



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

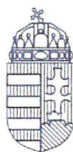
JELENTÉS

Központi költségvetési szervek ellenőrzése –
Középirányítói feladatok ellenőrzése –
Klebelsberg Központ

2024.

24012

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Központi költségvetési szervek ellenőrzése – Középirányítói feladatok ellenőrzése – Klebelsberg Központ

2024.

24012

www.asz.hu

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
dr. Windisch László
ELNÖK
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-4027-001/2024

TÉMASZÁM: 2649.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-0993

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET.....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETEI.....	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	33
■ MELLÉKLETEK.....	35
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	35
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött és ellenőrzést támogató szervezetek jegyzéke.....	39
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	40
IV. sz. melléklet: Fókuszterületekhez kapcsolódó kiegészítő információk.....	44
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	55
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	60

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Klebelsberg Központ, mint központi költségvetési szerv gazdálkodásának keretei és gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak és a közfeladat ellátásának megfelelő volt-e. Az ellenőrzés célja volt továbbá annak értékelése, hogy a Klebelsberg Központ, mint középírányító szerv a középírányítói feladatellátását a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte-e; a középírányítói hatásköröket a közpénzekkel való megbízható gazdálkodás előmozdítása, valamint a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás érdekében gyakorolta-e a tankerületi központoknál.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2021-2022. évek, kitekintéssel a helyszíni ellenőrzés lezárásának időpontjáig

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés tárgyát képezte a KK¹ működési és gazdálkodási tevékenysége kereteinek kialakítása, azoknak a jogszabályi előírásokkal való összhangja. A KK elemi költségvetésének tervezése és gazdálkodási tevékenysége feltételeinek kialakítása. A KK pénzügyi gazdálkodásának és a nemzeti vagyon kezelésének jogszabályi előírásokkal való összhangja. A KK a költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolójának jogszabályi és az irányító szervei előírásoknak való megfelelése.

A KK középírányítói feladatellátása keretei kialakításának a jogszabályi és az irányító szervei előírásokkal való összhangja. A KK középírányítói feladatellátásának jogszabályi előírásoknak való megfelelése, a középírányító feladatellátás közpénzekkel való megbízható gazdálkodáshoz való hozzájárulása, továbbá a nemzeti vagyon felelős kezelése érdekében történő gyakorlása a tankerületi központoknál. A KK tevékenységéről szóló beszámoló elkészítése.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az Állami Számvevőszék jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához volt szükséges.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdésének, 5. § (2)-(3) bekezdéseinek, (4) bekezdés a) pontjának, valamint az Áht.³ 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével hajtotta végre az ÁSZ⁴.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt volt még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével és az ellenőrzés során szolgáltatott adatokat. Az ellenőrzésben, mint ellenőrzést támogató szervezetek közreműködtek a KK irányítása alá tartozó, a II. számú mellékletben felsorolt tankerületi központok, valamint a KK irányító szerve, a BM⁵.

Az egyes fókuszterületeken a kiadási előirányzatok körébe tartozó személyi juttatás előirányzatok, a dologi kiadási előirányzatok és a felhalmozási kiadási előirányzatok felhasználását, a működési bevételi előirányzatok felhasználását, az előirányzat-átcsoportosítások és -módosítások szabályszerűségét, a vagyonnövekedést, a vagyonsökkenést, a maradványelszámolás szabályszerűségét, a követelések és kötelezettségek, az adott előlegek év végi értékelését, és a vagyonelemek év végi értékelését a 2021. és a 2022. évre vonatkozóan évente 30-30 elemű, egyszerű véletlen mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján ellenőrizte az ÁSZ. A behajthatatlanként leírt követelések, a passzív időbeli elhatárolások, valamint kapott előlegek év végi értékelése területén a sokaság elemszáma kisebb volt, mint az előírt mintaelemszám, ezért ezen területeken tételes ellenőrzésre került sor. A pénzügyi gazdálkodás területén a stornó és a helyesbítő tételek esetében kockázati szempont alapú mintavételi eljárásra került sor. A KK, mint középírányító szerv irányítási, szervezési és nyomon követési feladatellátásának szabályszerűsége az ellenőrzést támogató költségvetési szervek vonatkozásában került ellenőrzésre. A középírányító szerve feladatellátás KK által végrehajtott előirányzat átcsoportosítások 2021. és a 2022. évre vonatkozóan évente 30-30 elemű egyszerű véletlen mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján, a KK által a tankerületi központok részére központosítottan lefolytatott beszerzések és közbeszerzések és a KK által végzett belső ellenőrzések területén – az ellenőrzések számára tekintettel – tételes ellenőrzésre került sor. A tények feltárása és azok összegzése során a megállapítások az ellenőrzött mintatételekre vonatkozóan kerültek megfogalmazásra.

Az ÁSZ a fókuszterületeken az ellenőrzést szabályszerűségi szempontok szerint végezte, továbbá a megállapításokat, az értékeléseket a lényegesség, a szabálytalanságok súlyossága, gyakorisága, illetve elemzési tapasztalatok is meghatározták.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

KLEBELSBERG KÖZPONT

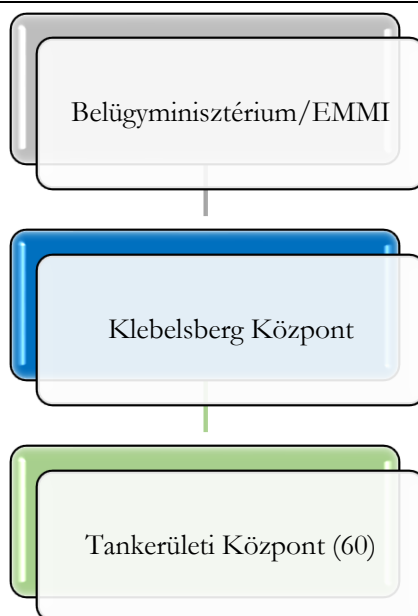
A KK központi hivatalként működő központi költségvetési szerv, amelyet a Kormány a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet⁶ alapján az Nkt.⁷-ban meghatározott oktatási központ feladatainak ellátására jelölt ki. Irányító szerve 2022. május 24-ig az EMMI⁸, azt követően a BM volt. A belügyminiszter a 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet⁹ 66. § (1) bekezdés 29. pontja alapján a Kormány köznevelésért felelős tagja.

A KK a Kormány által kijelölt középirányító szervként a tankerületi központok tekintetében a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendeletben, valamint az Áht. 9. § b), c), g)-j), 9/A. § (3) bekezdésben meghatározott irányítási, valamint a pénzügyi ellenőrzési hatásköröket gyakorolja.

A KK-t, az irányító szervét, valamint az általa irányított szerveit az 1. ábra mutatja be.

1. ábra

AZ IRÁNYÍTÓSZERV, A KK ÉS AZ ÁLTALA IRÁNYÍTOTT SZERVEK HIERARCHIÁJA



Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

A KK a 2021. és 2022. évekre vonatkozó központi költségvetési törvényekben¹⁰ a XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma, azon belül a Klebelsberg Központ cím alá tartozó költségvetési szervként szerepelt. A Klebelsberg Központ cím **a KK-t** és az általa irányított, önállóan gazdálkodó **60 tankerületi központ** költségvetését együttesen tartalmazta.

A KK működésére és feladatainak ellátására a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet és a 4/2015. (IV.10.) BM utasítás¹¹, a költségvetésének tervezésére és gazdálkodására vonatkozó alapvető jogszabályi előírásokat az Áht. és az Ávr.¹², a könyvvizetésére és beszámolására az Áhsz.¹³ és a Számv. tv.¹⁴, a KK vagyonkezelésére vonatkozó jogszabályi előírásokat a Nvtv.¹⁵ és a Vtv.¹⁶, illetve annak végrehajtási rendelete a Vtvr.¹⁷ tartalmazta.

A KK 2021. és 2022. évi főbb gazdálkodási adatait az 1. táblázat szemlélteti:

1. táblázat

A KK 2021. ÉS 2022. ÉVI FŐBB GAZDÁLKODÁSI ADATAI (MILLIÓ FT)

MEGNEVEZÉS	2021			2022		
	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	6 007,2	7 015,7	4 550,1	6 253,7	4 524,0	2 355,8
Dologi kiadások	2 468,0	15 078,0	5 395,9	1 648,2	16 146,8	5 881,7
Beruházások	5 312,0	15 610,8	11 152,8	5 205,8	195 066,6	39 722,2
Felújítások	112,5	17 475,0	4 089,6	110,2	17 950,3	4 646,9
Egyéb kiadások	791,1	1 038,6	662,4	784,5	1 643,4	1 257,0
Költségvetési kiadások összesen	14 690,8	56 218,1	25 850,8	14 002,4	235 331,1	53 863,6
Finanszírozási kiadások	0,0	54,6	0,0	0,0	54,6	54,6
Kiadások összesen	14 690,8	56 272,7	25 850,8	14 002,4	235 385,7	53 918,2
Költségvetési bevételek	0,0	21 118,3	21 124,7	0,0	197 044,0	197 051,5
Finanszírozási bevételek	14 690,8	35 154,4	35 154,4	14 002,4	38 341,7	38 341,7
Bevételek összesen	14 690,8	56 272,7	56 279,1	14 002,4	235 385,7	235 393,2
<i>ebből év közben befolyt EU pályázati források/ előlegek</i>		20 442,7			196 745,5	

Forrás: A KK 2021. évi és 2022. évi költségvetési beszámolója alapján ÁSZ saját szerkesztés

A KK 2022. évben előleget kapott a „Digitális oktatáshoz való egyenlő hozzáférés feltételeinek biztosítása a tanulók és pedagógusok számára” című EU-s projekt fedezetére.

A KK átlagos állományi létszáma 2021. és 2022. években 174 fő, a mérlegfőösszeg 2021. évben 46 229,2 M Ft, 2022. évben 221 500,1 M Ft volt. A KK-nál a 2021. és a 2022. években költségvetési felügyelő volt kijelölve.

ÖSSZEFOGLALÁS

A középírányító szervek a feladataik ellátásával elősegítik az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodási feladatainak szabályszerű ellátását. Ezzel hozzájárulnak ahhoz, hogy mind a költségvetési szervekre, mind a középírányító szervek feladatainak ellátására fordított közpénzek, valamint az általuk kezelt nemzeti vagyon cél szerint hasznosuljanak. A KK az 1. táblázatban bemutatott főbb gazdálkodási adatai alapján jelentős közpénzzel gazdálkodott, és nemzeti vagyont kezelte.

Az ellenőrzés 2021-2022. évekre vonatkozóan a KK működési és gazdálkodási tevékenysége kereteinek kialakítását, az elemi költségvetésének tervezését, a pénzügyi gazdálkodását és a nemzeti vagyonnal való gazdálkodását, a költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolóinak jogszabályi és az irányító szervek előírásainak való megfelelést, továbbá a KK középírányítói feladatellátását ellenőrizte. A megfelelési ellenőrzés kiterjedt ezen feladatoknak a fókuszterületeken való értékelésére, a lényegesség, a szabálytalanságok súlyossága, gyakorisága, illetve elemzési tapasztalatok és összefüggések alapján.

A KK a **működés és gazdálkodás szabályozottságát** a jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen megfelelően alakította ki, mivel a működésben bekövetkezett változások ellenére a számviteli politika és a számlarend nem került módosításra.

A KK a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította az integrált kockázatkezelési rendszerét, azonban a kockázatkezelési rendszer működtetése a jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen felelt meg, mivel a KK nem mérte fel és nem állapította meg a saját tevékenységében rejlő kockázatokat.

A KK a tevékenységének nyomon követését és belső ellenőrzését a jogszabályoknak megfelelően kialakította, azonban a KK belső ellenőrzési tevékenységének működtetése kapcsán az ellenőrzött időszak vonatkozásában hiányosságokat tárt fel az ÁSZ ellenőrzés. A KK 2021. és 2022. évi ellenőrzési jelentései nem tartalmaztak a KK költségvetés tervezésére, gazdálkodására, beszámolására, valamint a középírányítói feladatellátásra vonatkozó Bkr. szerinti ellenőrzési területeket.

A KK a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította és működtette az információs és kommunikációs rendszerét.

A KK az éves **elemi költségvetéseit** a jogszabályi előírások szerinti formában készítette el. A 2021. és 2022. évre vonatkozó költségvetési javaslatokhoz kapcsolódóan részletes számításokat nem készítettek a forrásigények alátámasztására.

Az éves költségvetési törvény parlamenti jóváhagyása kora nyári időszakra történő időzítésének 2015. óta követett gyakorlata a költségvetési tervezés tavaszi időszakban való elvégzését teszi szükségessé intézményi szinten is. A bázisév első hónapjaiban még kevés információ áll rendelkezésre gazdasági folyamatokat befolyásoló tényezők valós alakulásáról, a tervezési időszakot követően is bekövetkehetnek akár a szabályozási környezetben, akár a hazai és/vagy nemzetközi politikai és gazdasági környezetben olyan változások, amelyek jelentős hatással vannak az intézmény feladatellátására, gazdálkodására (pl. infláció alakulása, háborús helyzetből fakadó többletköltségek, új feladatok, stb). Erre tekintettel a költségvetési tervezés megalapozottsága (megalapozhatósága) korlátozott, jelentős bizonytalanságot, és a többszöri évközi korrekciók, kiigazítások (azaz gyakori előirányzat módosítások) szükségességét hordozza, ez a jövőbeni tervezés szempontjából is kockázatot jelent. Ezáltal a bázis alapú tervezés módszerével készített költségvetési javaslatok tartalmazzák a korábbi évek tervezési hibáit.

A KK a 2021. és a 2022. évi költségvetési javaslataiban mindkét évben többletforrás-igényt szerepeltetett. A költségvetési javaslatokban a KK által javasolt többletforrások az irányító szerv által nem kerültek elfogadásra, ezért az éves elemi költségvetések nem tartalmazták azokat. A többletforrásokhoz kapcsolódtak többek között állagmegóvást, eszköz pótlást jelentő beruházások is, amelyek finanszírozása az ellenőrzött időszakban nem valósult meg.

A KK a jogszabályi előírások ellenére a tapasztalatok alapján rendszeresen előforduló bevételeket nem tervezte meg a költségvetési javaslatainak összeállítása során. A KK a költségvetései tervezése során kiadásainál nem különítette el, nem mutatta be részletes bontásban a tapasztalatok alapján rendszeresen előforduló, a tankerületi központok részére biztosított – a 2021. évben 7 228,3 M Ft és a 2022. évben 5 231,6 M Ft – többletforrások miatti kiadásait, ezzel a költségvetése kiadási előirányzatainak átláthatóságát nem biztosította.

A KK-nál a 2021. évben kormányhatározatok és irányító szervi határozatok következtében történtek **előirányzat-módosítások**, melyek összességében 941,1 M Ft forrást biztosítottak a KK részére. A 2022. évben kormányhatározat, pénzügyminisztériumi határozat és irányító szervi határozatok következtében történtek előirányzat-módosítások, melyek összességében 632,3 M Ft forrást vontak el a KK költségvetéséből. Az éves költségvetések tervezése során benyújtott többletforrás-igények, valamint a kormányhatározatokkal, illetve irányító szervi határozatokkal kapott források összetétele alapján 2021. évben egy esetben (a garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatosan) volt egyezőség, a 2022. évben nem volt egyezőség az igényelt és a kapott források jogcímei között. Ezek alapján a KK költségvetéseiben év közben végrehajtott előirányzat-módosítások nem a KK által tervezett feladatokhoz igényelt többletforrásokra nyújtottak fedezetet. A 2021. és 2022. évi módosított előirányzatok összetétele alapján a KK jelentős mértékű, európai uniós projektekből származó vagy azt megelőlegező forrást kezelt, amely az eredeti és módosított előirányzatok közötti jelentős számszaki különbségeket eredményezte. A 2021. évben az évközi előirányzat-módosítások hatására a KK módosított előirányzatai az eredeti előirányzatai háromszorosát, a 2022. évben tizenhatszorosát meghaladták, ezáltal a KK módosított előirányzatai a 2021. évben 56 272,7 M Ft-ot, 2022. évben 235 385,7 M Ft-ot tettek ki. A KK kiadásainak teljesítése 2021. évben 25 850,8 M Ft, 2022. évben 53 918,2 M Ft volt, ezáltal az eredeti előirányzat 2021. évben 176 %-on, 2022. évben 385 %-on teljesült. A KK a Klebelsberg Központ címen belül végrehajtott előirányzat módosításai a 2021-2022. években nem voltak részletes számításokkal megalapozottak.

A KK **pénzügyi gazdálkodása és az ahhoz kapcsolódó kontrolltevékenységek** ellenőrzés által feltárt hiányosságai jellemzően a gazdálkodási jogkörök nem jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlásából, valamint a nem rendszeres személyi jellegű kifizetések kontrolljának hiányából adódtak.

Kockázatot jelenthet a céljuttatások, projektprémiumok esetében a döntéselőkészítésre és a kifizetésre vonatkozó kontrollok biztosításának hiánya, amely miatt olyan közpénzfelhasználás történhet a jövőben, amely nem a KK közfeladatainak ellátását szolgálja.

A KK a feladatellátásához szükséges pénzügyi források rendelkezésre állását és a likviditását, valamint a követelések állományát és a tartozásállományát folyamatosan nyomon követte. A KK az ellenőrzött években nem rendelkezett 60 napot meghaladó tartozásállománnyal. Az ellenőrzött előirányzat-átcsoportosítások és előirányzat-módosítások, valamint azok nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A KK **nemzeti vagyon növekedésével** kapcsolatban a 2021. év tekintetében a tárgyi eszközök részletező nyilvántartása, a 2022. évben a befektetett eszközök bekerülési értékének megállapítása vonatkozásában tárt fel hiányosságot az ellenőrzés. Továbbá a 2021. és a 2022. években az épületenergetikai korszerűsítések esetében a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzésének kezdeményezése maradt el. A **vagyon csökkenésével** kapcsolatos feladatainak ellátása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A KK egyes beszerzési projektjeinél a beszerzések célja, indoklása nem volt részletes számításokkal alátámasztott, amely felveti annak kockázatát, hogy szakmailag nem indokolt beszerzések valósulhatnak meg. Továbbá a tankerületi központoknál használatban lévő vagyonelemeken – ingatlanokon – a jövőben végrehajtandó beruházások megalapozottságának, célszerűségének és alátámasztottságának hiánya felveti annak

kockázatát, hogy az ingatlanok állagmegóvása, a használhatóságának fenntartása nem indokoltság, szükségesség alapján történik.

A KK a 2021. és 2022. évi költségvetéseinek végrehajtásáról a jogszabályokban előírtak szerint **beszámolt**. A 2021. évi maradványanalitika vezetése, annak tartalma nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A KK 2021. és 2022. évi költségvetési beszámolóinak leltárral történő alátámasztását egyeztetéssel végezték el, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az európai uniós projektek keretében megvalósult beszerzéseknél az eszközök tankerületi központoknak és/vagy a fenntartásukban lévő intézményeknek történő használatba vagy vagyonkezelésbe adása kapcsán kockázatot jelenthet a nagy mennyiségű eszközök fellelhetősége, a KK 2023. évi tételes, mennyiségi leltározásának határidőben és a jogszabályok szerinti végrehajtása.

A KK a **középirányítói feladatellátásának szabályozási kereteit** a jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen megfelelően alakította ki, mivel az ügyrendjében nem szabályozta a tankerületi központok éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatával kapcsolatos középirányítói feladat munkafolyamatainak leírását, a feladat- és hatásköröket, a felelősségi szabályokat. Továbbá az ellenőrzési nyomvonalában a középirányítói tevékenységei közül nem mindegyikre kiterjedően határozta meg a működési folyamatok leírását, a felelősségi és információs szinteket.

A KK a 2021-2022. években a **középirányítói feladatait** nem teljeskörűen a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően látta el, mivel a tankerületi központokra vonatkozó beruházási tervet nem készítette el, mindössze fejlesztési igényeket mért fel, valamint a belső ellenőrzési tevékenysége vonatkozásában is tárt fel hiányosságokat az ellenőrzés. A KK a tankerületi központok gazdálkodására vonatkozóan a 2021-2022. években egy-egy tankerületi központnál végzett ellenőrzést.

A KK a jogszabály által átruházott irányítói hatáskörében az irányítása alá tartozó tankerületi központok esetében gondoskodott a belső szabályzatok jóváhagyásáról. A KK meghatározta a tankerületi központok gazdálkodásának keretszabályait, követelményeit, valamint a tankerületi központok előirányzatainak felhasználására vonatkozó irányelveket. A KK elkészítette a tankerületi központokra is kiterjedő vagyongazdálkodási stratégiát, valamint meghatározta az informatikai stratégiát. A KK ellátta az informatikai rendszerek üzemeltetésével és fejlesztésével kapcsolatos feladatokat, valamint az informatikai rendszerek adatkezelésével kapcsolatos adatfeldolgozó feladatokat. A KK figyelemmel kísérte a tankerületi központok előirányzatainak felhasználását és a költségvetéseinek végrehajtását. Nyilvántartást vezetett a tankerületi központok álláshely alapú létszámmal való gazdálkodásáról. A KK által lebonyolított közbeszerzések és közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelőek voltak az ellenőrzött mintatételek esetében. Az ellenőrzött években a KK által a tankerületi központok között végrehajtott előirányzat átcsoportosítások a jogszabályi előírásoknak megfelelőek voltak.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETEI

1. – *A Klebelsberg Központ, mint központi költségvetési szerv kontrollkörnyezete – szabályozottság –, integrált kockázatkezelési rendszere, monitoring rendszere – nyomon követés és belső ellenőrzési tevékenység –, információs és kommunikációs rendszere*

2. – *A Klebelsberg Központ költségvetési tervezési folyamata*

3. – *A Klebelsberg Központ pénzügyi gazdálkodása és a kontrolltevékenységek*

4. – *A Klebelsberg Központnál a nemzeti vagyon kezelése*

5. – *A Klebelsberg Központ költségvetési beszámolóinak ellenőrzése*

6. – *A Klebelsberg Központ, mint középírányító szerv feladatellátása*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Klebelsberg Központ, mint központi költségvetési szerv kontrollkörnyezete – szabályozottság –, integrált kockázatkezelési rendszere, monitoring rendszere – nyomon követés és belső ellenőrzési tevékenység –, információs és kommunikációs rendszere

Összegző megállapítás A KK-nál az ellenőrzött időszakban a szabályozottság kialakítása, valamint a belső ellenőrzési tevékenység és a kockázatkezelési rendszer működtetése kapcsán merültek fel hiányosságok. A belső ellenőrzési tevékenység kialakítása, a nyomon követés, és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megfelelő volt.

1.1. számú megállapítás A KK a jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen megfelelően alakította ki a működési kereteit és a gazdálkodási tevékenységének szabályozási kereteit.

A KK az ellenőrzött időszakban rendelkezett az Áht. által előírt, emberi erőforrások minisztere által, a 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasításban kiadott **SZMSZ**-szel.

A gazdasági szervezeti feladatokat az SZMSZ szerint a gazdasági elnökhelyettes, a Költségvetési és Pénzügyi Főosztály, valamint a Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály látta el. A KK rendelkezett a gazdasági feladatainak és az Ávr. előírásának megfelelően hatályos gazdasági szervezeti ügyrenddel, azonban a gazdasági szervezeten belül a KPF ügyrendjét¹⁸ a KK elnöke nem módosította, mivel a KK könyvvizelési feladatainak teljesítésére használt számviteli programváltás miatti feladatok változása abban nem került átvezetésre. Az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. előírásának megfelelően a KK szervezeti egységeinek ügyrendjeiben, a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az ellenőrzési nyomvonalban¹⁹ szabályozták.

A KK rendelkezett a Bkr.²⁰ által előírt, hatályos **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**_{1,2}²¹, azonban az ellenőrzött időszakban a Bkr. 6. § (4a) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére azok nem tartalmazták a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A KK elnöke a Bkr. előírásának megfelelően a **közszolgálati szabályzatban**²² meghatározta a kormánytisztviselőre vonatkozó hivatásetikai követelményeket és a munkavállalóra vonatkozó általános magatartási követelményeket.

A KK az ellenőrzött időszakban rendelkezett a KK elnöke által jóváhagyott hatályos **számviteli politikával**²³, azonban az nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, valamint a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére abban nem módosították a

könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli programváltásra vonatkozó sajátosságokat. Továbbá a számviteli politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta, hogy a KK mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak.

A KK elnöke a 2021-2022. években hatályos **számlarendet**²⁴ nem módosította, az abban szereplő főkönyvi számlák megnevezése, a számlák alábontása eltért az új könyvvel rendszerben alkalmazott gyakorlattól, valamint az Áhsz. 51. § (1) bekezdésében és a 16. mellékletében meghatározott egységes számlakeretben szereplő számla-megnevezésektől. Továbbá a számlarend a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés és (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését.

A KK rendelkezett az Áht.-ban előírt, a KK elnöke által kiadott, a **gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal**²⁵, amely az Ávr. előírásának megfelelően tartalmazta a gazdálkodással összefüggő feladatokat, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat. A KK a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. előírásainak megfelelő nyilvántartást vezetett.

A KK elnöke az Ávr.-ben előírt anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban²⁶ rendezte. A KK **közbeszerzési szabályzata**²⁷ tartalmazta a Kbt.²⁸ előírásának megfelelően a közbeszerzési eljárások előkészítésének felelősségi rendjét, a közbeszerzési eljárások lefolytatásának felelősségi rendjét, a közbeszerzési eljárások dokumentálási rendjét. A KK közbeszerzési szabályzatban a Kbt. 27. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem határozta meg a közbeszerzési eljárások belső ellenőrzésének felelősségi rendjét. A KK elnöke az Ávr. előírásának megfelelően kiadta a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos beszerzési szabályzatot²⁹.

A KK rendelkezett az Áhsz. és a Számv. tv. előírásainak megfelelően **eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával**³⁰, melyben a Számv. tv. előírásával összhangban határozta meg a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát. A KK rendelkezett az Áhsz. és a Számv. tv. előírásainak megfelelően **eszközök és források értékelési szabályzatával**³¹, amely tartalmazta az Áhsz. előírásának megfelelően a követelések értékelésének elveit, a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, továbbá a szabályzatban meghatározott immateriális javak és tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírásai kulcsai az Áhsz. előírásainak megfelelőek voltak. A KK elnöke a **pénzkezelési szabályzatot**³² az Áhsz. és a Számv. tv. 14. előírásainak megfelelően készítette el. A KK rendelkezett Áhsz. és a Számv. tv. előírásainak megfelelően a KK elnöke által jóváhagyott hatályos **önköltségszámítási szabályzattal**³³.

A KK-hoz 2014. évben költségvetési felügyelő került kijelölésre az Áht. előírása szerint, megbízólevele alapján a feladata és hatásköre az Ávr.-ben meghatározott feladatkörök ellátására vonatkozott. A költségvetési felügyelő tevékenységéről a KK gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzata is rendelkezett.

1.2. számú megállapítás A KK integrált kockázatkezelési rendszerét a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki, azonban a kockázatkezelési rendszer működtetése a jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen felelt meg.

A KK a Bkr. előírásainak megfelelően rendelkezett **integrált kockázatkezelés eljárásrenddel**³⁴, amelyben a Bkr. alapján rögzítésre kerültek a jogszabályi kritériumok. A KK a Bkr.-ben előírtak ellátására integritás tanácsadót foglalkoztatott. A KK az 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet³⁵ előírásai alapján felmérte a szervezetet érintő integritási- és korrupciós kockázatokat és Korrupció megelőzési intézkedési tervet készített.

A Bkr. 7. § (2) bekezdésben és az integrált kockázatkezelési eljárásrendben foglaltak ellenére – az integritási és korrupciós kockázatok kivételével – nem mérték fel és nem állapították meg a KK tevékenységében rejlő kockázatokat.

A KK az 50/2013. (II.25) Korm. rendeletben előírtak teljesítéséhez kialakította az integritásirányítási rendszerét, amelynek keretében rendelkezett a külső szakértők alkalmazási feltételeiről szóló szabályzattal³⁶, a Miniszterelnöki Kormányiroda által működtetett TÉR³⁷ Informatikai rendszer alkalmazásával a Közzolgálati Szabályzat rendelkezései szerint egyéni teljesítményértékelési rendszert működtetett, kötelezően előírta az éves továbbképzés keretében a korrupció-megelőzés, integritás témakörét érintő képzést az új belépők és azon kormánytisztviselők részére, akik még nem vettek részt ilyen típusú képzésen.

1.3. számú megállapítás A KK a tevékenységének nyomon követését biztosító rendszerét a jogszabályoknak megfelelően kialakította. A KK belső ellenőrzésének működtetése kapcsán hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés.

A KK a tevékenységének, ezen belül a gazdálkodási feladatok végrehajtásának, valamint a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszerét** a Bkr. 10. §-ának megfelelően kialakította. A KK a Bkr.-nek megfelelően elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat a középírányítói tevékenységek kivételével, amelyet a 6. fókuszterület mutat be részletesen.

A jogszabályi előírások – Áht., Bkr., Ávr. – alapján az SZMSZ-ben meghatározottak szerint gondoskodtak az operatív tevékenységektől függetlenül működő **belső ellenőrzés kialakításáról**. A KK elnöke a Belső Ellenőrzési Főosztály működési rendjét a Belső Ellenőrzési Főosztály ügyrendjében³⁸, a Belső ellenőrzési kézikönyvben³⁹ és az ellenőrzési nyomvonalban szabályozta. A belső ellenőrzési vezető a Bkr.-ben foglaltak alapján a 2021-2024. közötti időszakra Belső ellenőrzési stratégiát, továbbá mindkét ellenőrzött évre vonatkozóan, a KK elnöke által jóváhagyott, kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervet készített. A Belső ellenőrzési stratégia 6. fejezete magas prioritású területként határozta meg a KK költségvetés tervezésére, gazdálkodására, beszámolására vonatkozó ellenőrzési területeket.

A **KK belső ellenőrzése** a 2021. és 2022. évi ellenőrzési jelentései alapján a Bkr. 21. § (1) bekezdése szerinti, a költségvetési tervezésre vonatkozó ellenőrzést, a Bkr. 21. § (1) bekezdése (2) bekezdés b) pontja szerinti, a beszámoló vizsgálatára, valamint a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése b) pontja szerinti középírányítói feladatellátásra vonatkozó ellenőrzést nem végzett.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr.-nek megfelelően a 2021-2022. évekre elkészítette az éves belső ellenőrzési tevékenységére vonatkozó jelentéseket.

1.4. számú megállapítás A KK a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki és működtette az információs és kommunikációs rendszerét.

A KK az **információs és kommunikációs rendszert** kialakította a Bkr. alapján. A Bkr. előírásainak megfelelően a KK információs és kommunikációs rendszerében meghatározásra kerültek a beszámolási szintek, határidők és módok.

A KK a 1995. évi LXVI. tv.⁴⁰ szerinti, a KK vezetője által kiadott hatályos iratkezelési szabályzattal^{1,2}⁴¹ rendelkezett, amely tartalmazta az iratok iktatási rendszerét, ezzel biztosította az iratok nyomon követését. A KK SZMSZ-e tartalmazta a KK tájékoztatási és döntés-előkészítési fórumait.

A KK rendelkezett az Ávr.-ben előírt, a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjéről szóló szabályzattal 2022. december 20-tól a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok elektronikus közzétételének rendjéről szóló szabályzattal⁴². A KK rendelkezett a 2013. évi L. törvény⁴³ által előírt, a KK vezetője által kiadott hatályos informatikai biztonsági szabályzattal^{1,2}⁴⁴. A KK rendelkezett az Info tv.⁴⁵ által előírt, a KK vezetője által kiadott hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal^{1,2}⁴⁶.

A KK az Info tv.-ben foglaltaknak megfelelően a beszámolókat honlapján közzétette.

2. A Klebelsberg Központ költségvetési tervezési folyamata

Összegző megállapítás A KK az elemi költségvetéseit a jogszabályi előírások szerint elkészítette. A költségvetési javaslatait nem teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően tervezte meg és támasztotta alá részletes számítással.

2.1. számú megállapítás A KK az elemi költségvetéseit jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítette.

A KK a 2021. és 2022. évi **elemi költségvetését** az Áht.-ban, valamint az Ávr.-ben foglaltak szerinti formában és tartalommal elkészítette, amelyet a költségvetés tervezési szakaszában az irányítószerv, EMMI jóváhagyott.

2.2. számú megállapítás A KK éves költségvetési javaslatainak tervezése a jogszabályban foglalt előírásoknak nem teljeskörűen felelt meg, mivel a bevételek és kiadások és a végrehajtott előirányzat-módosítások részletes számítással nem voltak alátámasztva.

Az ellenőrzés a KK költségvetés tervezésének megalapozottságát, a tervezés folyamatát és az előirányzat-módosításokat értékelte a következő szempontok szerint:

KK költségvetési tervezési folyamata

- költségvetési javaslatokhoz a PM központi költségvetés tervezési tájékoztató szempontjai
 - költségvetési javaslatok
 - elemi költségvetések
 - előirányzat-módosítások

A költségvetési törvényekben a Klebelsberg Központ cím a KK és a 60 tankerületi központ költségvetését együttesen tartalmazta. A KK a Pénzügyminisztérium központi költségvetés tervezés tájékoztatója alapján bázis alapon készítette el a költségvetési javaslatait a tervezési időszakot megelőző év elemi költségvetésén, eredeti előirányzatain alapulva. A KK-nak a kiemelt előirányzatok tervezése során az előző évi bázisadatokból kiindulva a szerkezeti változásokat, szintrehozást, továbbá a kiadási előirányzatok forrását (bevétel vagy támogatás), a szakmai feladat előirányzatát és a létszámot kellett meghatározni. A költségvetési javaslatok tavasszal kerültek elkészítésre, ezért nem tartalmazhatták, tartalmazták az adott évre vonatkozóan a jogszabályi változásokból eredő valamennyi módosítás hatását. A KK a 2021. évi **költségvetési javaslatában** bázis alapon – az előző év elemi költségvetését alapul véve – 15 859,3 M Ft kiadást tervezett, továbbá 127 434,7 M Ft többletforrás-igényt szerepeltetett. A KK a 2022. évi költségvetési javaslatában a 2021. évi eredeti előirányzatát alapul véve, 14 690,8 M Ft mellett 65 013,9 M Ft többletforrás-igényt nyújtott be. A többletforrás-igény tételek – többek között a gyógypedagógusi pótlék, az intézményi bútorcsere program, az ingatlanfejlesztések, a tankerületi központok fenntartásában lévő intézmények állagmegóvása – szöveges indoklása alapján mindkét évben nem kizárólag a KK-ra, mint költségvetési szervre, hanem a középírányítása alá tartozó intézményrendszerre – 60 tankerületi központ és a fenntartásukban lévő köznevelési intézmények – is vonatkoztak. A KK bázis alapú eredeti, valamint módosított előirányzatok költségvetési kiadásait a IV. sz. melléklet 2. fókuszterület 14. táblázata mutatja be.

A KK költségvetési javaslataiban foglalt többletforrás-igényei mindkét évben elutasításra kerültek az irányító szerv részéről. A 2021. és 2022. évi költségvetési javaslatok során benyújtott többletforrás-igények összetételét a IV. sz. melléklet 2. fókuszterület 6-7. táblázata tartalmazza.

A KK éves költségvetési javaslatainak tervezése az Áht. 4. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak nem teljeskörűen felelt meg, mivel a bevételek és kiadások számításokkal való alátámasztása, megalapozottsága nem volt teljeskörű az alábbiakban részletezettekre figyelemmel.

A KK az éves költségvetési javaslatainak összeállítása során az Ávr. 16. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem teljeskörűen tervezte meg a **2021. és 2022. évi bevételeit**, mivel a rendszeresen előforduló bevételeket nem vették figyelembe a költségvetési javaslat összeállítása során. Az éves költségvetési beszámolók, valamint az analitikus nyilvántartások alapján a KK-nak többletbevétele származott a Klebelsberg Képzési Ösztöndíj Programban résztvevők által – a szerződés felmondása, vagy a követelmények nem teljesítése okán – visszafizetett összegekből mindkét évben. Az ösztöndíjak miatti követelésekből befolyt többletbevételekre év közben előirányzatot képeztek az irányító szerv előzetes engedélyével az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően.

A KK ellenőrzött időszakban keletkezett működési többletbevételeinek alakulását a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

**A KLEBELSBERG KÖZPONT MŰKÖDÉSI TÖBBLETBEVÉTELEI A 2021-2022. ÉVEKBEN
(MILLIÓ FT)**

MEGNEVEZÉS	2021. ÉV	2022. ÉV
Eredeti előirányzat (B4)	0	0
Teljesített többletbevételek (B4)	162,9	231,5
Módosított előirányzatokban szereplő többletbevételek (B4)	156,7	225,0
<i>Ebből egyéb működési bevételek (visszafizetett ösztöndíjakkból)</i>	<i>155,9</i>	<i>225,0</i>

Forrás: KK 2021. és 2022. évi beszámolója és adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A módosított előirányzatokban szereplő többletbevételek 99,5 %-át 2021. évben, illetve 100 %-át 2022. évben a visszafizetett ösztöndíjak tették ki. A KK-nak a 2019. és a 2020. évi éves költségvetési beszámolója alapján is többletbevétele származott az ellenőrzött időszakhoz hasonló nagyságrendben.

A KK a költségvetési tervezése során a **kiadási előirányzatainál** nem különítette el az Ávr. 16. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a tapasztalatok alapján rendszeresen előforduló, a tankerületi központok részére – „Tartalékból átcsoportosítás” megnevezéssel – biztosított többletforrások miatti kiadásait, ezzel a költségvetése kiadási előirányzatainak átláthatóságát nem biztosította.

A KK 2021. és 2022. évi kiadási előirányzatainak alakulását a 3. táblázat mutatja be.

3. táblázat

KLEBELSBERG KÖZPONT KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA 2021-2022. ÉVEKBEN (MILLIÓ FT)

MEGNEVEZÉS	2021. ÉV	2022. ÉV
Eredeti előirányzat	14 690,8	14 002,4
Módosított előirányzat	56 272,7	235 385,7
Teljesítés	25 850,8	53 918,2

Forrás: KK 2021. és 2022. évi beszámolója alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az eredeti előirányzatok összegét a **módosított előirányzatok** összege jelentős mértékben meghaladta, amely összetételét a 4. táblázat mutatja be részletesen.

4. táblázat

KLEBELSBERG KÖZPONT MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZATÁNAK ÖSSZETÉTELE 2021-2022. ÉVEKBEN (MILLIÓ FT)

MEGNEVEZÉS	2021. ÉV	2022. ÉV
Eredeti előirányzat	14 690,8	14 002,4
Előző évi maradvány igénybevétele	26 853,0	30 428,2
<i>ebből európai uniós pályázati forrásból kapcsolódó</i>	<i>26 666,4</i>	<i>30 133,4</i>
Költségvetési megelőlegezés (B814)	54,6	-
Év közben befolyt európai uniós pályázati források/megelőlegezések	20 442,7	196 745,5
Egyéb, hazai pályázati forrás	518,9	73,5
Előirányzatmódosítások (<i>kormányzati, irányító szervei, saját hatáskörben</i>) egyenlege	- 6 287,1	- 5 863,9
Módosított előirányzat összesen	56 272,7	235 385,7

Forrás: KK adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A 2021. és 2022. évi módosított előirányzatok összetétele mutatja, hogy a KK jelentős mértékű, európai uniós projektekből származó vagy azt megelőlegező forrást kezelt. A kötelezettségvállalással terhelt maradványban és az évközi bevételben megjelenő uniós források összesen a módosított előirányzatok 83,7 %-át (2021. évben, 47 109,1 M Ft), illetve 96,4 %-át (2022. évben, 226 878,9 M Ft) jelentették.

A 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet alapján a KK európai uniós forrásból finanszírozott fejlesztéseket valósít meg a tankerületi központok esetében azok fenntartásában lévő köznevelési intézmények együttműködésével. A KK a hazai és az európai uniós támogatással megvalósuló programoknál a tankerületi központok vonatkozásában a központosított országos, regionális programok koordinálójá és lebonyolítója a tervezéstől az elszámolásig. A KK-nak, mint kedvezményezettnek fenntartási

kötelezettsége áll fenn a projekt megvalósítás befejezésétől számított – jellemzően – 5 évig, az 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglaltakra tekintettel. Az ellenőrzött időszakot érintő európai uniós forrásból finanszírozott főbb projekteket a IV. sz. melléklet 2. fókuszterület 8. táblázata tartalmazza részletesen.

A KK-nál a 2021. évben kormányhatározatok, illetve irányító szervi határozatok következtében történt **előirányzat-módosítások** összesen 941,1 M Ft forrást biztosítottak a KK részére. A 2022. évben kormányhatározat, pénzügyminisztériumi határozat, illetve irányító szervi határozatok következtében történt előirányzatomódosítások összesen 632,3 M Ft forrást vontak el a KK költségvetéséből. Ennek bemutatását részletesen a IV. sz. melléklet 2. Fókuszterület 9. és 10. táblázata tartalmazza.

A KK 2021-2022. évi költségvetés tervezése során benyújtott **többletforrás-igényei**, valamint a kormányhatározatokkal, illetve irányító szervi határozatokkal kapott források összevetése alapján 2021. évben egy esetben (a garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatosan) volt egyezőség, 2022. évben nem volt egyezőség az igényelt és a **kapott források** jogcímei között, ezek alapján a KK költségvetésében a 2021-2022. években év közben végrehajtott előirányzat-módosítások nem az eredeti költségvetés tervezése során jelzett többletforrásigénylések céljainak megvalósításához nyújtottak fedezetet. A többletforrás-igények elmaradt finanszírozása hatással volt az intézményrendszer által benyújtott igények teljesítésére.

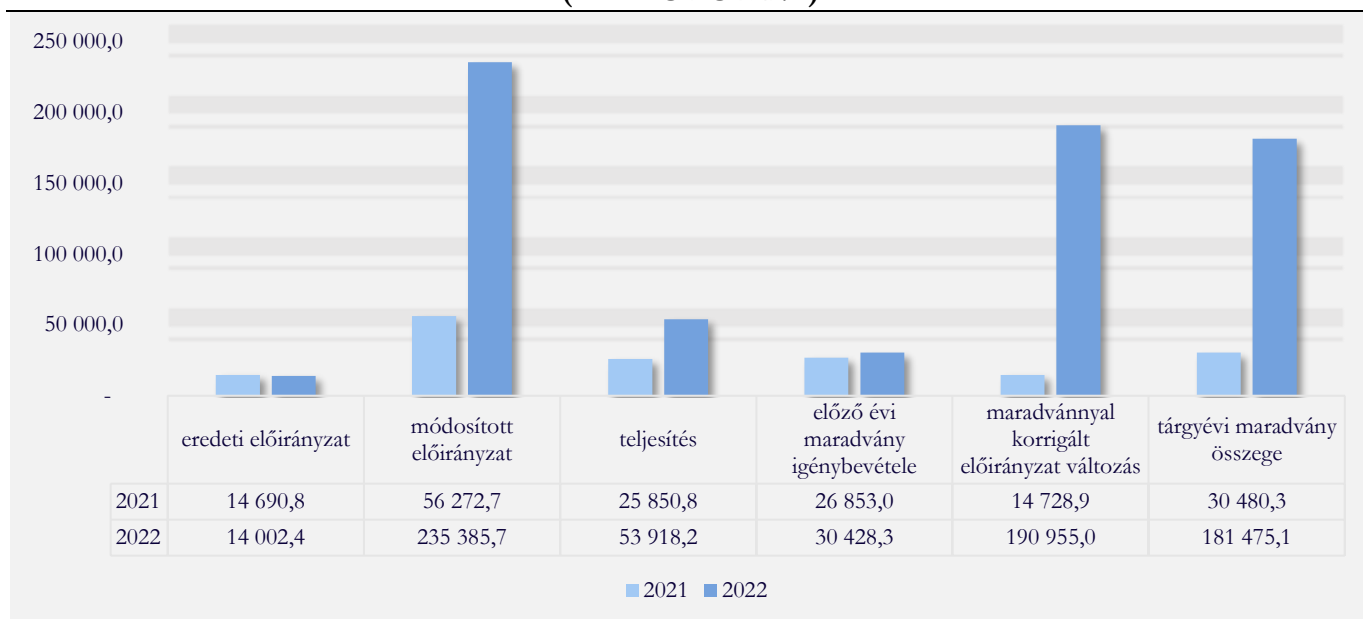
A KK kiadási előirányzatai terhére történő előirányzat-módosítások a KK és a középírányítása alá tartozó költségvetési szervek közötti, Klebelsberg Központ címen belüli előirányzat-átcsoportosítások összege 2021. évben különböző jogcímenek 7 228,3 M Ft, 2022. évben 5 231,6 M Ft volt, amelyek **többletelőirányzatot biztosítottak a tankerületi központok részére**. A tankerületek részére teljesített többletelőirányzat átcsoportosítások megbontása a IV. sz. melléklet 2. fókuszterület 11. és 12. táblázatában található. A tankerületek többletforrás-igényeiket az általuk írásban jelzett előzetes forrásigény-becslések, árajánlatok és a már kifizetett költségek, továbbá az egyes tankerületi tartozásállományok nagyságával indokolták.

A tankerületek forrásigényeit a KK **egyedileg bírálta el**, írásban nem indokolta, és számítással nem támasztotta alá a tankerületek forrásigényeinek teljes vagy részleges elfogadását, illetve elutasítását. A KK az EMMI felé az egyes tankerületi központokra vonatkozó átcsoportosítási összegeket részletes indoklással és számításokkal nem támasztotta alá. Az előirányzat-módosítások jellemzően több tankerület részére, eltérő indokok alapján történő forrásbiztosításhoz kapcsolódtak. A címen belüli átcsoportosítások szöveges indoklásában szerepeltek előre nem tervezhető, „vis maior” -hoz köthető események (beázás, viharkár, közvetlen balesetveszély elhárítása), valamint előre tervezhető események (sport- és informatikai eszközök beszerzése, helyettesítési- és túlóra díjak, felújítási munkálatok), továbbá egyéb általános indoklások („költségvetési hiány csökkentése érdekében”, a „feladatellátás biztosítása érdekében”).

A KK **előirányzat-nyilvántartása** megfelelt az Áhsz.-ben foglaltaknak. A KK kiadási előirányzatainak és maradványainak évenkénti alakulását a 2. ábra szemlélteti.

2. ábra

A KK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK ÉS MARADVÁNYAINAK ÉVENKÉNTI ALAKULÁSA (MILLIÓ FORINT)



Forrás: KK 2021. és 2022. évi költségvetési beszámolója alapján ÁSZ saját szerkesztés

3. A Klebelsberg Központ pénzügyi gazdálkodása és a kontrolltevékenységek

Összegző megállapítás

A KK pénzügyi gazdálkodása és a kontrolltevékenységek nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodási jogkörök nem megfelelő gyakorlásából adódó hiányosságok miatt. Az ellenőrzött időszak működési bevételeinek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az ellenőrzés a KK pénzügyi gazdálkodása és a kontrolltevékenységek tekintetében a következő területekre terjedt ki az ellenőrzött mintatételekkel kapcsolatban:

pénzügyi gazdálkodás

- a személyi jellegű kiadások felhasználása és elszámolása,
 - a dologi kiadások felhasználása és elszámolása,
- a felhalmozási kiadások felhasználása és elszámolása,
 - a működési bevételek elszámolása

kontrolltevékenység

- gazdálkodási jogkörök gyakorlása

pénzügyi gazdálkodás monitorozása

- likviditás
- előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások

3.1. számú megállapítás A KK-nál a személyi juttatások kiadási előirányzatainak felhasználása és azok elszámolása nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A dologi és a felhalmozási kiadási előirányzatok felhasználása és elszámolása területén eseti hiányosságok voltak. A működési bevételek elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **foglalkoztatottak személyi juttatásaival kapcsolatos kiadások felhasználása** a 2021. évben 20 esetben (összesen nettó 7 M Ft összegben), a 2022. évben öt esetben (összesen nettó 0,7 M Ft összegben) a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg, mivel a kifizetést megelőzően az érvényesítés és az utalványozás nem az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak szerint történt. A 2021. évben öt esetben az érvényesítés és az utalványozás hiányán túli további hiányosság volt, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a kifizetés elrendelését megelőzően nem történt meg a teljesítés arra jogosult általi igazolása. A foglalkoztatottak személyi juttatásai kiadásainak elszámolása – azokban az esetekben, amelyeknél utalványrendelet nem készült és a teljesítésigazolás sem történt meg – a 2021. évben négy esetben, (2022. évben nem volt ilyen eset) nem felelt meg az Áhsz. 52. §-ában, és a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak, mert a gazdasági esemény számviteli (könyvviteli) nyilvántartásba vétele szabályszerűen kiállított bizonylat hiányában történt.

A **nem rendszeres személyi juttatással kapcsolatos kiadások** közül a 2021. évben egy esetben a nettó 3,4 M Ft kifizetett összeg kétharmad része céljuttatáshoz kapcsolódott, amelyhez a célfeladatot a kormányzati igazgatásról szóló 2018. évi CXXV. tv. 146.§ (2)-(3) bekezdéseiben, valamint a 88/2019. (IV. 23.) Korm. rendelet⁴⁷ 33. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a munkáltatói jogkör gyakorlója nem határozta meg. A célfeladat elvégzésének teljesítésigazolása nem a munkáltatói jogkör gyakorlója, vagy az általa kijelölt személy által történt a 88/2019. (IV. 23.) Korm. rendelet 34. § (1) bekezdés előírásainak ellenére.

A **külső személyi juttatással kapcsolatos kiadások** területén az ösztöndíj kifizetések a 2021. évben 30 esetben (összesen nettó 4,4 M Ft összegben), a 2022. évben 29 esetben (összesen nettó 4,5 M Ft összegben) nem feleltek meg az Áht. 38. § (1)-(2) bekezdésében előírtaknak, mivel a kifizetés teljesítését az érvényesítés és az utalványozás nem előzte meg.

A **dologi kiadási előirányzatok felhasználása** a 2021. évben két esetben nem volt a jogszabályi előírásoknak megfelelő, mivel az egyik esetben a kifizetésre az Áht. 38. § (1)-(2) bekezdéseiben, és az Ávr. 57. § (4)-(5) bekezdéseiben foglaltak ellenére a teljesítés igazolása nélkül került sor. A másik esetben az utalványozás dokumentuma az érvényesítés hiánya miatt nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés, Ávr. 59. § (1b) és (2) bekezdés, (3) bekezdés h) pontjában előírtaknak. A 2022. évben egy esetben a teljesítésigazoló nem rendelkezett a jogkör gyakorlására vonatkozó kijelöléssel, és ennek hiányában a teljesítés igazolása nem felelt meg az Áht. 38. § (1), (2) bekezdés és az Ávr. 57. § (1), (3)-(5) bekezdés előírásainak.

Az Áht., valamint az Ávr. előírásainak megfelelően a 200 ezer forintot meghaladó kötelezettségvállalások esetében rendelkezésre állt az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma, amelyet az az Áht., valamint az Ávr. előírásainak megfelelően a jogkör gyakorlására jogosult személy, vagy az általa írásban felhatalmazott személy írt alá.

Az Áht., az Ávr., valamint az Áhsz. előírásainak megfelelően megtörtént a kötelezettségvállalás összegének nyilvántartásba vétele az adott kiadás finanszírozására szolgáló szabad előirányzat terhére. Az Áht., valamint az Ávr. előírásainak megfelelően minden kötelezettségvállalásnak megtörtént a jogkör gyakorlására jogosult személy, vagy az általa írásban kijelölt személy általi pénzügyi ellenjegyzése. Az

Áhsz.-ben, valamint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben⁴⁸ foglaltaknak megfelelően 2021-ben és 2022-ben a dologi kiadások teljesítésére ható gazdasági esemény elszámolása – a költségvetési számvitelben – az egységes rovatrend előírásainak megfelelő nyilvántartási számlákon történt.

A **felhalmozási kiadásoknál** a 2021. évben egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a kifizetés dokumentumán nem szerepelt az érvényesítő aláírásának dátuma, valamint az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a kifizetés dokumentumán nem szerepelt az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása. A 2022. évben egy esetben az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a kifizetés dokumentumán nem szerepelt az utalványozó aláírása.

Az Áht., valamint az Ávr. előírásainak megfelelően a 200 ezer forintot meghaladó kötelezettségvállalások esetében rendelkezésre állt az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma, amelyet az Áht., valamint az Ávr. előírásainak megfelelően a jogkör gyakorlására jogosult személy, vagy az általa írásban felhatalmazott személy írt alá. Az Áht., az Ávr., valamint az Áhsz. előírásainak megfelelően megtörténtek a kötelezettségvállalások összegeinek nyilvántartásba vételei az adott kiadás finanszírozására szolgáló szabad előirányzat terhére. Az Áht., valamint az Ávr. előírásainak megfelelően a kötelezettségvállalásoknál megtörtént a jogkör gyakorlására jogosult személy, vagy az általa írásban kijelölt személy általi pénzügyi ellenjegyzése.

A Kbt.-ben foglaltaknak megfelelően a saját hatáskörben végzett beszerzések esetében lefolytatásra került a közbeszerzési eljárás, és a Kbt.-ben foglaltaknak megfelelően a KK a nyertes ajánlattevővel, és a nyertes ajánlat tartalmával megegyező tartalommal kötötte meg a szerződést. Az Áhsz.-ben, valamint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően a felhalmozási kiadások teljesítésére ható gazdasági esemény elszámolása – a költségvetési számvitelben – az egységes rovatrend előírásainak megfelelő nyilvántartási számlákon történt.

A **működési bevételek** elszámolása megfelelt az Áht., Áhsz., valamint a Számv. tv. előírásainak. A működési bevételek közgazdasági jelleg szerinti besorolása megfelelt az Áht.-ban foglaltaknak. A bevételek elszámolását alátámasztó számviteli bizonylat minden esetben rendelkezésre állt és a bevétel számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő bejegyzése minden esetben szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történt.

3.2. számú megállapítás A KK pénzügyi gazdálkodásának monitorozása megtörtént.

A KK a 2021. és 2022. évben a pénzügyi gazdálkodási helyzetét felmérte, elemezte és értékelt, a feladatellátásához szükséges pénzügyi források rendelkezésre állását és a **likviditását** nyomon követte a 4/2015. (IV. 10.) BM utasításban foglaltak alapján.

A KK követelésállománya jellemzően a Klebelsberg Képzési Ösztöndíj Programhoz kapcsolódó – a szerződés felmondása, vagy a követelmények nem teljesítése okán – visszafizetendő ösztöndíjakból állt, amely összege a 2021. év végén 244,4 M Ft, a 2022. év végén 339,7 M Ft volt. A lejárt követelések behajtása érdekében intézkedett. A KK a 2021. és a 2022. években nem rendelkezett 60 napot meghaladó tartozásállománnyal. A KK havi gyakorisággal az Áht. alapján időközi költségvetési jelentéseket készített, az Ávr. előírása alapján a KK tartozásállományára vonatkozó adatokról adatszolgáltatásokat teljesített.

Az ellenőrzött **előirányzat-átcsoportosítások és előirányzat-módosítások**, valamint azok nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A KK az előirányzat-átcsoportosításokat a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzatban belüli rovatok között hajtotta végre, amely megfelelt az Ávr. előírásának. Az ellenőrzött időszakban a KK által saját hatáskörben végrehajtott

előirányzat-módosítások megfeleltek az Ávr.-ben előírtaknak. A KK az előirányzat-átcsoportosításokat és az előirányzat-módosításokat az Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően nyilvántartásba vette. A KK a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-átcsoportosításokról és előirányzat-módosításokról az intézkedés meghozatalát követő öt munkanapon túl tájékoztatta a Magyar Államkincstárt, amely nem felelt meg az Ávr. 167. § (4) bekezdés előírásának.

4. A Klebelsberg Központnál a nemzeti vagyon kezelése

Összegző megállapítás **A KK nemzeti vagyon növekedésével kapcsolatos feladatainak ellátása kisebb hiányosságokkal felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A vagyon csökkenésével kapcsolatos feladatainak ellátása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A KK nemzeti vagyonnal való gazdálkodása az ellenőrzött mintatételek tekintetében az alábbi területekre terjedt ki:

Vagyon növekedése

- Befektetett eszközök

Vagyon csökkenése

- Befektetett eszközök

4.1. számú megállapítás A KK vagyonnövekedéshez kapcsolódó feladatainak ellátása kisebb hiányosságokkal felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A **vagyonnövekedés** gazdasági eseményeinek elszámolása, illetve nyilvántartása kisebb hiányosságokkal felelt meg a jogszabályi előírásoknak a befektetett eszközök tekintetében.

A vagyonnövekedésnél a következő hiányosságok fordultak elő:

- A 2021. évben az ellenőrzött kisértékű tárgyi eszköz (tabletek, monitorok stb.) beszerzések nyilvántartásba vétele öt esetben nem felelt meg az Áhsz. 14. sz. melléklet VII./6. pontban előírtaknak, mivel a tárgyi eszköz részletező nyilvántartása nem tartalmazta a szállító megnevezését.
- Az épületenergetikai korszerűsítéssel kapcsolatos ellenőrzött vagyonnövekedési tételek közül a 2021. évben két esetben és a 2022. évben egy esetben a Vtvr. 7. § (1)-(3) bekezdések rendelkezése ellenére a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzésének kezdeményezése nem történt meg.
- A 2022. évi ellenőrzött vagyonnövekedési tételekből két esetben (összesen 878 851 Ft) az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15-16/A. §, és a Számv. tv. 47. § (9) bekezdés előírása ellenére – az eszközkartonon szereplő – bekerülési értéket nem támasztotta alá a megrendelés és a számla dokumentuma.

A KK az Nvtv. rendelkezésének eleget téve szerződést kötött az ellenőrzött vagyonelemek megvásárlása érdekében, melyet az Ávr. előírásának megfelelően a kötelezettségvállalásra jogosult személy írt alá. A vagyonnövekedéshez kapcsolódó ellenőrzött gazdasági események megfeleltek az Nvtv., valamint a

megkötött vagyonkezelési szerződések előírásainak. A kisértékű tárgyi eszközök beszerzési eljárása megfelelt az Ávr. előírásának. A beszerzett eszközök üzembe helyezését az Áhsz. és a Számv. tv. előírásának megfelelően dokumentálták, a vagyonelemeket – a fent jelzett öt eset kivételével – a Vtvr. és az Áhsz. előírásainak megfelelően nyilvántartásba vették. A beruházások között elszámolt épületenergetikai korszerűsítésekénél az Áhsz., valamint a Számv. tv. nyilvántartásra vonatkozó előírásait betartották a részletező nyilvántartásban. A gazdasági események pénzügyi könyvvezetés szerinti elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásainak megfelelő könyvviteli számlákon történt.

A KK nemzeti vagyonának és eszközállományának alakulását 2021. január 1 - 2022. december 31. közti időszakra a IV. sz. melléklet 4. Fókuszterület 15. táblázat mutatja be. A KK-nál a nemzeti vagyon növekedését a 2021. évben a IV. sz. melléklet 4. Fókuszterület 16. táblázat, 2022. évben a IV. sz. melléklet 4. Fókuszterület 17. táblázat szemlélteti.

4.2. számú megállapítás A KK vagyonsökkenéshez kapcsolódó feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelőenajtotta végre.

A 2021. évben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek eszközcsoporton belül 325,6 M Ft értékű **vagyonsökkenés** történt a KK-nál, amely a 2021. évi LXXXIV. törvény⁴⁹ alapján a NISZ Zrt.⁵⁰ vagyonkezelésébe történő átadáshoz kapcsolódott. A 2022. évi vagyonsökkenésnél ellenőrzött tételekből 13 eset a Klebelsberg Intézményfenntartó Központból – 2016. július 1-től, a 144/2016. (VI. 13.) Korm. rendelet⁵¹ alapján – kiváló szakképzési rendszer vagyonállománya vonatkozásában tévesen nyilvántartott ingóságok KK nyilvántartásából történő kivezetéséhez kapcsolódott. A 2021-2022. években hiány, selejtezés, megsemmisülés miatti vagyonsökkenés nem történt a KK-nál.

A vagyonsökkenés ellenőrzött gazdasági eseményei megfelelt az Nvtv. és a Vtvr. előírásainak, továbbá a vagyonkezelési szerződésben foglaltaknak. A vagyonsökkenési tételek számviteli nyilvántartásból történő kivezetésének bizonylatai megfelelt az Áhsz. és a Számv. tv. előírásainak, valamint a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa, elszámolása megfelelt az Áhsz. előírásainak. Az ellenőrzött gazdasági események pénzügyi könyvvezetés szerinti elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásának megfelelő könyvviteli számlákon történt. A KK-nál a nemzeti vagyon csökkenésének összetételét a 2021. évben a IV. sz. melléklet 4. fókuszterület 18. táblázat, 2022. évben a IV. sz. melléklet 4. fókuszterület 19. táblázat mutatja be.

5. A Klebelsberg Központ költségvetési beszámolóinak ellenőrzése

Összegző megállapítás A KK a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolt be a költségvetéseinek végrehajtásáról, és azokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően támasztotta alá a 2022. évi passzív időbeli elhatárolások év végi értékelése kivételével. A 2021. évi maradványanalitika esetében tartalmi hiányosságok voltak.

5.1. számú megállapítás A KK az éves költségvetési beszámolóit elkészítette a jogszabályi előírásoknak megfelelően, azonban a 2021. évi maradványanalitikánál hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés.

Az Áht., az Ávr. és a 4/2015. (IV. 10.) BM utasítás szerint az Áhsz.-ban meghatározott formában és tartalommal a KK elkészítette a 2021. és 2022. évi éves **költségvetési beszámolóit**. A KK az Áht. rendelkezésének megfelelően a beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint tartotta nyilván és mutatta be. A beszámoló főbb mérlegsorainak alakulását a IV. sz. melléklet 5. fókuszterület 20. táblázat szemlélteti. A KK éves költségvetési beszámolóit az Áhsz. szerint az irányító szerv jóváhagyta. A KK az Info tv.-ben foglaltaknak megfelelően a beszámolókat a honlapján közzétette. A KK 2021. évi költségvetési beszámoló **maradványkimutatása** megfelelt az Áhsz.-ben előírtaknak. A 2021. évi maradványanalitika tartalma azonban nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 39. § (3) bekezdésben, valamint az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak, az egyes kötelezettségvállalások vonatkozásában a maradványanalitikában nem volt biztosított a maradvány tételek egyértelmű beazonosítása. Az analitika kézi kiegészítéseket, továbbá több esetben sztornó, helyesbítő, technikai tételeket tartalmazott, azonban nem tartalmazta az indokokat, a kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány levezetését 12 ellenőrzött esetben. További két esetben a kötelezettségvállalás összegének nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem történt meg a 2021. évben.

A 2022. évben a maradványkimutatás és a maradványanalitika az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően készült. Az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően vállalt kötelezettségeket az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően nyilvántartásba vették, a kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány elszámolása megfelelt az Ávr.-ben foglaltaknak.

5.2. számú megállapítás A KK éves költségvetési beszámolóinak leltárral történő alátámasztása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A KK a mérlegeiben szereplő eszközöket és forrásokat a jogszabályi előírások és a belső szabályozók szerinti **leltárral alátámasztotta**. A 2021-2022. években az eszközök és források leltározása egyeztetéssel történt a KK-nál az Áhsz.-ben és a Számv. tv.-ben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottaknak megfelelően. Az Áhsz.-ben, a Számv. tv.-ben, valamint leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltaknak megfelelően elkészítették a mérleg tételeit alátámasztó leltárt.

5.3. számú megállapítás A KK költségvetéseinek végrehajtását a 2022. évben a passzív időbeli elhatárolások év végi értékelése vonatkozásában egy esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően támasztotta alá. A 2021. évben a behajthatatlan követelések értékét a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletében nem szerepeltette.

A KK vagyonelemeinek év végi értékelése az ellenőrzött mintatételek kapcsán került értékelésre az alábbi területeken:

A KK **kötelezettségeinek értékelése** az ellenőrzött időszak mindkét évében megfelelt az Áhsz. előírásának, azokat könyv szerinti értéken mutatta ki.

A KK a **követelések** év végi értékelését a 2021-2022. években az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően, az elfogadott, elismert összegben könyv szerinti értéken mutatta ki a mérlegben.

A követelések **behajthatatlan követeléssé** történő minősítése megfelelt az Áhsz. előírásainak. A behajthatatlannak minősített követeléseket az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően vezették ki a nyilvántartásból. A behajthatatlan és elengedett követeléseknek a követelésállományhoz viszonyított éves átlagos állományát az 5. táblázat tartalmazza.

5. táblázat

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNYHOZ VISZONYÍTOTT BEHAJTHATATLAN ÉS ELENGEDETT KÖVETELÉSEK ARÁNYA 2021-2022. ÉVEKBEN (MILLIÓ FT)

MEGNEVEZÉS	2021. ÉV	2022. ÉV
Követelések záró egyenlege	244,4	339,6
ebből költségvetési évben esedékes	1,2	23,0
ebből költségvetési évet követően esedékes	243,2	316,6
Behajthatatlan / elengedett követelés	21,5	2,1
ebből elengedett követelés	0	2,1
Behajthatatlan és elengedett követelések arányának mutatója*	8,1%	0,6%

Forrás: KK adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A KK a 2021. évben a behajthatatlan követelésként leírt követelések összegét – 21,5 M Ft – nem szerepeltette az éves költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletében az Áhsz. 29. § (2) bekezdés c) pontjában és (3) bekezdésében, valamint az Áhsz. 10. melléklet 3. pontjában foglaltak ellenére. A KK 2022. évi éves költségvetési beszámolója tartalmazta az elengedett követelés összegét az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően.

A követelések és a behajthatatlan követelések részletes bemutatását a IV. sz. melléklet 5. fókuszterület tartalmazza.

A **passzív időbeli elhatárolásokat** az Áhsz. 21. § (9) bekezdés előírásának megfelelően könyv szerinti értéken mutatta ki a mérlegeiben, azonban 2022. évben egy esetben a KK a nyilvántartásában szereplő értéket az Áhsz. 14. § (14) és a Számv. tv. 45. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem teljeskörűen

* Behajthatatlan és elengedett követelések arányának mutatója számítása: az időszakban behajthatatlan és elengedett követelés / (a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes követelés záró állomány + az időszakban elszámolt behajthatatlan, elengedett követelés)

támasztotta alá és dokumentálta. További egy esetben az európai uniós projektekben elszámolt béreket a számításokon kívül a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére dokumentummal nem támasztották alá.

A KK az **adott és kapott előlegek** év végi értékelését a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte. Az adott előlegeket az Áhsz.-nek megfelelően mutatták ki a követelés jellegű sajátos elszámolások között. A kapott előlegeket az Áhsz.-nek megfelelően a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között mutatták ki.

A KK a **befektetett eszközök** év végi értékelését az Áhsz. és a Számv. tv. előírásainak megfelelően végezte el. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása és az értékcsökkenési leírasi kulcsa megfelelt az Áhsz. és a Számv. tv. előírásainak. A kísértékű tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenési leírásként történő elszámolása megfelelt az Áhsz. előírásának.

6. A Klebelsberg Központ, mint középírányító szerv feladatellátása

Összegző megállapítás **A KK középírányítói feladatellátás szabályozási kereteinek kialakítása, valamint a középírányítói feladatainak ellátása nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A KK a 2021. évi tevékenységéről szóló éves beszámolóját, a 2022. évre vonatkozóan annak tervzetét elkészítette.**

Az ellenőrzés a KK középírányító szervi feladatellátása tekintetében az alábbi területekre terjedt ki:

Középírányítói feladatellátás szabályozási kereteinek kialakítása

KK középírányítói feladatellátása az irányítása alá tartozó szervek tekintetében:

- működési és gazdálkodási kereteinek biztosítása
- költségvetés tervezésében való közreműködés
- előirányzat-átcsoportosítások tankerületi központok között
- tankerületi központokra központosítottan lefolytatott beszerzési és közbeszerzési eljárások
- éves költségvetési beszámoló vonatkozásában végzett feladatok
 - ellenőrzési feladatok
- egyéb irányító szerv által meghatározott feladatok

KK beszámolása az irányító szerv felé

6.1. számú megállapítás A KK a középírányítói feladatellátásának szabályozási kereteit a jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen megfelelően alakította ki.

A 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. §-a szerinti **középírányító szervi feladatokat** ellátó szervezeti egységek megnevezését és feladatait az Áht., valamint az Ávr. alapján a KK SZMSZ-e tartalmazta. A KK SZMSZ-ében nevesített munkakörök közül az elnök, a szakmai elnökhelyettes, a gazdasági elnökhelyettes esetében az Ávr. előírásának megfelelően a munkakörökhöz tartozó középírányítói feladat- és hatáskörök, a középírányítói feladatellátáshoz kapcsolódó felelősségi körök meghatározásra kerültek.

A középírányítói feladatokhoz kapcsolódó munkafolyamatokat a tankerületi központok vonatkozásában a pénzügyi és gazdálkodási tevékenységek középírányítói jogkörben történő koordinálását ellátó KK

Költségvetési és Pénzügyi Főosztálya végezte, amelynek hatályos ügyrendjében a következő hiányosságok voltak:

- az Ávr. 13. § (5) bekezdésben előírtak ellenére nem tartalmazta a főosztály Intézményirányítási Osztálya által ellátott, a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 3. pontjában előírt, a tankerületi központok éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatával kapcsolatos középírányítói feladat munkafolyamatainak leírását,
- a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 3. pontjában előírt, az Intézményirányítási Osztály által ellátott, a tankerületi központok éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatával kapcsolatos középírányítói feladatokat általánosan nevesítette, azonban a feladatokkal kapcsolatosan az Ávr. 13. § (5) bekezdésben előírtak ellenére a vezetői és az alkalmazotti részfeladatokat, a vezetői döntési hatásköröket nem szabályozta, valamint a vezetői és alkalmazotti felelősségi viszonyokat nem rendezte.

A tankerületi központok részére a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet szerinti központosítottan lefolytatott **közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárások** során a KK ajánlatkérőként járt el. A KK a beszerzési szabályzatában rendelkezett a tankerületi központokat érintő beszerzési eljárásokban eljáró KK elnök, gazdasági elnökhelyettes, a beszerzésért felelős szervezeti egység vezetője feladat- és hatásköreiről, valamint a felelősségi szabályokról az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően.

A KK **központosítottan lefolytatott, közös közbeszerzési eljárások** esetében együttműködési megállapodást kötött az érintett tankerületi központokkal, mint a Kbt. szerinti ajánlatkérőkkel, amelyben rögzítették, hogy a közbeszerzési eljárásra a KK közbeszerzési szabályzata az irányadó.

A középírányítói feladatainak leírásához kapcsolódó **ellenőrzési** nyomvonal a Bkr. alapján meghatározott feladatokat, azonban nem tartalmazta a KK következő középírányítói jogkörében ellátandó feladatainak leírását:

- a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 1-7. pontjai szerinti pénzügyi és gazdálkodási irányítási, koordinációs működési folyamatok leírását,
- a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 20. pontja és (3) bekezdés szerinti az informatikai rendszerek, adatbázisok, alkalmazások üzemeltetésével kapcsolatos működési folyamatok leírását,
- a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 11. pontjára tekintettel a beszerzési eljárások tervezésével, előkészítésével, lefolytatásával és koordinációjával kapcsolatos középírányítói működési folyamatok leírását, és a
- a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés b) pontja és a (2) bekezdés 1., 4., 7., 10. pontok szerinti ellenőrzési feladatok működési folyamatainak leírását.

6.2. számú megállapítás

A KK középírányítói feladatellátása nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a tankerületi központokra vonatkozó beruházási tervet nem készítette el és a belső ellenőrzési tevékenység során hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés. A közbeszerzések és a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolítása, valamint a tankerületi központok között végrehajtott előirányzat átcsoportosítások a jogszabályi előírásoknak megfelelőek voltak.

A KK, mint **középírányító szerv**, a jogszabály által **átruházott irányítói hatáskörében** a szabályszerű működés kereteinek biztosítása érdekében gondoskodott az irányítása alá tartozó tankerületi központok

belső szabályzatainak jóváhagyásáról a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletnek megfelelően. Az ellenőrzött időszakban a KK elnöke az ellenőrzést támogató tankerületi központok esetében jóváhagyta a módosítást igénylő belső szabályzatokat (szervezeti és működési szabályzatok, gazdálkodási szabályzatok, számviteli szabályzatok).

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletnek megfelelően 2021. és 2022. évben is iránymutatást adott a **tanterületi központok költségvetési javaslatainak** készítéséhez.

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletnek megfelelően meghatározta a **tanterületi központok gazdálkodásának keretszabályait, követelményeit**.

A KK a 134/2016. (VI.10.) rendeletnek megfelelően meghatározta **tanterületi központok előirányzatainak** felhasználására – adatszolgáltatásra, előirányzat-felhasználásra, előirányzat-módosításra – vonatkozó irányelveket, amelyek a tankerületi központok gazdálkodását, szakmai tevékenységét, beruházásait, beszerzéseit érintették.

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletnek megfelelően elkészítette a **tanterületi központokra** is kiterjedő **vagyongazdálkodási stratégiát**, amely 2018-2023. évekre vonatkozott. A stratégia tartalmazta a stratégiai célokat, alapelveket, a KK és a tankerületi központok vagyonának jellemzőit, a gazdaságossági számítások módszereit, a közép és hosszútávú beruházási prioritásokat, a vagyonkezelésre, vagyonkimutatásra vonatkozó elveket.

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 12. pontja ellenére a 2021-2022. években nem készítette el a **tanterületi központokra vonatkozó beruházási tervet**, mindössze fejlesztési szükségleteket tartalmazó felmérést készített a tankerületi központokra.

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletnek megfelelően meghatározta a KK és a **tanterületi központok informatikai stratégiáját**. A stratégia 2020-2024. időszakra vonatkozóan tartalmazta az informatikai struktúra, a főbb hiányosságok, problémák bemutatását, az elérni kívánt célokat és megoldási javaslatokat.

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet alapján ellátta a tankerületi központok által használt egységes **informatikai rendszerek üzemeltetésével és informatikai fejlesztésével** kapcsolatos feladatokat. A KK az eKréta rendszer üzemeltetésére és terméktámogatására kötött szerződésai útján eleget tett a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletben foglaltaknak, működtette az állami fenntartók Köznevelési Regisztrációs és Tanulmányi Alaprendszerét. A részletes leírást a IV. sz. melléklet 6. Fókuszterület tartalmazza.

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletben foglalt egységes **informatikai rendszerek adatkezelésével kapcsolatos adatfeldolgozó** feladatokat ellátta. A részletes leírást a IV. sz. melléklet 6. Fókuszterület tartalmazza.

A KK a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően irányította és szervezte a **tanterületi központok gazdálkodását**, valamint a tankerületi központok **előirányzatainak felhasználását**, a költségvetéseinek végrehajtását figyelemmel kísérte. Továbbá a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletben, valamint a 2022. évben a 4/2015. (IV.10.) BM utasításban foglaltaknak megfelelően a tankerületi központok **likviditási helyzetéről** szóló adatszolgáltatása alapján a KK összesítő kimutatást készített mindkét ellenőrzött évben.

A KK a 11. és 12. táblázatban bemutatott, a tankerületi központok részére teljesített előirányzat-módosításai indoklásaiban 2021. évben négy alkalommal, 2022. évben két alkalommal szerepeltek a likviditási helyzet javítását szolgáló indokok – pl.: „felmérésre került a tankerületi központok likviditási

helyzete, tartozásállománya” –, azonban számításokkal nem támasztották alá az egyes tankerületi központokra vonatkozó összegeket, ezáltal nem volt átlátható, hogy az összegek milyen célra vonatkoztak. A részletes leírást a IV. sz. melléklet 6. Fókuszterület tartalmazza.

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletnek megfelelően 2021-2022. évben folyamatos nyilvántartást vezetett a **tankerületi központok előirányzatairól**.

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletnek megfelelően az Álláshely-Nyilvántartó Rendszer alkalmazásával nyilvántartást vezetett a tankerületi központok álláshely alapú **létszámmal való gazdálkodásáról**. A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően az ellenőrzött időszakban két alkalommal javaslatot tett az irányító szerv vezetője felé az erőforrások (létszámelőirányzatok) tankerületi központok közötti átcsoportosítására, amelyet az EMMI hajtott végre.

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően az irányító szerve felé jogszabály-módosítási javaslatokat tett az Nkt., Kbt., Ávr., Áht., Mötv.⁵², 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet⁵³, 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet⁵⁴, 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet, Nvtv. előírásai tekintetében.

A 2021. évre az ellenőrzött előirányzat átcsoportosításokat az EMMI kezdeményezte a Magyar Államkincstár felé. A 4/2015. (IV.10.) BM utasítás alapján 2022.05.25-től a KK elnöke engedélyezte a **KK és a tankerületi központok közötti előirányzat-átcsoportosítás** végrehajtását. 2022. évben a KK a tankerületi központok közötti előirányzat átcsoportosításait – az azt elrendelő intézkedések és az átcsoportosításokról szóló értesítések alapján – a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtotta végre.

A KK, mint középírányító szerv a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően a Vagyongazdálkodási koncepció keretei közt szabályozta, és meghatározta a **tankerületi központok vagyonkezelésében** lévő vagyonnal való szabályszerű gazdálkodás követelményeit, általános elveit.

A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletben és az Áht.-ban előírtaknak megfelelően a tankerületi központokat vagyongazdálkodással kapcsolatosan jelentéstételre kötelezte, mindkét ellenőrzött évben az ingatlanok állapotára vonatkozóan adatszolgáltatást kért, amely alapján indikátorokat határozott meg az ingatlanok elhasználódására vonatkozóan, továbbá jelentést kért a tervezett karbantartásokról. A részletes leírást a IV. sz. melléklet 6. Fókuszterület tartalmazza.

A KK a – központosítottan lefolytatott – közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárások során a tankerületi központok részére a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet alapján ajánlatkérőként járt el, ezért a beszerzési eljárások előkészítésére, lefolytatására a beszerzési szabályzatban foglalt rendelkezéseket alkalmazta. A KK mindkét évben a beszerzési szabályzat előírásának megfelelően legalább három gazdasági szereplőt kért fel írásbeli ajánlattételre az ellenőrzött beszerzések esetében.

A KK középírányító szervként 2021-2022. években a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet alapján a Kbt. és a KK közbeszerzési szabályzatának megfelelően folytatott le **a tankerületi központok részére központosítottan közbeszerzési eljárásokat**.

A KK elnöke által jóváhagyott, a KK 2021. évi közbeszerzési terve a Kbt. 42. § (1) bekezdés ellenére nem tartalmazta a „Kréta eszköznyilvántartó modul” tárgyú közbeszerzési eljárást. A KK elnöke által jóváhagyott, a KK 2022. évi közbeszerzési terve a Kbt. előírása szerint tartalmazták a lefolytatandó közbeszerzési eljárásokat.

A KK és a tankerületi központok által fenntartott **köznevelési intézmények**, mint kedvezményezettek részére megvalósított árubeszerzések során **a közbeszerzési eljárásokat** a KK a 301/2018. (XII.27) Korm. rendelet⁵⁵ szerint a Digitális Kormányzati Ügynökség Zrt. útján folytatta le.

A KK elnöke a közbeszerzési szabályzatban előírtaknak megfelelően a közbeszerzési eljárások eredményeként intézkedett a szerződések megkötéséről.

A KK a **kiemelt termékörbe tartozó beszerzéseit** – mindkét évben egy-egy esetben – a 168/2004. (V. 25.) Korm. rendeletben⁵⁶ előírtaknak megfelelően központosított közbeszerzés keretében a KEF⁵⁷-el létrejött keretmegállapodás keretében a Kbt. szerinti verseny újrainvitással valósította meg. A 2022. évben két esetben a KK a beszerzést a 168/2004. (V. 25.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően központosított közbeszerzés keretében a KEF-en keresztül közvetlen megrendeléssel valósította meg. A KK a közbeszerzési szabályzatban előírtaknak megfelelően a közbeszerzés becsült értékét meghatározta, amelyről a KK elnöke, mint döntéshozó nyilatkozott. A közbeszerzési eljárás megindításáról a közbeszerzési szabályzat előírásának megfelelően a KK elnöke döntött. A KK elnöke a közbeszerzési szabályzatban előírtaknak megfelelően a Bíráló Bizottság döntési javaslatai alapján hozta meg az eljárást lezáró döntéseket.

A KK, mint középírányító szerv szabályszerűen látta el a **tankerületi központok beszámolási feladatai** vonatkozásában a jogszabály alapján átruházott irányítói feladatokat. A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet szerint a gazdasági elnökhelyettes által kiadmányozott körlevélben meghatározta a tankerületi központok számára a 2021. és 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos követelményeket, feladatokat és határidőket. A KK a 2021. és 2022. évi éves költségvetési beszámoló KGR-K11-rendszerben való feltöltési kötelezettségét a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet előírásának és az Áhsz.-nek megfelelően teljesítette, gondoskodott a tankerületi központok költségvetési beszámolójának határidőre történő benyújtásáról.

A KK a tankerületi központok vonatkozásában a jogszabályban előírt ellenőrzési kötelezettségét nem teljeskörűen teljesítette, mivel a végzett **ellenőrzések** területei nem terjedtek ki a tankerületi központok gazdálkodására. A tankerületi központokra vonatkozóan a 2021. évben két, a 2022. évben három ellenőrzést végzett a KK belső ellenőrzése, amelyből egy ellenőrzés 2023. évre áthúzódott. A KK belső ellenőrzése a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletben és a 4/2015. BM utasításban előírtak szerint a 2021-2022. években egy-egy tankerületi központnál végzett gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos ellenőrzést, a további 59 tankerületi központ gazdálkodására vonatkozó ellenőrzést nem végzett. Az ellenőrzéseket a IV. sz. melléklet 6. Fókuszterület mutatja be.

A végrehajtott ellenőrzések közül egy-egy szerepelt a KK 2021. évi és 2022. évi éves ellenőrzési terveiben a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően, további egyet-egyét a Bkr.-ben megfelelően a KK vezetője soron kívül rendelt el. 2021-ben két, 2022-ben egy esetben a Bkr. 33. § (2) bekezdésben előírtak ellenére nem készült ellenőrzési program.

A Bkr. 39. § (1)-(2) bekezdésében előírtak ellenére a 2022. évi soron kívüli ellenőrzésről nem készült ellenőrzési megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó belső ellenőrzési jelentés. A belső ellenőrzési vezető 2022. évben egy esetben a Bkr. 43. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem hagyta jóvá az ellenőrzési jelentést.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően egyeztetés céljából megküldte az ellenőrzésről készült jelentéseket az ellenőrzött tankerületi központok részére. A Bkr.-ben előírtaknak megfelelően a KK az éves ellenőrzési jelentéseiben elkülönítetten mutatta be a tankerületi központ vonatkozásában, irányítószerveként végzett ellenőrzéseket. A Bkr.-ben előírtaknak megfelelően az ellenőrzött időszakban a KK-nál vezettek nyilvántartást a – tankerületi központoknál végzett – belső ellenőrzésekről.

A KK az **irányító szerv által meghatározott egyéb feladatokat** végrehajtotta. Az EMMI a KK részére a járványkezeléssel, az intézményvezetői pályázati eljárások lebonyolításával, valamint az ukrajnai háborús eseményekkel összefüggésben határozott meg a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet szerinti egyéb irányítószervi feladatokat. A részletes leírást a IV. sz. melléklet 6. Fókuszterület tartalmazza.

A KK által a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 1. pontjában meghatározott, a tankerületi központok költségvetés végrehajtására vonatkozó követelmények az ellenőrzést támogató tankerületi központok közül öt esetében – a likviditási problémák miatt – nem teljeskörűen érvényesültek.

Az ellenőrzést támogató tankerületi központok a KK részére biztosítottak adatokat, információkat a tankerületi központok által használt, a KK által kizárólagos joggal működtetett egységes informatikai rendszerek KK általi üzemeltetéséhez és informatikai fejlesztéséhez. Az ellenőrzést támogató tankerületi központok a 2022. évben a havi teljesítésigazolás megküldésével közreműködtek a KK által egységes informatikai rendszerek üzemeltetéséhez kötött szerződés teljesítésének igazolásában. Kiegészítő leírást a IV. sz. melléklet 6. Fókuszterület tartalmaz.

6.3. számú megállapítás	KK a 2021. évi tevékenységéről szóló éves beszámolót, 2022. évre vonatkozóan annak tervezetét elkészítette.
-------------------------	---

A KK a 2021. évi tevékenységéről szóló éves beszámolót összeállította a 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás alapján. A 2022. évre vonatkozóan a KK tevékenységéről szóló éves beszámoló készítése és irányító szerv általi elfogadása folyamatban volt a helyszíni ellenőrzés lezárásáig.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

KLEBELSBERG KÖZPONT VEZETŐJE

- 1. Intézkedjen, hogy az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és 51. § (1) bekezdésében, a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésének előírtaknak megfelelően a számviteli politika és a számlarend módosításra kerüljenek, hogy azok a KK-ra jellemző szabályokat, előírásokat tartalmazzák.*
- 2. Intézkedjen, hogy a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően a KK mérje fel és állapítsa meg a KK tevékenységében rejlő kockázatokat, továbbá a felmért kockázatok alapján tegyen intézkedéseket, valamint kövesse nyomon a megtett intézkedéseket, hogy alkalmasak legyenek a kockázati kitettség csökkentésére.*
- 3. Tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő hiányosságok ismételt előfordulását. Gondoskodjon a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében az Áht. 38. § (1)-(2) bekezdése, az Ávr. 57. § (1), (3)-(5) bekezdései, 58. § (3) bekezdése, 59. § (1b), (2) bekezdése, (3) bekezdés g)-h) pontja előírásainak folyamatos betartásáról.*
- 4. Intézkedjen az Áhsz. 14. sz. melléklet VII/6. pontjának megfelelő részletező nyilvántartás vezetéséről, az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15-16/A. § és a Számv. tv. 47. § előírásának megfelelően a befektetett eszköz bekerülési értékének megállapítása során a dokumentumokkal történő alátámasztásról. Továbbá intézkedjen, hogy a Vtvr. 7. § (1)-(3) bekezdésének megfelelően történjen meg a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzésének kezdeményezése.*
- 5. Intézkedjen az Áhsz. 14. § (4), a 20. § (1) és a 22. § (1) bekezdései, valamint a Számv. tv. 45 § (1) és (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a passzív időbeli elhatárolások megfelelő nyilvántartásáról, továbbá a Számv. tv. 165 § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, dokumentumokkal való alátámasztásáról.*

6. *A Bkr. 21. § (1) bekezdése és az SZMSZ 47. § (2) bekezdése alapján a KK belső ellenőrzési tevékenysége terjedjen ki a KK költségvetés tervezésére, gazdálkodására, beszámolására, valamint a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése alapján a KK belső ellenőrzési tevékenysége terjedjen ki a KK középipirányítói feladatellátására. A KK a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 1. és 4. pontjának, 4/2015. BM utasítás 6. § cm) bekezdésében előírtaknak megfelelően végezzen a tankerületi központoknál a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos ellenőrzést.*
7. *Intézkedjen, hogy a KK Költségvetési és Pénzügyi Főosztályának hatályos ügyrendje az Ávr. 13. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően szabályozza a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 3. pontjában előírt középipirányítói feladatok ellátását, valamint a KK középipirányítói feladatainak leírásához kapcsolódó ellenőrzési nyomvonal feleljen meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak.*
8. *Intézkedjen, hogy a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 12. pontja alapján a KK készítse el a tankerületi központokra vonatkozó beruházási tervet.*

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

előirányzat	A központi költségvetésről szóló törvényben a költségvetési bevételi előirányzatok és a költségvetési kiadási előirányzatok központi kezelésű előirányzatként, fejezeti kezelésű előirányzatként, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzataiként, elkülönített állami pénzalapok előirányzataiként, az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek előirányzataiként jelennek meg. (Forrás: Áht. 6/A. § (1) bekezdés)
éves költségvetési beszámoló	<p>A vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni. (Forrás: Áht. 87. § a) pont)</p> <p>A költségvetési év zárását követően az államháztartás központi alrendszerében a költségvetési szerv, valamint a központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve éves költségvetési beszámolót és zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatást készít. (Forrás: Ávr. 157. § a) pont)</p> <p>A költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig - az év utolsó napja - terjedő időszakra a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. (Forrás: Áhsz. 5. § (1) bekezdés)</p>
integritásirányítási rendszer	Az irányítási és vezetési rendszer funkcionális alrendszere, amely az államigazgatási szerv integritás alapú működésének megteremtésében részt vevő személyek és csoportok tevékenységének összehangolásával, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szerinti kontrollkörnyezethez illeszkedve biztosítja a szervezeti kultúra egységét az értékek, elvek, célkitűzések és szabályok meghatározása, a követésükhöz szükséges útmutatás és tanácsadás, a megfelelés nyomon követése és szükség esetén kikényszerítése útján. (Forrás: 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 2. § b) pontja)
irányító szerv	A költségvetési szerv tekintetében az Áht.-ban meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)
Klebelsberg Képzési Ösztöndíj Program	A Klebelsberg Képzési Ösztöndíj Program Magyarország Kormánya által 2013-ban alapított ösztöndíj, melynek célja a megfelelően képzett, szakmailag elhivatott, gyakorlati tapasztalattal rendelkező pedagógus-utánpótlás biztosítása. Az ösztöndíjprogramban az osztatlan tanárképzésben, gyógypedagógia alapképzésben és tanító alapképzésben tanulmányokat folytató hallgatók vehetnek részt. A Klebelsberg Központ az ösztöndíjprogram működtetése kapcsán teljes körű koordinációs, kapcsolattartási, információs és pénzügyi-üzemeltetési feladatokat lát el.
Klebelsberg Központ középírányító szerv	A KK a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet értelmében a tankerületi központok - Kormány által kijelölt - középírányító szerve. (Forrás: KK Alapító okirata)

Klebelsberg Központ középírányító szerv által gyakorolt hatáskörök	A KK a tankerületi központok tekintetében középírányító szervként gyakorolja az Áht. 9. § b) és g)-j) pontjaiban meghatározott irányítási, valamint 9. § e) pontja és 9/A. § (3) bekezdése szerinti hatékonysági, pénzügyi ellenőrzési hatásköröket. (Forrás: 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bek.)
költségvetés	Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. (Forrás: Áht. 4. § (1) bekezdés)
költségvetési felügyelő	A költségvetési felügyelők munkájukat az Áht. 39. §, illetve az Ávr. 61. § szerint szakmailag függetlenül látják el. A költségvetési felügyelő határozott időtartamra szóló megbízásáról és a megbízás visszavonásáról az államháztartásért felelős miniszter gondoskodik. A munkáltatói jogokat a Magyar Államkincstár elnöke gyakorolja.
közfeladat	A jogszabályban meghatározott állami és önkormányzati feladat. A közfeladatot meghatározó jogszabályban meg kell határozni a közfeladat ellátásának módját és rendelkezni kell az ellátásához szükséges pénzügyi fedezet biztosításáról. (Forrás: Áht. 3/A. § (1), (3) bekezdés)
maradványkimutatás	A maradványkimutatás az Áhsz. 3. melléklet szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. A 6. § (1) bekezdés c) pontja szerinti éves költségvetési beszámolóban fejezeti kezelésű előirányzatokként kell elkészíteni a maradványkimutatást. (Forrás: Áhsz. 8. § (3) bekezdés)
nemzeti vagyon	Nemzeti vagyonba tartozik: 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 légiközlekedési 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 a dolog más tulajdonában áll, 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).

tankerületi központ	<p>A tankerületi központ az oktatásért felelős miniszter irányítása és a Klebelsberg Központ középírányítása alá tartozó, a kormányzati igazgatásról szóló 2018. évi CXXV. törvény 38. § (1) bekezdés d) pontja szerinti központi hivatalként működő központi költségvetési szerv. A tankerületi központ mint központi hivatal a feladatellátási területére kiterjedő illetékességgel látja el tevékenységét.</p>
vagyonkezelés	<p>Az állami vagyont a tulajdonosi joggyakorló szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján hasznosításra átengedi, vagy vagyonkezelésbe, haszonélvezetbe adja. (Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdés b) pont alapján)</p> <p>A vagyonkezelői jog az Nvtv. 11. § (5) bekezdésben meghatározott kivétellel vagyonkezelési szerződéssel jön létre. A nemzeti vagyon tekintetében vagyonkezelési szerződés az (5) bekezdésben meghatározott kivétellel, továbbá a 12. §-ban foglaltak szerinti korlátozásokkal köthető.</p> <p>Vagyonkezelési szerződésen alapuló vagyonkezelői jog - ha a vagyonkezelési szerződés másként nem rendelkezik - a vagyonkezelési szerződés megkötésével keletkezik. Ingatlanra vonatkozó, vagyonkezelési szerződésen alapuló vagyonkezelői jog az ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre. Törvényi kijelöléssel létrejött vagyonkezelői jog esetén - ha a kijelölő törvény ettől eltérően nem rendelkezik - a tulajdonosi joggyakorló és a vagyonkezelő e rendelet szabályainak megfelelő alkalmazásával vagyonkezelési szerződést köt.</p> <p>A vagyonkezelőt - ha jogszabály vagy a vagyonkezelési szerződés másként nem rendelkezik - megilletik a tulajdonos jogai, és terhelik a tulajdonos kötelezettségei - ideértve a Számv. tv. szerinti könyvvezetési és beszámoló-készítési kötelezettséget is. A vagyonkezelő a kezelt vagyont rendeltetésének, a vagyonkezelési szerződésnek, továbbá a rendes gazdálkodás szabályainak megfelelően, elvárható gondossággal birtokolhatja, használhatja és szedheti hasznait.</p> <p>(Forrás: Nvtv. 11. § (1), (5), (8) bek., Vtvr. 7. § (1), (3) bek., 9. § (1) bek.)</p>
vagyonhasznosítás	<p>Az állami vagyon bármely - a tulajdonjog átruházását nem eredményező - módon, jogcímen történő átadása, átengedése, ide nem értve a haszonélvezeti jog létesítését, valamint a vagyonkezelésbe adást.</p> <p>(Forrás: Vtvr. 1. § (7) bekezdés e) pont)</p>
vagyonnövekedés központi költségvetési szerveknél	<p>Vagyonnövekedést a vagyonkezelésbe vett eszközök, a beszerzett, létesített és üzembe helyezett eszközök, az eszközökön végzett és befejezett felújítás eredményezhet.</p> <p>Az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adás esetén a vagyonkezelésbe vett eszközöket a vagyonkezelő mutatja ki az éves költségvetési beszámoló mérlegében.</p> <p>Központi költségvetési szerv esetén a működéséhez szükséges, az Áhsz. szerinti immateriális jószág, tárgyi eszköz (különösen műszaki berendezés, gép, felszerelés, készlet) - ingatlan kivételével -, valamint egyéb ingóság szerződéssel történő megvásárlása. Ezen vagyonelem e törvény erejénél fogva az állam tulajdonába és vagyonkezelési szerződés megkötése nélkül a központi költségvetési szerv vagyonkezelésébe és a fennálló vagyonkezelési szerződése hatálya alá kerül.</p> <p>(Forrás: Áhsz. 10. § (2) bekezdés, 11. § (3)-(4) bekezdés, 8. sz. melléklet, Nvtv. 11. § (6) bekezdés)</p>

vagyoncsökkenés központi
kölségvetési szerveknél

Vagyoncsökkenést a vagyonkezelésbe vett eszközök vagyonkezelésének megszűnése, eszközök értékesítése, eszközök selejtezése eredményezhet.

Vagyonkezelésben lévő eszközök vagyonkezelésének megszűnése esetén ezen eszközök az addigi vagyonkezelő mérlegében már nem jelennek meg.

Központi költségvetési szerv vagyonkezelő esetén a működéséhez már nem szükséges, az Nvtv. 11. § (6) bekezdése szerinti immateriális jóságok, tárgyi eszközök, készletek - amennyiben azok egyedi, könyv szerinti bruttó értéke az éves költségvetési törvényben meghatározott értékhatárt nem haladja meg -, az állam nevében és javára történő értékesítése a tulajdonosi joggyakorlóval kötött megbízási szerződés alapján és az Nvtv. 34-35. § alkalmazásával. Központi költségvetési szerv esetén a működéséhez már nem szükséges, az Áhsz. szerinti immateriális jóság, tárgyi eszköz, készlet (továbbiakban együtt: ingóság) vagyonkezelői jogának megszüntetése a költségvetési szerv által a tulajdonosi joggyakorlónál történő kezdeményezés és a tulajdonosi joggyakorló által a vagyonkezelési szerződés megszüntetése. Központi költségvetési szerv vagyonkezelő köteles harminc napon belül írásban, az érintett ingatlan pontos megjelölésével, részletes indokolással ellátva jelezni a tulajdonosi joggyakorló felé, ha az általa ellátandó állami feladathoz vagy a közvetlen intézményi elhelyezéséhez kilencven napot meghaladóan nem szükséges az ingatlan vagyonkezelése. A tulajdonosi joggyakorló dönt a vagyonkezelési szerződés megszüntetéséről, vagy fenntartásáról.

(Forrás: Áhsz. 10. § (2) bekezdés, 8. sz. melléklet, Vtv. 33. § (2) bekezdés, Vtv. 9. § (12), (16) bekezdés)

■ **II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT ÉS ELLENŐRZÉST TÁMOGATÓ SZERVEZETEK JEGYZÉKE**

ELLENŐRZÖTT SZERVEZET MEGNEVEZÉSE

Klebelsberg Központ

ELLENŐRZÉST TÁMOGATÓ IRÁNYÍTÓ SZERV

Belügyminisztérium

ELLENŐRZÉST TÁMOGATÓ TANKERÜLETI KÖZPONTOK

Szegedi Tankerületi Központ

Belső-Pesti Tankerületi Központ

Dél-Budai Tankerületi Központ

Dél-Pesti Tankerületi Központ

Kelet-Pesti Tankerületi Központ

Közép-Budai Tankerületi Központ

Gyulai Tankerületi Központ

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
<p>1. A Klebelsberg Központ, mint központi költségvetési szerv kontrollkörnyezete – szabályozottság –, integrált kockázatkezelési rendszere, monitoring rendszere – nyomon követés és belső ellenőrzési tevékenység –, információs és kommunikációs rendszere</p> <p>A KK a működésének és feladatellátásának szabályozási kereteit a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki?</p>	<p>Áht. 8/A. § (1)-(2) bek., 9. § b) pont, 10. § (4)-(5) bek. Áhsz. 17-19. §., 20-21. §., 22. § (2) bek., 50. § (1), (2), (3), (6) és (7) bek., 51. § (1)-(3) bek. Ávr. 10/A. §, 13. § (1) bek. c), e), g), h) pont, 13. § (2) bek. a), b) és d) pont, 13. § (4a) és (5) bek., 52. § (1) bek., 53. § (2) bek., 55. § (1)-(2) bek., 57. § (3)-(4) bek., 58. § (3)-(4) bek., 59. § (1) bek., 60. § (3) bek Vnytv. 4. § a) pontja Bkr. 6. § (1) bek. c) pont, (4) bek., (4a) bek., Kbt. 27. § (1)-(2) bek., Számv. tv. 14. § (3)-(5), (8), (11) bek., 69. § (3) bek., 161. § (1), (3) bek.</p>
<p>A KK a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította és működtette-e az integrált kockázatkezelés rendszerét?</p>	<p>Bkr. 2. § m) pont, 6. § (4) bek., 7. § (1)-(4) bek., 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 2-3. §, 4. § (1) bek.,</p>
<p>A KK tevékenységének nyomon követését és belső ellenőrzését kialakította és működtette-e?</p>	<p>Bkr. 6. § (3), 10. §, 11. § (1) és (4) bek., 15. § (1)-(2), 17. § (1) bek., 21. § (1) bek., (2) bek. a)-b) pont, 22. § (1) bek. a)-b) pont, 29. § (1) bek, 31. § (3), (5) bek., 32. § (1) bek., 33. § (2) bek., 38. § (1) bek. a) pont, 39. § (1)-(2) bek., 43. § (4), 45. § (1) bek., 47. § (1)-(2) bek., 49. § (1)-(1a) bek., 1. melléklet, Áht. 70. § (1) bek. Ávr. 13. § (1) bek. e) pont</p>
<p>A KK a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította és működtette-e az információs és kommunikációs rendszerét?</p>	<p>Bkr. 9. §, Ávr. 13. § (2) bek. h) pont, 1995. évi LXVI. tv. 9. § (4) bek., 10. § (1) bek. a) és b) pont, (2) bek. a) pont, 2013. évi L. tv. 11. § (1) bek. f) pont, Info tv. 25/A. § (3) bek.</p>
<p>2. A Klebelsberg Központ költségvetés tervezési folyamata</p> <p>A KK az elemi költségvetéseit jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítette-e el?</p>	<p>Áht. 28/A. § (2) bek., Ávr. 31/A. §, 32. § (1) bek.</p>
<p>A KK 2021. és 2022. évi költségvetési javaslatának tervezése és az előirányzatok módosítása alátámasztott és megalapozott volt-e?</p>	<p>Áht. 4. §, 13. § (2) bek., 16. § (2) bek., Áhsz. 14. melléklet I. pont Ávr. 16. §, 35. § (1) bek.</p>

3. A Klebelsberg Központ pénzügyi gazdálkodása és a kontrolltevékenységek

A KK pénzügyi gazdálkodása a jogszabályi előírásokkal összhangban volt-e?

Személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadási előirányzatok felhasználása és elszámolása:

Áht. 36. § (1), (7) bek., 37. § (1), (2) bek., 38. § (1)-(2) bek.,
Ávr. 50. § (1),(2) bek., 51. § (2) bek., 52. § (1) bek. a) pont,
(9) bek., 53. § (1) bek., 55. § (1) bek., (2) bek. a), c), j)
pontok, (3)-(4) bek., 56. § (1)-(2) és (6) bek., 57. § (1), (3)-
(5) bek., 58. § (1)-(6) bek., 59. § (1), (1b), (2) bek., (3) bek.
g), h) pont, (4) bek., 60. § (1), (3) bek.,

Áhsz. 39. § (1), (3) bek., 40. § (1) bek., 45. §, 52. §, 54/A.
§ (1) bek., 14. sz. melléklet II. pont, 15. melléklet, 16.
melléklet,

Számv. tv. 165. § (1)-(2) és (4) bek., 166. § (1)-(2)-(3) bek.,
167. § (1) bek.,

38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet

Dologi és felhalmozási kiadási előirányzatok felhasználása és elszámolása:

Áht. 36. § (1), (6), (7) bek., 37. § (1), (2) bek., 38. § (1)-(2)
bek.,

Ávr. 50. § (1), (1a) bek., 52. § (1) bek. a) pont, (9) bek.,
53. § (1) bek. a)-c) pont, 55. § (1) bek., (2) bek. a), c), j)
pontok, (4) bek., 56. § (1)-(2) és (5)-(6) bek., 57. § (3)-(5)
bek., 58. § (1), (3),-(6) bek., 59. § (1), (1b), (2) bek., (3)
bek. g), h) pont, (4) bek., 60. § (1), (3) bek.,

Számv. tv. 161. § (1)-(2) bek., 161/A. § (1) bek., 165. §
(1)-(2) és (4) bek., 166. § (1)-(3) bek, 167. § (1) bek.,

Áhsz. 39. § (1), (3) bek., 40. § (1) bek., 45. §, 52. §, 54/A.
§ (1) bek., 14. sz. melléklet II. pont, 15. melléklet, 16.
melléklet

168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet 2. § (1) bek., 7. § (1)
bek. b) pont és (3) bek., 1. számú melléklet

38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet

Kbt. 15. §, 19. §, 130.§ (1) bek., 131. §,

Működési és felhalmozási bevételi előirányzatok elszámolása:

Áht. 6. § (1)-(2) bek., (3) bek. a)-d) pont, (4) bek. a)-c)
pont, (7)-(8) bek, 38. § (1) bek, 45. § (4) bek., 48. § (1)
bek., 48/A. § (1) bek.,

Ávr. 57. § (2) bek., 59. § (1b), (2) bek., (3) bek. e) pont,
(4)-(5) bek.,

Számv. tv. 161. § (1)-(2) bek., 161/A. § (1) bek., 165. §
(1)-(2) és (4) bek., 166. § (1)-(3) bek., 167. § (1) bek.,

Áhsz. 25. §, 40. § (1) bek., 45. §, 52. §, 54/A. § (1) bek.,
15. melléklet, 16.melléklet§

<p>A KK pénzügyi gazdálkodásának monitorozása megtörtént-e?</p>	<p>Áht. 31. § (3) bek., 86. § (1) bekezdés; 97. § (1) bek., Ávr. 36. § (1)-(3), (5) bek., 150. § (3) bek., 167. § (4) bek., Áhsz. 39. § (3) bek., 44. § (2) bek. h) pont, 14. sz. melléklet II. pont 4/2015. (IV. 10.) BM utasítás 6. § cg) pont <i>Előirányzat-átcsoportosítások, módosítások:</i> Áht. 1. § 5. és 6. pont, 35. §, Ávr. 36. § (1) és (5) bek., 43. § (2)-(3) bek., 167. § (4) bek., Áhsz. 42. § (1) bek.</p>
<p>4. A Klebelsberg Központ pénzügyi gazdálkodása és a kontrolltevékenységek</p>	<p>Számv. tv. 26. §, 47. §, 52.§ (2) bek., 161/A. §., 165 - 166.§, Áhsz. 1. § (1) bek. 7. pont, 15-16/A. §, 17. § (1) bek., 45. § (2)-(3) bek., 51. § (1) bek., 14. melléklet, 16. melléklet, Ávr. 52. § (1) bek. Nvtv. 11. § (1), (6) bek., Vtvr. 7.§ (1)-(3) bek., 9. § (3) bek., 14. § (2) bek., 2022. év: 4/2015.(IV.10) BM utasítás 28. § (2)-(3) bek, 30.§ 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet</p>
<p>A KK a nemzeti vagyon csökkenésével kapcsolatos feladatait a jogszabályi előírásokkal összhangban végezte-e?</p>	<p>Számv. tv. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bek., 53. § (1) bek., 165. §, 166. § (1)-(2) bek., 167. § (1) bek. a), d), e) f) pontok, Áhsz. 17. § (1), (2), (3), (5) bek., 26. § (10a) bek, 45. § (1) és (3) bek., 52.§, 14. sz. melléklet VII. pont 1. alpont, Nvtv. 11.§ (1), (9) bek., 13. § (1)-(2) bekezdés, Vtv. 27. § (6) bek., 33. § (2) bek., 35. §, Vtvr. 7.§ (1)-(3) bek., 9. § (12) és (16) bek., 24. § (1) bek., 25. § (1) (2) bekezdés, 26. § (2) bek. a) pont, (3) bek., 33. § (2) bek., 40. §(1) bek., 41. § (2) bek., 46. § (5) bek. 2022. év: 4/2015.(IV.10) BM utasítás 32.§, 36. § 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet</p>
<p>5. A Klebelsberg Központ költségvetési beszámolóinak ellenőrzése</p>	<p><i>Beszámoló:</i> Áht. 6. § (1) bek. 87. § a) pont, Ávr. 5. § (1) bek. f) pont, 157. § a) pont, 160. §, Számv. tv. 4. § (4) bek., 155. § (2) bek., Áhsz. 5. §, 6. § (1) bek. a) pont, 6. § (2) bek. aa)-ad), b) pontok, 8. § (1) bek. a)-b) pont, 29. § (2)-(3) bek., 31. § (1) bek., 32. § (1) bek., 2022. év: 4/2015. (IV.10.) BM utasítás 16. § (2) Info tv. 33. § (2) bek., 37. § (1) bek.</p>
<p>A KK jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette-e el a 2021. és 2022. évi éves költségvetési beszámolóit?</p>	
<p>A KK maradványkimutatása a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e?</p>	

	<p><i>Maradványkimutatás:</i></p> <p>Áht. 36. § (1) bek., 37. § (1) bek.,</p> <p>Ávr. 3. § (3) bek., 46. § (2) bek., a)-b) pont, 56. § (1)-(2) és (5)-(6) bek., 149-150. §,</p> <p>Áhsz. 6. § (2) bek. ab) pont, 8. § (3) bek., 32. § (1) bek., 39. § (3) bek., 3 sz. melléklet, 14. sz. melléklet II. pont</p>
<p>A KK a mérlegeiben szereplő eszközöket és forrásokat a jogszabályi előírások és a belső szabályozók szerinti leltárral alátámasztotta-e?</p>	<p>Számv. tv. 46. § (3) bek., 69. § (1), (3) bek., 164. § (1) bek.,</p> <p>Áhsz. 5. § (1) bek., 22. § (1)-(2) bek, 53. § (8) bek. b) pont, 5. melléklet</p>
<p>6. A Klebelsberg Központ, mint középírányító szerv feladatellátása</p>	
<p>A KK a jogszabályi előírásoknak megfelelően támasztotta-e alá költségvetéseinek végrehajtását?</p>	<p>Számv. tv. 3. § (4) bek. 10. pont, 33. § (1) bek., 45. § (1) és (2) bek., 46. §., 52-53. §, 55. § (1)-(2) bek., 57. § (2) és 58. § (2) és (3) bek., 67. § (1) bek., 164. § (1) bek., 165. § (1)-(2) bek., 166. § (1) bek.</p> <p>Áhsz. 1. § (1) bek., 13. § (5), (7)-(10) bek, 14. § (12)-(14) bek., 17-19. §, 21. § (8)-(9) bek., 20-21. §, 26. § (11) bek. 43. § (1)-(2) bek., 48. § (8), (10) bek., 52. §, 10. sz. melléklet, 14. sz. melléklet III. fejezet 4. bek. I) pont,</p> <p>Áht. 97. § (1), (3) bek.,</p> <p>Ávr. 56/A. § (1) bek., 5. melléklet 4. pont</p> <p>38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet</p>
<p>A KK a jogszabályi előírásokkal összhangban alakította-e ki a középírányítói feladatellátásának szabályozási kereteit?</p>	<p>Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (1) bek. e) és g) pont, (5) bek.,</p> <p>Bkr. 6. § (3) bek.,</p> <p>134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1)-(3) bek.,</p>
<p>A KK középírányító szervei feladatait a jogszabályi előírásnak megfelelően látta-e el az ellenőrzött időszakban a tankerületi központoknál?</p>	<p>61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 40. §,</p> <p>134/2016. (VI. 10.) Korm. rend. 5. §</p> <p>4/2015. (IV. 10.) BM utasítás 6. § cg) bek.</p> <p>Számv. tv. 14. § (3) és (5) bek., 161. §,</p> <p>Áht. 9. §, 33. § (3) bek. a) pont, (3a) bek.</p> <p>Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, 32. § (1)-(1a) bek., 41. § (5) bek., 55. § (2) bek. a) pont,</p> <p>Áhsz. 4. § (1) bek., 50. § (1) bek., 51. § (1)-(2) bek., 16. számú melléklet</p> <p>Bkr. 14. § (1)-(2) bek., 29. § (1) bek., 31. § (5) bek., 33. § (2) bek., 39. § (1)-(3) bek., 42. § (1) és (5) bek., 43. § (4) bek., 44. § (1) bek., 47. § (1)-(2) bek., 48. § (1)-(2) bek., 49. § (1)-(2) bek., 50. § (1) bek.</p>
<p>A KK, az irányító szerve által meghatározott határidőben, formában és tartalommal elkészítette-e a tevékenységéről szóló beszámolóját és azt az irányító szerv felé véleményezésre benyújtotta-e?</p>	<p>61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 4. § (2) bek. k) pont,</p> <p>134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1)-(2) bek</p>

■ IV. SZ. MELLÉKLET: FÓKUSZTERÜLETEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

2. FÓKUSZTERÜLET

A **Klebelsberg Központ támogatási többletigényei** a 2021-2022. évi költségvetés tervezésénél, amelyeket a 6-7. táblázat mutat be:

6. táblázat

KLEBELSBERG KÖZPONT TÁMOGATÁSI TÖBBLETIGÉNYEI A 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSÉNÉL (MILLIÓ FT)	
IGÉNY	IGÉNYELT ÖSSZEG
2020. évi garantált bérminimum emelésének 2021. évi hatása (367/2019. (XII. 30.) Korm. rendelet)	3,3
Bútorcsere Program	2 000,0
Európai Unió költségvetésből finanszírozott fejlesztések fenntartási többlete	975,9
Tankerületi Központok fenntartásában lévő intézmények állagmegóvása	11 017,0
Tartalékkeret vis maior eseményekre	4 000,0
Klebelsberg Képzési Ösztöndíj Program kiterjesztése a szakmai pályafutás első három évére	400,0
Soros előre lépések és sikeresen megszerzett minősítések következtében emelkedő bérszintek	13 274,2
Hátrányos helyzetű térségekben fejlesztő pedagógiai munkát végzők részére fizetett pótlékok kiterjesztése	9 200,4
Mindennapos testneveléshez szükséges ingatlanfejlesztések	11 531,9
KMR régióban szükséges ingatlanfejlesztések	55 381,3
EFOP 4.1.2 programok megvalósításához szükséges többletforrás igény	19 652,0
minimálbér és garantált bérminimum	-1,3
ÖSSZESEN	127 434,7

Forrás: KK adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

7. táblázat

KLEBELSBERG KÖZPONT TÁMOGATÁSI TÖBBLETIGÉNYEI A 2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSÉNÉL (MILLIÓ FT)	
IGÉNY	IGÉNYELT ÖSSZEG
Pedagógiai Szakszolgálatok működési és infrastrukturális feltételeinek biztosítása, az integrálható, és a külön nevelendő SNI-s gyerekek megfelelő ellátásához szükséges személyi feltételek megteremtése (utazó gyógypedagógusok foglalkoztatása), pedagógiai szakszolgálatok vezetőinek pótlékaival együtt	24 318,6
Az agglomeráció számára a 1051/2021. (II.15.) Korm. határozattal megítélt konténeres elhelyezésre vonatkozó többletforrás, és a külön kormányelőterjesztésben benyújtott, tankerületi központok fenntartásában lévő fővárosi és vidéki köznevelési intézmények beruházási, karbantartási és felújítási igényei felmérés alapján szerepeltetett összegek különbözete (amely nem szerepel külön előterjesztésben)	7 514,5
Bútorcsere Program	2 000,0
Európai Unió költségvetésből finanszírozott fejlesztések fenntartási többlete	669,8
Tartalékkeret vis maior eseményekre	5 000,0
Hátrányos helyzetű térségekben fejlesztő pedagógiai munkát végzők részére fizetett pótlékok kiterjesztése (nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlék)	8 935,7
Mindennapos testneveléshez szükséges ingatlanfejlesztések	11 531,9
EFOP 4.1.2 prog. megvalósításához szükséges többletforrás igény	3 543,4
EFOP 4.1.6 prog. megvalósításához szükséges többletforrás igény	1 500,0
ÖSSZESEN	65 013,9

Forrás: KK adatszolgáltatása alapján saját ÁSZ saját szerkesztés

A KLEBELSBERG KÖZPONT ÁLTAL KEZELT EURÓPAI UNIÓS FORRÁSBÓL FINANSZÍROZOTT FŐBB PROJEKTEKET a 8. táblázat mutatja be:

8. táblázat

KLEBELSBERG KÖZPONT ÁLTAL MEGVALÓSÍTOTT – ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKOT ÉRINTŐ – EURÓPAI UNIÓS FORRÁSBÓL FINANSZÍROZOTT FŐBB PROJEKTEK

PROJEKTEK

EFOP-3.2.4-16-2016-00001 számú „Digitális Kompetencia Fejlesztése” projekthez kapcsolódik: A pedagógusok kompetenciafejlesztő továbbképzéseken való részvétele. Tabletek és ezek tárolására alkalmas tárolószekrények, LEGO és humanoid robotok, további notebookok, asztali számítógépek, kamerás drónok, 3D nyomtatók beszerzése, ezek az eszközök a tankerületi központok használatába átadásra kerültek, azonban a fenntartási időszak végéig a KK vagyonában szerepelnek.

KEHOP-5.2.2-16 számú „Középületek kiemelt épületenergetikai fejlesztései” projekthez kapcsolódik: A BMSK Sport Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társasággal együttműködve a Tankerületekkel egyeztetett intézmények esetében energetikai megújítási projektek tárgyában.

RRF-1.0.0-2021-00002 számú Előkészítés a "Digitális oktatáshoz való egyenlő hozzáférés feltételeinek biztosítása a tanulók és a pedagógusok számára" című projekt megvalósításához című projekthez kapcsolódik: a beszerezni kívánt eszközök nyilvántartására szolgáló rendszer fejlesztése (TESZEK). „Tanári és tanuló notebook beszerzés a Digitális oktatáshoz való egyenlő hozzáférés feltételeinek biztosítása a tanulók és a pedagógusok számára című projektben” laptopok beszerzésére került sor.

RRF-1.2.1-2021-2021-00001 számú „Digitális oktatáshoz való egyenlő hozzáférés feltételeinek biztosítása a tanulók és a pedagógusok számára” című projekthez kapcsolódik: eszközbeszerzések az állami, egyházi, nemzetiségi önkormányzati és alapítványi fenntartású iskolák javára.

EFOP-1.9.5-VEKOP-16 számú „A kora gyermekkori intervenció ágazatközi fejlesztése” projekthez kapcsolódik: diagnosztikai eszközrendszer beszerzése.

RSZTOP-2.1.1-16-2017-00001 számú „Alapvető fogyasztási cikkek biztosítása szegény gyermekes családok számára” elnevezésű projekthez kapcsolódik: a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű, 1-8. évfolyamos tanulók részére területi korlátozás nélkül tanszercsomag beszerzése.

EFOP-4.1.11. számú „Állami fenntartású köznevelési intézmények digitális tanulást segítő tereinek fejlesztése” című projekthez kapcsolódik: állami fenntartású általános iskolákban okostanterem kialakítása.

KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2017-00054 számú „Köznevelés Állami Fenntartóinak Folyamat Egységesítése és Elektronizálása (KAFFEE)” projekthez kapcsolódik: a Klebelsberg Központ és a Tankerületi Központok gazdasági és humán erőforrási folyamatainak és támogató rendszerének cseréje.

Forrás: KK adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

2021-2022. ÉVI **ELŐIRÁNYZATMÓDOSÍTÁSOK** KORMÁNYHATÁROZATOK, IRÁNYÍTÓ SZERVI HATÁROZATOK ALAPJÁN, amelyet a 9-10. táblázat mutat be:

9. táblázat

2021. ÉVBEN A KORMÁNYHATÁROZATOK, IRÁNYÍTÓ SZERVI HATÁROZATOK ALAPJÁN TÖRTÉNT ELŐIRÁNYZATMÓDOSÍTÁSOK (MILLIÓ FT)		
HATÁROZAT SZÁMA	HATÁROZAT TÁRGYA	ÖSSZEG
II/645-1/2021 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	köznevelési intézmények 2020.09.01-jei átadás/átvételével kapcsolatos forrásrendezések	-1 961,6
II/61902-1/2021 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	köznevelési Intézmények 2020.09.01-jei átadás/átvételével kapcsolatos Arany János Tehetség gondozó Programot érintő tankerületi központok esetében a forrás rendezés fedezete	-21,6
1059/2021. (II.19.) Korm. hat.	2021. év esedékes bérleti és üzemeltetési díjának átcsoportosítása az MNV Zrt. részére	-289,6
II/2399-3/2021 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	Minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2021. évi többletkiadás elszámolt fedezete	1,4
II/1998/2021 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	Európai Iskolák delegációjának 4 fővel történő bővítése	3,1
1377/2021 (VI.11.) Korm.hat.	2019-2027 közötti idegen nyelvi stratégia megvalósításával kapcsolatos kiadások	2 997,1
II/171-4/2021 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	Lázár Ervin programhoz kapcsolódó feladatok megvalósításának fedezete	55,4
1862/2021 (XII.2.) Korm. hat.	központi irattározással kapcsolatos többletköltségek fedezetére elvonás	-0,3
1830/2021. (XI.30.) Korm. hat.	hivatalos irat postai szolgáltatás megnövekedett költségeinek fedezete	0,4
II/8674-4/2021 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	többletbevétel előirányzatosítása	156,8
ÖSSZESEN		941,1

Forrás: KK adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

10. táblázat

2022. ÉVBEN A KORMÁNYHATÁROZATOK, PÉNZÜGYMINISZTERIUMI ÉS IRÁNYÍTÓ SZERVI HATÁROZATOK ALAPJÁN TÖRTÉNT ELŐIRÁNYZATMÓDOSÍTÁSOK (MILLIÓ FT)

HATÁROZAT SZÁMA	HATÁROZAT TÁRGYA	ÖSSZEG
II/1301-1/2022 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	a koronavírus járvány elleni védekezéshez kapcsolódó tisztító és fertőtlenítőszer beszerzések fedezete	1 948,1
II/827-1/2022 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	köznevelési intézmények 2021. 09. 01-jei átadás/átvételével kapcsolatos forrásrendezések	-2 051,5
1216/2022. (IV.5.) Korm. hat.	központi irattározással kapcsolatos többletköltségek fedezetére elvonás	-0,3
II/1616-3/2022 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	Minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2022. évi többletkiadás fedezete	8,7
II/481-13/2022 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 172/A. §-a alapján befizetési kötelezettség	-0,6
II/239-20/2022 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	Egészségkultúra című prevenciók kisfilmek elkészítésének finanszírozása	30,5
II/481-17/2022 KTF EMMI Költségvetési Főosztály határozat	368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 172/A. §-a alapján befizetési kötelezettség	-0,1
PM/11573-1/2022 PM határozat	Oktatási Hivatal többlet mérési feladatainak finanszírozására átcsoportosítás	-556,3
BM/13767-2/2022 BM határozat	többletbevétel előirányzatosítása	157,0
KK/06/245/2022 KK levél	többletbevétel előirányzatosítása	39,0
KK/06/245-1/2022 KK levél	többletbevétel előirányzatosítása	29,0
BM/115-04/2022 BM határozat	stabilizációs intézkedésekről szóló 1325/2022. (VII.11.) Korm. határozat alapján elvonás	-235,8
ÖSSZESEN		-632,3

Forrás: KK adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A TANKERÜLETI KÖZPONTOK RÉSZÉRE TELJESÍTETT KLEBELSBERG KÖZPONT ELŐIRÁNYZATMÓDOSÍTÁSOK 2021-2022. ÉVEKBEN, amelyet a 11-12. táblázat mutat be:

A Klebelsberg Központ egy-egy átcsoportosítás során több tankerületi központ forrásigényét biztosította.

11. táblázat

TANKERÜLETI KÖZPONTOK RÉSZÉRE 2021-BEN TELJESÍTETT KK ELŐIRÁNYZAT-MÓDOSÍTÁS (MILLIÓ FT)

LEVÉLSZÁM	MÓDOSÍTÓ BIZONYLAT SZÁMA	MEGNEVEZÉS	KINCSTÁRI NAP	ÖSSZEG
KK/06/22/27/2021	II/3636-3/2021/KTF	Tartalékból átcsoportosítás	2021.04.23	-339,7
KK/06/22-36/2021	II/6214-22021/KTF	Tartalékból átcsoportosítás	2021.07.22	-1 564,1
KK/06/22-40/2021	II/6919-3/2021/KTF	Tartalékból átcsoportosítás	2021.09.06	-1 179,5
KK/06/22-46/2021	II/7840-3/2021/KTF	Tartalékból átcsoportosítás	2021.10.22	-2 663,0
KK/06/22-51/2021	II/9522-3/2021/KTF	Tartalékból átcsoportosítás	2021.12.31	-1 202,0
KK/06/22-54/2021	II/128-3/2022/KTF	Tartalékból átcsoportosítás	2021.12.31	-280,0
ÖSSZESEN				-7 228,3

Forrás: KK adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

12. táblázat

TANKERÜLETI KÖZPONTOK RÉSZÉRE 2022-BEN TELJESÍTETT KK ELŐIRÁNYZAT-MÓDOSÍTÁS (MILLIÓ FT)

LEVÉLSZÁM	MÓDOSÍTÓ BIZONYLAT SZÁMA	MEGNEVEZÉS	KINCSTÁRI NAP	ÖSSZEG
KK/06/77-24/2022	II/3150-2/2022/KTF	Tartalék-TK átcsoportosítás	2022.04.29	-378,1
KK/06/77-28/2022	II/3758-1/2022/KTF	Tartalék-TK átcsoportosítás	2022.05.25	-285,9
KK/06/77-40/2022	KK/06/00099-1/2022	Tartalék-TK átcsoportosítás	2022.10.05	-1 112,7
KK/06/77-45/2022	(üres)	Tartalék-TK átcsoportosítás	2022.12.01	-2 026,9
KK/06/77-47/2022	(üres)	Tartalék-TK átcsoportosítás	2022.12.12	-1 208,0
KK/06/77-52/2022	BM/	Tartalék-TK átcsoportosítás	2022.12.20	-220,0
ÖSSZESEN				-5 231,6

Forrás: KK adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A KLEBELSBERG KÖZPONT 2019-2022. ÉVEKRE VONATKOZÓ MŰKÖDÉSI BEVÉTELEINEK ÉS KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAINAK ÖSSZEFOGLALÁSA a 13-14. táblázatban szerepel:

13. táblázat

A KLEBELSBERG KÖZPONT 2019-2022. ÉVI MŰKÖDÉSI TÖBBLETBEVÉTELEINEK ÁTTEKINTÉSE (MILLIÓ FT)

MEGNEVEZÉS	2019. ÉV	2020. ÉV	2021. ÉV	2022. ÉV
Eredeti előirányzat (B4)	0	0	0	0
Teljesített többletbevételek (B4)	92,2	141,3	162,9	231,5
Módosított előirányzatokban szereplő többletbevételek (B4)	75,4	121,2	156,7	225,0

Forrás: KK éves költségvetési beszámoló alapján ÁSZ saját szerkesztés

14. táblázat

A KLEBELSBERG KÖZPONT 2019-2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAINAK ÁTTEKINTÉSE (MILLIÓ FT)

MEGNEVEZÉS	2019. ÉV	2020. ÉV	2021. ÉV	2022. ÉV
Eredeti előirányzat	13 342,1	15 859,3	14 690,8	14 002,4
Módosított előirányzat	43 555,0	39 646,9	56 218,1	235 331,2
<i>Előző évi maradvány igénybevétele</i>	<i>37 781,6</i>	<i>26 492,4</i>	<i>26 853,0</i>	<i>30 428,3</i>
<i>Aránya a módosított előirányzatban</i>	<i>86,7%</i>	<i>66,8%</i>	<i>47,8%</i>	<i>12,9%</i>
Teljesítés	16 967,6	12 814,0	25 850,8	53 918,2

Forrás: KK éves költségvetési beszámoló alapján ÁSZ saját szerkesztés

4. FÓKUSZTERÜLET

A KK nemzeti vagyonának és eszközállományának változásait a 15. táblázat mutatja be.

15. táblázat

A KLEBELSBERG KÖZPONT ÁLTAL NYILVÁNTARTOTT, IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYIESZKÖZÖK, KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE KAPOTT INGATLANOK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA A 2021-2022. ÉVBEN (MILLIÓ FT)

SOR	MEGNEVEZÉS	2021	2022
1	Tárgyévi nyitó állomány	39 458,0	46 076,7
8	Összes növekedés	15 106,8	67 468,1
14	Összes csökkenés	8 488,1	32 441,5
15	Bruttó érték összesen	46 076,7	81 103,2
24	Értékcsökkenés összesen	30 374,8	41 276,8
25	Eszközök nettó értéke	15 701,9	39 826,3
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	3 840,4	28 404,9

Forrás: KK 2021-2022. évi éves beszámoló 15/A űrlapja alapján ÁSZ saját szerkesztés

A KK-nál a **nemzeti vagyon növekedését** a 2021. évben a 16. táblázat szemlélteti:

16. táblázat

**A KLEBERSBERG KÖZPONTNÁL A NEMZETI VAGYON NÖVEKEDÉSE A 2021. ÉVBEN
(MILLIÓ FT)**

MEGNEVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK	INGATLANOK	GÉPEK, BERENDEZÉSEK	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	ÖSSZES NÖVEKEDÉS	ARÁNY
Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	3 809,2	-	-	2 480,3	6 289,5	41,6%
Nem aktivált felújítások	-	-	-	3 227,8	3 227,8	21,4%
Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	-	-	2 927,1	-	2 927,1	19,4%
Egyéb növekedés	-	2 654,5	7,9	-	2 662,4	17,6%
Összes növekedés	3 809,2	2 654,5	2 935,0	5 708,1	15 106,8	100%
<i>Arány</i>	<i>25,2%</i>	<i>17,6%</i>	<i>19,4%</i>	<i>37,8%</i>	<i>100%</i>	

Forrás: KK 2021. évi költségvetési beszámoló 15/A űrlapja alapján ÁSZ saját szerkesztés

A vagyonnövekedés 2021. évi gazdasági eseményei informatikai eszközök – köztük az európai uniós forrás felhasználásával megvalósuló projektek során monitor, notebook, tablet, nyomtató, switch – beszerzéséhez, bútorok, valamint jármű beszerzéséhez, épületek energetikai korszerűsítéséhez, felújításhoz, továbbá adminisztrációs hibából eredő korrekciós eseményekhez (tévesen kivezetett ingatlanok, ingóságok ismételt nyilvántartásba vételéhez) kapcsolódott.

A 2022. évben a nemzeti vagyon növekedését a 17. táblázat mutatja.

17. táblázat

**A KLEBERSBERG KÖZPONTNÁL A NEMZETI VAGYON NÖVEKEDÉSE A 2022. ÉVBEN
(MILLIÓ FT)**

MEGNEVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK	INGATLANOK	GÉPEK, BERENDEZÉSEK	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	ÖSSZES NÖVEKEDÉS	ARÁNY
Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	1 621,0	-	-	29 667,0	31 288,0	46,4%
Nem aktivált felújítások	-	-	-	3 762,2	3 762,2	5,6%
Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	-	1 609,2	29 667,0	-	31 276,2	46,3%
Egyéb növekedés	-	1 141,2	0,5	-	1 141,7	1,7%
Összes növekedés	1 621,0	2 750,4	29 667,5	33 429,2	67 468,1	100%
<i>Arány</i>	<i>2,4%</i>	<i>4,1%</i>	<i>44,0%</i>	<i>49,5%</i>	<i>100%</i>	

Forrás: KK 2022. évi költségvetési beszámoló 15/A űrlapja alapján ÁSZ saját szerkesztés

A 2022. évi vagyonnövekedéshez kapcsolódó gazdasági események informatikai eszközök – köztük az európai uniós forrás felhasználásával megvalósuló projektek keretében megvalósított notebook, projektor, wifi router, interaktív kijelző – beszerzéséhez, gépek, berendezések, felszerelések beszerzéséhez, épületek energetikai korszerűsítéséhez, felújításhoz kapcsolódtak.

A KK-nál a nemzeti vagyon csökkenését a 2021. évben a 18. táblázat mutatja.

18. táblázat

**KLEBERSBERG KÖZPONT NEMZETI VAGYON CSÖKKENÉSÉNEK ÖSSZETÉTELE
A 2021. ÉVBEN (MILLIÓ FT)**

MEGNEVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK	INGATLANOK	GÉPEK, BERENDEZÉSEK	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	ÖSSZES CSÖKKENÉS	ARÁNY
Értékesítés	0	0	0,1	-	0,1	0,0%
Térítésmentes átadás	-	6,5	-	-	6,5	0,1%
Vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	3,9	1 679,7	366,0	-	2 049,6	24,1%
Egyéb csökkenés	10,0	1 066,7	224,2	5 131,1	6 432,0	75,8%
Összes csökkenés	13,9	2 752,9	590,3	5 131,1	8 488,2	100%
<i>Arány</i>	<i>0,1%</i>	<i>32,4%</i>	<i>7,0%</i>	<i>60,5%</i>	<i>100%</i>	

Forrás: KK 2021. évi költségvetési beszámoló 15/A űrlapja alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az ellenőrzött 2021. évi vagyonsökkenéshez kapcsolódó gazdasági események a beszerzett eszközök (informatikai eszközök: PC, notebook, drón, humanoid robot, monitor) beruházás aktiválásához, valamint vagyonkezelési jog más vagyonkezelőnek való átadásához (NISZ Zrt.) kapcsolódtak.

A KK-nál a nemzeti vagyon csökkenését a 2022. évben az 19. táblázat mutatja.

19. táblázat

**KLEBERSBERG KÖZPONT NEMZETI VAGYON CSÖKKENÉSÉNEK ÖSSZETÉTELE
A 2022. ÉVBEN (M FT)**

MEGNEVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK	INGATLANOK	GÉPEK, BERENDEZÉSEK	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	ÖSSZES CSÖKKENÉS	ARÁNY
Értékesítés	-	-	-	-	-	0,0%
Térítésmentes átadás	-	-	-	-	-	0,0%
Vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	-	-	14,9	-	14,9	0,05%
Egyéb csökkenés	6,1	69,8	63,3	32 287,4	32 426,7	99,95%
Összes csökkenés	6,1	69,8	78,2	32 287,4	32 441,6	100,0%
<i>Arány</i>	<i>0,02%</i>	<i>0,22%</i>	<i>0,24%</i>	<i>99,52%</i>	<i>100,0%</i>	

Forrás: KK 2022. évi költségvetési beszámoló 15/A űrlapja alapján ÁSZ saját szerkesztés

A 2022. évi vagyonsökkenés 99,5 %-át a beruházásokhoz, a felújításokhoz kapcsolódó egyéb csökkenések adták, amelyek főképp az EU-s projektek által finanszírozott beruházások, felújítások – a fenntartási kötelezettség időszakának leteltét követő – tankerületi központok részére történő átadásához kapcsolódtak. Az ellenőrzött 2022. évi vagyonsökkenéshez kapcsolódó gazdasági események adminisztrációs hiba miatti korrekciókhoz; informatikai eszközök (notebook) nyilvántartásból történő kivezetéséhez; valamint ingóságok vagyonkezelési jog tankerületi központ részére való átruházásához, EU-s projektek által finanszírozott beruházások, felújítások – a fenntartási kötelezettség időszakának leteltét követő – tankerületi központ részére történő átadásához kapcsolódtak.

5. FÓKUSZTERÜLET

A főbb mérlegadatokat a 20. táblázat szemlélteti:

20. táblázat

A KK ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ		
FŐBB MÉRLEGSORAINAK TENDENCIÁJA A 2021-2022. ÉVEKBEN (MILLIÓ FT)		
MÉRLEGSOROK	2021	2022
A/I Immateriális javak	5 689,8	5 850,0
A/II Tárgyi eszközök	10 012,1	33 976,3
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	15 701,9	39 826,3
C) PÉNZESZKÖZÖK	30 404,5	181 360,3
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	1,2	23,0
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	243,1	316,7
D/III/1 Adott előlegek	150,6	312,4
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0,0	0,0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	150,6	312,4
D) KÖVETELÉSEK	394,9	652,0
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-272,1	-338,6
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0,0	0,03
<u>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</u>	46 229,2	221 500,1
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	329 552,7	329 552,7
G/II Nemzeti vagyon változásai	-182 227,3	-182 227,3
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	14 189,2	14 189,2
G/IV Felhalmozott eredmény	-152 221,2	-147 617,9
G/VI Mérleg szerinti eredmény	4 603,2	33 049,3
G/ SAJÁT TŐKE	13 896,8	46 945,9
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	65,7	176,8
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	55,3	356,3
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	207,8	264,3
H) KÖTELEZETTSÉGEK	328,7	797,4
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	32 003,7	173 756,8
<u>FORRÁSOK ÖSSZESEN</u>	46 229,2	221 500,1

Forrás: KK 2021. és 2022. évi költségvetési beszámolója alapján ÁSZ saját szerkesztés

A **követelések** összegét jellemzően a Klebelsberg Képzési Ösztöndíj Programhoz kapcsolódó – a szerződés felmondása, vagy a követelmények nem teljesítése okán – visszafizetendő ösztöndíjak képezték. A követelések állományához viszonyított visszafizetendő ösztöndíjakhoz kapcsolódó követelések arányát a 21. táblázat mutatja be:

21. táblázat

**A KÖVETELÉSÁLLOMÁNYHOZ VISZONYÍTOTT VISSZAFIZETENDŐ ÖSZTÖNDÍJAKHOZ
KAPCSOLÓDÓ KÖVETELÉSEK ARÁNYA 2021-2022. ÉVEKBEN (MILLIÓ FT)**

MEGNEVEZÉS	2021. ÉV	2022. ÉV
Követelések záró egyenlege	244,4	339,6
Ösztöndíjak visszafizetéséhez kapcsolódó követelések összege	242,7	338,7
Aránya	99,3 %	99,7 %

Forrás: KK adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A jelentés 5. táblázatában lévő 2021. évi 21,5 M Ft **behajthatatlan követelés** összesen 20 tételből állt, amelyből 19 tétel 2017. január 1-től került a KK nyilvántartásába a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ területi szervei – 134/2016. (IV.10.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése szerinti – kiválásakor, a kintlévőségek jellemzően időközben felszámolás, kényszertörlesztés miatt megszűnt cégekhez kapcsolódtak. Egy tétel lopás miatti károkozás (0,05 M Ft) behajthatatlanságához kapcsolódott.

A 2022. évi 2,1 M Ft **elengedett követelés** egy tételből állt, a Klebelsberg Képzési Ösztöndíj Programban ösztöndíjban részesült magánszemélyhez kapcsolódott, akivel szemben – az ösztöndíj feltételeinek időközbeni teljesülése miatt – az ösztöndíj visszafizetési kötelezettség megszűnt.

6. FÓKUSZTERÜLET

Informatikai rendszer biztosítása – A tankerületi központok részére az egyéges informatikai rendszerek üzemeltetése és fejlesztése az eKréta rendszer üzemeltetési, terméktámogatási keretszerződések alapján történt. Továbbá a tankerületi központok által a Nemzeti Távközlési Gerinchálózaton a szolgáltatások igénybevétele - a 346/2010 (XII.31.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés szerinti kizárólagos szolgáltató - a NISZ Zrt.-vel kötött szerződés alapján történt.

Adatfeldolgozás – A GDPR⁵⁸ 28. cikke alapján a tankerületi központok és KK közt adatfeldolgozási szerződés jött létre a KAFFEE⁵⁹ projekt megvalósítása keretében (eÜgyintézés, kapcsolattartás, értesítések, tanulmányi pénzügyek, gazdálkodás, HR modulok bevezetés). A KK a GDPR 28. cikk 2. bekezdése alapján további adatfeldolgozót vett igénybe, így a KK és az eKréta Informatikai Zrt. közt KAFFEE projekt keretében adatfeldolgozási szerződéseket kötött. A KK és a NISZ Zrt. közti üzemeltetési szerződéshez tartozó Általános Szerződési Feltételek (ÁSZF) 7. része tartalmazta az adatfeldolgozási szabályokat.

Gazdálkodás és előirányzat-felhasználás – A tankerületi központok a gazdálkodási tevékenységének irányítása és szervezése a KK elektronikus levelezése útján történt. A levelek az alapvető gazdálkodási feladatok ellátásán kívül érintették az információs rendszerek használatát, a támogatói szerződésekből fakadó kötelezettségek teljesítését, az információs rendszerek használatára vonatkozó ismereteket, a beszerzéssel kapcsolatos tevékenységeket. A KK elnökének 2/2019. (XII. 14.) Középirányítói Körlevelében⁶⁰ az 1 M Ft-ot elérő beszerzések esetén a kötelezettségvállalás engedélyezésére külön eljárásrendet írt elő a tankerületi központok részére.

Likviditási helyzet kezeléséhez kapcsolódó előirányzat-átcsoportosítások

A **2021. évben a tankerületi központok likviditási helyzetének** javítására előirányzat-átcsoportosítások történtek a KK saját költségvetésében rendelkezésre álló előirányzat terhére – az EMMI részére küldött kérelmek alapján – az alábbiak szerint:

- 2021. augusztus 17-én Békéscsabai (85 M Ft) és Belső-Pesti (300 M Ft) tankerületi központoknak,
- a 2021. október 6-án a Békéscsabai (50 M Ft), a Belső-Pesti (200 M Ft), a Debreceni (400 M Ft), a Dél-Pesti (50 M Ft), a Dunakeszi (75 M Ft), az Érdi (60 M Ft), az Észak-Budapesti (205 M Ft), a Közép-Budai (600 M Ft), a Mezőkövesdi (30 M Ft), a Mohácsi (50 M Ft), a Monori (100 M Ft), a Nagykanizsai (80 M Ft), a Siófoki (50 M Ft), a Szerencsi (50 M Ft), a Szigetszentmiklósi (150 M Ft), a Szolnoki (30 M Ft), valamint a Tatabányai (50 M Ft) tankerületi központoknak,
- a 2021. november 24-én a Balatonfüredi (40 M Ft), Békéscsabai (50 M Ft), a Dél-Budai (70 M Ft), a Jászberényi (6 M Ft), a Mohácsi (15 M Ft), a Monori (160 M Ft), a Nagykanizsai (50 M Ft), a Nyíregyházi (18 M Ft), a Siófoki (50 M Ft), a Szombathelyi (40 M Ft), valamint a Váci (30 M Ft) tankerületi központoknak,
- 2021. december 10-én az Észak- Budapesti (110 M Ft), a Jászberényi (70 M Ft), és a Szigetszentmiklósi (100 M Ft) tankerületi központoknak.

A **2022. évben a tankerületi központok likviditási helyzetének** javítására előirányzat-átcsoportosítások történtek a KK saját költségvetésében rendelkezésre álló előirányzat terhére az alábbiak szerint:

- A Jászberényi (100 M Ft), a Szerencsi (70 M Ft), a Ceglédi (53 M Ft), a Balatonfüredi (50 M Ft), az Esztergomi (20 M Ft), a Nagykanizsai (50 M Ft), a Monori (300 M Ft), a Siófoki (50 M Ft) a Váci (138 M Ft), valamint a Veszprémi (77 M Ft) tankerületi központoknak.
- A Békéscsabai (200 M Ft), a Belső-Pesti (200 M Ft), a Közép-Budai (10 M Ft), a Kecskeméti (200 M Ft), valamint a Szigetszentmiklósi (300 M Ft) tankerületi központoknak.

A KK középírányítóként végzett belső ellenőrzései

2021. év

1. Kelet-Pesti Tankerületi Központ számviteli és gazdálkodási tevékenységének szabályszerűsége a megjelölt időpontban
2. Tankerületi központoknál a 44/2011. (III. 23.) Korm. rendelet⁶¹ előírásainak betartása, figyelemmel az EMMI által végzett II/6126-69/2020/ELL ellenőrzés megállapításaira - utóellenőrzés

2022. év

1. Belső-Pesti Tankerületi Központ meghatározott szállítói kifizetései soron kívüli ellenőrzése
2. Valamennyi tankerületi központ belső ellenőrzési területének humánerőforrás ellátottságának felmérése
3. Váci Tankerületi Központ gazdálkodásának ellenőrzése (áthúzódott 2023. évre, jelentéstervezet az ellenőrzés végrehajtásakor még nem állt rendelkezésre)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

A jelentéstervezet megállapításaira Klebelsberg Köpont elnöke észrevételt tett. Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az Állami Számvevőszék a Függelékben feltünteteti a megállapításokkal kapcsolatban tett el nem fogadott észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el. Az észrevételek kezelését a következő táblázat tartalmazza:

Észrevétel	A KK el nem fogadott észrevételeinek indoklása	Jelentéstervezet észrevétellel érintett megállapításai
<p>1. "Az „Összefoglalás” fejezet kiemelt megállapításaihoz az alábbi, szövegszerű kiegészítést, illetve módosítást kérjük: <u>KK javasolt szöveg:</u> A KK az éves elemi költségvetéseit a jogszabályi előírások szerinti formában készítette el. A 2021. és 2022. évre vonatkozó költségvetési javaslatokhoz kapcsolódóan a tankerületi központok részére előző években nyújtott póttámogatásokat figyelembe véve, a tankerületi központok által megküldött likviditási analitikák, számítások alapján ítélte meg további forrást. Kérjük a pont észrevételünk szerinti szövegszerű módosítását."</p>	<p>Az ellenőrzött által megküldött dokumentumok, valamint az észrevételben szereplő szövegjavaslatban megfogalmazott indoklás nem támasztják alá az KK éves elemi költségvetéseire készített javaslatokban szereplő bevételi előirányzatok megtervezését, illetve a kiadási előirányzatoknál a középírányítói feladatellátáshoz kapcsolódó források elkülönítését. A megállapítás módosítása nem indokolt.</p>	<p>Összefoglalás 9. oldal: A KK az éves elemi költségvetéseit a jogszabályi előírások szerinti formában készítette el. A 2021. és 2022. évre vonatkozó költségvetési javaslatokhoz kapcsolódóan részletes számításokat nem készítettek a forrásigények alátámasztására.</p>
<p>2. "Az „Összefoglalás” fejezet kiemelt megállapításaihoz az alábbi, szövegszerű kiegészítést, illetve módosítást kérjük: <u>KK javasolt szöveg:</u> KK költségvetési kiadásainak tervezése külön pénzügyi központtal (ügyletkóddal) történik meg, az ún. tartalékkeret (tankerületi központok részére nyújtott források) nyilvántartása, minden évben a nyilvántartásokban és a könyvelésben is nyomon követhető. Kérjük a pont észrevételünk szerinti szövegszerű módosítását."</p>	<p>Az észrevételben megfogalmazott szövegjavaslatban szereplő pénzügyi központ (ügyletkód) használata nem a tervezéshez, hanem a jóváhagyott költségvetés könyveléséhez, nyilvántartásához kapcsolódik, amely kiegészítő információ, azonban a megállapítást nem befolyásolja. A KK éves költségvetésének tervezése során a saját, illetve középírányítói feladatellátáshoz kapcsolódó kiadásainak elkülönítése, bontása a tervjavaslatokban nem történt meg. A megállapítás módosítása nem indokolt.</p>	<p>Összefoglalás 10. oldal: A KK a költségvetési tervezése során kiadásainál nem különítette el, nem mutatta be részletes bontásban a tapasztalatok alapján rendszeresen előforduló, a tankerületi központok részére biztosított – a 2021. évben 7 228,3 M Ft és a 2022. évben 5 231,6 M Ft – többletforrások miatti kiadásait, ezzel a költségvetése kiadási előirányzatainak átláthatóságát nem biztosította.</p>

† 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.

<p>3. "Az „Összefoglalás” fejezet kiemelt megállapításaihoz az alábbi, szövegszerű kiegészítést, illetve módosítást kérjük: <u>KK javasolt szöveg:</u> A KK minden esetben bekérte a tankerületi központtól azt, hogy pontosan milyen célra kéri a többlettámogatást, a nagyobb volumenű beruházásokhoz még a konkrét indikatív ajánlatokat is bekértük (pl. konténerek telepítése) és a többletforrás felhasználását esetenként ellenőriztük a SAP könyvelési rendszerből. A minden esetben történő ellenőrzésre a KK nem rendelkezik megfelelő létszámmal a gazdasági területen. Létszám bővítési javaslatot a KK a BM által végzett, központi álláshely elvonás következtében nem tud kezdeményezni. Kérjük a pont észrevételünk szerinti szövegszerű módosítását."</p>	<p>A KK részére a tankerületi központok a többletigényeiket részletes indoklással alátámasztották. A KK által az irányító szerv részére beterjesztett és kért előirányzat-módosítások, valamint azok indoklásai nem tartalmazták a tankerületi központok többletigényeitől eltérő összegű igénykérés esetén a KK részletes számításokkal való alátámasztását. Az észrevételben megfogalmazottak kiegészítő információt tartalmaznak, amelyek a megállapításban foglaltakat nem befolyásolják. A megállapítás módosítása nem indokolt.</p>	<p>Összefoglalás 10. oldal: A KK a Klebelsberg Központ címen belül végrehajtott előirányzat módosításai a 2021-2022. években nem voltak részletes számításokkal megalapozottak.</p>
<p>4. "Az „Összefoglalás” fejezet kiemelt megállapításaihoz az alábbi, szövegszerű kiegészítést, illetve módosítást kérjük: <u>KK észrevétel:</u> A személyes egyeztetés során is jeleztük, hogy minden projektből történő kifizetés csak abban az esetben valósulhat, meg ha erre az adott Felhívás lehetőséget ad. Ezen lehetőség azonban nem jelenti az automatikus felhasználását ezen lehetőségnek, mivel a Támogató, azaz adott konstrukció Irányító Hatósága (IH) a Kedvezményezett által beadott megvalósítási tanulmány, költségterv és HR terv alapján ellenőrzi és hagyja jóvá a projektet és biztosítja a támogatási szerződés, vagy támogatói okirat létrejöttét. Így a KK a projektek végrehajtása során csak az IH által engedélyezett szerinti tud megbízási szerződést, célfeladatot, kiírni a projektbe bevontak részére, amely tartalmazza a részletes cél és feladat bemutatását és a feladat ellentételezésének összegszerűségét. A 2014–2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 3. § értelmező rendelkezése alapján a Klebelsberg Központ által kiemelt eljárásrend szerint megvalósított projekt „a szakpolitikai felelős által objektív szakmai szempontrendszer alapján kijelölt, az arra jogosult által jóváhagyott, közfeladat megvalósítására irányuló projekt.” A projekteknél beszerzett eszközökről, szolgáltatásokról bér és bérjellegű kifizetésekről projektenként elkülönített nyilvántartást, analitikát vezet és biztosítja annak folyamatos rendelkezésre állását a projekt megvalósítási időszaka alatt, illetve a</p>	<p>Az ellenőrzött által küldött észrevétel kiegészítő információkat tartalmaz, nem az ÁSZ megállapításra vonatkozik, amelynek alapja a 2021. évben történt kifizetés vonatkozásában feltárt hiányosság, valamint a döntéselőkészítésekre és a kifizetések kontrolljára vonatkozó költségvetési felügyelői vélemény elmaradása volt. A figyelemfelhívás a 2021. évre vonatkozó ellenőrzési tapasztalatok alapján került be kockázatként a jelentésbe (nem a KK észrevételben hivatkozott projektek kapcsán), annak érdekében, hogy az irányító szervi és az egyéb kontrollok biztosítottak legyenek a jövőben. A kockázatra történő figyelemfelhívás, a megállapítás törlése nem indokolt.</p>	<p>Összefoglalás 10. oldal: Kockázatot jelenthet a céljuttatások, projektpremiumok esetében a döntéselőkészítésre és a kifizetésre vonatkozó kontrollok biztosításának hiánya, amely miatt olyan közpénzfelhasználás történhet a jövőben, amely nem a KK közfeladatainak ellátását szolgálja.</p>

<p>fenntartási időben is. A projektek keretében kifizetésre kerülő „projektprémiumok” szabályosságát az IH a projekt megvalósítása során időközi helyszíni ellenőrzéssel, illetve a záróellenőrzésen ellenőrzi, ezen ellenőrzési jogköre az EUTAF-ot is megilleti (amely meg is történt). Jelezzük, hogy egy esetben sem került sor a forrást biztosító IH által vagy a felhasználást ellenőrző EUTAF részéről ezen kifizetések jogszerűségnek vitatására vagy bárminemű pénzügyi korrekció elvégzésére. Fentiekben ismertetett tények miatt kérjük a megállapítás törlését a jelentésből.</p>		
<p>5. "Az „Összefoglalás” fejezet kiemelt megállapításaihoz az alábbi, szövegszerű kiegészítést, illetve módosítást kérjük: <u>KK javasolt szöveg:</u> Minden egyes, hazai költségvetést terhelő beszerzéshez indító feljegyzést készítünk, amelyet a forrásfelhasználásért felelős szakmai terület kezdeményez. A beszerzés indoklását minden esetben az elnök megvizsgálja és engedélyezi. A projekt forrásokra történő beszerzéseket a vonatkozó projekt költségtervnek megfelelően - a hatályos közbeszerzési szabályoknak megfelelően, az esetlegesen kötelezően bevonandó, közbeszerzési szervezetek (pl. DMÜ, DKÜ, KEF) bevonásával - hajtjuk végre, amelyet a projekt jellegétől függően előzetesen az Irányító Hatóságnak és a Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárságnak is jóvá kell hagynia (KSZ és KFF engedély) amiben megállapításra került a beszerzés tárgyát képező áru/szolgáltatás/stb. jogszerűségének vizsgálata. A beszerzések ellenőrzését a KFF, az IH és az EUTAF végzi dokumentum alapon, ez utóbbi kettő szerv időközi helyszíni, majd záró helyszíni ellenőrzést is végez, azaz minden egyes beszerzés annak teljes folyamatában ismételt (azaz minimum 3- szor) újra ellenőrzésre kerül."</p>	<p>A KK észrevétele kiegészítő információkat tartalmaz. A jelentéstervezetben szereplő kockázatra történő figyelemfelhívás arra irányult, hogy a KK az ellenőrzéssel érintett projektek vonatkozásában nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére olyan dokumentumot, amely a beszerzések KK és/vagy TK-k éves gazdálkodására vonatkozó hatását, célszerűségét megalapozta, illetve bemutatta volna. A figyelemfelhívás célja, hogy a jövőben eredményeségi, gazdaságossági számításokkal alátámasztott döntések jöjjenek létre egy-egy projekt megvalósítása kapcsán. A megállapítás módosítása nem indokolt.</p>	<p>Összefoglalás 11. oldal: A KK egyes beszerzési projektjeinél a beszerzések célja, indoklása nem volt részletes számításokkal alátámasztott, amely felveti annak kockázatát, hogy szakmailag nem indokolt beszerzések valósulhatnak meg.</p>

<p>6. "Az „Összefoglalás” fejezet kiemelt megállapításaihoz az alábbi, szövegszerű kiegészítést, illetve módosítást kérjük: <u>KK javasolt szöveg:</u> A KK ún. beruházási tervet nem készített, de minden évben jeleztük a jogszabálynak megfelelően a szükséges, halaszthatatlan beruházási igényeket, és középtávra rendelkezünk jóváhagyott fejlesztési tervekkel is. A 134/2016. (VI.10.) Korm. rendeletben beruházási tervként nevesített dokumentum módosítására, több más jogszabályi anomáliára felhívva az irányító szerv figyelmét, jogszabályi módosítási igényünket jeleztük, de nem kaptunk visszajelzést."</p>	<p>A KK az észrevételében nem vitatta az ÁSZ megállapítását elismerte, hogy nem készített beruházási terveket az ellenőrzött időszakban. Az észrevétele kiegészítő információt tartalmaz, nem befolyásolja az ÁSZ megállapítását, mivel a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet beruházási terv készítési kötelezést ír elő a KK részére. A megállapítás módosítása nem indokolt.</p>	<p>Összefoglalás 11. oldal: A KK a 2021-2022. években a középírányítói feladatait nem teljeskörűen a 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően látta el, mivel a tankerületi központokra vonatkozó beruházási tervet nem készítette el, mindössze fejlesztési igényeket mért fel, valamint a belső ellenőrzési tevékenysége vonatkozásában is tárt fel hiányosságokat az ellenőrzés.</p>
<p>7. "A Klebelsberg Központ költségvetési tervezési folyamata" fejezet megállapításaival kapcsolatban az alábbi, szövegszerű kiegészítést, illetve módosítást kérjük: <u>KK javasolt szöveg:</u> A KK a tankerületi központok részére előző években nyújtott póttámogatásokat figyelembe véve, a tankerületi központok által megküldött likviditási analitikák, számítások alapján ítélte meg további forrást minden egyes költségvetési évben. Az így benyújtott tankerületi igényeket a középírányítói jóváhagyás után az irányító szerv is jóváhagyta, az előirányzatmódosításokat végrehajtotta. Minden egyes tankerületi többletforrás igényt a KK megvizsgált, és likviditási számításokkal támasztott alá, ellenőrzött a SAP könyvelési rendszerből. A likviditási számításokat a KK az ÁSZ rendelkezésére bocsátotta az adatszolgáltatáskor."</p>	<p>A KK részére a tankerületi központok többletigényeiket részletes indoklással alátámasztották, azonban az irányító szerv részére a KK által beterjesztett előirányzatmódosítások indoklásai már nem tartalmazták a tankerületi központok többletigényeitől eltérő összegek részletes számításokkal való alátámasztását. Az észrevételben hivatkozott előirányzat-módosítást megelőző, a KK által végzett számításokról, folyamatokról dokumentumokat nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére. A KK a likviditási vizsgálatával kapcsolatos számítások dokumentumait küldte meg az ÁSZ részére. A megállapítás módosítása nem indokolt.</p>	<p>2.2. számú megállapítás 16. oldal: A KK éves költségvetési javaslatainak tervezése a jogszabályban foglalt előírásoknak nem teljeskörűen felelt meg, mivel a bevételek és kiadások és a végrehajtott előirányzat-módosítások részletes számításával nem voltak alátámasztva.</p>
<p>8. "A Klebelsberg Központ költségvetési tervezési folyamata" fejezet megállapításaival kapcsolatban az alábbi, szövegszerű kiegészítést, illetve módosítást kérjük: <u>KK javasolt szöveg:</u> A KK a kiadási előirányzatai terhére történt előirányzat átcsoportosításokat, azaz a kiadásokat elkülönítette, ugyanis az analitika maga az előirányzat nyilvántartás, amelyet minden esetben vezetett a KK, és a KKVTTR rendszerből is le lehet kérni 2022 óta. A KK tartalékból történő átcsoportosítás alapbizonylata minden esetben az engedélyező levél volt, amely az indokot tartalmazza, valamint az összesített előirányzatnyilvántartás, amely a kiadandó többletforrásokat tartalmazta, tankerületi bontásban. Ezt az indoklást és táblázatot az irányító szerv felé nyújtottuk be minden esetben, amelyet elfogadtak."</p>	<p>A KK által megküldött és az ellenőrzés által megvizsgált dokumentumok, valamint az észrevételben szereplő szövegjavaslatban megfogalmazottak nem támasztják alá az éves elemi költségvetéseihez készített javaslatokban szereplő bevételi előirányzatok megtervezését, illetve a kiadási előirányzatoknál a középírányítói feladatellátásához kapcsolódó források elkülönítését. Az ÁSZ megállapítása a költségvetés tervezésére vonatkozott a KK észrevétele azonban a költségvetés végrehajtására vonatkozik. A megállapítás módosítása nem indokolt.</p>	<p>2.2. számú megállapítás 18. oldal: A KK a költségvetései tervezése során a kiadási előirányzatainál nem különítette el az Ávr. 16. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a tapasztalatok alapján rendszeresen előforduló, a tankerületi központok részére – „Tartalékból átcsoportosítás” megnevezéssel – biztosított többletforrások miatti kiadásait, ezzel a költségvetése kiadási előirányzatainak átláthatóságát nem biztosította.</p>

<p>9. "A Klebelsberg Központ költségvetési tervezési folyamata" fejezet megállapításaival kapcsolatban az alábbi, szövegszerű kiegészítést, illetve módosítást kérjük: <u>KK javasolt szöveg:</u> A KK a tankerületi központok részére előző években nyújtott póttámogatásokat figyelembe véve, a tankerületi központok által megküldött likviditási analitikák, számítások alapján ítélt meg további forrást minden egyes költségvetési évben. Az így benyújtott tankerületi igényeket a középírányítói jóváhagyás után az irányító szerv is jóváhagyta, illetve 2021. évben a középírányító által beküldött dokumentumok alapján az EMMI az előirányzatomódosításokat végrehajtotta. Minden egyes tankerületi többletforrás igényt a KK megvizsgálta, és likviditási számításokkal támasztott alá, ellenőrzött a SAP könyvelési rendszerből. A jóváhagyott többletforrásigényeket minden esetben bizonylatokkal támasztottuk alá, melyet az egyeztető megbeszélés utáni adatszolgáltatásban megküldtünk."</p>	<p>A KK részére a tankerületi központok a többletigényeiket részletes indoklással alátámasztották, azonban az irányító szerv részére a KK által beterjesztett előirányzat-módosítások indoklásai nem tartalmazták a tankerületi központok többletigényeitől eltérő összegek részletes alátámasztását. Az észrevételben hivatkozott előirányzat-módosítást megelőző, KK által végzett számításokról, folyamatokról dokumentumot nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére. A KK észrevételében hivatkozott dokumentumok kizárólag a pénzügyi keret rendelkezésre állására vonatkoznak. A megállapítás módosítása nem indokolt.</p>	<p>2.2. számú megállapítás 19. oldal: A tankerületek forrásigényeit a KK egyedileg bírálta el, írásban nem indokolta, és számításal nem támasztotta alá a tankerületek forrásigényeinek teljes vagy részleges elfogadását, illetve elutasítását.</p>
<p>10. "A Klebelsberg Központ pénzügyi gazdálkodása és a kontrolltevékenységek" fejezet megállapításaival kapcsolatban az alábbi megállapítás törlését kérjük: <u>KK észrevétel:</u> A személyes egyeztetésen jeleztük, hogy 2021. júniusáig CSABER lapon történt az utalványozás (a CSABER lapon a banki nap nem a pénzügyi teljesítés napját jelenti, hanem a banki berögzítés dátumát). Ezt követően SAP fejlesztést kértünk annak érdekében, hogy a személyi juttatásoknál utalványrendelet álljon rendelkezésre. A mintatételek alátámasztásához megküldtük az utalványrendeleteket a 2021. június utáni és 2022. évi ellenőrzött mintatételekre mind a foglalkoztatottak mind a külső személyi juttatások esetében."</p>	<p>A személyes egyeztetésen elhangzottak és az azt követően beküldött dokumentumok alapján a megállapítás pontosításra került, azonban annak további módosítása nem indokolt, mivel nem kizárólag az utalványrendelet hiánya volt a megállapítás alapja, hanem a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírtaknak. A megállapítás törlése nem indokolt.</p>	<p>3.1. számú megállapítás 21. oldal: A foglalkoztatottak személyi juttatásaival kapcsolatos kiadások felhasználása a 2021. évben 20 esetben (összesen nettó 7 M Ft összegben), a 2022. évben öt esetben (összesen nettó 0,7 M Ft összegben) a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg, mivel a kifizetést megelőzően az érvényesítés és az utalványozás nem az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtaknak szerint történt.</p>
<p>11. "A Klebelsberg Központ pénzügyi gazdálkodása és a kontrolltevékenységek" fejezet megállapításaival kapcsolatban az alábbi megállapítás törlését kérjük: <u>KK észrevétel:</u> A foglalkoztatottak személyi juttatásaihoz hasonlóan 2021. június hónaptól utalványrendeletek készültek az ösztöndíjas foglalkoztatottak kifizetéseihez is, mely utalványrendeletek pótlólag megküldésre kerültek. Fentiekben ismertetett tények miatt kérjük a megállapítás törlését a jelentésből."</p>	<p>A személyes egyeztetésen elhangzottak és az azt követően beküldött dokumentumok alapján a megállapítás pontosításra került, azonban annak további módosítása nem indokolt, mivel nem kizárólag az utalványrendelet hiánya volt a megállapítás alapja, hanem a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírtaknak. A megállapítás törlése nem indokolt.</p>	<p>3.1. számú megállapítás 21. oldal: A külső személyi juttatással kapcsolatos kiadások területén az ösztöndíj kifizetések a 2021. évben 30 esetben (összesen nettó 4,4 M Ft összegben), a 2022. évben 29 esetben (összesen nettó 4,5 M Ft összegben) nem felelt meg az Áht. 38. § (1)-(2) bekezdésében előírtaknak, mivel a kifizetés teljesítését az érvényesítés és az utalványozás nem előzte meg.</p>

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ KK	Klebelsberg Központ
² ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
³ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁵ BM	Belügyminisztérium
⁶ 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet	az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló a 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet
⁷ Nkt.	a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény
⁸ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁹ 182/2022. (V. 24.) kormányrendelet	A 2022. évi országgyűlési választásokat követően létrejövő Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) kormányrendelet
¹⁰ 2021. és 2022. évi költségvetési törvény	Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény
¹¹ 4/2015. (IV. 10.) BM utasítás	a Belügyminisztérium fejezet költségvetési gazdálkodásának rendjéről szóló 4/2015. (IV. 10.) BM utasítás
¹² Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹³ Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
¹⁴ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
¹⁵ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
¹⁶ Vtv.	az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
¹⁷ Vtvr.	az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet
¹⁸ KPF ügyrend	A Klebelsberg Központ 11/2017. (IX. 13.) ügyrendje, A Klebelsberg Központ Költségvetési és Pénzügyi Főosztályának ügyrendje (hatályos: 2017.09.14-től), valamint
¹⁹ ellenőrzési nyomvonal	A Klebelsberg Központ 2/2018. (I. 31.) szabályzata, A Klebelsberg Központ Ellenőrzési nyomvonala (hatályos: 2018.01.31-től)
²⁰ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
²¹ szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje ₁	A Klebelsberg Központ 20/2017. (IX. 15.) szabályzata, A Klebelsberg Központ szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzata (hatályos: 2017.09.20-tól)
szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje ₂	A Klebelsberg Központ 1/2022. (IX. 15.) szabályzata, A Klebelsberg Központ szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzata (hatályos: 2022.03.01-től)
²² közszolgálati szabályzat	A Klebelsberg Központ 3/2020. (XI. 5.) - módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt - Közszolgálati szabályzata (hatályos: 2020.12.16-tól)
²³ számviteli politika	A Klebelsberg Központ 1/2017. (III. 31.) szabályzata, A Klebelsberg Központ számviteli politikája (hatályos: 2017.04.01-től)
²⁴ számlarend	A Klebelsberg Központ 9/2017. (VIII. 3.) szabályzata, A Klebelsberg Központ számlarendje (hatályos: 2017.01.01-től)
²⁵ gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat	A Klebelsberg Központ 2/2021. (I. 4.) - módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt – A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzata (hatályos: 2021.02.23-tól)
²⁶ anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatában	A Klebelsberg Központ 34/2017. (X. 25.) szabályzata, A Klebelsberg Központ Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatáról (hatályos: 2017. 10.26-tól)
²⁷ közbeszerzési szabályzat	A Klebelsberg Központ 4/2017. (VI. 27.) szabályzata, A Klebelsberg Központ – módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt – a közbeszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzata (hatályos: 2018.06.25-től)

28 Kbt.	2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésekről
29 beszerzési szabályzat	A Klebelsberg Központ 3/2017. (VI. 27.) szabályzata, A Klebelsberg Központ – módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt – Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzata (hatályos: 2020.12.03-tól)
30 eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata	A Klebelsberg Központ 6/2017. (VIII. 3.) szabályzata, A Klebelsberg Központ eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos: 2017.08.04-től)
31 eszközök és források értékelési szabályzata	A Klebelsberg Központ 5/2017. (VIII. 3.) szabályzata, A Klebelsberg Központ eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2017.08.04-től)
32 pénzügyi szabályzat	A Klebelsberg Központ 8/2017. (VIII. 3.) szabályzata, A Klebelsberg Központ Pénzügyi szabályzata (hatályos: 2017.08.04-től)
33 önköltségszámítási szabályzat	A Klebelsberg Központ 8/2017. (VIII. 3.) szabályzata, A Klebelsberg Központ Önköltségszámítási szabályzata (hatályos: 2017.08.04-től)
34 integrált kockázatkezelés eljárásrendje	A Klebelsberg Központ 19/2017. (IX. 15.) szabályzata, A Klebelsberg Központ integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzata (hatályos: 2017.09.20-tól)
35 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet	50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről
36 külső szakértők alkalmazási feltételiről szóló szabályzat	A Klebelsberg Központ 20/2020. (XII. 22.) szabályzata, A külső szakértők alkalmazási feltételeiről (hatályos: 2021.01.01-től)
37 TÉR	teljesítményértékelési rendszer
38 Belső Ellenőrzési Főosztály ügyrendje	A Klebelsberg Központ 2/2017. (IX. 13.) ügyrendje, A Klebelsberg Központ Belső Ellenőrzési Főosztályának ügyrendje (hatályos: 2017.09.14-től)
39 Belső ellenőrzési kézikönyv	A Klebelsberg Központ 1/2017. (I. 07.) szabályzata, A Klebelsberg Központ Belső ellenőrzési kézikönyve (hatályos: 2017.01.08-től)
40 1995. évi LXVI. tv.	a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény
41 iratkezelési szabályzat ₁	A Klebelsberg Központ 15/2017. (VIII. 3.) szabályzata – A Klebelsberg Központ – módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt - Egyedi iratkezelési szabályzata (2020.01.01-től)
iratkezelési szabályzat ₂	A Klebelsberg Központ – módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt – Egyedi iratkezelési szabályzata (2022.01.01-től)
42 közérdekű és közérdekből nyilvános adatok elektronikus közzétételének rendje	A Klebelsberg Központ 5/2022. (XII. 19.) szabályzata a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok elektronikus közzétételének rendje
43 2013. évi L. törvény	2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról
44 informatikai biztonsági szabályzat ₁	A Klebelsberg Központ 25/2017. (IX. 15.) szabályzata A Klebelsberg Központ informatikai rendszereinek biztonságos felhasználásáról szóló szabályzata (hatályos: 2017.09.20-tól)
informatikai biztonsági szabályzat ₂	A Klebelsberg Központ 3/2022. (XI. 22.) Informatikai Biztonsági Szabályzata (hatályos: 2022.12.01-től)
45 Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
46 adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat ₁	A Klebelsberg Központ 14/2017. (IX. 15.) A Klebelsberg Központ Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata (hatályos: 2017.09.20-tól)
adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat ₂	A Klebelsberg Központ 4/2021. (V. 20.) Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat (hatályos: 2021.05.29-től)
47 88/2019. (IV. 23.) Korm. rendelet	a kormányzati igazgatási létszámgazdálkodásról, valamint a kormányzati igazgatási szerveket és azok foglalkoztatottjait érintő egyes személyügyi kérdésekről szóló 88/2019. (IV. 23.) Korm. rendelet
48 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet	az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
49 2021. évi LXXXIV. tv.	2021. évi LXXXIV. törvény az állami vagyonnal való fenntartható gazdálkodás megteremtése érdekében egyes vagyongazdálkodást érintő törvények módosításáról, valamint egyéb vagyongazdálkodási rendelkezésekről
50 NISZ Zrt.	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

51 144/2016. (VI. 13.) Korm. rendelet	144/2016. (VI. 13.) Korm. rendelet a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában működő egyes szakképzési feladatot ellátó köznevelési intézmények fenntartóváltásával összefüggő intézkedésekről szóló 120/2015. (V. 21.) Korm. rendelet, továbbá a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában működő egyes szakképző intézmények átadásáról, valamint egyes kormányrendeleteknek a szakképzés intézményrendszerének átalakításával összefüggő módosításáról szóló 146/2015. (VI. 12.) Korm. rendelet módosításáról
52 Möt. v.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
53 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet	326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról
54 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet	20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet a nevelési-oktató intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról
55 301/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet	301/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet a Nemzeti Hírközlési és Informatikai Tanácsról, valamint a Digitális Kormányzati Ügynökség Zártkörűen Működő Részvénytársaság és a kormányzati informatikai beszerzések központosított közbeszerzési rendszeréről
56 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet	168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről
57 KEF	Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság
58 GDPR	Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (Általános adatvédelmi rendelet - General Data Protection Regulation)
59 KAFFEE	Köznevelés Állami Fenntartóinak Folyamat-egységesítése és Elektronizálása
60 2/2019. (XII. 14.) Középirányítói Körlevél	A Klebelsberg Központ Elnökének 2/2019. (XII. 14.) Középirányítói Körlevele A tankerületi központok költségvetési előirányzataival történő hatékony gazdálkodás követelményeinek érvényesítésével kapcsolatos eljárási szabályokról (hatályos: 2019.12.14-től)
61 44/2011. (III. 23.) Korm. rendelet	44/2011. (III. 23.) Korm. rendelet a büntetés-végrehajtási szervezet részéről a központi államigazgatási szervek és a rendvédelmi szervek irányában fennálló egyes ellátási kötelezettségekről, a termékek és szolgáltatások átadás-átvételének és azok ellentételezésének rendjéről



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