



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem
2017.

17150
www.asz.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

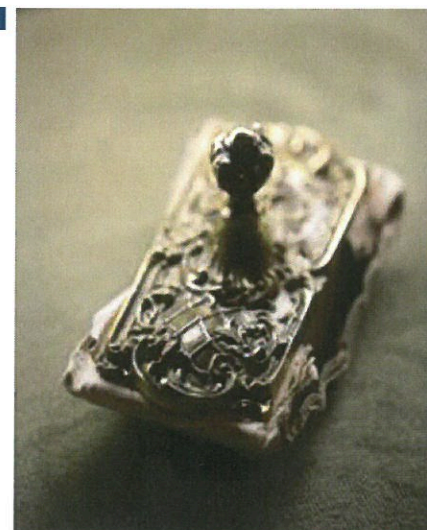
Utóellenőrzések

Az állami felsőoktatási intézmények
gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről
készült jelentések utóellenőrzése – Budapesti
Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem

2017. 08. hó 24. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



17150
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

PETŐ KRISZTINA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

MOLNÁR ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉS:

- címe: **Jelentés a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése**
- sorszáma: **14218**

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

IKTATÓSZÁM: V-1181-074/2016.

TÉMASZÁM: 2215

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075527

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE.....	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK	17
I. Sz. melléklet: Az ÁSZ 14218. számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetemen	17
II. Sz. melléklet: Az ÁSZ 14218. számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása az Emberi Erőforrások Minisztériumánál.....	24
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	25
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	37

ÖSSZEGRZÉS

Az utóellenörzés megállapította, hogy a korábbi számvevőszéki jelentés javaslatai alapján az Egyetem rektora által meghatározott intézkedési tervben szereplő tizennégy feladat jelentős részének végrehajtása javította az Egyetem működésének szabályozottságát. Az intézményi térítési díjak önköltségszámítással történő alátámasztása területén az ÁSZ által korábban azonosított hiányosság továbbra is fennáll. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma – mint fenntartói jogkör gyakorlója – intézkedési tervében foglalt feladatait határidőben végrehajtotta.

Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

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

Főbb megállapítások, következtetések

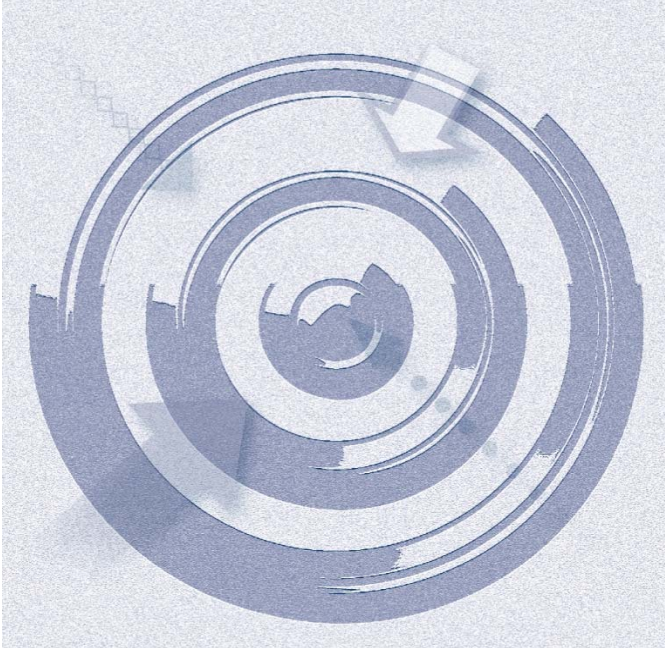
Az intézkedési tervben meghatározott tizennégy feladatból a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem ötöt határidőben, hármat határidőn túl, kettőt részben, kettőt nem hajtott végre. Két feladat végrehajtása nem volt időszerű. Így az Állami Számvevőszék által korábban azonosított hiányosságok többségében kijavításra kerültek ezzel javítva az Egyetem működésének szabályozottságát.

A költségvetési szerv vezetője az intézkedési tervek jóváhagyásáról a belső ellenörzési vezető véleménye nélkül döntött, mert a Belső Ellenörzési Csoport nem véleményezett minden intézkedési tervet a költségvetési szerv vezetőjének elfogadásáról, illetve elutasításról szóló döntése előtt. Ebből adódóan a belső kontrollrendszer jogszabályoknak megfelelő működtetése terén feltárt hiányosságok egy része továbbra is fennáll.

Nem került átdolgozásra az Önköltségszámítási Szabályzat, amely kockázatot hordoz az Egyetem által meghatározott térítési díjak és költségtérítések szabályszerű meghatározásában. A szabálytalan előleg elszámoláshoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálása elmaradt.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma az intézkedési tervében vállalt két feladatát határidőben végrehajtotta.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben¹ foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezetek végrehajtották-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem



A Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem története a 18. századra nyúlik vissza. Az Egyetem² első, közvetlen elődintézményét – az Institutum Geometrico-Hydrotechnicum néven ismertté vált mérnökképző intézetet – 1782-ben alapították a budai tudományegyetem bölcsészeti karán. A Budapesti Műszaki Egyetem több átalakulást követően 1949-ben egy törvényerejű rendelettel jött létre, ahol Építőmérnöki, Építésmérnöki, Gépészmérnöki és Vegyészmérnöki Kar szerveződött. Az Építőipari és Közlekedési Műszaki Egyetemet 1967-ben olvasztották be a Budapesti Műszaki Egyetembe, amely

húsz éven keresztül változatlan formában működött. Az informatika szak jelentős térnyerésének eredményeképpen a Villamosmérnöki Kar 1992 szeptemberétől Villamosmérnöki és Informatikai Kar néven folytatta tevékenységét. A másik változást 1987-ben a Természet- és Társadalomtudományi Kar létrehozása jelentette. A fakultás 1998-ban Természettudományi, illetve Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar néven kettévált. A kari struktúrában bekövetkezett változás az intézmény elnevezésében is megmutatkozott, 2000. január 1-jétől vette fel a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem nevet.

Az Egyetemen nyolc kar és tizenhárom doktori iskola működik. Műszaki, informatikai, természettudományi, gazdaságtudományi és társadalomtudományi képzési alap- és mesterszakokon folyik a hallgatók képzése. Az Egyetem hallgatói létszáma 2015. október 15-én 23673 volt.

Az ellenőrzött időszakban változások történtek az Egyetem vezetésében. A jelenleg hivatalban lévő rektor³ 2015. július 1-jétől, a kancellár⁴ 2014. november 15-től tölti be tisztségét. A korábbi rektor kinevezése 2008. augusztus 1-jétől 2015. június 30-ig volt érvényes.

Az Egyetem 2015. évi költségvetési beszámolója szerint 15782,3 millió Ft költségvetési bevételt, 27988,7 millió Ft finanszírozási bevételt ért el, valamint 28498,1 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2015. év december 31-i mérleg szerint az Egyetem eszközei 43883,4 millió Ft-ot tettek ki.

Az Egyetem gazdálkodásának, működésének ellenőrzését az ÁSZ⁵ a 2009. január 1. – 2012. december 31. közötti időszakra végezte el, az erről szóló 14218. számú jelentést 2014. október 16-án tette közzé. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy szabályos volt-e az Egyetem pénzügyi és vagyongazdálkodása, biztosított volt-e a vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményének érvényesülése, jogszabályi előírásoknak megfelelően működött-e a belső kontrollrendszer, az irányító szerv tevékenysége a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e.

A fenntartói jogkörök gyakorlója az Emberi Erőforrások Minisztériuma volt.

