



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A központi alrendszer intézményei

A központi alrendszer egyes intézményei
pénzügyi és vagyongazdálkodásának
ellenőrzése – Nemzeti Sportközpontok
2018.



18247
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A központi alrendszer intézményei

A központi alrendszer egyes intézményei
pénzügyi és vagyongazdálkodásának
ellenőrzése – Nemzeti Sportközpontok

2018. 09. hó 11. nap



Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. KOVÁCS DIÁNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0086-131/2018.

TÉMASZÁM: 2171

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V076021

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	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	22
■ KÖVETKEZTETÉSEK	25
■ MELLÉKLETEK	27
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	27
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	45

ÖSSZEGRZÉS

A Nemzeti Sportközpontok feletti irányítószervi jogkörgyakorlás az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt. A belső kontrollrendszer nem biztosította a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit. A Nemzeti Sportközpontok nem rendelkezett éves költségvetési beszámolóval, pénzügyi és vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. A szervezeti átalakítás során a jogszabályi előírásokat betartották. A Nemzeti Sportközpontok nem a kockázatokkal arányosan alakította ki az integritás kontroll környezetét.

A Nemzeti Sportközpontok szervezeti és működési folyamatai, belső szabályozottsága a Margitszigeti Nemzeti Tenisz Versenyközpont megvalósítása átláthatósága, elszámoltathatósága és eredményes megvalósítása szempontjából magas kockázatokat hordoz. A beruházás döntés-előkészítése nem volt megfelelő.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

A központi alrendszer részét képező intézmények alapvető rendeltetése a közfeladatok ellátásának biztosítása. A közpénzek felhasználásában meghatározó, központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységük és/vagy feladatellátásuk súlya miatt jelentős hatást gyakorolhatnak a költségvetés egyensúlyának fenntartására. Hatással vannak továbbá az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére, a kormányzati (szak)politikák végrehajtására, illetve közfeladat ellátásuk vonatkozásában az állampolgárok életminőségére, jogaik és kötelezettségeik gyakorlására. Indokolt ezért, hogy az Állami Számvevőszék ezen intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodását, az esetleges átalakulások szabályszerűségét rendszeresen ellenőrizze.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Nemzeti Sportközpontok feletti az irányító szervi feladatellátás az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt az alapítói, egyéb irányítói jogosultságok tekintetében. A munkáltatói jogkörgyakorlás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzeti Sportközpontok belső kontrollrendszere kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezet kialakítása nem volt szabályszerű. Az ellenőrzött időszakban a Nemzeti Sportközpontok szervezeti felépítésére, feladataira vonatkozó szabályozást – a beruházások előkészítésével, végrehajtásával, tervezésével kapcsolatos feladatokat is érintően – nem a szervezeti és működési szabályzat tartalmazta. A Nemzeti Sportközpontok nem határozta meg a dologi és egyéb kiadások tekintetében teljesítésigazolásra jogosult személyek kijelölésének rendjét. 2013. április 17-től az ellenőrzött időszak végéig nem rendelkezett a hatályos működésének megfelelő ellenőrzési nyomvonallal, 2012. január 1. és 2016. szeptember 30. között szabálytalanságkezelési eljárásrenddel, és 2016. október 1-jétől 2017. június 7-ig nem szabályozta az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A teljes ellenőrzött időszakban nem volt szabályszerű a kockázatkezelési rendszer működtetése. Az ellenőrzött időszakban a teljesítés igazolásra jogosult személyeket a kötelezettségvállalók írásban nem jelölték ki. Az információs és kommunikációs folyamatok működtetése nem volt szabályszerű. A Nemzeti Sportközpontok nem tett eleget a közzétételi kötelezettségének, mivel 2012-2013. évekre vonatkozóan nem tette közzé az éves költségvetését. Nem kerültek kialakításra a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító folyamatok. A belső ellenőrzés jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakításáról gondoskodott, azonban annak működtetése nem volt szabályszerű. A 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv nem állt rendelkezésre.

A Nemzeti Sportközpontoknál a bevételek beszedése és elszámolása, valamint a kiadások előirányzatainak felhasználása során a gazdálkodási jogkörök kontrolltevékenysége nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2016. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány alátámasztásához vezetett részletező nyilvántartás tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásban foglaltaknak. Az Intézmény mennyiségi felvétellel történő leltározást nem végzett a teljes ellenőrzött időszakban. Az ellenőrzött időszakban a Nemzeti Sportközpontok nem rendelkezett leltárral alátámasztott beszámolóval.

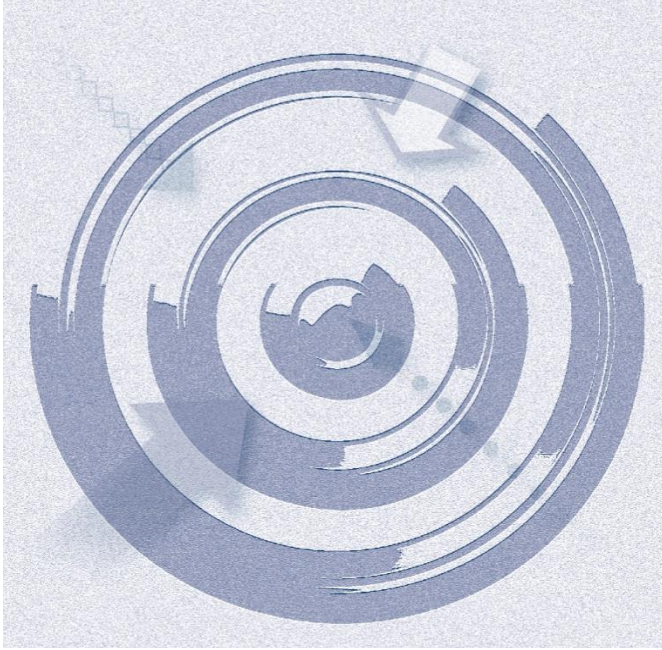
A Nemzeti Sportközpontokat érintő két szervezeti átalakítás lebonyolítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az integritás szemlélet nem érvényesült a Nemzeti Sportközpontoknál, az integritás kontrollrendszer kiépítettsége nem megfelelő.

A Nemzeti Sportközpontok szervezeti felépítése nem felel meg az SZMSZ-ben foglaltaknak, a felelősségi viszonyok nem egyértelműek, amelyek az ellenőrzött beruházás megvalósítása szempontjából kockázatot jelentenek. Az Intézmény – 2016. év kivételével – rendelkezett kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési tervvel, amely azonban az ellenőrzött beruházás előkészítés ellenőrzött szakaszára vonatkozóan nem tartalmazott az ellenőrzött beruházással kapcsolatos ellenőrzést. Az ellenőrzött beruházásnak nem volt ütemterve, ami a megvalósításra vonatkozóan kockázatokat hordoz magában. Az ellenőrzött beruházás döntés-előkészítése az NFM részéről nem volt szabályszerű.

Az Állami Számvevőszék az Emberi erőforrások miniszterének egy, a Nemzeti Sportközpontok főigazgatójának tizenöt javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak megítélése volt, hogy az Intézményre¹ vonatkozó irányító szervezeti 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 átszerve-

zésének lebonyolítása szabályszerűen történt-e.

Az ellenőrzés keretében értékelte az ÁSZ² az Intézmény korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését. Az ellenőrzés célja volt továbbá a folyamatban lévő Beruházás³ eredményes megvalósulásának elősegítése érdekében a döntés-előkészítésétől a kivitelezés megkezdéséig felmerülő kockázatok beazonosításának és az integritási szempontok érvényesülésének értékelése.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Nemzeti Sportközpontok



A Nemzeti Sportközpontok az olimpiai központok működtetésére és fejlesztésére, a magyar versenysport és utánpótlás-nevelés felkészülési bázisának biztosítására, valamint egyes sporttal kapcsolatos kiemelt feladatok ellátásának elősegítése érdekében 2005. január 1-jétől kezdte meg működését központi költségvetési szervként.

Az Intézmény feletti irányító szerve feladatokat 2012. január 1. és 2012. május 13. között a NEFMI⁴, 2012. május 14-től 2015. március 30-ig az EMMI⁵ látta el. 2015. április 1-jétől az ellenőrzött időszak végéig az NFM⁶ volt az irányító szerv.

Az Intézmény működési területe országos. Az ellenőrzési időszak elején kilenc telephellyel rendelkezett, ami az ellenőrzési időszak végére huszonkettőre emelkedett.

Az Intézményt vezető főigazgató⁷ és a gazdasági igazgató⁸ személye az ellenőrzött időszakban kétszer változott.

Az Intézmény előirányzatai minden évben jelentős mértékben növekedtek, döntően az év közben tervezett intézményi beruházások volumenének növekedése miatt. A tervezett beruházások teljes körűen – az adott években – nem valósultak meg, ebből adódóan évenként jelentős mértékű maradvány képződött.

A Margitszigeti Nemzeti Tenisz Versenyközpont megvalósítása – mint az ellenőrzött beruházás – előkészítéséről 2017. június 2-án született döntés, 9977,9 millió Ft költségvetési forrás biztosításával. A Beruházás kivitelezése nem kezdődött el az ellenőrzött időszakban.

A tenisz mint kiemelt sportág fejlesztése, valamint a nemzetközi tenisztornák magyarországi rendezési feltételeinek biztosítása érdekében született meg a Beruházásra vonatkozó 1279/2017. (VI. 2.) Korm. határozat⁹, amely a Beruházás építetőként az Intézményt jelölte meg és rendelkezett az összesen bruttó 9977,9 millió forint költségvetési forrás 2017-2018. években történő ütemezett biztosításáról. A Beruházással összefüggő közigazgatási hatósági ügyek kiemelt jelentőségű ügyé nyilvánítását a 122/2017. (VI. 2.) Korm. rendelet¹⁰ tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az államháztartás központi alrendszerének közpénz felhasználása, az intézmények által ellátott közfeladatok sokrétűsége, valamint a feladatellátásához rendelt vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ 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 vagyongazdálkodási tevékenység és a kiemelt jelentőségű beruházás előkészítés – esetleges szabálytalanságaira, értékeli az állami vagyon nyilvántartására és elszámolására vonatkozó eljárásokat.

Az ellenőrzés hozzájárul a központi intézmények pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez és a jó gyakorlat kialakításán és terjesztésén keresztül az ellenőrzések elősegítik a gazdálkodás szabályszerűségének javítását.

A közpénzek szabályos és átlátható felhasználásának támogatása céljából az ÁSZ a beruházások ellenőrzését – a megvalósításra fordított költségvetési források nagyságrendjére, a beruházások révén létrehozott nemzeti vagyon hasznosítására tekintettel – kiemelt fontosságú területként kezeli.

A közpénzből létrejövő beruházások eredményes megvalósulása érdekében indokolt már a döntés-előkészítéstől a kivitelezés megkezdéséig tartó szakaszban felmerülő kockázatok beazonosításának és a kezelésükre kidolgozott intézkedések értékelése, az átláthatóság követelményével összhangban az integritási szempontok érvényesülésének biztosítása.

A beruházások előkészítésére fókuszáló ellenőrzés megállapításainak hasznosításaként lehetőség nyílik még a beruházás folyamatában a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetéséhez szükséges korrekciók megtételére, a kontrollok erősítésére.

Jelen ellenőrzés ezáltal hozzájárul az államháztartásból származó forrásból finanszírozott beruházások eredményességéhez, a beruházási folyamat transzparenciájának biztosításához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

2. — *A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő átlátható, 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 történt-e az ellenőrzött időszakban az Intézményt érintő szervezeti, szerkezeti átalakítások lebonyolítása?*

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

7. – *A Beruházás döntés-előkészítése, a beruházási folyamat meghatározása az irányadó jogszabályok, közjogi szervezetszabályozó eszközök és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt-e?*

8. – *Az Intézmény szervezeti és működési folyamatai, belső szabályozottsága alkalmas volt-e kiemelt beruházás kockázatainak kezelésére?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak a pénzügyi és vagyongazdálkodás vonatkozásában a 2012. január 1-jétől 2016. december 31-ig tartó időszak, míg a Beruházás tekintetében a 2017. június 2-től 2017. november 22-ig tartó időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

Az Intézményre 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 lebonyolítása szabályszerűsége. A Beruházásról szóló döntés előkészítése. Az Intézmény Beruházást érintő működési folyamatai, belső szabályozottsága, a Beruházás kivitelezése előkészítésének megfeleltetése.

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.

Az ellenőrzött szervezet

Nemzeti Sportközpontok, valamint az Emberi Erőforrások Minisztériuma (Nemzeti Erőforrás Minisztérium) és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium mint irányító szervek, utóbbi mint a Beruházás döntés-előkészítéséért felelős szervezet.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹¹ 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)-(6) bekezdései, valamint Áht.¹² 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 végezte az ÁSZ.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható 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 Intézmény tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az Intézmény által 2016. évre kitöltött kérdőív alapján történt.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Összegző megállapítás

Az irányító szervi feladatellátás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött időszakban az Intézmény rendelkezett az Irányító szerv_{1,2,3}¹³ által kiadott alapító okirat₁₋₆-tal¹⁴, amelyek az Áht. és az Ávr.¹⁵ rendelkezéseinek megfeleltek.

AZ IRÁNYÍTÓ SZERV_{1,2,3} Intézményre vonatkozó, az Áht.-ban, Ávr.-ben, Áhsz._{1,2}-ben¹⁶ előírt jóváhagyási, maradvány-megállapítási, beszámoltatási, ellenőrzési, nyomon követési feladatellátása szabályszerű volt.

AZ ELEMI KÖLTSÉGVETÉS tervezésével összefüggő követelményeket az Ávr. előírásai alapján az Irányító szerv_{1,2,3} meghatározta. Az Áht., az Áhsz._{1,2} előírásainak megfelelően jóváhagyta az elemi költségvetéseket, továbbá beszámoltatta az Intézmény vezetőjét az éves szakmai feladatellátásról, illetve gazdálkodásról. Az Intézmény rendelkezett az irányító szerv₁ és az irányító szerv₂ által jóváhagyott SZMSZ_{1,2}¹⁷-vel.

Az irányító szerv_{2,3} munkáltatói jogkörgyakorlása a főigazgató és a gazdasági vezető vonatkozásában szabályszerű volt.

2. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő átlátható, 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 átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit.

2.1. számú megállapítás

Az Intézmény kontrollkörnyezetének kialakítása nem volt szabályszerű.

Az Intézmény 2015. október 27-től az ellenőrzött időszak végéig az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában fog-

laltakat megsértve az Intézmény szervezeti felépítésére, feladataira vonatkozó szabályozást – a beruházások előkészítésével, végrehajtásával, tervezésével kapcsolatos feladatokat is érintően – nem az SZMSZ₂-ben, hanem a 24/2015. (X.27.) főigazgatói utasításban¹⁸ állapította meg.

A GAZDÁLKODÁS RÉSZLETES RENDJÉT a kötelezettségvállalási szabályzat₁₋₃¹⁹ és a gazdálkodási szabályzat_{1,2}²⁰ tartalmazta. Az Intézmény a kötelezettségvállalási szabályzat₁₋₃-ban rendelkezett az egyes gazdálkodói jogkörök gyakorlásának módjával kapcsolatos előírásokról és az eljárási szabályokról, azonban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja ellenére a teljesítés igazolásra jogosult személyek kijelölésének rendjét nem határozta meg.

A PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI munkafolyamatok szabályozására az Intézmény 2013. évtől rendelkezett számviteli politiká_{1,2}²¹-val, leltározási szabályzat_{1,2}²²-tal, értékelési szabályzat_{1,2}²³-tal, pénzkezelési szabályzat_{1,2}²⁴-tal.

KÖZBESZERZÉSI SZABÁLYZAT²⁵-tal az Intézmény az ellenőrzött időszakban rendelkezett. Az Intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontban foglaltak ellenére – az anyagbeszerzés kivételével – nem rendelkezett a Kbt._{1,2}²⁶ hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.

Az Intézmény – a Bkr.²⁷ 6. § (3) bekezdésében foglaltakat megsértve – nem rendelkezett 2013. április 17-től az ellenőrzött időszak végéig aktualizált ellenőrzési nyomvonallal, valamint 2012. január 1. és 2016. szeptember 30. között – a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírtak ellenére – szabálytalanságkezelési eljárásrenddel.

Az Intézmény 2016. október 1-jétől 2017. június 7-ig a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének szabályozásával. A 9/2017. (VI. 8.) főigazgatói utasítás²⁸ szabályozta az Intézmény integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

2.2. számú megállapítás

Az Intézmény kockázatkezelési rendszerének működtetése nem volt szabályszerű.

A KOCKÁZATKEZELÉSI szabályzattal nem rendelkezett az Intézmény 2012. január 1. és 2012. május 1., továbbá 2016. január 1. és 2016. szeptember 30. közötti időszakban, megsértve a Bkr. 3. § b) pontjában foglaltakat. Az Intézmény – a Bkr. 7. § (1) bekezdésben foglaltakat megsértve – 2012. január 1. és 2016. szeptember 30. között a kockázatkezelési rendszert, 2016. október 1. és 2016. december 31. között az integritás kockázatkezelési rendszert nem működtette.

A Bkr. 7. § (2) bekezdése ellenére az Intézmény az ellenőrzött időszakban nem mérte fel és nem állapította meg a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az Intézmény az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősségét nem jelölte ki, amivel megsértette a Bkr. 2016. október 1-jétől hatályos 7. § (4) bekezdését.

2.3. számú megállapítás

A kontrolltevékenység kialakítása nem volt szabályszerű a teljesítésigazolásra vonatkozó hiányosságok miatt.

A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSI SZABÁLYZAT^{1,2,3}-ban az Intézmény meghatározta a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályokat, a Bkr.-ben előírtak szerint biztosította a kontrolltevékenységekhez kapcsolódó feladatköri elkülönítést.

A dologi és egyéb kiadások esetében - az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltakkal ellentétben – az ellenőrzött időszakban a teljesítésigazolásra jogosult személyeket az adott kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan a kötelezettségvállaló írásban nem jelölt ki.

Az Intézmény az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról 2013. szeptember 24. óta vezetett naprakész nyilvántartást. Az ellenőrzött időszakban az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolásra jogosultak személyéről és aláírás-mintájukról az Intézmény nem vezetett nyilvántartást.

2.4. számú megállapítás

Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása szabályszerű volt, működtetése nem volt szabályszerű.

AZ INTÉZMÉNY INFORMÁCIÓS RENDSZERÉNEK kialakítása érdekében az SZMSZ^{1,2} meghatározta a szervezet működésével kapcsolatos külső és a belső információáramlás módját.

Az Intézmény az Info. tv.²⁹ előírásainak megfelelő közzétételi szabállyal³⁰ rendelkezett, amelynek III. fejezete a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, IV. fejezete a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét szabályozta.

Az Intézmény a közzétételi kötelezettségének az Info tv. 37. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem tett eleget, mivel 2012-2013. évekre vonatkozóan nem tette közzé az Info tv. 1. melléklet III/1. pontjában foglalt éves költségvetését.

AZ IRATKEZELÉSI SZABÁLYZATÁT³¹ az Intézmény nem az illetékes közlevéltárral egyetértésben adta ki, amivel megsértette az Ltv.³² 10. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltakat.

2.5. számú megállapítás

Az Intézmény az operatív tevékenységek folyamatos és eseti nyomon követését biztosító rendszert nem alakította ki, a belső ellenőrzés jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakításáról gondoskodott, azonban annak működtetése nem volt szabályszerű.

Az Intézmény nem alakított ki a szervezeten belül a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító folyamatokat, megsértve a Bkr. 6. § (2) bekezdésében foglaltakat.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS kialakítása az Áht. és a Bkr. előírásainak megfelelő volt. Az SZMSZ_{1,2}-ben foglaltak alapján a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzési vezető rendelkezett a Bkr.-ben előírt általános és szakmai követelmények szerinti képesítéssel. Az Intézmény 2012-2015. években rendelkezett a Bkr.-ben előírt éves belső ellenőrzési tervekkel. Az Intézmény a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkezett 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervvel.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakat megsértve az Intézmény 2012-2013. és 2015. évben nem hajtotta végre minden, az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzést.

A KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEKRŐL a Bkr.-ben előírt nyilvántartást vezették, azonban az a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2016. évre vonatkozóan nem tartalmazta az irányító szerv₃ ellenőrzéseit.

Az Intézmény vezetője az Intézmény belső kontrollrendszerének minőségét pozitívan értékelte a Bkr. alapján, amely nyilatkozat tartalmát a jelen ellenőrzés megállapításai nem támasztották alá. Az Intézmény vezetője a nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére 2016. évben nem küldte meg az irányító szerv₃ vezetőjének.

3. Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása nem volt szabályszerű.

3.1. számú megállapítás

A bevételek beszédése és elszámolása, valamint a kiadások előirányzatainak felhasználása során a gazdálkodási jogkörök kontrolltevékenysége nem volt szabályszerű.

A BEVÉTELEK beszédése és elszámolása – a 2013. és a 2015. évek kivételével – nem volt szabályszerű. Az Intézmény a bérleti szerződések megkötése előtt – az Nvtv. ³³ 3. § (1) és (2) bekezdésében, a 11. § (10) bekezdésében meghatározottak ellenére – nem minden esetben győződött meg arról, hogy a szerződő fél átlátható szervezetnek minősül-e.

A KIADÁSOK előirányzatának felhasználása a 2016. évben, a gazdálkodási jogkörök kontrolltevékenysége a kiadásokhoz kapcsolódóan a teljes ellenőrzött időszakban nem volt szabályszerű. A külső személyi juttatásokhoz kapcsolódó kifizetéseknél – az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – az érvényesítés, és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében rögzítettekkel ellentétben az utalványozás nem történt meg.

Az ellenőrzött időszakban az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a dologi és egyéb kiadások esetében a teljesítésigazolást végző személyek a kötelezettségvállaló általi írásbeli kijelölés nélkül, jogosulatlanul jártak el.

Az Intézmény 2012-ben Kbt.₁ 5. §-ában és 2016-ban a Kbt.₂ 4. § (1) bekezdésében foglaltakat megsértve, a közbeszerzés mellőzésével hajtott végre beszerzést.

A Beruházás kivitelezésének előkészítése keretében megkötött szerződések az Ávr.-ben foglalt előírásoknak megfeleltek és az Info tv.-ben foglaltak szerint gondoskodtak azok közzétételéről.

3.2. számú megállapítás

A tárgyévi maradvány megállapítása 2016. évben nem volt szabályszerű.

A TÁRGYÉVI MARADVÁNY megállapításai során 2012-2015. években az Intézmény betartotta a jogszabályi előírásokat. A 2016. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány alátámasztásához vezetett részletező nyilvántartás tartalma nem felelt meg az Áhsz. 2 14. melléklet II. fejezet 4. a) és e) pontjaiban foglaltaknak, mert a nyilvántartás nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, és a pénzügyi teljesítési háttérőket, megsértve ezzel az Áhsz. 2 39. § (3) bekezdésében foglaltakat.

4. Az Intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Intézmény vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű.

4.1. számú megállapítás

A vagyonkezelési szerződések karbantartásáról az Intézmény gondoskodott.

Az Intézmény közfeladatainak ellátására szolgáló vagyon állami vagyon volt. Az ellenőrzött időszak kezdetén hatályos vagyonkezelési szerződés módosítására az ellenőrzött időszakban harmincegy alkalommal került sor vagyonkezelésbe vétel, átadás, vagyonkezelés módosítása, illetve részleges megszüntetése miatt.

A VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS módosításai megfeleltek a Nvtv., a Vtv.³⁴ és a Vtvr.³⁵ vonatkozó előírásainak.

Vagyonkezelői jog átruházására három esetben került sor. Az Intézmény és a központi költségvetési szervek közötti vagyonkezelői jog átruházása szabályszerű volt és feladat átadásához kapcsolódott.

4.2. számú megállapítás

A mérlegben kimutatott eszközök és források értékelése megfelelt, leltározása nem felelt meg a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak. Az Intézmény az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett beszámolóval.

A MÉRLEGBEN KIMUTATOTT ESZKÖZÖK év végi értékelése, bekerülési értékének megállapítása, állományba vétele, az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt. A vagyonelemekben bekövetkezett változások számviteli nyilvántartásban való rögzítése szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján történt.

Az Intézmény megsértette a Számv. tv. 65. § (1) bekezdésének előírását, mert a mérlegben a kimutatott követelések nem a vevők általi elismert és elfogadott összegben szerepeltek.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban nem végezte el a tárgyi eszközök és a készletek mennyiségi felvétellel történő leltározását, megsértve a Számv. tv.³⁶ 69. § (3) bekezdésében foglaltakat, és a leltározási szabályzat₁

II. b) 1. pontjában, a leltározási szabályzat₂ II. 2., és III. d) 1. pontjában foglalt évenkénti mennyiségi felvétel alapján történő leltár elkészítésére vonatkozó előírást.

Az Intézmény az ellenőrzött időszakban megsértette a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltakat, mert a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze olyan leltárt, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az Intézménynek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Az Intézmény a teljes ellenőrzött időszakban nem rendelkezett leltárral alátámasztott beszámolóval.

4.3. számú megállapítás

Az Intézmény a beruházások és felújítások során szabályszerűen járt el.

Az állami tulajdonú eszközökön végzett beruházások során az Intézmény szabályszerűen járt el.

Az Intézmény az állami vagyon állományba vételéről a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott.

5. Szabályszerűen történt-e az ellenőrzött időszakban az Intézményt érintő szervezeti, szerkezeti átalakítások lebonyolítása?

Összegző megállapítás

Az Intézményt érintő szervezeti átalakítások lebonyolítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

5.1. számú megállapítás

Az irányító szervnek az átalakítással kapcsolatos feladatellátása megfelelt a jogszabályoknak.

AZ ÁHT. ELŐÍRÁSÁNAK MEGFELELŐEN az irányító szerv₃ a nemzeti sportinformációs rendszer működtetése, valamint az egészségüggyel kapcsolatos alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés feladat átadását az EMMI-vel kötött részletes megállapodásokban szabályozta. Az Áht. 11. § (3b) bekezdés a) pont szerinti, 2016. február 1-jei beolvasásos kiválások szabályszerűek voltak.

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

Összegző értékelés

Az integritás kontrollrendszer kiépítése nem volt megfelelő, az integritás szemlélet nem érvényesült az Intézménynél.

Az Intézmény nem a kockázatokkal arányosan alakította ki az integritás kontroll környezetét.

A kockázatmérséklő integritás kontrollok kiépítettségének szintje valamennyi területen – belső szabályozottság, humánerőforrás-gazdálkodás, kockázatelemzés, speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások – alacsony volt.

Az Intézmény nem rendelkezett nyilvánosan közzétett stratégiával, munkatervvel így többek közt a szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése és a korrupció elleni fellépés nem volt meghatározva. Az Intézmény korrupciós kockázatelemzést nem készített, a belső ellenőrzési tervvel 2016-ra vonatkozóan nem rendelkezett.

Az Intézmény nem működtetett az integritást erősítő, nem kötelezően előírt kontrollokat.

7. A Beruházás döntés-előkészítése, a beruházási folyamat meghatározása az irányadó jogszabályok, közjogi szervezetszabályozó eszközök és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt-e?

Összegző megállapítás

A Beruházás döntés-előkészítése, a beruházási folyamat meghatározása az NFM részéről nem felelt meg az irányadó jogszabályok és közjogi szervezetszabályozó eszközök előírásainak.

A BERUHÁZÁSRA vonatkozó 1279/2017. (VI. 2.) Korm. határozat³⁷ előkészítése során az NFM nem készített előterjesztést a Kormány számára.

A Beruházásra vonatkozó kormányzati döntésnek része volt a 122/2017. (VI. 2.) Korm. rendelet³⁸ is, amely a Beruházással összefüggő közigazgatási hatósági ügyek kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánításával kapcsolatban tartalmazott rendelkezéseket. A kormányrendelet tervezetét az NFM a 2010. évi CXXX. törvény³⁹ 16. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem egyeztette az igazságügyért felelős miniszterrel.

8. Az Intézmény szervezeti és működési folyamatai, belső szabályozottsága alkalmas volt-e kiemelt beruházás kockázatainak kezelésére?

Összegző értékelés

Az Intézmény szervezeti és működési folyamatai, belső szabályozottsága nem volt alkalmas a Beruházás kockázatainak kezelésére.

Az Intézmény szervezeti és működési folyamatai, belső szabályozottsága a Beruházás átláthatóságát, elszámoltathatóságát, és eredményes megvalósítását nem támogatta, az Intézmény belső kontrollrendszerének hiányosságai a Beruházás szempontjából kockázatot jelentenek.

Az Intézmény szervezeti felépítése nem felel meg az SZMSZ-ben foglaltaknak, a felelősségi viszonyok nem egyértelműek, amelyek a Beruházás előkészítése szempontjából kockázatot jelentenek.

A belső ellenőrzést az ellenőrzött időszakban az Intézmény működtette, továbbá a beszámolási rendszerek tekintetében is határozott meg szabá-

lyokat. Az Intézmény – 2016. év kivételével – rendelkezett kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési tervvel. A Beruházás nem került kockázatelemzés alá.

A Beruházás megvalósításával kapcsolatos tevékenységek folyamatos nyomon követését a feladatok ellátására kötött szerződésekben szabályozták.

A monitoring rendszer működtetésére vonatkozóan a Beruházás lebonyolítási szerződése⁴⁰ tartalmazott előírásokat, előírták a szerződő fél részére a részletes pénzügyi ütemterv és a státuszjelentés készítésének kötelezettségét. A Beruházásnak az ellenőrzött időszakban nem volt a kivételzésre vonatkozó ütemterve, ami a megvalósítás szempontjából kockázatot hordoz magában.

A Beruházással kapcsolatos közbeszerzési eljárások szabályszerű lebonyolításának feltételeiről a közbeszerzési szolgáltatásra kötött szerződések rendelkeznek. A tervezett Beruházás megvalósítása érdekében, az előkészítés keretében, az ellenőrzött időszakban az Intézmény négy szerződést kötött: megbízási szerződést az építési műszaki ellenőri feladatok ellátására, megbízási keretszerződést a járulékos közbeszerzési szolgáltatások nyújtására, megbízási szerződést a beruházás-lebonyolítói feladatok ellátására és egy tervezési szerződést. A megbízási szerződéseket a 122/2017. (VI. 2.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése alapján a Beruházás járulékos közbeszerzési szolgáltatója, beruházás-lebonyolítója és építési műszaki ellenőre kizárólagos joggal a BMSK⁴¹-val kötötte meg az Intézmény.

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.

Emberi erőforrások miniszterének

1. *Tegyen intézkedéseket a feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.*
(2.2. számú megállapítás 2-3. bekezdése, 2.3. számú megállapítás 3. bekezdése, 2.5. számú megállapítás 1. bekezdése, 2. bekezdés 5. mondata és 5. bekezdése, 3.1. számú megállapítás 1-4. bekezdése, 3.2. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondata, 4.2. számú megállapítás 2-4. bekezdése alapján)

Nemzeti Sportközpontok főigazgatójának

1. *Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Szervezeti és Működési szabályzat tartalmazza*
 - a) *az Intézmény szervezeti felépítésére, feladataira vonatkozó szabályozást;*
 - b) *a beruházások előkészítésével, tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat.*(2.1. számú megállapítás 1. bekezdése alapján)

2. *Intézkedjen*
 - a) *a jogszabályi előírásoknak megfelelően a teljesítés igazolására jogosult személyek kijelölése rendjének belső szabályzatban történő meghatározására;*
 - b) *a teljesítésigazolást végzők jogszabályi előírásoknak megfelelő, jogosult általi kijelölésére;*
 - c) *a jogszabályban előírtaknak megfelelően a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartása vezetésére.*(2.1. számú megállapítás 2. bekezdés 2. mondata, és a 2.3. számú megállapítás 2. bekezdése, 3. bekezdés 2. mondata alapján)

3. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend meghatározására.*

(2.1. számú megállapítás 4. bekezdés 2. mondata alapján)

4. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzési nyomvonal aktualizálására.*

(2.1. számú megállapítás 5. bekezdése alapján)

5. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően*
- a) *az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére, ennek során az Intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérésére, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározására, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módja meghatározására,*
 - b) *az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölésére*

(2.2. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondata, és 2-3. bekezdése alapján)

6. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közzétételi kötelezettség teljesítésére.*

(2.4. számú megállapítás 3. bekezdése alapján)

7. *Intézkedjen az iratkezelési szabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő kiadásáról.*

(2.4. számú megállapítás 4. bekezdése alapján)

8. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Intézményen belül a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító folyamatok kialakítására.*

(2.5. számú megállapítás 1. bekezdése alapján)

9. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően*
- a) *az éves ellenőrzési terv elkészítésére;*
 - b) *az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések teljes körű végrehajtására;*
 - c) *a külső ellenőrzésekről a nyilvántartás teljes körű vezetésére.*

(2.5. számú megállapítás 2. bekezdés 5. mondata, és 3-4. bekezdése alapján)

- 10.** *Intézkedjen az Intézmény belső kontrollrendszere minőségét értékelő nyilatkozat irányító szerv vezetője részére történő – jogszabályi előírásoknak megfelelő – megküldésére.*

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

- 11.** *Intézkedjen, hogy az Intézmény a bérleti szerződések megkötése előtt minden esetben győződjön meg arról, hogy a szerződő fél átlátható szervezetnek minősül.*

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

- 12.** *Intézkedjen, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásoknak megfelelően*

- a) *a teljesítésigazolását az arra jogosult, a kötelezettségvállaló által írásban kijelölt személy végezze,*
- b) *az érvényesítés minden esetben megtörténjen,*
- c) *az utalványozás minden esetben megtörténjen.*

(xx3.1. számú megállapítás 2. bekezdés 2. mondata, 3. bekezdése)

- 13.** *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közbeszerzési eljárások lefolytatására.*

(3.1. számú megállapítás 4. bekezdése alapján)

- 14.** *Intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalással terhelt maradvány alátámasztásához vezetett részletező nyilvántartást a jogszabályban előírt tartalommal vezessék.*

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

- 15.** *Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően*

- a) *a vevők által elismert és elfogadott követeléseket mutassák ki a mérlegben,*
- b) *az Intézmény végezze el a tárgyi eszközök és a készletek mennyiségi felvétellel történő leltározását;*
- c) *a leltár az Intézménynek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben is tartalmazza;*
- d) *leltárral alátámasztott éves beszámoló készítésére.*

(4.2. számú megállapítás 2-4. bekezdése alapján)

KÖVETKEZTETÉSEK

A közpénzek szabályos, átlátható és elszámoltatható elköltésének előfeltétele a megfelelően kiépített és működtetett belső kontrollrendszer. Az Intézmény belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének hiányosságai növelték az eredendő korrupciós veszélyeztetettséget, az integritási kockázatokat a Beruházás előkészítési szakaszában. Az integritás szemlélet nem érvényesült az Intézménynél.

Az Intézménynél a szervezeti felépítésre, a feladatokra vonatkozó nem megfelelő szintű szabályozás, a felelősségi viszonyok egyértelmű rögzítésének, valamint a teljesítés igazolására jogosult személyek kijelölésének rendje meghatározásának hiánya az elszámoltathatóság, míg a közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályozásának a hiánya az átláthatóság kockázatait növelte.

Az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálásának elmaradása, továbbá a kockázatkezelési, 2016. október 1-jétől az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének a hiánya, a belső ellenőrzési rendszer működésének hiányosságai növelik a kockázatok bekövetkezési valószínűségét.

A teljesítésigazolásra jogosult személyek kijelölésének a hiánya, valamint a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról előírt naprakész nyilvántartás vezetésének elmulasztása következtében nem volt biztosított a kiadások teljesítése jogosságának, összecszerűségének, az ellenszolgáltatás teljesítésének szabályszerű igazolása.

Mindezek következtében fennáll a veszélye a költségek növekedésének, illetve a nem megfelelő teljesítésnek.

Az Intézmény belső kontrollrendszerében, a pénzügyi és a vagyongazdálkodásában feltárt szabálytalanságok megszüntetésével, a hiányosságok kijavításával a Beruházás előkészítésével kapcsolatban feltárt kockázatok a megvalósítás során csökkenthetők, illetve kezelhetők. Az integritás kontrollok kiépítése érdekében ezért olyan intézkedések megtétele szükséges, amelyek mérsékelhetik a kockázatok negatív hatását.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>Állami vagyonnak minősül:</p> <p>a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít. (Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon értékesítése	<p>Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszerthes átruházása. (Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés d) pontja)</p>
állami vagyon használója	<p>Az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját”. (Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés a) pontja)</p>
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 ÁSZ 2011-ben indította el a közintézmények integritását vizsgáló és fejlesztő kérdőíves kutatását, melynek hétéves felmérési időszaka 2017. évben zárult le. Az ÁSZ az Integritás felmérés keretében 2017. évben hetedik alkalommal értékelt a közszféra intézményeinek korrupciós kockázatait, illetve a korrupció ellen védelmet biztosító kontrollok kiépítettségét. (Forrás: https://asz.hu/tanulmanyok-2017-ev-Elementes-a-kozszfera-integritas-helyzetéről-2017., Vezetői összefoglaló 4. oldal)</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>

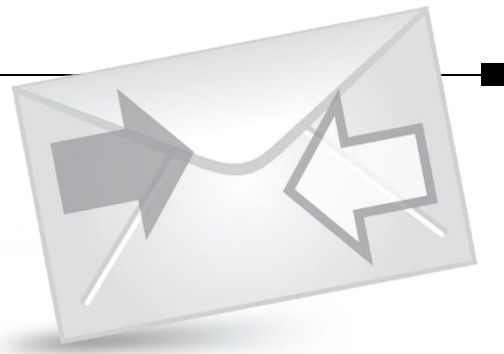
	és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól. (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)
beruházás	A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hiteligénybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőkéességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 7. pont). A jelentős beruházásokat érintően beruházásnak tekintjük az immateriális javak beszerzését is.
beterjesztő szervezet építési tevékenység	A beruházási döntésre vonatkozó előterjesztésért felelős minisztérium Építmény, építményrész, épületegyüttes megépítése, átalakítása, bővítése, felújítása, helyreállítása, korszerűsítése, karbantartása, javítása, lebontása, elmozdítása érdekében végzett építési-szerelési vagy bontási munka végzése. (Forrás: Étv. 2. § 36. pont)
felújítás	Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élettartama megnövekszik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja)
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 – egyik gyakran használt jelentése szerint – az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. Integritás-irányítási rendszer bevezetése a szervezetben a szervezethez rendelt közfeladatok integritás szempontú ellátását, az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését jelenti. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutató 1.6. Etikai értékek és integritás 46. oldal, 2017. szeptember)
irányító szerv/felügyeleti szerv	A költségvetési szerv tekintetében az Áht-ban meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)

kincstári költségvetés	A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatait, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával állapítja meg. (Forrás: Áht. 28. § (2) bekezdés)
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)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja, 2016. október 1-jétől)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-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 és erősítik a szervezet integritását. (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.
közfeladat	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)
monitoring	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)
monitoring-rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. (Forrás: Bkr. 10. §)
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagy az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)

vagyongazdálkodás	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)
6. és 8. számú lényeges kérdéskörök dőlt betűs szövege	A 6. és 8. számú lényeges kérdéskörök esetében dőlt betű jelzi a helyénvalósági értékeléseket.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az Emberi Erőforrások Minisztériuma, valamint a Nemzeti Sportközpontok főigazgatója a jelentéstervezet megállapításaira írásban észrevételt tett.

A függelék tartalmazza az ellenőrzött szervezetek vezetőinek 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.

1195



EMBERI ERŐFORRÁSOK
MINISZTERIUMA
KÖZIGAZGATÁSI ÁLLAMTITKÁR

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BE-44062/2018
Érkezett: 2018 AUG 01.
Iktatószám: EL-0448-011/2018
Melléklet: -

Salomon l.

Dz

Iktatószám: 41243-1/2018/1676

Hív. szám: EL-0448-011/2018
Ügyintéző: Székfiné Nemes Anikó
Tel.szám: +36 (1) 896 6595
Melléklet: -

Domokos László részére
Elnök

Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tárgy: Észrevétel megküldése a V076021 ellenőrzés-azonosítószámú jelentés tervezethez

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptam az EL-0448-011/2018. iktatószámú Miniszter Úrnak szóló megkeresését, melyben észrevételezésre megküldte „A központi alrendszer intézményei – A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Nemzeti Sportközpontok 2018.” számvevőszéki jelentéstervezetet.

A jelentéstervezettel kapcsolatosan az alábbi észrevételt teszem:

A jelentéstervezet 5. oldalán található Összegzésének első bekezdése, valamint a 4. 2. számú megállapítása nincs összhangban a 4.2. pont 4. bekezdésében található megfogalmazással. Ennek alapján nem egyértelmű, hogy az Intézmény beszámolóval nem rendelkező időszakban, vagy leltárral alátámasztott beszámolóval nem rendelkező időszakra vonatkozóan.

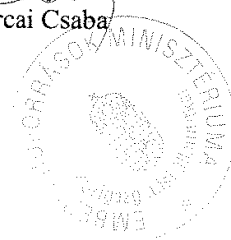
Kérem Elnök Úr szíves felülvizsgálatát a tervezet összhangjának helyreállítása érdekében.

Budapest, 2018. július „25”.

Tisztelettel:

Dr. Latorcai Csaba

Cím: 1054 Budapest Akadémia utca 3. Tel: + 36 1 795 1200. Fax: + 36 1 795 0022
E-mail: info@emmi.gov.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: EL-0448-018/2018.

Dr. Kásler Miklós Úr
miniszter
Emberi Erőforrások Minisztériuma

Budapest

Tisztelt Miniszter Úr!


Köszönettel megkaptam „*A központi alrendszer intézményei – A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Nemzeti Sportközpontok*” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra a közigazgatási államtitkár úr által, 41243-1/2018/KÖZIG iktatószámú levélben megküldött észrevételeket.

Tájékoztatom miniszter 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 indokának feltüntetésével együtt.

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

Budapest, 2018. 08. hó 27. nap

Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

1. számú melléklet
az EL-0448-018/2018. ikt. számú levélhez

**Tájékoztatás
az észrevétel kezeléséről**

„A központi alrendszer intézményei – A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Nemzeti Sportközpontok” című számvevőszéki jelentéstervezetre a 41243-1/2018/KÖZIG iktatószámú levélben tett észrevételeket áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

Jelentéstervezet 5. oldal Összegzés 1. bekezdés 3. mondatára, a 4.2. számú megállapítás 2. mondatára, valamint a 4.2. számú megállapítás 4. bekezdés 2. mondatára tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése szerint a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakról „a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.”

Az ellenőrzéséhez kapcsolódóan, az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben a Nemzeti Sportközpontok (továbbiakban NSK) által rendelkezésre bocsátott, a teljességi és hitelességi nyilatkozattal igazolt dokumentumok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az NSK „az ellenőrzött időszakban megsértette a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltakat, mert a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze olyan leltárt, amely tétélesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az Intézménynek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.” Leltárral történő alátámasztottság hiányában az NSK éves beszámolóit nem felelték meg a jogszabályi előírásoknak, sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve, amelynek következtében az ellenőrzés azt a szintetizált megállapítást tette, hogy – jogszabályi előírásoknak megfelelő beszámoló hiányában – az NSK nem rendelkezett beszámolóval.

Fentiek következtében az 5. oldal Összegzés 1. bekezdés 3. mondata és a 4.2. számú megállapítás 2. mondata nincs ellentmondásban a 4.2. számú megállapítás 4. bekezdés 2. mondatával, az észrevétel alapján a megállapítás módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. 08

hó 27 nap



Salamon Ildikó
felügyeleti vezető



NEMZETI SPORTKÖZPONTOK

1266

Salamon I. NSK-bi/177-2/2018

Dy

Főigazgatóság
1146 Budapest, Hermina út 49.
Tel +36 1 471 4101 Fax +36 1 471 4103
titkarsag@mnsk.hu
www.mnsk.hu

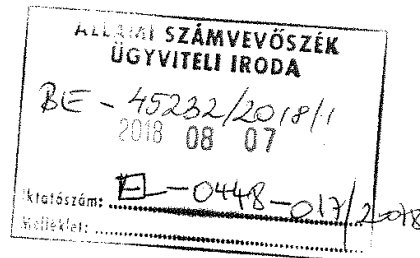
Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János utca 10.
1052

Domokos László úr részére

Elnök



Tárgy: A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Nemzeti Sportközpontok – számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételek

Tisztelt Elnök Úr!

A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Nemzeti Sportközpontok tárgyú 2018.07.17. napján kelt és a 2018.07.17-én kelt EL-0448-010/2018. számú, 2018.07.20. napján kézhez vett levelükkel megküldött számvevőszéki jelentéstervezettel kapcsolatban a 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bek. alapján a Nemzeti Sportközpontok az alábbi észrevételeket teszi.

2.1. sz. megállapítás 1. bekezdéshez

A jelentéstervezet 14. oldal 2.1. számú megállapítás első bekezdésében leírttal - mely szerint „a beruházások előkészítésével, végrehajtásával, tervezésével kapcsolatos feladatokat is érintően - nem az SZMSZ-ben, hanem a 24/2015. (X.27.) főigazgatói utasításban állapította meg” - kapcsolatban az alábbi észrevételeket tesszük.

A jelentéstervezetben hivatkozott SZMSZ 2013. április 17-től hatályos. Az intézmény felett 2015-ben történt felügyeleti szervezeti változást követően a jelentéstervezetben hivatkozott 24/2015.(10.27.) sz. főigazgatói utasítás rendelte el az SZMSZ felülvizsgálatát, módosítását.

A felülvizsgálat és az új SZMSZ felügyeleti szervezeti jóváhagyásig is szükség volt a belső szervezeti rendszer – az adott szervezeti egység feladatait nem módosító - kisebb átalakítására. A 24/2015.(10.27.) főigazgatói utasítás a beruházásokkal kapcsolatban nem tartalmaz információt, a szervezeti egységek (osztályok főosztályá alakítása) változásáról rendelkezik azok SZMSZ-ben rögzített feladataik megtartásával. A hivatkozott főigazgatói utasítás egyértelműen rendezte a hatályos SZMSZ szerint szervezeti egységek feletti irányítási és ellenőrzési jogokat. A megállapításban is kiemelt, a beruházások előkészítésével, végrehajtásával, tervezéssel kapcsolatos feladatokat az SZMSZ 1.2.3. Mérnöki csoport pontjában részletesen felsorolásra kerültek az egyes beruházásokkal kapcsolatos feladatok. Az SZMSZ 2.3. Üzemeltetési Osztály pontja továbbá részletesen leírja az Osztály feladatai között a beruházások előkészítésével, végrehajtásával, tervezésével kapcsolatos feladatokat. Új SZMSZ elfogadása a felügyeleti szerv által nem történt meg.

2.1. sz. megállapítás 4. bekezdéshez

A jelentéstervezet 14. oldal 2.1. számú megállapítás negyedik bekezdésében leírtakkal – mely szerint az Intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontban foglaltak ellenére – az anyagbeszerzés kivételével nem rendelkezett a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel – az alábbiakat kérjük figyelembe venni.



NEMZETI SPORTKÖZPONTOK

Főigazgatóság
1146 Budapest, Hermina út 49.
Tel +36 1 471 4101 Fax +36 1 471 4103
titkarsag@mnsk.hu
www.mnsk.hu

A Nemzeti Sportközpontok 2014. január 01. napjától hatályos, az ellenőrzés során feltöltött Gazdálkodási Szabályzatának 16. oldal 2.2. pont 6. bekezdése rögzíti az alapfeladatok ellátásához szükséges anyag-, áru-, tárgyi eszköz, szellemi termék és egyéb beszerzések valamint különféle szolgáltatások megrendelésének, előterjesztésének, a szükséges belső formanyomtatványok használatának szükségességét, a formanyomtatványokat, illetve azok alkalmazásának rendjét külön főigazgatói utasítások rendezik.

2.2. sz. megállapítás 1. és 2. bekezdéshez

A jelentéstervezet 15. oldal 2.2. számú megállapítás első és második bekezdésében tett megállapítással kapcsolatban az alábbiakat kérjük figyelembe venni.

Az ellenőrzött időszakban az intézmény felmérte és megállapította a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, a kockázat-felmérési adatlapokat az ellenőrzés során feltöltöttük. Az Intézmény az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásnak felelősét 2017. március 29. napjával kijelölte.

2.3. sz. megállapítás 3. bekezdéshez

A jelentéstervezet 16. oldal 2.3. számú megállapítás harmadik bekezdésében tett megállapításhoz az alábbi észrevételt tesszük.

A Nemzeti Sportközpontok a korábbi gyakorlatot felülvizsgálva a hiányosságot saját hatáskörében észlelte, 2017. évtől az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás is bevezetésre került.

2.5. sz. megállapítás 2. bekezdéshez

A jelentéstervezet 17. oldal 2.5. számú megállapítás második bekezdésében tett megállapítással kapcsolatban kérjük figyelembe venni, hogy az Intézmény 2016. évre is rendelkezik belső ellenőrzési tervvel, az adatszolgáltatás során az elektronikus felületre tévesen nem a 2016. évi, hanem helyette a 2017. évi belső ellenőrzési terv került feltöltésre. A 2016. évi dokumentumot jelen levelünkhöz mellékelte elektronikus adathordozón megküldünk.

2.5. sz. megállapítás 5. bekezdéshez

A jelentéstervezet 17. oldal 2.5. számú megállapítás ötödik bekezdésében tett megállapítással kapcsolatban előadjuk, hogy az intézmény belső kontrollrendszeréről szóló 2016. évre vonatkozó vezetői nyilatkozat az irányadó jogszabályok alapján 2016. évi költségvetési intézményi beszámoló keretében, annak 6. sz. mellékleteként megküldésre került a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Intézményfelügyeleti és Számviteli Főosztálya részére. A másolat példányt jelen levelünk mellékleteként elektronikus adathordozón csatoljuk, a dokumentum az elektronikus adatszolgáltatás során is feltöltésre került.

3.1. sz. megállapítás 1. bekezdéshez

A jelentéstervezet 17. oldal 3.1. számú megállapítás első bekezdésében tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük.

A jelentéstervezet nem tartalmaz arra vonatkozóan információt, hogy pontosan melyik szerződő féllel kapcsolatban merült fel a leírt hiányosság, az első bekezdésben tett megállapítás általánosságban fogalmaz. Intézményünk a megkötött szerződések mindegyikét a jogszabályi előírások figyelembe



NEMZETI SPORTKÖZPONTOK

Főigazgatóság
1146 Budapest, Hermina út 49.
Tel +36 1 471 4101 Fax +36 1 471 4103
titkarsag@mnsk.hu
www.mnsk.hu

vételével kötötte meg, a szerződéskötésnél fontos szempont volt, hogy a szerződő partner a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározott feltételek alapján átlátható szervezetnek minősüljön. Az intézmény a partnereket az adott partnerrel időrendben első jogviszony létrejöttkor a szerződésben az átláthatóságáról, továbbá külön okiratban a jogszabály által előírt adatokról lenyilatkoztatta, azzal a felelősséggel és kötelezettséggel, hogy a partner köteles haladéktalanul jelezni az átláthatóságát érintő cégadataiban bekövetkezett változásokat.

3.1. sz. megállapítás 2. bekezdéshez

A jelentéstervezet 17. oldal 3.1. számú megállapítás második bekezdésében tett megállapításhoz az alábbiakat adjuk elő.

A külső személyi juttatásokhoz kapcsolódó kifizetéseknél - úgy, mint a személyi juttatások kiemelt előirányzatokhoz kapcsolódó kifizetéseknél is minden esetben – utalványrendelet készül, mely dokumentumon történik az érvényesítés és utalványozás. A minta dokumentumot az intézmény 2010. október 1-től hatályos Bizonylati album E) pénzügyi bizonylatok fejezete tartalmazza. A Bizonylati album nem volt része a bekért és feltöltendő dokumentumoknak, jelen levelünkhöz csatolt elektronikus adathordozón csatoljuk. A külső személyi juttatások mintatételeihez kapcsolódóan a kifizetések utalványrendelete az adatszolgáltatás során az elektronikus felületre tévesen nem került feltöltésre, ezen bizonylatokat a jelen levelünkhöz elektronikus adathordozón csatoljuk.

3.1. sz. megállapítás 3. bekezdéshez

A jelentéstervezet 17. oldal 3.1. számú megállapítás harmadik bekezdésében tett megállapítással kapcsolatban kérjük, vegyék figyelembe, hogy az intézmény megkötött szerződéseiben és egyoldalú megrendelői nyilatkozatban a kötelezettségvállaló által is aláírtan kijelölte a teljesítés igazolására jogosult személyeket, ezen esetekben jogosulatlanul tett teljesítésigazolás nem történhetett.

3.1. sz. megállapítás 4. bekezdéshez

A jelentéstervezetben tett általános megfogalmazás nem ad elegendő támpontot és információt, hogy a vizsgálat során mely tárgyban mely körben, mely beszerzést érintve vagy mely értékhatárt meghaladóan állapította meg a Kbt. hivatkozott rendelkezéseinek megsértését, így ezen megállapításra információ hiányában nem tudunk észrevételt tenni.

4.2. sz. megállapítás 2. bekezdéshez

A jelentéstervezet 18. oldal 4.2. számú megállapítás második bekezdésében tett megállapításhoz az alábbi észrevételeket tesszük.

Az Intézmény a 2012. december 31-i főkönyvi kivonat 034 Kétes követelések nyilvántartási számlán 74.111.814 Ft el nem ismert vevő követelést, a 2013. december 31-i főkönyvi kivonat szerint 74.652.745 Ft el nem ismert vevő követelést mutatott ki, mely kivonatok az adatszolgáltatás során feltöltésre kerültek.

4.2. sz. megállapítás 3. bekezdéshez

A jelentéstervezet 19. oldal 4.2. számú megállapítás harmadik bekezdésében tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük.



NEMZETI SPORTKÖZPONTOK

Főigazgatóság
1146 Budapest, Hermina út 49.
Tel +36 1 471 4101 Fax +36 1 471 4103
titkarsag@mnsk.hu
www.mnsk.hu

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22. § (2) bekezdése szerint a leltározást a Számviteli törvény 69.§-a szerint kell végrehajtani, mely szerint az Intézmény a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartás vezetése mellett a leltárba kerülő adatok valódiságáról a mérleg fordulónapjára vonatkozó mennyiségi leltárral köteles meggyőződni legalább három évente. Az Intézmény a belső szabályzatában foglaltakkal ellentétben 2014. és 2015. években a befektetett eszközök és készletek vonatkozásában egyeztetési és nyilvántartás-rendezési feladatot rendelt el.

4.2. sz. megállapítás 4. bekezdéshez

A jelentéstervezet 18. oldal 4.2. számú megállapítás negyedik bekezdésében tett megállapítással kapcsolatban kérjük, vegyék figyelembe, hogy az Intézményünk 2012. és 2013. években elvégezte a tárgyi eszközök, készletek mennyiségi felvétellel történő leltározását, az elektronikus adatszolgáltatás során a mérleg leltárt feltöltöttük, azonban a leltározás bizonylatai a dokumentumok nagy terjedelmére tekintettel, az adatszolgáltatás során az elektronikus felületre nem kerültek feltöltésre. Jelen levelünkhöz mellékelte elektronikus adathordozón csatolásra kerültek a 2012., 2013. és 2016. évek leltárfelvételi ívei, valamint mellékelten csatoljuk a 2012 – 2016. évekre vonatkozó főigazgatói utasításokat, melyek a mindenkori költségvetési beszámoló alátámasztásához szükséges leltározási feladatokat rögzítik.

6. sz. megállapításhoz

A Nemzeti Sportközpontok részt vett az ÁSZ Integritás Projektében is, a kérdőív kitöltésével és saját belső kockázati rendszere kialakítása során is figyelembe vette a tevékenységével kapcsolatban felmerülő kockázati elemeket.

A jelentéstervezet 19. oldal 6. kérdéskör harmadik bekezdés utolsó mondatában tett megállapítással kapcsolatban kérjük figyelembe venni, hogy az Intézmény 2016. évre is rendelkezik vonatkozó belső ellenőrzési tervvel, melyet jelen levelünkhöz mellékelte elektronikus adathordozón megküldünk. Az adatszolgáltatás során az elektronikus felületre tévesen a 2017. évi belső ellenőrzési terv került feltöltésre.

Kérjük fenti észrevételeink figyelembevételét, és elfogadásuk esetén a jelentéstervezet kifogásolt pontjainak módosítását.

Köszönjük az intézményünk működésével kapcsolatban tett javaslataikat és az ellenőrzésben végzett munkájukat.

Kelt: Budapest, 2018. augusztus 3.


Kovács Norbert
Főigazgató
Nemzeti Sportközpontok


Melléklet: 1 pld DVD melléklet



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: EL-0448-019/2018.

Kovács Norbert úr
főigazgató
Nemzeti Sportközpontok

Budapest

Tisztelt Főigazgató Úr!

Köszönettel megkaptam „*A központi alrendszer intézményei – A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Nemzeti Sportközpontok*” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra írásban tett, NSK-GI/177-2/2018. iktatószámú levelében megküldött észrevételeit.

Tájékoztatom főigazgató 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 indokának feltüntetésével együtt.

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

Budapest, 2018. 08. hó 27. nap

Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

1. számú melléklet
az EL-0448-019/2018. ikt. számú levélhez

**Tájékoztató
az észrevételek kezeléséről**

„A központi alrendszer intézményei – A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése – Nemzeti Sportközpontok” című számvevőszéki jelentéstervezetre NSK-GI/177-2/2018. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, azok kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. Jelentéstervezet 14. oldal 2.1. számú megállapítás 1. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az NSK szervezeti felépítése a 24/2015. (X. 27.) főigazgatói utasítás szerint módosult, amely nem volt összhangban az irányító szerv által jóváhagyott, 2013. április 17-től hatályos szervezeti és működési szabályzattal, amiben a Fejlesztési Igazgatóság nem szerepelt. A 2.1. számú megállapítást alátámasztó 1. bekezdés megállapítása arra irányult, hogy a Nemzeti Sportközpont (továbbiakban NSK) a beruházás előkészítésével kapcsolatos feladatokat is érintő szervezeti felépítésére, feladataira vonatkozó előírásokat a szervezeti és működési szabályzat helyett főigazgatói utasításban rendezték. Ennek tényét az észrevétel sem kifogásolta. Az észrevétel szerint „A 24/2015.(10.27.) főigazgatói utasítás a szervezeti egységek (osztályok főosztállyá alakítása) változásáról rendelkezik” „főigazgatói utasítás egyértelműen rendezte a hatályos SZMSZ szerint szervezeti egységek feletti irányítási és ellenőrzési jogokat”. A főigazgatói utasításban meghatározott szervezeti egységek kialakításához az NSK nem rendelkezett az irányító szerv jóváhagyásával, annak ellenére, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 9. § (b) pontja szerint az irányító szerv hatásköre a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyása.

2. Jelentéstervezet 15. oldal 2.1. számú megállapítás 4. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az ellenőrzés megállapításai az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezet által az ellenőrzéséhez kapcsolódóan, az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett dokumentumokon alapulnak. A 2017. április 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat 34. pontja, valamint a 2017. október 5-i keltezésű, a korábban bekért adatok felhasználhatóságáról szóló nyilatkozat (továbbiakban Nyilatkozat) 26. pontja szerint az NSK beszerzési szabályzata az „Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat 2015”. Az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott, 2015. szeptember 15-től hatályos „Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat 2015.” az anyagbeszerzések lebonyolításának szabályain kívül nem szabályozza a közbeszerzés alá nem tartozó további beszerzéseket. Az észrevételben hivatkozott,

2014. január 1-től hatályos Gazdálkodási Szabályzat 2.2. pontjának 6. bekezdése szerinti előírások nem feleltethetők meg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendnek, nem tartalmazza a beszerzések lebonyolításának részletszabályait, a hatás- és felelősségi köröket.

3. Jelentéstervezet 15-16. oldal 2.2. számú megállapítás 2. és 3. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az ellenőrzés megállapításai az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezet által az ellenőrzéséhez kapcsolódóan, az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett dokumentumokon alapulnak.

Az ellenőrzés részére átadott dokumentumokhoz kapcsolódó 2017. április 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat 35. pontja szerinti „Kockázatfelmérés 2013.” és „Kockázatfelmérés 2014.” elnevezésű dokumentum tartalma szerint az Emberi Erőforrások Minisztériuma (továbbiakban: EMMI) belső ellenőre által kért, az éves belső ellenőrzési terv megalapozásához készített kockázatfelmérést, a „Kockázatfelmérés 2015.” elnevezésű dokumentum az ÁSZ 2015- évi Integritás kérdőívét takarja. Ezek a kockázatfelmérés címén átadott 2013-2015. évi dokumentumok nem felelnek meg a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2016. szeptember 30-ig hatályos 7. § (2) bekezdése szerinti, a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok kockázatkezelési rendszer működtetése keretében történő felmérésének, továbbá a 2016. évre vonatkozóan nem került átadásra olyan dokumentum, amely igazolná a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérését, megállapítását.

Az észrevétel szerint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősét 2017. március 29. napjával, a pénzügyi és vagyongazdálkodás vonatkozásában ellenőrzött 2012-2016. éveken túl jelölték ki. Az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben nem bocsátottak rendelkezésre az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása felelősének kijelölését igazoló dokumentumot, és az ellenőrzés részére átadott dokumentumokhoz kapcsolódó, 2017. október 5-ei keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat sem tartalmaz olyan dokumentumot, amely igazolná, hogy az ellenőrzött időszakban megtörtént a kijelölés.

4. Jelentéstervezet 16. oldal 2.3. számú megállapítás 3. bekezdésére tett észrevétel

Az ellenőrzött időszakot követően, 2017. évtől megtett intézkedésre tekintettel, a pénzügyi és vagyongazdálkodás vonatkozásában ellenőrzött 2012-2016. évekre vonatkozó megállapítás módosítása nem indokolt.

5. Jelentéstervezet 17. oldal 2.5. számú megállapítás 2. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az ellenőrzés megállapításai az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezet által az ellenőrzéséhez kapcsolódóan, az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett dokumentumokon alapulnak. A 2017. október 5-ei keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat 17. pontjában 2016. évi belső ellenőrzési tervként a „*belső ellenőrzési terv 2016.*” dokumentum rögzítésre került, annak ellenére, hogy 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. Az ÁSZ által működtetett elektronikus felületen „*2017-évi-terv-BE-2016.pdf*” fájl néven a 2017. évi belső ellenőrzési terv átadása történt meg. A törvényi határidőben nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére 2016. évre vonatkozó ellenőrzési tervet.

6. Jelentéstervezet 17. oldal 2.5. számú megállapítás 5. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az ellenőrzés részére átadott dokumentumokhoz kapcsolódó 2017. október 5-ei keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat „*A kért és meg nem küldött dokumentumok tartalom szerinti megnevezése*” című kimutatás 4. sora szerint az NSK nem bocsátotta az ÁSZ rendelkezésére az intézmény belső kontrollrendszeréről szóló 2016. évre vonatkozó vezetői nyilatkozat irányító szerv részére történő megküldését alátámasztó dokumentumot („*Költségvetési szerv belső kontrollrendszerének értékelését tartalmazó dokumentum az irányító szerv részére történő megküldését alátámasztó dokumentum*”).

7. Jelentéstervezet 17. oldal 3.1. számú megállapítás 1. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűségének, a bevételek beszédésének és elszámolásának, valamint a kiadási előirányzatok felhasználásának értékelése az NSK által az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott adatállományokból az ellenőrzésre kiválasztott mintatételekhez kapcsolódóan, az EL-0086-045/2017. valamint az EL-0086-91/2017. iktatószámú adatbekérő levelekben bekért, és az NSK által az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumok ellenőrzésén alapult. Az NSK által rendelkezésre bocsátott dokumentumok tájékoztatást adnak az ellenőrzött szerződésekről, így azokból a jelentéstervezetben megállapított hiányosságokat megalapozó szerződések beazonosíthatók.

8. Jelentéstervezet 17. oldal 3.1. számú megállapítás 2. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az ellenőrzés megállapításai az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezet által az ellenőrzéséhez kapcsolódóan, az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett dokumentumokon alapulnak. Az EL-0086-045/2017. valamint az EL-0086-91/2017. iktatószámú, az ellenőrzésre kiválasztott mintatételekhez kapcsolódó dokumentumokat tartalmazó adatbekérő levelekben bekérésre kerültek az utalványrendeletek, utalványlapok, amelyeket nem bocsátottak az

ellenőrzés rendelkezésére. Az észrevételében jelzett „Bizonylati album” nem képezte az ellenőrzés tárgyát, erre vonatkozó megállapítást a jelentéstervezet nem tartalmaz.

9. Jelentéstervezet 17. oldal 3.1. számú megállapítás 3. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerint „A teljesítés igazolására jogosult személyeket – az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.” Az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy azok nem tartalmazzák a teljesítésigazolásra jogosult személyek kötelezettségvállaló általi írásbeli kijelölését. Az észrevételben hivatkozott, „az intézmény megkötött szerződéseiben és egyoldalú jognyilatkozatban” nem történt meg a teljesítés igazolására jogosult személyek kijelölése, azok a teljesítés igazolását végző személyeket nem nevesítették.

10. Jelentéstervezet 17. oldal 3.1. számú megállapítás 4. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűségének, a kiadási előirányzatok felhasználásának értékelése az NSK által az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott adatállományokból az ellenőrzésre kiválasztott mintatételhez kapcsolódóan, az EL-0086-045/2017. valamint az EL-0086-91/2017. iktatószámú adatbekérő levelekben bekért, és az NSK által az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumok ellenőrzésén alapult. Az NSK által rendelkezésre bocsátott dokumentumok tájékoztatást adnak az ellenőrzött, közbeszerzés alá tartozó beszerzésekről, így azokból a jelentéstervezetben megállapított hiányosságokat megalapozó beszerzések beazonosíthatók.

11. Jelentéstervezet 18. oldal 4.2 számú megállapítás 2. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 65. § (1) bekezdése szerint a „mérlegben a követelést (ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is) – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszairt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.” Az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumok nem tartalmazták a követelések vevők általi elfogadására, elismerésére irányuló bizonyítékot. Az észrevételben szintén megerősítették, elismerték, az NSK mérlegében a vevők által el nem ismert követeléseket mutattak ki.

12. Jelentéstervezet 18-19. oldal 4.2. számú megállapítás 3. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. A Számv. tv. 69. § (3) bekezdése szerint „Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően –

leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként de legalább háromévente mennyiségi felvétellel ... kell elvégeznie.” Észrevételében Ön sem cáfolta, hogy nem tartották be tárgyi eszközök és a készletek évenkénti mennyiségi felvétel alapján történő leltár készítésére vonatkozó – a 2013. december 31-ig hatályos – leltározási szabályzat II. b) 1. pontjában, és a 2014. január 1-jétől hatályos leltározási szabályzat II. 2. és III. d) 1. pontjában előírtakat. Az észrevétel szerint „az Intézmény a belső szabályzatában foglaltakkal ellentétben 2014. és 2015. években a befektetett eszközök és készletek vonatkozásában egyeztetési és nyilvántartás-rendezési feladatot rendelt el.”, amely alátámasztja az ellenőrzés megállapítását.

13. Jelentéstervezet 19. oldal 4.2. számú megállapítás 4. bekezdésére tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az ellenőrzés megállapításai az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezet által az ellenőrzéséhez kapcsolódóan, az ellenőrzés lefolytatásához a törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett dokumentumokon alapulnak. Az ellenőrzés részére átadott dokumentumokhoz kapcsolódó, 2017. április 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat és a 2017. október 5-ei keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint nem került átadásra a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő olyan leltár, amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Mindemellett a jelentéstervezet 4.2. számú megállapítás 4. bekezdése a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállítandó leltár, és nem az észrevételben jelzett „leltározási bizonylatok és dokumentumok” vonatkozásában tartalmaz megállapítást.

14. Jelentéstervezet 6. számú megállapításra tett észrevétel

Az észrevételt nem fogadtuk el, az 5. számú észrevételhez kapcsolódó indoklás szerint.

Fentiek következtében az észrevételek alapján a megállapítások – és így a megállapítások alapján megfogalmazott javaslatok – módosítása nem indokolt.

Tájékoztatom, hogy az észrevételéhez csatolt dokumentumokat az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel az észrevétel kezelése során nem vettük figyelembe.

Köszönettel vettük a hibák, hiányosságok kijavítása érdekében időközben végrehajtott intézkedésekről szóló tájékoztatását. Az ellenőrzött időszakot követően megtett intézkedésekre tekintettel, az ellenőrzött időszakra vonatkozó megállapítások módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. 08.

hó 27. nap



Salamon Ildikó
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Intézmény	Nemzeti Sportközpontok
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ Beruházás	Margitszigeti Nemzeti Tenisz Versenyközpont megvalósítása
⁴ NEFMI	Nemzeti Erőforrás Minisztérium
⁵ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁶ NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
⁷ Főigazgató	a Nemzeti Sportközpontok főigazgatója
⁸ Gazdasági Igazgató	a Nemzeti Sportközpontok gazdasági igazgatója
⁹ 1279/2017. (VI. 2.) Korm. határozat	a Margitszigeti Nemzeti Tenisz Versenyközpont megvalósításával összefüggő intézkedésekről szóló 1279/2017. (VI. 2.) Korm. határozat
¹⁰ 122/2017. (VI. 2.) Korm. rendelet	a Margitszigeti Nemzeti Tenisz Versenyközpont megvalósítására irányuló beruházással összefüggő közigazgatási, hatósági ügyek kiemelt jelentőségű ügyé nyilvánításáról szóló 122/2017. (VI. 2.) Korm. rendelet
¹¹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről, hatályos 2011. július 1-jétől
¹² Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
¹³ Irányító szerv ₁	Nemzeti Erőforrás Minisztérium, 2012. május 13-ig
Irányító szerv ₂	Emberi Erőforrások Minisztériuma, 2012. május 14-től 2015. március 31-ig
Irányító szerv ₃	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, 2015. április 1-jétől
¹⁴ alapító okirat ₁	a Nemzeti Sportközpontok 2010. október 1-től hatályos alapító okirata (2/2010. (VIII. 3.) NEFMI határozat)
alapító okirat ₂	a Nemzeti Sportközpontok 2012. június 15-én kelt alapító okirata (12280-11/2012.)
alapító okirat ₃	a Nemzeti Sportközpontok 2013. június 28-án kelt alapító okirata (16596-2/2013.)
alapító okirat ₄	a Nemzeti Sportközpontok 2013. december 23-tól hatályos alapító okirata (43353-13/2013/SPORTIG)
alapító okirat ₅	a Nemzeti Sportközpontok 2015. június 2-től hatályos alapító okirata (ISZF9868-6/2015-NFM)
alapító okirat ₆	a Nemzeti Sportközpontok 2016. április 4-től hatályos alapító okirata (ISZF3509/2015-NFM)
¹⁵ Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁶ Áhsz. ₁	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet (hatályon kívül: 2013. december 31-től)
Áhsz. ₂	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos: 2014. január 1-jétől)
¹⁷ SZMSZ ₁	a Nemzeti Sportközpontok Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos a 2011. augusztus 19 – 2013. április 16. közötti időszakban)
SZMSZ ₂	a Nemzeti Sportközpontok Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2013. április 17-től)
¹⁸ 24/2015. (X.27.) főigazgatói utasítás	A Nemzeti Sportközpontok Szervezeti és Működési szabályzatának átmeneti módosításáról, valamint a jelen főigazgatói utasítás közzétételkor hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatáról, továbbá a Nemzeti

	Sportközpontok vagyonkezelésében, üzemeltetésében vagy egyéb jogcímen a használatában álló, jelen utasításban felsorolt ingatlanok üzemeltetésével összefüggő irányítási feladatokkal kapcsolatos módosításokról szóló 24/2015. (X. 27.) számú főigazgatói utasítás
¹⁹ kötelezettségvállalási szabályzat ₁	Nemzeti Sportközpontok Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési valamint érvényesítési szabályzat (hatályos: 2011. január 1-től 2012. december 31-ig)
kötelezettségvállalási szabályzat ₂	Nemzeti Sportközpontok Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, igazolási és érvényesítési rendről szóló szabályzat (hatályos: 2013. január 1-től 2013. december 31-ig)
kötelezettségvállalási szabályzat ₃	Nemzeti Sportközpontok Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, igazolási és érvényesítési rendről szóló szabályzat (hatályos: 2014. január 1-től)
²⁰ gazdálkodási szabályzat ₁	Nemzeti Sportközpontok Gazdálkodási szabályzat (hatályos: 2013. január 1-től 2013. december 31-ig)
gazdálkodási szabályzat ₂	Nemzeti Sportközpontok Gazdálkodási szabályzat (hatályos: 2014. január 1-től)
²¹ számviteli politika ₁	Nemzeti Sportközpontok Számviteli politika (hatályos: 2013. január 1-jétől 2013. december 31-ig)
számviteli politika ₂	Nemzeti Sportközpontok Számviteli politika (hatályos: 2014. január 1-jétől)
²² leltározási szabályzat ₁	Nemzeti Sportközpontok Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos: 2013. január 1-jétől 2013. december 31-ig)
leltározási szabályzat ₂	Nemzeti Sportközpontok Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos: 2014. január 1-jétől)
²³ értékelési szabályzat ₁	Nemzeti Sportközpontok Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2013. január 1-jétől 2013. december 31-ig)
értékelési szabályzat ₂	Nemzeti Sportközpontok Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2014. január 1-jétől)
²⁴ pénzkezelési szabályzat ₁	Nemzeti Sportközpontok Pénzkezelési Szabályzata (hatályos: 2013. január 1-jétől 2013. december 31-ig)
pénzkezelési szabályzat ₂	Nemzeti Sportközpontok Pénzkezelési Szabályzata (hatályos: 2014. január 1-jétől)
²⁵ közbeszerzési szabályzat	Nemzeti Sportközpontok Közbeszerzési szabályzata (hatályos: 2012. február 1-től)
²⁶ Kbt. ₁	a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (hatályos: 2011. augusztus 21-től 2015. október 31-ig)
Kbt. ₂	a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (hatályos: 2015. november 1-jétől)
²⁷ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
²⁸ 9/2017. (VI.8.) Főigazgatói utasítás	a Nemzeti Sportközpontok Integritását Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjéről (hatályos: 2017. június 8-tól)
²⁹ Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló (hatályos: 2012. január 1-jétől)
³⁰ közzétételi szabályzat	Nemzeti Sportközpontok közérdekű és közérdekből nyilvános adatainak közzétételi rendjéről és a közérdekű adatigénylés módjáról szóló szabályzat (hatályos: 2012. november 27-től)
³¹ Iratkezelési szabályzat	Nemzeti Sportközpontok Iratkezelési Szabályzata (hatályos: 2012. november 28-tól)
³² Ltv.	a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (hatályos: 1996. január 1-től)
³³ Nvtv.	a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. 12. 31-től)

³⁴ Vtv.	az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (hatályos 2007. 09. 25-től)
³⁵ Vtvr.	az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet (hatályos 2007. október 4-től)
³⁶ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2001. január 1-től)
³⁷ 1279/2017. (VI. 2.) Korm. határozat	a Margitszigeti Nemzeti Tenisz Versenyközpont megvalósításával összefüggő intézkedésekről szóló 1279/2017. (VI. 2.) Korm. határozat
³⁸ 122/2017. (VI. 2.) Korm. rendelet	a Margitszigeti Nemzeti Tenisz Versenyközpont megvalósítására irányuló beruházással összefüggő közigazgatási, hatósági ügyek kiemelt jelentőségű ügyé nyilvánításáról szóló 122/2017. (VI. 2.) Korm. rendelet
³⁹ 2010. évi CXXX. törvény	a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény
⁴⁰ lebonyolítási szerződés	NSK-FEJL/81-11/2017 Megbízási szerződés beruházás-lebonyolítói feladatok ellátására az Intézmény és BMSK Beruházási, Műszaki fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zártkörűen Működő Részvénytársaság között
⁴¹ BMSK	BMSK Beruházási, Műszaki fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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