



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A központi költségvetési szervek ellenőrzése

Debreceni Egyetem

2022.

22047

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A központi költségvetési szervek ellenőrzése

Debreceni Egyetem

22047

www.asz.hu

Holman Magdolna

Holman Magdolna
alelnök



AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. CZINDER ENIKŐ ellenőrzésvezető

SZAPPANOS JÚLIA ellenőrzésvezető

JANIK JÓZSEF ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

NAGY ADRIENN projektvezető

DÁM-POLYÁK ORSOLYA projektvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés a Debreceni Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése
- sorszáma: 15071
- címe: Jelentés – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Debreceni Egyetem
- sorszáma: 17258

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

IKTATÓSZÁM: EL-3770-001/2022.

TÉMASZÁM: 2549

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0926

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGRZÉS

A Debreceni Egyetem vagyongazdálkodásának szabályozottsága biztosított volt. Az Egyetemenél a nemzeti vagyon nyilvántartását, kimutatását a 2018-2020. években szabályszerűen végezték, a fenntartóváltáshoz kapcsolódó záró beszámoló tekintetében tárt fel az ellenörzés szabálytalanságokat. Az Egyetemenél szervezeti teljesítménycélokat meghatároztak, azok megvalósulását mérték és értékelték.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet vagyona a nemzeti vagyon része. Magyarország Alaptörvénye rögzíti, hogy a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdek szolgálata. Magyarország versenyképessége szoros kapcsolatban van a felsőoktatás minőségével, amely nem képzelhető el hatékony és eredményes közpénz felhasználás nélkül. Az ellenörzött időszakban a Debreceni Egyetem az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet volt.

Az ellenörzést indokolja az is, hogy a Debreceni Egyetem a felsőoktatási modellváltással érintett intézmények közé tartozik, 2021. augusztus 1-től a Debreceni Egyetem fenntartója a Gróf Tisza István Debreceni Egyetemért Alapítvány. Az Egyetem fenntartói jogait, amelyeket addig az állam nevében az illetékes miniszter gyakorolt, a kormány által létrehozott közérdekű vagyonkezelő alapítvány vette át, és azokat az alapítvány kuratóriuma gyakorolja.

Az Állami Számvevőszék tanácsadó funkciója keretében az ellenörzési megállapításokon keresztül támogatja a közfeladat ellátását szolgáló vagyonnal való szabályos gazdálkodást.

Főbb megállapítások, következtetések

A Debreceni Egyetem vagyongazdálkodásának szabályozottságát a jogszabályi előírásokkal összhangban kialakított számviteli politika, eszközök és a források értékelési szabályzata, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat és további, a gazdálkodás rendjére vonatkozó szabályzatok támogatták, biztosítva a szabályszerű könyvvezetés és gazdálkodás alapvető feltételeit.

A Debreceni Egyetemenél a 2018-2020. években a nemzeti vagyon nyilvántartása és kimutatása szabályszerű volt. Az Egyetem az ellenörzött időszakban rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott éves költségvetési beszámolóval, melyeket főkönyvi kivonattal alátámasztottak. A nemzeti vagyon nyilvántartásához és kimutatásához az Egyetem leltárt készített, amely tételesen és ellenörizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Az Egyetemenél a 2020. évben a vagyonváltozást eredményező gazdasági események elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt.

A 2021. július 31-i fenntartóváltáshoz kapcsolódóan a jogszabályi előírásoknak megfelelő záró beszámolót a Debreceni Egyetem nem bocsátott az ellenörzés rendelkezésére.

A Debreceni Egyetemre vonatkozó szervezeti teljesítménycélokat meghatározták, a szervezeti teljesítmény mérését szolgáló követelményeket kialakították, a teljesítménycélok megvalósulását mérték és értékelték, amivel megteremtették a feltételeket ahhoz, hogy a szervezet a kitűzött célok irányába haladjon.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése, hogy az államháztartás központi alrendszerébe tartozó közpénzekkel gazdálkodó szervezet gazdálkodását elszámloltathatóan végzi-e. Az ellenőrzés értékeli továbbá, hogy sor került-e az ellenőrzött szervezetnél az eredményesség, a hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesülését biztosító, mérhető, nyomon követhető teljesítménycélok kitűzésére, teljesítménykövetelmények kialakítására, illetve hogy az ellenőrzött időszakban a teljesítménycélok mérése, értékelése, az eredményesség, a hatékonyság és a gazdaságosság követel-

ményeinek érvényesítése megtörtént-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Debreceni Egyetem



A Debreceni Egyetem¹ 2000. január 1-jével jött létre az addigi Debreceni Agrártudományi Egyetem, a Debreceni Orvostudományi Egyetem, a Kossuth Lajos Tudományegyetem és a Hajdúböszörményi Wargha István Pedagógiai Főiskola integrációjával. Az Egyetem felsőoktatási tevékenységét végzett, a duális képzés 2015 szeptemberében indult.

Az ellenőrzött időszakban az Egyetem felsőfokú oktatási tevékenységét tizennégy karon – döntő részben - vagyonkezelésbe vett ingatlanokban látta el. Az oktatás mellett az intézmény betegellátó tevékenységet is végzett, 2017. július 1.-jével, a Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet beolvasásával az intézmény betegellátási és oktatási kapacitásai bővültek.

Az ellenőrzött időszakban az Egyetem irányító szerve és fenntartója 2019. szeptember 1-től az Innovációs és Technológiai Minisztérium, ezt megelőzően az Emberi Erőforrások Minisztériuma volt.

A Debreceni Egyetem fenntartója 2021. augusztus 1. napjától megváltozott, az új fenntartó a Gróf Tisza István Debreceni Egyetemért Alapítvány lett.

Az Egyetem élén a rektor állt, akinek személye az ellenőrzött időszakban nem változott. Az Egyetem – Nftv.² 13/A. § (1)-(2) bekezdései szerinti - működtetését a kancellár végezte, akinek személye az ellenőrzött időszakban nem változott. Az Egyetem vezető testülete – az Nftv. 12. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - a szenátus volt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet vagyona a nemzeti vagyon része, mellyel történő gazdálkodás a közérdek szolgálata érdekében történik. Az ÁSZ ellenőrzi az éves költségvetési törvény végrehajtását, majd az ellenőrzés során feltárt kockázatok és a terület folyamatos kockázat-elemzésével beazonosított kockázatok kezelése érdekében ráépülő ellenőrzésekkel ellenőrzi a költségvetési szervek gazdálkodását, működését. Ezáltal az ellenőrzések megállapításaival támogatja az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegíti az Alaptörvényben megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben a szervezetek szintjén.

A központi költségvetés rendszerében zajló folyamatok holisztikus elemzése, a kockázatok folyamatos figyelemmel kísérése módszerével, az így kiválasztott szervezetek célzott, hatékony ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését.

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

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Biztosított volt-e a vagyongazdálkodás szabályozottsága?*

2. — *A nemzeti vagyon nyilvántartását és kimutatását a valóságnak megfelelő módon, szabályszerűen végezték-e?*

3. — *Az Egyetem a fenntartóváltás során a záró beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette-e el?*

4. — *A központi költségvetési szerv rendelkezett-e szervezeti teljesítménycélokkal, a központi költségvetési szerv vezetője kialakította-e és érvényesítette-e a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés és teljesítmény-ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

A 2018-2020. évek, továbbá 2021. január 1-jétől a felsőoktatási intézmény Nftv. szerinti fenntartóváltásának napjáig, 2021. augusztus 1-ig terjedő időszak, a 4. lényeges kérdéskör teljesítmény-ellenőrzés tekintetében a 2020. év

Az ellenőrzés tárgya

A központi költségvetési szerv vagyongazdálkodási feltételeinek kialakítása, annak szabályszerűsége, az elszámoltathatóság biztosítása a szabályozás szintjén. Az intézménynél hozott vagyenváltozást eredményező döntések, a vagyonban bekövetkezett változások végrehajtásának, elszámolásának szabályszerűsége. Az intézmény könyveiben, mérlegében kimutatott nemzeti vagyon nyilvántartásának szabályszerűsége, vagyon kimutatása, értékelése és a mérleg leltárral való alátámasztásának szabályszerűsége. A felsőoktatási intézmény záró beszámolójában kimutatott nemzeti vagyon kimutatása és a mérleg leltárral való alátámasztásának szabályszerűsége. Az ellenőrzött szervezetnél kialakított, az eredményesség, a hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesülését biztosító, mérhető, nyomon követhető teljesítménycélok, valamint az azokhoz meghatározott célértékek, teljesítménykövetelmények meghatározása; a célok megvalósulásának mérése, értékelése; az eredményesség, a hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítése a jogszabályi előírások alapján elkészítendő dokumentumokban.

Az ellenőrzött szervezet

Debreceni Egyetem

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ÁSZ a program kérdéseire adott válaszok kiértékelésével és a vonatkozó időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok alapján folytatja le.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ a szervezeti és működési szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítja.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), érték alapján szűkített, lényeges sokaságon végrehajtott mintavétellel, valamint elemző eljárás útján történik. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, valamint minden egyéb - az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó - dokumentum. Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok rendelkezésre bocsátásával szolgáltat adatokat, amelyekről az ellenőrzött szervezet vezetője teljességi és hitelességi nyilatkozatot állít ki. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok, adatok és információk kontrollja az ellenőrzés keretében történik.

A 2020. évi vagyonnövekedések és vagyonsökkenések elszámolásának szabályszerűségét, a nemzeti vagyon nyilvántartásának és év végi értékelésének szabályszerűségét lényeges sokaságból véletlen mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján ellenőrizte az ÁSZ. A mintavételi sokaságok esetében a mintavétel a legnagyobb értékű tételekre - a lényeges sokaságra - terjedtek ki.

A mintavételi sokaságok esetében a mintavétel azokra a legnagyobb értékű tételekre - a lényeges sokaságra - terjedt ki, melyek összértéke eléri a teljes sokaság összértékének 50%-át. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. „Szabályszerűnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a lényeges sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, „nem szabályszerűnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha a lényeges sokaság tekintetében a 10%-os hibaarányhoz való viszony megítélésnek megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében értékelésünket további szempontokkal egészítettük ki, és figyelembe vettük a feltárt hibák értékét. Amennyiben valamely lényeges sokaság elemszáma kisebb, mint az előírt mintaelemszám, a lényeges sokaság tételes ellenőrzésére került sor..

Az ellenőrzés részét képezi a szabályszerűségi ellenőrzésre épülő teljesítmény ellenőrzés, melynek keretében az ÁSZ arra fókuszál, hogy a központi költségvetési szervek a jogszabályi előírások alapján elkészítendő dokumentumokban, vagy más egyéb, nem jogszabály által meghatározott

dokumentumokban alakítottak-e ki és érvényesítették-e a szervezet teljesítményének mérésére alkalmas követelményeket.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Biztosított volt-e a vagyongazdálkodás szabályozottsága?

Összegző megállapítás

A vagyongazdálkodás szabályozottsága a 2018-2020. években biztosított volt.

AZ EGYETEM a Számv.tv.⁴ és az Áhsz.⁵ előírásaival összhangban rendelkezett a szabályszerű gazdálkodást meghatározó szabályzattal, valamint hatályos számviteli szabályozással (számviteli politikával, az eszközök és a források értékelési szabályzatával, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, számlarenddel, önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal).

2. A nemzeti vagyon nyilvántartását és kimutatását a valóságnak megfelelő módon, szabályszerűen végezték-e?

Összegző megállapítás

Az Egyetemenél a nemzeti vagyon nyilvántartását, kimutatását a 2018-2020. években szabályszerűen végezték.

A 2018-2020. ÉVEKBEN az Egyetem rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott éves költségvetési beszámolóval. A 2018., 2019., 2020. éves költségvetési beszámolókat főkönyvi kivonattal alátámasztották. A nemzeti vagyon nyilvántartásához és kimutatásához az Egyetem leltárt készített, amely tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Az Egyetemenél a 2020. évben a vagyonváltozást eredményező gazdasági események elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt, a nemzeti vagyon nyilvántartása során a részletező nyilvántartások vezetéséről gondoskodtak.

