



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése

„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok
Megyei Fogvatékosok Otthona és
Rehabilitációs Intézménye
2017.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése

"Tóparti Otthon" Jász-Nagykun-Szolnok
Megyei Fogvatékosok Otthona és
Rehabilitációs Intézménye
2017. hó 23 nap



Demokos László
elnök

17048
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BARTHA JÓZSEF ellenőrzésvezető

ZAKAR LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-0965-226/2016.

TÉMASZÁM: 1999

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V071315

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEĞZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	12
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	13
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	17
■ JAVASLATOK.....	33
■ MELLÉKLETEK.....	39
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	39
II. Sz. melléklet: Az integritás szemlélet érvényesítésével kapcsolatos megállapítások.....	43
III. Sz. melléklet: Teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul megállapításai	44
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	45
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	63

ÖSSZEGRZÉS

A „Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogvételkosok Otthona és Rehabilitációs Intézményre vonatkozó irányítószervi feladatai ellátás az ellenőrzött időszak alatt nem felelt meg az előírásoknak. Az intézményvezető által kialakított belső irányítási rendszer nem biztosította a szabályszerű, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználást. Az intézmény pénzügyi gazdálkodási összességében nem volt szabályszerű. Az intézmény vagyongazdálkodása a 2012. évtől, a központi alrendszerbe kerülési követően nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

A közpénzek felhasználásában és az állami vagyonnal való gazdálkodásban a központi alrendszer egyes intézményei meghatározó súlyú képviselnek. E szervezetekkel szemben társadalmi igény, hogy tevékenységüköri a döntéshozók és a nyilvánosság fele elszámoljanak. Ezzel a társadalmi igényrel és az Állami Számvevőszék Stratégiájával összhangban, a közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása, a közvagyon védelme érdekében került sor a „Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogvételkosok Otthona és Rehabilitációs Intézménye pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzésére.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A „Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogvételkosok Otthona és Rehabilitációs Intézményre vonatkozó irányítószervi feladata ellátás nem felelt meg az előírásoknak. A közgazdálkodási és igazgatási Minisztérium nem nyújtotta be határidőre az intézmény alapító okiratának a módosítását a Kincstár részére. Az intézményről a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Intézményfenntartó Központ, majd a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság középírányítói szerként nem érvényesítette az erőforrásokkal, így különösen a vagyonnal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, továbbá a 2012-2013. évben a szabályszerű gazdálkodás vonatkozásában ellenőrzést nem végeztek. Az intézményről a hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket a 2011. évben a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat közgyűlése, a 2012. évtől a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Intézményfenntartó Központ, majd a 2013. évtől a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság nem érvényesítette.

Az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszak egyik évében sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, emiatt nem volt biztosított a szabályszerű, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás. Az intézmény vezetője a belső ellenőrzést nem alakította ki és nem működtette az ellenőrzött időszak alatt. Az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatai tekintetében a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség érvényesítéséről kiadott vezetői nyilatkozatok nem voltak helytállóak.

Az intézmény pénzügyi gazdálkodása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A bevételei és kiadásai előirányzatok módosítása a 2012-2014. években nem szabályszerűen történt. A kiadási előirányzatok felhasználásánál a pénzgazdálkodási beisk kontrollok a 2011. és 2014. években nem megfelelően, a 2012. és 2013. években részben megfelelően működtek. Az előirányzat-maradvány megállapítása a 2012-2014. években nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az intézmény likviditási tervvel a 2012-2014. években nem rendelkezett.

Az intézmény vagyongazdálkodása – a 2011. év kivételével – nem volt szabályszerű, mert a 2012-2014. években vagyonekezelésébe nem tartozó ingatlanok szerepeltek az éves költségvetési beszámolók mérlegében, emiatt a beszámolók nem mutattak az intézmény vagyoni helyzetéről meggyőző és valódi képet. A mérlegben hibásan kimutatott eszközök értéke meghaladta a jelentős összegű hiba mértékét. Továbbá a 2012-2013. években a vagyonekezelésbe nem tartozó ingatlanokat adott bérbe, amelyből befolyt bevételek az intézményt nem illették meg.

Összegzés

Az intézmény erőfeszítéseket tett az integritás szemlélet érvényesítése érdekében, azonban az integritás kontrollrendszer kialakítása összességében fejlesztendő volt.

Az ÁSZ az emberi erőforrások miniszterének és az SZGYF mint középírányító szerv főigazgatójának az ellenőrzési és vagyongazdálkodási feladatok ellátásának jobbítása, valamint az ellenőrzés által felírt szabálytalanságok kivizsgálása érdekében fogalmazott meg javaslatokat. A közpénzek szabályozott, átlátható és elszámoltatható felhasználását biztosító irányítási rendszer kialakítását és működtetését, a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerű ellátását (a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, a tájékoztatási kötelezettség teljesítése, a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradvány megállapítása, a likviditási terv és a mérleg szabályszerű elkészítése, valamint a felújítási tevékenység végzése területén) az SZGYF – mint az intézmény gazdasági szervezeti feladatokat ellátó szerv – főigazgatójának, valamint az intézmény vezetőjének címzett javaslatok segítik.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

**„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei
Fogyatékosok Otthona és Rehabilitációs Intézménye
pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése**



A SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS

Célja annak megítélése volt, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervi 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 gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számonkérését, ellenőrzését; az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; az intézmény átalakításának vagy átszervezésének lebonyolítása szabályszerűen történt-e.

Az intézmény korrupcióval szembeni veszélyeztetettségének csökkentése érdekében az ÁSZ felmerte az integritási szemlélet érvényesülését a gazdálkodási folyamatokban.

A KIEGÉSZÍTŐ TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI MODUL célja annak értékelése volt, hogy a gazdálkodás folyamatában a gazdaságosság, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása megtörtént-e, azokat működtették-e, a célkitűzéseket elérték-e; a pénzügyi és vagyongazdálkodás folyamataira vonatkozóan a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről kiadott vezetői nyilatkozatban a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság követelményeinek érvényesítésére vonatkozó nyilatkozat helytálló volt-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

**„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei
Fogyatékosok Otthona és Rehabilitációs Intézménye**



Az intézmény¹ a Szocsv.² alapján benti lakások szociális ellátást nyújt. Az intézmény alaptervevénye szerinti keretben ápoló-gondozó részlegében értelem fogyatékos, valamint halmozottan fogyatékos személyeket, valamint a rehabilitációs intézményi részlegében az enyhe, illetve közepesúlyos értelem fogyatékos személyeket lát el. Az intézményben a gondozás során munka-rehabilitációs foglalkoztatást végeznek, illetve fejlesztő-felkészítő foglalkoztatást szerveznek az ellátottak számára.

Az intézmény a 2011. évben az önkormányzati alrendszerebe tartozott, irányítószerve a Közigyelés³ volt. Az intézmény gazdálkodási jogköre 2011. december 30-ig önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv volt, december 31-től a Közigyelés hatáskörében az intézmény gazdálkodási jogköre önállóan működőre változott. Az intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait 2011. december 31-én a JNSZM Önkormányzati Hivatal⁴ látta el.

Az intézmény 2012. január 1-jétől a Konz. tv.⁵ alapján központi alrendszerbe került, az alapító és irányító szervi feladatokat a KIM⁶ látta el, a központi irányító szerve a ZS⁷/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet⁸ alapján a MK⁹ lett. A 2013. évtől az intézmény irányítószerve az EMM¹⁰ lett. A MK 2013. március 31-én a ZS¹¹/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 18. § (2) bekezdésének előírása alapján az SZGYF¹²-be történő beolvadással megszűnt, feladatait egyetemes jogúddként az SZGYF látta el, így az intézmény központi irányító szerve az SZGYF lett.

A ZS¹³/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 15. § (2) bekezdésének előírása alapján 2012. január 1-jétől a MK, 2013. április 1-jétől az SZGYF látta el az intézmény gazdálkodásával összefüggő feladatokat, így többek között az éves beszámolójának elkészítését is. Az ellenőrzött időszakban az intézmény és a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó MK, később az SZGYF munkamegosztási megállapodást az Ávr. 10. § (4) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem kötött.

Az intézmény vezetője 2011. december 30-ig a kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, szakmai, teljesítési igazozási és az érvényesítési feladatok ellátását – az Ávt. 11. Ámra. előírásával összhangban – szabályozta az intézményi kötelezettségvállalási szabályzatban. A 2012-2014. években – az Ávr. előírásával összhangban – az intézménynél kötelezettségvállaló, teljesítésigazozásra jogosult és utalványozó az intézményvezető által írásban felhatalmazott személy volt. A 2012-2014. években a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az érvényesítési feladatok ellátására – az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az 58. § (4) bekezdése alapján – a MK, majd az SZGYF gazdasági vezetője által írásban kijelölt személy volt jogosult.

A Konst. tv. értelmében a megyei önkormányzatok fenntartásában lévő intézmények, azok vagyona és vagyoni értékű jogai 2012. január 1-jén a törvény erejénél fogva állami tulajdonba kerültek. Az önkormányzati alrendszertől átkerült intézményi vagyon tekintetében 2012. január 1-jétől a tulajdonosi jogokat – a Vtv.¹¹ alapján – az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta, aki e feladatot az MNV Zrt.¹² útján látta el. A vagyonkezelői jogokat 2012. január 1-jétől – a 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet alapján – a MJK gyakorolta, aki az MNV Zrt.-vel vagyonkezelői szerződést kötött. A MJK 2013. március 31-én az SZGYF-be történt beolvadással megszűnt, és a vagyonkezelői jogot a 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet¹³ alapján a továbbiakban az SZGYF főigazgatója látta el.

Az intézmény költségvetési engedélyezett létszáma a 2011. évi 154 fő-ről 2014. évre 110 főre csökkent. Az intézményvezető¹⁴ személie az ellenőrzött időszak alatt nem változott. A gazdasági vezetői feladatokat 2011. december 30-ig az intézmény gazdasági vezetője, december 31-én a JNSZM Önkormányzat Hivatal vezetője, 2012. január 1-jétől 2013. március 31-ig a MJK gazdasági vezetője, 2013. április 1-jétől az SZGYF gazdasági vezetője látta el. Az intézmény 2011. évben realizált bevétele 344,9 M Ft volt, amely 2014. évre 396,4 M Ft-ra nőtt, a kiadása a 2011. évben 337,8 M Ft-ra teljesült, amely a 2014. évre 379,7 M Ft-ra emelkedett.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése

„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogvatékosok Otthona és Rehabilitációs Intézménye



Az Alaptörvény rendelkezése szerint a nemzeti vagyon megőrzésének, védelmének és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásnak a követelményeit szakmai jogszabályok, az Nrvv.¹⁵ rögzíti. A tulajdonosi joggyakorlás és vagyonkezelés általános és speciális szabályait, az állami vagyon nyilvántartására és elszámolására vonatkozó eljárásokat, a vagyonkezelési szerződés feltételeiről, valamint az éves beszámoló készítését és könyvvezetési kötelezettségeket kormányrendelet írja elő.

A központi alrendszer egyes intézményei közfeladat-eljárásának változásait, a közfeladatokat átadásból és átvételből adódó módosításait, előírányzat gazdálkodására ható tényezőit az Áht.¹⁶ 11. §-a és az Ávr.¹⁷ 14. §-a írja elő. A közfeladatokat megszűnéséből, intézmény átszervezéséből, becső szerkezeti korszerűsítéséből, vagy más hasonló okból adódó módosításai miatt szerepeltetendő szerkezeti változásokat, valamint a szerkezeti változásoként beépült közfeladatok szintre hozásaként történő számításba vételét az Ávr. 15. § (2)-(3) bekezdései határozzák meg.

A társadalmi igénnyel összhangban az Áht.¹⁸, az Ámr.¹⁹ és a Bkr.²⁰ is előírja a költségvetési szerv részére, hogy olyan követelményeket alakítson ki, amelyek biztosítják a működés, gazdálkodás, az erőforrások felhasználása során a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség érvényesülését. Az Ámr. és a Bkr. alapján az intézményvezetőnek évente nyilatkoznia is kell arról, hogy gondoskodott-e az intézmény tevékenységében a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek érvényesítéséről. A gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükség van a teljesítményértés feltételének kialakítására, úgy mint az egyéltelminél és mérhető célokra, mutatószámokra és az ezekhez rendelt követelményekre. Az ÁSZ jelen ellenőrzése győződött meg arról, hogy az intézmény-nél a teljesítménycélokat, -mutatókat, -követelményeket kialakították-e, azokat működeltették-e, a kitűzött célokat teljesítették-e.

AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEKÉPPEN nemcsak az ellenőrzött intézmények gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Ellenőrzéseivel, javaslataival és megállapításaival az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását és hozzájárulhat a jó kormányzáshoz. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a pénzügyi és vagyongazdálkodásában feltárt hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkenti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendszer gazdálkodási keretek kialakításához.

A TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI KIEGÉSZÍTŐ

MODUL alapján elvégzett ellenőrzés a törvényalkotás számára támogatást nyújt a nemzeti kulcsindikátorok rendszerének kialakításához. A döntéshozók, ellenőrzötték, irányító szervek, a társadalom számára az összehasonllítási, összemérési lehetőségek kihasználásával objektív visszajelzést ad a gazdálkodás területén végrehajtott szervezeti, szervezési, takarékossági és bürokráciacsökkentő intézkedések hatásáról, a közfeladat-ellátásnak keretét adó pénzügyi és vagyongazdálkodásban mérhető teljesítménykövetelmények kialakításáról, azok alkalmazásáról.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – Az irányító szerv ellenőrzött Intézményre vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e?
2. – A belső kontrollrendszer kialakítása és működése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?
3. – Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?
4. – Az Intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?
5. – Szabályszerűen hajtották-e végre az ellenőrzött időszakban az Intézményt érintő szervezeti, szerkezeti átalakításokat?
6. – Az Intézmény intézkedett-e az integritás szemlélet érvényesítése érdekében?

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Szabályszerűségi ellenőrzés, amelyet teljesítmény-ellenőrzési modul egészített ki.

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak 2011. január 1.-étől 2014. december 31-ig terjedő időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozó irányító szervi feladatok ellátása. Az intézmény belső kontroll rendszerének kialakítása és működtetése, valamint pénzügyi és vagyongazdálkodása. Az erőforrásokkal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodáshoz szükséges követelmények kialakítása, a kialakított követelmények számunkrásra, ellenőrzése. Az intézmény átalakítása, átszervezése lebonyolításának szabályszerűsége.

A teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul esetében az intézményi gazdálkodás folyamataiban a gazdaságosság, hatékonysági és eredményességi követelmények kialakítása és működtetése, a célkitűzések teljesítésének értékelése. Az intézmény tevékenységében a hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság követelményei érvényesítéséről kiadott nyilatkozat helytállósága. A teljesítmény-ellenőrzés fókuszterületeire a III. sz. melléklet ad választ.

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

Az ellenőrzött szervezet

A központi államrendszer ellenőrzött intézménye: a „Tóparti Ottó” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Otthona és Rehabilitációs Intézménye és az intézmény irányító szervei: a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat, a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium, az Emberi Erőforrások Minisztériuma, valamint az intézmény középírányító szervei: a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Intézményfenntartó Központ, a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium jogúdjokként az Igazságügyi Minisztérium, valamint a

Miniszterelnökség adatot szolgáltatott az ellenőrzéshez. Az ellenőrzésre a központi államrendszer ellenőrzött intézményének és irányító szervének, illetve középírányító szervének székhelyén került sor.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)-(6) bekezdései, valamint az Átl. 51. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, az egyes ellenőrzési típusokhoz kapcsolódó ÁSZ módszertanok és nemzetközi standardok figyelembe-vételével végeztük. A gazdálkodás hibáinak kijavítására, a közpénzre-vel való felelős gazdálkodás segítésére irányuló javaslatok kidolgozásakor a hatályos jogszabályok voltak az irányadók.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

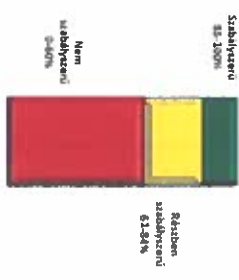
Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: kérés-feltevés (információkérés), mintavétel, valamint elemző eljárás. A minták kiválasztása során elsősorban reprezentativitást biztosító véletlen mintavételi eljárást alkalmaztunk.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás volt minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó – dokumentum.

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

Az ellenőrzési kérdésekre adott válaszok alapján értékeljük, hogy az ellenőrzött időszakban az irányító szervek és a középírányító szervek az ellenőrzött intézményre vonatkozó feladatainak szabályszerűen eleget tettek-e, az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e az előírásoknak, az intézmény átalakításának vagy átszervezésének végrehajtása szabályszerű volt-e. Értékeljük, hogy az intézményről kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számunkrását, ellenőrzését.

Az intézmény belső kontrollrendszerre jogszabályi előírások szerint kialakították-e működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján, évente pillérenként [kontrollkörnyezet, kockázatelemzési rendszer, kontrollvázlatok, információ és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer] és összesítően a minősítőjük. Az intézmény belső kontrollrendszerére egyes pillérekre kialakították és működtetését „szabályszerű”-nek minősítettük, amennyiben az értékeit területen az elért és elérhető pontok százalékban



kifejezett, egész számra kerekített hányadosa meghaladja a 84%-ot, „részben szabályszerű”-nek minősítettük, ha a 84%-ot nem haladta meg, de 60%-nál nagyobb volt, „nem szabályszerű”-nek minősítettük, ha nem haladta meg a 60%-ot. Az intézmény belső kontrollrendszerének összesített értékelése megegyezik a pillérenként (kontrollterületekenként) alkalmazott %-os értékelésekkel, a következő elvárásokkal: A kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értéke ésszerű a %-os értéken fejlül további feltétele volt, hogy egyik kontrollterület sem kaphatott „nem szabályszerű” értékelést, a „részben szabályszerű” értékelés további feltétele volt, hogy legfeljebb egy ellenőrzött kontrollterület lehetett „nem szabályszerű” értékelésű. Az összesített értékelés a %-os értéktől függetlenül „nem szabályszerű”-nek minősült, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egy „nem szabályszerű” értékelést kapott.

A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételének, a közbeszerzési eljárások lefolytatásának, a vagyongazdálkodási bevételei előirányzatok teljesítésének, az előirányzatok módosításának és az előirányzat-maradvány megállapításának szabályszerűségét, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét mintavételrel ellenőriztük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, a vagyongazdálkodási bevételei előirányzatok teljesítését, az előirányzatok módosítását és az előirányzat-maradvány megállapítását, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibás tételek aránya a 10%-ot meghaladta.

A közbeszerzési eljárások esetében az ellenőrzött mintatérletek értékelését végeztük el.

A 2011. évet érintően a szakmai teljesítésgazdálkodás és az utalvány elengedése kulcskontrollok, a 2012-2014. éveket érintően a teljesítés-igazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működését értékeltük. Megfelelőnek értékeltük a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya legfeljebb 10% volt, részben megfelelőnek, ha a hibás tételek arányának felső határa legfeljebb 30% volt, nem megfelelőnek, ha a hibás tételek sokaságbeli arányának felső határa meghaladta a 30%-ot.

Az integrációs szemlélet érvényesítésének értékelése az intézmény által kitöltött tanúsítványa alapján történt.

Az alapprogram alapján ellenőriztük, hogy a költségvetési szerv vezetője megette-e nyilatkozatát arról, hogy gondoskodott a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről. Ezt kiegészítve értékeltük, hogy a költségvetési szerv vezetője kialakította-e a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeket, és azokat működtette-e, a célkitűzéseket elérte-e.

A teljesítmény-ellenőrzési kiegészítő modul a gazdálkodási feladatokra terjedt ki, a szakmai feladatellátást nem értékelték.

A gazdálkodási feladatok értékelése az alábbi területekre terjedt ki:

- pénzügyi gazdálkodási (nem szakmai, adminisztratív) feladatok: költségvetés-, beszámoló-készítés, könyvvizelés, adatszolgáltatások, előirányzat-gazdálkodás, kötelezettségvállalások nyilvántartása, kezelés, bevételek kezelése, bér- és illetményszámfejtés;

• vagyongazdálkodási (logisztikai) feladatok: közbeszerzések és közbeszerzési értéknátrát el nem érő beszerzések, készletgazdálkodás, nyomtatok, fénymásolók üzemeltetése, épület- és ingatlan-üzemeltetés, karbantartás, hibabejelentés, gépjármű és flottamenedzsment.

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

MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Összegző megállapítás
1.1. számú megállapítás

Az irányító és a középírányító szervek Intézményre vonatkozó feladatellátása nem volt szabályszerű.

Az irányító szervek alapítói joggyakorlása – a Közgazdász feladatellátása kivételével – a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg.

ALAPÍTÓ OKIRAT 1-3-22-MAL az intézmény 2011-ben rendelkezett, melyeket a Közgazdász adott ki. Az alapító okirat^{1,2} az Áht³ tartalmi előírásainak megfelelt.

A KIM a 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 21. § (6) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 30-ai határidőre nem nyújtotta be a Kincstár⁴ által vezetett törzkönyvi nyilvántartáshoz az intézmény alapító okirát⁵ módosítását (a KIM minisztere az egységes szerkezetű alapító okirat^{6,7} et 2012. szeptember 14-én adta ki). Az EMIM minisztere az egységes szerkezetű alapító okirat^{8,9} ot 2013. január 1-jei hatállyal adta ki, amelyet 2014. február 11-én módosított az alapító okirat¹⁰ -ban a kormányzati funkciók szerinti besorolás meghatározásával. Az egységes szerkezetű alapító okirat¹¹ oktatási tartalmát megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmény az ellenőrzött időszak alatt rendelkezett az irányító szervek által jóváhagyott SZMSZ^{12,13} -mal. Az SZMSZ¹⁴ 2012-2013. évek között – az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére – nem tartalmazta a hatályos egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat¹⁵ kettős szövegét. Az SZMSZ¹⁶ módosítása nem történt meg 2012. január 1-je és 2013. január 20-á között, emiatt az nem megfelelően tartalmazta – az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére – az intézmény gazdasági szervezeteinek megnevezését, feladatait. Az SZMSZ¹⁷ -ben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírás ellenére nem szabályozták az igazgatói munkakör¹⁸ kivételével – a nevesített munkakörökhöz kapcsolódóan a helyettesítés rendjét.

1.2. számú megállapítás

Az intézményről a közfeladatok ellátására vonatkozó, az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket a 2011. évben a Közgazdász érvényesítette, számon kérte és ellenőrizte. A középírányító szervek a 2012-2014. években az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket nem érvényesítették és a 2012-2013. években nem ellenőrizték. A hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket a Közgazdász és a középírányító szervek nem érvényesítették, nem kérték számon és nem ellenőrizték.

AZ ERŐFORRÁSOKKAL VALÓ GAZDÁLKODÁS szabályszerűségi követelményeit a Közgazdász 2011. évben érvényesítette, számon kérte és ellenőrizte.

A Közgazdász 2011. február 14-én rendeletet alkotott az intézmény éves költségvetés végrehajtásának szabályaira, a finanszírozás szabályaira, a többfelbevételek szükségességére, a várható pénzügyi eredményre, továbbá a likviditási helyzetéről rendszeres beszámolást írt elő. A Közgazdász számon kérte az intézményt a féléves, a háromnegyed éves gazdasági és szakmai helyzetéről. A beszámolók elfogadásáról és az esetleg szükséges intézkedésekről a Közgazdász határozatok^{19,20} at hozott. Az intézményről 2011-ben végzett felügyeleti ellenőrzés a gazdálkodás szabályszerűségére vonatkozó (állami normatívai igénybevételeit megvalósító adatszolgáltatás valódiságára és az aktív és passzív tételek pénzügyi elszámolására és annak bizonylati alátámasztottságára).

A 2012. évben a 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 10. § (1) bekezdés b) pontjában előírtak alapján a MKK a 2013. évtől a 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján az SZGYF főigazgatója látta el középírányítói hatáskörében az önkormányzatú átvett vagyon tekintetében a vagyonkezelői feladatokat. A 2012. évben a MKK, míg a 2013-2014. években az SZGYF – az Ávr. 27. § (2) bekezdésében, valamint az Nvv. 7. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – a vagyonkezelésükben lévő, az intézmény feladatai ellátásához használt ingatlanok átlátható, szabályszerű működésétéről nem gondoskodtak, mivel a nemzeti vagyon használatának jogcímét – az Nvv. 3. § (1) bekezdés 11. pontjában rögzített – szerződés megkötésével nem biztosították. Ezért a 2012. évben a MKK, míg a 2013-2014. években az SZGYF főigazgatója – a 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 11. § (2) bekezdés d) pontjában, illetve 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – nem érvényesítette az erőforrásokkal, így különösen a vagyonnal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket.

A MKK 2012. évben az intézményről az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodás vonatkozásában – a 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 11. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére – ellenőrzést nem hajtott végre. Az SZGYF 2014. évben végzett ellenőrzést a személyi juttatások és a jogszabályok szerinti munkakörben történő foglalkoztatás szabályszerűségére vonatkozóan.

A Közgazdász a 2011. évben – az Áht²¹ 49. § (5) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére – nem érvényesítette, nem kérte számon és nem ellenőrizte az előirányzatokkal, létszámokkal és vagyonnal való hatékony gazdálkodás követelményeit. A MKK a 2012. évben – a 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 11. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére – az

SZGYF a 2013-2014. években – a 316/2012. (X. 13.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére – nem érvényesítette, nem kérte számon és nem ellenőrizte az előirányzatokat, létszámokkal és vagyonnal való hatékony gazdálkodás követelményeit.

1.3. számú megállapítás

Az irányító szervek és a középírányító szervek az intézménnyel kapcsolatos egyéb ellenőrzési, irányítási és felügyeleti jogosultságokat szabályszerűen gyakorolták.

AZ INTÉZMÉNY BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOKKAL VALÓ GAZDÁLKODÁSÁT az ellenőrzött időszak alatt az irányító- és középírányító szervek a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően rendszeresen figyelemmel kísérték. Az ellenőrzött időszak alatt a közfeladat ellátásának veszélybe kerülését nem állapították meg.

A 2011. évben a Közgázd. 2012. évben a MK, majd 2013-2014. években az SZGYF rendszeresen figyelemmel kísérték az intézmény előirányzatainak teljesítését. A szakmai feladatellátásról szóló beszámolási kötelezettséget a 2012. évben a KIM, a 2013. évről az EMMI a költségvetési beszámoló stóveges indoklására vonatkozó rendelkezésben határozta meg. Az SZGYF a 316/2012. (X. 13.) Korm. rendelet előírásának megfelelően évente értékelte az intézmény szakmai feladatellátását.

Az intézményvezető kinevezése az ellenőrzött időszak alatt szabályszerűen történt. A Közgázd. elnöke²⁹ 2011. május 1-jei hatállyal – pályázat lebonyolítását követően – nevezte ki öt évre az intézményvezetőt, aki korábban is ellátta az intézményvezetői feladatokat. Az intézményvezető vezetői megbízása a Konz. tv. 14. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint a törvény erejénél fogva 2012. március 31. napján megszűnt. 2012. május 1-jei hatállyal a korábbi intézményvezetőt a MK vezetője – a megyei kormány megbízott egyetértésével – szabályszerűen újra kinevezte öt évre.

2. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?

Összegző megállapítás

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Emiatt nem volt biztosított a szabályszerű, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás.

A belső kontrollrendszer évenkénti és összevont értékelését az 1. táblázat tartalmazza.