Az utóellenőrzés a 2017. február 8-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai hasznosítására elfogadott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtására irányult.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁶ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz 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 vette az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzés 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 fegyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

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

- *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 számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2014. október 16.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig (2017. február 8.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az Egyetem és az EMMI⁷ által – készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés kiterjedt 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

A Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi 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) bekezdés alapján a 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, önálló ellenőrzés keretében 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 tartoztak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervben 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” 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 meg.

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

Összegző megállapítás

Az Egyetem az intézkedési tervben meghatározott feladatok közül öt feladatot határidőben, három feladatot határidőn túl, két feladatot részben, két feladatot nem hajtott végre, két feladat végrehajtása nem volt időszerű. Az EMMI intézkedési tervében meghatározott feladatokat határidőben végrehajtotta. A feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást mindkét ellenőrzött szervezet vezette.

A számvevőszéki jelentés az Egyetem pénzügyi és vagyongazdálkodása és a belső kontrollrendszer szabályszerű működésének biztosítása érdekében kilenc intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg a rektor számára. A miniszter részére két javaslatot tartalmazott a jelentés.

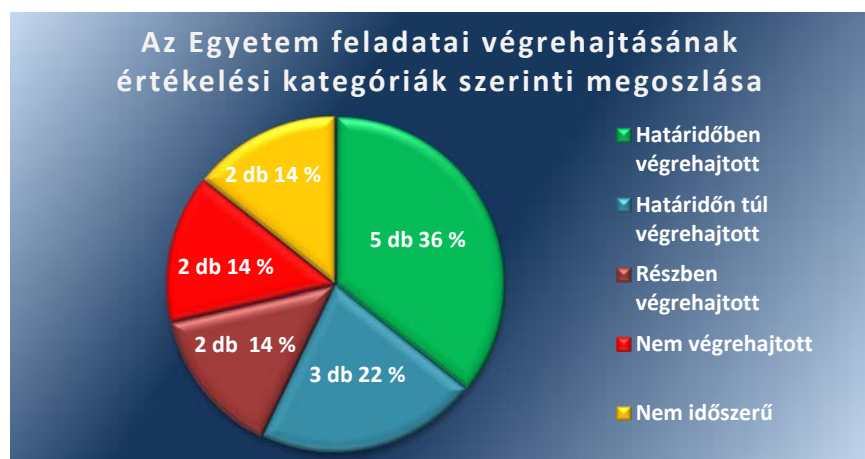
A rektor az ÁSZ elnöke által tudomásul vett intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére tizennégy feladatot határozott meg, az EMMI kettőt vállalt a végrehajtásért felelősök megjelölésével.

Az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról az Egyetem és az EMMI a Bkr.⁹ által előírt nyilvántartást vezette.

Az Egyetem intézkedési tervében meghatározott feladatokat, határidőket, a feladatok végrehajtásáért felelős személyeket 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 meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___1. (2) A Gazdálkodási jogkörök gyakorlására felhatalmazó dokumentumok teljes körű meglétének felülvizsgálatát karonként és átfogó szervezeti egységenként határidőre elvégezték. Aktualizálták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a teljesítésigazolás és az utalványozás rendjéről szóló szabályzatot¹⁰, illetve a közbeszerzési¹¹ szabályzatot. 2014-ben rektori utasítással új – a Kbt.¹² hatálya alá nem tartozó beszerzésekkel kapcsolatos kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat tartalmazó – beszerzési szabályzatot¹³ léptettek érvénybe. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak – a szabályszerű joggyakorlás tárgyában – oktatásban részesültek.
- ___2. (5) Az Egyetem a kereskedelmi banknál vezetett NEPTUN gyűjtőszámlát 2014. november 14.-ével megszüntette és intézkedett a Kincstárnál¹⁴ NEPTUN gyűjtőszámla nyitásáról. A kereskedelmi banknál vezetett gyűjtőszámlán lévő összeg átutalása megtörtént a Kincstárnál vezetett gyűjtőszámlára. A hallgatói befizetéseket érintő változásról az Egyetem az integrált nyilvántartási rendszerén keresztül értesítette a hallgatókat, a kincstári gyűjtőszámla használatára történő átállás határidőben megtörtént.
- ___3. (6) A közbeszerzési szabálytalanságra és a Kjt.¹⁵ szabályainak nem megfelelő jutalom kifizetésre vonatkozó munkajogi felelősség kivizsgálása határidőben megtörtént. A vizsgálat eredményét és az annak ismeretében született javaslatot – az intézkedési tervben vállaltaknak megfelelően – mindkét esetben írásba foglalták, s a rektornak megküldték.
- ___4. (7) A rektor a kancellárral történő egyeztetés alapján – az intézkedési tervben vállaltaknak megfelelően – a Belső Ellenőrzési Csoporttól¹⁶ soron kívüli ellenőrzést kért a térítési díjak és költségtérítések megállapításának szabályszerűsége tárgyában.
- ___5. (8.a) A számvevőszéki jelentésben a mérlegtételekkel kapcsolatban feltárt hiányosságok, besorolási és értékelési szabálytalanságok megszüntetése, a mérlegben kimutatott eszközök szabályszerű leltározása és a vagyonkimutatás hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban történő elkészítése határidőben megvalósult. Az Egyetem a saját tőkét és tartalékokat növelő-csökkentő hibákat, valamint a követelések megállapítását, besorolását, és a kötelezettségek kimutatását érintő hibákat az intézkedési tervben vállalt határidőre tételesen kivizsgálta, a szükséges átsorolásokat és átértékeléseket a hatályos államháztartási számviteli rendnek megfelelően elvégezte.

(8.b) A leltározást az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően elvégezték. Az egyetemi belső kontrollrendszer átalakítása során a mérlegben kimutatott eszközök szabályszerű leltározása érdekében – 2014-ben és 2015-ben – új leltározási szabályzatokat léptettek hatályba.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___6. (1.b) A rektor a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében elrendelte a belső szabályzatok tartalmának teljes körű felülvizsgálatát, meg nem felelés esetén a szabályzatok aktualizálását, hiánya esetén elkészítését és kiadását. A kockázatkezelés

rendjének szabályozása és az alapján a kockázatok azonosítása, felmérése és kezelése, a gazdasági szervezet belső és külső kapcsolattartásának rendje, valamint az Egyetem kari és átfogó szervezeti egységeinek belső kontroll szabályozásai az intézkedési tervben megjelölt 2015. május 31-i határidőt követően léptek hatályba.

- ___7. (1.c) A rektor és a kancellár elrendelte a kockázatkezelési szabályzat¹⁷ felülvizsgálatát annak érdekében, hogy a szabályzat az általános megfogalmazásokon túl tartalmazzon konkrét rendelkezéseket a kockázatok feltárása, azonosítása, felmérése, értékelése, a kockázatok kezelési rendje és a kockázatokra adható válaszintézkedések tárgykörében. A jogszabályi előírásnak megfelelő, felülvizsgált, megújított kockázatkezelési szabályzat az intézkedési tervben vállalt határidőn túl, 2016. március 15-én lépett hatályba.
- ___8. (1.d) Az Egyetem 2016. március 15-én hatályba léptetett kockázatkezelési szabályzata megfelelt az intézkedési tervben vállalt tartalmi elvárásoknak, mert a módosított szabályzat alapján minden érintett szervezeti egység vezető köteles az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül a hiányosságok kiküszöbölése érdekében intézkedési tervet készíteni, azt a Belső Ellenőrzési Csoportnak megküldeni, továbbá a szervezeti egység vezetők kötelesek az ellenőrzési megállapításokra adekvát intézkedéseket megfogalmazni úgy, hogy azok végrehajtásának felelősei és határidői is megjelölésre kerüljenek. A belső ellenőrzési megállapításokra a szervezeti egység vezetők által készített intézkedési tervek az esetek több mint felében az intézkedési tervben vállalt 8 napos határidőn túl készültek el. Ezzel az Egyetem nem tett eleget a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___9. (1.e) A Belső Ellenőrzési Csoport hét intézkedési tervből öt esetében nem véleményezte írásban – a költségvetési szerv vezetőjének elfogadásáról, illetve elutasításáról szóló döntése előtt – az intézkedési terveket. Ezzel megsértették a Bkr. 45. §. (4) bekezdését. Két esetben – a kockázatkezelési szabályzat előírásainak megfelelően – megtörtént 5 munkanapon belül az intézkedési tervek írásos véleményezése és a költségvetési szerv vezetőjének történő megküldése. A rektor az intézkedési tervek jóváhagyásáról, illetve elutasításáról minden esetben döntött.
- ___10. (9) Az el nem számolt előlegek elszámolása, szabályszerű pénzügyi számviteli rendezése határidőben – az intézkedési terv készítésének időpontjában – már megtörtént, további intézkedés megtételére e tárgyban nem volt szükség. A munkajogi felelősség kivizsgálása részben valósult meg, mert a 20 millió Ft-os előleg állomány 31%-át kitevő, a 2006-2011. évek között keletkezett úti előleg szabályszerű elszámolása, pénzügyi számviteli rendezése elmaradásához kapcsolódó munkajogi felelősséget nem vizsgálták ki.

NEM VÉGREHAJTOTT FELADAT:

- ___11. (1.a) Az átfogó szervezeti egység vezetők nem rendelték el saját szervezetükre vonatkozóan a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését.
- ___12. (3) Az Egyetem az ellenőrzési időszakban nem végezte el Önköltségszámítás szabályzatának¹⁸ – az intézkedési tervben vállalt – átdolgozását, kiegészítését a szükség szerinti kalkulációs űrlap mellékletekkel.

NEM IDŐSZERŰ FELADAT:

- ___13. (1.f) A Belső Ellenőrzési Csoport az ellenőrzött időszakban olyan személyi mulasztást, amely munkaügyi kivizsgálást tett volna szükségessé nem állapított meg, ezért az intézkedés végrehajtása nem volt időszerű.
- ___14. (4) Az Egyetem módosította Számviteli Politikáját¹⁹ melyben rögzítette, hogy vállalkozási tevékenységet nem végez, ebből adódóan az önköltség számítási szabályzat – a vállalkozási tevékenység önköltségszámítása jogszabályoknak megfelelő kialakítása érdekében történő – átdolgozása nem volt időszerű.

EMMI ÁLTAL HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___1. (1) Az EMMI Belső Ellenőrzési Főosztálya az intézkedési tervben meghatározott feladatait határidőben végrehajtotta. Az Egyetem belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével, a pénzügyi és vagyongazdálkodással, vagyongkimutatással összefüggésben feltárt szabálytalanságokhoz kapcsolódó munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülményeket kivizsgálta, további fenntartói intézkedést nem tartott szükségesnek.
- ___2. (2) Az EMMI Belső Ellenőrzési Főosztálya az Egyetemen a kincstári körön kívüli számlavezetés miatt megállapított szabálytalan pénzkezeléshez kapcsolódó munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülményeket kivizsgálta, további fenntartói intézkedést nem tartott szükségesnek.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14218. SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA A BUDAPESTI MŰSZAKI ÉS GAZDASÁGTUDOMÁNYI EGYETEMEN

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	(2) A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesítése érdekében 2013-ban és 2014-ben új közbeszerzési és kötelezettségvállalási szabályzatot dolgoztattam ki. Elrendeltem továbbá, hogy ellenőrizzék a jogkörök gyakorlására felhatalmazó dokumentumok teljes körű meglétét, továbbá elrendeltem, hogy e jogkörök gyakorlására jogosultak – a szabályszerű joggyakorlás tárgyában – tájékoztatót, oktatást kapjanak.	2014. december 15.	gazdasági és műszaki főigazgató	A gazdálkodási jogkörök gyakorlására felhatalmazó dokumentumok teljes körű meglétének felülvizsgálatát karonként és átfogó szervezeti egységenként határidőre elvégezték. A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesítése érdekében 2013. október 28-tól léptették hatályba a 18/2013. (X. 28.) számú rektori utasítással kiadott módosított közbeszerzési szabályzatot. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a teljesítésigazolás és az utalványozás rendjét a 2013. márciustól érvényes 3/2013. (02. 28.) számú rektori utasítással módosították. A 24/2014. (11. 07.) számú rektori utasítás 2014. november 10-én léptette hatályba a – Kbt. hatálya alá nem tartozó kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat tartalmazó – beszerzési szabályzatot. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult szervezeti egységek vezetői, munkatársai, gazdasági, humánpolitikai ügyintézői 2014. december 10-én kaptak oktatást a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának tárgyában. A képzés megrendezéséről, témájáról és az érintett személyi köréről a 23/2014. (12. 03.) számú Főigazgatói körlevélben kaptak értesítést az átfogó szervezeti egységek vezetői.
2.	(5) A hallgatói befizetések jogszabályi előírásoknak megfelelő kezelése érdekében elrendelem, hogy a kereskedelmi banknál vezetett Neptun gyűjtő számla kerüljön megszüntetésre, a Magyar Államkincstárnál vezetett Neptun gyűjtő számla kerüljön megnyitásra, a BME teljes integrált nyilvántartási rendszere álljon át a kincstári gyűjtő számla használatára.	2014. november 30.	gazdasági és műszaki főigazgató	Az Egyetem a kereskedelmi banknál vezetett NEPTUN gyűjtőszámláját 2014. november 14-ével megszüntette, ezzel egyidejűleg intézkedett a Magyar Államkincstárnál NEPTUN gyűjtőszámla nyitásáról. A gyűjtőszámlán lévő összeg átutalásának megtörténtét a Kincstár ²⁰ számlakivonatával igazolta. A hallgatói befizetéseket érintő változásról az integrált nyilvántartási rendszerén keresztül értesítette a hallgatókat, 2014. november 18-tól a hallgatói

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
3.	(6) Elrendelem, hogy a számvevőszéki ellenőrzésben feltárt 1 db közbeszerzési szabálytalanságban (Jelentés 40. oldal), valamint az 5,6 M Ft-ot érintő, a Kjt. vonatkozó előírásának nem megfelelő jutalom kifizetésben (Jelentés 39. oldal) érintett kötelezettségvállalók tekintetében az átfogó szervezeti egység vezetője folytasson vizsgálatot a munkajogi felelősség tárgyában. A vizsgálat eredményét foglalják írásba, hozzám juttassák azt el, valamint a vizsgálat eredményének ismeretében tegyenek javaslatot számomra a szükséges további intézkedések megtétele érdekében.	2014. november 30.	érintett átfogó szervezeti egység(ek) vezetői	befizetések a kincstári gyűjtőszámlára érkeznek. A kincstári gyűjtőszámla használatára történő átállítás határidőben megtörtént. A közbeszerzési szabálytalanság tárgyában a vizsgálat megállapította, hogy az alvállalkozói szerződések megkötése során az Egyetem belső szabályait betartották, a Kbt. ²¹ szabályainak megsértése nem állt az érintett munkatársak szándékában, ugyanakkor a szerződések tárgyát pontosabban kellett volna megfogalmazni. A vizsgálat alapján nem tartottak indokoltan további munkáltatói intézkedést. Ezt a javaslatot a rektor elfogadta. A szabálytalan jutalom kifizetések tárgyában lefolytatott vizsgálat megállapította, hogy a szabálytalan jutalom kifizetésre a hiányos belső szabályozás, továbbá adminisztrációs hibák miatt került sor. A vizsgálat eredményéről a rektort tájékoztatták, további munkáltatói intézkedést nem tartottak szükségesnek.
4.	(7) Figyelemmel a Bkr. 31. § (6) bekezdésében foglaltakra, valamint a kancellári rendszer időközben történt kialakítására, az ebből adódó jogosultsági és felelősségi rendszer megváltozására, továbbá a szervezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatmódosítási ütemezésre, a Kancellárral történő előzetes egyeztetés alapján a belső ellenőrzési szervezettől soron kívüli ellenőrzést kérek a térítési díjak és költségtérítések megállapításának szabályszerűsége tárgyában.	2015. május 31.	Belső Ellenőrzési Csoport vezetője	A rektor és a kancellár az 51402/2015. számú, 2015. áprilisban kelt megbízó levélben rendelte el a Belső Ellenőrzési Csoport számára a soron kívüli ellenőrzést. Az ellenőrzés tárgya és célja annak ellenőrzése volt, hogy a térítési díjak, költségtérítések megállapítása az államháztartási és felsőoktatási jogszabályoknak, valamint az Egyetem vonatkozó belső szabályozó eszközeinek megfelelően, szabályszerűen történt-e. A Belső Ellenőrzési Csoport 2015. május 4. és 2015. május 29. napja között végezte el a soron kívüli ellenőrzést.
5.	(8) Az ellenőrzés által a mérlegtételekkel kapcsolatban feltárt hiányosságok, besorolási és értékelési szabálytalanságok megszüntetése, a mérlegben kimutatott eszközök szabályszerű leltározása és a vagyonkimutatás hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban történő elkészítése érdekében az alábbiakat rendelem el:	folyamatosan, legkésőbb 2015. január 31. befejezéssel	gazdasági és műszaki főigazgató	A számvevőszéki jelentésben a mérlegtételekkel kapcsolatban feltárt hiányosságok, besorolási és értékelési szabálytalanságok megszüntetése, a mérlegben kimutatott eszközök szabályszerű leltározása és a vagyonkimutatás hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban történő elkészítése határidőben megvalósult. a) Az Egyetem a részesedések, követelések, kötelezettségek, aktívák, passzívák kimutatásával, gyűjtőszámla vezetésével, illetve kapcsolatos besoro-

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	<p>a) A BME vagyonelemei beszámoló mérlegben megjelenített értékeinek az ellenőrzési jelentés 49. oldalán táblázatos formában összefoglalva bemutatott besorolási és értékelési hibáit tételesen ki kell vizsgálni, a szükséges átsorolásokat és esetleges átértékeléseket a hatályos államháztartási számviteli rendnek megfelelően el kell végezni.</p> <p>b) A 2010. évben esedékes fizikai leltárfelvétel elmaradása tárgyában tudomásom van arról, hogy azért történt meg 2010. év helyett 2011-ben a leltározás elvégzése, mert 2010. január 1-től új integrált nyilvántartási rendszert vezettünk be, amelynek éles üzembe állítása a vártnál nagyobb, elhúzódóbb problémákat okozott. Tekintettel arra, hogy az új integrált rendszer bevezetésének nehézségein túljutottunk, a leltározás csúszása csak egyedi eset volt, valamint tekintettel arra, hogy a belső kontrollrendszer megfelelő átalakítása biztosíték arra, hogy a továbbiakban a mérlegben kimutatott eszközök leltározása a jogszabályban előírt határidőben elvégzésre kerüljön, további intézkedések megtételéről szükségtelen rendelkeznem.</p>			<p>lái, értékelési, illetve bemutatási hibákat az intézkedési tervben vállalt határidőre tételesen kivizsgálta, a szükséges átsorolásokat és átértékeléseket a hatályos államháztartási számviteli rendnek megfelelően elvégezte. Az átsorolások és átértékelések elvégzését analitikával, a beszámoló 2013–2014. évek aktuális úrlapjának dokumentálásával, a rendezőmérleg és könyvviteli mérleg kivonatokkal, valamint főigazgatói záradékkal ellátott hozzáfűzött magyarázatokkal igazolta.</p> <p>b) Az egyetemi belső kontrollrendszer átalakítása során a mérlegben kimutatott eszközök szabályszerű leltározása érdekében – 2014-ben a 27/2014. (11. 13.) számú rektori utasítással, 2015-ben a 14/2015. (10. 05.) kancellári utasítással – új leltározási szabályzatokat léptettek hatályba.</p>
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
6.	(1.b) Jogszabályokban előírt szabályzatok tartalmának teljes körű felülvizsgálatát rendelem el abból a szempontból, hogy mindenben megfeleljen-e a hatályos jogszabályi előírásoknak. Szabályzat hiánya, vagy tartalmi meg nem felelés esetén a szabályzatok elkészítését és kiadását, meglévő szabályzataink frissítését, megújítását rendeljük el.	folyamatosan, véghatáridő 2015. május 31.	szabályzatunként az azt gondozó szervezeti egység vezetője	<p>A rektor a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében elrendelte a belső szabályzatok tartalmának teljes körű felülvizsgálatát, meg nem felelés esetén a szabályzatok aktualizálását, hiánya esetén elkészítését és kiadását.</p> <p>Az Egyetem a jogszabályokban előírt szabályzatok tartalmi felülvizsgálatát, szükség esetén azok aktualizálását az ellenőrzött időszakban folyamatosan végezte, azonban a tartalmilag nem megfelelő, illetve a hiányzó szabályzatok módosítása, elkészítése nem valósult meg az intézkedési tervben vállalt határidőre teljes körűen.</p>

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
				A kockázatkezelés rendjének szabályozására és az alapján a kockázatok azonosítására, felmérésére és kezelésére kiadott rektori-kancellári közös utasítás, határidőn túl – 2016. március 7-én – került elfogadásra. A gazdasági szervezet belső és külső kapcsolattartásának rendjét meghatározó, a Kancellária egyes szervezeti egységeinek ügyrendjei ²² határidőn túl léptek hatályba.
7.	(1.c) Az Egyetemi Kockázatkezelési Szabályzat felülvizsgálatát és megújítását rendeltük el abból a célból, hogy a szabályzat az általános megfogalmazáson túl tartalmazzon konkrét rendelkezéseket is a kockázatok feltárása, azonosítása, felmérése, értékelése, a kockázatok kezelési rendje és a kockázatokra adekvát válaszintézkedések tárgykörében.	2015. május 31.	Kancellária	Az Egyetem kockázatkezelési szabályzatának felülvizsgálata, megújítása az intézkedési tervben vállalt határidőn túl – 2016. március 15-től – történt meg. A felülvizsgálat eredményeként kiadott Kockázatkezelés rendjéről szóló 4/2016. (III. 7.) számú Rektori és Kancellári közös Utasítás – az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően – konkrét rendelkezéseket tartalmaz a kockázatok feltárása, azonosítása, felmérése, értékelése, a kockázatok kezelési rendje és a kockázatokra adható válaszintézkedések tárgykörében.
8.	(1.d) Elrendeltük továbbá, hogy a Kockázatkezelési Szabályzatban ki kell térni arra, hogy az egyetemi Belső Ellenőrzési Csoport által végzett vizsgálatok megállapításainak hasznosítása céljából minden ellenőrzött szervezeti egység köteles 8 napon belül a hiányosságok kiküszöbölése érdekében Intézkedési Tervet készíteni és azt a Belső Ellenőrzési Csoportnak megküldeni. Ezen Intézkedési Tervekben a szervezeti egység vezetők kötelesek az ellenőrzési megállapításokra adekvát intézkedéseket megfogalmazni úgy, hogy azok végrehajtásának felelősei és határidői is megjelölésre kerüljenek.	ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül	minden érintett szervezeti egység vezető	Az Egyetem módosította kockázatkezelési szabályzatát, az intézkedési tervben vállalt tartalommal kiegészített szabályzat 2016. március 15-én lépett hatályba. A módosított szabályzat alapján minden érintett szervezeti egység vezető köteles az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül a hiányosságok kiküszöbölése érdekében intézkedési tervet készíteni és azt a Belső Ellenőrzési Csoportnak megküldeni. A szabályzat 16. § (3) bekezdése értelmében a szervezeti egység vezetők kötelesek az ellenőrzési megállapításokra adekvát intézkedéseket megfogalmazni úgy, hogy azok végrehajtásának felelősei és határidői is megjelölésre kerüljenek. A belső ellenőrzési megállapításokra a szervezeti egység vezetők által készített intézkedési tervek az esetek több mint felében az intézkedési tervben vállalt 8 napos határidőn túl készültek el. Ezzel az Egyetem nem tett eleget a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak.
Részben végrehajtott feladat				
9.	(1. e) Az ellenőrzési megállapítások hasznosulása érdekében elrendeltük, hogy a d) pont szerint elkészített Intézkedési Tervet ²³ a Belső Ellenőrzési Csoport 5 munkanapon belül írásban véleményezze. Az	intézkedési terv kézhezvételét követő 5 munkanapon belül	Belső Ellenőrzési Csoport vezetője	A hét intézkedési tervből a Belső Ellenőrzési Csoport kettőt véleményezett – a költségvetési szerv vezetőjének elfogadásáról, illetve elutasításáról szóló döntése előtt 5 munkanappal – ötöt nem véleményezett. Ezzel nem tettek eleget a Bkr. 45. § (4) bekezdésében foglaltaknak, illetve az intézkedési terv-

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	írásba foglalt véleményezést és a véleményezett Intézkedési Tervet a belső ellenőrzési vezető megküldi a költségvetési szerv vezetőjének, aki az Intézkedési Terv jóváhagyásáról vagy elutasításáról dönt.			ben vállaltakat nem teljesítették teljes körűen. A két véleményezett intézkedési tervet a Belső Ellenőrzési Csoport vezetője megküldte a költségvetési szerv vezetőjének. Az intézkedési tervek jóváhagyásáról, illetve elutasításáról a rektor minden esetben döntött.
10.	<p>a) Az ellenőrzési időszakban el nem számolt előlegek elszámolása, szabályszerű pénzügyi számviteli rendezése már megtörtént, e tárgyban további intézkedés nem szükséges.</p> <p>b) A késve megtörtént elszámoláshoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálását, valamint a vizsgálat eredményének ismeretében a szükséges intézkedések megtételét rendelem el.</p>	<p>A késve történt elszámolás okainak kivizsgálási határideje: 2015. április 30.</p> <p>Személyes közalkalmazotti felelősség esetén a munkajogi felelősség vizsgálatának és a munkajogi következmények érvényesítésének határideje: 2015. május 31.</p>	<p>A késve történt elszámolás okainak kivizsgálásáért felelős: az általános kancellárhelyettes</p> <p>Személyes közalkalmazotti felelősség esetén a munkajogi felelősség vizsgálatát végzi és a munkajogi következmények érvényesítéséről gondoskodik: a mulasztásban érintett közalkalmazott felett munkáltatói jogot gyakorló vezető</p>	<p>ben vállaltakat nem teljesítették teljes körűen. A két véleményezett intézkedési tervet a Belső Ellenőrzési Csoport vezetője megküldte a költségvetési szerv vezetőjének. Az intézkedési tervek jóváhagyásáról, illetve elutasításáról a rektor minden esetben döntött.</p> <p>Határidőben végrehajtott feladatrész: A 2012. év végén aktív átfutó pénzügyi elszámolásként mérlegben kimutatott, el nem számolt előlegek elszámolása, szabályszerű pénzügyi számviteli rendezése az intézkedési tervben vállaltaknak megfelelően megtörtént. A késve megtörtént elszámoláshoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálása a 2012. év végén aktív átfutó elszámolásként a mérlegben kimutatott 20 millió Ft el nem számolt előlegből a 9,6 millió Ft devizaszámláról kifizetett előleg és a 4,2 millió Ft szállítói előleg halmozódásának okait kivizsgálták, a vizsgálat eredményének ismeretében munkajogi felelősséget nem vetettek fel.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész: A külföldi napidíj, utazási költség, szállásdíj, vízumköltség, részvételi díj, egyéb dologi költség fedezetére szolgáló 6,2 millió Ft úti előleg szabályszerű elszámolása, pénzügyi számviteli rendezése elmaradásához kapcsolódó munkajogi felelősséget nem vizsgálták ki.</p>
Nem végrehajtott feladat				
11.	(1.a) Jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését rendeltük el.	2015. február 28.	minden átfogó szervezeti egység vezető a saját szervezetére	Az átfogó szervezeti egység vezetői nem rendelték el saját szervezetükre vonatkozóan a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését.
12.	(3) A térítési díjak és a költségtérítések önköltségszámítással történő megalapozása érdekében elrendeltük, hogy a hatályos jogszabályoknak megfelelően	2015. május 31.	Minden átfogó szervezeti egység vezetője a saját képzé-	Az Egyetem az ellenőrzési időszakban nem végezte el Önköltségszámítási Szabályzatának – az intézkedési tervben vállalt – átdolgozását, kiegészítését a szükség szerinti kalkulációs űrlap mellékletekkel.

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	<p>átdolgozásra, szükség szerint kalkulációs űrlap mellékletekkel kiegészítésre kerüljön az Önköltségszámítási Szabályzat. Elrendeltük, hogy a szabályzat megújításakor kerüljenek a normaszövegbe a gyakorlati alkalmazást elősegítő és biztosító rendelkezések is. Az átdolgozásba minden átfogó szervezeti egység köteles bekapcsolódni azzal, hogy a saját képzéseiről és szolgáltatásairól tételes listát és leírást bocsát rendelkezésre, továbbá ezek tárgyában javaslatot tesz a figyelembe veendő költségelemekre, adatot szolgáltat az egyes költségelemek számszerűsítése, valamint a felmerülő költségek képzések, szolgáltatások közötti megosztás céljából. A szabályzat átdolgozási munkálatait a Kancellária koordinálja.</p>		<p>sek és szolgáltatások tárgyában. Koordinációért felelős: Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság vezetője</p>	
Nem időszerű feladat				
13.	<p>(1.f) Elrendeltük továbbá, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport által feltárt esetleges személyi mulasztásnak a munkaügyi kivizsgálására is minden szükséges esetben kerüljön sor. Amennyiben az átfogó szervezeti egység vezetője munkajogi felelősségének kivizsgálására is javaslatot tesz a Belső Ellenőrzési Csoport, akkor az átfogó szervezeti egység vezetője esetében a munkaügyi kivizsgálásról - munkáltatói hatáskörtől függően - a rektor és/vagy a kancellár gondoskodik. Amennyiben az átfogó szervezeti egység vezetője a személyes felelősségben az ellenőrzést végzők megállapításai szerint nem érintett, úgy az Ellenőrzési Jelentést a munkaügyi kivizsgálás céljából az átfogó szervezeti egység vezetője részére kell megküldeni, a munkaügyi kivizsgálást Ő köteles elvégezni.</p>	<p>Ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 munkanapon belül</p>	<p>Belső Ellenőrzési Csoport és minden érintett átfogó szervezeti egység vezető</p>	<p>A Belső Ellenőrzési Csoport az ellenőrzött időszakban olyan személyi mulasztást, amely munkaügyi kivizsgálást tett volna szükségessé nem állapított meg, ezért az intézkedés végrehajtása nem volt időszerű.</p>

Mellékletek

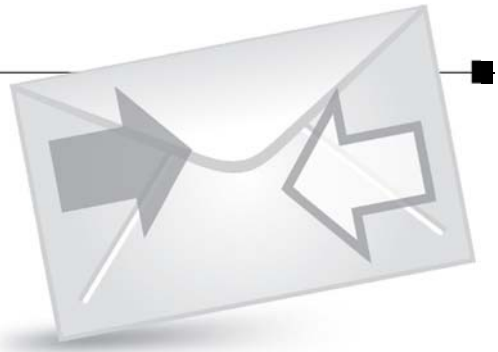
Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
14.	(4) Az értékcsökkenés és az általános kiadások alap- és vállalkozási tevékenység közötti szabályszerű megosztása, továbbá a vállalkozási tevékenység önköltségszámítása jogszabályoknak megfelelő kialakítása érdekében elrendelem, hogy a Számviteli Politika és az Önköltségszámítási Szabályzat a hatályos jogszabályoknak megfelelően kerüljön átdolgozásra.	2015. március 31.	gazdasági és műszaki főigazgató	Az Egyetem módosította Számviteli Politikáját amelyben rögzítette, hogy vállalkozási tevékenységet nem végez. A 13/2015. (10. 05.) számú kancellári utasítással kiadott számviteli politika 2015. október 5-én lépett hatályba. Az önköltségszámítási szabályzat – a vállalkozási tevékenység önköltségszámítása jogszabályoknak megfelelő kialakítása érdekében történő – átdolgozása nem volt időszerű.

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14218. SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA AZ EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMÁNÁL

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladat				
1.	(1) A belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével, a pénzügyi és vagyongazdálkodással, vagyongazdálkodással összefüggésben feltárt szabálytalanságokhoz kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálása, a szükséges intézkedések kezdeményezése.	2015. december 31.	Belső Ellenőrzési Főosztály	A Belső Ellenőrzési Főosztály a feladat végrehajtásának eredményét a 2015. június 19-én kelt, 24763-13/2015/ELL. iktatószámú a „Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről” szóló 14218. számú ÁSZ jelentésben az emberi erőforrások miniszterének címzett javaslatok alapján lefolytatott soron kívüli ellenőrzésről” című ellenőrzési jelentésben rögzítette. Az ellenőrzés eredményéről a jelentés megküldésével tájékoztatta a felsőoktatásért felelős államtitkárt, az Egyetem rektorát és kancellárját. Az ellenőrzés véleménye szerint az ÁSZ által feltárt szabálytalanságok – különös figyelemmel az átruházott feladat- és hatáskörökre - az Nftv. ²⁴ 73. § (3) bekezdés e) pontjában foglalt fenntartói intézkedés, a rektor felmentésének kezdeményezése nem indokolt.
2.	(2) A kincstári körön kívüli számlavezetés miatt megállapított szabálytalan pénzkezeléshez kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálása, a szükséges intézkedések kezdeményezése”.	2015. december 31.	Belső Ellenőrzési Főosztály	A Belső Ellenőrzési Főosztály a feladat végrehajtásának eredményét a 2015. június 19-én kelt, 24763-13/2015/ELL. iktatószámú a „Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről” szóló 14218. számú ÁSZ jelentésben az emberi erőforrások miniszterének címzett javaslatok alapján lefolytatott soron kívüli ellenőrzésről” című ellenőrzési jelentésben rögzítette. Az ellenőrzés eredményéről a jelentés megküldésével tájékoztatta a felsőoktatásért felelős államtitkárt, az Egyetem rektorát és kancellárját. Az ellenőrzés véleménye szerint az ÁSZ által feltárt szabálytalanságok – különös figyelemmel az átruházott feladat- és hatáskörökre - az Nftv. 73. § (3) bekezdés e) pontjában foglalt fenntartói intézkedés, a rektor felmentésének kezdeményezése nem indokolt.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem kancellárja és rektora az ellenőrzés megállapításaira írásban észrevételt tett. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma részéről nem kívántak észrevételt tenni.

A függelék tartalmazza az ellenőrzöttek észrevételeit, 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.



BUDAPESTI MŰSZAKI ÉS GAZDASÁGTUDOMÁNYI EGYETEM

KANCELLÁR

Intézményi azonosító: FI 23344
BME iktatószáma: 51257/2/2017.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BE-53975/2017/1
Érkezett: 2017 JÚL 24.
Iktatószám: V-1181-068/2016
Melléklet:.....

Pető K.

2017.07.24

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

Tárgy: Észrevétel küldése

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozással az Állami Számvevőszék (ÁSZ) V-1181-061/2016. iktatószámú, „Utóellenőrzések – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem” című ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentéstervezethez, az alábbi észrevételeket tesszük.

Megállapítás 1.

Jelentéstervezet/Összegzés/Főbb megállapítások, következtetések (harmadik bekezdés utolsó mondat)

„...A szabálytalan előleg elszámoláshoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség vizsgálása elmaradt.”

Jelentéstervezet/Megállapítások/Részben végrehajtott feladatok (második bekezdés)

„...Az el nem számolt előlegek elszámolása, szabályszerű pénzügyi számviteli rendezése határidőben - az intézkedési terv készítésének időpontjában - már megtörtént, további intézkedés megtételére e tárgyban nem volt szükség. A munkajogi felelősség vizsgálása részben valósult meg, mert a 20 millió Ft-os előleg állomány 31%-át kitevő, 2006-2011. évek között keletkezett úti előleg szabályszerű elszámolása, pénzügyi számviteli rendezése elmaradásához kapcsolódó munkajogi felelősséget nem vizsgálták ki.”

Észrevétel 1.

Tekintettel a jelentéstervezet Megállapítások/Részben végrehajtott feladatok második bekezdésére, valamint a részben megvalósult feladat relevanciájának hiányára [az utóellenőrzés alapját képező ellenőrzött időszak (2014. október 16.), valamint a pénzügyi számviteli rendezés megléte], az alábbi észrevételeket tesszük:

Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem
1111 Budapest, Műegyetem rkp. 3.
Postacím: 1521 Budapest
E-mail: kancellar@mail.bme.hu

Jelentéstervezet/Összegzés/Főbb megállapítások, következtetések (harmadik bekezdés utolsó mondat)

"...A szabálytalan előleg elszámoláshoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálása elmaradt." **A mondat törlésre javasolt.**

Megállapítások/Részben végrehajtott feladatok (második bekezdés)

Az el nem számolt előlegek elszámolása, szabályszerű pénzügyi számviteli rendezése határidőben - az intézkedési terv készítésének időpontjában - már megtörtént, további intézkedés megtételére e tárgyban nem volt szükség. **A munkajogi felelősség kivizsgálása - tekintettel az ellenőrzéssel érintett időszakra és annak relevanciájára - részben valósult meg.**

Megállapítás 2.

Jelentéstervezet/Megállapítások/Nem végrehajtott feladat (első bekezdés)

"...Az átfogó szervezeti egység vezetők **nem rendelték el saját szervezetükre vonatkozóan a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését.**"

Észrevétel 2.

Jelentéstervezet/Összegzés/Főbb megállapítások, következtetések (második bekezdés utolsó mondat)

Tehtetttel a szervezetszabályozó eszközökre, mint a belső kontrollrendszer részét képező kontrollkörnyezetre - hivatkozva a jelentéstervezet "...a **belső kontrollrendszer jogszabályoknak megfelelő működtetése terén feltárt hiányosságok egy része továbbra is fennáll**" szakaszára, továbbá arra, hogy intézményi szinten folyamatosan történt és történik a szervezetszabályozó eszközök felülvizsgálata, az alábbi észrevételt tesszük:

Megállapítások/Nem végrehajtott feladatok (második bekezdés)

"Az átfogó szervezeti egység vezetők **nem rendelték el saját szervezetükre vonatkozóan a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését.**" **A mondat törlésre javasolt, helyette javasolt:**

A szervezetszabályozó eszközök felülvizsgálata részben valósult meg.

Budapest, 2017. július 19.

Tisztelettel:



Barta-Eke Gyula

kancellár.

Némethné Horváth Marianna
Gazdasági Kancellár-helyettes



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1181-069/2016.

Barta-Eke Gyula
kancellár

Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem

Budapest

Tisztelt Kancellár Úr!

Az „*Utóellenőrzések – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem*” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2017. 07 hó 27 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
a V-1181-069/2016.
ikt.számú levélhez

Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

Az „*Utóellenőrzések – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem*” című jelentéstervezetre az 51257/2/2017. iktatószámú levélben tett észrevételeit áttekintettem.

Észrevételeinek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet 5. oldalán szereplő „A szabálytalan előleg elszámoláshoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálása elmaradt.”, valamint a jelentéstervezet 15. oldalán szereplő „Az el nem számolt előlegek elszámolása, szabályszerű pénzügyi számviteli rendezése határidőben – az intézkedési terv készítésének időpontjában – már megtörtént, további intézkedés megtételére e tárgyban nem volt szükség. A munkajogi felelősség kivizsgálása részben valósult meg, mert a 20 millió Ft-os előleg állomány 31%-át kitevő, a 2006-2011. évek között keletkezett úti előleg szabályszerű elszámolása, pénzügyi számviteli rendezése elmaradásához kapcsolódó munkajogi felelősséget nem vizsgálták ki.” megállapításra tett 1. számú észrevétele kapcsán

„*A szabálytalan előleg elszámoláshoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálása elmaradt.*” megállapítás törlésére, valamint a „*Az el nem számolt előlegek elszámolása, szabályszerű pénzügyi számviteli rendezése határidőben – az intézkedési terv készítésének időpontjában – már megtörtént, további intézkedés megtételére e tárgyban nem volt szükség.*” megállapítás módosítására tett javaslatát tartalmazó észrevételét nem fogadjuk el. Észrevételében Kancellár úr a megállapítások relevanciájának hiányát vetette fel. Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem (továbbiakban: Egyetem) utóellenőrzését a nemzetközi ellenőrzési standardokkal összhangban álló módszertan és az ellenőrzési szabályok figyelembevételével, az ÁSZ működésére vonatkozó alkotmányos és egyéb – különös tekintettel az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvényben (továbbiakban: ÁSZ tv.) foglalt – jogszabályi követelményeknek megfelelően végezte el. Az utóellenőrzés során az ÁSZ az Egyetem által megküldött intézkedési tervben (továbbiakban: Intézkedési Terv) vállalt feladatok végrehajtását ellenőrizte, az utóellenőrzés megállapításait, következtetéseit az Egyetem által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapozták meg, amelyek a megállapítások alátámasztására elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyítékkal szolgáltak.

Az Intézkedési Terv 9. b) pontjában az Egyetem rektora vállalta: „*A késve megtörtént elszámoláshoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálását, valamint a vizsgálat eredményének ismeretében a szükséges intézkedések megtételét rendelem el.*”

A feladat végrehajtásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy a 2012. év végén aktív átfutó elszámolásként a mérlegben kimutatott 20 millió Ft el nem számolt előlegből a deviza-számláról kifizetett előleg és a szállítói előleg halmozódásának okait kivizsgálták, a vizsgálat eredményének ismeretében munkajogi felelősséget nem vetettek fel. Ugyanakkor az előleg állomány 31%-át kitevő, a 2006-2011. évek között keletkezett úti előleg szabályszerű elszámolása, pénzügyi számviteli rendezése elmaradásához kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálása nem történt meg. A Kancellár úr által vitatott „*A szabálytalan előleg elszámoláshoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálása elmaradt.*” megállapításunk a jelentéstervezetben tett részmegállapításokon alapul, így azt változatlanul fenntartjuk. Észrevétele ezért a megállapítást és az abból levont következtetést nem módosítja.

A jelentéstervezet 16. oldalán szereplő „Az átfogó szervezeti egység vezetők nem rendelték el saját szervezetükre vonatkozóan a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését.” megállapításra tett 2. számú észrevétele kapcsán

Kancellár úr észrevételében a jelentéstervezet 16. oldalán szereplő „*Az átfogó szervezeti egység vezetők nem rendelték el saját szervezetükre vonatkozóan a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését.*” megállapítás módosítását javasolta a következők szerint: „*A szervezetszabályzó eszközök felülvizsgálata részben valósult meg.*” A megállapítás módosítására vonatkozó javaslatát tartalmazó észrevételét az alábbiakra tekintettel nem fogadjuk el:

Az Intézkedési Terv 1. a) pontjában az Egyetem rektora vállalta: „*Jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését rendelem el.*”, felelőseként minden átfogó szervezeti egység vezetőjét a saját szervezetére kiterjedően jelölte meg. Azáltal, hogy az átfogó szervezeti egység vezetők nem rendelték el saját szervezetükre vonatkozóan a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését, az Intézkedési Tervben vállalt feladat végrehajtása nem teljesült. Észrevétele a jelentéstervezet megállapítását nem módosítja.

Budapest, 2017. 07. hó 27. nap


Pető Krisztina
felügyeleti vezető





Intézményi azonosító: FI 23344
Iktatószám: 133/3/2017

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BE-53370/2017/1
Érkezett: 2017 JÚL 24.
Iktatószám: V-1181-066/2016.
Melléklet: -

Domokos László részére
elnök

Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Pető K.

2017 07 22

Tárgy: Jelentéstervezet észrevételezése

Tisztelt Elnök Úr!

Egyetemünk gazdálkodásának és működésének 2014-es Állami Számvevőszéki ellenőrzéshez kapcsolódó intézményi **Intézkedési Terv** végrehajtásának 2017. évi utóellenőrzéséről készült Jelentéstervezetre az alábbi észrevételeket tesszük:

A Jelentéstervezet 5. oldalán összegzően, a 14. oldalon részletesebben kifejtve az áll, hogy Egyetemünk az Intézkedési Tervben szereplő 14 db feladatból kettőt részben hajtott végre, kettőt pedig nem hajtott végre.

1. A részben végrehajtott két feladat egyikeként sorolja fel a Jelentéstervezet a külföldi utazási előlegek határidőben történő elszámolása tárgyában megállapított késelem okán a munkaügyi felelősség kivizsgálásának részbeni elmaradását.
E tárgyban észrevételezzük, hogy amint Önök a Jelentéstervezetben is helyesen leírták, 2006-2011 közötti időszakból származtak az elszámolási késelemek. Az ÁSZ-jelentés csak 2014. őszén állt rendelkezésünkre, az intézményi Intézkedési Terv pedig többszöri pontosítási kérelem után csak 2015-ben véglegesedett.

A fentiekre tekintettel esetenként 8-9 év, de legkevesebb 3 év már eltelt, amire az Intézkedési Terv szerinti felelősség vizsgálatára sor kerülhetett volna, így a külföldi utazáson résztvevő és elszámolási késelemben esett munkavállalók és közalkalmazottak jogviszonyára és munkaügyi felelősségére vonatkozó akkor hatályos jogszabályi rendelkezések alapján jogszerűen a munkaügyi felelősség vagy

a jogviszony megszűnése miatt, vagy önmagában az időmúlás és elévülés okán már nem volt érdemben vizsgálható.

2. A végre nem hajtott két feladat egyikeként sorolja fel a Jelentéstervezet azt, hogy az átfogó szervezeti egységek vezetői nem rendelték el a saját szervezetükre vonatkozóan a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését.

E tárgyban észrevételezzük, hogy Egyetemünkön a Rektor által kiadott intézkedések mindig összegytemi hatályosságúak, kivéve, ha maga az intézkedés személyi vagy tárgyi hatályra szűkítéseket tartalmaz.

Mivel a tárgyban releváns Intézkedési Terv nem tartalmazott ilyen hatályosságra vonatkozó szűkítést, az Intézkedési Terv összegytemi hatályosságú volt, tehát semmi szükség nem volt arra, hogy az átfogó szervezeti egységek vezetői a saját szervezetükre vonatkozóan megismételjék a rendelkezést.

A fentiek alapján kérjük, szíveskedjenek a Jelentéstervezetet a fentiek figyelembe vételével úgy módosítani, hogy 1 db feladat részben lett végrehajtva, 1 db feladat pedig nem lett végrehajtva.

Budapest, 2017. július 19.

Tisztelettel:





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ő K

Ikt.szám: V-1181-070/2016.

Dr. Józsa János

rektor

Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem

Budapest

Tisztelt Rektor Úr!

Az „Utóellenőrzések – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2017. 07 hó 27 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
a V-1181-070/2016.
ikt.számú levélhez

Tájékoztatás az el nem fogadott észrevételekről

Az „Utóellenőrzések – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem” című jelentéstervezetre a 133/3/2017. iktatószámú levélben tett észrevételeit áttekin tettem.

Észrevételeinek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet 15. oldalán szereplő „Az el nem számolt előlegek elszámolása, szabályszerű pénzügyi számviteli rendezése határidőben – az intézkedési terv készítésének időpontjában – már megtörtént, további intézkedés megtételére e tárgyban nem volt szükség. A munkajogi felelősség kivizsgálása részben valósult meg, mert a 20 millió Ft-os előleg állomány 31%-át kitevő, a 2006-2011. évek között keletkezett úti előleg szabályszerű elszámolása, pénzügyi számviteli rendezése elmaradásához kapcsolódó munkajogi felelősséget nem vizsgálták ki.” megállapításra tett 1. számú észrevétele kapcsán

Észrevételében Rektor úr arra hivatkozott, hogy „... esetenként 8-9 év, de legkevesebb 3 év már eltelt, amire az Intézkedési Terv szerinti felelősség vizsgálatára sor kerülhetett volna, így a külföldi utazáson résztvevő és elszámolási késedelembe esett munkavállalók és közalkalmazottak jogviszonyára és munkaügyi felelősségére vonatkozó akkor hatályos jogszabályi rendelkezések alapján jogszerűen a munkaügyi felelősség vagy a jogviszony megszűnése miatt, vagy önmagában az időmúlás és elévülés okán már nem volt érdemben vizsgálható.” Észrevételét az alábbiakra tekintettel nem fogadjuk el:

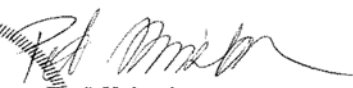
Az utóellenőrzés a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem (továbbiakban: Egyetem) által megküldött intézkedési tervben (továbbiakban: Intézkedési Terv) vállalt feladatok végrehajtását ellenőrizte, az utóellenőrzés megállapításait, következtetéseit az Egyetem által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapozták meg, amelyek a megállapítások alátámasztására elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyítékkal szolgáltak. Az Intézkedési Terv 9. b) pontjában az Egyetem rektora vállalta: „A késve megtörtént elszámoláshoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálását, valamint a vizsgálat eredményének ismeretében a szükséges intézkedések megtételét rendelem el.”


A feladat végrehajtásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy az Intézkedési Tervben vállalt feladat csak részben került végrehajtásra, mivel az előleg állomány 31%-át kitevő, a 2006-2011. évek között keletkezett úti előleg szabályszerű elszámolása, pénzügyi számviteli rendezése elmaradásához kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálása nem történt meg, amelyet Rektor úr észrevétele is megerősített. Észrevétele ezért a megállapítást nem módosítja.

A jelentéstervezet 16. oldalán szereplő „Az átfogó szervezeti egység vezetők nem rendelték el saját szervezetükre vonatkozóan a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését.” megállapításra tett 2. számú észrevétele kapcsán

A jelentéstervezet 16. oldal 11. pontjában szereplő megállapításra tett észrevételét nem fogadjuk el. Az Intézkedési Terv 1. a) pontjában az Egyetem rektora vállalta: „Jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését rendelem el.”, felelőseként minden átfogó szervezeti egység vezetőjét a saját szervezetére kiterjedően jelölte meg. Azáltal, hogy az átfogó szervezeti egység vezetők nem rendelték el saját szervezetükre vonatkozóan a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű meglétének ellenőrzését, az Intézkedési Tervben vállalt feladat végrehajtása nem teljesült. Észrevétele a jelentéstervezet megállapítását nem módosítja.

Budapest, 2017. 07. hó 27. nap


Pető Krisztina
felügyeleti vezető



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ számvevőszéki jelentés	ÁSZ 14218. számú, Jelentés a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem ellenőrzéséről - Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése (közzététel időpontja: 2014. október 16.)
² Egyetem	Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem
³ rektor	Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem rektora
⁴ kancellár	Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem kancellárja
⁵ ÁSZ	Állami Számvevőszék
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 elnökének 3/2016. (XII. 29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2017. január 1-jétől)
⁹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁰ a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a teljesítésigazolás és az utalványozás rendjéről szóló szabályzat	3/2013. (II. 28.) számú Rectori utasítás a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a teljesítésigazolás és az utalványozás rendjéről (hatályos: 2013. március 1-jétől)
¹¹ közbeszerzési szabályzat	18/2013. (X. 28.) számú Rectori utasítás A Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem Közbeszerzési Szabályzata (hatályos: 2013. október 28-tól)
¹² Kbt.	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről (hatályos: 2011. március 21-től 2015. október 31-ig)
¹³ beszerzési szabályzat	24/2014. (XI. 7.) számú Rectori utasítás Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem Beszerzési Szabályzata (hatályos: 2014. november 10-től)
¹⁴ Kincstár	Magyar Államkincstár
¹⁵ Kjt.	1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról (hatályos: 1992. július 1-től)
¹⁶ Belső Ellenőrzési Csoport	Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem Belső Ellenőrzési Csoportja
¹⁷ kockázatkezelési szabályzat	4/2016. (III. 7.) számú Rectori és Kancellári közös Utasítás a kockázatkezelés rendjéről (hatályos: 2016. március 15-től)
¹⁸ önköltségszámítási szabályzat	a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem Önköltségszámítási Szabályzata
¹⁹ számviteli politika	Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem Számviteli Politika és az Eszközök és Források Értékelésének Rendje (hatályos: 2015. október 5-től)
²⁰ Kincstár	Magyar Államkincstár
²¹ Kbt.	a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (hatályos: 2011. augusztus 21-től 2015. október 31-ig)
²² Kancellária egyes szervezeti egységeinek ügyrendjei	a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem Kancellária Monitoring és Controlling Osztály ügyrendje (hatályos: 2016. szeptember 1-jétől) és a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem Kancellária Pénzügyi és Számviteli Igazgatósága Ügyrendje (hatályos: 2016. december 13-tól)
²³ d) pont szerint elkészített intézkedési terv	A Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem intézkedési tervének 3. d) pontjában foglalt, az egyetemi Belső Ellenőrzési Csoport által végzett vizsgálatok megállapításainak hasznosítása céljából minden ellenőrzött szervezeti egység által készített intézkedési terv

²⁴ Nftv.

2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról (hatályos: 2012. január 1-től)

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