3. Az Egyetem a fenntartóváltás során a záró beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette-e el?

Összegző megállapítás

A fenntartóváltás napját megelőző fordulónapra készített, jogszabályoknak megfelelő záró beszámolót az Egyetem nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére.

AZ EGYETEM az Nftv. 117/C. § (4a) bekezdése szerint - a fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény fenntartóváltás napját megelőző fordulónapra készített - az államháztartási számviteli szabályok szerinti záró beszámolót nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére, mivel az nem tartalmazta a fordulónap megjelölését, illetve azt az időszakot, amelyre készült.

4. A központi költségvetési szerv rendelkezett-e szervezeti teljesítménycélokkal, a központi költségvetési szerv vezetője kialakította-e és érvényesítette-e a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

Összegző megállapítás

Az Egyetem rendelkezett szervezeti teljesítménycélokkal, kialakította és érvényesítette a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket.

AZ EGYETEMNÉL kialakították a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérésére használható indikátorokat, mérőszámokat, amelyek alkalmasak a szervezeti tevékenység teljesítményének mérésére a Bkr.⁶ 2.§ g), i), j) pontjaiban meghatározott eredményesség, gazdaságosság és hatékonyság követelményeinek érvényesítése érdekében.

Az Egyetem részletesen meghatározta az Intézményfejlesztési Tervben szervezeti teljesítménycéljait, kialakította a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket. A teljesítménycélok megvalósulását mérte, értékelte, a teljesítménykövetelményeket érvényesítette.

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>Állami vagyonnak minősül:</p> <ul style="list-style-type: none">a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök. <p>(Forrás: Vtv. ⁷ 1. § (2) bekezdése)</p>
állami vagyon kezelője /vagyonkezelő	<p>Az állami tulajdonában álló vagyon tekintetében – a nemzeti vagyonról szóló törvényben vagyonkezelőként meghatározott azon személy, amellyel az állami vagyon vagyonkezelésére a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. valamint annak jogelődje, vagy az állami tulajdonosi joggyakorlója vagyonkezelési szerződést kötött, továbbá akit törvény vagyonkezelőnek kijelölt. (Forrás: Vtv. 1. § (7) bekezdés b) pontja és az Nvtv. ⁸ 3. § (1) bekezdés 19. a) pontja)</p>
irányító szerv	<p>A költségvetési szerv tekintetében az e törvényben meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)</p>
működtetés	<p>a nemzeti vagyon birtoklásából, használatából, hasznai szedéséből, a nemzeti vagyon fenntartásából és üzemeltetéséből álló tevékenységek együttese, amely – jogszabály vagy szerződés alapján - a nemzeti vagyon felújítására, fejlesztésére, a birtoklásának, használatának hasznai szedése jogának továbbengedésére is kiterjedhet. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 10. pontja)</p>
nemzeti vagyon	<p>Nemzeti vagyonba tartozik:</p> <ul style="list-style-type: none">a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,c) az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerinti kibocsátási egység és légközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, kivéve, ha az állami vagy önkormányzati tulajdon jogszerű létrejötté kétséget kizáró módon nem bizonyítható és a dologra nézve más a tulajdonjogát bizonyítja vagy a kulturális javakra vonatkozó jogszabályokban meghatározott eljárás keretében valószínűsíti,h) a régészeti lelet,i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon (Forrás: Nvtv. 1. § (2) bekezdés a)-i) pontok).

tulajdonosi joggyakorló

Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)

vagyongazdálkodás

A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek ki-elégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költség-takarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A Debreceni Egyetem rektora, mint az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzés megállapításaira nem tett észrevételt.

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

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

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Egyetem	Debreceni Egyetem
² Nftv.	Nemzeti felsőoktatásról szóló 2011.évi CCIV. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
⁴ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
⁵ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
⁶ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁷ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról (hatályos 2007. szeptember 25-től)
⁸ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos: 2011. december 31-től)



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

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

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

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