



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

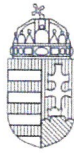
JELENTÉS

**Az államháztartás központi alrendszerébe
tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi
és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének
rapid ellenőrzése**

2024.

24010

www.asz.hu



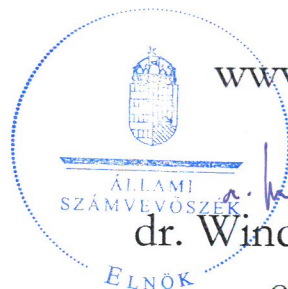
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése

2024.

24010



www.asz.hu

dr. Windisch László
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

SINKÁNÉ DR. CSENDES ÁGNES igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

LACZI HEDVIG ANNA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-3949-008/2024.

TÉMASZÁM: 2685

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V102908

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	13
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI.....	14
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	18
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	20
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	21

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadások egy-egy kiválasztott tételének szabályszerűségi szempontból történő értékelése.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

SSZ.	ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	DOLOGI KIADÁSOK ESETÉBEN	FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ESETÉBEN
1.	Bíborka Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye	2023. szeptember 28.	2023. október 10.
2.	Budapesti Javítóintézet	2023. október 10.	2023. július 14.
3.	Eötvös József Főiskola	2023. október 9.	2023. július 13.
4.	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem	2023. október 2.	2023. szeptember 20.
5.	Magyar Nemzeti Levéltár	2023. szeptember 27.	2023. október 3.
6.	Napsugár Integrált Szociális Intézmény Csongrád-Csanád Vármegye	2023. október 9.	2023. szeptember 21.
7.	Nemzeti Közszolgálati Egyetem	2023. október 9.	2023. október 6.
8.	Országos Széchényi Könyvtár	2023. október 10.	2023. október 6.
9.	Szellőrózsa Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye	2023. október 11.	2023. október 12.
10.	Tengerszem Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye	2023. szeptember 27.	2023. szeptember 20.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített, ellenőrzésre kiválasztott dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerű teljesítése, ezen belül a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása. Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ¹ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához volt szükséges.

Az ellenőrzés során az ÁSZ

- a Tengerszem Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye, a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem, a Bíborka Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye, az Országos Széchényi Könyvtár esetében a dologi kiadások körébe tartozó Egyéb szolgáltatások; a Szellőrózsa Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye esetében a dologi kiadások körébe tartozó Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások; a Nemzeti Közszoigálati Egyetem, a Budapesti Javítóintézet esetében a dologi kiadások körébe tartozó Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások; a Magyar Nemzeti Levéltár esetében a dologi kiadások körébe tartozó Informatikai szolgáltatások igénybevétele; az Eötvös József Főiskola, a Napsugár Integrált Szociális Intézmény Csongrád-Csanád Vármegye esetében a dologi kiadások körébe tartozó Üzemeltetési anyagok beszerzése,
- a Tengerszem Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye, a Nemzeti Közszoigálati Egyetem a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Ingatlanok beszerzése, létesítése; a Szellőrózsa Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye, a Napsugár Integrált Szociális Intézmény Csongrád-Csanád Vármegye, a Bíborka Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye, a Budapesti Javítóintézet, az Országos Széchényi Könyvtár esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése; az Eötvös József Főiskola, a Magyar Nemzeti Levéltár esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

rovatokon elszámolt kiadások egy-egy kiválasztott mintatételének szabályszerűségét értékelte.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdés és az 5. § (6) bekezdés előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést az ÁSZ az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai alapján, „Az állambáztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről” és „Az állambáztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről” című ellenőrzési programok (továbbiakban: ellenőrzési programok) kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, az ellenőrzési programokban megjelölt adatforrások figyelembevételével folytatta le.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, összehasonlítás, elemző eljárás, a dologi kiadások, felhalmozási célú kiadások ellenőrzéssel érintett rovatairól történő mintavétel. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ÁSZ az ellenőrzés során a kiválasztott mintatételek ellenőrzési programokban meghatározott szempontok szerinti szabályszerűségét értékelte, így a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás gazdálkodási jogkörök tekintetében a jogkörgyakorlás szabályszerűségét, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás gazdálkodási jogkörök tekintetében ezek megtörténtét és az ellenőrzési kritériumoknak való megfelelést.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK

Az ellenőrzés a Báborka Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye, a Budapesti Javítóintézet, az Eötvös József Főiskola, a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem, a Magyar Nemzeti Levéltár, a Napsugár Integrált Szociális Intézmény Csongrád-Csanád Vármegye, a Nemzeti Közszolgálati Egyetem, az Országos Széchényi Könyvtár, a Szellőrózsa Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye, a Tengerszem Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye elnevezésű szervezetekre, mint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervekre terjedt ki.

BÁBORKA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE

A BÍB³ feladatait a Szoc. tv.⁴ határozza meg. Alaptevékenysége a házi segítségnyújtás, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, a támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére, a fogyatékosokkal élők nappali ellátása, szociális alapszolgáltatások biztosítása, idősek otthona, szakápolási központ, fogyatékos személyek otthona, illetve a pszichiátriai betegek otthona ellátások nyújtása, a rehabilitációs intézményi ellátás biztosítása pszichiátriai betegek számára, a rehabilitációs intézményi ellátás biztosítása fogyatékos személyek számára, a támogatott lakhatás fogyatékos személyek részére, a fogyatékos személyek ápoló-gondozó célú lakóotthona szociális ellátás, valamint a fejlesztő foglalkoztatás szolgáltatás biztosítása.

BÁBORKA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2007.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik a pénzügyi, gazdálkodási feladatait a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Hajdú-Bihar Vármegyei Gazdasági Osztálya látja el
Illetékessége, működési területe:	országos, a Szociális Szakápolási Központ Vásárosnamény telephely tekintetében Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye és Hajdú-Bihar vármegye
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.07.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	2 507,1 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	2 494,8 M Ft

BUDAPESTI JAVÍTÓINTÉZET

A BPJAV⁵ közfeladata a Bv. tv.⁶ 350. §-ában és a Gyvt.⁷-ben meghatározott keretek között a javítóintézeti nevelésre utalt, illetve előzetes letartóztatásba helyezett fiatalok javítóintézeti ellátása, valamint utógondozás biztosítása.

BUDAPESTI JAVÍTÓINTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1983.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik, egyes pénzügyi-gazdasági feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság látja el
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviseletét ellátó vezetője:	igazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.10.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	851,8 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	849,4 M Ft

EÖTVÖS JÓZSEF FŐISKOLA

Az EJF⁸ közfeladata a Felsőokt. tv.⁹ alapján oktatás és tudományos kutatás, melynek keretében alapképzést, mesterképzést, továbbá szakirányú továbbképzést folytat, illetve részt vesz a felsőoktatásnak nem minősülő szakképzési és az ágazati törvényekben meghatározott egyéb képzési feladatok megvalósításában. A képzéshez kapcsolódó képzési területeken, tudományterületeken alap-, alkalmazott és kísérleti kutatásokat és fejlesztéseket, tudományszervezést, technológiai innovációt, valamint az oktatást támogató egyéb kutatásokat is végez.

EÖTVÖS JÓZSEF FŐISKOLA FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1974.
Irányító szerve:	Kulturális és Innovációs Minisztérium
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	Magyarország területe
Általános képviseletét ellátó vezetője:	rektor
Vezetői kinevezés kezdete:	2019.05.10.
2022. évben teljesített bevételek összege:	1 626,7 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	1 023,3 M Ft

LISZT FERENC ZENEMŰVÉSZETI ÉGYETEM

A LFZE¹⁰ közfeladata a Felsőokt. tv.-ben megfogalmazott oktatási, tudományos kutatási, művészeti alkotótevékenység, mely keretében alapképzést, mesterképzést, doktori képzést, továbbá szakirányú továbbképzést folytat. A képzésekhez kapcsolódó tudományterületeken, tudományágakban és művészeti területeken alap-, és az oktatást támogató kutatásokat, kutatás-fejlesztési és tudományszervezési tevékenységet végez. A felsőoktatási intézményi infrastruktúra szabad kapacitásait hasznosítja, kulturális műsorokat, rendezvényeket, hangversenyeket, kiállításokat, zenei és egyéb művészeti eseményeket szervez, illetve rendez.

LISZT FERENC ZENEMŰVÉSZETI ÉGYETEM FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1983.
Irányító szerve:	Kulturális és Innovációs Minisztérium
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	Magyarország területe
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	rektor
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.11.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	10 696,5 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	5 965,8 M Ft

MAGYAR NEMZETI LEVÉLTÁR

A MNL¹¹ közfeladata a Ltv.¹²-ben, valamint a Lt. rendeletben¹³ meghatározott közfeladatok, amelyek keretében az iratkezelési szabályzatok kiadásával összefüggő feladatait végzi, átveszi és megőrzi az illetékességi körébe tartozó szervek nem selejtezhető köziratait, gyűjti és megőrzi a maradandó értékű magániratot, levéltári- és történettudományi kutatásokat végez, az átvett, illetve gyűjtött levéltári anyagot nyilvántartja, szakszerűen kezeli, biztonságosan megőrzi, valamint ellenőrzi az illetékességi körébe tartozó közfeladatot ellátó szervezetek iratkezelését.

MAGYAR NEMZETI LEVÉLTÁR FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1983.
Irányító szerve:	Kulturális és Innovációs Minisztérium
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
A törvényes és szakszerű működésért felelős vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2022.04.19.
2022. évben teljesített bevételek összege:	8 214,4 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	7 454,7 M Ft

NAPSUGÁR INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY CSONGRÁD-CSANÁD VÁRMEGYE

A NAP¹⁴ közfeladata a Szoc. tv alapján az alap- és bentlakásos szociális ellátás biztosítása. Továbbá a fogyatékossgal élők tartós bentlakásos, ápoló-gondozó célú lakóotthoni ellátását, a fogyatékossgal élők rehabilitációs célú lakóotthoni ellátását, a pszichiátriai betegek tartós bentlakásos ellátását, a pszichiátriai betegek rehabilitációs lakóotthoni ellátását, az időskorúak, valamint a demens betegek tartós bentlakásos ellátását, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást végzi.

NAPSUGÁR INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY CSONGRÁD-CSANÁD VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2008.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik a pénzügyi, gazdálkodási feladatait a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Csongrád-Csanád Vármegyei Gazdasági Osztálya látja el
Illetékessége, működési területe:	Csongrád-Csanád vármegye
Általános képviselőtét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2022.03.15.
2022. évben teljesített bevételek összege:	2 856,6 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	2 856,6 M Ft

NEMZETI KÖZSZOLGÁLATI EGYETEM

A NKE¹⁵ közfeladata a Felsőokt. tv., illetve a NKE tv.¹⁶ alapján meghatározott felsőoktatási feladatok ellátása, valamint a közzszolgálat felsőfokú végzettségű szakember utánpótlásának biztosítása az alapképzés, a mesterképzés, az osztatlan képzés, továbbá a szakirányú továbbképzés nyújtásával. Az államtudomány és ehhez kapcsolódóan a helyi önkormányzás, a helyi demokrácia, az önkormányzati típusú közhatalom gyakorlás szervezeti, jogi, társadalmi, politikai és gazdasági kérdéskörei témájában alap-, alkalmazott és kísérleti kutatásokat és fejlesztéseket, tudományszervezést, technológiai innovációt, valamint az oktatást támogató egyéb kutatásokat végez.

NEMZETI KÖZSZOLGÁLATI EGYETEM FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2012.
Irányító szerve:	Miniszterelnökség
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	Magyarország területe
Általános képviselőtét ellátó vezetője:	rektor
Vezetői kinevezés kezdete:	2022.02.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	38 371,0 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	24 604,4 M Ft

ORSZÁGOS SZÉCHÉNYI KÖNYVTÁR

Az OSZK¹⁷ közfeladata a Múz. tv.¹⁸, valamint Múz. rendelet¹⁹ alapján a nemzeti könyvtári tevékenység. Az OSZK alaptevékenysége keretében végezi a Magyarországon keletkezett kiadványok teljesség igényével való gyűjtését, feldolgozását, megőrzését, gyűjti az egyetemes emberi kultúra kimagasló irodalmi értékeit, gyűjteményét archiválja, gondoskodik védelméről, könyvtári tájékoztatást végez, továbbá elsősorban helyben használat útján rendelkezésre bocsátja gyűjteményét, valamint működteti az országos internetes referenzszolgálatot.

ORSZÁGOS SZÉCHÉNYI KÖNYVTÁR FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1802.
Irányító szerve:	Kulturális és Innovációs Minisztérium
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos és határon átnyúló
Általános képviseletét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2020.03.16.
2022. évben teljesített bevételek összege:	4 914,8 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	4 973,2 M Ft

SZELLŐRÓZSA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE

A SZELL²⁰ közfeladata a Szoc. tv. alapján a szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, közösségi ellátás pszichiátriai és szenvedélybetegek részére, támogató szolgáltatás, nappali ellátás, továbbá az idősek, demens betegek tartós bentlakásos ellátása, a fogyatékkal élők, és a pszichiátriai betegek tartós bentlakásos ellátása, a szenvedélybetegek tartós bentlakásos ellátása, a támogatott lakhatás, a fogyatékkal élők és a pszichiátriai betegek átmeneti ellátása, a fejlesztő foglalkoztatás biztosítása. Közfeladata továbbá a Gyvt. alapján a gyermekvédelmi bentlakásos ellátás biztosítása is.

SZELLŐRÓZSA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2007.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik, egyes pénzügyi-gazdasági feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Hajdú-Bihar Vármegyei Gazdasági Osztálya látja el
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviseletét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.03.02.
2022. évben teljesített bevételek összege:	2 557,7 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	2 491,8 M Ft

TENGERSZEM INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN VÁRMEGYE

A TENG²¹ közfeladata a Szoc. tv. alapján az idősek otthonában, a fogyatékos személyek otthonában, a pszichiátriai betegek otthonában, a személyes gondoskodást nyújtó tartós bentlakásos szociális ellátás keretében idős személyek, fogyatékos személyek és pszichiátriai betegek teljes körű ápolása, gondozása, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, a fogyatékos személyek rehabilitációs ellátása, valamint a fejlesztőfoglalkoztatás.

TENGERSZEM INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN VÁRMEGYE**FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	2016.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik, egyes pénzügyi-gazdasági feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság vármegyei szervezete látja el
Illetékessége, működési területe:	Borsod-Abaúj-Zemplén vármegye, a Kőpaták Idősek Otthona Zsujta telephely esetében országos
Általános képviselétét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2022.02.15.
2022. évben teljesített bevételek összege:	2 376,9 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	2 376,9 M Ft

ÖSSZEFOGLALÁS

Az ellenőrzött kiadások tekintetében valamennyi ellenőrzött szervezet vonatkozásában a kötelezettségvállalások és az azokhoz tartozó pénzügyi ellenjegyzések a jogszabályi előírások szerint történtek. A teljesítésigazolások az ellenőrzött kiadások tekintetében a jogszabályi előírások szerint történtek. A kifizetések elrendelésére szabályszerűen, utalványozás alapján került sor. Az ellenőrzött kiadásokat a megfelelő rovatokon számolták el. A pénzügyi ellenjegyzések és utalványozások megfelelőek voltak.

1 ábra

A FŐBB ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK

	Kötelezettségvállalás jogkörgyakorlás szabályszerűsége		Teljesítésigazolás jogkörgyakorlás szabályszerűsége		Pénzügyi ellenjegyzés megtörténte és megfelelősége		Utalványozás megtörténte és megfelelősége		A kiadás elszámolásának megfelelősége	
	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás
Biborka Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Budapesti Javítóintézet	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Eötvös József Főiskola	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Magyar Nemzeti Levéltár	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Napsugár Integrált Szociális Intézmény Csongrád-Csanád Vármegye	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Nemzeti Községi Szolgálati Egyetem	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Országos Széchényi Könyvtár	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Szellőrózsa Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Tengerszem Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Jelmagyarázat: ✓ megfelelt

ÁSZ saját szerkesztés

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI

1. – *Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott dologi kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?*

2. – *Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott felhalmozási célú kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott dologi kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás **Az ellenőrzött 10 dologi kiadás teljesítése minden esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt.**

A BÍB, a BPJAV, az EJF, a LFZE, a MNL, a NAP, a NKE, az OSZK, a SZELL, valamint a TENG ellenőrzött szervezeteknél az ellenőrzött mintatételek esetében a **kötelezettségvállalási, a teljesítésigazolási, és az utalványozási jogkörgyakorlás**, továbbá a **kiadás elszámolása** az Áht.²², az Ávr.²³ és az Áhsz.²⁴ előírásai szerint **szabályszerűen történt**, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás megfelelő volt:

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

2. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott felhalmozási célú kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás **Az ellenőrzött 10 felhalmozási célú kiadás teljesítése minden esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt.**

A BÍB, a BPJAV, az EJF, a LFZE, a MNL, a NAP, a NKE, az OSZK, a SZELL, valamint a TENG ellenőrzött szervezeteknél az ellenőrzött mintatételek esetében a **kötelezettségvállalási, a teljesítésigazolási, és az utalványozási jogkörgyakorlás**, továbbá a **kiadás elszámolása** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint **szabályszerűen történt**, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás megfelelő volt:

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

kötelezettségvállalás	<p>A költségvetési szerv által a kiadási előirányzatok és – ha jogszabály lehetővé teszi – a kijelölt lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló – így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló – szabályszerűen megtett jognyilatkozat.</p> <p>Forrás: Áht. 1. § 15. pont</p>
pénzügyi ellenjegyzés	<p>A kötelezettségvállalást megelőző művelet, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat – több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.</p> <p>Forrás: Áht. 37. § (1) bekezdés</p>
teljesítésigazolás	<p>A kötelezettségvállalásban a másik fél által vállalt feltételek teljesítéséhez kapcsolódó igazolás, amely a kiadási előirányzat terhére vállalt utalványozást előzi meg. A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összességűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p> <p>Forrás: Áht. 38. § (1) bekezdés; Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések</p>
utalványozás	<p>A bevételek és kiadások elszámolására utalványozás alapján kerülhet sor. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás esetén az utalványozásra csak azután kerülhet sor, ha a kiadás alapjául szolgáló kötelezettségvállalásban meghatározott feltételeket a másik szerződő fél már teljesítette. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az érvényesítést követően, a bevételi előirányzatok esetén a belső szabályzatban a bevételek meghatározott körére esetlegesen elrendelt teljesítés igazolását követően kerülhet sor.</p> <p>Forrás: Áht. 38. § (1) bekezdés; Ávr. 57. § (2) bekezdés és 59. § (1b) bekezdés</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE
Bíborka Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye
Budapesti Javítóintézet
Eötvös József Főiskola
Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem
Magyar Nemzeti Levéltár
Napsugár Integrált Szociális Intézmény Csongrád-Csanád Vármegye
Nemzeti Közszolgálati Egyetem
Országos Széchényi Könyvtár
Szellőrózsa Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye
Tengerszem Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZKÉRDÉS	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
1. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott dologi kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?	
Kötelezettségvállalás	Áht. 36. § (7), 37. § (1) bekezdések Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont, 52. § (1), (9), 53. § (1), 60. § (3) bekezdések belső szabályzat
Pénzügyi ellenjegyzés	Ávr. 55. § (1), (4) bekezdések
Teljesítésigazolás	Áht. 38. § (1), (2) bekezdések Ávr. 57. § (1), (3)-(5), 60. § (3) bekezdések
Utalványozás	Áht. 38. § (1) bekezdés Ávr. 59. § (1b), (2) bekezdések, (3) bekezdés g) pont, (4) bekezdés
Kiadások elszámolása	Áhsz. 40. § (1) bekezdés, 15. melléklet I. pont
2. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott felhalmozási célú kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?	
Kötelezettségvállalás	Áht. 36. § (7), 37. § (1) bekezdések Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont, 52. § (1), (9), 53. § (1), 60. § (3) bekezdések belső szabályzat
Pénzügyi ellenjegyzés	Ávr. 55. § (1), (4) bekezdések
Teljesítésigazolás	Áht. 38. § (1), (2) bekezdések Ávr. 57. § (1), (3)-(5), 60. § (3) bekezdések
Utalványozás	Áht. 38. § (1) bekezdés Ávr. 59. § (1b), (2) bekezdések, (3) bekezdés g) pont, (4) bekezdés
Kiadások elszámolása	Áhsz. 40. § (1) bekezdés, 15. melléklet I. pont

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A Báborka Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye, az Eötvös József Főiskola, a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem, a Magyar Nemzeti Levéltár, a Napsugár Integrált Szociális Intézmény Csongrád-Csanád Vármegye, a Nemzeti Közszolgálati Egyetem, az Országos Széchényi Könyvtár, a Szellőrözsa Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye, a Tengerszem Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye ellenőrzött szervezetek a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.

A jelentéstervezet megállapításaira a Budapesti Javítóintézet igazgatója észrevételt tett. Az elfogadott észrevétel alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.

* 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 ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
³ BÍB	Bíborka Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye
⁴ Szoc. tv.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
⁵ BPJAV	Budapesti Javítóintézet
⁶ Bv. tv.	2013. évi CCXL. törvény a büntetések, az intézkedések, egyes kényszerintézkedések és a szabálysértési elzárás végrehajtásáról
⁷ Gyvt.	1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
⁸ EJF	Eötvös József Főiskola
⁹ Felsőokt. tv.	2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról
¹⁰ LFZE	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem
¹¹ MNL	Magyar Nemzeti Levéltár
¹² Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
¹³ Lt. rendelet	7/2002. (II.27.) NKÖM rendelet a Levéltári Kollégiumról és a levéltári szakfelügyeletről
¹⁴ NAP	Napsugár Integrált Szociális Intézmény Csongrád-Csanád Vármegye
¹⁵ NKE	Nemzeti Közszolgálati Egyetem
¹⁶ NKE tv.	2011. évi CXXXII. törvény a Nemzeti Közszolgálati Egyetemről, valamint a közigazgatási, rendészeti és katonai felsőoktatásról
¹⁷ OSZK	Országos Széchényi Könyvtár
¹⁸ Múz. tv.	1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről
¹⁹ Múz. rendelet	30/2014. (IV.10.) EMMI rendelet az országos múzeum, az országos szakmúzeum, a nemzeti könyvtár, az országos szakkönyvtár és az állami egyetem könyvtárának kiemelt feladatairól
²⁰ SZELL	Szellőrozsza Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye
²¹ TENG	Tengerszem Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye
²² Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
²³ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
²⁴ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100