



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

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

2024.

24028

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

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

2024.

24028

www.asz.hu



dr. Windisch László
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

SINKÁNÉ DR. CSENDES ÁGNES igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

RENKÓ ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

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

IKTATÓSZÁM: EL-3949-015/2024.

TÉMASZÁM: 2685

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V102914

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	13
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI	14
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	15
■ JAVASLATOK.....	21
■ MELLÉKLETEK.....	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	23
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	24
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok	25
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	26
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	28

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

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

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

SSZ.	ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	DOLOGI KIADÁSOK ESETÉBEN	FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ESETÉBEN
1.	Agrártudományi Kutatóközpont	2023. október 9.	2023. szeptember 18.
2.	Energiatudományi Kutatóközpont	2023. október 5.	2023. október 5.
3.	Ludwig Múzeum – Kortárs Művészeti Múzeum	2023. szeptember 21.	2023. szeptember 26.
4.	Magyar Természettudományi Múzeum	2023. szeptember 22.	2023. október 2.
5.	Néprajzi Múzeum	2023. október 16.	2023. október 3.
6.	Szabadtéri Néprajzi Múzeum	2023. szeptember 20.	2023. szeptember 21.
7.	Számítástechnikai és Automatizálási Kutatóintézet	2023. szeptember 27.	2023. szeptember 27.
8.	Szegedi Biológiai Kutatóközpont	2023. október 10.	2023. szeptember 29.
9.	Természettudományi Kutatóközpont	2023. október 9.	2023. október 12.
10.	Wigner Fizikai Kutatóközpont	2023. október 16.	2023. szeptember 21.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

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

Az ellenőrzés során az ÁSZ

- az Energiatudományi Kutatóközpont és az Agrártudományi Kutatóközpont esetében a dologi kiadások körébe tartozó Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások; a Ludwig Múzeum – Kortárs Művészeti Múzeum, a Magyar Természettudományi Múzeum, a Néprajzi Múzeum, a Számítástechnikai és Automatizálási Kutatóintézet és a Természettudományi Kutatóközpont esetében a dologi kiadások körébe tartozó Egyéb szolgáltatások; a Szabadtéri Néprajzi Múzeum és a Wigner Fizikai Kutatóközpont esetében a dologi kiadások körébe tartozó Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások; a Szegedi Biológiai Kutatóközpont esetében a dologi kiadások körébe tartozó Szakmai anyagok beszerzése;
- az Energiatudományi Kutatóközpont és a Számítástechnikai és Automatizálási Kutatóintézet esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Ingatlanok felújítása; az Agrártudományi Kutatóközpont, a Ludwig Múzeum – Kortárs Művészeti Múzeum, a Szegedi Biológiai Kutatóközpont, a Természettudományi Kutatóközpont és a Wigner Fizikai Kutatóközpont esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése; a Magyar Természettudományi Múzeum esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Informatikai eszközök beszerzése, létesítése; a Néprajzi Múzeum esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Ingatlanok beszerzése, létesítése; a Szabadtéri Néprajzi Múzeum esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Immateriális javak beszerzése, létesítése

rovatokon elszámolt kiadások egy-egy kiválasztott mintatételének szabályszerűségét értékelte.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

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

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést az ÁSZ az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai alapján, „Az állambiztosítás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről” és „Az állambiztosítás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről” című ellenőrzési programok (továbbiakban: ellenőrzési programok) kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, az ellenőrzési programokban megjelölt adatforrások figyelembevételével folytatta le. Amennyiben az adott mintatétel ellenőrzési program szerinti értékelése során további kapcsolódó szabálytalanságot tárt fel az ÁSZ, a szabálytalansághoz tartozó kritériummal bővült az ellenőrzés.

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

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK

Az ellenőrzés az Agrártudományi Kutatóközpont, az Energiatudományi Kutatóközpont, a Ludwig Múzeum – Kortárs Művészeti Múzeum, a Magyar Természettudományi Múzeum, a Néprajzi Múzeum, a Szabadtéri Néprajzi Múzeum, a Számítástechnikai és Automatizálási Kutatóintézet, a Szegedi Biológiai Kutatóközpont, a Természettudományi Kutatóközpont és a Wigner Fizikai Kutatóközpont elnevezésű szervezetekre, mint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervekre terjedt ki.

AGRÁRTUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT

Az ATK³ a Tkf. tv.⁴-ben megjelölt közfeladatokat látja el: alapkutatásokat, alkalmazott kutatásokat és fejlesztéseket végez az agrár- és környezettudományok területén (növénytermesztés, -nemesítés és agrotechnika, növényvédelem, talajtan), valamint tudományos és szakmai ismereteket ad át a társadalom részére. Kiemelten foglalkozik többek között a következő területekkel: növényi alkalmazkodóképesség, stresszrezisztencia-kutatások, növényi génbank gyűjtemény létrehozása, fenntartása, az egészséges humán táplálkozást, állati takarmányozást elősegítő növényi genotípusok szelekciója, új növényfajták, beltenyésztett törzsek és hibridek nemesítése, a fenntartható mezőgazdaság kérdéskörének kutatása, növénykárosító szervezetek és gyomnövények biológiája, a talaj-növény-környezet kölcsönhatásai, a talajok víz-, anyag- és energiaforgalma, a talajbiom környezeti indikációs célra való felhasználása, a talajjavításra vagy alternatív tápanyag utánpótlásra is megfelelő biohulladékok, szennyvíziszapok hasznosítása, a talaj szerepének tisztázása az üvegházhatást okozó gázok forgalmában eltérő földhasználat és gazdálkodás mellett.

AGRÁRTUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1949.
Irányító szerve:	Magyar Kutatási Hálózat Titkársága
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselétét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.11.16.
2022. évben teljesített bevételek összege:	15 366,0 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	5 734,5 M Ft

ENERGIATUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT

Az ETK⁵ a Ttkfi. tv.-ben megjelölt közfeladatokat látja el: nemzetközi színvonalú tudományos kutatásokat folytat a magyar nukleáris biztonsági szaktudás folyamatos elmélyítése érdekében, a magyarországi atomerőmű blokkok biztonsága, az üzemanyagciklus zárása, az új atomerőmű generáció kifejlesztése, a magfúzió alapuló nukleáris energiatermelési eljárások fejlesztése, a sugárzások és az anyag kölcsönhatása, valamint az izotóp- és nukleáris kémia, a sugárhatás-kémia, a sugárvédelem és nukleáris védettség, a reakciókinetika, a heterogén katalízis, a komplex funkcionális anyagok, a mikro- és nanométeres méretű szerkezetek interdiszciplináris kutatása, és az ún. „megújuló” energiaforrások területén.

ENERGIATUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1991.
Irányító szerve:	Magyar Kutatási Hálózat Titkársága
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőt ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.03.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	18 937,4 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	9 464,4 M Ft

LUDWIG MÚZEUM – KORTÁRS MŰVÉSZETI MÚZEUM

A Ludwig Múzeum⁶ közfeladata az örökségvédelem a Kult. tv.⁷ 37/A. § (1)-(6) bekezdései és 42. §-a, valamint a 2001. évi LXIV. törvény⁸ értelmében. Alaptevékenysége a gyűjtőkörébe tartozó kulturális javak felkutatása, gyűjtése, őrzése, szakszerű nyilvántartása, kezelése, állagmegóvása és védelme, tudományos feldolgozása, a gyűjtőkörébe tartozó témákban és a muzeológia területén folytatott tudományos módszertani kutató- és publikációs munka végzése, a külső kutatók szakmai támogatása, kutatószolgálat működtetése, részvétel a közép- és felsőfokú oktatásban, valamint a szakmuzeológus-képzésben és továbbképzésben. Kiemelt feladata a magyar és a nemzetközi kortárs képzőművészet törekvéseinek párhuzamos bemutatása, módszertani központként ellátja a kortárs képzőművészet bemutatásával, értelmezésével és a közönség felé történő közvetítésével összefüggő szakmai tevékenységet.

LUDWIG MÚZEUM – KORTÁRS MŰVÉSZETI MÚZEUM FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1996.
Irányító szerve:	Kulturális és Innovációs Minisztérium
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőt ellátó vezetője:	igazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.06.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	738,2 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	591,9 M Ft

MAGYAR TERMÉSZETTUDOMÁNYI MÚZEUM

Az MTM⁹ közfeladata az örökségvédelem a Kult.tv. 37/A. § (1)-(6) bekezdése és 42. §-a értelmében. A múzeum alapfeladata a gyűjtőkörébe tartozó kulturális javak felkutatása, gyűjtése, őrzése, nyilvántartása, kezelése, állagmegóvása és védelme, továbbá tudományos feldolgozása. Kulturális szolgáltatásaival, állandó és időszaki kiállításokkal és múzeumpedagógiai tevékenységgel, családi- és közösségi programokkal, szakmai rendezvényekkel, digitális és online ismeretterjesztő és oktatási tartalmaival szolgálja a társadalom tagjainak művelődését, az oktatás céljait. Kiemelt feladata többek között a természeti örökség kutatása, továbbá a hazai és nemzetközi tudományos intézményekkel való együttműködések építése.

MAGYAR TERMÉSZETTUDOMÁNYI MÚZEUM FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1983.
Irányító szerve:	Kulturális és Innovációs Minisztérium
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2019.08.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	1 862,0 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	1 643,6 M Ft

NÉPRAJZI MÚZEUM

Az NM¹⁰ közfeladata az örökségvédelem a Kult.tv. 37/A. § (1)-(6) bekezdései és 42. §-a és a 2001. évi LXIV. törvény értelmében, valamint az NKT. tv.¹¹ 4. § (1) bekezdés db) pontja alapján kultúrstratégiai intézményi tevékenység a népi hagyományok ágazatban. Muzeológiai alapfeladata a gyűjtőkörébe tartozó kulturális javak felkutatása, gyűjtése, őrzése, nyilvántartása, kezelése, állagmegóvása és védelme, tudományos feldolgozása. Közreműködik a gyűjtőkörébe tartozó kulturális javakkal összefüggő örökségvédelmi hatósági feladatokban: szakvéleményt ad a kulturális javak védetté nyilvánítási eljárásaiban, és a kulturális javak külföldre történő kivitelének engedélyezési eljárásai során adatokat szolgáltat a hatósági nyilvántartás számára. Feladata a jelenkor kutatásának és dokumentálásának országos szintű koordinálása, információs központjának és adatbázisának működtetése, a néprajzi muzeológia szakági együttműködésének országos szintű koordinálása, a néprajzi muzeológia területén keletkezett digitális tartalmak fejlesztésének gondozása, a megelőző műtárgyvédelemmel kapcsolatos elméleti és gyakorlati tevékenységek összehangolása, és az ezzel összefüggő muzeológiai és pénzügyi feladatok.

NÉPRAJZI MÚZEUM FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1983.
Irányító szerve:	Kulturális és Innovációs Minisztérium
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.02.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	4 842,5 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	4 213,0 M Ft

SZABADTÉRI NÉPRAJZI MÚZEUM

A Skanzen¹² közfeladata az örökségvédelem a Kult.tv. 37/A. § (1)-(6) bekezdései és 42. §-a és a 2001. évi LXIV. törvény értelmében, valamint az NKT.tv. alapján kultúrstratégiai intézményi tevékenység. Alaptevékenysége között muzeológiai alapfeladata a gyűjtőkörébe tartozó kulturális javak és az ehhez kapcsolódó kulturális értékkel bíró információk felkutatása, gyűjtése, őrzése, szakszerű nyilvántartása, kezelése, állagmegóvása, védelme, ezek tudományos feldolgozása, valamint a tudományos eredmények közzététele. Kulturális szolgáltatásaival, az állandó és időszaki kiállításokkal, valamint a hozzájuk kapcsolódó ismeretátadási tevékenységgel, családi- és közösségi programokkal, szakmai rendezvényekkel szolgálja a társadalom művelődését és szórakozását. Üzemelteti a múzeumi vasutat, a Skanzen Vasutat.

SZABADTÉRI NÉPRAJZI MÚZEUM FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1983.
Irányító szerve:	Kulturális és Innovációs Minisztérium
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőt ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2020.07.09.
2022. évben teljesített bevételek összege:	4 801,8 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	4 612,9 M Ft

SZÁMÍTÁSTECHNIKAI ÉS AUTOMATIZÁLÁSI KUTATÓINTÉZET

A SZTAKI¹³ a Ttkf. tv.-ben megjelölt közfeladatokat látja el: alap- és alkalmazott kutatási tevékenység, kísérleti fejlesztés az informatika, az információ-technológia és a számítástechnikai-alkalmazás területén, valamint a kutatáshoz és kísérleti fejlesztéshez kapcsolódó egyedi hardver- és szoftvertermékek, rendszerek (prototípusok) létrehozása. A SZTAKI kutatási feladataihoz kapcsolódó egyéb feladatok keretében kutatási tevékenységével összefüggésben tudományos, szak- és ismeretterjesztő kiadványokat jelentet meg, segíti a tudomány eredményeinek széles körű kommunikációját, tudománykommunikációs feladatokat lát el, hazai és nemzetközi tudományos programokat, konferenciákat és kiállításokat szervez, segíti a tudományos kutatások eredményeinek társadalmi és gazdasági hasznosítását.

SZÁMÍTÁSTECHNIKAI ÉS AUTOMATIZÁLÁSI KUTATÓINTÉZET FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1973.
Irányító szerve:	Magyar Kutatási Hálózat Titkársága
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőt ellátó vezetője:	igazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.01.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	17 455,9 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	8 097,1 M Ft

SZEGEDI BIOLÓGIAI KUTATÓKÖZPONT

Az SZBK¹⁴ a Tkfi. tv.-ben megjelölt közfeladatokat látja el: az élettudományok területén kutatásokat folytat természettudományi alapkutatások, alkalmazott kutatások és kísérleti fejlesztések végzésével a biológiai tudományok (biofizika, biokémia, genetika és növénybiológia) területein. A kutatási alaptervekenység körében kiemelten foglalkozik az alábbi területekkel: a biomolekulák, a szerkezet-működés kapcsolata, a biológiai energiaátalakítás alapvető lépései, a nanobiotechnológia, a neurobiológia kérdései, a mikrobiális és enzimatikus rendszerek kutatása és fejlesztése környezetvédelmi alkalmazásokhoz, a genomikai technológiákhoz kapcsolódó bioinformatika, a rendszer- és szintetikus biológiai génhálózatok, a molekuláris stresszkutatás, a neurobiológiai receptorkutatás, a génműködés-szabályozás, a sejtciklus kutatás, az örökítő anyag szerkezeti hibáinak vizsgálata, az egyedfejlődést irányító mechanizmusok genetikája, a funkcionális genomika, az immunológia, a növényi stresszválaszok molekuláris háttere és a gazdasági növények stressztűrése, a fotoszintetikus fényenergia-átalakítás és hasznosítás, a növényi fényérzékelés, az egyedfejlődés és sejtciklusszabályozás mechanizmusa, a biotechnológiai eljárások kidolgozása irányított tulajdonságú növények előállítására.

SZEGEDI BIOLÓGIAI KUTATÓKÖZPONT FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1971.
Irányító szerve:	Magyar Kutatási Hálózat Titkársága
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőt ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.03.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	11 920,9 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	7 687,7 M Ft

TERMÉSZETTUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT

A TTK¹⁵ a Tkfi. tv.-ben megjelölt közfeladatokat látja el: multidiszciplináris élő és élettelen természettudományi kutatások végzése a molekuláris élettudományok, a szerves kémia, a kismolekulák és a molekuláris farmakológia, az anyag- és környezetkémia, a kognitív idegtudományok és a pszichológia, az orvosbiológiai képalkotás, a szerkezetkutatás, a gyógyszerinnováció területén, valamint kommunikációs tevékenységet végez, hazai és nemzetközi együttműködésekben vesz részt.

TERMÉSZETTUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1997.
Irányító szerve:	Magyar Kutatási Hálózat Titkársága
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőt ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.03.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	14 705,5 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	7 327,6 M Ft

WIGNER FIZIKAI KUTATÓKÖZPONT

A Wigner FK¹⁶ a Tkfi. tv.-ben megjelölt közfeladatokat látja el: felfedező jellegű kísérleti fizikai kutatásokat folytat hazai bázisú, valamint külföldi kutató berendezések mellett, elméleti fizikai kutatásokat folytat, koordinálja a magyar erőfeszítéseket a nemzetközi kutatásokban. Alaptevékenységként a következő fő tudományterületekkel foglalkozik: kísérleti és elméleti részecskefizika, asztrorészecske-fizika, általános relativitáselmélet és gravitáció, plazmafizika, űrfizika, magfizika és magfizikai jellegű módszereket alkalmazó anyagtudomány, kísérleti és elméleti szilárdtest-fizika, statisztikus fizika, atomfizika, optika és anyagtudomány.

WIGNER FIZIKAI KUTATÓKÖZPONT FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1992.
Irányító szerve:	Magyar Kutatási Hálózat Titkársága
Középirányító szerve:	-
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel rendelkezik
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselést ellátó vezetője:	főigazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2021.03.01.
2022. évben teljesített bevételek összege:	12 171,9 M Ft
2022. évben teljesített kiadások összege:	8 177,9 M Ft

ÖSSZEFOGLALÁS

Egy kiadás esetében a kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű, mert a kötelezettségvállaló nem rendelkezett a jogkörgyakorlásra felhatalmazással. A pénzügyi ellenjegyzés két esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mert a pénzügyi ellenjegyzés dátumot nem tartalmazott. Három kiadásnál a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, mert egy esetben nem állt rendelkezésre az igazolás alapjául szolgáló dokumentum, egy esetben a teljesítésigazolás nem tartalmazta a jogkörgyakorlás dátumát, és egy esetben a teljesítésigazoló nem rendelkezett a jogkörgyakorlásra kijelöléssel. Két kifizetésre szabálytalanul, utalványozás hiányában került sor.

Egy dologi kiadás esetében nem folytattak le közbeszerzési eljárást.

1. ábra

A FŐBB ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK

	Kötelezettségvállalás jogkörgyakorlás szabályszerűsége		Teljesítésigazolás jogkörgyakorlás szabályszerűsége		Pénzügyi ellenjegyzés megtörténte és megfelelősége		Utalványozás megtörténte és megfelelősége		A kiadás elszámolásának megfelelősége	
	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás	Dologi kiadás	Felhalmozási célú kiadás
Agrártudományi Kutatóközpont	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✓
Energia tudományi Kutatóközpont	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Ludwig Múzeum - Kortárs Művészeti Múzeum	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓
Magyar Természettudományi Múzeum	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Néprajzi Múzeum	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Szabadtéri Néprajzi Múzeum	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Számítástechnikai és Automatizálási Kutatóintézet	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Szegedi Biológiai Kutatóközpont	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓	✓
Természettudományi Kutatóközpont	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Wigner Fizikai Kutatóközpont	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Jelmagyarázat: ✓ megfelelt ✗ nem felelt meg

ÁSZ saját szerkesztés

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI

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

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

MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Összegző megállapítás Az ellenőrzött 10 dologi kiadás teljesítése hét esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt. Egy kiadásnál a teljesítésigazolás szabálytalan volt. Egy kiadás esetében nem állt rendelkezésre a teljesítésigazolást megalapozó dokumentum, és a kifizetés elrendelése utalványozás nélkül történt. Egy kiadásnál a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő. Egy kiadás esetében nem folytattak le közbeszerzési eljárást.

A TTK-nál, a Wigner FK-nál, a SZTAKI-nál, az NM-nál, a Skanzennél, az MTM-nél és a Ludwig Múzeumnál az ellenőrzött mintatételek esetében a **kötelezettségvállalási és a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás**, valamint a **kiadás elszámolása** az Áht.¹⁷, az Ávr.¹⁸ és az Áhsz.¹⁹ előírásai szerint **szabályszerűen történt**, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás megfelelő volt:

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

Az **ETK-nál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás és a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás megfelelő volt, **a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű**:

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.

- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta, azonban az Ávr. 57. § (3) bekezdés ellenére **a teljesítésigazolás dátuma nem szerepelt.**
- Az utalványozási jogkörgyakorlásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az érvényesítést követően került sor. A teljesítésigazolás dátumának hiányában nem lehetett megítélni, hogy az utalványozásra az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően a teljesítésigazolást követően került-e sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

Az **SZBK-nál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási és teljesítésigazolási jogkörgyakorlás és a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt. **A pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő.**

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- **A kötelezettségvállalás dokumentuma** (szerződés) az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére **nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.** A dátum hiányában nem lehetett megítélni, hogy a nettó 2 329 890 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint a pénzügyi ellenjegyzés után került-e sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

Az **ATK-nál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás és a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, a pénzügyi ellenjegyzés megfelelő volt. **A teljesítésigazolás nem volt szabályszerű. A kifizetés elrendelése szabálytalan volt.**

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta. Azonban a **szolgáltatás teljesítését igazoló dokumentumok** (a szerződésben vállaltak tényleges elvégzése során

keletkezett dokumentumok) **nem álltak rendelkezésre**, így nem volt igazolt, hogy az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a teljesítésigazolás során okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.

- **A kifizetés elrendelése** az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak ellenére **nem utalványozás alapján történt**, az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanság:

- A **SZTAKI** közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül 2000. október 17-én portaszolgálati feladatok ellátására határozatlan időre megbízási szerződést kötött. Az ÁSZ értékelése szerint a szolgáltatás - szerződés megkötésekor számított - becsült értéke 11 016 000 Ft volt, ami meghaladta az akkor hatályos, 8 000 000 Ft összegű közbeszerzési értékhatárt. A megbízási szerződést a hatálya alatt többször módosították a megbízási díj tekintetében, a 15. számú módosítása 2023. június 1-jétől hatályos. Ezen utolsó módosítás alapján a portaszolgáltatások becsült értéke 370 137 600 Ft, ami meghaladja a szerződés módosítás időpontjában hatályos uniós értékhatárt, a 75 245 700 Ft-ot. A szerződést közbeszerzési eljárás mellőzésével módosították, annak ellenére, hogy a szerződés módosítás eredményeként az ellenérték növekedése a Kbt. 141. § (2) bekezdés b) pontjában rögzített feltételnek nem felelt meg.

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

Összegző megállapítás Az ellenőrzött 10 felhalmozási célú kiadás teljesítése hat esetben az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelt. Egy kiadás esetében a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű. Egy kiadás esetében a kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű. Egy kiadásnál a pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő. Egy kifizetés elrendelése utalványozás nélkül történt.

Az ETK-nál, a Wigner FK-nál, a TTK-nál, a SZTAKI-nál, az NM-nél, és az MTM-nél az ellenőrzött mintatételek esetében a **kötelezettségvállalási, és a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás**, továbbá a **kiadás elszámolása** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint **szabályszerűen történt, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás megfelelő volt:**

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

Az **SZBK-nál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás, továbbá a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt, a **teljesítésigazolási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű:**

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- A **teljesítésigazoló** az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírt **írásbeli kijelöléssel nem rendelkezett.**
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.

- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

Az **ATK-nál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási és a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás, valamint a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, a pénzügyi ellenjegyzés megfelelő volt, **a kifizetés elrendelése szabálytalan volt:**

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- A teljesítésigazololó az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazololás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazololó a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- **A kifizetés elrendelése** az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak ellenére **nem utalványozás alapján történt**, az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A **Skanzennél** az ellenőrzött mintatétel esetében a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás és a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás és a pénzügyi ellenjegyzés megfelelő volt, **a kötelezettségvállalási jogkörgyakorlás nem volt szabályszerű:**

- A **kötelezettségvállaló** az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglalt **írásbeli felhatalmazással nem rendelkezett.**
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- A teljesítésigazololó az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazololás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazololó a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A **Ludwig Múzeumnál** az ellenőrzött mintatétel esetében a kötelezettségvállalási, és a teljesítésigazolási jogkörgyakorlás és a kiadás elszámolása az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás megfelelő volt. A pénzügyi ellenjegyzés nem volt megfelelő.

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.

- **A kötelezettségvállalás dokumentuma** (szerződés) az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére **nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát**. A dátum hiányában nem lehetett megítélni, hogy a nettó 247 874 Ft értékű kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint a pénzügyi ellenjegyzés után került-e sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, a teljesítésigazolást és az érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

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.

AGRÁRTUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT FŐIGAZGATÓJÁNAK

1. *Kezdeményezzen a Bkr.²⁰ 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok kialakulása okainak feltárása, illetve a szabálytalanságok megszüntetése érdekében.*
2. *A Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint az 1. számú javaslat szerinti belső ellenőrzés megállapításait és javaslatait is figyelembe véve tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és/vagy megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt szabálytalanságok ismételt előfordulását.*

ENERGIATUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT FŐIGAZGATÓJÁNAK

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanság kialakulása okainak feltárása, illetve a szabálytalanság megszüntetése érdekében.*
2. *A Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint az 1. számú javaslat szerinti belső ellenőrzés megállapításait és javaslatait is figyelembe véve tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és/vagy megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt szabálytalanság ismételt előfordulását.*

SZABADTÉRI NÉPRAJZI MÚZEUM FŐIGAZGATÓJÁNAK

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanság kialakulása okainak feltárása, illetve a szabálytalanság megszüntetése érdekében.*
2. *A Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint az 1. számú javaslat szerinti belső ellenőrzés megállapításait és javaslatait is figyelembe véve tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és/vagy megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt szabálytalanság ismételt előfordulását.*

SZÁMÍTÁSTECHNIKAI ÉS AUTOMATIZÁLÁSI KUTATÓINTÉZET IGAZGATÓJÁNAK

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanság kialakulása okainak feltárása és a közbeszerzés elmulasztásával kapcsolatos kockázati tényezők feltárása, illetve a szabálytalanság megszüntetése érdekében.*
2. *A Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint az 1. számú javaslat szerinti belső ellenőrzés megállapításait és javaslatait is figyelembe véve tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és/vagy megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt szabálytalanság ismételt előfordulását.*

SZEGEDI BIOLÓGIAI KUTATÓKÖZPONT FŐIGAZGATÓJÁNAK

1. *Kezdeményezzen a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján soron kívüli belső ellenőrzést a jelen ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok kialakulása okainak feltárása, illetve a szabálytalanságok megszüntetése érdekében.*
2. *A Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint a 1. számú javaslat szerinti belső ellenőrzés megállapításait és javaslatait is figyelembe véve tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és/vagy megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt szabálytalanságok ismételt előfordulását.*

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE
Agrártudományi Kutatóközpont (2024. január 1-jétől HUN-REN Agrártudományi Kutatóközpont)
Energiatudományi Kutatóközpont (2024. január 1-jétől HUN-REN Energiatudományi Kutatóközpont)
Ludwig Múzeum – Kortárs Művészeti Múzeum
Magyar Természettudományi Múzeum
Néprajzi Múzeum
Szabadtéri Néprajzi Múzeum
Számítástechnikai és Automatizálási Kutatóintézet (2024. január 1-jétől HUN-REN Számítástechnikai és Automatizálási Kutatóintézet)
Szegedi Biológiai Kutatóközpont (2024. január 1-jétől HUN-REN Szegedi Biológiai Kutatóközpont)
Természettudományi Kutatóközpont (2024. január 1-jétől HUN-REN Természettudományi Kutatóközpont)
Wigner Fizikai Kutatóközpont (2024. január 1-jétől HUN-REN Wigner Fizikai Kutatóközpont)

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZKÉRDÉS	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
1. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott dologi kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?	
Kötelezettségvállalás	Áht. 36. § (7), 37. § (1) bekezdések Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont, 52. § (1), (9), 53. § (1), 60. § (3) bekezdések belső szabályzat
Pénzügyi ellenjegyzés	Ávr. 55. § (1), (4) bekezdések
Teljesítésigazolás	Áht. 38. § (1), (2) bekezdések Ávr. 57. § (1), (3)-(5), 60. § (3) bekezdések
Utalványozás	Áht. 38. § (1) bekezdés Ávr. 59. § (1b), (2) bekezdések, (3) bekezdés g) pont, (4) bekezdés
Kiadások elszámolása	Áhsz. 40. § (1) bekezdés, 15. melléklet I. pont
Közbeszerzési eljárás lefolytatása	Kbt. 141. § (2) bekezdés b) pont
2. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a kiválasztott felhalmozási célú kiadás teljesítése az egyes jogszabályi rendelkezések alapján szabályszerű volt-e?	
Kötelezettségvállalás	Áht. 36. § (7), 37. § (1) bekezdések Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont, 52. § (1), (9), 53. § (1), 60. § (3) bekezdések belső szabályzat
Pénzügyi ellenjegyzés	Ávr. 55. § (1), (4) bekezdések
Teljesítésigazolás	Áht. 38. § (1), (2) bekezdések Ávr. 57. § (1), (3)-(5), 60. § (3) bekezdések
Utalványozás	Áht. 38. § (1) bekezdés Ávr. 59. § (1b), (2) bekezdések, (3) bekezdés g) pont, (4) bekezdés
Kiadások elszámolása	Áhsz. 40. § (1) bekezdés, 15. melléklet I. pont

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

Az Agrártudományi Kutatóközpont, a Ludwig Múzeum – Kortárs Művészeti Múzeum, a Magyar Természettudományi Múzeum, a Néprajzi Múzeum, a Szabadtéri Néprajzi Múzeum, a Számítástechnikai és Automatizálási Kutatóintézet, a Természettudományi Kutatóközpont és a Wigner Fizikai Kutatóközpont ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentéstervezet megállapításaira érdemi észrevételt nem tettek.

A jelentéstervezet megállapításaira az Energiatudományi Kutatóközpont főigazgatója és a Szegedi Biológiai Kutatóközpont főigazgatója 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.

Energiatudományi Kutatóközpont főigazgatójának észrevétele: „Az Energiatudományi Kutatóközpont és az AEDUS Space Kft. között létrejött EK-G-Sz-0006/2023 számú Vállalkozási szerződés szerint Vállalkozó köteles a fejlesztésre vonatkozó előzetes és teljes, végleges dokumentációt elkészíteni és azt elektronikus formában Megrendelő rendelkezésére bocsátani.

Vállalkozónak a dokumentációt a Megrendelő által definiált elektronikus adatbázis rendszerbe kell feltölteni.

A teljesítési igazolás mellékleteként megküldött elektronikus adatbázis rendszer képernyőnyomatásának utolsó öt sora mutatja a rendszer által rögzített feltöltési időpontot. (2023.09.14.)

A 2023.09.14-én feltöltött dokumentáció a Szerződő Felek által már egy egyeztetett, véglegesnek tekintett verzió, így részemről ekkor történt meg a számla mellékletét képező teljesítési igazolás aláírása. Ezt igazolandó levelem mellékleteként megküldött levelezés is, melyet aznap küldtem illetékes kollégáimnak.

*Amennyiben a teljesítésigazolás **aláírásának** dátuma eltért volna a teljesítésigazoláson feltüntetett dátumtól, természetesen akkor szerepelne rajta az aláírás dátuma is.*

Az Aedus Space Kft. AS2023/00007/Ft sorszámú számláján szereplő teljesítési dátum 2023.09.14. valamint a kiállítást megalapozó Teljesítési igazoláson található dátum is 2023.09.14.”

* 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.

Az észrevétellel érintett megállapítás: „A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta, azonban az Ávr. 57. § (3) bekezdés ellenére a teljesítésigazolás dátuma nem szerepelt.” (17. oldal 3. bekezdés).

El nem fogadás indoka: „Az ellenőrzés részére megküldött teljesítésigazolás dokumentuma a „Teljesítési dátum/Időtartam”-ot tartalmazza, amelynél nem szerepel a teljesítés igazolásának dátuma megnevezés. A „Teljesítési dátum/Időtartam” a partner teljesítési határidejét rögzíti és nem egyenlő fogalom a teljesítés igazolásának dátumával. Tekintettel arra, hogy ez utóbbit az ellenőrzés részére átadott teljesítésigazolás nem tartalmazza, ezért észrevételét nem fogadjuk el.

Észrevétele mellékleteként megküldött levelezés nem támasztja alá, hogy a teljesítésigazolás dokumentumán a teljesítés tényére történő utalás megjelölése és az arra jogosult személy aláírása mellett a teljesítés igazolásának dátumát is igazolta volna a teljesítésigazoló.”

Szegedi Biológiai Kutatóközpont főigazgatójának észrevétele: „Véleményünk szerint a teljesítésigazolási joggyakorlás szabályszerűen történt, ugyanis a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57. § (4) szerint a 57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. (4) A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa - az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - írásban kijelölt személy jogosult. Harmados Attila műszaki osztályvezető kötelezettségvállalásra és szakmai teljesítésigazolásra is jogosult az SZBK Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés szabályzata alapján (a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57. § (4)-a, a szabályzat szövegezése és a 2. számú melléklet, megbízás egységes kezelésével). A szabályzat 1. sz. melléklete alapján 8 m Ft feletti beruházási kiadás esetén kötelezettségvállalás kizárólag főigazgató által történhet, de a szakmai teljesítésigazolására ilyen kitétel nincs.”

Az észrevétellel érintett megállapítás: „A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírt írásbeli kijelöléssel nem rendelkezett.” (19. oldal 12. bekezdés).

El nem fogadás indoka: „Az észrevételében hivatkozott jogszabályhely, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57. § (4) bekezdése alapján egy adott gazdasági esemény teljesítés igazolására a kötelezettségvállalásra felhatalmazott személy akkor jogosult, amennyiben ő maga látta el a kötelezettségvállalói jogkört is. Amennyiben az adott gazdasági esemény tekintetében más személy volt a kötelezettségvállaló, úgy a teljesítés igazolására az adott kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan a kötelezettségvállaló által írásban kijelölt személy jogosult. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzött gazdasági esemény esetén a kötelezettségvállaló és a teljesítést igazoló személye nem egyezett meg, így a teljesítésigazolónak rendelkeznie kellett volna a teljesítésigazolás jogkörgyakorlásra vonatkozó kijelöléssel. Az észrevételében leírtak is megerősítették, hogy a teljesítésigazoló írásbeli kijelöléssel nem rendelkezett az ellenőrzött kifizetés esetében, ezért megalapozott a számvevőszéki megállapítás, módosítása nem indokolt.”

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
³ ATK	Agrártudományi Kutatóközpont
⁴ Tkfí.tv.	2014. évi LXXXVI. törvény a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról
⁵ ETK	Energiatudományi Kutatóközpont
⁶ Ludwig Múzeum	Ludwig Múzeum – Kortárs Művészeti Múzeum
⁷ Kult.tv.	1997. évi CXL. törvény a múzeumi tevékenység, a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről
⁸ 2001. évi LXIV. törvény	2001. évi LXIV. törvény a kulturális örökség védelméről
⁹ MTM	Magyar Természettudományi Múzeum
¹⁰ NM	Néprajzi Múzeum
¹¹ NKT.tv.	2019. évi CXXIV. törvény a Nemzeti Kulturális Tanácsról, a kultúrstratégiai intézményekről, valamint egyes kulturális vonatkozású törvények módosításáról
¹² Skanzen	Szabadtéri Néprajzi Múzeum
¹³ SZTAKI	Számítástechnikai és Automatizálási Kutatóintézet
¹⁴ SZBK	Szegedi Biológiai Kutatóközpont
¹⁵ TTK	Természettudományi Kutatóközpont
¹⁶ Wigner FK	Wigner Fizikai Kutatóközpont
¹⁷ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
¹⁸ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁹ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
²⁰ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről



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