



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Szegedi Tudományegyetem
2017.



17255
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az állami felsőoktatási intézmények
gazdálkodásának, működésének
ellenőrzéséről készült jelentések
utóellenőrzése – Szegedi
Tudományegyetem

2017. 12. hó 14. nap



Dömök László
Dömök László
elnök



17255

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

PETŐ KRISZTINA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SZILÁGYI GÁBOR ANTAL ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉS:

- címe: **Jelentés a Szegedi Tudományegyetem ellenőrzéséről - Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése**
- sorszáma: **15035**

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

IKTATÓSZÁM: V-1346-052/2016.

TÉMASZÁM: 2096

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075541

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. Sz. melléklet: Az ÁSZ 15035. számú jelentéséhez kapcsolódó Szegedi Tudományegyetem intézkedési tervének végrehajtása	17
II. Sz. melléklet: Az ÁSZ 15035. számú jelentéséhez kapcsolódó EMMI intézkedési terv végrehajtása	22
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	31

ÖSSZEGZÉS

A Szegedi Tudományegyetem intézkedési tervében meghatározott tizenhét feladat többségét ugyan végrehajtották, ennek ellenére továbbra is fennálló szabálytalanság, hogy az Egyetem nem tette közzé a közérdekű gazdálkodási adatokat, ezzel nem biztosították a közpénzfelhasználás átláthatóságát. Az Egyetemenél a nem végrehajtott feladatok következtében fennáll a vagyonvesztés veszélye. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma – mint a fenntartó jogkör gyakorlója – az intézkedési tervében foglalt feladatokat határidőben végrehajtotta.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

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

Főbb megállapítások, következtetések

A Szegedi Tudományegyetem intézkedési tervében meghatározott tizenhét feladatból kettőt határidőben, tízet határidőn túl, egyet részben hajtott végre. Három feladat végrehajtása elmaradt, míg egy intézkedés nem volt időszerű.

Az intézkedési tervben foglaltak ellenére az Egyetem nem gondoskodott a közérdekű gazdálkodási adatok közzétételéről a közpénzügyek átláthatósága érdekében. A térítési és a szolgáltatási díjakat önköltségszámítás továbbra sem támasztotta alá. Az Egyetemnek nem volt a jogszabályoknak megfelelően elfogadott vagyongazdálkodási terve.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma az intézkedési tervben meghatározott két feladatát határidőben végrehajtotta.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Szegedi Tudományegyetem



Az Egyetem² elődeinek tekinthető intézmények már a XIX. század közepén megkezdték működésüket Szegeden. 2000. január elsején több egyetem egyesítésével jött létre a Szegedi Tudományegyetem, amelyben 12 karon folyik oktatási tevékenység, és az oktatástól elválaszthatatlan kutatás. Székhelye Szegeden található, azonban Bajai és Hódmezővásárhelyi telephellyel is rendelkezik.

Az Egyetem gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről 2015. március 17-én, a 15035 számon közzétett Számvevőszéki jelentés készült, melyben a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűsége, a vagyonnal való felelős gazdálkodás érvényesülése, a belső kontrollrendszer működése és az irányító szerv jogszabálynak megfelelő tevékenysége került értékelésre 2009. január 1-től 2013. december 31-ig terjedő időszak tekintetében. A hiányosságok megszüntetésére az ÁSZ³ öt db az Egyetem Rectorának⁴ címzett javaslatára az Egyetem, továbbá az ÁSZ kettő db

az emberi erőforrások Miniszterének⁵ címzett javaslatára az EMMI⁶ határidővel és felelősökkel megjelölt intézkedési tervet készített.

Az Egyetem hallgatóinak száma a 2015/2016-os tanév őszi szemeszterében 22 693 fő volt.

Az Egyetem, mint állami felsőoktatási intézmény fenntartói jogkörének gyakorlója az EMMI volt. A Rector 2010-től töltötte be tisztségét. A kancellár személyében kettő alkalommal volt változás, 2015. január 1-jétől a kancellár⁷, majd 2016. augusztus 1-jétől kancellárt⁸ került kinevezésre.

Az Egyetem 2015. évi költségvetési beszámolója alapján a költségvetési bevételként 56 291,3 M Ft-ot, finanszírozási bevételként 23 513,4 M Ft-ot, költségvetési kiadásként 74 323,4 M Ft-ot számoltak el.

Az utóellenőrzés a Számvevőszéki jelentésben a Rector és a Miniszter részére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzésére, illetve értékelésére fókuszált.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁹ 33. § (1) bekezdése értelmében a Számvevőszéki jelentések javaslatot megalapozó megállapításaihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

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

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

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

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

- *Az Egyetem és az EMMI az intézkedési tervekben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*
-

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező Számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2015. március 17.) az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig (2017. május 15.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a Számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatot megalapozó megállapításokkal összhangban – az Egyetem és az EMMI által – készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

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

Az ellenőrzött szervezet

| Szegedi Tudományegyetem és az Emberi Erőforrások Minisztériuma

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

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

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

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

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

Az ellenőrzés során a működés szabályszerűsége érdekében hozott intézkedések végrehajtását 14 elemű véletlen mintavétellel kiválasztott tétel alapján ellenőrizte az ÁSZ a térítési díjak, szolgáltatási díjak és a költségtérítések vonatkozásában.

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezetek vezetői által tett teljességi és hitelességi nyilatkozatok igazolták. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az Egyetem és az EMMI az intézkedési tervekben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

Összegző megállapítás

Az Egyetem az intézkedési tervében meghatározott feladatok közül két intézkedést határidőben, tíz intézkedést határidőn túl, egy intézkedést részben hajtott végre. Három intézkedés végrehajtása elmaradt, egy intézkedés pedig nem volt időszerű. Az EMMI az intézkedési tervében meghatározott két feladatot határidőben végrehajtotta.

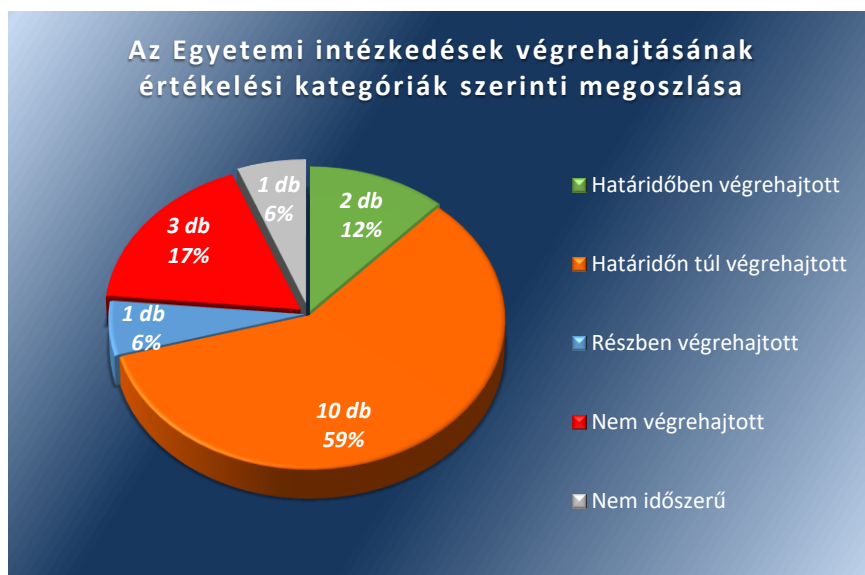
A Számvevőszéki jelentésben az Egyetem rektorának öt javaslat került megfogalmazásra, amelyhez az Egyetem az intézkedési tervében 17 feladatot határozott meg a javaslatok hasznosítására.

Az Egyetem az intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr.¹¹ 14. § (1) és 47. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő nyilvántartást vezetett, azonban abban – a Bkr. 47. § (2) bekezdése ellenére – egy részben végrehajtott intézkedést nem szerepeltetett.

Az Egyetem intézkedési tervében meghatározott feladatokat, határidőket, felelősöket és a feladatok végrehajtását az I. számú melléklet mutatja be.

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

1. ábra



Forrás: ÁSZ

A Számvevőszéki jelentésben a Miniszter részére kettő javaslat került megfogalmazásra. Az EMMI az intézkedési tervében kettő feladatot határozott meg a javaslatok hasznosítására.

Az EMMI a Bkr. 14. § (1) bekezdése előírásának megfelelő nyilvántartást az intézkedési tervben vállalt feladatok tekintetében vezetett.

Az EMMI intézkedési tervében meghatározott feladatokat, határidőket, felelősöket és a feladatok végrehajtását a II. számú melléklet mutatja be.

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___1. (10/17) A Rector, a Kancellár₁, a Szenátus¹² és a Gazdasági szervezet főigazgatója az intézkedési tervben vállalt bizonylati szabályzat, illetve bizonylati rend kidolgozása feladatot határidőben végrehajtotta, mivel a Számv. tv.¹³ 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarend részeként a számlarendet alátámasztó bizonylati rendet és a bizonylati szabályzatot az előírt határidőben kidolgozta.
- ___2. (11/17) A Rector, a Kancellár₁, a Szenátus és a Gazdasági szervezet főigazgatója a Gazdálkodási Szabályzat¹⁴ jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálását határidőben végrehajtotta, mivel a Gazdálkodási Szabályzat az intézkedési tervben vállalt határidőben 2015. november 30-án került elfogadásra és hatályba lépése is megtörtént.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___3. (1/17) A Rector, a Kancellár₁, a Szenátus, a Gazdasági szervezet főigazgatója a Leltározási szabályzat¹⁵ kiegészítését határidőn túl hajtotta végre, mivel az üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe vett, illetve az idegen helyen tárolt eszközök leltározásának módját és a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározási módjának rendjét a Szenátus az intézkedési tervben vállalt határidőt követően fogadta el.
- ___4. (2/17) A Rector, a Kancellár₁, a Szenátus, a Gazdasági szervezet főigazgatója közreműködésével az Értékelési szabályzat¹⁶ kiegészítése követeléstípusonként a minősítés szempontjaival és dokumentálás rendjével határidőn túl került végrehajtásra.
- ___5. (3/17) A Rector, a Kancellár₁ és a Gazdasági szervezet főigazgatója az egyetemi szolgálati lakások bérleti díjaira vonatkozó egységes szabályozás elkészítését az intézkedési tervben vállalt intézkedést határidőn túl hajtotta végre, mivel a bérletjének bérleti díj megállapítására vonatkozó szabályzat az intézkedési tervben vállalt határidőn túl készült el.
- ___6. (5/17) Az IBSZ¹⁷ aktualizálása feladatot határidőn túl hajtotta végre a Rector, Kancellár₁, a Szenátus, mivel az IBSZ-t az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően aktualizálta.
- ___7. (6/17) Az Egyetem Számlarendjének¹⁸ kiegészítése a könyvviteli számla értéke növekedésének/csökkenésének jogcímeivel, illetve a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatának részletes szabályozásával feladatot a Kancellár₁, a Gazdasági szervezet főigazgatója határidőn túl hajtotta végre, mivel a Számlarendet az intézkedési tervben előírt határidőn túl egészítették ki.
- ___8. (8/17) Az Egyetem ellenőrzési nyomvonalának elkészítése a folyamatok szöveges, táblázatos, vagy folyamatábrán bemutatott leírásával, ezen belül az információk, felelősségi szintek és kapcsolatok,

irányítási és ellenőrzési folyamatok bemutatása feladat kapcsán az intézkedési tervben felelősként a Rektor, a Kancellár₁, a Szenátus, a Gazdasági szervezet főigazgatója került megjelölésre. Az intézkedés határidőn túl került végrehajtásra, mivel 2016/1. számú főigazgatói utasítás - ami a folyamatok azonosítását határozta meg - kiadása és az ellenőrzési nyomvonal elkészítése is határidőn túl történt meg.

- ___9. (9/17) A Rektor, a Kancellár₁, a Szenátus az idegen nyelvű képzésekre vonatkozó, devizában teljesített hallgatói költségtérítések befizetési rendjének felülvizsgálatát, a kereskedelmi bankban vezetett számla kincstári engedélyeztetését a „devizás” hallgatók esetében határidőn túl hajtotta végre.
- ___10. (15/17) A kötelezettségvállalási szabályzat felülvizsgálata a Rektor, a Kancellár₁, a Szenátus, a Gazdasági szervezet főigazgatója által határidőn túl végrehajtott feladat, mivel az Egyetem Kötelezettségvállalási Szabályzata az intézkedési tervben vállalt határidőn túl került elfogadásra.
- ___11. (16/17) A Kancellár₁ az intézkedési tervpontban vállalt kancellári utasítás kiadását a pénzügyi gazdálkodás területén – különös tekintettel a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások, a dologi- és felhalmozási kiadások, valamint a működési bevételek beszedése előirányzatának felhasználása tekintetében – a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesülése érdekében határidőn túl hajtotta végre, mivel a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesüléséről szóló 9/2015. (X. 14.) számú kancellári utasítást az intézkedési tervben vállalt határidőn túl adta ki.
- ___12. (17/17) A közbeszerzési, a személyi juttatások kifizetésével összefüggő, valamint a kincstári körön kívüli számlavezetési szabálytalansághoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása határidőn túl teljesült Kancellár₁ felelőségi körében.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- ___13. (13/17) A kockázatkezelési rendszer kialakítása, kockázatok felmérését követően az elfogadható kockázati keretek és kockázati stratégia meghatározása, folyamatgazdák kijelölése részben végrehajtott feladat, mivel nem minden folyamat esetében készítették el a Gazdasági szervezet egységvezetői a kockázatok felmérését, ami ellentétes a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdésben foglaltakkal.

NEM VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___14. (4/17) A Gazdasági szervezet főigazgatója felelősége mellett nem végrehajtott feladat a térítési díjak, szolgáltatási díjak költségtérítések aktualizálása (fénymásoló kártya, bérleti díjak, szállásdíjak, stb.) az önköltségszámítási szabályzat alapján, mivel a mintatételek többségénél nem kerültek aktualizálásra a térítési díjak, szolgáltatási díjak az Egyetem Önköltségszámítási szabályzatának¹⁹ I. és III. pontjában foglaltak ellenére.
- ___15. (12/17) A Vagyongazdálkodási terv jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítése és a fenntartó egyetértésével történő Szenátus

általi elfogadása a Rektor, a Kancellár¹, a Szenátus, a Gazdasági szervezet főigazgatója felelőssége mellett nem végrehajtott feladat. Az Nftv.²⁰ 16. § (1) bekezdés j) pontja alapján a felsőoktatási intézmények vagyongazdálkodási szabályait az Nftv. ²¹ állapítja meg. Az Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) pontja szerint a szenátus a fenntartó egyetértésével dönt az intézmény vagyongazdálkodási tervéről, továbbá a 2015. szeptember 1-jétől hatályos Nftv. 13/C. § (1) bekezdése alapján előzetesen szükséges a szenátusi döntés érvényességéhez a konzisztórium egyetértése is. Az Egyetem 2015. évi és 2016. évi vagyongazdálkodási tervének elfogadása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg.

- ___16. (14/17) A közérdekű szervezeti, működési és gazdálkodási adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség hiányosságainak a pótlása nem végrehajtott feladat, mivel a Gazdasági szervezet főigazgatója, az Igazgatásszervezési és szolgáltatási főigazgatója felelősségi körében az alapellenőrzésben feltárt hiányosságok közzétételét nem pótolták, mivel - az Info tv.²² 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére - nem tették közzé a gazdálkodási adatok között az éves költségvetési beszámolót, valamint foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatok között csak a 2015. március 1-31 közötti időszak adatai szerepelnek.

NEM IDŐSZERŰ feladat:

- ___17. (7/17) Munkaidő nyilvántartás eljárásrendjének aktualizálása, különösen oktatói munkakörök esetén, munkaköri leírások dokumentációs rendjének felülvizsgálata a Rektor, Kancellár¹, ISZSZK²³ főigazgató felelősként való megjelölésével nem időszerű feladat, mivel az intézkedési terv végrehajtásának határidejeként rögzített Kollektív szerződés aktualizálása az ellenőrzött időszakban nem történt meg.

EMMI

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___1. (1/2) Az EMMI Belső Ellenőrzési Főosztály a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével, a pénzügyi és vagyongazdálkodással, vagyonkimutatással összefüggésben feltárt szabálytalanságokhoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálására vonatkozó feladatot határidőben végrehajtotta.
- ___2. (2/2) Az EMMI Belső Ellenőrzési Főosztály a kincstári körön kívüli számlavezetés miatt megállapított szabálytalan pénzkezeléshez kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálása, a szükséges intézkedések kezdeményezésére vonatkozó feladatot határidőben végrehajtotta.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 15035. SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	10. A bizonylati szabályzat illetve bizonylati rend kidolgozása.	2015. 11. 30.	Rektor, Kancellár, Szenátus, Gazdasági szervezet főigazgatója	A Rektor, Kancellár ₁ , Szenátus és a Gazdasági szervezet főigazgatója az intézkedési tervben vállalt bizonylati szabályzat, illetve bizonylati rend kidolgozása feladatot határidőben végrehajtotta, mivel a Számv tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarend részeként a Számlarendet alátámasztó bizonylati rendet az előírt határidőben kidolgozta. A Számlarendet a Szenátus 208/2015. számú határozatával elfogadta, amely 2015. november 30-tól hatályos, ebben a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása, kezelése esetén hivatkozik a Bizonylati Szabályzatra ²⁴ , ami 2015. november 30-tól hatályos.
2.	11. A gazdálkodási szabályzat jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálása.	2015. 11. 30	Rektor, Kancellár, Szenátus, Gazdasági szervezet főigazgatója	A Rektor, a Kancellár ₁ , a Szenátus és a Gazdasági szervezet főigazgatója a Gazdálkodási Szabályzat jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálását határidőben végrehajtotta, mivel a Gazdálkodási Szabályzat az intézkedési tervben vállalt határidőben 2015. november 30. napján került elfogadásra és hatálybalépésre. A Gazdálkodási szabályzat az Ávr ²⁵ . 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően tartalmazta a gazdálkodás általános szabályait, a költségvetés tervezésével, keretgazdálkodásával kapcsolatos szabályokat, a kötelezettségvállalással, az ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos keret szabályokat. A Számv tv. 159. §-ának megfelelően rögzítették a nyilvántartásokkal szembeni követelményeket.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
3.	1. A leltározási és leltárkészítési szabályzat kiegészítése az üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe vett, illetve az idegen helyen tárolt eszközök leltározásának módja és a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök, valamint a nullára leírt eszközök leltározási módjának rendjére vonatkozóan.	2015. 06. 30.	Rektor, Kancellár, Szenátus, Gazdasági szervezet főigazgatója	Az Rektor, Kancellár ₁ , Szenátus, Gazdasági szervezet főigazgatója a leltározási szabályzat kiegészítését határidőn túl hajtotta végre, mivel a szenátus által – 2015. szeptember 28-án – elfogadott leltározási szabályzat kiegészítése tartalmazta Áhsz ²⁶ . 22. § (2) bekezdés a) és b) pontjának figyelembe vételével az üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe vett, illetve az idegen helyen tárolt eszközök leltározásának módját és a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározási módjának rendjét.

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
4.	2. Az eszközök és források értékelésének szabályzatának kiegészítése, melyben meg kell határozni követeléstípusonként a minősítés szempontjait és a dokumentálás rendjét.	2015. 06. 30.	Rektor, Kancellár, Szenátus, Gazdasági szervezet főigazgatója	Eszközök és források értékelési szabályzatában határidőn túl került kiegészítésre és meghatározásra követeléstípusonként a minősítés szempontjai és a dokumentálás rendje, mivel a szabályzat 2015. szeptember 28.-án került kihirdetésre.
5.	3. Az egyetemi szolgálati lakások bérleti díjaira vonatkozó egységes szabályozás elkészítése.	2015. 07. 31.	Rektor, Kancellár, Gazdasági szervezet főigazgatója	A Rektor és a Gazdasági szervezet főigazgatója az intézkedési tervpontban tervezett egyetemi szolgálati lakások bérleti díjaira vonatkozó egységes szabályozás elkészítését határidőn túl hajtotta végre, mivel az „Egyetem bérlakásainak bérleti díj megállapítására vonatkozó szabályzat” az intézkedési tervben vállalt határidőn túl készült el, azt a Szenátus 2015. november 30-án a 199/2015. számú határozattal elfogadta.
6.	5. Informatikai biztonsági szabályzat aktualizálása.	2015. 07. 31.	Rektor, Kancellár, Szenátus	A Rektor, a Kancellár ₁ , a Szenátus az IBSZ-t az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően aktualizálta, mivel Szenátus az IBSZ-t 2015. szeptember 28-án a 176/2015. számú határozattal fogadta el. Az IBSZ tartalmazta az IBtv. ²⁷ 11. § (1) bekezdés f) pontjában előírt felelősöket és hatásköröket a felhasználókra vonatkozó szabályokat.
7.	6. Az egyetem számlarendjének kiegészítése a könyvviteli számla értéke növekedésének/csökkenésének jogcímeivel, illetve a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatának részletes szabályozásával.	2015. 09. 30.	Kancellár, Gazdasági szervezet főigazgatója	A Kancellár ₁ , a Gazdasági szervezet főigazgatója az Egyetem Számlarendjének kiegészítését a könyvviteli számla értéke növekedésének/csökkenésének jogcímeivel, illetve a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatának részletes szabályozásával az intézkedési tervben előírt határidőn túl hajtotta végre, mivel a Számlarendet az intézkedési tervben előírt határidőn túl – 2015. november 30-án került a Szenátus által elfogadásra – egészítették ki. A Számlarend tartalmazta a számlaosztályok szerinti csoportosításban a növekedések és csökkenések elszámolási jogcímeit, mely megfelelt az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és a Számv tv. 161. § (2) bekezdés b)-c) pontjaiban foglaltaknak., valamint tartalmazta az analitikus nyilvántartásokkal szembeni követelményeket és a főkönyvvel való egyeztetés részletes szabályait is.
8.	8. Az egyetem ellenőrzési nyomvonalának elkészítése a folyamatok szöveges, táblázatos, vagy folyamatábrán bemutatott leírásával, ezen belül az információs, felelősségi szintek és kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok bemutatása.	2015. 11. 30	Rektor, Kancellár, Szenátus, Gazdasági szervezet főigazgatója	Az ellenőrzési nyomvonal az intézkedési tervben előírt határidőn túl készült el, mivel a 2016/1. számú főigazgatói utasítás 2016. május 19.-én került kiadásra, ami a folyamatok azonosítását határozta meg. A Bkr. 6.§ (3) bekezdése és az utasítás melléklete szerint készültek a működési folyamatok leírásai, táblázatba foglalt szöveges formában, bemutatták az adott folyamathoz kapcsolódó információs, felelősségi szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat.

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
9.	<i>9. Az idegen nyelvű képzésekre vonatkozó, devizában teljesített hallgatói költségtérítések befizetési rendjének felülvizsgálata, a kereskedelmi bankban vezetett számla kincstári engedélyeztetése a „devizás” hallgatók esetében, vagy annak a megszüntetése.</i>	2015. 08. 31.	Rektor, Kancellár, Szenátus	A Rektor, a Kancellár ₁ , a Szenátus által az idegen nyelvű képzésekre vonatkozó, devizában teljesített hallgatói költségtérítések befizetési rendjének felülvizsgálata, a kereskedelmi bankban vezetett számla kincstári engedélyeztetése a „devizás” hallgatók esetében határidőn túl került végrehajtásra. Az Egyetem „A devizában teljesített hallgatói befizetések rendjéről” szóló 2015/6 számú főigazgatói körlevelet az intézkedési tervben foglalt határidőn túl 2015. december 23-án adta ki. A Kincstár ²⁸ engedélyének a beszerzése az intézkedési tervben előírt határidőn túl 2015. szeptember 15-én történt meg.
10.	<i>15. A kötelezettségvállalási szabályzat felülvizsgálata.</i>	2015. 10. 31.	Rektor, Kancellár, Szenátus, Gazdasági szervezet főigazgatója	A kötelezettségvállalási szabályzat felülvizsgálata a Rektor, Kancellár ₁ , Szenátus, Gazdasági szervezet főigazgatója által határidőn túl végrehajtott feladat, mivel az Egyetem Kötelezettségvállalási Szabályzatot az intézkedési tervben vállalt határidőn túl vizsgálta felül, azt a Szenátus 2015. november 30. napján fogadta el. A szabályzat tartalmazta az Ávr. 13. § (2) bekezdés a.) pontja szerint a kötelezettségvállalás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét.
11.	<i>16. Kancellári utasítás kiadása a pénzügyi gazdálkodás területén – különös tekintettel a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások, a dologi és felhalmozási kiadások, valamint a működési bevételek beszedése előirányzatának felhasználása tekintetében – a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesülése érdekében.</i>	2015. 09. 30.	Kancellár	A Kancellár ₁ az intézkedési tervpontban vállalt kancellári utasítás kiadását a pénzügyi gazdálkodás területén a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesülése érdekében határidőn túl végrehajtotta, mivel a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesüléséről szóló 9/2015. (X.14.) számú kancellári utasítást az intézkedési tervben vállalt határidőn túl 2015. október 14-én adta ki. A Kancellári utasításban a tervezett intézkedéssel összhangban a kancellár felhívta a figyelmét a gazdálkodási jogkörrel felruházott munkavállalóknak arra, hogy fokozott figyelemmel járjanak el a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazása vonatkozásában. Továbbá felhívta a figyelmet a jogszabályban és a vonatkozó belső szabályzatokban foglaltak érvényesítésére.
12.	<i>17. A közbeszerzési, a személyi juttatások kifizetésével összefüggő, valamint a kincstári körön kívüli számlavezetési szabálytalansághoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása és annak eredményéről függően a szükséges intézkedések megtétele.</i>	2015. 12. 31.	Kancellár	A Kancellár ₁ a szabálytalanságokkal összefüggő munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindításával kapcsolatos feladat végrehajtását határidőn túl teljesítette. Az intézkedés felelőseként megjelölt Kancellár által jóváhagyott 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv és a Kancellári megbízólevél alapján a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló belső ellenőrzés az intézkedési tervben megjelölt határidőn túl, 2016. január 25-én került megindításra és 2016. április 8-ig tartott. A belső ellenőrzés eredményeként további szükséges intézkedés megtétele nem volt indokolt. A vizsgálat megállapította, hogy a közbeszerzési szabálytalanságok kapcsán egyszemélyi felelősség nem állapítható meg. A felelősségi körbe tartozó személyek nagy része a vizsgálat idején már nem állt az Egyetem alkalmazásában, a személyi juttatások kifizetésével kapcsolatban felelősségre

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
				vonást a szabálytalanság egyedi előfordulására tekintettel nem tartották indokoltnak, a kincstári körön kívüli számlavezetési szabálytalanság esetében felelősségre vonást nem tartották indokoltnak.
Részben végrehajtott feladat				
13.	13. A kockázatkezelési rendszer kialakítása, kockázatok felmérését követően az elfogadható kockázati keretek és kockázati stratégia meghatározása, folyamatgazdák kijelölése.	2015.09.30.	Gazdasági szervezet egységvezetői	<p><u>Végrehajtott feladatrészt:</u> A kockázatkezelési rendszer kialakítása, kockázatok felmérését követően az elfogadható kockázati keretek és kockázati stratégia meghatározása, folyamatgazdák kijelölése részben végrehajtott feladat, mivel nem minden – a megbízólevélben meghatározott – működési folyamat esetében készítették el a Gazdasági szervezet egységvezetői a kockázatok felmérését. A megbízólevelekben kerültek meghatározásra a folyamatgazdák, akik bevonásával kellett az egységvezetőknek elvégezni a kockázatvizsgálatot és a kockázatértékelést.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrészt:</u> Hét működési folyamat esetében nem történt meg a kockázatvizsgálat és a kockázatértékelés, ami ellentétes a Bkr. 7.§(1)-(2) bekezdésében foglaltakkal.</p>
Nem végrehajtott feladatok				
14.	4. A térítési díjak, szolgáltatási díjak, költségtérítések aktualizálása (fénymásoló kártya, bérleti díjak, szállásdíjak, stb.), az önköltség-számítási szabályzat alapján.	2015. 08.31.	Gazdasági szervezet főigazgatója	A Gazdasági szervezet főigazgatója felelőssége mellett nem végrehajtott feladat a térítési díjak, szolgáltatási díjak költségtérítések aktualizálása (fénymásoló kártya, bérleti díjak, szállásdíjak, stb.) az önköltség-számítási szabályzat alapján. Az intézkedési tervpontban vállalt feladat ellenőrzése véletlen mintavétellel történt. A mintavételek többségénél nem kerültek aktualizálásra a térítési díjak, szolgáltatási díjak (fénymásoló kártya, bérleti díjak, szállásdíjak, stb.) az önköltség-számítási szabályzat alapján, mivel nem került megállapításra az Önköltség-számítási szabályzat I. és III. pontjában előírtak ellenére a kalkulációs sémák alapján a konkrét térítési díjak, szolgáltatási díjak önköltsége.
15.	12. A Vagyongazdálkodási terv jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítése és a fenntartó egyetértésével történő Szenátus általi elfogadása.	2015. 12. 15.	Rektor, Kancellár, Szenátus, Gazdasági szervezet főigazgatója	A Vagyongazdálkodási terv jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítése és a fenntartó egyetértésével történő Szenátus általi elfogadása a Rektor, Kancellár ¹ , Szenátus, Gazdasági szervezet főigazgatója felelőssége mellett nem végrehajtott feladat. Kettő vagyongazdálkodási terv készült, a 2015 évi vagyongazdálkodási terv ²⁹ és 2016. évi vagyongazdálkodási terv ³⁰ . Az Nvtv. 16. § (1) bekezdés j.) pontja alapján a felsőoktatási intézmények vagyongazdálkodási szabályait a felsőoktatásról szóló törvény állapítja meg. Az Nftv. 12. § (3) bekezdés gb.) pontja szerint a szenátus a fenntartó egyetértésével dönt az Egyetem vagyongazdálkodási tervéről, továbbá 2015. szeptember 1-től hatályos Nftv.

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
				13/C. § (1) bekezdés alapján a szenátusi döntés érvényességéhez a Konzisztórium előzetes egyetértése is szükséges. A 2015 évi vagyongazdálkodási terv esetében a fenntartó egyetértése és a konzisztórium előzetes egyetértése, a 2016. évi vagyongazdálkodási terv esetében a Szenátus döntése nem történt meg.
16.	14. A közérdekű szervezeti, működési és gazdálkodási adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség hiányosságainak pótlása az SZTE honlapján.	beszámoló jóváhagyását követő 60. nap vagy 2015. 06. 30.	Gazdasági szervezet főigazgatója, Igazgatásszervezési és szolgáltatási főigazgató	A közérdekű szervezeti, működési és gazdálkodási adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség hiányosságainak a pótlása nem végrehajtott feladat. A Gazdasági szervezet főigazgatója, az Igazgatásszervezési és szolgáltatási főigazgató felelősségi körében az alapellenőrzésben feltárt hiányosságok közzétételét nem pótolták, mivel nem tették közzé az Info. tv. 37.§ (1) bekezdésében előírtak ellenére a gazdálkodási adatok között az éves költségvetési beszámolót, csak annak a szöveges értékelést, továbbá foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatok között csak a 2015. március 1-31 közötti időszak adatai szerepelnek.
Nem időszerű feladat				
17.	7. Munkaidő nyilvántartás eljárásrendjének aktualizálása, különösen oktatói munkakörök esetén, munkaköri leírások dokumentációs rendjének felülvizsgálata.	IKT/20-311/2015. sorszámú intézkedési terv alapján az SZTE Kollektív szerződés aktualizálását követő 60 napon belül	Rektor, Kancellár, ISZSZK főigazgatója	Munkaidő nyilvántartás eljárásrendjének aktualizálása, különösen oktatói munkakörök esetén, munkaköri leírások dokumentációs rendjének felülvizsgálata a Rektor, Kancellár, ISZSZK főigazgató felelősként való megjelölésével nem időszerű feladat. A végrehajtás határideje még nem járt le, mivel Kollektív szerződés aktualizálása az ellenőrzött időszakban nem történt meg. A Bkr.-ben előírt külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartás szerint a „Kollektív Szerződés módosításának tervezete egyeztetés alatt áll”.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 15035. SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ EMMI INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	1. A belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével, a pénzügyi és vagyongazdálkodással, vagyongimutatóval összefüggésben feltárt szabálytalanságokhoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálása, a szükséges intézkedések kezdeményezése.	2015. december 31.	Belső Ellenőrzési Főosztály	Az EMMI Belső Ellenőrzési Főosztály a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével, a pénzügyi és vagyongazdálkodással, vagyongimutatóval összefüggésben feltárt szabálytalanságokhoz kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálására vonatkozó feladatot határidőben végrehajtotta. Az EMMI Belső Ellenőrzési Főosztály a szabályszerűségi ellenőrzést folytatott le 2014. május 19-28. között az Egyetemenél, az „ÁSZ javaslatai alapján készült intézkedési terv végrehajtása” tárgyában. A vizsgálat eredményéről 2015. június 10-én készült 24728-14/2015/ELL számú ellenőrzési jelentés tartalmazta a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével, a pénzügyi és vagyongazdálkodással összefüggésben feltárt szabálytalanságokhoz kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálását. A 24728-14/2015/ELL iktatószámú jelentésben az ellenőrzést végzők nem javasoltak az Nftv. 73. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján fenntartói intézkedést az Egyetem rektora tekintetében.
2.	2. A kincstári körön kívüli számlavezetés miatt megállapított szabálytalan pénzkezeléshez kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálása, a szükséges intézkedések kezdeményezése.	2015. december 31.	Belső Ellenőrzési Főosztály	Az EMMI Belső Ellenőrzési Főosztály a kincstári körön kívüli számlavezetés miatt megállapított szabálytalan pénzkezeléshez kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálása, a szükséges intézkedések kezdeményezésére vonatkozó feladatot határidőben végrehajtotta. A vizsgálat eredményéről 2015. június 10-én készült 24728-14/2015/ELL számú ellenőrzési jelentés II.2 pontja tartalmazta a kincstári körön kívüli számlavezetés miatt megállapított szabálytalan pénzkezeléshez kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálását. Az ellenőrzést végzők nem javasoltak az Nftv. 73. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján fenntartói intézkedést az Egyetem rektora tekintetében.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A Szegedi Tudományegyetem rektora és kancellárja az ellenőrzés megállapításaira írásban észrevételt tett.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma észrevételt nem tett.

A függelék tartalmazza a Szegedi Tudományegyetem rektora és kancellárja észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

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

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

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



UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM

BE-78585/2017/1
NOV 14 2017
V-1346-043/2016

Tárgy: Észrevétel számvevőszéki jelentéstervezet kapcsán

Domonkos László
Elnök
Állami Számvevőszék

Iktatószám: 147/20-2152/1/2017
Szeged, 2017. november 07.

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozva a V-1346-043/2016. iktatószámú, 2017. október 20-i keltezésű levelére a Szegedi Tudományegyetem az „Utóellenőrzések – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Szegedi Tudományegyetem” című ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentéstervezet kapcsán az alábbi észrevételeket tesszük.

A jelentéstervezet MEGÁLLAPÍTÁSOK című fejezetében kérjük az alábbi mondat átfogalmazását, mivel az nem következetes:

„Az Egyetem az intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr. 14. § (1) és 47. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő nyilvántartást nem vezetett a 2017. évben, mivel abban egy részben végrehajtott intézkedést nem szerepeltettek.”

Az Egyetem a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást 2017. évben is vezette, hiszen ez alapján volt megállapítható, hogy egy 2015. évben csak részben végrehajtott intézkedés nem szerepelt benne. Erre tekintettel javasoljuk az első mondatrészt úgy módosítani, hogy csak a nyilvántartás hiányosságára vonatkozó megállapítást tartalmazza. A hiányosságot természetesen már pótoltuk.


Ezen túlmenően „Az Egyetem ellenőrzési nyomvonalának elkészítése a folyamatok szöveges, táblázatos, vagy folyamatábrán bemutatott leírásával, ezen belül az információk, felelősségi szintek és kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok bemutatása” tartalmú intézkedési tervfeladat a jelentéstervezetben a határidőn túl végrehajtottak között szerepel. Ennek kapcsán az utóellenőrzés során is, de jelen levél 1. számú mellékletében ismételt csatoltjuk az „Intézkedési terv módosítása iránti kérelem” tárgyú, korábban – a végrehajtási határidő előtt – megküldött levelet, melyben tájékoztattuk Tisztelt Elnök Urat a végrehajtás új határidejéről (2016. június 30.). Az abban megjelölt új határidőig az ellenőrzési nyomvonalak el is készültek. Kérjük a jelentés megállapításaiban ennek figyelembevételét.

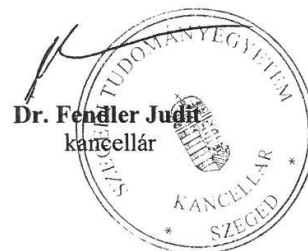
A fentiekben túl további észrevételünk lenne még, hogy „a nem végrehajtott feladatok” körébe álláspontunk szerint az alábbi pontok nem tartoznak bele, hiszen ezen feladatokat a Szegedi Tudományegyetem határidőn túl ugyan, de teljesítette. Kérnénk a jelentésben ezen feladatok „határidőn túli” csoportba történő áthelyezését:

- 14. pont: 2015. évben a szabályzatainkat aktualizáltuk. Az Önköltség számítási Szabályzatot 2015. év november hó 30. napján fogadta el a Szenátus, így ezen előírásnak is határidőn túl, de eleget tettünk,
- 15. pont : 2016. évben fogadta el a Szenátus a Vagyongazdálkodási Szabályzatot, ami előírja a vagyongazdálkodási terv készítését, melynek megfelelően járt el Egyetemünk.
- 16. pont A 2014. évi beszámoló szöveges részének honlapra történő kihelyezése 2015. év június hó 2. napján megtörtént.

Kérjük a jelentés megállapításaiban a fent leírtak szíves figyelembevételét.

Tisztelettel:


Dr. Szabó Gábor
rektor



Melléklet: 1 db „Intézkedési terv módosítása iránti kérelem” tárgyú levél

6720 Szeged, Dugonics tér 13.
www.u-szeged.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1346-051/2016.

Dr. Szabó Gábor úr
rektor
Szegedi Tudományegyetem

Szeged

Tisztelt Rektor Úr!

Az „*Utóellenőrzések – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Szegedi Tudományegyetem*” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

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

Tájékoztatom továbbá, hogy jelen levelem mellékletében foglaltakról dr. Fendler Judit kancellár úrhölgyet is tájékoztattam.

Budapest, 2017. 11 hó 22 nap



Tisztelettel:

Dömök László
Dömök László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet
a V-1346-051/2016.
ikt.számú levélhez

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Az „Utóellenőrzések – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Szegedi Tudományegyetem” című jelentéstervezetre az IKT/20-2152/1/2017. iktatószámú levélben tett észrevételeit áttekintettem.

Észrevételeinek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint nyilvántartás vezetésére vonatkozó észrevétele kapcsán

Az észrevétel szerint a Szegedi Tudományegyetem (továbbiakban: Egyetem) a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást 2017-ben is vezette, hiszen ez alapján volt megállapítható, hogy egy 2015-ben csak részben végrehajtott intézkedés nem szerepelt.

A rendelkezésre álló dokumentumokat ismételten áttekintettük, és megállapítást nyert, hogy az Egyetem rendelkezett a külső ellenőrzések nyilvántartásával a 2017. év tekintetében is, azonban az hiányos volt. A jelentéstervezetet ennek megfelelően módosítjuk.

2. Az ellenőrzési nyomvonal készítésével kapcsolatos 8. intézkedési tervpont határidőn túli végrehajtására tett észrevétele kapcsán

Az észrevétel szerint az ellenőrzési nyomvonalak kapcsán mind az utóellenőrzés, mind a 15 napos észrevételezés során is csatolták az „Intézkedési terv módosítása iránti kérelem” tárgyú, korábban – a végrehajtási határidő előtt – megküldött levelet, amelyben tájékoztatták az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) elnökét a végrehajtás új határidejéről (2016. június 30.). A megjelölt új határidőig az ellenőrzési nyomvonalak el is készültek.

A hivatkozott dokumentum a tárgya és a tartalma szerint intézkedési terv módosítása iránti kérelem volt, amelyet az ÁSZ nem értékelt arra tekintettel, hogy a 2015. szeptember 3-án kelt V-0592-182/2015. ikt. számú levelével az intézkedési tervet a kiegészítésekkel együtt elfogadta, és az ellenőrzést lezárta. A V-0592-182/2015. ikt. számú számvevőszéki levél alapját képező kiegészített intézkedési tervben a vonatkozó feladat határideje 2015. november 30. volt, amelyre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. Az önköltség-számítási szabályzattal, a vagyongazdálkodási tervvel és a beszámoló közzétételével kapcsolatban tett észrevétele kapcsán

- a) Az észrevétel szerint az Egyetem 2015-ben aktualizálta a szabályzatait, az önköltség-számítási szabályzatot 2015. november 30-án a Szenátus elfogadta, így a feladatot határidőn túl, de végrehajtotta.

Tájékoztatom, hogy az intézkedési terv 4. tervpontjában vállalt intézkedés nem az önköltség-számítási szabályzat, hanem az önköltség-számítási szabályzat alapján a térítési díjak, szolgáltatási díjak, költségtérítések aktualizálása (fénymásoló kártya, bérleti díjak, szállásdíjak stb.) volt. Figyelemmel arra, hogy az észrevétel a ténylegesen vállalt feladat (díjak, költségtérítések aktualizálása) végrehajtásának elmulasztását nem vitatta, az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

- b) Az észrevétel szerint a szenátus 2016-ban elfogadta a vagyongazdálkodási szabályzatot, amely előírja a vagyongazdálkodási terv készítését, amelynek megfelelően járt el az Egyetem.

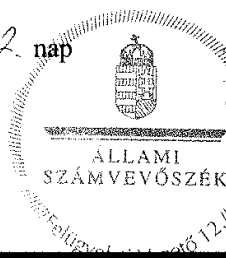
A vállalt intézkedés a vagyongazdálkodási terv jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítése és a fenntartó egyetértésével történő szenátus általi elfogadása volt, nem pedig a vagyongazdálkodási szabályzat megalkotása, és a vagyongazdálkodási terv annak megfelelő elkészítése. Az észrevétel nem vitatta, hogy – a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 12. § (3) bekezdés g) pont gb) alpontja és a 13/C. § (1) bekezdése ellenére – a 2015. évi vagyongazdálkodási terv esetében a fenntartó egyetértése és a konzisztórium előzetes egyetértése, a 2016. évi vagyongazdálkodási terv esetében a Szenátus döntése nem történt meg, amelyre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

- c) Az észrevétel szerint a 2014. évi beszámoló szöveges részének honlapra történő kihelyezése 2015. június 2-án megtörtént.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bekezdése szerint az 1. melléklet (általános közzétételi lista) szerinti adatokat az 1. mellékletben foglaltak szerint kell közzétenni. Az 1. melléklet III. *Gazdálkodási adatok* című részének első sora szerint a beszámolónak nemcsak a szöveges részét, hanem magát a beszámolót kell közzétenni, amelyre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet elfogadása nem indokolt.

Budapest, 2017. M.

hó 22. nap



Pető Krisztina
Pető Krisztina
felügyeleti vezető



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ő K

Ikt.szám: V-1346-048/2016.

Dr. Fendler Judit úrhölgy
kancellár
Szegedi Tudományegyetem

Szeged

Tisztelt Kancellár Úrhölgy!

Az „Utóellenőrzések – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Szegedi Tudományegyetem” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

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

Tájékoztatom továbbá, hogy jelen levelem mellékletében foglaltakról dr. Szabó Gábor rektor urat is tájékoztattam.

Budapest, 2017. 11 hó 21 nap



Tisztelettel:

Dömök László

E L N Ő K

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet
a V-1346-048/2016.
ikt.számú levélhez

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „Utóellenőrzések – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Szegedi Tudományegyetem” című jelentéstervezetre az IKT/20-2152/1/2017. iktatószámú levélben tett észrevételeit áttekintettem.

Észrevételeinek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint nyilvántartás vezetésére vonatkozó észrevétele kapcsán

Az észrevétel szerint a Szegedi Tudományegyetem (továbbiakban: Egyetem) a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást 2017-ben is vezette, hiszen ez alapján volt megállapítható, hogy egy 2015-ben csak részben végrehajtott intézkedés nem szerepelt.

A rendelkezésre álló dokumentumokat ismételten áttekintettük, és megállapítást nyert, hogy az Egyetem rendelkezett a külső ellenőrzések nyilvántartásával a 2017. év tekintetében is, azonban az hiányos volt. A jelentéstervezetet ennek megfelelően módosítjuk.

2. Az ellenőrzési nyomvonal készítésével kapcsolatos 8. intézkedési tervpont határidőn túli végrehajtására tett észrevétele kapcsán

Az észrevétel szerint az ellenőrzési nyomvonalak kapcsán mind az utóellenőrzés, mind a 15 napos észrevételezés során is csatolták az „Intézkedési terv módosítása iránti kérelem” tárgyú, korábban – a végrehajtási határidő előtt – megküldött levelet, amelyben tájékoztatták az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) elnökét a végrehajtás új határidejéről (2016. június 30.). A megjelölt új határidőig az ellenőrzési nyomvonalak el is készültek.

A hivatkozott dokumentum a tárgya és a tartalma szerint intézkedési terv módosítása iránti kérelem volt, amelyet az ÁSZ nem értékelt arra tekintettel, hogy a 2015. szeptember 3-án kelt V-0592-182/2015. ikt. számú levelével az intézkedési tervet a kiegészítésekkel együtt elfogadta, és az ellenőrzést lezárta. A V-0592-182/2015. ikt. számú számvevőszéki levél alapját képező kiegészített intézkedési tervben a vonatkozó feladat határideje 2015. november 30. volt, amelyre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. Az önköltség-számítási szabályzattal, a vagyongazdálkodási tervvel és a beszámoló közzétételével kapcsolatban tett észrevétele kapcsán

- a) Az észrevétel szerint az Egyetem 2015-ben aktualizálta a szabályzatait, az önköltség-számítási szabályzatot 2015. november 30-án a Szenátus elfogadta, így a feladatot határidőn túl, de végrehajtotta.

Tájékoztatom, hogy az intézkedési terv 4. tervpontjában vállalt intézkedés nem az önköltség-számítási szabályzat, hanem az önköltség-számítási szabályzat alapján a térítési díjak, szolgáltatási díjak, költségtérítések aktualizálása (fénymásoló kártya, bérleti díjak, szállásdíjak stb.) volt. Figyelemmel arra, hogy az észrevétel a ténylegesen vállalt feladat (díjak, költségtérítések aktualizálása) végrehajtásának elmulasztását nem vitatta, az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

- b) Az észrevétel szerint a szenátus 2016-ban elfogadta a vagyongazdálkodási szabályzatot, amely előírja a vagyongazdálkodási terv készítését, amelynek megfelelően járt el az Egyetem.

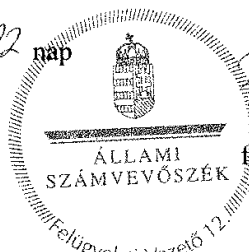
A vállalt intézkedés a vagyongazdálkodási terv jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítése és a fenntartó egyetértésével történő szenátus általi elfogadása volt, nem pedig a vagyongazdálkodási szabályzat megalkotása, és a vagyongazdálkodási terv annak megfelelő elkészítése. Az észrevétel nem vitatta, hogy – a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 12. § (3) bekezdés g) pont gb) alpontja és a 13/C. § (1) bekezdése ellenére – a 2015. évi vagyongazdálkodási terv esetében a fenntartó egyetértése és a konzisztórium előzetes egyetértése, a 2016. évi vagyongazdálkodási terv esetében a Szenátus döntése nem történt meg, amelyre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

- c) Az észrevétel szerint a 2014. évi beszámoló szöveges részének honlapra történő kihelyezése 2015. június 2-án megtörtént.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bekezdése szerint az 1. melléklet (általános közzétételi lista) szerinti adatokat az 1. mellékletben foglaltak szerint kell közzétenni. Az 1. melléklet III. *Gazdálkodási adatok* című részének első sora szerint a beszámolóban nemcsak a szöveges részét, hanem magát a beszámolót kell közzétenni, amelyre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet elfogadása nem indokolt.

Budapest, 2017.

11. hó 22. nap



Pető Krisztina
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Számvevőszéki jelentés	Az ÁSZ 15035. számú jelentése Szegedi Tudományegyetem ellenőrzéséről– Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése – (elérhető a www.asz.hu honlapon)
² Egyetem	Szegedi Tudományegyetem
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ Rektor	Szegedi Tudományegyetem Rektora
⁵ Miniszter	Emberi Erőforrások Minisztere
⁶ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁷ Kancellár ₁	Szegedi Tudományegyetem Kancellárja, 2015. január 1-jétől (MK 2015. évi 2. számában megjelent 1/2015. (I. 15.) ME határozat alapján),
⁸ Kancellár ₂	Szegedi Tudományegyetem Kancellárja, 2016. augusztus 1-jétől (a MK 2016. évi 109. számában megjelent 80/2016. (VII. 21.) ME határozat szerint)
⁹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
¹⁰ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2017. január 1-jétől)
¹¹ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹² Szenátus	A Szegedi Tudományegyetem vezető testülete a Szenátus
¹³ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1.-től)
¹⁴ Gazdálkodási Szabályzat	Szegedi Tudományegyetem Gazdálkodási Szabályzata (hatályos: 2015. november 30.-tól)
¹⁵ Leltározási szabályzat	Szegedi Tudományegyetem Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos: 2015. szeptember 28-tól)
¹⁶ Értékelési szabályzat	Szegedi Tudományegyetem Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (hatályos: 2015. október 26-tól)
¹⁷ IBSZ	Szegedi Tudományegyetem Informatikai Biztonsági Szabályzata (hatályos 2015. szeptember 30.-tól)
¹⁸ Számlarend	Szegedi Tudományegyetem Számlarendje (hatályos: 2015. november 30-tól)
¹⁹ Önköltségszámítási szabályzat	Szegedi Tudományegyetem Önköltségszámítási Szabályzata (hatályos: 2015. november 30-tól)
²⁰ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos: 2011. december 31.-étől)
²¹ Nftv.	2011. évi CCIV törvény a Nemzeti felsőoktatásról (hatályos: 2012. január 1.-től)
²² Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2011. július 27.-étől)
²³ ISZSZK	Igazgatásszervezési és Szolgáltatási Központ
²⁴ Bizonylati Szabályzat	Szegedi Tudományegyetem i Szabályzata (hatályos: 2015. november 30-tól)
²⁵ Ávr.	368/2011. (XII.31) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
²⁶ Áhsz.	4/2013. (I.11) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
²⁷ IBtv.	2013. évi L. törvény az állami és az önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról
²⁸ Kincstár	Magyar Államkincstár

²⁹ 2015 évi vagyongazdálkodási terv

2015. évi vagyongazdálkodási terv, melyet a szenátus 209/2015. számú határozattal elfogadott 2016. január 1-jei hatállyal

³⁰ 2016. évi vagyongazdálkodási terv

A 2016. évi vagyongazdálkodási terv, melyet az Egyetem konzisztóriumja 2016. július 17-én 9/2016. számú határozattal fogadott el.

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