1. táblázat

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE					
Év	Közzétett-e a költségvetési rendszert	Közzétett-e a költségvetési rendszert	Információs és kommunikációs rendszer	Monitoring	ÖSSZESEN
2011.	részben szabályszerű	nem szabályszerű	részben szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű
2012.	nem szabályszerű	nem szabályszerű	részben szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű

Év	Közzétett-e a költségvetési rendszert	Közzétett-e a költségvetési rendszert	Információs és kommunikációs rendszer	Monitoring	ÖSSZESEN
2013.	nem szabályszerű	nem szabályszerű	részben szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű
2014.	nem szabályszerű	nem szabályszerű	részben szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű
Összesen	nem szabályszerű	nem szabályszerű	részben szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű

Forrás: AZ évközlés megállapításai

2.1. számú megállapítás

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése összességében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása és működtetése az intézménnyel – mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervvel – 2011. december 30-ig részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmény gazdasági szervezete által ellátott feladatokról 2011. első felében az SZMSZ, 2011. július 1-jétől – az SZMSZ-nél részletezésben – az intézményvezető által jóváhagyott gazdasági ügyrend³⁰ rendelkezett, amely az Ámr. előírásának 2011. december 30-ig megfelelt.

Az intézmény 2011. évben rendelkezett – az Áhsz.³¹ – ben előírtakkal összhangban – számviteli politika³², gyűjtemény, és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal (előirányzatok és leltárkészítési szabályzat³³, értékelési szabályzat³⁴, pénzügyi szabályzat³⁵, önköltség-számlázási szabályzat³⁶). Továbbá az intézmény rendelkezett – az SZtv.³⁷ – ben és az Áhsz.³⁸ – ben előírtakkal összhangban – számlarend³⁹ gyűjtemény.

Az intézmény vezetője 2011. december 30-ig a gazdálkodási jogkövetkeztetést – Ámr. 1. §-ának előírásával összhangban – szabályozta az intézmény kötelezettségvállalási szabályzat⁴⁰ ban.

Az intézmény vezetője 2011. évben az Ámr. 20. § (3) bekezdés b)–e) pontjában előírtak ellenére nem szabályozta a közbiztonsági értékelésről, a költségvetés lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a belső és külső kifizetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, továbbá a helyiségek és berendezések használatára vonatkozó előírásokat.

2011. december 31-én a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény és az önállóan működő és gazdálkodó JNSZM Önkormányzati Hivatala a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét – az Ámr. 16. § (4) bekezdés előírásával összhangban – együttműködési megállapodásban⁴¹ rögzítették. Az együttműködési megállapodás – az Ámr. 16. § (6) bekezdés előírásával összhangban – tartalmazta, hogy az Ámr. 15. § (2) bekezdés c) pontja szerinti gazdasági szervezeti feladatok közül melyik feladatot melyik szerv látja el. Az együttműködési megállapodást – az Ámr. 16. § (5) bekezdésében foglaltakkal összhangban – a Közgázd. jóváhagyta.

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése az intézménnyel – mint önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervvel – a 2012-2014. években nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A 2012. évben az intézmény és a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó MKK munkamegosztási megállapodást az Ávr. 10. § (4) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem kötött. A MKK, majd SZGYF az intézmény és a JNSZM Önkormányzati Hivatal között megkötött együttműködési megállapodás érvényben tartásáról rendelkeztek, amely azonban 2012. január 1-jétől nem volt érvényes, mivel – a Konz. tv. 10. § (1) bekezdése alapján – a MKK nem minősül a JNSZM Önkormányzati Hivatal, mint a megállapodást aláíró fél jogutódjának. Továbbá az együttműködési megállapodás – az Ávr. 10. § (5) bekezdésében foglalt előírás ellenére – a KIM, majd az EMMI irányító szervek által sem került jóváhagyásra. Az SZGYF főigazgatója a 2013. szeptember 2-ői hatályos gazdálkodási szabályzat⁴¹, 4. §-ában előírta egy új, irányító szerv által jóváhagyásra kerülő munkamegosztási megállapodás megkötését, melyre az ellendörzött időszak végéig nem került sor. Megállapodás hiányában a munkamegosztás és felelősségvállalás rendje 2012–2014. években nem volt rögzítve az intézmény és a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó MKK, majd SZGYF között az Ávr. 10. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére.

Az önállóan működő és gazdálkodó MKK a 2012. évben – az Áhsz. 8. § (13) bekezdés előírásával összhangban – a számviteli politikájában⁴² döntött arról, hogy annak rendelkezését és a kapcsolódó szabályzatok hatályát az intézményre nem terjeszti ki. Ebben az időszakban az intézmény az intézmény vezetője által önállóan elkészített számviteli politikával, és az annak keretében elkészített szabályzatokkal rendelkezett. Az intézményvezető – a Sztv. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – a számviteli politikát nem aktualizálta a 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 15. § (2) bekezdése szerinti, a gazdálkodással összefüggő feladatellátás intézményt érintő 2012. január 1-jétől bekövetkezett változásait követően.

Az intézmény gazdálkodási szervezeti feladatait 2013. április 1-jétől ellátó önállóan működő és gazdálkodó SZGYF a számviteli politikájában nem döntött – az Áhsz. 8. § (13) bekezdésében előírtak ellenére – arról, hogy annak rendelkezéseit és a kapcsolódó szabályzatok hatályát kiterjeszti az intézményre, vagy az – az előírások felatti rendelkezési jogosultság függvényében – önálló számviteli politikát alakít ki, és külön szabályzatokat készít. Továbbá a 2014. évben sem adott ki az SZGYF főigazgatója az intézményre is vonatkozó számviteli politikát, és az annak keretében elkészítendő szabályzatokat az Áhsz.⁴³ 50. § (1) bekezdésben, és az abban hivatkozott 31. § (1) bekezdésben előírtak ellenére. Emiatt az intézmény 2013. április 1-jétől az ellendörzött időszak végéig – az Sztv. 14. § (3)–(5) bekezdéseiben, Áhsz. 8. § (3)–(4) bekezdéseiben, Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírtak ellenére – a számviteli politika, és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal (leltározási és leltárkészítési szabályzat, értékelési szabályzat, pénzügyi szabályzat,⁴⁴ önköltség-számlázási szabályzat⁴⁵), mert a számviteli politika elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője (az SZGYF főigazgatója) a felelős nem rendelkezett.

Az intézmény vezetője 2014. november 15-én jogosulatlanul adott ki – az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, és az abban hivatkozott 31. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – számviteli politika⁴⁶, és az annak keretében elkészítendő szabályzatokat (leltározási és leltárkészítési szabályzat,⁴⁷ értékelési szabályzat,⁴⁸ pénzügyi szabályzat,⁴⁹ önköltség-számlázási szabályzat⁵⁰), mert a számviteli politika elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője (az SZGYF főigazgatója) a felelős.

Az intézmény – a Sztv. 161. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – 2012. január 1-jétől az ellendörzött időszak végéig nem rendelkezett hatályos számlarenddel, mivel a gazdálkodási feladatokat ellátó MKK, illetve SZGYF nem tett eleget a szabályozási kötelezettségének. Továbbá az intézmény vezetője 2014. november 15-én jogosulatlanul adta ki – az Sztv. 161. § (4) bekezdésében előírtak alapján – a számlarend^{50a}.

Az intézmény vezetője a 2012–2014. években a kötelezettségvállalási, utárlévyozási és teljesítés igazolási feladatok ellátását az Ávt., és az Ávr. előírásának megfelelően belső szabályzatban (Intézmény kötelezettségvállalási szabályzat; Intézmény gazdálkodási szabályzat⁵¹) rendezte. Középrányított hatáskörben a MKK vezetője, valamint az SZGYF főigazgatója az Ávr.⁵² ben előírtakkal összhangban, belső szabályzatban (MKK kötelezettségvállalási szabályzat⁵³, SZGYF kötelezettségvállalási szabályzat⁵⁴ és gazdálkodási szabályzat⁵⁵,⁵⁶ben) rendezték az intézményre vonatkozóan az ellenőrzés és az érvényesítés eljárási és dokumentációs részszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A 2012. évben az intézmény gazdálkodási feladatokat ellátó MKK gazdasági szervezete Ávr.-nek megfelelően rendelkezett gazdasági ügyrend⁵⁷, vel. A 2013–2014. években az intézmény gazdálkodási feladatokat ellátó SZGYF gazdasági szervezete – az Ávr. 9. § (5) bekezdésében előírtakkal ellentétben – nem rendelkezett ügyrenddel.

Az intézmény vezetője 2012–2014. években az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)–d) pontjában előírtak ellenére nem szabályozta a közbiztonsági értékhatár alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárási rendet, a belső feloldó és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolással kapcsolatos kérdéseket, továbbá az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikájában nem szabályozott kérdéseket.

Az ellendörzött időszakban hatályos közbiztonsági szabályzat⁵⁸ nem tartalmazta – a Kbt.⁵⁹ 6. § (1) bekezdése, illetve a Kbt.⁶⁰ 22. § (1) bekezdése ellenére – a közbiztonsági eljárás dokumentálási rendjét (ennek körében különösen az eljárás során hozott döntésekről felelős személy, személyek, illetőleg testületek meghatározását).

Az intézmény vezetője az intézmény ellenőrzési nyomvonatát az Ávr. 156. § (2) bekezdésben és a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére 2014. augusztus 25-ig nem készítette el. 2014. augusztus 26-ától a FEUVE rendszer szabályzat⁶¹ tartalmazta az ellenőrzési nyomvonalat, a Bkr. előírásának megfelelően.

Az intézmény vezetője a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét – az Ávr. 156. § (3) bekezdése és a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – 2012. június 25-ig nem szabályozta. 2012. június 26-tól a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjében⁶², 2014. augusztus 26-tól a hatályos FEUVE rendszer szabályzat VI. fejezete tartalmazta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely a Bkr. előírásának megfelelt.

A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése összeségében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT az intézmény vezetője a 2011. január 1. és 2014. augusztus 25. közötti időszakban – az Ávr. 157. § (1)–(3) bekezdéseiben, illetve a Bkr. 7. § (1)–(2) bekezdésében előírtak

2.3. számú megállapítás

ellenére – nem működtetett, nem mérte fel és nem határozta meg a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, egyes kockázatokkal kapcsolatos szűkeges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének a módját. A 2014. augusztus 26-ától hatályos FEUVE rendszer szabályzat III. fejezete tartalmazza a kockázatok fogalmát, a kockázatok azonosításával, elemzésével, csoportosításával, illetve a kockázati kiteríttség csökkentésével kapcsolatos szabályokat, azonban az intézmény vezetője kockázatkezelési rendszert az ellenőrzött időszak végéig nem működtetett a Bkr 7. § (1)-(2) bekezdésében előírtak ellenére.

Az intézmény az SZMSZ¹³-ban – a Vnyv¹⁴, 4. § a) pontjában előírtaknak megfelelően – foglaltatja a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget. A vagyonnyilatkozat-tételre kötelezett személyek a kötelezettséggel érintett 2012. és 2014. évben a vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségüknek eleget tettek.

A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése összességében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSÁT – az Áht.¹⁵, Ámr. és az Ávr. előírásainak megfelelően – az intézmény és közép-irányítói hatáskörben a MJK majd az SZGYF megfelelően szabályozták.

Az intézmény vezetője 2011. december 30-ig a kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, szakmai teljesítés igazolási és az érvényesítési feladatokat ellátást – az Áht.¹⁶, Ámr. előírásával összhangban – szabályozta az intézményi kötelezettségvállalási szabályzatban. A 2012-2014. években – az Ávr. előírásával összhangban – az intézményi kötelezettségvállaló és utalványozó az intézményvezető és az általa írásban felhatalmazott személy volt. A teljesítésigazolásra jogosult személyeket az Ávr. előírásával összhangban – az adott kötelezettségvállaláshoz, illetve a kötelezettségvállalások csoportjaihoz kapcsolódóan – az intézményvezető jelölte ki írásban. Az intézmény a 2011-2014. évben a jogkör gyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – Ámr. előírásával összhangban – nyilvántartást vezetett. A 2012-2014. évben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére – az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pontja alapján – a MJK, majd az SZGYF gazdasági vezetője által írásban kijelölt személy volt jogosult. Az érvényesítési feladatokat ellátó személyeket – az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján – a MJK, majd az SZGYF gazdasági vezetője jelölte ki írásban, akiknek a szakmai végzettsége megfelelő volt.

Az előirányzatok felhasználásánál a költségkontrollok működésének ellenőrzése során hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés, ami a folyamatba épített, illetve a vezetői ellenőrzés nem megfelelő működésére volt visszavezethető. A feltárt hiányosságok miatt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályozásáról, szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése – az Áht. 121/A. § (4) bekezdés c) pontjában, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére – nem volt megfelelő. A kiadás előirányzatok 2011-2014. évi felhasználásánál a pénzgazdálkodási belső kontrollok szabálytalanságot részletesen a 3.3. számú megállapítás tartalmazza.

Az informatikai rendszerekhez való hozzáférési jogosultságot, a hozzáférés szintjeit az informatikai biztonsági szabályzatban¹⁷ szabályozták.

2.4. számú megállapítás

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött időszakban az intézmény vezetője – az Ámr. 159. § (1)-(2) bekezdésében, a Bkr. 3. § d) pontjában, a 9. § (1)-(2) bekezdésében előírtak ellenére – nem alakított ki és nem működtetett a szervezet minden szintjén érvényesülő, olyan információs és kommunikációs rendszert, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez, valamint a beszámolósi rendszerek hatékonyak, megbízhatóak és pontosak, a beszámolósi szintek, határidők és módok világosan meghatározottak legyenek.

Adatvédelmi szabályzat¹⁸-tal az intézmény – az Ávrv¹⁹, az Info tv²⁰ előírásainak megfelelően – rendelkezett.

Az intézmény vezetője – az Ámr. 20. § (3) bekezdés i) pontban, az Info tv. 35. § (3) bekezdésben, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírtak ellenére – nem szabályozta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatali rendjét. Az intézmény a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat – az Info. tv. ben előírtaknak megfelelően – az SZGYF honlapján közzétette.

Az intézmény vezetője – az Ávrv. 20. § (8) bekezdésben és az Info. tv. 30. § (6) bekezdésben előírtak ellenére – nem szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének a rendjét.

Az iratkezelési szabályzatot 2011-ben aktualizálták. A szabályzat megfelelt az Info.²¹ben előírtaknak és azzal a JNSZM Levéltár egyetértett. Az iratok íktatásával, az iratforgalom dokumentálásával az Info.²²-nek megfelelően biztosították, hogy az ügyintézés folyamata, az iratok útja követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte naprakészen megállapítható legyen.

2.5. számú megállapítás

A monitoring-rendszer működése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító követelmények kialakítása és alkalmazása nem történt meg.

A MONITORING RENDSZER kialakítása és működtetése, az operatív tevékenységek folyamatos és eseti nyomon követése nem valósult meg az intézményben az ellenőrzött időszakban, melynek elmaradásával az intézményvezető megsértette az Ámr. 160. §-át, a Bkr. 3. §-ának e) pontját és a 10. §-ában foglaltakat.

Az intézmény vezetője nem alakított ki és nem működtetett belső ellenőrzést a 2011. évben az Áht. 121/B. (4), valamint a 2012-2014. években az Áht. 70. § (1) bekezdésben előírtak ellenére. Az ellenőrzött időszakban az intézmény nem foglalkoztatott belső ellenőrt, és az intézmény vezetője – a Ber.²³ 4/A. § (1) bekezdése, a Bkr. 16. § (2) bekezdésben előírtak ellenére – a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról sem gondoskodott.

Az intézményvezető az Ámr., illetve a Bkr. szerinti vezetői nyilatkozatában a belső kontroll-rendszer minőségét évről-évre értékelte, ezekben azonban ellenére nyilatkozott a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről, hogy – az Áht. 121/A. § (1), illetve

a Bkr. 6. § (2) bekezdését figyelembe kívüi hagyva – nem adott ki olyan szabványokat, nem alakított ki és nem módosított olyan folyamatokat, amelyek biztosították volna a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A 2011–2014. években kiadott vezetői nyilatkozatai nem voltak összhangban az alkalmazott gyakorlattal, az intézmény tényleges folyamataival, tevékenységével.

A kiegészítő teljesítmény-ellenőrzés megállapításait a III. sz. melléklet tartalmazza.

3. Az Intézmény pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

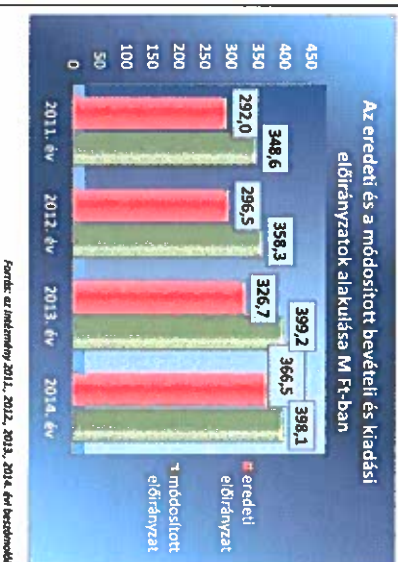
Az intézmény pénzügyi gazdálkodása összességében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

3.1. számú megállapítás

Az elemi költségvetés készítése és az előirányzatok megállapítása során betartották a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltakat.

AZ ÉVES ELEMI KÖLTSÉGVETÉSEK ÉS AZ EREDETI ELŐIRÁNYZATOK megállapítása megfelelt a jogszabályi és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak. A bevételi és kiadási előirányzatok alakulását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Az intézmény – a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó MIK-kel, majd SZGYF-vel együttműködésben – a tervezett előirányzatokat előzetes számításokkal alátámasztotta az ellenőrzött időszakban. Az éves elemi költségvetést az intézmény a 2011. évben az irányító szerv által meghatározott keretszámok betartásával, 2012. évtől a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó MIK-kel, majd SZGYF-vel együttműködésben, és szintén az irányító szervnek által meghatározott keretszámok betartásával készítette el. Az intézményt a 2011–2014. években nem érintette szervezeti változás, illetve

3.2. számú megállapítás

(évközi) új feladatot a közgyűlés, a KIM és az EMMI mint irányító szervek nem határoztak meg.

Az intézmény a vizsgált években a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségét az Ámr.-ben, az Áht.-ben és az irányító szerv által előírtaknak megfelelően teljesítette.

A bevételi és kiadási előirányzatok módosítása a 2011. évben megfelelt, a 2012–2014. években nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

AZ INTÉZMÉNY ELŐIRÁNYZATAI MÓDOSÍTÁSA

SARA a 2011–2014. években kormányzati, irányító szervi és intézményi saját hatáskörben került sor, összesen 222,6 M Ft összegben. Országgyűlési hatáskörű előirányzat-módosítás nem volt. Az intézmény bevételi és kiadási előirányzatainak évközi módosításait hatáskör szerinti bontásban a 2. táblázat tartalmazza.

2. táblázat

Év	Kormányzati	Irányító szervi	Intézményi	Összesen
2011.	0	48,3	8,3	56,6
2012.	9	-0,9	53,8	61,9
2013.	7,4	46,3	18,8	72,5
2014.	19,4	-9,9	22,1	31,6

Forrás: az intézmény 2011., 2012., 2013., 2014. évi beszámolója

Az intézményi éves beszámolóok módosított előirányzat adatai meggyeztek a főkönyvi könyvelés adataival. Az előirányzat-módosítások főkönyvi könyvelése során betartották az Áhsz.-i-ben és az Áhsz.-r-ben előírtakat.

Az intézmény a 2011. évi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-változásairól – az Ámr. előírásaival összhangban – a közgyűlés elnöke (a főigazgató elköszintésével) harminc napon belül tájékoztatta a közgyűlést, aki a módosításokat jóváhagyta és az intézmény költségvetését rendeletben módosította.

A saját hatáskörben a kiemelt előirányzatok (és a kiemelt előirányzatok belüli rovatok) között végrehajtott előirányzat átcsoportosítások dokumentumainak a pénzügyi ellenjegyzése a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó MIK, majd SZGYF által – az Ávr. 44. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – a 2012–2014. években több esetben nem történt meg. Az intézmény a 2014. évben nem tartotta be az Ávr. 43. § (3) bekezdésben foglalt előírást, mert a személyi juttatások előirányzatainak növeléséhez nem rendelkezett az irányító szerv engedélyével.

A gazdasági szervezeti feladatokat ellátó MIK, majd SZGYF a 2012–2014. években az intézmény saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításairól, átcsoportosításairól – az Ávr. 167 § (4) bekezdés előírása, és az intézmény tájékoztatása ellenére – nem tájékoztatta az intézkedés meghozatalát követő öt munkanapon belül a kincstárt és a fejezetet irányító szervet.

3.3. számú megállapítás

Az intézmény a kiadási előirányzatok 2011-2014. évi felhasználása során nem tartotta be a jogszabályi előírásokat. A kiadási előirányzatok felhasználásánál a pénzgazdálkodási belső kontrollok a 2011. és 2014. években nem megfelelően, a 2012. és 2013. években részben megfelelően működtek.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban bevételeket, illetve a kiadásokat a módosított előirányzatokra figyelemmel teljesítette. A kiadások a módosított előirányzatot egyik évben sem teljesítették túl (94,8-97,7% közötti volt a teljesítés), míg a bevételek előirányzatok közel 100%-ra (99,0 és 102,9%-ra) teljesültek.

A kiadási előirányzatok felhasználásánál a pénzgazdálkodási belső kontrollok a 2011. és 2014. években nem megfelelően, a 2012. és 2013. években részben megfelelően működtek. A pénzgazdálkodási belső kontrollok működésében az alábbi hiányosságok voltak:

- A nem rendszeres személyi juttatások mintateteleinél a 2011. évben több esetben előfordult – az Ámr. 76. § (1) bekezdésében előírtak ellenére –, hogy nem ellenőrizték és szakmailag nem igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát,összevesszerűségét. Továbbá több esetben az Ámr. 76. § (3) bekezdése ellenére nem az arra jogosult személy látta el a szakmai teljesítésigazolást. Az utalvány ellenjegyzése során – az Ámr. 79. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – az ellenjegyző nem győződött meg arról, hogy a szakmai teljesítés igazolása megtörtént-e.
- A személyi juttatásoknál a 2012. évben több esetben előfordult – az Ámr. 58. § (3) bekezdésében előírtak ellenére –, hogy az érvényesítés nem történt meg, mivel hiányzott az érvényesítésre utaló megjelölés és az érvényesítő kezeltesszel ellátott aláírása. Továbbá az érvényesítést – az Ámr. 58. § (4) bekezdésében előírtak ellenére – több esetben nem az érvényesítésre jogosult személy végezte el.
- A rendszeres és a nem rendszeres személyi juttatásoknál a 2013. évben több esetben előfordult, hogy azok – az Ámr. 57. § (3) bekezdése ellenére – nem tartalmazták a teljesítés igazolás dátumát és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy aláírását. Továbbá az érvényesítő több esetben az – Ámr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem ellenőrizte az összevesszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző úgymenetben a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. Az érvényesítés több esetben – az Ámr. 58. § (3) bekezdésében előírtak ellenére – nem az okmányok utalványozása előtt történt meg.
- A személyi juttatásoknál a 2014. évben rendszeresen előfordult – az Ámr. 58. § (3) bekezdése ellenére – az érvényesítés nem az okmányok utalványozása előtt történt meg. Az érvényesítő – az Ámr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem ellenőrizte a kifizetések összevesszerűségét, a fedezet meglétét, és azt, hogy a megelőző úgymenetben, a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
- A dologi kiadásoknál a 2011. évben előfordult, hogy a kötelezettségvállalás – az Ámr. 74. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem az ellenjegyzés után történt meg. Előfordult továbbá az Ámr. 76. § (1)

3.4. számú megállapítás

bekezdésében előírtak ellenére, hogy nem ellenőrizték és szakmailag nem igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát,összevesszerűségét.

- Az előírtak pénzbeli juttatásánál a 2011. évben rendszeresen előfordult, – az Ámr. 79. § (2) bekezdés ellenére – hogy az utalvány ellenjegyzés nem történt meg, nem tartalmazta az ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését és az arra jogosult személy aláírását. A 2012-2013. években rendszeresen, a 2014. évben néhány esetben előfordult, – az Ámr. 58. § (3) bekezdésében előírtak ellenére – hogy az érvényesítés nem történt meg.

- A felhalmozási kiadásoknál a 2013-2014. években rendszeresen előfordult, – az Ámr. 57. § (3) bekezdésében előírtak ellenére – hogy a teljesítést nem az arra jogosult igazolta. Továbbá az érvényesítést – az Ámr. 58. § (4) bekezdésében előírtak ellenére – nem az érvényesítésre jogosult személy végezte el.

Közbeszéresi eljárást az intézménynél a beszerzések alapján nem kellett lefolytatni.

Az intézmény végrehajtotta az előirányzatok felhasználásához kapcsolódó évközi korlátozó intézkedéseket. Az intézmény által a pénzmaradvány megállapítása a 2011. évben megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az előirányzat-maradvány megállapítása a 2012-2014. években nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmény végrehajtotta az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó évközi korlátozó intézkedéseket. Az intézmény a 2012. évben érintette előirányzat zárólat, illetve elvonás. A zárólat és a zárólat feloldását a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó MJK megfelelően hajtott végre.

Az intézmény 2011. éves pénzmaradványát, kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradványát a jogszabályoknak megfelelően állapította meg, amelyet a közgyűlés jóváhagyott.

Az intézmény a 2012-2014. években a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványát a gazdasági feladatokat ellátó MJK, majd SZGYF-nem megfelelően állapította meg, mivel kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványként mutatott ki – az Ámr. 150. § b) pontjában és Ámr. 150. § (1) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére – olyan kötelezettségvállalást is, amelyre a kötelezettségvállalás nem a költségvetési év előirányzata terhére történt, hanem az azt követő év előirányzata terhére.

Az előirányzat-maradvány terhére kimutatott kötelezettségvállalások a 2012. és 2014. években esetenként – az Ámr. 37. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére – pénzügyi ellenjegyzés hiányában kerültek sor, illetve 2013-2014. évben a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalások dokumentumán – az Ámr. 55. § (1) bekezdés ellenére – nem az arra jogosult személy igazolta aláírásával.

Az intézmény a kötelezettségvállalással terhelt és jóváhagyott előirányzat-maradványt az Ávr.-ben meghatározott határidőig felhasználta. Az elvont előirányzat-maradvány összegét a központi költségvetésbe befizette.

3.5. számú megállapítás

Az intézmény fizetőképessége biztosított volt. Az intézmény likviditási tervével a 2012-2014. években nem rendelkezett.

A FOLYAMATOS FIZETŐKÉPESÉG és a feladatellátás a 2011-2014. években biztosított volt.

Az intézmény a 2011. évben az önkormányzati alrendszervek tartozott és jogszabály nem írt elő előirányzat-felhasználási terv készítés kötelezettségét. Az intézmény likviditási tervét a 2012-2014. években a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó MKK, majd SZGYF – az Áht. 78. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – nem készítette el.

Az intézmény likviditási helyzete az ellenőrzött időszak alatt stabil volt, a forgóeszközei minden évben meghaladták a rövid lejáratú kötelezettségeit. Az intézmény ütemezetten teljesítette kifizetéseit, szedte be követeléseit. 30 napnál hosszabb lejáratú tartozása a 2012-2014. években nem volt. A 2011. év végi állapothoz képest a 2014. év végére a likviditása kedvező tendenciát mutatott.

3.6. számú megállapítás

Az eredményszámláérték számvétel bevezetésével kapcsolatos feladatokat a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó SZGYF nem szabályszerűen hajtott végre.

A gazdasági szervezeti feladatokat ellátó SZGYF a rendező mérleg elkészítését megelőző, az NGM rendeletben⁹ előírt feladatokat végrehajtotta.

Az intézmény és a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó SZGYF nem rendelkezett az intézményre vonatkozóan – az NGM rendelet 8. § (3) bekezdésében előírtak szerint – a szerv vezetője és a rendező mérleg elkészítéséről, felelős személy által kezeltesséllátott, aláírt rendező mérleggel, valamint a rendező mérlegben nem tüntetett fel a rendező mérleg elkészítéséről, felelős személy regisztrációs számát, vagy a kamarai tagsági számát.

4. Az Intézmény vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az intézmény vagyongazdálkodása – a 2011. év kivételével – nem volt szabályszerű.

4.1. számú megállapítás

Az intézmény a 2011. évben a feladatellátáshoz szükséges vagyont szabályszerűen használta. Az intézmény 2012. január 1-jétől a közfeladat ellátáshoz szükséges ingatlan vagyont – szerződés hiányában – jogcím nélkül használta.

AZ INTÉZMÉNY 2011. ÉVI FELADAT ELLÁTÁSÁT SZOLGÁLÓ VAGYONT az Önkormányzat a vagyongazdálkodási rendeletében és az alapító okirat¹⁰-ban foglaltak szerint bocsátotta az intézmény rendelkezésére. Az intézmény a közfeladat ellátáshoz szükséges vagyont a vagyongazdálkodási rendelet előírásai alapján térítésmentesen használhatta, hasznosíthatta, illetve számvetéll nyilvántartásában, mennyiségben és értékben nyilvántartotta.

4.2. számú megállapítás

A Konz. tv. erejénél fogva 2012. január 1-jével az intézmény feladatellátásához szükséges vagyonelemek az Önkormányzati tulajdonból a Magyar Állam tulajdonába kerültek. Az intézmény a 2012-2014. években a közfeladat ellátáshoz használt ingatlan vagyont tekintetében az Nvv. 3. § (1) bekezdés 11. pontja és a Vtv. 1. § (7) bekezdés a) pontja szerinti jogcímmel (szerződéssel) nem rendelkezett, ezért nem minősült a nemzeti vagyon, illetve az állami vagyon jogszertu használatának.

A mérlegben kimutatott eszközök és források nyilvántartása, értékelése – a 2011. év kivételével – a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg.

A 2011. évben az intézmény eszközeinek és forrásainak nyilvántartása megfelelt a jogszabályokban foglalt előírásoknak. Az intézmény mérlegében a 2012-2014. években – az Áhsz. 20. § (2) bekezdésében, valamint az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – a vagyongazdálkodás nem tartozó ingatlanok szerepeltek.

Az intézmény mérlegében hibásan kimutatott állami ingatlan vagyon értékét a 3. táblázat mutatja be:

3. táblázat

AZ INTÉZMÉNYI MÉRLEGBEN SZABÁLYTALANUL KIMUTATOTT VAGYON ÉRTÉKE

	2012. évi	2013. évi	2014. évi
Ingatlanok és kapcsolódó	499,3	493,0	480,0
vagyon értékű jogok (M Ft)			
Mérlegösszeg (M Ft)	533,0	531,1	517,8
Mérleg hiánya (%)	93,7	92,8	92,7

Forrás: 2012-2014. évi mérlegnyilvántartás.

A 2012-2014. években az ingatlanvagyon értékének beszámolóban szerepeltetése szabálytalan volt. A 2012-2014. években a szabálytalanul szerepeltetett vagyon értéke meghaladta az Áhsz. 1. § 10. pontja, illetve a Btk. 7. 403. § (4) bekezdésében meghatározott, a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba mértékét. A 2012-2014. évi beszámolók – a Sztv. 18. §-ában foglaltak alapján – nem mutattak az intézmény vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet. Az állami ingatlan vagyon intézményi mérlegben történt hibás kimutatásával megsértették a Sztv. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság és a Sztv. 16. § (4) bekezdésében előírt lényegesség elvét.

Az intézmény könyvelben szabálytalanul nyilvántartott ingatlanok értéke után – az Áhsz. 1. 30. § (1) bekezdés, az Áhsz. 17. § (1) bekezdésében leírtak alapján – az intézménynek a gazdálkodási feladatokat ellátó MKK, majd SZGYF értékcsökkenést számolt el. Az intézmény nyilvántartásában szereplő állami ingatlanok és kapcsolódó vagyonelemek jogok tekintetében nem volt jogcím – az Áhsz. 1. 20. § (2) és 34. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az Áhsz. 10. § (2) és 21. § (1) bekezdésében előírtak szerint – az értékcsökkenés elszámolására és kimutatására.

Az ellenőrzött időszak alatt az intézmény az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg vételeinek alátámasztásához a leltárakat szabályszerűen állította össze. A leltározás gyakorisága és a leltár felvételeinek módja megfelelt a Sztv.-ben és az Áhsz.-ban foglaltaknak. Az intézmény 2011-2014. évi költségvetési beszámolók könyvviteli mérlegében és

a számviteli analitikus nyilvántartásokban kimutatott eszközök állományának valódiságát a – mennyiségben és értékben elkészített – leltárak dokumentumai alátámasztották. Az intézmény a 2012-2014. évek mérlegében szabálytalanul szerepeltetett állam ingatlanokat és kapcsolódó vagyonértékű jogokat is feltüntetve.

A 2014. évi rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérleg fordulónapról a teljes körű leltározást az NCM rendelet 2. § (1) bekezdése szerint elvégezték az eszközök, források és kötelezettségvállalás értékeit. A függő, átfutó kiadások és bevételekkel kapcsolatos előírt kötelezettségeket az NCM rendelet 2. § (3) bekezdése szerinti módon szabályosan rendezték.

Az ellenőrzött időszak alatt az intézményről a feleslegessé vált, illetve megrongálódott, használhatatlanná vált eszközöket a Selejtezési szabályzat¹²-nek megfelelően, szabályszerűen lesejleltették, amelyről selejtezési jegyzőkönyveket készítettek.

4.3. számú megállapítás

Az intézménynek nem volt értékmegőrzési, állagmegóvási kötelezettsége.

A 2011. évben az intézmény feladataellátásához szükséges vagyon az önkormányzat tulajdonában volt, az önkormányzati vagyonrendelet az érték-megőrzésre, állagmegóváásra részletes előírást nem fogalmazott meg. A 2012. január 1-jétől a feladataellátást szolgáló ingatlanvagyonról az intézmény jogcím nélküli használta és előírás hiányában az ingatlanokkal kapcsolatban állagmegóvási, karbantartási kötelezettsége nem volt.

4.4. számú megállapítás

A vagyonelemek hasznosítása a 2011. évben a jogszabályok előírásainak megfelelően a 2012-2013. években nem megfelelően történt.

Az intézmény az ellenőrzött időszak alatt vagyonelemeket nem értékesített. A 2011. évben a vagyonhasznosítási bevételeit az Áht.¹ előírásai szerint szerződéssel és kiállított számlákkal alátámasztotta.

Az intézmény jogcímmel nem rendelkezett azon ingatlanok tekintetében, amelyek használatát a 2012-2013. években átengedte visszatérthes szerződés alapján harmadik személynek, így az abból befolyt bevételek – az Áht.² 45. § (4) bekezdésében előírtak alapján – az intézményt nem illeték volna meg.

Az intézménynek a 2014. évben vagyonhasznosítási bevétele nem volt.

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

Összegző megállapítás

Az ellenőrzött időszakban az intézményt érintő szervezeti, szerkezeti átalakítás nem történt.

Az intézményt az Áht.¹-ben és az Áht.²-ben meghatározott átalakulás nem érintette.

6. Az Intézmény intézkedett-e az integritás szemlélet érvényesítése érdekében?

Összegző megállapítás

Az intézmény erőfeszítéseket tett az integritás szemlélet érvényesítése érdekében.

Az intézmény részt vett az ASZ integritás felmérésében, ezért az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az intézmény által kitöltött rövid kérdőív alapján történt. Az integritás szemlélet érvényesítésével kapcsolatos részletes megállapításokat a II. sz. melléklet tartalmazza.

JAVASLATOK

Az ÁSZ IV. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezeti vezetője köteles a jelenlésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelenlés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezeti vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az ÁSZ elnöke az ÁSZ IV. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

az emberi erőforrások miniszterének

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

(1.2. számú megállapítás 3. bekezdése, és a 4.2. számú megállapítás 1. és 3. bekezdése alapján)

a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság mint középírányító szerv főigazgatójának

- Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a vagyongazdálkodásában lévő, az intézmény feladatai ellátásához használt ingatlanok működtetése keretében a vagyron intézmény általi használatához a használat jogcímének a biztosítására.

(1.2. számú megállapítás 3. bekezdés 2. mondata alapján és a 4.1. számú megállapítás 2. bekezdés 2. mondata alapján)
- Intézkedjen a jogszabályi előírásokkal összhangban az intézményre vonatkozóan az előirányzatokkal, a létszámmal és a vagyonnal való hatékony gazdálkodás követelményeinek érvényesítésére, e követelmények érvényre jutlásának számon kísítésére, ellenőrzésére.

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

3. Tervezett intézkedéseket

- az intézménynek rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító szabályzatok kidolgozása, folyamatos kidolgozása és működtetése, valamint
 - a rendező mérleg szabályszerű elkészítésének hiányáról kapcsolatban feltárt hiányosságok tekintetében a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítésére.
- (2.5. számú megállapítás 3. bekezdése, és a 3.6. számú megállapítás 2. bekezdése alapján)

a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság mint a „Tóparti Otthon” Jász-Nagykún-Szolnok Megyei Fogvatékosok Otthona és Rehabilitációs Intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó szerv főigazgatójának

- Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az intézménynek a gazdasági szervezeti feladataira vonatkozó munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodás megkötésére.

(2.1. számú megállapítás 8. bekezdés alapján)
- Intézkedjen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően az intézményre vonatkozó számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok elkészítésére.

(2.1. számú megállapítás 10. bekezdés alapján)
- Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az intézmény számviteli rendjének elkészítésére.

(2.1. számú megállapítás 12. bekezdés 1. mondata alapján)
- Intézkedjen, hogy az intézmény által a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzatokon belül rovatok között átcsoportosításokra irányuló intézkedéseket a jogszabályban előírtaknak megfelelően a pénzügyi ellenőrző ellenjezze.

(3.2. számú megállapítás 4. bekezdés 1. mondata alapján)

5. Tervez-elegendi az intézkedés meghozatalát követő öt munkanapon belül az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokról, dicsőporatitásokról a Kincstár és a fejzetet irányító szerv felé fennálló jogköztartási kötelezettségnek.

(3.2. számú megállapítás 5. bekezdése alapján)

6. Intézkedjen, hogy

- a) az érvényesítési az arra kijelölt személy, a jogszabályi előírásokban foglaltak betartásával végezze el;
b) a pénzügyi ellenőrzést az arra kijelölt személy igazolja aláírásával.

(3.3. számú megállapítás 2. bekezdés 4. és 6-7. pontjai.

3.4. számú megállapítás 4. bekezdés alapján)

- 7.

Intézkedjen, hogy az intézmény kötelezettségvállalással terhelhető előirányzat maradványának megállapítása a jogszabályi előírásokkal összhangban történjen.

(3.4. számú megállapítás 3. bekezdés alapján)

- 8.

Intézkedjen a jogszabályban előírtakat megfelelően a likviditási terv elkészítésére.

(3.5. számú megállapítás 2. bekezdés 2. mondata alapján)

- 9.

Intézkedjen a jogszabályi előírásokkal összhangban, hogy az intézmény éves költségvetési beszámolójának mérlegében a vagyontárgyszába nem tartozó ingatlanok ne szerepeljenek.

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

2. „Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogyatékosok Otthona és Rehabilitációs Intézménye vezetőjének

- 1.

Intézkedjen az intézmény SZMSZ-ének módosítására annak érdekében, hogy az a jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmazza a nevesített munkakörökhöz kapcsolódóan a helyettesítés rendjét. Kezdeményezze az előzőek szerint módosított SZMSZ irányítószerv általi jóváhagyását.

(1.1. számú megállapítás 3. bekezdés 4. mondata alapján)

2. Intézkedjen a jogszabályi előírással összhangban

- a) a közbeszerzési értéktárház alatti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
b) a belügyi és külügyi kihatalások elrendelésével és lebonyolításával, elszámolással kapcsolatos kérdések, valamint
c) az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek a szabályozására.

(2.1. számú megállapítás 15. bekezdés alapján)

- 3.

Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírással összhangban a közbeszerzési szabályzat tartalmazza a közbeszerzési eljárás dokumentálási rendjét.

(2.1. számú megállapítás 16. bekezdés alapján)

- 4.

Intézkedjen a jogszabályban előírt integrált közzétartási rendszer működésére.

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

- 5.

Intézkedjen az információs és kommunikációs rendszer jogszabályi előírásnak megfelelő kiértékelésére és módosítására.

(2.4. számú megállapítás 1. bekezdés alapján)

- 6.

Intézkedjen a jogszabályi előírásokkal összhangban

- a) a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatali rendjének, valamint
b) a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítése rendjének szabályozására.

(2.4. számú megállapítás 3-4. bekezdés alapján)

- 7.

Intézkedjen a jogszabályi előírással összhangban az operatív tevékenységek folyamatos és eseti nyomon követését biztosító monitoring rendszer kiértékelésére és módosítására.

(2.5. számú megállapítás 1. bekezdés alapján)

- 8.

Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzés kiértékelésére és módosítására.

(2.5. számú megállapítás 2. bekezdés alapján)

9. | *Intézkedjen a jogszabályban előírtaknak megfelelően a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító szabályzatok kiadására, folyamatos kialakítására és működtetésére.*

(2.5 számú megállapítás 3. bekezdés alapján)

10. | *Intézkedjen, hogy*

- a) kötelezettségvállalásra a jogszabályban előírtaknak megfelelően, a pénzügyi ellenőrzéssel követően kerüljön sor,
- b) a teljesítésgazdálkodást az arra kijelölt személy végezze el.

(3.3. számú megállapítás 2. bekezdés 7. pontja, valamint a 3.4. számú megállapítás 4. bekezdés alapján)

MELLÉKLETEK

1. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	Állami vagyonnak minősül: a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő, b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti; c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés, d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít (Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése)
állami vagyon használatja	Az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amely, illetve aki törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (pl. bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelési szerződés, használat stb.) állami vagyont, birtokot, hasznát, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a tulajdonosi jogok gyakorlását. (Forrás: Vtv. 1. § (7) bekezdés a) pontja, hatályos 2013. január 1-jétől 2011. december 31-ig)
állami vagyon hasznosítása	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 birtokot, hasznát, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a használevet, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlását. (Forrás: Vtv. 1. § (7) bekezdés a) pontja)
állami vagyon hasznosítási	Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló használevet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2011. december 31-éig)
állami vagyon hasznosításra	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. (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)
állami vagyon hasznosításra	Az állami vagyont a tulajdonosi joggyakorló maga gazdálkodik, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, használevetbe adja. (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2013. június 28-ától)
állami vagyon hasznosításra	Az állami vagyon hasznosításra kötött szerződésnek elsőleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése. (Forrás: Vtv. 23. § (2) bekezdése)
állami vagyon kezelője /vagyonkezelő	Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló használevet, vagyonkezelés, megbízás – alapján

ÁSZ Integrációs Projekt	központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése, hatályos 2010. január 01 – 2011. december 31-ig).
Állami vagyon 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 MNV-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. (Forrás: Vtv. 27. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)	
Az Állami Számvevőszék 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integrációs alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektet (Integrációs Projekt). Az Integrációs Projekt célja, hogy felmérje a köztisztviselői intézmények korrupciós kockázatainak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az Állami Számvevőszék a projekt révén az integrációs szemlélet minél szélesebb körre terjedő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integrációs követelményeknek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmerésben résztvevő intézmények számára helyzetképi egyfajta „tükröképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz. (Forrás: a http://integracios.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integrációs felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)	
Az általános jogtudással történő megszüntetés átalakítással történhet. Az átalakítás lehet egyesítés vagy kiválasztás. Az egyesítés lehet beolvadás vagy összeolvadás. (Forrás: Áht. 95. §-a, Árt. 11. §-a)	
Független, tárgyilagosságot 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 értékel, illetve fejleszt az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)	
A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos biztonságosság 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)	
A kontrollkörnyezet, a kockázatkézelési rendszer, a kontroll tevékenységek, az információ és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)	
Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknek a módosított bevételei és kiadásai előirányzatok és azok teljesítésének a Kormány rendeletében meghatározott tételrekorrigált különbözete az előirányzat-maradvány. (Forrás: Áht. 2. § (1) bekezdés m) pontja)	előirányzat-maradvány
Az elhasználatott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élet-tartama megőrződik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Sztv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja)	felújítás
A nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok stádése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide	hasznosítás

információs és kommunikációs rendszer	nem érve a vagyontekelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 4. pontja)
integritás	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megírt információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervekhez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
irányító szerv/tevékenység	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódok, amely meghatározott értékeknek megfelelő.
kockázati költségvetés	(Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Magyarország államháztartási belső kontrolli standardok Útmutató 1.6.1. pontja, 2012. december)
kockázat	A költségvetési szerv tekintetében az e törvényben meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht., 1. § 9. pontja)
kockázatelemzési rendszer	A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatát, valamint az elkülönített állam pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával alapítja meg. (Forrás: Áht., 24. § (3) bekezdés, Áht., 28. § (2) bekezdés)
kockázatelemzési rendszer	A kockázatot annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslato a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatelemzés és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ASZ)
kontrollkörnyezet	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 kintesség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatáskörök viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezeten minden szintjén, átviható a humánerőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kommunikáció	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
korrupció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik.
középrányító szerv	Azok a cselekmények, amelyek során a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel ruházott személy a köz érdeke helyett öns vagy részérdekeket követve, másról jogtalan vagy etikátlan előny elforgatva és dt jogtalan vagy etikátlan előnyhoz jutva jár el, illetve amikor valaki a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel ruházott személynek jogtalan vagy etikátlan előny nyújtva vagy félajánva jogtalan vagy etikátlan előnyt kér. (Forrás: A Kormány korrupció megelőzési programja 2012. 2014.)
középrányító szerv	A költségvetési szerv tekintetében törvény vagy kormányrendelet alapján meghatározott, átruházott irányítási hatáskörök gyakorló szerv. (Forrás: Áht., 9. § (4) bekezdés)
közvetlen	Jogszabályban meghatározott állam vagy önkormányzat feladat, amit az arra kötelezett közterhelő, a jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltevéseknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, to-

kölcsöntör	vább az állam nemzeti köz szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közterhelő feladatok, valamint e feladatok ellátásakor szükséges infrastruktúra biztosítását is.
monitoring	(Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pontja)
monitoring-rendszer	A 2011. évet érintően a szakmai teljesítésigazolás és az utólagos ellenőrzése, a 2012-2014. évekkel érintően a teljesítésigazolás és az érvényesítés garanciai jogkör gyakorlása.
monitoring-rendszer	(Forrás: ellenőrzés módszerei)
monitoring-rendszer	A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatait kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéshozatást elősegítő információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: NGM Útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 2011. november)
monitoring-rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. (Forrás: Áht. 160. §, Bkr. 10. §)
monitoring-rendszer	Aki a nemzeti vagyont felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)
monitoring-rendszer	A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyont rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átviható, hatékony és költségvetéskaraktékos működtetése, értékek megőrzése, államnak védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdés)

II. SZ. MELLÉKLET: AZ INTEGRITÁS SZEMÉLYLET ÉRVÉNYESÍTÉSÉVEL KAPCSOLATOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közsztérre intézményvel korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetleg az azok mérésükére hivatott kontrolllok szintjét. Az Integritás Projekt az integritás szemlélet, a megelőzésen alapuló korrupció elleni küzdelem, a kockázatokban való gondolkodás elterjesztését is célul tűzte ki.

Az intézmény által, az ellenőrzés során kitöltött rövid integritás tanúsítvány alapján – öt kockázati területen – a kialakított kontrolllok értékeltek. Az intézményről az integritás kontrollrendszer kialakítása összességében fejlesztendő volt.

Az intézmény integritás szemlélet érvényesítésének értékelését az alábbi táblázat tartalmazza.

AZ INTÉZMÉNY INTEGRITÁS SZEMÉLYLET ÉRVÉNYESÜLÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE	
Értékelni terület	Értékelés eredménye
Összeférhetetlenség és etika elvárások értékelése	Fejlesztendő
Humánforrás-gazdálkodás értékelése	Fejlesztendő
Személyi vagyoniak megvédelmére tett intézkedések értékelése	Kiváló
A nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesítésének értékelése	Fejlesztendő
Az integritás erősítésének, annak tudatosításának, valamint a kockázatelemzők alkalmazásának értékelése	Fejlesztendő
Összesítő értékelés	Fejlesztendő

forrás: intézményi tanúsítvány

Az összeférhetetlenség és etikai elvárások kockázati területen a kontrolllok kialakítása fejlesztendő volt. Az intézmény nem határozta meg az összeférhetetlenség fennállása esetén követendő eljárásokat, nem szabályozta a különféle ajánlások elfogadásának feltételeit és a munkatársaknak nem volt kötelező nyilatkoznunk a gazdasági érdekeltiségekről, vagy egyéb, a szervezet tevékenysége szempontjából releváns összeférhetetlenségről. A humánforrás-gazdálkodás kockázati területen a kontrolllok kialakítása szintén fejlesztendő volt. Az intézmény nem szabályozta a humánpolitikai tevékenységét, az új munkatársak kiválasztására szolgáló eljárást nem minden jelölt esetében alkalmazta, az új munkatársak kiválasztásakor nem minden esetben írt ki állásajánlatot. Ugyanakkor az intézmény minden alkalmazottja rendelkezett munkaköri leírással és az intézmény alkalmazott az objektív megítélést lehetővé tevő, általánosan elfogadott módszert a megfelelő felkészültségű szakemberek kiválasztására. A vagyon megvédelzésére tett intézkedések kockázati területen a kontrolllok kialakítása kiváló volt. Rendelkeztek a munkáltató tulajdonában lévő egyes eszközök használatára vonatkozó szabályokkal, intézkedtek a dokumentumok, pénzeszközök, kulcsok biztonságos tárolásának megteremtése érdekében, szabályozták a külső személyekkel való kapcsolatartást, alkalmazták a négy szem elvét, valamint intézkedtek az információ biztonsága érdekében. A nem kívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése kockázati területen a kontrolllok kialakítása fejlesztendő volt. Nem határozták meg a szervezeten belülről érkező közérdekű bejelentések eljárásrendjét, és nem rendelkeztek szabályozással a bejelentést tevő megfelelő védelmének biztosítására. Az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzők értékelése kockázati területen a kontrolllok kialakítása fejlesztendő volt. Nem hangsúlyozták, illetve tudatosították az alkalmazottakban az integritás fontosságát a mindennapi tevékenység során, nem szabályozták, illetve nem hívták fel a korrupciós szempontból veszélyeztetett beosztásokban dolgozókat. Figyelmét a jellemző kockázatokra és a kockázatokot megelőző intézkedésekre, nem végeztek rendszeresen kockázatelemzést a belső ellenőrzési tervek megvalósításához.

Az integritás tanúsítvány eredményei jelen ellenőrzés eredményeivel összhangban vannak.

III. SZ. MELLÉKLET: TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉSI KIEGÉSZÍTŐ MODUL MEGÁLLAPÍTÁSOK

AZ INTEGRITÁS SZEMÉLYLET ÉRVÉNYESÍTÉSÉVEL KAPCSOLATOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatait tekintetben a gazdaságosság, hatékonysági és eredményesség követelményeinek érvényesítéséről kiadott vezetői nyilatkozatok – a teljesítmény követelményrendszer dokumentált kialakításának és működetésének hiányában – nem voltak helyjálókak.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

Az Állami Számvevőszék a jelentéstervezetet 15 napos észrevételre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.



A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat, valamint a „Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkoztató Otthona és Rehabilitációs Intézménye részéről az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzés megállapításaira írásban észrevételt tett. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, írásban jelezte, hogy észrevételt nem tesz. Az észrevételek alapján az Állami Számvevőszék nem módosította a jelentést.

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

* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét alapította meg.
(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tíznapot követően írásban észrevételt tehet.
(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezéskor számított harminc napon belül írásban válaszol. A függelékben nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKVÉDELMI FŐIGAZGATÓSÁG
GAZDÁLKODÁSI FŐOSZTÁLY
1122 Budapest, Vízkerület u. 39.
Telefon: (1) 709-1704, e-mail cím: gazdalkodas@efgy.gov.hu



2017.01.10. 09:30/2017/14
Szociális Főosztály
01/16
V. 0965-209/2016

Iktatószám: SZGYF-1KT-504-3/2017
tárgy: ÁSZ általi figyelemfelhívó levélre tett intézkedések megküldése
Hivatkozási szám: V-0965-209/2016

Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tisztelet Állami Számvevőszék!

Mellékelten megküldöm a V-0965-209/2016-os iktatószámú, a „Tóparti Otthon Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkoztató Otthona és Rehabilitációs Intézménye” vonatkozásában készített jelentéstervezetükre válaszolva, az SZGYF-1KT-504-2/2017-es iktatószámú levelünket, további szíves felhasználásra.

Budapest, 2017. január 10.

Tisztelettel:

Páló Sándor
főosztályvezető
kapcsolattartó





**SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKVEDELMI FŐIGAZGATÓSÁG
FŐIGAZGATÓ**

1132 Budapest, Városházi u. 49.
Telefon: +36/1/769-1704, e-mail: lehetosseg@szoci.gov.hu

Iktatószám: SZGYF-IKT-504-2/2017. Tárgy: Észrevétel számvevőszéki
Ügyintéző: Pálfi Sándor jelentéstervezetthez.

**Domokos László úr
elnök**

Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János u. 10
1051

Tisztelt Elnök Úr!

Késznettel megkaptam a V-0965-209/2016 iktatószámú, a „Törponti Ölhon Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Örhona és Rehabilitációs Intézménye” intézmény vonatkozásában „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése” című ellenőrzéstről készült számvevőszéki jelentéstervezetet tartalmazó levelet.

A vizsgált időszak alatt igen jelentős szervezeti és jogi környezetben bekövetkezett változások mellett végeztük munkánkat, és az átalakulások jelenleg is érintik szervezetünket. Munkatársainkkal együtt folyamatosan törekszünk a vonatkozó szabályozásnak megfelelő, hatékonyan és eredményesen működő közszolgáltatások feltételrendszerének megteremtésére.

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

A jelentéstervezet 2.1. számú megállapításában, a 21. oldal 4. bekezdésében szereplő megállapítás:

„A: *intézmény vezetője* 2014. november 15-én jogosulatlanul adott ki – az Áhsz.: 50. § (1) bekezdésben előírtak ellenére – számviteli politikát⁴, és az annak keretében elkészítendő szabályzatokat (tárhelyi és leltárkészítési szabályzat⁵, értéktáji szabályzat⁶, pénzügyi szabályzat⁷, önköltség-számítási szabályzat⁸), mert a számviteli politika elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője (az SZGYF főigazgatója) a felelős.”

Észrevétel:

A 2014. január 1-jétől hatályos 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdése rögzíti a számviteli politika elkészítéséért, módosításáért való felelősséget.

50. § (1) A költségvetési és a pénzügyi számvittel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szr. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerinti szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szr. 14. § (3)-(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)-(7) bekezdésben foglalt kivágásokkal kell alkalmazni.”

31. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő – központi kezeltésű előirányzat, (levezet) kezeltésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, ellátottak állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzeti önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó – szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kettő feltüntetésével írja alá.

A költségvetési szerv vezetőjének felelősséget az Áht. a következők szerint határozza meg:

Áht. 10. § (1) A költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő előlátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért.

A beszámolási kötelezettség is ezeknek a kötelezettségeknek a körébe tartozik, tehát az ellenőrzött intézmény vezetője felelős a beszámoló készítésért, nem a gazdasági feladatok ellátására kijelölt szervezet – a konkrét esetben az SZGYF – vezetője.

Álláspontom szerint „az éves költségvetési beszámoló készítő szerepe vezető” alatt a Toparti Otthon Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogvételközpont Otthona és Rehabilitációs Intézménye intézményvezetője értendő.

A gazdasági vezető alatt pedig az SZGYF gazdasági vezetője értendő, mivel az intézmény önállóan működő státuszú, a gazdasági feladatok ellátására az SZGYF került kijelölésre. A gazdasági vezető ellenjegyzői feladatokat lát el, valamint a 4/2013 (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint – meghatalmazottja útján – aláírásával látja el az intézményvezető által kiadott számviteli politikai és a kapcsolódó szabályzatokat.

Fentiekre figyelemmel, véleményünk szerint a megállapítás téves, mivel nem az SZGYF főigazgatójának, hanem az ellenőrzött intézmény vezetőjének jogszabályban előírt kötelessége az érintett szabályozás kiadása. Erre tekintettel kérem a jelentéstervezet módosítását.

Tájékoztatok, hogy továbbra is kívánjuk használni jelen ellenőrzés megállapításait, valamint az ellenőrzéssel való közös munkánk tapasztalatait. A felírt hiányosságok jelentős részét már az ellenőrzés során javítottuk, illetve póoltuk.

Az ellenőrzés során tapasztalt segítő együttműködésüket köszönöm!

Budapest, 2017. január „

Tisztelettel:


Batori Zsolt



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELŐRÖ

Bk.szám: V-4965/2020/16

Batori Zsolt úr
főigazgató

Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság

Budapest

Tisztelet Főigazgató Úr!

Köszönettel megkaptam a 2017. január 16. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „A központi ártanokszert egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése (ütemzeti szakasz) Toparti Otthon Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogvételközpont Otthona és Rehabilitációs Intézménye” című számvevőszeki jelentéstervezetben foglalt javaslatokm irában tett észrevételeit.

Tájékoztatok főigazgató urat, hogy a jelentésben – az Állami Számvevőszéktről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelme nem veti észrevételt szerepeltetjük az elutasítás indokainak feltüntetésével együtt.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjaitól a felhívást vezető által készített részletes tájékoztatót mellékelten megküldöm.

Budapest, 2017. „

67. hó 31. nap

Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató a ügyekbe nem veti észrevételről

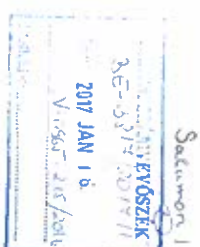
1. számú melléklet
a V.49965-220/2016. kti. számú levélhez

1. ábrázolás
a figyelembe nem vett észrevételeiről

Észrevétel:	Az intézmény vezetője által 2014. november 15-én jogosultságnál kiadott számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokhoz kapcsolódóan (2.1. számú megállapítás 11. bekezdés alapján).
Válasz:	Az észrevétel értelmében a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, mint a Tárgyban Önkormányzatok Szociális és Rehabilitációs Intézményi gazdasági szervezeti feladatokat ellátó szerv főigazgatójának címzett 2. számú javaslatát (2.1. számú megállapítás 10. bekezdése alapján).
1.	Az Állami Számvetések az észrevétel nem fogadja el. Az észrevétel a javaslatot megfogalmazó 2.1. számú megállapítás 10. bekezdés 2.3. mondatában szereplő ellenőrzési megállapítás nem vonatkozik, amely szerint az intézmény a 2013. évről 1. jéltől az ellenőrzési időszak végéig számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal nem rendelkezik. A jogszabályban foglaltakkal összhangban az ellenőrzési megállapítás tartalmazza, hogy a 2014. évről sem adott ki – a gazdasági feladatokat ellátó – SZGYF főigazgatója az intézményre is vonatkozó számviteli politika, és az annak keretében elkészítendő szabályzatok az államháztartás szavatolási szabály 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdésében, és az abban hivatkozott 31. § (1) bekezdésében foglaltak ellentétbe. A 2014. január 1-jétől hatályos Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a „... számviteli politika elkészítését, módosítását a 31. § (1) bekezdése szerinti szervnek kell elvégeznie”. Az Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerint „az éves költségvetési beszámoló elkészítését az éves költségvetési beszámoló készítő szervének kell elvégeznie.” A megyei intézményfenntartó központokért, valamint a megyei önkormányzatok konszolidációjáért, a megyei önkormányzatok intézmények és a Fővárosi Önkormányzatok egyszemélyes intézményének átvételével összefüggő egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 15. § (2) bekezdése kimondja, hogy az „újraértékelés” miatt az „újraértékelés” miatt a költségvetési szervet gazdasági feladatokat ellátó szervként kell tekinteni. A Korm. rendelet 11. § (1) bekezdés b) pontja alapján a MFK megállapítja az intézmény

„... a költségvetési szerv gazdasági feladatokat ellátó szervként” A Korm. rendelet 18. § (2) bekezdése pedig foglalt, hogy a „megyei intézményfenntartó központok 2013. március 31-én a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatósághoz tartozó bevételekkel megvalósított a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság a megyei megyei intézményfenntartó központok általános és egyenértékű jogait.” A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságról szóló 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet 4. § (3) bekezdés c) pontja szerint a központi szerv a fenntartott intézmények vonatkozásában fenntartott feladatokat gyakorolja, hogy „javaslatot tesz a fenntartott költségvetési szervek éves költségvetésének megvalósítására” A fentiek alapján megállapítható, hogy az önkormányzatok költségvetési szerv – a Tárgyban Önkormányzatok Szociális és Rehabilitációs Intézmény – esetében a gazdasági feladatokat ellátó szervként ellátásról az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdasági feladatokat ellátó megvalósítását a 2013. évtől (a MFK általános jogkövetelmények) az SZGYF volt a feladat. A Tárgyban Önkormányzat Szociális és Rehabilitációs Intézmény önkormányzatok jogkörrel nem rendelkezik, így az intézményre kiterjedő számviteli politika, és az annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadása az SZGYF főigazgatójának feladata volt. Az intézmény vezetője jogosultságnál adta ki számviteli politika, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatokat a feladatellátáshoz az intézmény saját gazdasági szervezetei nem rendelkezett, továbbá – amint azt a 2.1. számú megállapítás 8. bekezdése is tartalmazza – a munkamegosztás és felelősségvállalás rendje sem volt rögzítve az intézmény és a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó SZGYF között. Az észrevételben hivatkozott Áhsz. 10. § (1) bekezdése a költségvetési szerv vezetőjének a közfeladatok ellátásában való, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért való általános felelősségét tartalmazza. Az észrevételben szereplő, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés az észrevételben foglaltak ellentétben – nem tartalmaz rendelkezést a számviteli politika megvalósítását útján történő állapításra, fenntartás tekintetével, az észrevétel nem megfogalmazott, a megállapítás és a kapcsolódó javaslat módosítás nem indokolt.	Budapest, 2017. 01. 10. ho. nap Sághon István főigazgató
---	---

JÁSZ-NAGYKUN-SZOLNOK MEGYEI KÖZGYŰLÉS
ELNÖKE



Ík.szám: 28/2017
Ügyintéző: Vlasov Veres Julianna

Tárgy: Észrevételi számvetészek
jelentéstervezetéhez

Hiv. ík.szám: V-0965-21/2016.

Donokos László úr
elnök

Allami Számvetészek

Budapesti

Tisztelet Elnök Úr!

Köszönettel megkaptam a V-0965-21/2016. íktatószámú, „A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése (farmadik szakasz) – Tóparti Otthon Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogyatékosok Otthona és Rehabilitációs Intézménye” című ellenőrzéssel készült számvetészek jelentéstervezetét tartalmazó levelet.

A jelentéstervezetben szereplő megállapítások az alábbi észrevételeket tesszük:

Az Összegező megállapítások 1. mondatát az alábbiak szerint kérjük javítani:

A Tóparti Otthon Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogyatékosok Otthona és Rehabilitációs Intézményre vonatkozó irányítószervi feladatellátás az ellenőrzött időszak alatt - 2011. év kivételével - nem felelt meg az előírásoknak.

Ezzel összefüggésben a „Megállapítások” II. pontjának Összegező megállapításait az alábbiak szerint kérjük javítani:

Az irányító és a központi szervek Intézményre vonatkozó feladatellátása - 2011. év kivételével - nem volt szabályszerű.

A javítási kérésemet alábbiakkal indokoljuk:

Az 1.1. számú, az 1.2. számú, az 1.3. számú megállapítások 2011. évre vonatkozóan hiányosságokat nem állapítottak meg.

Az ellenőrzés során tapasztalt segítő együttműködésüket köszönöm.

Szolnok, 2017. január 9.

Tisztelettel:

Kovács Sándor
megyei közgyűlés elnöke





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ik. szám. V-0965-2/9/2016

Kovács Sándor úr
elnök
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat

Szolnok

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptam a 2017. január 16. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „4 központi alrendszert egyes intézményi pénzügyi és vagyongazdálkodásuk ellenőrzése (finanszírozás) – Tápparti Önkormányzat-Szolnok Megyei Forrástervek Önkormányzat Rehabilitációs Intézménye” című számvevőszeki jelentéscserevetben foglalt javaslatokra írtában tett észrevételét.

Tájékoztatnom Elnök urat, hogy a jelen esetben az Állami Számvevőszékkel szept. 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételt szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésevel együtt.

Az Állami Számvevőszék észrevételére vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatót mellékeltlen megküldöm.

Budapest, 2017.

hó 31 nap



Melléklet: Tájékoztató a figyelembe nem vett észrevételről

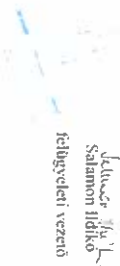
1. számú melléklet
a V-0965-2/9/2016. Ik. számú levélhez

Tájékoztató
a figyelembe nem vett észrevételről

Észrevétel:	Az „Összegzés” 1. mondatával (5. oldal) és a „Megállapítások” 1. számú összefoglaló megállapításával (17. oldal) kapcsolatban, az irányító és kivételnyitó szavak intézményre vonatkozó feladatellátásban vonatkozóan.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
1.	Az észrevétel, amely szerint az 1.1. számú, az 1.2. számú és az 1.3. számú megállapítások a 2011. évi vonatkozóan hiányosságokat nem állapítottak meg, és amelyek következtével kente a hivatkozott megállapításokban a 2011. évi kivételként történő szerepeltetést, nem megállapozott. Az „Összegzés” 1. mondat, valamint az 1. számú összefoglaló megállapítás az 1.1. számú, az 1.2. számú és az 1.3. számú megállapítások összefoglaló értékelést tartalmazza. Az 1.2. számú megállapítás utolsó mondatában az „1. hivatkozott rendelkezéshez szükséges körülményeket a közszolgáltatás és a közpénzügyi szektor nem értékesítik, nem kérték szponzor és nem ellenőrzik.” A megállapítás a 2011. évi vonatkozásban is (a közszolgáltatás feladatellátásához kapcsolódóan) tartalmazott hiányosságot, ebből következően nem indokolt a 2011. évi kivételként történő szerepeltetése, továbbá az Összegzés és az 1. számú összefoglaló megállapítás módosítása.

Budapest, 2017.

hó 31 nap



Salamon János
felügyeleti vezető

"Tóparti Otthon"

Jász – Nagykun – Szolnok Megyei Fogorvászok Orthona és Rehabilitációs

Intézménye

5235 Pusztasaskony, Szapáry Gyula u. 1.

Teléfono: 59 535-010 Fax: 59 535-011 E-mail: toparti@thonq.dunavet.hu

121-4/2017

Tárgy: Észrevétel megküldése a V-0965-2/07/2016 sz. jelentéstervezethez

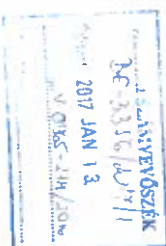
Salamon J.

Domokos László Elnök Úr részére

Állami Szervezetek

Budapest

Tiszelt Domokos László Elnök Úr!



A T-0965-2/10/2016 számú „A központi ábrákhoz egyes intézményi programok és szolgáltatásoknak ellenőrzése – Tóparti Otthon Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvászok Orthona és Rehabilitációs Intézménye 2016.” című számvetési jelentéstervezet kiemelt megkapom és az alábbi észrevételeket teszem:

1. Nincs észrevétel, az SZMSZ kiegészítéssel, pontosítással egyetértek.
2. Nincs észrevétel, a három szabályzat elkészítése, kiadása folyamatban van.
3. Nincs észrevétel, a dokumentációs rend kialakítására az intézkedési megnevezéssel.
4. Nincs észrevétel, az integrált kockázatkezelési rendszer működésére az intézkedési megnevezéssel.
5. Nincs észrevétel, az információs és kommunikációs rendszer megfelelő kialakítására és működésére az intézkedési megnevezéssel.
6. Nincs észrevétel, az adatok közlési rendjére az intézkedési megnevezéssel.
7. Nincs észrevétel, a monitoring rendszer kialakítására és működésére az intézkedési megnevezéssel.
8. A belső ellenőrzés kialakításával és működésével kapcsolatban az alábbi kiegészítés alapján lehetőség szerint kérem a jelentéstervezet szöveg módosítását:
A 2011-es évtől a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat Hivatal – mint fenntartó részéről – belső ellenőrzési osztály látta el a belső ellenőrzési feladatokat a közgyűlés határozata alapján.

"Tóparti Otthon"

Jász – Nagykun – Szolnok Megyei Fogorvászok Orthona és Rehabilitációs

Intézménye

5235 Pusztasaskony, Szapáry Gyula u. 1.

Teléfono: 59 535-010 Fax: 59 535-011 E-mail: toparti@thonq.dunavet.hu

2012. évben a Megyei Intézményfenntartó Központok egysége SZMSZ-ének Belső Ellenőrzési Osztályra vonatkozóan a 2. g) pontban rögzíti, hogy „Az önállóan működő intézmények tekintetében ellátja a belső ellenőrzési feladatokat”, mivel intézményünk önállóan működő volt 2012. évben így a vonatkozó 78/2011. (XII.30.) számú KIM utasítás alapján kikerült a feladatellátása.

2013-ban a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság képviselőjével Pinter Judit Főigazgató Asszonnyal közösen az intézmény képviselőjeinek megállapodást, melynek értelmében az SZGYF, mint fenntartó ellátja az intézmény belső ellenőrzési feladatait. Ez a megállapodás nem került előtérbe az ellenőrzés során azonban a 2013-2014-es években külső ellenőrzés keretében ennek megfelelően nyilatkoztam, hogy a szervezetnél működik belső ellenőrzés.

9. Nincs észrevétel.
10. Nincs észrevétel.

Pusztasaskony, 2017. január 9.

Tisztelettel:

Zimmermann Ferencné
igazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0965.218/2016

Zimmermann Ferencné úr hölg,
intézményvezető

Tóparti Önkormányzat-Nagykún-Szolnok Megyei Fogyatékosok
Orthona és Rehabilitációs Intézménye

Tiszabura-Pusztaszentkónyi

Tiszelt Intézményvezető Úr hölg!

Késznettel megkapam a 2017. január 13. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „*A központi költségvetés egyes intézményei pénzügyi és végrehajtási működésének ellenőrzése (tartalékok szűke) – Tóparti Önkormányzat-Nagykún-Szolnok Megyei Fogyatékosok Orthona és Rehabilitációs Intézménye*” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt javaslataira trasban tett észrevételeit.

Tájékoztatnom intézményvezető úr hölg, hogy a jelentésben – az Állami Számvevőszék 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeit szerepeltetjük az elutasítás indokainak feltüntetésével együtt.

Az Állami Számvevőszék észrevételeire vonatkozó álláspontjairól a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatási mellékletben megküldöm.

Budapest, 2017. 07. 11. nap

Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás a figyelembe nem vett észrevételről

1057 BUDAPESTI ÁRPÁD UTCA 10. 1384 BUDAPEST E. H. SZÁMOS 484 8181 TEL. 484 8201

1. számú melléklet
a V-0965.218/2016. ikt. számú levélhez

**Tájékoztatás
a figyelembe nem vett észrevételről**

Észrevétel:	A belső ellenőrzés kialakításával és működésével kapcsolatban (2.5. számú megállapítás 2. bekezdés, valamint hozzá kapcsolódóan az intézmény vezetőjének elnöki 8. számú javaslata).
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
1.	Az Állami Számvevőszék (ASZ) részéről a Tóparti Önkormányzat-Nagykún-Szolnok Megyei Fogyatékosok Orthona és Rehabilitációs Intézménye (Intézmény) igazgatójának 2015. november 10-i keltével küldött V-0965-4/11/2015. kintőszámú indítványát levél 3. számú mellékletében csatolt Dokumentumjegyzék tartalmazza az ellenőrzés lefolytatásához az ASZ részére beküldendő dokumentumok felsorolását. A Dokumentumjegyzék 22. pontja tartalmazza a belső ellenőrzés készítmény, a belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési terve, a 105. pontja a belső ellenőrzés készítményével kapcsolatos dokumentumok (szervezeti, megbízások), a 106. pontja a belső ellenőrzési tevékenységet végzők összehasonlíthatósági nyilatkozata, a 107. pontja pedig az éves belső ellenőrzési tervnek, az egyes jelentésekkel készült összevont jelentések, realizációs jelentések, az intézkedési tervekben foglalt végrehajtásról, kapcsolódó jegyzőkönyvek, lejegyzések, emlékeztetők dokumentumainak a bekezdésben történt feltételeit. Az Intézmény részéről a Dokumentumjegyzékben lennek szemlét észlelt, belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos, a belső ellenőrzés működését igazoló dokumentumok nem kerültek bekezdésre. Az intézmény vezetője „VEMH ELŐS” nyilatkozatát küldte vissza az ASZ részére a 2. számú tanúnyom, amely az „Intézmény gazdálkodásával kapcsolatos belső ellenőrzések időtartama 2011-2014. évek között” két adatként.
Indoklás:	A fentekre tekintettel a belső ellenőrzéssel kapcsolatban tett megállapítás és a hozzá kapcsolódó javaslat módosítása nem indokolt.

Levéltek 1-7. és a 9-10. pontjában foglalt tájékoztatókat köszönettel vettük, azok észrevételét nem tartalmazzuk, humeni megközelítéssel az ellenőrzés megállapításait foglaltuk.

Budapest, 2017. 07. 11. nap

Salamon István
felügyeleti vezető



Iktatószám: 2139-1/2017 SZOCSTRAT

Hiv. szám: V-0965-208-2016
Ügyintéző: Sipos Sandorné
Tel. szám: +36 (1) (795-5817)

Domokos László részére
elnök

Állami Számvevőszék
Budapesti
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tárgy: Tóparti Otthon Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogyatékosok Otthona és Rehabilitációs Intézménye c. Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ASZ) jelentéstervezetének észrevételvezése

Tisztelt Elnök Úr!

A központi árendászer egyrészt intézményi pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése (harmadik szakasz) című ellenőrzés keretében készült Tóparti Otthon Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogyatékosok Otthona és Rehabilitációs Intézményét érintő - számvevőszék jelentéstervezetét közzétételre megkaptam.

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

Tájékoztatón Elnök Úr, hogy az EMHRI Szerződési Működési Szabályzatáról szóló 33/2014. (IX.16.) EMMI utasítás 146. § (12) bekezdés b) pontja alapján az emberi erőforrások minisztere által átruházott hatáskörben gyakorlom a kiadományozási jogot.

Budapest, 2017. január 9.

Üdvöztetel:



Csibor Károly Budapesti Vármegyei Igazgató, 1052, Apáczai Csere János utca 10. (795-5817)
E-mail: info@csibor.hu

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Intézmény	„Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye
² Szociál	a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
³ Közg.ülés	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közg.ülés
⁴ JNSZM Önkormányzati Hivatal	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzati Hivatal
⁵ Kormsz. IV.	2011. évi CLIV. törvény a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről (hatályos: 2011. november 26-tól)
⁶ KIM	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
⁷ 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet	258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet a megyei intézményfenntartó központokról, valamint a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről (hatályos: 2011. november 26-tól)
⁸ MIK	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Intézményfenntartó Központ
⁹ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
¹⁰ SZGYF	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
¹¹ Vtv.	az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (hatályos: 2007. szeptember 25-től)
¹² MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
¹³ 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet	a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságról szóló 316/2012. (XI. 13.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. november 16-tól)
¹⁴ Intézményvezető	„Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézményének igazgatója
¹⁵ Nrvv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁶ Ántv.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁷ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁸ Áht.1	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁹ Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatályos: 2012. január 1-től)
²⁰ Btr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-től)
²¹ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
²² alapító okirat	alapító okirat: 116/2009. (VI.19) KH határozat „Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye alapító okirata (hatályos: 2011. február 28-ig)
	alapító okirat: 17/2011. (II. 11) KH határozat „Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye egyes szerkezeti alapító okirata (hatályos: 2011. március 1-től)
	alapító okirat: 210/2011. (XII. 09) KH határozat „Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye egyes szerkezeti alapító okirata (hatályos: 2011. december 31-től)

Rövidítések jegyzéke

²³ Kincstár	Magyar Államkincstár
²⁴ alapító Okirat	alapító okirat: IX-09/30/758/2012 sz. „Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye egyes szerkezeti alapító okirata (hatályos: 2012. január 1-től)
²⁵ alapító Okirat	alapító okirat: 356/15-46/2013 sz. „Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye egyes szerkezeti alapító okirata (hatályos: 2013. január 1-től)
²⁶ alapító Okirat	alapító okirat: 123/6-92/2014/SZOC „Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye alapító okirata (hatályos: 2014. február 11-től)
²⁷ SZMSZ.1	SZMSZ.1 „Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2010. december 21-től).
	SZMSZ.2 „Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2013. január 21-től).
	SZMSZ.3 „Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2014. április 29-től)
²⁸ Közg.ülés határozatok	JNSZM Közg.ülés 121/2011. (IX. 29.), 181/2011. (XII. 9.) számú határozata
²⁹ Közg.ülés elnöke	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közg.ülés elnöke
³⁰ gazdasági ügyrend	„Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye 438-4/2011. számú ügyrend „Tóparti Ottthon” gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira (hatályos: 2011. július 1-jétől)
³¹ Ántv.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló (hatályos: 2014. január 1-jétől)
³² számvetési politika	Rehabilitációs Intézménye 1022/2010. 11.15. számú Számvetési Politika (hatályos: 2010. december 1-jétől)
³³ leltározási és leltárkészítési szabályzat	„Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye 725-2/2008. számú leltárkészítési és leltározási szabályzat (hatályos: 2008. július 1-jétől)
³⁴ értékelési szabályzat	„Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye 461/2008. számú, eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2008. január 1-jétől)
³⁵ pénzügyi szabályzat	„Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye 718-7/2010. számú, Pénzügyi szabályzat (hatályos: 2010. szeptember 6-tól)
³⁶ önköltség-számlázási szabályzat	„Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye 456/2008. számú, Önköltség számlázási szabályzat (hatályos: 2008. január 1-jétől)
³⁷ Sztv.	a számvetésről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2001. január 1-jétől)
³⁸ számlarend	„Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye 791/2008. számú Számlarend (hatályos: 2008. március 26-tól)
³⁹ Intézmény kötelezettségvállalási szabályzat	„Tóparti Ottthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Fogorvostok Orthona és Rehabilitációs Intézménye, 953-2/2010. 02. 01. számú, Kötelezettségvállalás, utófinanszírozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (hatályos: 2010. február 1-jétől)

⁴⁰ együtműködési megállapodás	Együtműködési megállapodás a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzati Hivatalai (hatályos 2011. december 31. napján)
⁴¹ gazdálkodási szabályzat	Gazdálkodási szabályzat: SZGYF. Főigazgatójának 23/2013. (IX. 02.) számú utasítása a Gazdálkodási Szabályzatról (hatályos: 2013. szeptember 2-től)
⁴² MJK számviteli politika	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei intézményfenntartó Központ 04-25-2/2012. számú számviteli politika (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁴³ SZGYF. számviteli politika	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Főigazgatójának 11/2013. (II. 26.) SZGYF. utasítása a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság számviteli politikájáról (hatályos: 2013. február 27-től)
⁴⁴ ÁHsz	4/2013. (II. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
⁴⁵ számviteli politika	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye 590-8/2014. számú Számviteli politikája
⁴⁶ leltározási és leltárkészítési szabályzat	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye 530-6/2014. számú Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
⁴⁷ értéktésk. szabályzat	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye 641/2014. számú Eszközök és források értékelési szabályzata
⁴⁸ pénzügyi szabályzat	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye 540-4/2014. számú Pénzügyi Szabályzat
⁴⁹ önköltség-számítási szabályzat	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye 78-6/2014. számú Önköltség számítás rendjéről vonatkozó belső szabályzat
⁵⁰ számlarend	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye 530-7/2014. számú Számlarend
⁵¹ intézmény gazdálkodási szabályzat	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye, 540-3/2014. számú Gazdálkodási szabályzat (hatályos: 2014. november 1-jétől)
⁵² MJK kötelezettségvállalási szabályzat	MJK vezetőjének 1/2012. számú utasítása és annak módosításai a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei intézményfenntartó Központ Ideiglenes Gazdálkodási Keresetszabályzatáról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁵³ SZGYF. kötelezettségvállalási szabályzat	SZGYF. Főigazgatójának 7/2013. (I. 24.) számú utasítása a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzatáról (hatályos: 2013. január 25-től)
⁵⁴ SZGYF. gazdálkodási szabályzat	Gazdálkodási szabályzat: SZGYF. Főigazgatójának 13/2013. (IV. 04.) számú utasítása a Gazdálkodási Szabályzatról (hatályos: 2013. április 2-től)
⁵⁵ gazdálkod. ügyrend	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei intézményfenntartó Központ 04-25-1/2012. számú Gazdálkodási Szervezet Ügyrendje (hatályos: 2012. július 01-jétől)
⁵⁶ közbeszerzési szabályzat	Közbeszerzési szabályzat: A „Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye Közbeszerzési szabályzat (hatályos 2005. július 1-jétől, módosítva a 634/2005., az 52/2006. és a 98/2007. számokon)
⁵⁷ Kbt.	Közbeszerzési szabályzat: 540-2/2014. számú Közbeszerzési szabályzat (hatályos: 2014. május 15-től)
⁵⁸ Kbt.	2003. évi CXIII. törvény a közbeszerzésekről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről (hatályos: 2011. augusztus 21-től)

⁵⁹ FEUVÉ rendszer szabályzat	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye, 540-3/2014. számú FEUVÉ rendszer szabályzata (hatályos 2014. augusztus 26-tól)
⁶⁰ szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje (hatályos 2012. június 26-tól)
⁶¹ Vnyr.	2007. évi CLII. törvény az egyes vagyontárgyakokról történő kötelezettségéről
⁶² informatikai biztonsági szabályzat	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye 951-2/2010. számú informatikai biztonsági szabályzata (hatályos: 2010. december 1-jétől)
⁶³ adatvédelmi szabályzat	„Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye 446/2008. számú Adatvédelmi és Számítástechnikai Védelmi Szabályzata (hatályos: 2008. január 1-jétől)
⁶⁴ Árvv.	a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁶⁵ Info tv.	az információs ömrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2011. június 26-tól)
⁶⁶ Ltv.	a köziratokról, a közlvelettről és a magánlvelettről anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (hatályos: 1996. január 1-jétől)
⁶⁷ Kt.	a közfeladatokat ellátó szervezetek vezetésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (hatályos: 2006. január 1-jétől)
⁶⁸ Ber.	a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁶⁹ NSM rendelet	36/2013. (IX. 13.) NSM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megvalósításával kapcsolatos feladatokról (hatályos: 2013. szeptember 13-tól, hatályos: 2015. január 1-jétől)
⁷⁰ Vtv.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról (hatályos: 2007. október 4-től)
⁷¹ Btk.	2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (hatályos: 2013. július 1-jétől)
⁷² Seljeztzési szabályzat	Seljeztzési szabályzat: „Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye 447/2008. számú Feladatvesztés vagyontárgyak hasznosításának, seljeztzésének szabályzata (hatályos 2008. január 1-jétől)
	Seljeztzési szabályzat: „Tóparti Otthon” Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Foglalkozások Ottthona és Rehabilitációs Intézménye 552-3/2012. számú a Feladatvesztés vagyontárgyak hasznosításának, seljeztzésének szabályzata (hatályos 2012. január 1-től)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu

