



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

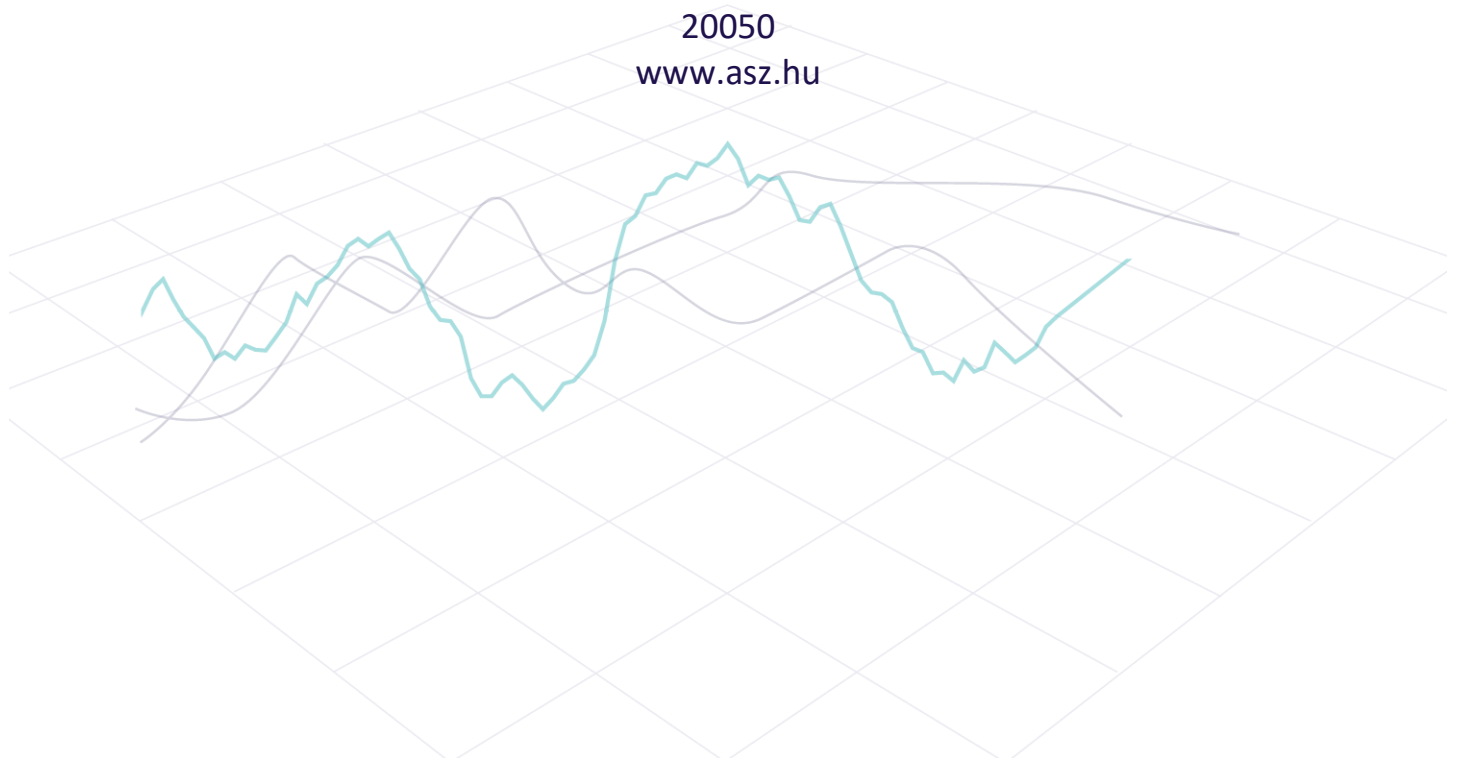
JELENTÉS

Központi költségvetési szervek ellenőrzése

Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és
Kollégium

2020.

20050
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Központi költségvetési szervek ellenőrzése

Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és
Kollégium

2020. 04. hó 21. nap

20050
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KAKAS SÁNDOR felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DÉZSINÉ KIS HAJNALKA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2536-001/2020.

TÉMASZÁM: 2450

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079170

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	21

ÖSSZEGRZÉS

A Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium belső kontrollrendszere, pénzügyi és vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. Nem volt biztosított a nemzeti vagyonnal való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás. Az Intézmény nem volt védett a korrupcióval szemben.

Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

Magyarország versenyképességének és a magyar gazdaság fejlődésének alapvető feltétele a magyar munkavállalók megfelelő szakmai képzettsége és felkészültsége, amelyben a szakképzési rendszernek döntő szerepe van. A mezőgazdaság vonatkozásában is kiemelten fontos ez, hiszen a magyar mezőgazdaság piaci versenyképességét és eredményességét nagymértékben befolyásolja az agrárszférában dolgozók képzettsége, felkészültsége. A szakképzés legjelentősebb színterei a szakképző iskolák. Az eredményes és célszerű szakképzés alapja és alapvető feltétele a szakképző intézmények közpénzekkel és a közvagyonnal való törvényes, átlátható és a korrupcióval szembeni védelmet biztosító működése és gazdálkodása. Ezért ezen szervezetekkel szemben is alapvető társadalmi igény, hogy a rájuk bízott közpénzekkel, közvagyonnal szabályosan gazdálkodjanak. Emellett a szakképzésben részt vevő pedagógusok, tanulók és a szülők jogos elvárása, hogy a szakképző iskolák működése átlátható és elszámoltatható legyen. Mindezen igényekkel összhangban, a közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása, a közvagyon védelme érdekében került sor az agrár-szakképző iskolák belső kontrollrendszerének és gazdálkodásának ellenörzésére.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű a kontrollkörnyezet kialakításának hiányosságai, valamint az integrált kockázatkezelési rendszer hiánya miatt, ezáltal nem biztosította a szabályszerű közpénzfelhasználás feltételeit.

A Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium pénzügyi gazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a kötelezettségvállalások nyilvántartása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a költségvetési beszámolók mérleg tételei leltárral nem voltak alátámasztottak, ezáltal az Intézmény költségvetési beszámolója nem mutat megbízható, valós képet vagyoni helyzetéről.

A Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium nem végzett kockázatelemzést, az integritás kontrollok kiépítése és működtetése nem volt megfelelő, nem támogatta az Intézmény integritás elvű működését.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján a Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium igazgatója részére 13 javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak megállapítása volt, hogy a központi költségvetési szervre vonatkozó irányító szerve feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; a központi költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e, biztosította-e az átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit. Kiepítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat; az intézményt érintő átszervezések lebonyolítása szabályszerűen történt-e; megteremtették-e a teljesítményellenőrzés feltételeit.

Továbbá annak megállapítása, hogy a szervezet gazdálkodása során elszámoltatható és megfelel-e annak az Alaptörvényben meghatározott alapvetésnek, hogy Magyarország a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvét érvényesíti. Érvényesül-e a nemzeti vagyon kezelésének és védelmének célja, azaz a szervezet vagyona a közérdeket szolgálja, a közös szükségletek kielégítése és a természeti erőforrások megóvása, valamint a jövő nemzedékek szükségleteinek figyelembevétele mellett.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium



A Hajdúböszörményben található Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium egy tagintézménnyel rendelkező köznevelési intézmény. Az Intézmény¹ tevékenysége szakgimnáziumi, szakközépiskolai nevelés-oktatás és kollégiumi ellátás, valamint felnőttoktatás.

A képzések mezőgazdasági, élelmiszeripari, valamint környezetvédelmi területen folynak.

Az Intézmény alapítója és irányító szerve a Földművelésügyi Minisztérium, jelenleg Agrárminisztérium. Az Igazgató² és a Gazdasági Vezető³ személye az ellenőrzés időszakában nem változott.

Az Intézmény saját gazdasági szervezete útján látta el a gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat.

Az Intézmény költségvetési bevétele 2016-ban 875,9 millió Ft, 2017-ben 1 068,8 millió Ft volt, költségvetési kiadása 2016-ban 871,7 millió Ft, 2017-ben 966,1 millió Ft volt. Az átlagos statisztikai állományi létszám 130 fő, a tanulói létszám 800 fő volt a 2017. évben.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ⁴ ellenőrzi a költségvetési szervek gazdálkodását, működését, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben⁵ megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben a szervezetek szintjén.

Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi alrendszerben vagy annak egy ágazatában esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre.

Az elvégzett ellenőrzések során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, melyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

Az ellenőrzés a szervezet kockázatértékelése alapján, az egyedi és lényeges jellemzők figyelembevételével, az ellenőrzésre kiválasztott modulal történik.

Az integritás- és belső kontroll modul a központi költségvetési szerv működésének irányítottságát, korrupció elleni védettségét értékeli.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon átlátható, szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet vagyona a nemzeti vagyon része, és az Alaptörvény is rögzíti, hogy a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdek szolgálata.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az irányító szerv ellenőrzött költségvetési szervekre vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?*

2. – *A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerűen történt-e?*

3. – *A költségvetési szerv pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?*

4. – *A költségvetési szerv vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

5. – *A költségvetési szervnél alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

A belső kontroll rendszer és a vagyongazdálkodás tekintetében a 2016. és a 2017. év.

Az irányító szervei feladatellátás és a pénzügyi gazdálkodás tekintetében a 2016. év.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozó irányító szervei feladatok ellátása. Az intézmény belső kontroll rendszerének kialakítása és működtetése. Az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása, átalakításának vagy átszervezésének lebonyolítása. Az intézménynél az integritáskontrollok kiépítettsége, az integritás szemlélet érvényesülése, a teljesítményellenőrzés feltételei.

Az ellenőrzött szervezet

Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium és irányító szerve az Agrárminisztérium.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)-(3) és (6) bekezdései, (4) bekezdés a), pontja, valamint Áht. 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés módszerei

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

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentu-

mokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, valamint minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

A központi költségvetési szerv belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítására és működtetésére vonatkozó értékelés:

- „szabályszerű”, amennyiben az értékelt területen az elért „igen” válaszok százalékban kifejezett, egész számra kerekített aránya legalább 85 %,
- „nem szabályszerű”, ha nem éri el a 85%-ot.

A kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele, hogy egyik kontrollterület sem kaphat „nem szabályszerű” értékelést.

A Kiadások és a Bevételek ellenőrzésére a 2016-2017 év vonatkozásában került sor. A Kiadások (külső személyi juttatások, felhalmozási kiadások, dologi kiadások) és Bevételek (értékesítésből és bérbeadásból származó bevételek) esetében az ellenőrzés azokra a legnagyobb értékű tételekre – a lényeges sokaságra – terjedt ki, melyek összértéke eléri a teljes sokaság összértékének 50%-át.

A 2016. évi bevételek esetében a lényeges sokaságot tételesen ellenőrizte az ÁSZ. 2017-ben az ellenőrzött nem rendelkezett értékesítésből származó bevételekkel.

A 2016-2017. évi kiadások elszámolásának szabályszerűségét a lényeges sokaságból véletlen mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján ellenőrizte az ÁSZ.

A 2017. évi pénzmozgáshoz nem kapcsolódó vagyonszármazásoknak, a beruházások, felújítások végrehajtásának, valamint a feladatellátást szolgáló állami vagyontárgyak használatának és év végi értékelésének szabályszerűségét a teljes sokaságból véletlen mintavétellel kiválasztott tételek alapján ellenőrizte az ÁSZ.

A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a használat, elszámolás és értékelés szabályszerűségére vonatkozó kérdéseket tett fel az ÁSZ. Szabályszerűnek értékelt az ÁSZ egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, nem szabályszerűnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Összegző megállapítás

Az Irányító szerv⁶ Intézményre vonatkozó feladatellátása a 2016. évben szabályszerű volt.

Az Irányító szerv az Áht.⁷-ban foglalt jogkörében eljárva kiadmányozta az Intézmény alapító okiratának módosítását a szakképzés rendszerét érintő szabályozási környezet változása miatt.

Az Irányító szerv az Áht. és az Áhsz.⁸ előírása alapján jóváhagyta az Intézmény elemi költségvetését és éves költségvetési beszámolóját, beszámoltatta az Intézményt az éves szakmai feladatellátásról.

2. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerűen történt-e?

Összegző megállapítás

Az Intézmény belső kontroll rendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű a 2016-2017. években.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása nem volt szabályszerű a 2016-2017. években, mert az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmazta az Ávr.⁹ 13. § (1) bekezdésének c) pontja ellenére az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, az Ávr. 13. § (1) bekezdésének e) pontja ellenére a gazdasági szervezet feladatait.

Az Intézmény vezetője a Bkr.¹⁰ 6. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem készítette el ellenőrzési nyomvonalát, és a Bkr. 6. §.(4) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az Intézmény az Ltv.¹¹ 10. (1) bekezdés a) pontja ellenére nem rendelkezett a közlevéltár egyetértésével kiadott iratkezelési szabályzattal, az eszközök és források értékelési szabályzatában az Áhsz. 50. (2) bekezdése b) pontja ellenére nem rögzítette követelés típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait és az Áhsz. 50.§ (2) bekezdés c) pontja ellenére nem rögzítette az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT az Intézmény vezetője nem alakított ki a 2016-2017. években. Az Intézmény vezetője 2016. szeptember 30.-ig a Bkr. 3.§ b) pontjában foglaltak ellenére nem alakított ki kockázatkezelési rendszert, valamint 2016. október 1-től a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a 2016-2017. évben nem volt szabályszerű, mert az Intézmény az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem gondoskodott a kötelezettségvállalás Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Intézmény a 2016. évben nem végzett teljesítés igazolást a kiadások kifizetését megelőzően az Áht. 38. § (1) bekezdése ellenére, valamint a bevételek beszedéséhez az Ávr. 57. § (2) bekezdésében és a Kötelezettségvállalási szabályzata 8. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS FOLYAMATOK kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű a 2016-2017. években.

Az Intézmény az Info tv. ¹²30. § (6) bekezdésében előírtak ellenére nem szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét, valamint az Info tv. 35. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem szabályozta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az Intézmény az Info tv. 37. § (1) bekezdésében előírt közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, az Info tv. 1. melléklet II/1 pontja ellenére nem tette közzé az Intézmény adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát, valamint a III/1 pontja ellenére nem tette közzé az Intézmény 2016. és 2017. évi éves költségvetését és költségvetési beszámolóját.

A NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű a 2016-2017. években.

Az Intézmény belső ellenőrzését a Bkr. 15. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban lévő belső ellenőr látta el. A jogszabályi előírástól való eltéréshez nem rendelkeztek az irányítószerv vezetőjének írásos jóváhagyásával. Az Intézmény a Bkr. 10. §-ában előírtak ellenére nem alakította ki az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés rendszerét.

Az Intézmény Igazgatója készítette el az éves belső ellenőrzési jelentést a belső ellenőr helyett a Bkr. 49. § (1) bekezdése ellenére.

Az Intézmény Igazgatója a 2016-2017. években eleget tett a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt nyilatkozattételi kötelezettségének a belső kontrollrendszer értékelésére vonatkozóan. A nyilatkozat tartalmát jelen ellenőrzés nem igazolta.

AZ INTEGRITÁS KONTROLLOK KIÉPÍTÉSE ÉS MŰKÖDTETÉSE nem volt megfelelő a 2016-2017. években. Az Intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok kiépítettségének szintje nem támogatta a szervezet integritáselvű működését. Az Intézmény nem végzett kockázatelemzést és nem működtetett az integritást erősítő, nem kötelezően előírt kontrollokat.

3. A költségvetési szerv pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása a 2016. évben nem volt szabályszerű.

A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK NYILVÁNTARTÁSA a 2016. évben nem volt szabályszerű, mert az Intézmény az Áhsz. 39.§ (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem gondoskodott a kötelezettségvállalások jogszabálynak megfelelő nyilvántartásáról, a nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet II. 4.

- a) pontja ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum kelte,
- e) pontja ellenére a pénzügyi teljesítési határidőket,
- g) pontja ellenére a pénzügyi teljesítések dátumát.

4. A költségvetési szerv vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Intézmény vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű a 2016-2017. években.

Az Intézmény a 2016-2017. években a Számv. tv.¹³ 69. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem támasztotta alá költségvetési beszámolója mérleg tételeit leltárral, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

5. A költségvetési szervnél alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

Összegző megállapítás

Az Intézmény nem alakította ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket a 2017. évben

Az Intézmény nem képzett a szervezeti célok eléréséhez szükséges feladatok és folyamatok mérésére szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat és teljesítménymutatókat, így nem biztosították a teljesítménymérés feltételeit.

