



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola,
Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális
Szakiskola

2017.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

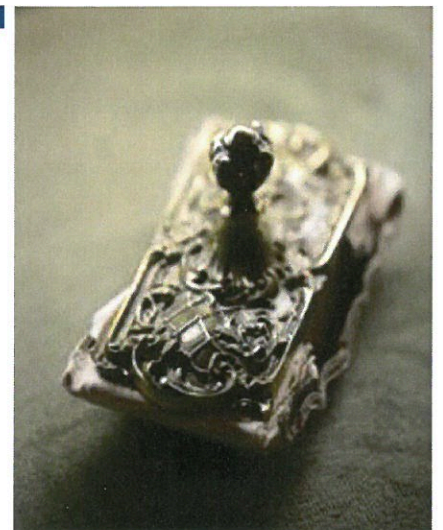
A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola,
Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális
Szakiskola

2017. 10 hó 13 nap



Domokos László
Domokos László
elnök



17210
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BÍRÓ ZSOLT ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1297-143/2016.

TÉMASZÁM: 2331

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V076019

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	27
■ MELLÉKLETEK.....	33
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	33
II. sz. melléklet: Az integritás szemlélet érvényesítésével kapcsolatos megállapítások	36
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	37
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	57

ÖSSZEGRZÉS

A Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskolára vonatkozó irányító szervi feladatellátás megfelelt, a középírányító szervi feladatellátás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer kialakítása és mőködtetése nem biztosította a szabályszerő, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás feltételeit. A Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola pénzügyi és vagyongazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Intézmény vezetője nem építette ki a megfelelő védelmet a korrupciós veszélyekkel szemben. Az eredményes, hatékony, gazdaságos közpénzfelhasználást a gazdálkodás folyamatában mérhető célok nem támasztották alá.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az államháztartás központi alrendszerének közpénz felhasználása, az intézmények által ellátott közfeladatok sokrétősége, valamint a feladatellátásához rendelt vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzéseket folytasson a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén. Az Állami Számvevőszék az ellenőrzései során feltárja a gazdálkodást, a központi alrendszer intézményeinek átalakulását, átszervezését érintő szabályozások esetleges hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, rámutathat a vagyongazdálkodási tevékenység – ezen belül a tulajdonosi joggyakorlás és vagyonkezelés – esetleges szabálytalanságaira, értékeli az állami vagyon nyilvántartására és elszámolására vonatkozó eljárásokat. Az ellenőrzésünkkel hozzá kívánunk járulni a központi intézmények pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez, a jó gyakorlat kialakításán és terjesztésén keresztül az ellenőrzéseink elősegíthetik a gazdálkodás szabályszerőségének javítását.

Főbb megállapítások, következtetések

A Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskolára vonatkozó irányító szervi feladatellátás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A középírányító szervi feladatellátás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A középírányító szerv 2013-2015. években nem érvényesítette a vagyonnal való szabályszerő gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, mivel vagyonkezelőként nem kötötte meg a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola közfeladatai ellátásához használt vagyonelemekre vonatkozóan a vagyon hasznosítására irányuló írásbeli szerződést.

A Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola belső kontrollrendszerének kialakítása és mőködtetése egyik évben sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, emiatt nem voltak biztosítottak a szabályszerő, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás feltételei. Az Intézmény szervezeti és mőködési szabályzata az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Intézmény és a gazdálkodásával összefüggő feladatokat ellátó Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság 2013. július 1-jétől 2015. november 1-ig nem rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő munkamegosztási megállapodással. Az Intézmény 2013. július 1-jétől az ellenőrzött időszak végéig nem rendelkezett számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és források értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal, mivel a gazdálkodással összefüggő feladatokat ellátó Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság azokat nem készítette el. Az igazgató a 2012-2015. években nem mőködtetett kockázatkezelési rendszert, valamint információs és kommunikációs rendszert.

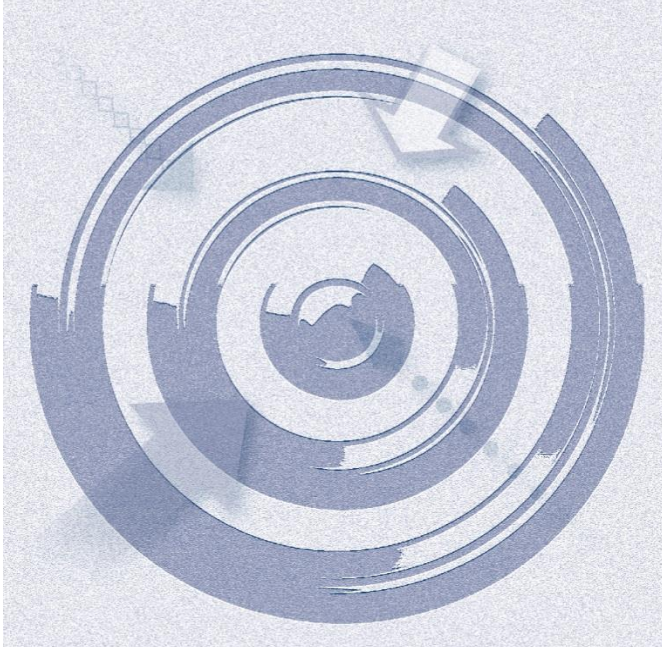
A Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola pénzügyi és vagyongazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a kiadási előírányzatok felhasználásánál a

gazdálkodási jogkörök gyakorlása az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő. Az Intézmény vagyongazdálkodása a 2012-2015. években nem volt szabályszerű. A 2012-2015. években az Intézmény vagyonhasználati szerződés hiányában közfeladata ellátásához használt ingatlan vagyon tekintetében nem minősült az állami vagyon jogszerű használójának. Továbbá a 2012-2015. években az Intézmény vagyonkezelésébe nem tartozó ingatlanok szerepeltek az éves költségvetési beszámolók mérlegében, amely miatt a 2012-2015. évi költségvetési beszámolók nem mutattak az Intézmény vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet.

A Pílisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola erőfeszítéseket tett az integritás szemlélet érvényesítése érdekében, azonban az integritás kontrollok kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével.

A gazdálkodás folyamatában számszerűsített, mérhető célokat, célértékeket nem határoztak meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS célja annak megítélése volt, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit; szabályszerű volt-e a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése; az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; az intézmény átalakításának vagy átszervezésének

lebonyolítása szabályszerűen történt-e.

Az ellenőrzés keretében értékeltük az intézmény korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

A KIEGÉSZÍTŐ TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI MODUL célja annak értékelése volt, hogy a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi célok kialakítása megtörtént-e, a célok elérése érdekében tettek-e intézkedéseket, a célkitűzéseket és a szándékolt eredményeket elérték-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola



Az Intézmény¹ Pest megyében található székhelye Pilisen van. Az Intézmény a Gyvt.² alapján személyes gondoskodást nyújtó gyermekvédelmi szakellátás keretében otthont nyújtó ellátást és a különleges bánásmódot igénylő sajátos nevelési igényű gyermekek részére óvodai, általános iskolai és szakiskolai nevelést biztosított.

A 2012. évben az Intézmény irányító szerve az Önkormányzat³ volt. Az Intézmény gazdálkodási besorolása szerint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv volt. 2013. január 1-jétől a 2012. évi CXCV. törvény⁴ alapján az Intézmény a központi alrendszerbe került, az alapítói és irányító szerve feladatokat az EMMI⁵ látta el, a középírányító szerve a

316/2012. (XII. 13.) Korm. rendelet⁶ alapján az SZGYF⁷ lett. 2013. július 1-jétől az Intézmény gazdálkodási besorolása a 349/2012. (XII. 12.) Korm. rendelet⁸ alapján önállóan működőre változott és ettől az időponttól az Intézmény gazdálkodásával összefüggő feladatait az SZGYF látta el.

A 2012. évi CXCV. törvény értelmében az Intézménnyel kapcsolatos vagyon és vagyoni értékű jogok 2013. január 1-jén a törvény erejénél fogva állami tulajdonba kerültek. Az átkerült intézményi vagyon tekintetében 2013. január 1-jétől a tulajdonosi jogokat – a Vtv.⁹ alapján – az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta, aki e feladatát az MNV Zrt.¹⁰ útján látta el. A vagyonkezelői feladatokat a 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet alapján az SZGYF főigazgatója látta el.

A 2015. évben az Intézményhez került Cegléden kettő és Gyömrőn lévő négy lakásotthon. Az ellenőrzött időszakban az igazgató¹¹ személye nem változott meg. A gazdasági vezetői feladatokat 2013. június 30-ig az Intézmény gazdasági vezetője, 2013. július 1-jétől az SZGYF gazdasági vezetője látta el. Az Intézmény által teljesített összes bevétel a 2012. évi 371,6 M Ft-ról a 2015. évre 31,8%-kal 490,1 M Ft-ra, a teljesített összes kiadás a 2012. évi 358,6 M Ft-ról a 2015. évre 33,7%-kal 479,7 M Ft-ra nőtt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ALRENDSZEREINEK közpénz felhasználása, az intézmények által ellátott közfeladatok sokrétűsége, valamint a feladatellátáshoz rendelt vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ¹² ellenőrzéseket folytasson a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén. Az ÁSZ az ellenőrzései során feltárja a gazdálkodást, a központi alrendszer intézményei átalakulását, átszervezését érintő szabályozások esetleges hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, rámutathat a vagyongazdálkodási tevékenység – ezen belül a tulajdonosi joggyakorlás és vagyonnevelés – esetleges szabálytalanságaira, értékeli az állami vagyon nyilvántartására és elszámolására vonatkozó eljárásokat.

A társadalmi igénnyel összhangban az Áht.¹³ és a Bkr.¹⁴ is előírja a költségvetési szerv részére, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel. A Bkr. alapján az intézményvezetőnek évente nyilatkoznia is kell arról, hogy gondoskodott-e az intézmény tevékenységében a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek érvényesítéséről. A gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükség van célok és célértékek kialakítására, a célok megvalósulásának mérését elősegítő mutatószámokra, valamint a mérhetőség, ellenőrizhetőség, értékelhetőség feltételeinek kialakítására. Az ÁSZ jelen ellenőrzés során értékeli, hogy az intézménynél a célokat kialakították-e, tettek-e intézkedéseket a célok végrehajtása céljából, a kitűzött célok teljesültek-e.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓAN HOZZÁJÁRUL a központi intézmények pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez és a jó gyakorlat kialakításán és terjesztésén keresztül az ellenőrzések elősegítik a gazdálkodás szabályszerűségének javítását.

Az ÁSZ teljesítmény ellenőrzési modul alapján elvégzett ellenőrzése a döntéshozók, ellenőrzöttek, irányító szervek, a társadalom számára objektív visszajelzést ad a gazdálkodás területén végrehajtott szervezeti, szervezési intézkedésekről, a közfeladat-ellátásnak keretet adó gazdálkodási tevékenységek folyamatában kialakított célokról, intézkedésekről, azok teljesítéséről. Az ÁSZ értékteremtő elemzéseivel, tanácsadó szerepét erősítve támogatja a szervezetek önértékelő, alkalmazkodó (öntanuló) tevékenységét. Irányt mutat az ellenőrzött intézmények gazdálkodási és kapcsolódó adminisztratív folyamatainak optimalizációjához. Támogatja a központi költségvetési szervek felügyelhetőségét, a „jó gyakorlatok” elterjesztésével támogatja a „jó kormányzást”.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az irányító szerv ellenőrzött Intézményre vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?*

2. — *A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást, illetve a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését?*

3. — *Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?*

4. — *Az Intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

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

6. — *Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszer az Intézménynél?*

7. — *Az Intézmény a gazdálkodás folyamatában kialakított-e célokat, célértékeket, azok elérése érdekében meghatározott-e intézkedéseket, feladatokat, elérte-e a szándékolt eredményeket?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés, amelyet teljesítmény ellenőrzési modul egészített ki.

Az ellenőrzött időszak

2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig terjedő időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozó irányító szervei feladatok ellátása. Az Intézmény belső kontroll rendszerének kialakítása és működtetése. A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűsége. Az Intézmény beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése. Az Intézmény átalakításának vagy átszervezésének szabályszerűsége. Az Intézmény korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettsége és az integritás szemlélet érvényesülése.

A teljesítményellenőrzési kiegészítő modul esetében az intézményi gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása és működtetése, a célkitűzések teljesítésének értékelése.

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

Az ellenőrzött szervezet

A központi alrendszer ellenőrzött intézménye: a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és az Intézmény irányító szervei: Budapest Főváros Önkormányzata, Emberi Erőforrások Minisztériuma, valamint az Intézmény középírányító szerve a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság.

Az ellenőrzésre a központi alrendszer ellenőrzött intézményének és irányító szerveinek székhelyén, illetve középírányító szervének székhelyén, telephelyén került sor.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹⁵ 1. § (3) bekezdése, az 5. § (2) - (6) bekezdései, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok figyelembevételével végeztük.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése tételes és mintavételen alapuló dokumentumellenőrzés, összehasonlító elemzés ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasznált adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az ÁSZ a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján, a lényegességi szempontok figyelembevételével pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is minősítette. Az ÁSZ a pénzügyi gazdálkodás és a vagyongazdálkodás kialakításának és működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján, a lényegességi szempontok figyelembevételével évenkénti bontásban minősítette. „Megfelelő”-nek értékelte az ellenőrzött területet, amennyiben a szabályozás, illetve végrehajtás során a jogszabályi követelményeket maradéktalanul, vagy kisebb hiányosságok mellett érvényesítették, „nem megfelelő”-nek értékelte, amennyiben a szabályozás hiányosságai nem biztosították a szabályszerű működés feltételeit, illetve a gazdálkodás folyamatában jelentkező hibák lényegesek, nagyszámúak, vagy rendszerszerűek voltak.

Mintavétellel ellenőriztük az Intézménynél a kiadások előirányzatai felhasználásának, a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételének (üzembe helyezés, értékelés, nyilvántartás), a bevételek beszedésének és elszámolásának, a vagyonelemek elidegenítésének és hasznosításának szabályszerűségét. A minta alapján a sokaságban előforduló hibaarányt becsültük. Az értékelés eredményeként kétféle, "Megfelelő" és "Nem megfelelő" minősítést alkalmaztunk. „Megfelelő”-nek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben a hibaarány a teljes sokaságban 95%-os bizonyossággal legfeljebb 10% arányt képviselt. Abban az esetben, ha az adott sokaság tekintetében a 10%-os hibaarány küszöbérték átlépése megítélésének megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében értékelésünket

lényegességi alapon további szempontokkal egészítettük ki, és figyelembe vettük a feltárt hibák értékét.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az Intézmény által kitöltött tanúsítvány alapján történt. Értékeljük továbbá az integritás kontrollrendszer kiépítettségét a tanúsítványban szereplő kontrollok ellenőrzése alapján.

Az alapprogram alapján ellenőriztük, hogy a költségvetési szerv vezetője megtette-e nyilatkozatát arról, hogy gondoskodott a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről. A teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul végrehajtása során értékeltük, hogy az ellenőrzött szervezet a gazdálkodás folyamatában a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi célokat és célértékeket kialakította-e, a célkitűzéseket elérte-e. A kiegészítő modul a gazdálkodási feladatokra terjedt ki, a szakmai feladatellátást nem értékelte.

A gazdálkodási feladatok értékelése az alábbi területekre terjedt ki:

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

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

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az irányító szerv ellenőrzött Intézményre vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás Az Intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás megfelelt, a középírányító szervei feladatellátás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

1.1. számú megállapítás Az alapítással kapcsolatos irányító szervei jogosultságok gyakorlása a 2012-2015. években szabályszerűen történt.

Az Önkormányzat által kiadott alapító okirat¹⁻²¹⁶, valamint az EMMI minisztere által kiadott alapító okirat³⁻⁶¹⁷ megfelelt a jogszabályi előírásoknak. 2014. évben a kormányzati funkció megadása miatt, az Ávr.¹⁸ előírásainak megfelelően az alapító okirat⁵ kiadásával az alapító okirat⁴ kiegészítése megtörtént. Az alapító okirat³⁻⁶ kiadása előtt az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértését tartalmazó dokumentum rendelkezésre állt. Az alapító okirat^{1-4, 6}-ot az Önkormányzat és az EMMI egységes szerkezetben adta ki.

1.2. számú megállapítás Az Intézménnyel kapcsolatos egyéb irányítási, felügyeleti és ellenőrzési jogosultságokat az irányító szervek szabályszerűen, a középírányító szerv nem szabályszerűen gyakorolta.

Az Intézmény szervezeti kereteit az Önkormányzat által jóváhagyott SZMSZ¹¹⁹, illetve az SZGYF-PMK²⁰ által jóváhagyott SZMSZ²²¹-ben határozták meg.

Az Önkormányzat a 2012. évben, az EMMI a 2013-2015. években az Intézmény éves elemi költségvetéseit, az éves költségvetési beszámolóit, valamint a pénzmaradványát, előirányzat maradványát az Ávr. előírásainak megfelelően jóváhagyta.

A 2012. évben az Önkormányzat, valamint 2013-2015. években az SZGYF az Intézmény költségvetésének a végrehajtását megfelelően figyelemmel kísérték, a közfeladat ellátásának veszélybe kerülését nem állapították meg.

Az Önkormányzat rendeletében határozta meg az Intézmény térítési díját. Az SZGYF a 2013-2014. években elmulasztotta az 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet 4. § (4) bekezdés b) pontja és az (5) bekezdés ellenére az intézményi térítési díj meghatározását, 2015. évben megállapította azt.

A 2013-2015. években az SZGYF – a Vtv. 27. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – a vagyonkezelésében lévő, az Intézmény közfeladatai ellátásához használt ingatlanok átlátható, szabályszerű működtetéséről nem gondoskodott, mivel az állami vagyon használatának jogcímét az Intézménynek – a Vtv. 25. § (4) bekezdésében rögzített – használati szerződés meg-

kötésével nem biztosította. Így a 2013-2015. években az SZGYF főigazgatója – a 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – nem érvényesítette az erőforrásokkal, így különösen a vagyonnal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket.

A 2013-2015. években az SZGYF főigazgatója az államháztartással összefüggő közérdekű és közérdekből nyilvános adatok kötelező közzétételének, illetve igényre történő szolgáltatásának végrehajtását a 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés o) pontjában foglaltak ellenére nem ellenőrizte.

1.3. számú megállapítás

Az irányító szervek az Intézménnyel kapcsolatos munkáltató jogosultságukat szabályszerűen gyakorolták.

Az igazgató személye az ellenőrzött időszakban nem változott, az igazgatót az Önkormányzat határozott időre – 2012. augusztus 16-tól 2017. augusztus 15-ig – szabályosan bízta meg az igazgatói feladatok ellátásával.

A 2012. január 1-je és 2013. június 30-a között az Intézmény gazdasági vezetőjének személye nem változott. A 349/2012. (XII. 12.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdése alapján az Intézmény 2013. július 1-jétől gazdasági szervezettel már nem rendelkezett. A gazdasági vezetői feladatokat az SZGYF gazdasági igazgatója látta el.

2. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást, illetve a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését?

Összegző megállapítás

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem biztosította a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, illetve a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését.

2.1. számú megállapítás

Az Intézmény kontrollkörnyezetének kialakítása az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban SZMSZ_{1,2}-vel rendelkezett. Az SZMSZ₁ módosítása az Intézmény központi alrendszerbe kerülést követően nem történt meg, emiatt az SZMSZ₁ 2013. január 1-je és 2014. február 26-a között nem tartalmazta – az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére – a hatályos alapító okirat keltét, számát, valamint 2013. július 1-je és 2014. február 26-a között nem tartalmazta – Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére – az Intézmény gazdasági szervezetének a megnevezését. Továbbá 2013. január 1-je és 2014. február 26-a között az Intézmény nem rendelkezett – a 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet 4. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – az SZGYF-PMK által jóváhagyott SZMSZ-szel. Az SZMSZ_{1,2} az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) és h) pontja ellenére

nem tartalmazta a hatáskörök gyakorlásának módját és a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét. Az SZMSZ₂ az Ávr. 13. § 1) bekezdés c) és g) pontjaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, valamint az SZMSZ₂-ben nevesített minden munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket.

Az Intézmény 2012. január 1-jétől 2013. június 30-ig gazdasági szervezettel rendelkezett. A gazdasági szervezet az Ávr. 9. § (5) bekezdése ellenére ügyrenddel nem rendelkezett. A 2012. január 1-je és 2013. június 30-a között az Intézmény az Áhsz₁²² előírásainak megfelelően rendelkezett számviteli politika²³-val, és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal, leltározási és leltárkészítési szabályzat²⁴-tal, értékelési szabályzat²⁵-tal, pénzkezelési szabályzat²⁶-tal, önköltségszámítási szabályzat²⁷-tal. Továbbá rendelkezett – a Számv. tv.²⁸-ben és az Áhsz₁-ben előírtakkal összhangban – számlarend²⁹-del és bizonylati rend³⁰-del.

Az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait 2013. július 1-jétől ellátó SZGYF gazdasági szervezete – az Ávr. 9. § (5) bekezdésében, az Ávr. 13.§ (5) bekezdésében és 2015. február 18-tól az Ávr. 10/A. §-ában előírtak ellenére – 2013. július 1-jétől 2015. december 31-ig nem rendelkezett ügyrenddel.

Az Intézmény és a gazdálkodásával összefüggő feladatokat ellátó SZGYF 2013. július 1-jétől 2015. október 31-ig – az Ávr. 10. § (5) bekezdésében és 2015. január 1-jétől az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglaltaknak megfelelő – munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő érvényes munkamegosztási megállapodással nem rendelkezett. Az Intézmény és a gazdálkodásával összefüggő feladatokat ellátó SZGYF az irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodás³¹-sal 2015. november 1-jétől rendelkezett.

Az Intézmény 2013. július 1-jétől 2013. december 31-ig számviteli politikával, és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal (eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és források értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal és önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal) nem rendelkezett, mert az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait ellátó önállóan működő és gazdálkodó SZGYF számviteli politikája³²-ban – az Áhsz.₁ 8. § (13) bekezdésében előírtak ellenére – nem döntött arról, hogy annak rendelkezéseit és a kapcsolódó szabályzatok hatályát kiterjeszti-e az Intézményre, vagy az önálló számviteli politikát alakít ki és külön szabályzatokat készít. Továbbá 2014. január 1-jétől az ellenőrzött időszak végéig sem rendelkezett az Intézmény a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére számviteli politikával, és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, mert az SZGYF főigazgatója – az Áhsz.₂³³ 50.§ (1) bekezdésében, és az abban hivatkozott 31. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – azokat nem készítette el.

Az Intézmény – a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében, az Áhsz.₁ 49. § (1) bekezdésében és az Áhsz.₂ 51. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – 2013. július 1-jétől az ellenőrzött időszak végéig nem rendelkezett hatályos számlarenddel.

Az Intézmény a Kjt.³⁴ előírásainak megfelelően a 2012. évtől rendelkezett közalkalmazotti szabályzat_{1,2}³⁵-vel. Az etikai elvárásokat az ellenőrzött időszakban az SZMSZ_{1,2}-ben és az etikai kódex³⁶-ben fogalmazták meg. Az SZMSZ_{1,2}-ben a munkaviszony létesítésének feltételeként előírták a FICE³⁷

Etikai kódexének³⁸ megismerését és elfogadását. Az igazgató az Ávr. előírásainak megfelelően kiadta a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolításával kapcsolatos beszerzési szabályzat_{1,2}³⁹-t.

Az igazgató szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrend⁴⁰-jét.

Az igazgató az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) és f) pontjainak ellenére a 2012-2015. években belső szabályzatban nem rendezte a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, valamint a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjának előírása ellenére 2015. február 24-ig nem határozta meg a reprezentációs kiadások felosztását, azok elszámolásának szabályait. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja ellenére 2015. március 3-ig nem szabályozta a vezetékes és rádiótelefonok használatának rendjét.

A 2012-2015. években az Intézmény ellenőrzési nyomvonal_{1,2}⁴¹ nem felelt meg a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak, mert nem tartalmazta az irányítási folyamatokat, információs szinteket és kapcsolatokat.

2.2. számú megállapítás

A kockázatkezelési rendszer kialakítása megfelelt, működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban rendelkezett kockázatkezelési szabályzat⁴²-tal, amely tartalmazta a kockázatok azonosításának, elemzésének, értékelésének, a kockázati kitettség mérséklésének módszerét, valamint a kockázat kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. A kockázatkezelési rendszer működtetése a 2012-2015. években nem felelt meg a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdés előírásának, mert nem mérték fel és nem állapították meg az Intézmény gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

2.3. számú megállapítás

A kontrolltevékenység gyakorlása, működtetése nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak.

Az Intézmény gazdálkodási rendjét a kötelezettségvállalási szabályzat⁴³-ban rendezték. Az Intézmény gazdasági szervezetének megszűnését követően 2013. július 1-jétől - 2015. december 31-ig az igazgató a kötelezettségvállalási szabályzatot nem módosította, így abban és más szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem rendezte, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) és ca) pontjai és az Ávr. 58. § (4) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzésre, valamint az érvényesítésre az Intézmény gazdasági vezetője – aki az SZGYF gazdasági vezetője – jogosult.

Az Intézmény nem tett eleget az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak, mert 2012-2013. években nem vezették, 2014-2015. években nem naprakészen vezették a nyilvántartást a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírás mintáiról.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások és kijelölések az alábbi esetekben nem feleltek meg az Ávr. előírásainak:

- Az Intézmény gazdasági vezetője 2012. és 2013. I. félévben megsértette az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja előírását, mert 2012. január

1-jétől határozatlan időre olyan személyt jelölt ki kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére, aki nem rendelkezett az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti végzettséggel és képesítéssel.

- Az SZGYF főigazgatója 2015. június 24-től 2015. december 31-ig megsértette az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjának előírását, mert jogszabályi felhatalmazás nélkül (és 2015. május 1-jére visszamenőleges hatállyal) adott felhatalmazást az Intézménynél kötelezettségvállalásra az SZGYF-PMK igazgatója részére.
- Az igazgató 2015. évben megsértette az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pontja előírását, mert jogosultság nélkül jelölte ki az Intézmény dolgozóit az Intézmény dologi kiadásai tekintetében pénzügyi ellenjegyzőnek.
- Az igazgató 2015. évben megsértette az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírását, mert jogosultság nélkül jelölte ki az Intézmény dolgozóit az Intézmény dologi kiadásai tekintetében érvényesítőnek.
- Az igazgató 2014. október 31-től 2015. december 31-ig megsértette az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja előírását, mert olyan személy részére adott felhatalmazást kötelezettségvállalásra, aki nem volt az Intézmény dolgozója.

A 2012-2015. években a pénzgazdálkodási belső kontrollok működtetésének ellenőrzése során hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés, amely a folyamatba épített, illetve a vezetői ellenőrzés nem megfelelő működésére volt visszavezethető. A kiadási előirányzatok felhasználásánál a pénzgazdálkodási belső kontrollok szabálytalanságait részletesen a 3.3. számú megállapítás tartalmazza.

2.4. számú megállapítás

Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Intézmény információs rendszerét az SZMSZ_{1,2}-ben szabályozták. Azonban az ellenőrzött időszakban a Bkr. 9. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak ellenére az igazgató nem alakított ki és nem működtetett a szervezet minden szintjén érvényesülő, olyan információs és kommunikációs rendszert, amely biztosítja, hogy a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározottak legyenek.

Az ellenőrzött időszakban az igazgató az Info tv⁴⁴. 35. § (3) bekezdés és az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem szabályozta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az Intézmény a 2012. évben – az Info. tv 33. § (1) és 37. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem tett eleget a közzétételi kötelezettségének. Az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének – az Info tv.-ben előírtaknak megfelelően – 2013. évtől az SZGYF által fenntartott honlapon való közzététellel eleget tett.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban az Info tv. és az lkr.⁴⁵ előírásának megfelelően az informatikai biztonsági szabályzat⁴⁶-ban meghatározta az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat, feladatokat, és hatásköröket.

Az Intézmény a 2012-2013. években az Ltv.⁴⁷ 9. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkezett iratkezelési szabályzattal. Az igazgató 2014. január 1-jétől és az ellenőrzött időszak végén is hatályos iratkezelési szabályzatot

az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pont előírása ellenére nem az illetékes közlelvtár egyetértésében adta ki. Az lkr. 54. § előírása ellenére az iratkezelési szabályzatban vagy más egyéb szabályzatban nem rendelkeztek az Intézménynél használt bélyegzők nyilvántartásáról.

2.5. számú megállapítás

Az igazgató nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtette a monitoring rendszer részét képező belső ellenőrzést.

A belső ellenőrzési feladatokat 2013. június 30-ig az Áht. és a Bkr. előírásainak megfelelően megbízás alapján külső szervezet, 2013. július 1-jétől a belső ellenőrzési megállapodás⁴⁸ alapján az SZGYF látta el. A belső ellenőrzést végző személyek rendelkeztek a Bkr.-ben meghatározott szakmai képesítéssel és engedéllyel. Az Intézmény a 2012-2013. I. félévben rendelkezett belső ellenőrzési kézikönyv⁴⁹-gyel, azonban a belső ellenőrzési vezető annak felülvizsgálatát a belső ellenőrzési kézikönyv¹ I. fejezet 4. pontja előírásának ellenére 2012. évben és 2013. I. félévben nem végezte el. Az SZGYF belső ellenőrzési kézikönyve¹ hatálya az Intézményre nem terjedt ki. A 2014. évben történt felülvizsgálatot követően az SZGYF főigazgatója az SZGYF belső ellenőrzési kézikönyv² hatályát kiterjesztette az Intézményre is. Az SZGYF belső ellenőrzési kézikönyv² a Bkr.-ben előírtaknak megfelelt.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény SZMSZ^{1,2}-ben – a Bkr. 15. § (2) bekezdés ellenére – nem írták elő a belső ellenőrzést végző szervezet jogállását, feladatait.

A 2012. évre tervezett kilenc ellenőrzést határidőben végrehajtották. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) és c) pontja ellenére a 2013. évben tervezett nyolc ellenőrzésből ötöt nem hajtott végre, mert az SZGYF 2013. II. félévében nem végzett ellenőrzést, továbbá a 2014. évben tervezett kettő, a 2015. évre tervezett egy ellenőrzésből egyet sem hajtott végre. Ellenőrzési tervben nem szereplő egy – 2014-ben indult, 2015-re áthúzódó – ellenőrzés történt.

2.6. számú megállapítás

Az igazgató nem alakított ki és nem érvényesített a célok elérését szolgáló, a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító követelményeket.

A 2012-2015. években kiadott – és az irányító szerv részére a költségvetési beszámolóval egyidejűleg megküldött – vezetői nyilatkozatok nem voltak helytállóak. Az igazgató a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozataiban a belső kontrollrendszerének minőségét az ellenőrzött időszakban értékelte, ezekben annak ellenére nyilatkozott a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelményeinek érvényesítéséről, hogy – a költségvetési szerv vezetőjeként – a Bkr. 6. § (2) bekezdésében előírtak ellenére, nem alakított ki és nem működtetett olyan folyamatokat, amelyek a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosították volna.

3. Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása nem volt szabályszerű.

3.1. számú megállapítás Az elemi költségvetés és az előirányzatok megállapítása során összességében betartották a jogszabályi előírásokat.

Az Intézmény elemi költségvetése, az előirányzatok megállapítása megfelelt az Áht. előírásainak, valamint az Önkormányzat és az EMMI által meghatározott tervezési szempontoknak. A tervezett előirányzatokat mellék-számításokkal és indokolással támasztották alá.

A 2014-2015. évi intézményi költségvetés előkészítésekor az EMMI az Ávr. előírásának megfelelően vette számításba szerkezeti változasként, illetve szintrehozásként az ágazati változások Intézményt érintő hatásait.

Az Intézmény költségvetésével összefüggő Áht. szerinti adatszolgáltatási kötelezettséget – 2013. év kivételével – határidőben teljesítették. Az adatszolgáltatást az Ávr. 32. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2013. évi elemi költségvetés benyújtásakor az irányító szerv EMMI által megszabott határidőn túl teljesítették.

3.2. számú megállapítás A bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az előirányzat-módosításokra az OGY⁵², a Kormány, az irányító szervi és az Intézmény saját hatáskörében került sor összesen 213,1 M Ft összegben. Az Intézmény bevételi és kiadási előirányzatainak évközi módosításait hatáskörgyakorlás szerinti megoszlásban az 1. táblázat mutatja be:

1. táblázat

ELŐIRÁNYZAT-MÓDOSÍTÁSOK HATÁSKÖRÖK SZERINT 2012-2015. ÉVEKBEN (M FT)

Tárgyév	Országgyűlés	Kormány	Irányító szervi	Intézményi	Összesen
2012.	0,0	0,0	-3,2	4,9	1,7
2013.	1,4	9,1	27,9	25,2	63,6
2014.	0,0	14,7	-5,8	47,6	56,5
2015.	0,0	8,0	52,1	31,2	91,3

Forrás: Az Intézmény 2012-2015. évek elemi költségvetési beszámolója

Az Áhsz.₁ 49. § (1) bekezdés előírása ellenére az elemi költségvetési beszámoló alátámasztásáról a 2012-2013. években nem gondoskodtak, mert a 2012. évi előirányzat módosításokhoz, átcsoportosításokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás a hatáskör gyakorlására vonatkozó információt nem tartalmazott és a bevételi előirányzatok nem kerültek megjelenítésre, a 2013. évben az előirányzat módosításokhoz, átcsoportosításokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás vezetésére nem került sor.

Az Áhsz.₂ 14. számú melléklet I.2. b) pontjában foglaltak ellenére az előirányzatok nyilvántartása 2014. évben nem tartalmazta az előirányzatok módosításait, átcsoportosításait elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat, illetve 2014-2015. években az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét.

A 2012-2015. években a költségvetési maradvány előirányzatosítása az Ávr. előírásainak megfelelően saját hatáskörben és a maradvány összegével egyezően történt.

A többletbevétel előirányzatosítása 2012. évben az Ávr. rendelkezésének megfelelően az Önkormányzat hatáskörében végrehajtott előirányzatmódosítás keretében történt. A 2012-2015. években a személyi juttatások kiemelt előirányzatok módosításai az Áht.-ban és az Ávr.-ben meghatározott szabályaival összhangban álltak.

3.3. számú megállapítás

Az Intézménynél a 2012-2015. években a kiadási előirányzatok felhasználása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Intézmény bevételei a 2012-2015. években alapvetően irányító szervi támogatásból származtak. A bevételeken belül a teljesített intézményi működési bevételek 0,9-1,4 %-ot képviseltek, amelynek összegei 3,6 M Ft és 5,2 M Ft között mozgott. Az intézményi működési bevételek jellemzően az étkezési térítési díjakból, illetve az alkalmazotti és vendégétkeztetés díjából származott. Az ÁSZ által ellenőrzött vagyonhasznosításból származó bevétel kizárólag 2012-2013. években helyiség alkalmi bérbeadásából keletkezett.

A számviteli nyilvántartások vezetéséhez szükséges adatokat tartalmazó bizonylat kiállítására a Számv. tv. előírásának megfelelően sor került, a szerződésekben megállapított fizetési határidőig a bevételek teljesültek.

A 2012-2015. években az Intézmény a kiemelt kiadási előirányzatokat nem lépte túl. Teljesített összes kiadása 2012. évi 358,6 M Ft-ról 2015. évre 479,7 M Ft-ra, 33,7 %-kal emelkedett. A kiadások növekedésének oka a 2015. évben a KLIK⁵³-tól a gyömrői és ceglédi lakásotthonok átvétele.

A kiadási előirányzatok felhasználásánál 2012-2015. években a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt megfelelő, mert:

- előfordult, hogy – az Áht. 37. § (1) bekezdése ellenére – a kötelezettségvállaló pénzügyi ellenjegyzés nélkül, vagy pénzügyi ellenjegyzést megelőzően vállalt kötelezettséget,
- rendszeresen előfordult – az Ávr. 58. § (4) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdése ellenére –, hogy az érvényesítést nem az arra jogosult végezte,
- több esetben előfordult, hogy a pénzügyi ellenjegyzést – az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére – nem az arra jogosult végezte,
- rendszeresen előfordult, hogy a teljesítés igazolást – az Ávr. 57. § (3) bekezdése ellenére – nem az arra jogosult személy végezte.

A vagyonelemek 2012-2013. évi hasznosításával kapcsolatos bevételekre vonatkozó szabálytalanságokat a 4.3. számú megállapítás tartalmazza.

3.4. számú megállapítás

Az Intézmény éves költségvetési beszámolóit nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették el, a beszámolási kötelezettség a 2014. évben késedelmesen teljesült.

Az éves költségvetési beszámolókat az Áhsz.^{1,2}-ben előírt formában az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően készítették el, azonban az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait ellátó SZGYF a 2014. évi

beszámolót az Áhsz.² 32. § (1) bekezdésében foglalt határidőn túl küldte meg az EMMI részére. A beszámolóhoz kapcsolódó szöveges és számszaki adatszolgáltatási kötelezettségek határidőben teljesültek.

Az Intézménynél a 2012-2013. években a Számv. tv. 165. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére nem biztosították logikailag zárt rendszerrel a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások egyeztethetőséget, mivel az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adatainak kezelését különálló informatikai alkalmazásokkal végezték és a programokban alkalmazott főkönyvi számlaszámok eltértek egymástól. A 2014-2015. években az Intézménynél szabályszerűen biztosították a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás közötti egyeztethetőséget.

A 2012. évben az Intézmény, a 2013. évben az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait ellátó SZGYF, az Áhsz.¹ 15. § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétesen az intézményi éves költségvetési beszámoló mérlegében az Intézmény vagyonkezelésébe nem tartozó ingatlanokat szerepeltetett. A 2014-2015. években az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatokat ellátó SZGYF az Áhsz.² 10. § (2) bekezdése ellenére az intézményi éves költségvetési beszámolók mérlegében az Intézmény vagyonkezelésébe nem tartozó ingatlanokat mutatott ki. A mérlegre vonatkozó szabálytalanságot részletesen a 4.2. számú megállapítás tartalmazza.

3.5. számú megállapítás

Az Intézménynél előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó évközi korlátozó intézkedések nem történtek, az előirányzat maradvány megállapítása szabályszerű volt.

A 2013. és 2014. évben az Intézmény az Áht. 78. § (2) bekezdésében rögzítettek ellenére likviditási tervvel nem rendelkezett. A 2012. és 2015. évben készült likviditási terv, az Ávr. 122. § (3) bekezdése előírásának ellenére havonta nem vizsgálták felül a 2012. évi tervet. A 2015. évi likviditási terv havi felülvizsgálata megtörtént.

Az Intézmény részére az ellenőrzött időszakban költségvetési törvény nem határozott meg befizetési kötelezettséget. Az Intézmény előirányzatait a 2013-2015. évek között zárolás, maradványtartási kötelezettség nem érintette. A 2012. évben az Önkormányzat korlátozó intézkedéseket nem foganatosított az Intézménnyel szemben.

Az Intézménynél a 2012. évi pénzmaradványt, a 2013-2015. évi előirányzat maradványt, illetve ezen belül a kötelezettséggel terhelt maradványt az Ávr. előírásainak megfelelően állapították meg. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány felhasználása az Ávr. előírásainak megfelelt. A kifizetések a következő év június 30-ig megtörténtek.

4. Az Intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Intézmény vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű.

4.1. számú megállapítás

Az Intézmény a közfeladat ellátásához használt állami vagyont az ellenőrzött időszakban nem jogszerűen használta.

Az Intézmény által használt ingatlan vagyon tulajdonjoga a 2012. évben az Alapító okirat_{1,2} szerint az Önkormányzatot és a Pilisi kastély vonatkozásá-

ban Magyar Államot illette meg. A kastély épületének vagyonkezelési feladatait a Forster Központ⁵⁴ látta el. A 2012-2015. években közfeladatai ellátásához használt kastély épületére vonatkozóan az Intézmény a Vtv. 25. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett használati szerződéssel.

A 2012. évi CXCI. törvény értelmében 2013. január 1-jétől az Intézmény feladatellátásához szükséges vagyonelemek az Önkormányzat tulajdonából a Magyar Állam tulajdonába kerültek, és a 2012. évi CXCI. törvény, valamint 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet alapján vagyonkezelőként az SZGYF került kijelölésre. Az Intézmény a 2013-2015. években a közfeladata ellátásához használt ingatlan vagyon tekintetében – a Vtv. 25.§ (4) bekezdése szerinti – szerződéssel nem rendelkezett, ezért nem minősült az állami vagyon jogszerű használójának.

Az Intézménybe integrálódott 2015. szeptember 1-jétől a gyömrői és a ceglédi lakásotthon és így annak szervezeti egységeként működött. Azon ingóságokat, amelyek nettó és bruttó nyilvántartási értéke 0,- Ft volt vagyonkezelői jog átruházásáról szóló szerződés⁵⁵-sel a KLIK az Nvtv.⁵⁶ 11. § (9) bekezdése alapján az Intézmény vagyonkezelésébe adta. A Vtvr.⁵⁷ 11. § (2) bekezdésében rögzítettek szerint az Intézmény lépett jogutódként a régi vagyonkezelő, a KLIK helyébe. A Vtvr. 11. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a vagyonkezelői jog átruházását követően az Intézmény a jogutódlásról annak hatálybalépésétől – 2015. október 8-tól – számított 15 napon belül és az ellenőrzött időszak végéig írásban nem értesítette a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt-t.

Az Intézmény a 2015. évben a Vtvr. 9. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a KLIK-től vagyonkezelésbe átvett értékkel nem bíró ingóságokról a Számv. tv. 159. §-ban előírt könyvviteli nyilvántartást nem vezetett.

Az Intézmény az adásvételi szerződéssel vagyonkezelésébe került eszközöket az Nvtv.-ben foglaltaknak megfelelően állományba vette.

4.2. számú megállapítás

A mérlegben kimutatott eszközök és források értékelése, leltározása nem a jogszabályok előírásainak megfelelően történt.

Az Intézmény, valamint az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait ellátó SZGYF az Intézmény 2012-2015. évi mérlegeiben, a 2012-2013. években az Áhsz.₁ 15. § (1) bekezdés, a 2014-2015. években az Áhsz.₂ 10. § (2) bekezdésben előírtak ellenére az Intézmény tulajdonába, vagyonkezelésébe nem tartozó ingatlanvagyonot mutatott ki. Továbbá az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait ellátó SZGYF a 2015. évben a tárgyévi kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlán szereplő kötelezettségállományt az Áhsz.₂ 14. § (9) bekezdése ellenére a 2015. évi mérlegben nem a Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra soron, hanem a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron mutatta ki. Az Intézmény mérlegeiben hibásan kimutatott állami ingatlanvagyon és kötelezettségek értékét az 2. táblázat mutatja be:

2. táblázat

AZ INTÉZMÉNYI MÉRLEGBEN SZABÁLYTALANUL KIMUTATOTT ÉRTÉKEK

Megnevezés	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év
Hiba összege (M Ft)	154,8	200,9	200,0	203,2
Mérlegfőösszeg (M Ft)	227,1	230,3	226,7	214,2
Hiba/Mérlegfőösszeg (%)	68,2	87,2	88,2	94,8

Forrás: Az Intézmény 2012-2015. évi beszámolóik

Az Intézmény 2012. évi mérlege a Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 5. pontjában, az Áhsz. 5. § 10. pontjában, a 2013-2015. évi mérlegei a Btk.⁵⁸ 403. § (4) bekezdésében rögzített megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibát tartalmazott. Az Intézmény 2012-2015. évi mérlegei – a Számv. tv. 18. §-ában foglaltakkal ellentétesen – nem mutattak az Intézmény vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet. Az állami ingatlanvagyon és a kötelezettségek intézményi mérlegben történő hibás kimutatásával a 2012. évben az Intézmény, a 2013-2015. években az SZGYF megsértette a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság és a Számv. tv. 16. § (4) bekezdésében előírt lényegesség elvét.

A 2012-2015. években az Intézmény éves mérlegének nyitó adatai megegyeznek az előző évi záró adatokkal a Számv. tv.-ben foglalt előírásoknak megfelelően. Az eszközök állományba vétele, az értékcsökkenés elszámolása nem volt megfelelő, mert 2013. december hónapban állományba vették a 2014. február hónapban beszerzett és leszállított fűnyíró traktort, az eszköz után az értékcsökkenést, 2014. teljes évre elszámolták, megsértve a Számv. tv. 52. § (7) bekezdésben foglaltakat.

A 2012. évben az Áhsz. 37. § (1) bekezdésben foglalt előírások ellenére a készletek mennyiségi leltározását nem végezték el. A 2012-2013. években a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésben előírtak ellenére a tárgyi eszközök esetében az analitikus nyilvántartás és főkönyvi könyvelés egyeztetését nem végezték el, ezáltal nem biztosították az Áhsz. 37. § (2) bekezdésben foglaltak értelmében az Intézmény könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök és források valódiságát.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében, valamint a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésben előírtak ellenére a 2015. évben a tárgyi eszközök esetében analitikus nyilvántartás és főkönyvi könyvelés egyeztetését a munkamegosztási megállapodás 6.) pontjában foglaltak ellenére az Intézmény nem végezte el, ezáltal nem biztosították, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a mérleg tételei a leltárral tételesen, ellenőrizhető módon alátámasztásra kerüljenek.

A leltárak kiértékelését, az eltérések rendezését a 2012. évben a leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak ellenére, a 2013. évben az Áhsz. 37. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem végezték el. A 2014. évben az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait ellátó SZGYF, a 2015. évben a munkamegosztási megállapodás 7.) pontjában foglaltak ellenére az Intézmény az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását nem végezte el.

AZ EREDMÉNYSZEMLELETŰ SZÁMVITEL bevezetéséhez kapcsolódó feladatok végrehajtása során nem tartották be a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet⁵⁹ 2. § (1) bekezdésében előírtakat, mivel az Intézménynél mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges

mennyiségi felvétellel nem leltározták. Az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait ellátó SZGYF a rendező mérleget a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben foglaltak szerinti tartalommal készítette el, a 2014. évi nyitómérleg megfelelt a rendező mérlegnek, valamint elvégezte az Intézmény számviteli nyilvántartásaiban a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben előírt 2014. évi nyitást követő rendezési feladatokat.

4.3. számú megállapítás

A vagyonelemek hasznosítása nem megfelelően történt.

A 2013. évtől a vagyonkezelő SZGYF az állami vagyon hatékony működtetésére, állagának védelmére, értékének megőrzésére nem fogalmazott meg előírásokat az Intézmény felé.

Az Intézmény az ellenőrzött időszak alatt vagyonelemeket nem értékesített. Vagyonelemek hasznosítására 2012-2013. években került sor. A 2012. évi bérbeadás a vagyongazdálkodási rendelet^{1,2}⁶⁰ előírásainak megfelelően kötött visszerthes szerződés keretében szabályszerűen történt. Az Intézmény a 2013. évben is kötött bérbeadási szerződéseket annak ellenére, hogy ezen ingatlanok tekintetében sem vagyonkezelő, sem használó nem volt. Így az abból befolyt bevételek – az Áht. 45. § (4) bekezdésében előírtak alapján – az Intézményt nem illették volna meg.

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

Összegző megállapítás

Az Intézményt érintő 2015. évi szervezeti átalakításhoz kapcsolódó EMMI részéről meghozott döntés szabályszerű volt, az Intézmény ugyanakkor elmulasztotta a vagyonátvételhez kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségeit.

5.1. számú megállapítás

Az EMMI Intézmény átalakítására vonatkozó döntése szabályszerű volt.

Az Intézmény átalakítására a KLIK által fenntartott gyermekvédelmi szakellátási feladatokat ellátó gyömrői és ceglédi lakásotthonok 2015. szeptember 1-jével történt beolvasásával került sor. Az Intézmény átszervezéséhez az EMMI minisztere, mint a gyermekek és az ifjúság védelméért felelős miniszter a Gyvt.-ben előírt jóváhagyását megadta. Az EMMI az Áht. előírásainak megfelelően kiadta az Alapító okirat⁶-ot, amely az intézményi változásokat tartalmazta.

5.2. számú megállapítás

Az Intézmény a 2015. évi átalakítási folyamat keretében a vagyonátvételéhez kapcsolódóan nem tett eleget nyilvántartási kötelezettségeinek.

Az átalakítás eredményeképpen az Intézmény vagyonkezelésébe került, mérlegben értékkel nem szereplő ingó vagyonelemek Áhsz.² 14. melléklet VII. 6. pontban előírt nyilvántartásba vétele nem történt meg.

6. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az Intézménynél?

Összegző megállapítás

Az Intézmény erőfeszítéseket tett az integritás szemlélet érvényesítése érdekében. Az integritás kontrollrendszer kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével.

Az Intézmény a 2015. évben részt vett az ÁSZ integritás projektjében.

Az Intézmény a jogszabályok által is előírt szabályossági kontrollokat nem építette ki. A korrupciós kockázatokkal szembeni védekezést növelő integritás kontrollok kiépítettsége alacsony volt.

Az Intézmény nem határozta meg követendő értéként az integritás szemléletet, nem mérte fel a korrupciós, integritási kockázatokat, továbbá csekély mértékben működtet az integritást erősítő, nem kötelezően előírt kontrollokat.

Az integritás kontrollrendszer kiépítettségével kapcsolatos részletes megállapításokat a II. sz. melléklet tartalmazza.

7. Az Intézmény a gazdálkodás folyamatában kialakított-e célokat, célértékeket, azok elérése érdekében meghatározott-e intézkedéseket, feladatokat, elérte-e a szándékolt eredményeket?

Összegző megállapítás

Az Intézmény a gazdálkodási folyamatok tekintetében célokat, célértékeket nem határozott meg, intézkedéseket nem tett.

Az Intézmény a gazdálkodás folyamatában számszerűsített eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági követelményeket, mérhető célokat, célértékeket nem határozott meg. Célkitűzések hiányában azok teljesítése nem volt értékelhető.

JAVASLATOK

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

az emberi erőforrások miniszterének

- Intézkedjen az Intézmény feladatainak ellátásához használt, az SZGYF vagyongazdálkodásában lévő vagyon*
 - kezelésével, valamint*
 - az Intézmény mérlegében történt kimutatásával**kapcsolatban feltárt szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

(1.2. számú megállapítás 5. bekezdés, a 3.4. számú megállapítás 3. bekezdés és a 4.2. számú megállapítás 1. bekezdés alapján)

a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint középírányító szerv főigazgatójának

- Kezdeményezze a jogszabályi előírásokkal összhangban a vagyongazdálkodásában lévő, az Intézmény közfeladatai ellátásához használt állami vagyon tekintetében a jogszerű használat feltételeinek a megteremtését.*

(1.2. számú megállapítás 5. bekezdés 1. mondata alapján)
- Intézkedjen a jogszabályi előírással összhangban az államháztartással összefüggő közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételének, illetve igényre történő szolgáltatásának Intézmény általi végrehajtásának ellenőrzésére.*

(1.2. számú megállapítás 6. bekezdés alapján)

3. *Tegyen intézkedéseket az Intézménynél rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító folyamatok kialakításával és működtetésével kapcsolatban felárt hiányosságok tekintetében a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelőség érvényesítésére*

(2.6. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondata alapján)

a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola gazdasági szervezeti feladatait ellátó szerv főigazgatójának

1. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait ellátó gazdasági szervezet ügyrendjének elkészítésére.*

(2.1. számú megállapítás 3. bekezdés alapján)

2. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Intézményre vonatkozó számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok elkészítésére.*

(2.1. számú megállapítás 5. bekezdés 2. mondata alapján)

3. *Intézkedjen, hogy az előirányzatok nyilvántartását a jogszabályban előírtaknak megfelelő tartalommal vezessék.*

(3.2. számú megállapítás 3. bekezdés alapján)

4. *Intézkedjen, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokkal összhangban az érvényesítést és a pénzügyi ellenjegyzést az arra jogosult személy végezze.*

(3.3. számú megállapítás 4. bekezdés 2. és 3. pontja alapján)

5. *Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírásokkal összhangban az Intézmény éves költségvetési beszámolójának mérlegében*

a) *az Intézmény vagyongazdálkodásába nem tartozó eszközöket ne mutassanak ki;*

b) *a tárgyévi kötelezettségeket a főkönyvi számlán szereplő kötelezettségállománnyal összhangban mutassák ki.*

(3.4. számú megállapítás 3. bekezdés 2. mondata, 4.2. számú megállapítás 1. bekezdés alapján)

a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola igazgatójának

1. *Intézkedjen az Intézmény SZMSZ-ének módosítására annak érdekében, hogy az a jogszabályi előírással összhangban tartalmazza*
 - a) az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését,
 - b) az SZMSZ-ben nevesített minden munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját,
 - c) a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét, valamint
 - d) a belső ellenőrzést végző szervezet feladatait.

(2.1. számú megállapítás 1. bekezdés 4-5. mondata és a 2.5. számú megállapítás 2. bekezdés alapján)

2. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Intézmény számlarendjének elkészítésére.*

(2.1. számú megállapítás 6. bekezdés alapján)

3. *Intézkedjen a jogszabályi előírással összhangban*
 - a) a belföldi és külföldi kiküldetések elszámolásával kapcsolatos kérdések, valamint
 - b) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje belső szabályzatban történő rendezésére.

(2.1. számú megállapítás 9. bekezdés alapján)

4. *Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítésére, amely tartalmazza az információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási folyamatokat.*

(2.1. számú megállapítás 10. bekezdés alapján)

5. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő kockázatkezelési rendszer működtetésére.*

(2.2. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondata alapján)

6. *Intézkedjen, hogy az Intézmény, mint kötelezettséget vállaló szerv a jogszabályban előírtaknak megfelelően a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírás mintáiról a nyilvántartást naprakészen vezesse.*

(2.3. számú megállapítás 2. bekezdés alapján)

- 7.** *Intézkedjen, hogy kötelezettségvállalásra a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személynek adjon írásbeli felhatalmazást.*
(2.3. számú megállapítás 3. bekezdés 5. pontja alapján)
- 8.** *Intézkedjen az információs és kommunikációs rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére.*
(2.4. számú megállapítás 1. bekezdés alapján)
- 9.** *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelezően közvéteendő adatok nyilvánosságra hozatali rendjének szabályozására.*
(2.4. számú megállapítás 2. bekezdés 1. mondata alapján)
- 10.** *Intézkedjen a jogszabályi előírással összhangban, hogy*
a) *az iratkezelési szabályzat kiadása az illetékes közlevéltár egyetértésével történjen;*
b) *az iratkezelési szabályzat vagy más egyéb szabályzat rendelkezzen az Intézmény által használt bélyegzők nyilvántartásáról.*
(2.4. számú megállapítás 4. bekezdés 2. és 3. mondata alapján)
- 11.** *Intézkedjen – a belső ellenőrzési vezető útján – a jóváhagyott éves belső ellenőrzési tervekben foglalt ellenőrzések végrehajtására.*
(2.5. számú megállapítás 3. bekezdés alapján)
- 12.** *Intézkedjen a jogszabályban előírtaknak megfelelően a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító folyamatok kialakítására és működtetésére.*
(2.6. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondata alapján)
- 13.** *Intézkedjen, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokkal összhangban*
a) *a kötelezettségvállalásra a pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor;*
b) *a teljesítés igazolást az arra jogosult személy végezze el.*
(3.3. számú megállapítás 4. bekezdés 1. és 4. pontja alapján)
- 14.** *Kezdeményezze az Intézmény közfeladatai ellátásához használt állami vagyont tekintetében a használat jogszerű feltételeit biztosító szerződés megkötését.*
(4.1. számú megállapítás 1. bekezdés 3. mondata és 2. bekezdés 2. mondata alapján)

- 15.** | *Intézkedjen a jogszabályban előírtaknak megfelelően a vagyonkezelői jog átruházásáról a tulajdonosi joggyakorló értesítésére.*
(4.1. számú megállapítás 3. bekezdés 4. mondata alapján)
- 16.** | *Intézkedjen a jogszabályban előírtaknak megfelelően a vagyonkezelésbe átvett ingóságokról nyilvántartás vezetésére.*
(4.1. számú megállapítás 4. bekezdés alapján)
- 17.** | *Intézkedjen a jogszabályban előírtaknak megfelelően az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatai közötti egyeztetés elvégzésére, és ezzel a mérleg tételei leltárral tételesen, ellenőrizhető módon történő alátámasztására.*
(4.2. számú megállapítás 5. bekezdés alapján)
- 18.** | *Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelően a leltári különbsétek elszámolásának, az eltérések okai kivizsgálásának elvégzésére.*
(4.2. számú megállapítás 6. bekezdés 2. mondata alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>Állami vagyonnak minősül:</p> <ul style="list-style-type: none">a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít. (Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése)
állami vagyon hasznosítása	<p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.</p> <p>(Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p> <p>Az állami vagyonnal a tulajdonosi joggyakorló maga gazdálkodik, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, haszonélvezetbe adja. (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2013. június 28-ától)</p>
állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	<p>Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése. (Forrás: Vtv. 23. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon kezelője /vagyyonkezelő	<p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.” Az állami vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv.-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. (Forrás: Vtv. 27. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
ÁSZ Integritás Projekt	<p>Az Állami Számvevőszék 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az Állami Számvevőszék a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükröképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</p>
belső ellenőrzés	<p>Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel</p>

	és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
hasznosítás	A nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 4. pontja)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató 1.6.1. pontja, 2012. december)
irányító szerv/felügyeleti szerv	A költségvetési szerv tekintetében az e törvényben meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik.
korrupció	A Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény XXVII. Fejezetén belüli tényállások és azokon túlmutató minden olyan társadalmi jelenség, amely során valaki a rábízott hatalommal magán- vagy csoportelőny érdekében visszaél. A korrupció olyan jelenség, amely a társadalmi intézmények diszfunkcionális működéséből ered és – mivel aláássa az intézmények működésébe vetett közbizalmat, rombolja a jogállamiságot, a demokratikus értékeket és alapelveket, csökkenti a versenyképességet valamint az állami bevételeket, továbbá erősíti a bűnözést – súlyos veszélyt jelent a társadalom stabilitására és biztonságára. Az ellene való fellépés hiányában tartós,

	<p>mélyreható, az emberek életét súlyosan terhelő gazdasági, illetve társadalmi károkat okoz. (Forrás: Nemzeti korrupcióellenes program (2015-2018))</p>
középirányító szerv	<p>A költségvetési szerv tekintetében törvény vagy kormányrendelet alapján meghatározott, átruházott irányítási hatásköröket gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 9. § (4) bekezdés)</p>
közfeladat	<p>Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, a jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásakor szükséges infrastruktúra biztosítását is. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pontja)</p>
monitoring	<p>A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: NGM Útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 2011. november)</p>
monitoring-rendszer	<p>A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. (Forrás: Bkr. 10. §)</p>
tulajdonosi joggyakorló	<p>Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)</p>
vagyongazdálkodás	<p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)</p>
vezető	<p>az intézmény első számú vezetője</p>
vezetői nyilatkozat	<p>a költségvetési szerv vezetője köteles – az előírt tartalmú – nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét és azt az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldeni az irányító szervnek. (Forrás: Ámr. 217. § c) pontja, 226. § (3) bek., 21. számú melléklete; Bkr. 11. § (1) és (4) bek., 1. számú melléklete)</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ INTEGRITÁS SZEMLÉLET ÉRVÉNYESÍTÉSÉVEL KAPCSOLATOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az Intézmény által az ÁSZ integritás projektje keretében kitöltött és az ellenőrzés során felülvizsgált kérdőív alapján történt. Az Intézmény integritás szemlélet érvényesülésének értékelésénél a következőket tapasztaltuk.

Az összeférhetlenség és etikai elvárások kockázati területen:

Az Intézmény szabályozta az összeférhetlenség kérdését, az Intézmény munkatársai kötelezően nyilatkoznak a gazdasági érdekeltségeikről, vagy egyéb, a szervezet tevékenysége szempontjából releváns összeférhetlenségről, az Intézmény rendelkezett Etikai kódex-el, az Intézmény egyetlen munkatársával szemben sem indult szakmai etikai eljárás kötelezettségzegés miatt az elmúlt 3 évben, azonban az Intézménynél nem szabályozott a különféle ajándékok, meghívások és az utaztatás elfogadásának a feltételei.

A humánerőforrás gazdálkodás kockázati területen:

Az Intézmény minden alkalmazottja rendelkezett munkaköri leírással, és ellenőrizték az állásra jelentkezők által benyújtott dokumentumok hitelességét, továbbá az Intézmény az új munkatársak kiválasztására állásinterjút alkalmazott. Azonban az új munkatársak kiválasztásakor az Intézmény nem minden esetben írt ki állaspályázatot.

A vagyon megvédésére tett intézkedések kockázati területen:

Az Intézmény rendelkezik adatkezelési, titokvédelmi és informatikai szabályzattal, az Intézmény szabályozta az integritás szemlélet érvényesülése szempontjából releváns külső személyekkel történő kapcsolattartást. Az Intézmény nem határozta meg a munkáltató tulajdonában, kezelésében lévő egyes eszközök használatára vonatkozó szabályokat, nem rendelkezett a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban álló iratkezelési szabályzattal, illetve nem alkalmazták a „négy szem elve” elnevezésű kontroll eljárást.

A nem kívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése kockázati területen:

Az Intézmény rendelkezett az Intézményen belüli közérdekű bejelentők védelmét biztosító belső szabályzattal és működtetett egyéni teljesítményértékelési rendszert. Az Intézmény nem működtetett közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert, valamint az Intézményen kívülről érkező panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert.

Az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása kontrollok kialakítása:

Az Intézmény rendelkezett nyilvánosan közzétett stratégiával, rendszeresen végez kockázatelemzést a belső ellenőrzési tervek megalapozásához. Az Intézménynél nem volt korrupcióellenes képzés az elmúlt 3 évben, valamint nem végzett korrupciós kockázatelemzést sem.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, a Pílisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola, továbbá Budapest Főváros Önkormányzata részéről az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzés megállapításaira írásban észrevételt tettek. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, írásban jelezte, hogy észrevételt nem tesz.

Az elfogadott észrevétel alapján az Állami Számvevőszék módosította a jelentést.

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

* **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.

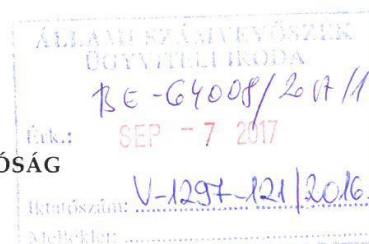
1466



SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKVÉDELMI FŐIGAZGATÓSÁG
FŐIGAZGATÓ

1132 Budapest, Visegrádi u. 49.

Telefon: +36/1/769-1704, e-mail: batori.zsolt@szgyf.gov.hu



Iktatószám: SZGYF-IKT-20300-1/2017
Ügyintéző: Palló Sándor

Tárgy: Észrevétel számvevőszéki
jelentéstervezethez.

Domokos László úr
elnök

Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János u. 10
1051

Salamon J.
2017. 03. 07

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptam a V-1297-104/2016 iktatószámú, a „Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola” vonatkozásában „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése” című ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentéstervezetet tartalmazó levelet.

A kézhez kapott jelentéstervezettel kapcsolatban a következőkben részletezett észrevételeket szeretném tenni, melyek elfogadása esetén kérem a jelentés tervezet korrekcióját.

1. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapításában, a 16. oldal 5. bekezdésében szereplő megállapítás:

.....„Továbbá 2014. január 1-jétől az ellenőrzött időszak végéig sem rendelkezett az intézmény a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére számviteli politikával, és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, mert az SZGYF főigazgatója – az Áhsz2 50. § (1) bekezdésében és az abban hivatkozott 31. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – azokat nem készítette el.”



Észrevétel:

Álláspontom szerint a fenti megállapítás alapja téves jogértelmezés.

Az Állami Számvevőszék egy korábbi vizsgálata nyomán megküldte részünkre „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Szociális, Gyermekvédelmi Központ és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat” címmel a készített jelentéstervezet. A jelentés tervezetben rögzített – jelen ellenőrzés során megállapítással megegyező – probléma kapcsán a következő megállapítás található:

„A gazdasági szervezet a számviteli politikáját és az annak keretében elkészített szabályzatok hatályát – az Áhsz. 1 8. § (13), az Áhsz. 2 50. § (1) bekezdésében és az abban hivatkozott 31. § (1) bekezdéseiben foglaltak ellenére – nem terjesztette ki az Intézményre, és önállóan, szabályosan kiadmányozott formában sem adta ki azokat.

A 2015. szeptember 17-től érvényes munkamegosztási megállapodás alapján a vonatkozó szabályzatok elkészítése intézményi, míg az elkészítésben való együttműködés és a szabályzat jóváhagyása a gazdasági szervezet feladata volt.

A megállapítás nyomán a következő javaslat került a jelentéstervezetbe:

„Intézkedjen az intézményre vonatkozó számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok elkészítésében való együttműködésről és az elkészült szabályzatok jóváhagyásáról a munkamegosztási megállapodásában foglaltaknak megfelelően.”

Mivel álláspontom szerint az idézett megállapítás – és a kapcsolódó javaslat – felel meg a jelenleg hatályos jogi szabályozásnak, kérem a jelentés tervezet ezzel megegyezőre történő javítását.

2. A Jelentéstervezet 2.5. számú megállapítás utolsó bekezdésében a következő szerepel:

„.....a 2014. évben tervezett kettő, a 2015. évben tervezett egy ellenőrzésből egyet sem hajtott végre.”

Észrevétel:

Ez a megállapítás kiegészítésre szorul, mert 2014. évben 1 db ellenőrzés került lefolytatásra a szabályozottság vizsgálata tárgyában, amely áthúzódott 2015.évre.

A fenti észrevételt alátámasztó dokumentum mellékletben került csatolásra

A fent részletezettekre tekintettel kérem a jelentéstervezet módosítását.

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

Az ellenőrzés során tapasztalt segítő együttműködésüket köszönöm!

Budapest, 2017. szeptember „.....”

Tisztelettel:



Bátori Zsolt





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1297-124/2016.

Bátori Zsolt úr
főigazgató

Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság

Budapest

Tisztelt Főigazgató Úr!

Köszönettel megkaptam a 2017. szeptember 6. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra a főigazgató úr által írásban tett, SZGYF-IKT-20300-1/2017. iktatószámú észrevételeket.

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

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

Budapest, 2017. 09 hó 21 nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató a figyelembe vett és figyelembe nem vett észrevételről

1. számú melléklet
a V-1297-124/2016. ikt. számú levélhez

**Tájékoztatás
a figyelembe vett és figyelembe nem vett észrevételekről**

1.	Észrevétel:	<p>A 2.1 számú megállapítás 5. bekezdés második mondatában a számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokhoz kapcsolódó ellenőrzési megállapítás téves jogértelmezésen alapul.</p> <p>Az észrevétel érinti a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint a Pílisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola gazdasági szervezeti feladatait ellátó szerv főigazgatójának címzett 2. számú javaslatot (2.1. számú megállapítás 5. bekezdés 2. mondata alapján).</p>
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás:	<p>Az ellenőrzés megállapításai az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezetek által a Pílisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola (továbbiakban Intézmény) ellenőrzéséhez kapcsolódóan az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak. Az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott dokumentumok ismételt felülvizsgálatát követően megállapítottuk, hogy a 2015. november 1-től hatályos SZGYF-IKT-16311/2015. iktatószámú megállapodás nem tartalmaz rendelkezést a számviteli politika elkészítésére vonatkozó felelőségi körökre. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 50. § (1) bekezdése szerint „<u>A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek.</u>” Az Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerint „<u>az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő - központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó - szerv vezetője felelős.</u>”</p> <p>Észrevételében nem cáfolta az ellenőrzés azon megállapítását, hogy – az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az abban hivatkozott 31. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (SZGY) főigazgatója a 2014-2015. években nem készítette az Intézményre vonatkozó szabályzatokat. A fentiek következtében az Intézmény 2014. január 1-jétől az</p>

		<p>ellenőrzött időszak végéig – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére – számviteli politikával és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal nem rendelkezett.</p> <p>Fentiekre tekintettel, az észrevétel nem megalapozott, a megállapítás és a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola gazdasági szervezeti feladatait ellátó szerv főigazgatójának címzett 2. számú javaslat módosítása nem indokolt.</p>
2.	Észrevétel	<p>A 2.5 számú megállapítás 3. bekezdése kiegészítésre szorul, mivel „2014. évben 1 db ellenőrzés került lefolytatásra a szabályozottság vizsgálata tárgyában, amely áthúzódott 2015. évre.”</p> <p>Az észrevétel érinti a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola igazgatójának címzett 11. számú javaslatot (2.5. számú megállapítás 3. bekezdése alapján).</p>
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.
	Indoklás	<p>Észrevételében nem cáfolta az ellenőrzés azon megállapítását, amely szerint a 2014. évben tervezett kettő és a 2015. évben tervezett egy ellenőrzésből egyet sem hajtottak végre.</p> <p>Az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott dokumentumok ismételt felülvizsgálatát követően megállapítottuk, hogy az ellenőrzési terv módosítása nélkül, az SZGYF Belső Ellenőrzési Főosztály a 2014. évben egy ellenőrzést végzett „A belső szabályozottság vizsgálata” címmel, amely a 2015. évre áthúzódott.</p> <p>A fentiekre tekintettel a 2.5. számú megállapítás 3. bekezdését kiegészítettük a következők szerint: „<u>Ellenőrzési tervben nem szereplő egy – 2014-ben indult, 2015-re áthúzódó – ellenőrzés történt.</u>”</p> <p>A Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola igazgatójának címzett 11. számú javaslat módosítása nem indokolt.</p>

Budapest, 2017. 09 hó 21 nap



Salamon Ildiko
felügyeleti vezető

1451.

Iktatószám: 421/2017.
Ügyintéző: Kröpfl Mihályné

Tárgy: Számvevőszéki jelentéstervezet véleményezése

**Domokos László úr
elnök**

Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János u. 10
1052

Tisztelt Elnök Úr!

A V-1297-106/2016 iktatószámú, „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezettel kapcsolatban az alábbi észrevételt teszem:

A 14. számú javaslatához a számvevőszéki jelentéstervezet 30-ik oldalán:

A Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola igazgatójának szóló, 14. javaslat („Kezdeményezze az Intézmény közfeladatai ellátásához használt állami vagyon tekintetében a használat jogszerű feltételeit biztosító szerződés megkötését.”) a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 11. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján az állami vagyon kezelőjének, a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság főigazgatójának feladata. Ennek megfelelően kérem, hogy a 14. számú javaslatot „a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint középírányító szerv főigazgatójának” szóló javaslatok közé áthelyezni szíveskedjen.

A 15. számú javaslatához a számvevőszéki jelentéstervezet 31-ik oldalán:

A Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola igazgatójának szóló, 15. javaslat („Intézkedjen a jogszabályban előírtaknak megfelelően a vagyonkezelői jog átruházásáról a tulajdonosi joggyakorló értesítésére.”) az állami vagyonnal való



Salamon I..

2017.09.06

gazdálkodásról szóló 254/2007 (X. 4.) Korm. rendelet 11. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az új vagyonkezelő feladata, azonban a Forrás SQL rendszer Kincstári Vagyonkataszteréhez a fenntartott Intézményeknek nincs hozzáférésük, így a változásokat az SZGYF jelenti a vagyonkataszterben. Ennek megfelelően kérem, hogy a 15. számú javaslatot „a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint középírányító szerv főigazgatójának” szóló javaslatok közé áthelyezni szíveskedjen.

A változásjelentést az SZGYF elküldte az MNV -nek, csatolom az MNV válaszlevelét.

Segítő együttműködését köszönöm!

Budapest, 2017. szeptember 5.

Tisztelettel:



Kröfzl Mihályné
Kröfzl Mihályné
mb. igazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1297-126/2016.

Kröpfl Mihályné asszony

igazgató

Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola
és Készségfejlesztő Iskola

Pilis

Tisztelt Igazgató Asszony!

Köszönettel megkaptam a 2017. szeptember 6. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra az Igazgató Asszony által írásban tett, 421/2017. iktatószámú észrevételeket.

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

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

Budapest, 2017. 09 hó 26 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás a figyelembe nem vett észrevételekről

1. számú melléklet
a V-1297-126/2016. ikt. számú levélhez

**Tájékoztató
a figyelembe nem vett észrevételekről**

	Észrevétel:	<p>A Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola igazgatójának címzett 14. számú javaslat az állami vagyon kezelőjének, a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (SZGYF) főigazgatójának feladata.</p> <p>Az észrevétel érinti a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola (Intézmény) igazgatójának címzett 14. számú javaslatot (4.1. számú megállapítás 1. bekezdés 3. mondata és 2. bekezdés 2. mondata alapján).</p>
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
1.	Indoklás:	<p>Észrevételében nem cáfolta az ellenőrzés azon megállapítását, hogy az Intézmény a 2013-2015. években a közfeladata ellátásához használt <u>ingatlan vagyon tekintetében nem rendelkezett</u> – a Vtv. 25. § (4) bekezdése szerinti – <u>szerződéssel</u>, ezért nem minősült az állami vagyon jogszerű használójának.</p> <p>Az Intézmény Igazgatójának tett 14. számú javaslat arra irányult, hogy <u>kezdeményezze</u> az Intézmény közfeladatai ellátásához használt állami vagyon tekintetében a <u>használat jogszerű feltételeit biztosító szerződés megkötését</u>. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Nkt.) 22. § (1) bekezdés előírása szerint a köznevelési intézménynek rendelkeznie kell a feladat ellátásához szükséges feltételekkel. Az Intézmény által használt ingatlanok használata jogcímének rendezése, a – Vtv. 25. § (4) bekezdése szerinti – <u>használati szerződés megkötésének kezdeményezése</u> az Intézmény oldaláról rendezheti az Nkt. 22. § (1) bekezdésében előírt feltételeket, továbbá az állami vagyon jogszerű használatát.</p> <p>Tájékoztatom – mivel az ingatlanok hasznosítására vonatkozó szerződés megkötése két fél egybehangzó akaratán múlik –, hogy a jogszerű használat feltételeinek megteremtése érdekében javaslatot fogalmaztunk meg az SZGYF főigazgatójának is (Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint középírányító szerv főigazgatójának címzett 1. számú javaslat).</p> <p>Fentiekre tekintettel, az észrevétel nem megalapozott, 14. számú javaslat címzettjének módosítása nem indokolt.</p>

	Észrevétel	<p>„A Forrás SQL rendszer Kincstári Vagyongatászeréhez az fenntartott Intézménynek nincs hozzáférésük, így a változásokat az SZGYF jelenti a vagyongatászerben.”, ezért a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola igazgatójának szóló. 15. számú javaslatot Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság főigazgatójának címzett javaslatok közé kérte áthelyezni.</p> <p>Az észrevétel érinti a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola (Intézmény) igazgatójának címzett 15. számú javaslatot (4.1. számú megállapítás 3. bekezdés 4. mondata alapján).</p>
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
2.	Indoklás	<p>Az ellenőrzés megállapította, hogy az „Intézménybe integrálódott 2015. szeptember 1-jétől a gyömrői és a ceglédi lakásotthon és így annak szervezeti egységeként működött.” Észrevételében nem cáfolta az ellenőrzés azon megállapítását, amely szerint az <u>ingóságokat</u> – a Klebersberg Intézményfenntartó Központ (KLIK) és az Intézmény részéről 2015. augusztus 12-én aláírt, EMMI, mint irányítószerv által jóváhagyott vagyongazdálkodási jog átruházásáról szóló szerződéssel – a KLIK a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) 11. § (9) bekezdése alapján az Intézmény vagyongazdálkodásába adta.</p> <p>Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet (Vtvr.) 11. § (2) bekezdése szerint az „Nvtv. 11. § (9) bekezdése szerinti esetben az átruházással a tulajdonosi joggyakorlóval kötött vagyongazdálkodási szerződésben az új vagyongazdálkodó a régi vagyongazdálkodó helyébe lép. Az új vagyongazdálkodó a jogutódlásról annak hatálybalépésétől számított tizenöt napon belül írásban értesíti a tulajdonosi joggyakorlót.” A hivatkozott jogszabályi rendelkezés nem tartalmaz olyan előírást, amely szerint a jogutódlást a Kincstári Vagyongatászeren keresztül kell megtenni.</p> <p>Az észrevételhez csatolt dokumentumot az észrevétel kezelése során nem vettük figyelembe, mivel az ellenőrzés megállapításai az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezetek által az ellenőrzéséhez kapcsolódóan, az ellenőrzési időszakra – 2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig – vonatkozó, az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak.</p> <p>Fentiekre tekintettel, az észrevétel nem megalapozott, 15. számú javaslat címzettjének módosítása nem indokolt.</p>

Budapest, 2017. 09 hó 26 nap



Salamon Ildikó
Salamon Ildikó
felügyeleti vezető

1469



Salamon J.

2017.09.07.

BUDAPEST FŐPOLGÁRMESTERE

Ikt.sz: 70/197-8/2017.

Tárgy: V-1297-105/2017. vizsgálati
jelentés megállapításainak
észrevételezése

Állami Számvevőszék

Domokos László Elnök Úr
részére



Tisztelt Elnök Úr!

Fenti számon érkezett, „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése - *Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola*” címmel készített jelentéstervezetét köszönettel megkaptam.

Megköszönve munkájukat a következőkre hívom fel figyelmét:

- 1.) A jelentéstervezet „Főbb megállapítások, következtetések” között megállapítja, hogy 2012-2015. években az Intézmény
 - vagyonhasználati szerződés hiányában közfeladata ellátásához használt ingatlan vagyon tekintetében nem minősült az állami/önkormányzati vagyon jogszerű használójának;
 - vagyonkezelésébe nem tartozó ingatlanok szerepeltek az éves költségvetési beszámolók mérlegében, amely miatt a 2012-2015. évi költségvetési beszámolók nem mutattak az intézmény vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet.

Tájékoztatom, hogy a Fővárosi Önkormányzat intézményeit érintő vagyonkezelési szerződés megkötése tekintetében – a főváros megkeresésére (**1.sz. melléklet**) - a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztálya 2014. évben az alábbi (kötelező erővel nem rendelkező) szakmai véleményt adta (**2.sz. melléklet**):

„Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 109. § (3) bekezdése alapján úgy tűnik, hogy az önkormányzat saját intézményével nem köthet vagyonkezelési szerződést.”

Előzőekre figyelemmel - bár kétségtelen, hogy az Intézmény vagyonkezelési szerződéssel nem rendelkezett, azonban - a 22/2012 (III.14.) Főv. Kgy. rendelet (továbbiakban: vagyonrendelet) 3. § 55. pontja az önkormányzati költségvetési szerveket vagyonkezelő kategóriába sorolta. Rögzítette, hogy - függetlenül a vagyonkezelési, vagyongazdálkodási szerződés meglétére - a vagyonrendelet 53. §-a szerint az intézmények használatába adott vagyon működtetésére a vagyonkezelésre, valamint a vagyongazdálkodásra vonatkozó, a vagyonrendelet 54. §-ában foglaltakat kell alkalmazni, amely utóbbi rendelkezés szabályozza az intézmények rendelkezési jogát az önkormányzati vagyonnal.

Előzőekre tekintettel úgy ítéljük meg, hogy konkrét intézményi vagyonhasználati szerződés hiányában is a közfeladata ellátásához használt ingatlan vagyon tekintetében az önkormányzati vagyon jogszerű használójának minősül. **(3.sz. melléklet)**

Megjegyzendő, hogy a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztálya megfelelőnek tartotta a vagyonrendelettel történő szabályozás megoldását, és az intézmények használatában lévő vagyon, mint az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszköz nyilvántartását az önkormányzatnál.

2.) A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítása szerint az Intézmény 2012. január 1-jétől gazdasági szervezettel rendelkezett, azonban gazdasági szervezete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 9. § (5) bekezdése ellenére ügyrenddel nem rendelkezett.

Elfogadva azt, hogy az Ávr. 10/A. §-a szerint a gazdasági szervezetnek a 13. § (5) bekezdése szerinti ügyrenddel kell rendelkeznie, amelynek tartalmaznia kell a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait, jeleznem szükséges, hogy a hivatkozott jogszabályok úgy rendelkeznek, hogy „ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik”.

2012. évben az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának III. fejezete (Gazdasági szervezetünkre vonatkozó rendelkezések) fentiekre vonatkozóan tartalmaz rendelkezést, ezért T. Számvevőszék 2.1. számú megállapítása felülvizsgálatát kérjük.

Kérem előzőek figyelembevételével a végleges jelentésük kibocsátását.

További intézkedését tisztelettel megköszönöm.

Budapest, 2017. szeptember „06.„



Tarlósi István

hangjelöléses... 2017. szeptember 6.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1297-128/2016.

Tarlós István úr
főpolgármester
Budapest Főváros Önkormányzata

Budapest

Tisztelt Főpolgármester Úr!

Köszönettel megkaptam a 2017. szeptember 7. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Pílisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra a főpolgármester úr által írásban tett, 70/197-8/2017. iktatószámú észrevételeket.

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

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

Budapest, 2017. 09 hó 15 nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás a figyelembe nem vett észrevételekről

1. számú melléklet
a V-1297-128/2016. ikt. számú levélhez

**Tájékoztatás
a figyelembe nem vett észrevételekről**

	Észrevétel:	A „Főbb megállapítások, következtetések” 3. bekezdés 3-4. mondatához kapcsolódóan az észrevétel szerint „konkrét intézményi vagyonhasználati szerződés hiányában is a közfeladata ellátásához használt ingatlan vagyon tekintetében az önkormányzati vagyon jogszerű használójának minősül.”
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
1.	Indoklás:	<p>Az észrevételben foglaltakkal ellentétben, a „Főbb megállapítások, következtetések” az önkormányzati vagyonra vonatkozóan nem tartalmaz megállapítást, a 3. bekezdés 3. mondata szerint „A 2012-2015. években az Intézmény vagyonhasználati szerződés hiányában közfeladata ellátásához használt ingatlan vagyon tekintetében nem minősült az állami vagyon jogszerű használójának.”</p> <p>Az ellenőrzési megállapítás – a „Főbb megállapítások, következtetések” fejezet 3. bekezdés 3. mondatát alátámasztó 4.1. számú megállapítás 1. bekezdésében részletezettek szerint – arra irányult, hogy az Intézmény által használt, a Magyar Állam tulajdonában és a Forster Központ kezelésében lévő Pilisi kastély vonatkozásában a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola (továbbiakban Intézmény) a Vtv. 25. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett használati szerződéssel.</p> <p>Észrevételében nem cáfolta az ellenőrzés azon megállapítását, hogy az Intézmény 2012-ben nem rendelkezett a közfeladat ellátásához használt állami ingatlanvagyon – Pilisi kastély – tekintetében vagyonhasználati szerződéssel, továbbá az Intézmény a 2012. évi mérlegében vagyonkezelésébe nem tartozó állami ingatlanvagyonot mutatott ki.</p> <p>Az észrevételhez csatolt dokumentumokat az észrevétel kezelése során nem vettük figyelembe, mivel az ellenőrzés megállapításai az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezetek által az ellenőrzéshez kapcsolódóan az ellenőrzött – a Fővárosi Önkormányzat esetében 2012. január 1. 2012. december 31. közötti – időszakra vonatkozó, az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak.</p> <p>Fentiekre tekintettel, az észrevétel nem megalapozott, a „Főbb megállapítások, következtetések” fejezetben foglaltak módosítása nem indokolt.</p>

	Észrevétel	A 2.1. számú megállapítás 2. bekezdése szerint az Intézmény 2012. január 1-jétől 2013. június 30-ig gazdasági szervezettel rendelkezett. A gazdasági szervezet az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 358/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 9. § (5) bekezdése ellenére ügyrenddel nem rendelkezett. A megállapításhoz kapcsolódó észrevétel szerint „2012. évben az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának III. fejezete (Gazdasági szervezetünkre vonatkozó rendelkezések) fentiekre vonatkozóan tartalmaz rendelkezést”.
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el
2.	Indoklás	<p>Az ellenőrzés megállapításai az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével, az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak.</p> <p>Az észrevételében hivatkozott Ávr. 10/A. § 2015. február 18-tól hatályos, így a 2012. január 1-jétől 2013. június 30. közötti időszakra vonatkozó ellenőrzési megállapítás vonatkozásában az akkor hatályban volt, az Ávr. 9. § (5) bekezdése előírásait vettük figyelembe. Az Ávr. hivatkozott időszakban hatályos 9. § (5) bekezdése szerint „A gazdasági szervezetnek a 13. § (5) bekezdése szerinti ügyrenddel kell rendelkeznie.” A 13. § (5) bekezdése szerint „A költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szervben belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait - ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik - a szervezeti egységek ügyrendje tartalmazza.”</p> <p>Az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott dokumentumok ismételt felülvizsgálatát követően megállapítottuk, hogy a 2011. december 8-ától hatályos, 3190/2011. (X. 21.) Föv. Kgy. számú határozattal jóváhagyott intézményi Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ) – észrevételben hivatkozott – III. fejezete és egyéb pontjai sem tartalmazták az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt valamennyi tartalmi elemet. Így az SZMSZ nem tartalmazta a gazdasági szervezet által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a gazdasági szervezet vezetőinek és alkalmazottainak helyettesítési rendjét, a gazdasági szervezet alkalmazottainak hatáskörét, a gazdasági szervezet költségvetési szervben belüli belső és azon kívüli kapcsolattartásának szabályait. Tekintettel arra, hogy ezeket a szabályozási területeket az Intézmény – ellenőrzés rendelkezésére bocsátott – más szabályzata sem tartalmazta, azokat a gazdasági szervezet ügyrendjében kellett volna szabályozni.</p> <p>Észrevételében nem cáfolta az ellenőrzés azon megállapítását, hogy Intézmény gazdasági szervezete 2012-ben nem rendelkezett ügyrenddel.</p>

		Előzőekben foglaltakra tekintettel az észrevétel nem megalapozott, a 2.1. megállapítás 2. bekezdés 1-2. mondatának módosítása nem indokolt.
--	--	---

Budapest, 2017. 09 hó 15 nap



Salamon Ildikó
Salamon Ildikó
felügyeleti vezető

1486

Salamon I.



EMBERI ERŐFORRÁSOK
MINISZTERIUMA

SZOCIÁLIS ÜGYEKÉRT ÉS TÁRSADALMI FELZÁRKÓZÁSÉRT FELELŐS ÁLLAMTITKÁR

Iktatószám: 10172- 11/ 2017/SZOCSTRAT

Hiv. szám: V-1335-103/2016

Ügyintéző: Aradi Zsuzsanna

Tel. szám: +36 (1) 896-3101

Melléklet: -

Domokos László részére
elnök

Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052



Tárgy: „Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola” intézménynél az Állami Számvevőszék által lezajlott ellenőrzés jelentéstervezetének észrevételezése

Tisztelt Elnök Úr!

„A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola” című ellenőrzés keretében készült jelentéstervezetet köszönettel megkaptam.

Az Emberi Erőforrások Minisztériumát (a továbbiakban: EMMI) érintő megállapításaival kapcsolatban észrevételt nem teszek.

Tájékoztatom Elnök Urat, hogy az EMMI Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 33/2014. (IX.16) EMMI utasítás 146. § (1) bekezdés b) pontja alapján az emberi erőforrások minisztere által átruházott hatáskörben gyakorlom a kiadományozási jogot.

Budapest, 2017. szeptember „5 .”

Üdvözlettel:



Cím: 1054 Budapest, Báthory utca 10. Tel: +36 1 795 1200

E-mail: info@emmi.gov.hu

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Intézmény	Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola
² Gvt.	1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról (hatályos: 1997. november 1-től)
³ Önkormányzat	Budapest Főváros Önkormányzata
⁴ 2012. évi CXCV. törvény	egyes szakosított és gyermekvédelmi szakellátási intézmények állami átvételéről és egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. december 8-tól)
⁵ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁶ 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet	a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságról szóló 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. november 16-tól)
⁷ SZGYF	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
⁸ 349/2012. (XII. 12.) Korm. rendelet	az egyes szakosított szociális és gyermekvédelmi szakellátási intézmények állami átvételének részletes szabályairól és egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 349/2012. (XII. 12.) Kormányrendelet (hatályos: 2012. december 13-tól)
⁹ Vtv.	az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény (hatályos: 2007.szeptember 25-től)
¹⁰ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
¹¹ igazgató	A Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola igazgatója
¹² ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról.
¹⁴ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől).
¹⁵ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
¹⁶ Alapító okirat ₁	Budapest Főváros Közgyűlése által 1909/2011.(VI.22.) Főv.Kgy. határozattal kiadott alapító okirat (hatályos: 2011. szeptember 12-től 2012. december 29-ig)
Alapító okirat ₂	Budapest Főváros Közgyűlése által 2526/2012.(XI.28.) Főv.Kgy. határozattal kiadott alapító okirat (hatályos: 2012. december 30-tól 2012. december 31-ig)
¹⁷ Alapító okirat ₃	Emberi erőforrások miniszter által 2013. május 30-án kelt, 26718-37/2013. okiratszámú alapító okirat (hatályos: 2013. január 1-jétől 2013. június 30-ig)
Alapító okirat ₄	Emberi erőforrások miniszter által 2013. november 13-án kelt, 48944-31/2013. okiratszámú alapító okirat (hatályos: 2013. július 01-jétől 2013. december 31-ig).
Alapító okirat ₅	Emberi erőforrások miniszter által 2014. február 27-én kelt, 12376-111/2014/JSZOC. okiratszámú alapító okirat kiegészítés (hatályos: 2014. január 1-jétől 2015. augusztus 31-ig)
Alapító okirat ₆	Emberi erőforrások miniszter által 2015. augusztus 26-án kelt, 39341-41/2015/JSZOC. okiratszámú alapító okirat (hatályos: 2015. szeptember 1-jétől az ellenőrzött időszak végén hatályban volt)
¹⁸ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁹ SZMSZ ₁	Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2011. december 8-tól 2014. február 26-ig)
²⁰ SZGYF-PMK	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Pest Megyei Kirendeltsége

21 SZMSZ ₂	Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2014. február 27-től, az ellenőrzött időszak végéig hatályban volt.)
22 Áhsz. ₁	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos: 2013. december 31-ig)
23 számviteli politika	Az Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon Számviteli Politika (hatályos: 2010. január 1-jétől)
24 leltárkészítési és leltározási szabályzat	Az Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos: 2010. január 1-jétől)
25 értékelési szabályzat	Az Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2010. január 1-jétől)
26 pénzkezelési szabályzat	Az Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2010. január 1-jétől)
27 önköltségszámítási szabályzat	Az Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon önköltségszámítási szabályzata (hatályos: 2010. január 1-jétől)
28 Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
29 számlarend	Az Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon Számlarend (hatályos 2010. január 1-jétől)
30 bizonylati rend	Az Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon Bizonylati rendje (hatályos: 2010. január 1-jétől)
31 munkamegosztási megállapodás	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság és a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola által kötött megállapodás a gazdálkodást érintő feladatmegosztásról (hatályos: 2015. november 1-jétől)
32 SZGYF számviteli politika	A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság 11/2013. (II. 26.) SZGYF utasítása A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Számviteli Politikájáról (hatályos: 2013. február 27-től)
33 Áhsz. ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
34 Kjt.	1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
35 közalkalmazotti szabályzat ₁	Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon Közalkalmazotti Szabályzat (hatályos: 2008. május 15-től 2013. december 31-ig)
közalkalmazotti szabályzat ₂	Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola Közalkalmazotti szabályzat (hatályos: 2014. január 1-jétől)
36 etikai kódex	Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon etikai kódex (hatályos: 2012. szeptember 3-tól)
37 FICE	Nevelő Otthonok Nemzetközi Szövetsége
38 FICE Etikai kódex	FICE Magyarországi Egyesületének Etikai Kódexe
39 beszerzési szabályzat ₁	Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon Beszerzések lebonyolításának szabályzata (hatályos: 2010. január 1-jétől-2015. március 30-ig)
beszerzési szabályzat ₂	Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola Igazgatói utasítása az Intézmény Beszerzési szabályzatáról (hatályos: 2015. április 1-jétől)
40 szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje	Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon szabálytalanságok kezelésének eljárási rendje (hatályos: 2010. január 1-jétől)
41 ellenőrzési nyomvonal ₁	Az Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon ellenőrzési nyomvonala (hatályos: 2010. szeptember 20-tól 2013. szeptember 9-ig)

ellenőrzési nyomvonal ₂	Ellenőrzési nyomvonal Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola (hatályos: 2013. szeptember 10-től)
⁴² kockázatkezelési szabályzat	Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon Kockázatkezelési szabályzat (hatályos: 2010. január 1-jétől)
⁴³ kötelezettségvállalási szabályzat	Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (hatályos: 2010. január 1-jétől)
⁴⁴ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁴⁵ lkr.	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
⁴⁶ informatikai biztonsági szabályzat	Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon Informatikai Biztonsági Szabályzata (hatályos: 2010. január 1-jétől)
⁴⁷ Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
⁴⁸ belső ellenőrzési megállapodás	Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola és az SZGYF közötti megállapodás a belső ellenőrzési feladatok ellátására (hatályos: 2013. július 1-jétől)
⁴⁹ belső ellenőrzési kézikönyv ₁	Óvoda, Általános Iskola és Gyermekotthon Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2010
⁵⁰ SZGYF belső ellenőrzési kézikönyv ₁	SZGYF Főigazgatójának 21/2013. (VII. 8.) SZGYF Utasítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv Kiadásáról (hatályos: 2013. július 9-től)
⁵¹ SZGYF belső ellenőrzési kézikönyv ₂	SZGYF Főigazgatójának 5/2014. (XII. 13.) sz. Utasítása a SZGYF Belső Ellenőrzési Kézikönyv Kiadásáról (hatályos: 2014. december 14-től)
⁵² OGY	Országgyűlés
⁵³ KLIK	Klebersberg Intézményfenntartó Központ (2017. január 1-jétől Klebersberg Központ)
⁵⁴ Forster központ	2012. január 1-jétől 2014. augusztus 5-ig Forster Gyula Nemzeti Örökséggazdálkodási és Szolgáltatási Központ, majd 2014. augusztus 6-tól 2015. december 31-ig Forster Gyula Nemzeti Örökségvédelmi és Vagyongazdálkodási Központ
⁵⁵ vagyonkezelői jog átruházásáról szóló szerződés	A Klebersberg Intézményfenntartó Központ és a Pilisi Gyermekotthon, Óvoda, Általános Iskola és Előkészítő szakiskola részéről 2015. augusztus 12-én aláírt szerződés ingóságok vagyonkezelői jogának átruházásáról
⁵⁶ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
⁵⁷ Vtvr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról
⁵⁸ Btk.	2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (hatályos: 2013. július 1-jétől)
⁵⁹ 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet	36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról
⁶⁰ vagyongazdálkodási rendelet ₁	75/2007. (XII. 28.) Főv. Kgy. rendelet a Fővárosi Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatályos: 2012. március 14-ig.)
vagyongazdálkodási rendelet ₂	22/2012. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet Budapest Főváros Önkormányzata vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatályos: 2012. március 15-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