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.

a Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium igazgatójának

- 1. Gondoskodjon arról, hogy az Intézmény szervezeti és működési szabályzata feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.*

(2. megállapítás 1. bekezdése alapján)
- 2. Gondoskodjon az Intézmény ellenőrzési nyomvonalának elkészítéséről a jogszabályi előírás szerint.*

(2. megállapítás 2. bekezdés 1. mondat 1. tagmondata alapján)
- 3. Gondoskodjon a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályozásáról a jogszabályi előírás szerint.*

(2. megállapítás 2. bekezdés 1. mondat 2. tagmondata alapján)
- 4. Gondoskodjon az Intézmény iratkezelési szabályzatának kiadásáról a jogszabályi előírás szerint.*

(2. megállapítás 2. bekezdés 2. mondat 1. tagmondata alapján)
- 5. Gondoskodjon arról, hogy az Intézmény eszközök és a források értékelési szabályzata feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.*

(2. megállapítás 2. bekezdés 2. mondat 2. tagmondata alapján)
- 6. Gondoskodjon az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról a jogszabályi előírás szerint.*

(2. megállapítás 3. bekezdése alapján)

- 7.** | *Gondoskodjon a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vételéről jogszabályi előírás szerint.*
(2. megállapítás 4. bekezdés 1. mondata alapján)
- 8.** | *Gondoskodjon a teljesítésigazolások elvégzéséről jogszabályi előírás szerint.*
(2. megállapítás 4. bekezdés 2. mondata alapján)
- 9.** | *Gondoskodjon a jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.*
(2. megállapítás 7. bekezdése alapján)
- 10.** | *Gondoskodjon a belső ellenőrzés jogszabályi előírás szerinti működtetéséről.*
(2. megállapítás 9. bekezdés 1-2. mondata és 10. bekezdése alapján)
- 11.** | *Gondoskodjon az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésről a jogszabályi előírás szerint.*
(2. megállapítás 9. bekezdés 3. mondata alapján)
- 12.** | *Intézkedjen a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek részletező nyilvántartásának jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetéséről.*
(4. megállapítás 1. bekezdése alapján)
- 13.** | *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a mérleg tételeit alátámasztó leltár elkészítéséről, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.*
(5. megállapítás 1. bekezdése alapján)

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.</p> <p>e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök</p> <p>(Forrás: Vtv. ¹⁴ 1. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon kezelője /vagyongazdálkodó	<p>Az állami tulajdonában álló vagyon tekintetében – a nemzeti vagyonról szóló törvényben vagyongazdálkodóként meghatározott azon személy, amellyel az állami vagyon vagyongazdálkodására a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. valamint annak jogelődje, vagy az állami tulajdonosi joggyakorlója vagyongazdálkodási szerződést kötött, továbbá akit törvény vagyongazdálkodónak kijelölt. (Forrás: Vtv. 1. § (7) bekezdés b) pontja)</p>
átalakítás	<p>A költségvetési szerv általános jogutódlással történő megszüntetése átalakítással történhet. Átalakítás az egyesítés, a szétválás, vagy ha az alapító szerv a költségvetési szervet megszünteti, és az átalakítás során a megszüntetett költségvetési szerv jogutódjaként új költségvetési szervet alapít. (Forrás: Áht. 11.§(2) bekezdés)</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 és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)</p>
belső kontrollrendszer	<p>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 hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)</p>
belső kontrollrendszer területei	<p>A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)</p>
fenntartó	<p>Az a természetes vagy jogi személy, aki vagy amely a köznevelési feladat ellátására való jogosultságot megszerezte vagy azzal rendelkezik, és a köznevelési intézmény működéséhez szükséges feltételekről gondoskodik. (Forrás: Köznevelési tv. ¹⁵ 4. § 9. pont)</p>
hasznosítás	<p>A nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyongazdálkodásba adást, valamint a hasznélvezeti jog alapítását. (Forrás: Nvtv. ¹⁶ 3. § (1) bekezdés 4. pontja)</p>
információs és kommunikációs rendszer	<p>A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatottak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)</p>

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)
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)
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, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (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)
nyomon követési rendszer (monitoring)	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. §)
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)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium igazgatója a jelentéstervezet megállapításait elfogadta, észrevételt nem tett. Az agrárminiszter a jelentéstervezet megállapításaira nem tett észrevételt.

* **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.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Intézmény	Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium
² Igazgató	Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium igazgatója
³ Gazdasági Vezető	Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium gazdasági vezetője
⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁵ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
⁶ Irányító szerv	Földművelésügyi Minisztérium/Agrárminisztérium
⁷ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
⁸ Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
⁹ Ávr.	az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet
¹⁰ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
¹¹ Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről (hatályos: 1996. január 1-jétől)
¹² Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
¹³ Számv.tv.	a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény
¹⁴ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról (hatályos: 2007. szeptember 25-től)
¹⁵ Köznev. tv.	2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről (hatályos: 2012. szeptember 1-jétől)
¹⁶ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu