



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem
2018.



18001
www.asz.hu



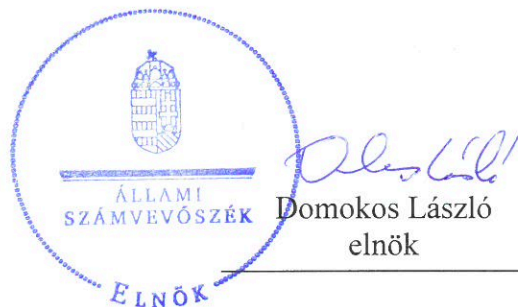
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem

2018. 01. hó 09. nap



18001
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

PETŐ KRISZTINA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

CSAPÓ TIBORNÉ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉS:

- címe: **Jelentés a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése**
- sorszáma: **15033**

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

IKTATÓSZÁM: V-1343-073/2016.

TÉMASZÁM: 2096

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075537

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. Sz. melléklet: Az ÁSZ 15033. számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetemenél	17
II. Sz. melléklet: Az ÁSZ 15033. számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása az Emberi Erőforrások Minisztériumánál.....	26
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	49

ÖSSZEGRZÉS

A Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem kancellárja az intézkedési tervben vállalt feladatai jelentős részét részben hajtotta végre vagy nem hajtotta végre, így a kancellár nem biztosította az Egyetem elszámoltathatóságát. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma – mint a fenn tartói jogkör gyakorlója – az intézkedési tervében vállalt feladatát végrehajtotta.

Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenörzi, hogy az ellenörzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenörzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenörzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

A Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem kancellárja az intézkedési tervben vállalt harminchat feladatból kilenc feladatot határidőben, tíz feladatot határidőn túl, nyolc feladatot részben végrehajtott, míg hat feladat végrehajtása elmaradt. További három feladat végrehajtása okafogyottá vált. A rektor az intézkedési tervben vállalt harminchat feladatból kilenc feladat végrehajtásában volt érintett, melyből egy feladatot határidőben, hét feladatot határidőn túl hajtott végre, míg egy feladat végrehajtása elmaradt. A kancellár nem biztosította a közpénzek szabályszerű, ellenörizhető felhasználását, nem gondoskodott arról, hogy az Állami Számvevőszék által korábban azonosított szabálytalanságok a jövőben ne forduljanak elő.

A számviteli szabályzatok aktualizálása és a gazdálkodással összefüggő egyes szabályzatok elkészítése elmaradt, ezzel a kancellár nem biztosította az Egyetem alapvető működésének feltételeit.

A kancellár továbbra sem működtette az Egyetem kockázatkezelési rendszerét, mert nem mérte fel és nem állapította meg az Egyetem tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A kancellár nem gondoskodott a gazdálkodási adatokon alapuló vezetői információs rendszer kialakításáról és működtetéséről. Nem intézkedett a szabályszerű közpénzfelhasználást biztosító első védelmi vonal, a belső ellenörzés működési hiányosságainak megszüntetéséről.

A kancellár továbbra sem biztosította, hogy az utólagos elszámolásra felvett előlegek elszámolása során betartsák a vonatkozó belső szabályzat előírásait. Továbbra sem gondoskodott a kancellár arról, hogy a követelések értékelése szabályszerűen történjen, mert elmaradt az egyenlegközlő levelek megküldése a vevők részére és a 2015. évi mérlegben vevő követelést annak ellenére szerepeltettek, hogy a vevők általi elismerés dokumentumával nem rendelkeztek. A személyi juttatás számfejtése előtt a teljesítésigazolás elmaradt, így a kancellár továbbra sem intézkedett a szabályszerű kifizetéseket biztosító kontrollok működéséről. A kancellár nem gondoskodott a 2015/2016-os tanévre vonatkozó térítési díjak, a hangszer-, és 2015. évi terem bérbeadás díjának önköltségen alapuló megállapításáról.

A kancellár nem vizsgálta ki a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülményeket.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma az intézkedési tervében vállalt feladatát határidőben végrehajtotta.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben¹ foglalt javaslatot megalapozó megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervekben vállalt feladatokat az ellenőrzött szervezetek végrehajtották-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem



A budapesti Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem a magyar zenei felsőoktatás kiemelkedő intézménye, melyet 1875-ben alapítottak. Budapest emblemikus kulturális intézménye, amely Európa zenei életében, a tradíciók ápolásában kiemelkedő szerepet játszik. Az Egyetem² alaptevékenységei között szerepel az oktatás, tudományos kutatás, kulturális események szervezése, rendezése. Alaptevékenységeinek ellátásán túl könyvtári, közművelődési, közgyűjteményi és egyéb feladatokat is ellát. Az Egyetem tizenhárom tanszéken végzi a zenetudományi és bölcsészettudományi képzés. A különleges tehetségek számára előképző tagozatot tart fenn, valamint doktori iskolájában a zenetudós jelöltek PhD³, a művészek DLA⁴ fokozatot szerezhetnek.

A rektor⁵ 2013. november 1-jétől tölti be tisztségét. Az utóellenőrzéssel érintett időszak alatt a kancellár⁶ személye változott, aki 2015. július 15-től látja el feladatait.

Az Egyetem 2015. évi költségvetési beszámolója szerint 3168,5 millió Ft költségvetési bevételt, 5352,0 millió Ft finanszírozási bevételt ért el, valamint 6857,6 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. Az Egyetem 2015. december 31-i könyvviteli mérlege szerint a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközeinek értéke 13 299,4 millió Ft-ot, a követelések 343,0 millió Ft-ot, míg a kötelezettségek állománya 654,3 millió Ft-ot tett ki.

Az ÁSZ⁷ 2009. január 1. – 2013. december 31. közötti időszakra vonatkozóan ellenőrizte az Egyetem gazdálkodásának, működésének szabályszerűségét, az erről szóló 15033. számú számvevőszéki jelentést 2015. február 24. napján tette közzé.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma az állami felsőoktatási intézmények, így a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem fenntartói jogkörének gyakorlója.

Az utóellenőrzés – a 2015. február 24-től 2017. március 21-ig végrehajtott feladatokat figyelembe véve – a számvevőszéki jelentésben a rektor és a miniszter⁸ részére megfogalmazott javaslatot megalapozó megállapításokra készített, az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósításának ellenőrzésére, illetve értékelésére fókuszált.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁹ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések javaslatot megalapozó megállapításaihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az ÁSZ figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az ÁSZ utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

AZ UTÓELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzésként szolgál.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

- *Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési terveikben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtották-e?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2015. február 24.) az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig (2017. március 21.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

A számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatot megalapozó megállapításokkal összhangban – Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem és Emberi Erőforrások Minisztériuma által – készített intézkedési tervekben vállalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése.

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

Az ellenőrzött szervezet

Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem és az Emberi Erőforrások Minisztériuma

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2) bekezdése szerinti intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, az ÁSZ önállóan végezte.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezetekkel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹⁰-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől elektronikusan bekért dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

A pénzügyi- és vagyongazdálkodás szabályszerűségére vonatkozóan az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását a dologi kiadások, bevételek, személyi kiadások, előleg, vevő, aktív-, passzív időbeli elhatárolások állományából 10 - 10 db véletlen mintavétellel kiválasztott tétel alapján értékelte az ÁSZ. A kiválasztott tételek esetében azt ellenőrizte, hogy az Egyetem az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása során biztosította-e a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelő működtetést.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat, azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint kell értékelni:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „részben végrehajtott” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „okafogyottá vált” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési terveikben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtották-e?

Összegző megállapítás

Az Egyetem kancellárja az intézkedési tervben vállalt részben végrehajtott és végre nem hajtott feladatai a belső kontrollrendszer, a pénzügyi- és vagyongazdálkodás területén továbbra is kockázatot jelentenek az Egyetem szabályszerű működésére. Az EMMI az intézkedési tervében vállalt feladatát határidőben végrehajtotta.

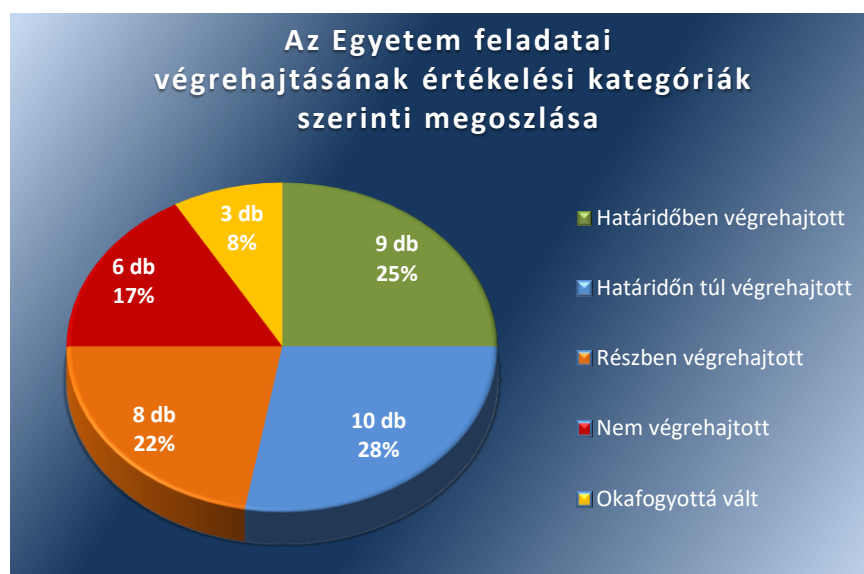
Az ÁSZ a számvevőszéki jelentésben a rektor részére négy pontban tizen-négy javaslatot fogalmazott meg, amelynek hasznosítására az Egyetem harminchat feladatot határozott meg.

A rektor által a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére elkészített és az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben meghatározott harminchat feladatból kilencet határidőben, tízet határidőn túl, nyolcat részben hajtottak végre, hatot nem hajtottak végre, további három okafo-gyottá vált.

Az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról az Egyetem vezette a Bkr.¹¹ 14. §-ban előírt nyilvántartást.

Az Egyetem intézkedési tervében vállalt feladatok végrehajtásának ér-tékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

Az Egyetem intézkedési tervében vállalt feladatokat, meghatározott ha-táridőket, a feladatok végrehajtásáért felelős személyt és a feladatok vég-rehajtságát az I. számú melléklet mutatja be.

1. táblázat

**AZ EGYETEM INTÉZKEDÉSI TERVÉBEN VÁLLALT BELSŐ
KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰ KIALAKÍTÁSÁRA,
MŰKÖDTETÉSÉRE VONATKOZÓ FELADATOK**

Végrehajtása	Sorszama
Határidőben végrehajtott	III/1, III/2, I/8.1
Határidőn túl végrehajtott	I/1, I/3, I/5, I/6, I/7.1
Részben végrehajtott	I/4, I/7.2, I/9.1
Nem végrehajtott	I/8.2, I/9.2

Forrás: ÁSZ

A KONTROLLKÖRNYEZET szabályszerű kialakítását nem támogatta az elmaradt Eszközök és Források Értékelési Szabályzat¹², az Önköltség-számítási Szabályzat¹³, a Pénzkezelési Szabályzat¹⁴ aktualizálása, és az Ávr.¹⁵ 13. § (2) e), f), g) pontjaiban meghatározott, működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró és gazdálkodással kapcsolatos jogszabályban nem rendezett kérdések – reprezentációs kiadások szabályai, a gépjárművek, vezetékes- és mobiltelefonok igénybevétele és használatának rendje – kezelésének elmaradása.

Ugyanakkor az Ügyrendek¹⁻⁵¹⁶, Etikai Kódex¹⁷ elkészítése, a szabálytalanságok kezelésének¹⁸ rendjének aktualizálása, a vezetői döntések meghozatalához szükséges tájékoztatási-, beszámoltatási rendszer kialakítása, a gazdálkodást érintő belső szabályzatok meghatározó részének és az SZMSZ¹⁹ felülvizsgálata és aktualizálása javította az Egyetem szabályos működését.

A KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER kialakításáról gondoskodtak a Kockázatkezelési Szabályzat²⁰ felülvizsgálatával, módosításával, ugyanakkor nem működtették a jogszabályoknak megfelelően. A kancellár a Bkr. 7. § (2) bekezdésének előírásaitól eltérően nem mérte fel a tevékenységben rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, és nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉG kereteinek kialakításának és működtetése érdekében határidőn túl gondoskodtak a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer Ellenőrzési Nyomvonalának²¹ elkészítéséről. Határidőben intézkedtek a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályzat megalkotásáról, a jogköröket tartalmazó nyilvántartás vezetéséről, gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások kiadásáról.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása érdekében a rektor elkészítette az Adatvédelmi-, Adatkezelési és Adatbiztonsági Szabályzatot²². A kancellár nem gondoskodott a Bkr. 9. § előírásaitól eltérően a gazdálkodási adatokon alapuló vezetői információs rendszer kialakításáról és működtetéséről, így nem biztosított, hogy az információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez. Továbbá a beszámolási szinteket, határidőket, módokat nem határozták meg.

A MONITORING RENDSZER belső ellenőrzés működési hiányosságait nem szüntették meg. A kancellár ugyan gondoskodott a belső ellenőrzés szabályozottságának felülvizsgálatáról, ugyanakkor nem intézkedett a Bkr. 28. § c) bekezdésének előírásai ellenére a korábbi vizsgálatok megállapításai alapján jóváhagyott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtására.

2. táblázat

EGYETEM INTÉZKEDÉSI TERVÉBEN VÁLLALT PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS SZABÁLYSZERŰ KIALAKÍTÁSÁRA, MŰKÖDTETÉSÉRE VONATKOZÓ FELADATOK

Végrehajtása	Sorszama
Határidőben végrehajtott	III/5
Határidőn túl végrehajtott	III/4.1, III/4.3
Részben végrehajtott	III/3, III/4.2
Okafogyottá vált	III/4.4

Forrás: ÁSZ

PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS szabályszerű működése érdekében gondoskodtak az egyes bevételek esetében a nyugtaadási kötelezettség teljesítéséről, a munkaidő nyilvántartási-teljesítési igazolási nyomtatványok elkészítéséről. Továbbá gondoskodtak a 2016/2017-es tanévre vonatkozó képzési önköltség meghatározásáról, és 2016. évtől a teremhasználati díjak önköltségszámításon alapuló megállapításáról.

A pénzügyi gazdálkodás területén a korábban azonosított hiányosságok egy része továbbra is fennállt. A kancellár nem gondoskodott az Áhsz.²³ 50. § (5), az Önköltség-számítási Szabályzat 17. § (4), és Gazdálkodási Szabályzat 9. § (7) bekezdések előírásainak megfelelően a 2015/2016-os tanévre vonatkozó térítési díjak, az eszközök bérbeadási díjának –2016. évi terem bérbeadás díjat kivételével – önköltségszámításon alapuló megállapításáról. Továbbá a kancellár nem gondoskodott a személyi juttatások kifizetése előtt az Ávr. 57. §-ban előírt teljesítésigazolásról.

3. táblázat

EGYETEM INTÉZKEDÉSI TERVÉBEN VÁLLALT VAGYONGAZDÁLKODÁSRA VONATKOZÓ FELADATOK

Végrehajtása	Sorszama
Határidőben végrehajtott	IV/1, IV/3, IV/4, IV/10
Határidőn túl végrehajtott	IV/2
Részben végrehajtott	IV/5, IV/12
Nem végrehajtott	IV/6, IV/8, IV/9
Okafogyottá vált	IV/7, IV/11

Forrás: ÁSZ

VAGYONGAZDÁLKODÁS szabályszerű kialakítása érdekében intézkedtek a vagyongazdálkodási terv elkészítéséről, a vagyongazdálkodásra vonatkozó belső szabályzatok aktualizálásáról, az előleg elszámolások szabályozásáról, az eszköz bérbeadások esetében az átláthatóság követelményének biztosításáról, a számviteli bizonylatok megőrzéséről.

A kancellár nem gondoskodott annak érdekében, hogy a 19/2014. (XI.29)²⁴ számú rektori utasítás 15. § (5) bekezdésnek megfelelően a 2015. évi mérlegben a vevők által elismert követelés szerepeljen, a teljes körű vevőállományra vonatkozóan egyenlegközlő levél megküldéséről. Továbbá

nem gondoskodtak a korábbi ellenőrzés által feltárt hiányosságok tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására. A kancellár nem intézkedett a Vtvr²⁵ 14. § (1)-(2) bekezdések előírásaitól eltérően az MNV Zrt.²⁶-nek szolgáltatott adatok és a mérleg közötti egyezőség megteremtéséről, valamint a 22/2014.(XII.15.) számú rektori utasítás 27. § (4), (12) és 33. § (3), (7) bekezdései előírásainak betartásáról az utólagos elszámolásra felvett előlegek elszámolásánál.

4. táblázat

**EGYETEM INTÉZKEDÉSI TERVÉBEN VÁLLALT SZENÁTUS
GAZDÁLKODÁSSAL KAPCSOLATOS JOGGYAKORLÁSÁRA VONATKOZÓ
FELADATOK**

Végrehajtása	Sorszama
Határidőben végrehajtott	II/1
Határidőn túl végrehajtott	I/1, II/3, II/4
Részben végrehajtott	I/2
Nem végrehajtott	II/2

Forrás: ÁSZ

SZENÁTUS GAZDÁLKODÁSSAL kapcsolatos joggyakorlásának megfelelősége javult, mivel a kancellár gondoskodott a Szenátus felé a felterjesztésekről, ezért a Szenátus döntött a minőség és teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztás elveiről, a 2015. évi és 2016. évi elemi költségvetésről, vagyongazdálkodási tervről, a Térítési és Juttatási Szabályzatban meghatározott hallgatók által fizetendő térítési díjakról, a Foglalkoztatási Követelményrendszer módosításáról. Ugyanakkor a kancellár az Nftv.²⁷ 74. § (3) bekezdésében előírtaktól eltérően nem gondoskodott a 62/2016.(09.13.) számú szenátusi döntéssel elfogadott SZMSZ módosítás, és a 2015. évi és 2016. évi elemi költségvetés EMMI részére történő megküldéséről.

5. táblázat

EMMI INTÉZKEDÉSI TERVÉBEN VÁLLALT FELADAT

Végrehajtása	Sorszama
Határidőben végrehajtott	1

Forrás: ÁSZ

Az EMMI²⁸ által a hiányosságok megszüntetésére elkészített és az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervében egy feladatot vállalt, felelősként a Belső Ellenőrzési Főosztályt²⁹ jelölte meg.

Az EMMI határidőben intézkedett a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével, a pénzügyi és vagyongazdálkodással, vagyongazdálkodással összefüggésben feltár szabálytalanságokhoz kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálásának megindításáról. A felelős Belső Ellenőrzési Főosztály nem tartotta indokoltnak intézkedés kezdeményezését.

Az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról az EMMI a Bkr. 14. §-ban előírt nyilvántartást vezette.

Az EMMI intézkedési tervében vállalt feladatot, meghatározott határidőt, a feladat végrehajtásáért felelős szervezetet és a feladat végrehajtását a II. számú melléklet mutatja be.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 15033. SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA A LISZT FERENC ZENEMŰVÉSZETI EGYETEMNÉL

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
		1.	2.	
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	I/8.1. Belső ellenőrzés szabályozottságának felülvizsgálata.	2015. szeptember 30.	belső ellenőrzési vezető	A kancellár a Belső ellenőrzési kézikönyv ³⁰ módosításával gondoskodott a belső ellenőrzés szabályozottságának felülvizsgálatáról.
2.	II/1. Elemi költségvetés felterjesztése Szenátus részére jóváhagyás céljából.	minden évben Nftv. szerint	Kancellár	A kancellár 2015. március 17-re és 2016. május 10-re gondoskodott az elemi költségvetés Szenátus részére történő felterjesztéséről. A Szenátus az elemi költségvetéseket a 15/2015. (03. 17.) számú, és a 27/2016. (05. 10.) számú határozataival fogadta el.
3.	III/1. A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának biztosítása. A Szenátus 2014. február 11-én ülésén elfogadta a Gazdálkodási Szabályzat módosítását, melynek keretében szabályozásra került a kötelezettségvállalás rendje. A Gazdálkodási Szabályzat végrehajtását a 2014. március 31-én kiadott 6/2014.sz. rektori utasítás biztosítja. A rektori utasításban meghatározásra kerültek a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult munkakörök, a jogkörök gyakorlására vonatkozó előírások. E két szabályozással az intézkedés megtörtént a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának biztosítása érdekében, további intézkedést nem igényel.	-	-	A rektor intézkedett a Gazdálkodási Szabályzat végrehajtásáról a 6/2014. (III. 31.) számú utasítással, melyben meghatározta a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult munkaköröket és a jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat. Az Egyetem a Gazdálkodási Szabályzatban szabályozta az Ávr.-ben előírt gazdálkodási jogkörök eljárási és dokumentációs részletszabályait.
4.	III/2. A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesülése érdekében a jogkört gyakorló személyek jogosultságának ellenőrzése gazdasági eseményenként. A gazdálkodási jogkörök aktualizálása, folyamatos nyomon követése, aláírás minták naprakészségének biztosítása.	folyamatos	kancellár, gazdálkodási jogkört gyakorlók, pénzügyi vezető	A kancellár a gazdálkodási jogköröket tartalmazó belső szabályzatait aktualizálta a 2016. november 22-én kiadott kötelezettségvállalások, beszerzések és szerződés-kötések rendjéről szóló szabályzattal, valamint a rektor és a kancellár a szakmai teljesítés igazolás módjáról és azt végző személyek kijelöléséről szóló 1/2017. (I. 11.) számú utasításával. Gondoskodtak a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyeket és aláírás mintákat tartalmazó nyilvántartás vezetéséről, és az utalványozó, érvényesítő és teljesítés-igazoló személyek felhatalmazásainak kiadásáról. A gazdálkodási jogkörök szabályszerű

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
				gyakorlása érvényesült a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás kulcskontrollok esetében.
5.	III/5 Egyes bevételek nyugtaadási kötelezettség teljesítése.	-	-	A kancellár gondoskodott a bevételek esetében a nyugtaadási kötelezettség teljesítéséről, az integrált pénzügyi és számviteli nyilvántartó rendszerben nyugta helyett számla kiállításával, megfelelően ezzel az Áfa tv. ³¹ 166. §-ban előírtaknak.
6.	IV/1. Vagyongazdálkodási terv elkészítése és felterjesztése Szenátus részére jóváhagyás céljából.	minden évben Nftv. szerint	Kancellár	A kancellár határidőben gondoskodott a vagyongazdálkodási tervek elkészítéséről és a Szenátus részére történő felterjesztésről. A Szenátus a 2015. évi vagyongazdálkodási tervet 15/2015. (03. 17.) számú határozatával, a 2016. évi vagyongazdálkodási tervet a 27/2016. (05. 10.) számú határozatával hagyta jóvá.
7.	IV/3. Számviteli nyilvántartást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatok jogszabályban előírt módon történő megőrzése, a megőrzés körülményeinek biztosítása.	folyamatos	irattár kezelő	A kancellár biztosította a Számv. tv. ³² 169. §-ban előírtakkal összhangban a számviteli nyilvántartást alátámasztó számviteli bizonylatok megőrzését.
8.	IV/4. Előlegek elszámolásának jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása. A pénzkezelés rendjéről 2014. december 15-én kiadott 22/2014. sz. rektori utasítás részletes leírásokat tartalmaz az utólagos elszámolásra felvett előlegekre és a kártyahasználatra vonatkozóan. Ezen intézkedéssel részben teljesül az előlegek elszámolásának előírásoknak megfelelő teljesítése.	-	-	A rektor határidőben intézkedett az előleg elszámolásának jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítására. A rektor 2014. december 15-én kiadta a pénzkezelés rendjéről szóló 22/2014.(XI.29) ³³ számú utasítást, amelynek 33. §-a tartalmazta az előleg elszámolására vonatkozó szabályokat, megfelelően ezzel a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében és a Sza. tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában előírtaknak.
9.	IV/10. Eszközök bérbeadással történő hasznosítása során az átláthatóság követelményeinek biztosítása érdekében a szerződő felektől a jogszabályban előírt nyilatkozat megtételének megkövetelése.	-	-	Az Egyetem az eszközök bérbeadással történő hasznosítása során biztosította az átláthatóság követelményét, a szerződő féltől megkövetelte az Nvtv. ³⁴ 3. § (2) bekezdésében előírt átláthatósági nyilatkozat megtételét, melyet a bérleti szerződésben rögzítettek.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
10.	I/1. SZMSZ jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálása és Szenátus elé történő terjesztése.	Nftv. szerint 2015.április 30.	Kancellár	A rektor az Nftv. 11. § (1) bekezdésben és a 2. mellékletében meghatározott előírásokkal összhangban aktualizálta az SZMSZ köteteit, kötelező részeit. Az Egyetem az intézkedési tervben meghatározott 2015. április 30-át követően, 2015. december 8-ra aktualizálta, terjesztett el a Szenátus elé a Szervezeti és Működési Rendjét. A Foglalkoztatási Követelményrendszer módosítását 2017. február 14-re, a Hallgatói Követelményrendszer módosítását 2016. február 9-re, határidőn túl készítette el. A Szenátus a 70/2015. (12.08.) számú, a 9/2017. (02.14.) számú és a 6/2016. (02.09.) számú határozataival elfogadta a betervezett módosításokat.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
11.	I/3. Ügyrend készítésére kötelezett szervezeti egységek ügyrendjeinek elkészítése és jóváhagyásra történő benyújtása.	SZMSZ elfogadását követő 60. nap	valamennyi, SZMSZ-ben meghatározott vezető	Az ügyrend készítésére kötelezett szervezeti egységek ügyrendjeik elkészítésére és jóváhagyásra történő benyújtására határidőn túl 2016. augusztus 12-re intézkedtek. A kancellár 2016. augusztus 12-én adta ki a Kommunikációs és Médiatartalmi Igazgatóság 10/2016. (VIII.12.) számú, a Koncert- és Rendezvényközpont 11/2016. (VIII.12.) számú, a Kancellári Hivatal 12/2016. (VIII.12.) számú, a Gazdasági Igazgatóság 13/2016. (VIII.12.) számú, a Műszaki és Vagyongazdálkodási Igazgatóság 14/2016. (VIII.12.) számú működési rendeket szabályozó utasításokat.
12.	I/5. Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) ellenőrzési nyomvonalának elkészítése.	2015.december 31.	pénzügyi vezető és belső ellenőrzési vezető	A kancellár a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer ellenőrzési nyomvonalát az intézkedési tervpontban meghatározott határidőn túl, 2016. november 22-re készítette el, amelyet a 15/2016. (XI.22.) számú kancellári utasítás 1. számú melléklete tartalmaz.
13.	I/6. Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjének felülvizsgálata, szükség szerinti aktualizálása, az Etikai Kódex valamint az Adatvédelmi-, adatkezelési és adatbiztonsági szabályzat elkészítése.	2015.október 30.	Főtitkári Iroda jogtanácsos	Az Info tv. ³⁵ 24. § (3) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően a rektor elkészítette az Egyetem Adatvédelmi, Adatkezelési és Adatbiztonsági Szabályzatát. A szabályzatot az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl, 2016. június 14-re készítették el, hatályba lépésének dátuma 2016. június 15. A Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendje határidőn túl, 2016. június 22-re került aktualizálásra. A szabályzatot a rektor és a kancellár a 2/2016. (VI.22.) számon adta ki. A rektor az Egyetem Etikai kódexét határidőben, 2015. szeptember 15-re elkészítette, amely 2015. október 1-jétől lépett hatályba.
14.	I/7.1 Kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálata, szükség szerinti aktualizálása.	2015.május 31.	Főtitkári Iroda jogtanácsos	A rektor a Kockázatkezelési Szabályzat aktualizálásáról 2015. június 8-ra gondoskodott. A 9/2015 (VI.8.) számú utasítással kiadott szabályzatban meghatározták a kockázati tényezőket, azok értékelését, a kockázatokra vonatkozó válaszreakciókat és a kockázatok felülvizsgálatának módját.
15.	II/3. Térítési és Juttatási Szabályzatban meghatározott, hallgatók által fizetendő költségtérítési és egyéb térítési díjak felterjesztése Szenátus részére jóváhagyás céljából.	minden évben, a Szabályzatban meghatározott időpont	kancellár, tanácsvezetők együtt	A rektor intézkedett a Térítési és Juttatási Szabályzatban meghatározott, hallgatók által fizetendő térítési díjak 2015. július 9-re és 2016. július 12-re Szenátus részére történő felterjesztéséről. A Szenátus a 2015/2016. tanévre vonatkozó hallgatói térítési díjakat a 48/2015. (07.09.) számú határozatával, a 2016/2017. tanévre vonatkozó hallgatói térítési díjakat a 46/2016. (07.12.) számú határozatával fogadta el.
16.	II/4. Minőség és teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztás elveinek kidolgozása és felterjesztése a Szenátus részére jóváhagyás céljából.	2015. szeptember 30.	kancellár	A kancellár a minőség és teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztás elveinek kidolgozásáról és a Szenátus részére történő felterjesztésről 2017. február 14-re gondoskodott. A Szenátus a 2017. február 14-i szenátusi ülésén elfogadta a Foglalkoztatási Követelményrendszer módosítását, amelynek 70. §-a tartalmazta a minőség és teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztás elveit.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
17.	III/4.1 Munkaidő nyilvántartási-, teljesítési igazolási nyomtatvány készítése személyi juttatás jogcímenként.	Határidő: 2015. június 30.	Felelős: bér és munkaügyi osztály vezetője, közreműködik a jogtanácsos, pénzügyi vezető	A rektor és a kancellár határidőn túl, 2016. július 1-re készítette el a munkaidő nyilvántartási-teljesítési igazolási nyomtatványokat. A szabadságkiadás és munkaidő-nyilvántartás szabályairól szóló 3/2016. (VII.1.) számú utasítás 4, 5, 6, 7. és 9. számú mellékletei tartalmazták a személyi juttatások esetében alkalmazandó teljesítésigazolási nyomtatványokat.
18.	III/4.3. A vizsgált időszak munkaidő-nyilvántartás vezetésének elmulasztásával kapcsolatos szabálytalanság tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás megindítása.	2015. szeptember 30.	rektor és kancellár	A kancellár a munkaidő-nyilvántartás vezetésének elmulasztásával kapcsolatos szabálytalanság kivizsgálása alapján a KC169/1/2016. számú feljegyzésben, 2016. november 22-én megállapította, hogy az érintett szervezeti egység vezetőjének személyében változás történt, a jogviszony megszűnése miatt nem érvényesíthető a felelősség, másrészt a munkajogi felelősség érvényesítésének lehetősége elévült.
19.	IV/2. Vagyongazdálkodásra vonatkozó belső szabályzatok aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése	2015.november 30.	főmérnök	A rektor az intézkedési tervében meghatározott határidőn túl, 2016. október 11-re gondoskodott a Vagyongazdálkodási Szabályzat aktualizálásáról. A Szenátus a 71/2016. (10.11.) számú határozatával fogadta el a szabályzatot. A vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, beszerzések, és szerződéskötések rendjének aktualizálása 2016. november 22-re készült el.
Részben végrehajtott feladatok				
20.	I/2. Az elfogadott SZMSZ fenntartó részére történő megküldése	Szenátusi döntést követően azonnal	kancellár	<p>Végrehajtott feladatrész:</p> <p>A kancellár az elfogadott SZMSZ módosítások megküldéséről a fenntartó részére hét esetben gondoskodott. Hat SZMSZ módosítást az Nftv. 74. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően a szenátusi döntést követő 15 napon belül, a 2017. január 17-ei módosítást 15. napot követő napon küldte meg. A Szenátus az ellenőrzött időszakban a Szervezeti és Működési Rendet négy alkalommal, a Foglalkoztatási Követelményrendszert egy alkalommal, a Hallgatói Követelményrendszert szintén négy alkalommal módosította, 2015. december 08-án, 2016. február 09-én, 2016. május 10-én, 2016. június 14-én, 2016. szeptember 13-án, 2017. január 17-én, 2017. február 14-én és 2017. március 14-én.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész:</p> <p>A kancellár nem gondoskodott a 2016. szeptember 13-i szenátusi ülésen a 62/2016. (09.13.) számú határozattal elfogadott Szervezeti és Működési Rend és Hallgatói Követelményrendszer módosításának fenntartó részére történő megküldéséről, az Nftv. 74. § (3) bekezdésben foglaltak nem érvényesültek.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
21.	I/4. A gazdálkodással összefüggő valamennyi, jogszabályban előírt belső szabályzat aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése.	2015. november 30.	pénzügyi vezető	<p>Végrehajtott feladatrészt:</p> <p>Az intézkedési tervben meghatározott határidőt követően 2016. november 22-én került sor a Számlarend, 2016. január 8-án az Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat, 2016. november 22-én a Kötelezettségvállalások, Beszerzések és Szerződéskötési rendjének, 2017. március 20-án a Számviteli Politika és a Bizonylati Rend aktualizálására.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrészt:</p> <p>A kancellár az ellenőrzött időszakban nem intézkedett a Számv. tv 14. § (5) bekezdésében előírt Eszközök és Források Értékelési Szabályzat, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a Pénzkezelési Szabályzat aktualizálásáról. Nem gondoskodtak továbbá a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró és gazdálkodással kapcsolatos reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzítő, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét, a vezeték- és mobiltelefonok használatát rögzítő szabályozások elkészítéséről, az Ávr. 13. § (2) e), f), g) bekezdéseitől eltérően. A felülvizsgálatot és módosítást, az elkészítést indokolta az államháztartási számvitel változásai, a kancellári rendszer bevezetésével összefüggő szervezeti változások és a vonatkozó jogszabályi előírások betartása.</p>
22.	I/7.2. Kockázatkezelési rendszer működési környezetének kialakítása, ennek keretében felmérés az egyetem tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokról, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának meghatározása.	2015. június 30. és a működtetés folyamatos	kancellár	<p>Végrehajtott feladatrészt:</p> <p>A kockázatkezelési rendszer kialakítása a 2015. június 15-én hatályba lépett Kockázatkezelési szabályzatban határidőben megtörtént.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrészt:</p> <p>A kancellár nem gondoskodott a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszer működtetéséről, nem mérte fel a tevékenységgel és gazdálkodással kapcsolatos kockázatokat, és nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
23.	<p>I/9.1. Vezetői döntések meghozatalához szükséges tájékoztatási-, beszámoltatási rendszer kialakítása és működtetése. Közép és felső vezetői szinten 2013. év második felétől értekezletek keretében kerül sor a beszámoltatásra, az információ cserére. Középvezetői szinten: a koncertszervezési és üzemeltetési feladatok heti rendszerességgel megtartott operatív értekezleteken kerülnek megbeszélésre, az egyéb területeken az ellátandó feladatok, valamint a határidők figyelembe vételével. Felső vezetői szinten: heti rendszerességgel kerül sor a Rektori Tanács ülésére a napirend szerint érintett szakmai vezető bevonásával. Heti rendszerességgel kerül összehívásra beszámolási és tájékoztatási kötelezettséggel valamennyi középvezető részvételével a Vezetői Értekezlet, havonta kerül megtartásra a tanszékvezetők és az OTO vezetőjének részvételével a Tanszékvezetői Értekezlet. A rektor és a kancellár heti rendszerességgel megtartott megbeszélésen egyeztet a feladatokról. A megállapítás a tájékoztatási-, beszámoltatási rendszer tekintetében további intézkedést nem igényel.</p>	-	-	<p>Végrehajtott feladatrész: A rektor a vezetői döntések meghozatalához szükséges tájékoztatási-, beszámoltatási rendszer kialakítását végrehajtotta, a Szervezeti és Működési Rend 56-58. §-a 2016. január 1-től tartalmazta a tájékoztatási, - beszámolási rendszer részét képező Heti Koordinációs Vezetői Értekezlet, Rektori Tanács ülései, Tanszékvezetői értekezletek rendjére vonatkozó előírásokat.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész: A rektor és a kancellár nem gondoskodott az intézkedési tervben meghatározott vezetői döntések meghozatalához szükséges tájékoztatási-, beszámoltatási rendszer működtetéséről, a Bkr 9. § előírásai ellenére.</p>
24.	<p>III/3. Térítési díjak, költségtérítések, bérbeadási díjak önköltségszámításon alapuló megállapítása.</p>	<p>minden évben az Önköltség-számítási Szabályzatban meghatározott időpont, új feladatok esetében a térítési díjak, a költségtérítések, bérleti díjak megállapításakor</p>	<p>penzügyi vezető és adott bevétel-szerző tevékenységet végző szervezeti egység vezetője</p>	<p>Végrehajtott feladatrész: A Szenátus az 51/2015.(09.15.) számú határozatával elfogadta a 2016/2017-es tanévre vonatkozó képzési önköltségeket. A kancellár gondoskodott a 3/2016.(I.11.) számú utasításával a teremhasználati díjak önköltségszámításon alapuló megállapításáról.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész: A kancellár nem gondoskodott a 2015/2016-os tanévre vonatkozó térítési díjak, a hangszer-, és 2015. évi terem bérbeadás díjának önköltségen alapuló megállapításáról, eltérően az Áhsz.50. § (5), az Önköltség-számítási Szabályzat 17. § (4) és Gazdálkodási szabályzat 9. § (7) bekezdéseinek előírásaitól.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
25.	III/4.2 Személyi juttatás számfejtése a belső szabályzatban meghatározott, teljesítésigazolásra jogosult személy - jóváhagyott teljesítésigazolási nyomtatványon történő - igazolását követően.	folyamatos	bér- és munkaügyi osztály vezetője	<p>Végrehajtott feladatrész:</p> <p>A személyi juttatások kifizetéseinél a teljesítésigazolás elvégzésére a jóváhagyott nyomtatványt alkalmazták, érvényesítve ezzel a 3/2016.(VII.1.) számú Rectori és Kancellári utasítás a 4, 5, 6, 7. és 9. számú mellékleteiben meghatározottakat.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész:</p> <p>A kancellár nem gondoskodott a személyi juttatások számfejtését megelőzően a teljesítésigazolás elvégzéséről, egy esetben nem történt meg a teljesítésigazolás, négy esetben a teljesítésigazolás a 3/2016. (VII.1.) számú rectori és kancellári utasítás 7. § (2) bekezdésében foglalt határidőt követően történt meg.</p>
26.	IV/5 Utólagos elszámolásra felvett előleg elszámolására vonatkozó előírások betartása és betartatása.	folyamatos	pénzügyi vezető, szervezeti egység-vezetők, pénztáros	<p>Végrehajtott feladatrész:</p> <p>Az utólagos elszámolása felvett előlegek elszámolása az engedélyezett összeggel megegyező összegben történt, a megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak, és a fel nem használt előlegek elszámolása megtörtént.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész:</p> <p>A kancellár nem gondoskodott az utólagos elszámolásra felvett előleg elszámolásra vonatkozó belső szabályzat előírásainak betartatására. Egy előleg elszámolás esetében a 22/2014. (XII.15.) rectori utasítás 27. § (12) bekezdésében foglaltak ellenére az utalványrendeletet a pénztár ellenőr nem ellenőrizte. Hét előleg elszámolás esetében az előleg elszámolásra kötelezett nem számolt el határidőben a felvett előleggel, azonban a pénztáros a 22/2014. (XII.15.) rectori utasítás 33. § (7) bekezdésben foglaltak ellenére írásban nem szólította fel az elszámolás megtételére. Két előleg elszámolás esetében a pénztáros a 22/2014. (XII.15.) rectori utasítás 27. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem a jogosult személyek utalványozásával ellátott kiadási pénztárbizonylat alapján teljesítette az előlegek kifizetését, amely nem felel meg a 22/2014. (XII. 15.) rectori utasítás 33. § (3) bekezdésben és az Ávr. 59. § (4) bekezdésében foglalt előírásokkal.</p>
27.	IV/12. Mérlegtételek jogszabály és belső szabályzatok szerint történő besorolása és értékelése.	beszámoló készítés határideje	pénzügyi vezető	<p>Végrehajtott feladatrész:</p> <p>A kancellár gondoskodott az Áhsz.-ben és az eszközök és források értékelésének rendjéről szóló 19/2014. (XI.29.) számú rectori utasítással összhangban a követelések év végi értékeléséről, az értékelés alapján értékvesztés elszámolásáról. Az aktív-, és passzív időbeli elhatárolások mérlegtételeinél az Áhsz. 13. § (9) és 14. § (11) bekezdéseinek megfelelően gondoskodtak az értékelésről, besorolásról.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
				Nem végrehajtott feladatrész: A kancellár nem gondoskodott a követelések értékelése során a Számv. tv. 65. § (1) bekezdésének és az eszközök és források értékelésének rendjéről szóló 19/2014. (XI. 29.) rektori utasítás 15. § (5) bekezdésében előírtak érvényesítéséről, mivel 2015. évben négy vevő követelést a mérlegben szerepelt annak ellenére, hogy a vevők általi elismerés dokumentumával nem rendelkeztek.
Nem végrehajtott feladatok				
28.	I/8.2. A belső ellenőrzés működési hiányosságainak megszüntetése, a korábbi vizsgálatok megállapításai alapján jóváhagyott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása.	2015. szeptember 30.	belső ellenőrzési vezető a végrehajtás ellenőrzéséért, kancellár a feladatok végrehajtásáért	A kancellár nem gondoskodott a belső ellenőrzés működési hiányosságainak megszüntetéséről, a Bkr. 28. § (c) bekezdésében előírtaktól eltérően a korábbi vizsgálatok megállapításai alapján jóváhagyott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról.
29.	I/9.2. A gazdálkodási adatokon alapuló információs rendszer kialakítása és működtetése (VIR).	2015. november 30.	kancellár	A kancellár nem gondoskodott a Bkr. 9. §-ban előírtaktól eltérően a gazdálkodási adatokon alapuló információs rendszer kialakításáról és működtetéséről.
30.	II/2. A szenátus által elfogadott költségvetés megküldése a fenntartó részére.	Szenátusi döntést követően azonnal	kancellár	A kancellár az Nftv. 74. § (3) bekezdésében előírtaktól eltérően nem gondoskodott a fenntartó részére a Szenátus által elfogadott 2015. évi és 2016. évi költségvetés megküldéséről.
31.	IV/6. A követelések szabályszerű elvégzése érdekében egyenlegközlő levelek megküldése a vevők részére.	-	-	A kancellár nem gondoskodott az intézkedési tervpontban vállalt feladat végrehajtásáról, négy ellenőrzött tétel esetében a követelésről folyószámla egyeztető levél nem lett megküldve a vevő részére, az eszközök és források értékelésének rendjéről szóló 19/2014. (XI. 29.) rektori utasítás 15. § (5) bekezdésében előírtaktól eltérően.
32.	IV/8. Az előlegekkel kapcsolatos elszámolási szabálytalanságok tekintetében munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás megindítása. A munkajogi felelősségre vonás a IV/8. pontban leírtak alapján nem lehetséges.	-	-	Az Egyetem az előlegekkel kapcsolatos elszámolási szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárást nem indított.
33.	IV/9. MNV Zrt.-nek szolgáltatott adatok és a mérleg közötti egyezőség érdekében vagyontaszteri adatok helyesbítése.	2015.április 30.	pénzügyi vezető	A kancellár nem gondoskodott a Vtvr. 14. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére az MNV Zrt.-nek szolgáltatott adatok és a mérleg közötti egyezőség érdekében a vagyontaszteri adatok helyesbítéséről.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Okafoyottá vált feladatok				
34.	IV/11. Aktív és passzív pénzügyi elszámolások Szt. valamint Áhsz. előírásainak megfelelő besorolása és értékelése. A 36/2013. Korm. rendelet 2.§ (3) bekezdése előírja, hogy a 2014. január 01-jei fordulónappal készített rendező mérleg összeállítás előtt 2013. december 31-ig végleges bevételként és kiadásként kellett elszámolni az olyan függő, átfutó kiadásokat és bevételeket, melyek az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt a keletkezésük pillanatában végleges kiadásként, vagy bevételként nem kerülhettek elszámolásra és a beazonosításuk továbbra sem volt lehetséges, valamint az olyan függő, átfutó kiadásokat és bevételeket, melyek téves teljesítésből vagy elszámolásból származtak. Az ellenőrzés megállapította, hogy az eredmény szemléletű számvitelre való áttérés előkészítése, a bevezetéssel kapcsolatos feladatok végrehajtása megfelelően került elvégzésre, a megállapítás további intézkedést nem igényel.	-	-	Az intézkedési tervpont végrehajtása okafoyottá vált az eredmény szemléletű számvitelre való átállás következtében, mivel a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet értelmében 2014. január 1-jétől a mérlegben már nem szerepelnek az aktív és passzív pénzügyi elszámolások mérlegsorok. A költségvetési szerveknek a 36/2013. Kormányrendelet alapján az eredmény szemléletű számvitelre való átálláskor, a rendező mérleg elkészítésekor feladatunk volt, hogy a 2013. december 31-én a mérlegben szereplő aktív és a passzív pénzügyi elszámolásokat egyedileg értékeljük és a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmukat tekintve átvezessék más mérlegsorra.
35.	III/4.4 A vizsgálat eredményeként a szükséges intézkedések meghozatala.	vizsgálat lezárását követő 30. napon belül	rektor és kancellár	Az intézkedési tervpont végrehajtása okafoyottá vált, az ellenőrzött időszakot megelőzően a BMO-1839/1/2013. iktatószámú, rektor által aláírt megállapodással intézkedés történt, az érintett közalkalmazotti jogviszonya 2013. december 31-i hatállyal megszűnt.
36.	IV/7. Teljes körű leltár elmulasztása miatt munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás megindítása. A teljes körű leltárkészítés elmulasztására a 2009-2012. időszakban került sor. A 2013. évben a mérleg leltárral történő alátámasztásának kötelezettsége teljesült, tekintettel arra, hogy a gazdasági szervezeti egység irányításában személyváltásra került sor. A felelős/ök, akikkel szemben az Egyetem munkajogi felelősségi eljárást kezdeményezhetne, már nem állnak az Egyetemmel közalkalmazotti jogviszonyban.	-	-	Az intézkedési tervpont végrehajtása okafoyottá vált, az ellenőrzött időszakot megelőzően a BMO-1567/1/2013. iktatószámú, 2013. július 12-én rektor által aláírt megállapodással intézkedés történt, az érintett közalkalmazotti jogviszony 2013. december 3-i hatállyal megszűnt.

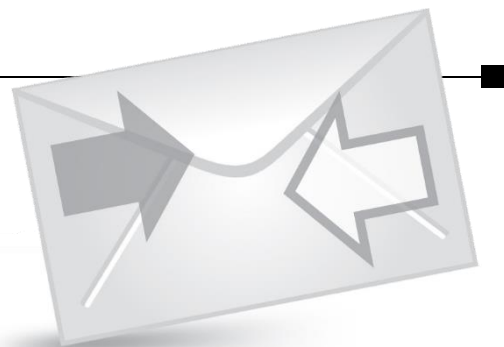
Forrás: ÁSZ által készített táblázat

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 15033. SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA AZ EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMÁNÁL

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladat				
1.	A 15033 sz. ÁSZ jelentés javaslatai alapján a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével, a pénzügyi és vagyongazdálkodással összefüggésben feltárt szabálytalanságokhoz kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálása, a szükséges intézkedések kezdeményezése a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetemenél.	2015. december 31.	belső ellenőrzési főosztályvezető	Az EMMI határidőben intézkedett a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével, a pénzügyi és vagyongazdálkodással, vagyonkimutatással összefüggésben feltárt szabálytalanságokhoz kapcsolódó munkajogi felelősség kivizsgálásának megindításáról. A felelős Belső Ellenőrzési Főosztály nem tartotta indokoltnak intézkedés kezdeményezését.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

A Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem kancellárja a jelentéstervezet megállapításaira írásban észrevételt tett.

A Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem rektora és az Emberi Erőforrások Minisztériuma részéről nem érkezett észrevétel.

A függelék tartalmazza a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem kancellárja észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

* **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.

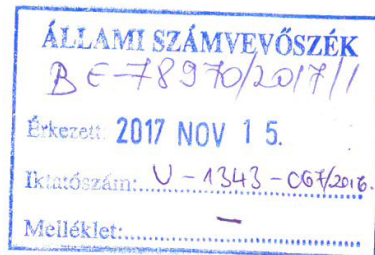
(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



ZENEAKADÉMIA
ALAPÍTVÁ 1875

2050

Kancellár



Állami Számvevőszék

Iktatószám: KH-153/20/2017

Domokos László elnök

Hiv. szám: V-1343-063/2016.

Budapest
1052

Ügyintéző: dr. Timár Anikó jogi igazgató

Apáczai Csere János utca 10.

Pető K.

2017. 11. 15.

Tárgy: A Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem észrevételei az Állami Számvevőszék V-1343-063/2016. iktatószámú, V-075537 ellenőrzés-azonosító számú utóellenőrzése alapján készült jelentéstervezettel kapcsolatban

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) „A Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése” című 15033 számú jelentés utóellenőrzése tárgyában ellenőrzést tartott a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetemen (a továbbiakban: Egyetem), amellyel kapcsolatos jelentéstervezetet 2017. október 30. érkezett meg az Egyetem részére. Az ÁSZ az utóellenőrzés alapját képező számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2015. február 24.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig (2017. március 21.) tartó időszakot vizsgálta az utóellenőrzése során, míg az eredeti ellenőrzés a 2009. január 1. és 2013. december 31. közötti időszak vizsgálatára terjedt ki.

Az Egyetem az utóellenőrzés során több alkalommal teljesített adatszolgáltatást az ÁSZ felé, első körben 2016. november 22. napján (a továbbiakban: Adatszolgáltatás I.), második körben 2017. április 11. napján (a továbbiakban: Adatszolgáltatás II.), harmadik körben 2017. május 4. napján (a továbbiakban: Adatszolgáltatás III.), melyek során számot adott az ellenőrzést követően megtett intézkedéseiről.

Az ÁSZ jelentéstervezetében többek között megállapítja, hogy az Egyetem harminchat feladtból nyolc feladatot részben hajtott végre, továbbá hat feladat végrehajtása elmaradt.

Az ÁSZ által megküldött jelentéstervezet kapcsán az alábbiakban kifejtett észrevételeket tesszük, egyúttal **kérjük a végre nem hajtottak minősített intézkedések közül három, a részben végrehajtottak minősített intézkedések közül egy intézkedésnek a végrehajtott intézkedések közé, három intézkedésnek a részben végrehajtott intézkedések közé történő átsorolását, míg egy intézkedés okafogyott intézkedéssé történő átminősítését.**

I. Az intézmény álláspontja szerint a fent hivatkozott intézkedések közül az I/2., I/9.1., I/9.2. és IV/9. intézkedéseket teljes körűen végrehajtotta az Egyetem az alábbi indokok alapján.

1. I/2. intézkedés: Az elfogadott SzMSz fenntartó részére történő megküldése.

Az ÁSZ megállapítása szerint (jelentéstervezet Mellékletének 20. pontja) az érintett intézkedés nem végrehajtott feladatrésze az, hogy a 2016. szeptember 13-i ülésen a 62/2016. (09.30)

Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem
1077 Budapest, Wesselényi utca 52.
Tel.: (+36 1) 462 4601 · kancellar@zeneakademia.hu · zeneakademia.hu

1

Geo.

számú határozattal elfogadott Szervezeti és Működési Rend és Hallgatói Követelményrendszer nem került megküldésre a fenntartó részére.

Az Egyetem az Adatszolgáltatás I. keretében *L_SZMR_20160927* néven csatolta fel azt a 2016. szeptember 27. napján kelt levelet, amellyel a 62/2016. (09.13) számú határozattal elfogadott Szervezeti és Működési Rendet és 56/2016. (09.13.) sz. határozattal elfogadott Hallgatói Követelményrendszert megküldte az EMMI Oktatásért felelős államtitkára részére. Mindkezek alapján kérjük az intézkedés átsorolását a végrehajtott intézkedések kategóriájába.

2. I/9.1. intézkedés: Vezetői döntések meghozatalához szükséges tájékoztatási-, beszámoltatási rendszer kialakítása és működtetése.

Közép és felső vezetői szinten 2013. év második felétől értekezletek keretében kerül sor a beszámoltatásra, az információ cserére.

Középvezetői szinten: a koncertszervezési és üzemeltetési feladatok heti rendszerességgel megtartott operatív értekezleteken kerülnek megbeszélésre, az egyéb területeken az ellátandó feladatok, valamint a határidők figyelembe vételével.

Felső vezetői szinten: heti rendszerességgel kerül sor a Rectori Tanács ülésére a napirend szerint érintett szakmai vezető bevonásával. Heti rendszerességgel kerül összehívásra beszámolási és tájékoztatási kötelezettséggel valamennyi középvezető részvételével a Vezetői Értekezlet, havonta kerül megtartásra a tanszékvezetők és az OTO vezetőjének részvételével a Tanszékvezetői Értekezlet. A rektor és a kancellár heti rendszerességgel megtartott megbeszélésen egyeztet a feladatokról. A megbeszélésekről, értekezletekről dokumentáció (meghívó, emlékeztető) készül.

A megállapítás a tájékoztatási-, beszámoltatási rendszer tekintetében további intézkedést nem igényel.

Az ÁSZ megállapítása szerint (jelentéstervezet Mellékletének 23. pontja) az érintett intézkedés kapcsán az Egyetem felsővezetői nem gondoskodtak a vezetői döntések meghozatalához szükséges tájékoztatási, beszámoltatási rendszer működtetéséről a Bkr. 9. § előírásai ellenére.

A fentiekkel ellentétben az Egyetem Szervezeti és Működési Rendje 56-58. §-aiban meghatározottak szerint a Tanszékvezetői Értekezlet havi, a Rectori Tanács és a Koordinációs Vezetői Értekezlet heti rendszerességgel megtartásra kerültek, amely vonatkozásban az ÁSZ által elfogadott módosított intézkedési terv is tartalmazta már, hogy „*A megállapítás a tájékoztatási-, beszámoltatási rendszer tekintetében további intézkedést nem igényel*”. További intézkedést a módosított intézkedési terv elfogadásakor az ÁSZ sem kért az intézménytől. Az Egyetem az Adatszolgáltatás I. keretében benyújtott *Felj_1_11_pont* nevű feljegyzésében leírta a mind a rektor, mind a kancellár irányítása alá tartozó vezetők részvételével magtartásra kerülő heti Koordinációs Vezetői Értekezlet működését, illetve a vonatkozó – a Kancellári Hivatal részéről valamennyi vezető e-mail címére heti rendszerességgel kiküldésre kerülő – emlékeztető egy mintáját *KVE_emlekezteto* néven csatolta. Mindkezek alapján kérjük az intézkedés átsorolását a végrehajtott intézkedések kategóriájába.

3. I/9.2. intézkedés: A gazdálkodási adatokon alapuló információs rendszer kialakítása és működtetése (VIR).

Egységes Vezetői Számviteli Adatszolgáltatás (EVSZA), az adatszolgáltatást az EMMI írja elő kötelező jelleggel 2016-tól, 2015-ben már tesztjelleggel működött az Egyetemen.

Az EVSZA az Egyetem egészének és az egyes szervezeti egységeinek gazdaság-pénzügyi helyzetéről átfogó, egységes elveken alapuló információ-szolgáltatást jelent, egyrészt a fenntartó, másrészt az Egyetem vezetői számára, a szervezeti felépítéshez igazodó, felelősségi elven alapuló számviteli információs rendszer bázisán.

Az ÁSZ megállapítása szerint (jelentéstervezet Mellékletének 29. pontja) az érintett intézkedést az Egyetem nem hajtotta végre, mert nem gondoskodott a Bkr. 9. §-ban előírtaktól eltérően a gazdálkodási adaton alapuló információs rendszer kialakításáról és működtetéséről.

Az Egyetem az Adatszolgáltatás I. keretében *Kut_82016* néven csatolta fel a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem gazdasági eseményei számviteli elkülönítésének szabályairól szóló 8/2016. (06.15.) kancellári utasítást, amely tartalmazza a kialakított keretgazdálkodási rendszer főbb eljárási szabályait, valamint az egyeztetésre vonatkozó eljárásrendet, határidőket, és felelősöket. A hivatkozott utasítás 3. § 4-8. pontjai részletesen rendelkeznek a gazdálkodási adaton alapuló információs rendszer kialakításáról és működtetéséről, így többek között

- a szervezeti egységek vezetőivel az irányított szervezeti egység keretéről, a bevételi és kiadási előirányzataikról történő tájékoztatást a költségvetés elfogadása után,
- szervezeti egység vezetők negyedévente, a tárgynegyedévet követő hó 30-ig történő írásos tájékoztatásáról a nyilvántartási egység költségvetési kereteinek állásáról,
- a szervezeti egységek számára a keretekre és azok felhasználására vonatkozóan folyamatos lekérdezési lehetőség biztosításáról az EOS rendszerben,
- kiosztott keretek és azok felhasználásának negyedévente történő egyeztetéséről.

A szabályozással és annak folyamatosan, a gyakorlatban is megvalósuló működtetésével az Egyetem a gazdálkodási adaton alapuló információs rendszer kialakításáról és működtetéséről a Bkr. 9. §-ban előírtakkal összhangban gondoskodott. Mindezek mellett a gazdasági igazgató fél évente, 2016 júliusában és októberében, majd 2017 júliusában és októberében beszámolt a Szenátus előtt is az intézmény főbb gazdálkodási adatairól, tájékoztatást adott a vezetők és a Szenátus részére az Egyetem gazdálkodási helyzetéről, a kiadások-bevételek időarányos teljesüléséről, valamint a szervezeti egységek keretgazdálkodásának aktuális adatairól. Mindkezek alapján kérjük az intézkedés átsorolását a végrehajtott intézkedések kategóriájába.

4. IV/9. intézkedés: MNV Zrt-nek szolgáltatott adatok és a mérleg közötti egyezőség érdekében a vagyonszámvetési adatok helyesbítése. Megvalósult.

Az ÁSZ megállapítása szerint (jelentéstervezet Mellékletének 33. pontja) a kancellár nem gondoskodott a Vtvr. 14. (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére az MNV Zrt-nek szolgáltatott adatok és a mérlegek közötti egyezőség érdekében a vagyonszámvetési adatok helyesbítéséről.

A vagyonszámvetési adatok helyesbítése megtörtént, a mérleggel az egyezőség biztosított, melynek igazolására az Évvizsgáló állapot statisztika mérlegsoroként és a Mérleg három év vonatkozásában megküldésre került. Az Egyetem az Adatszolgáltatás I. keretében *2013_Vagyonszámvetés, 2014_Vagyonszámvetés* és *2015_Vagyonszámvetés* néven csatolta fel évenként egy-egy dokumentumba illetve a vonatkozó Évvizsgáló állapot statisztikai mérlegsorokénti adatokat (1. lap), valamint az annak alátámasztására szolgáló az Éves mérlegadatokat (2. lap). Mivel a statisztikai adatszolgáltatásban nem kell minden mérlegtételt szerepeltetni, az Eszközök összesen és Források összesítő sorai technikai jellegűek, azok csak az adatszolgáltatásban

szerepeltetendő tételleket tartalmazzák, így az összesítő sorok esetében a mérlegegyezőség nem minden esetben állhat fenn, csak ha valamennyi tétel érintett a statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségben. Az egyes, adatszolgáltatásban szereplő tételek egyeznek a mérlegben szereplő értékekkel az alábbiak szerint:

2013. évi mérleg sor megnevezése	2013. évi statisztikai adatszolg. szerinti mérlegérték (eFt)	2013. évi mérlegben szereplő érték (eFt)
Immat. javak	4427	4427
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok összesen	3535232	3535232
Gépek, berendezések, felszerelések összesen	1348648	1348648
Készletek	29118	29118
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	38826	38826
Egyéb követelések	24985	24985
Pénzeszközök összesen	1440492	1440492
Rövid lejáratú kötelezettségek	1695854	1695854

2014. évi mérleg sor megnevezése	2014. évi statisztikai adatszolg. szerinti mérlegérték (eFt)	2014. évi mérlegben szereplő érték (eFt)
Immat. javak	7430	7430
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok összesen	3482586	3482586
Gépek, berendezések, felszerelések összesen	1386353	1386353
Beruházások, felújítások	7024266	7024266
Tárgyi eszközök összesen	11893205	11893205
Befektetett eszközök összesen	11900635	11900635
Készletek	26416	26416

2015. évi mérleg sor megnevezése	2015. évi statisztikai adatszolg. szerinti mérlegérték (eFt)	2015. évi mérlegben szereplő érték (eFt)
Immat. javak	11416	11416
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok összesen	10927560	10927560
Gépek, berendezések, felszerelések összesen	2343295	2343295
Beruházások, felújítások	17126	17126
Tárgyi eszközök összesen	13287981	13287981
Befektetett eszközök összesen	13299397	13299397
Készletek	27478	27478
Követelések	342983	342983
Pénzeszközök	1936822	1936822
Kötelezettségek	654271	654271

A fentiek alapján – amint azt már ÁSZ által elfogadott módosított intézkedési terv érintett pontja is tartalmazta – az intézkedés megvalósult, ezért kérjük az intézkedés átsorolását a végrehajtott intézkedések kategóriájába.

II. Az intézmény álláspontja szerint az ÁSZ szerint nem végrehajtott IV/8. intézkedés okafogyottá vált az alábbi indokok alapján.

- IV/8. intézkedés: Az előlegekkel kapcsolatos elszámolási szabálytalanságok tekintetében munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás*

megindítása. A munkajogi felelősségre vonás a IV/8. pontban leírtak alapján nem lehetséges.

Az ÁSZ megállapítása szerint (jelentéstervezet Mellékletének 32. pontja) az Egyetem az előlegekkel kapcsolatos elszámolási szabálytalanságok tekintetében a munkajogi körülmények kivizsgáló eljárást nem indított.

A fentiekkel ellentétben már az ÁSZ által elfogadott módosított intézkedési terv azt tartalmazta, hogy a munkajogi felelősségre vonás nem lehetséges, azaz az intézkedés már az intézkedési terv elkészítésekor okafogyott volt. Az intézkedési terv előző, meghivatkozni szándékozott IV/7. pontja tartalmazta, hogy 2013. évben a gazdasági szervezeti egység irányításában személyváltásra került sor. A korábbi felelősök, akikkel szemben az Egyetem munkajogi felelősségi eljárást kezdeményezhetett volna, már nem álltak az Egyetemmel közalkalmazotti jogviszonyban.

A fentiek alapján kérjük az intézkedés átsorolását a végrehajtott intézkedések kategóriájába, egyúttal a jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezete 6. bekezdés megállapítását módosítani a fentiek és a jelentéstervezet Mellékletének 35. pontjában foglaltakkal összhangban arra, hogy az intézkedési terv készítésekor sem állt már fenn a munkajogi felelősségre vonás lehetősége, ami az intézkedési tervben rögzítésre is került, ezért további intézkedést nem igényelt.

III. Az intézmény álláspontja szerint a I/8.2, a II/2. és IV/6. intézkedéseket az Egyetem részben végrehajtotta az alább megjelölésre kerülő indokok alapján szemben az ÁSZ jelentéstervezetében foglaltakkal, ezért kérjük azoknak a részben végrehajtott intézkedések közé történő átsorolását.

- 1. I/8.2. intézkedés: A belső ellenőrzés működési hiányosságainak megszüntetése, a korábbi vizsgálatok megállapításai alapján jóváhagyott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása.*

Az ÁSZ jelentéstervezete a nem végrehajtott feladatok között szerepelteti a belső ellenőrzés működési hiányosságainak megszüntetését, a korábbi vizsgálatok megállapításai alapján jóváhagyott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását (jelentéstervezet Mellékletének 28. pontja).

A belső ellenőrzés hiányosságainak megszüntetése érdekében az Egyetem az előírásoknak megfelelően aktualizálta a belső ellenőrzési kézikönyvét, elkészítette stratégiai ellenőrzési tervét. Mindkét dokumentum megküldésre került az Adatszolgáltatás I. keretében *BEK_20150429* és *Stratégiai Terv* néven.

A belső ellenőrzés működési hiányossága, mely szerint nem rendelkezett minden időszakban kinevezett belső ellenőrrel megszüntetésre került, a kinevezések dokumentumai az Adatszolgáltatás I. keretében megküldésre kerültek (*BudyG_kinevez*, *TothD_kinevez*, *BudaiO_kinevez* nevű file-ok).

Az intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése belső ellenőrzés keretében folyamatos. Mivel a belső ellenőrzéssel kapcsolatos hiányosságok egy része megszüntetésre került, kérjük a fentiek alapján az intézkedés átsorolását a részben végrehajtott intézkedések kategóriájába,

együttal a jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezete 4. bekezdés megállapítását módosítani a fentiekkel, valamint a jelen észrevétel I/3. pontjában foglaltakkal összhangban.

2. II/2. intézkedés: A szenátus által elfogadott költségvetés megküldése a fenntartó részére.

Az ÁSZ jelentéstervezete a nem végrehajtott feladatok között szerepelteti a fenti intézkedést, és rögzíti, hogy a kancellár nem gondoskodott a szenátus által elfogadott 2015. évi és 2016. évi költségvetés megküldéséről a fenntartó részére (jelentéstervezet Mellékletének 30. pontja).

A fentiekkel ellentétben az Egyetem kancellárja 2016. május 22-én megküldte a fenntartó EMMI részére a Szenátus által elfogadott 2016. évi elemi költségvetést, amely levél másolatát az Egyetem az Adatszolgáltatás I. keretében *L_Kgv_20160321* és *L_Kgv_20160512* név alatt csatolta.

A fentiek alapján kérjük az intézkedés átsorolását a részben végrehajtott intézkedések kategóriájába.

3. IV/6. intézkedés: A követelések szabályszerű elvégzése érdekében egyenlegközlő levelek megküldése vevők részére.

A követelések értékelésének szabályszerű elvégzése érdekében a 2014. évi mérleg összeállításakor már valamennyi vevő részére megküldésre került az egyenlegközlő levél.

Ezzel az intézkedéssel a mérleg összeállításánál, a követelések értékelése jogcímen tett észrevételek teljesítésre kerültek.

Az ÁSZ jelentéstervezete a nem végrehajtott feladatok között szerepelteti a fenti intézkedést, mellyel kapcsolatban rögzíti (jelentéstervezet Mellékletének 31. pontja), hogy négy ellenőrzött tétel esetében a követelésről folyószámla egyeztető levél nem lett megküldve a vevő részére.

A 2015. évi mérleg vevőkövetelések alátámasztására az egyenlegközlő levelek kiküldése a hiányosságként jelzett négy vevő kivételével teljeskörűen megvalósult figyelemmel az Egyetem az Adatszolgáltatás I. és az Adatszolgáltatás III. keretében csatolt egyenlegközlő levelekre, és további mintatételekre.

A kivételt képező négy vevőkövetelés a 2015. évi egyenlegközlők kiküldésekor már átadásra került az Egyetem jogi részlegére jogi úton történő érvényesítés céljából. Az értékelés és a rendelkezésre álló információk alapján ezek közül két esetben 90%-os értékvesztés került elszámolásra, amelynek alapján a 2015. évi mérlegben az érintett követelések 10%-ban kerültek kimutatásra, ahogy ezt az Adatszolgáltatás III. körében csatolásra került analitikák is mutatják. A jogi közreműködés eredményeként egy tétel a 2016. évi beszámolóban, míg két további tétel 2017. év folyamán a nyilvántartásból kivezetésre került behajthatatlanság miatt, amint ez az Adatszolgáltatás III. körében csatolásra került dokumentumokból is kiderül. A negyedik esetben az Egyetem bírósági eljárást kezdeményezett, a keresetlevél alapján megvalósult a mérleg alátámasztottsága. Ez a vevőkövetelés jelenleg is folyamatban lévő per tárgya összhangban az ÁSZ részére az Adatszolgáltatás III. körében is becsatolt dokumentumokkal. Megjegyezzük továbbá, hogy a mérleget és az éves beszámolót könyvvizsgáló is hitelesítette.

A fentiek alapján kérjük az intézkedés átsorolását a részben végrehajtott intézkedések kategóriájába.

IV. Az Egyetem az I.4, az I/7.2, a III/4.2, a IV/5. és IV/12. intézkedések, valamint a jelentéstervezet tekintetében az alábbi besorolást nem érintő észrevételeket teszi.

- 1. I/4. intézkedés: A gazdálkodással összefüggő valamennyi, jogszabályban előírt belső szabályzat aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése. A gazdálkodási szabályzatok jelentős részének aktualizálása 2014. évben megtörtént, a továbbiak aktualizálása, ill. az azt követően bekövetkezett változásoknak megfelelő aktualizálás folyamatban van.*

Az ÁSZ megállapítása szerint (jelentéstervezet Mellékletének 21. pontja) az Egyetem nem intézkedett az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a Pénzkezelési Szabályzat aktualizálásáról, valamint a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzítő, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét és a vezetékes- és mobiltelefonok használatát rögzítő szabályozások elkészítéséről.

A fentiekkel kapcsolatban megjegyezzük, hogy említett gazdálkodási szabályzatok jelentős részének aktualizálása az eredeti ellenőrzési időszakot (2009-2013.) követően – de még az ÁSZ jelentésének közzétételét megelőzően – már megtörtént. Ennek megfelelően az Egyetem az Adatszolgáltatás I. keretében csatolta 19/2014. (XI. 29.) rektori utasítást az eszközök és források értékelésének rendjéről (Rut_1920141129), a 20/2014. (XI. 29.) rektori utasítást az önköltségszámítás rendjéről (Rut_2020141129), a 18/2014. (XI. 28.) rektori utasítást a pénzkezelés rendjéről, (Rut_1820141128), és a 21/2014. (XI. 29.) rektori utasítást a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről (Rut_2120140929), azonban mivel azok már az ÁSZ jelentésének közzétételét (2015. február 24.) megelőzően kiadásra kerültek, így az utóellenőrzés során nem kerültek figyelembevételre. Ugyancsak elkészült a 12/2014. (VIII.1) rektori utasítás a saját tulajdonú személygépjárművel LFZE érdekkörében történő használatának költségterítéséről is.

Időközben, az utóellenőrzési időszakot követően a jelzett szabályzatok egy részének ismételt felülvizsgálata is megtörtént, így a kancellár kiadta az 5/2017. (04.20.) kancellári utasítást a vezetékes és mobil távközlési előfizetések és készülékek használatának rendjéről, továbbá új szabályzatként 2017.09.04-én kiadta az Eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint 2017.09.06-án a Pénzkezelési Szabályzatot.

A leírtak alapján tehát a rektor az ellenőrzött időszakon kívül intézkedett az eszközök és források értékelésének rendjéről, az önköltségszámítás rendjéről, a pénzkezelés rendjéről, valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről szóló utasítások kiadásáról, míg a kancellár az ellenőrzött időszakon túl intézkedett az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatának és a Pénzkezelési Szabályzat aktualizálásáról, valamint a vezetékes és mobiltelefonok használatát rögzítő szabályozás elkészítéséről.

Mindezek figyelembevételével kérjük a jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezete 2. bekezdés megállapítását megfelelően pontosítani (*A számviteli szabályzatok és gazdálkodással összefüggő egyes szabályzatok elkészítése aktualizálása csak részben megtörtént, ezért a kancellár nem teljeskörűen biztosította az Egyetem alapvető működésének feltételeit*).

2. *I/7.2 intézkedés: Kockázatkezelési rendszer működési környezetének kialakítása, ennek keretében felmérés az Egyetem tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokról, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának meghatározása. 2015. novemberében közbeszerzési eljárás alapján „Kockázatkezelés és folyamatszabályozás, belső kontroll fejlesztése” tárgyban külső szakértő került megbízásra, melynek keretében kockázat felmérés is történik. A belső kontroll rendszer előírásoknak megfelelő, teljes körű kialakításának megvalósítás folyamatban van.*

Az ÁSZ megállapítása szerint (jelentéstervezet Mellékletének 22. pontja) a kancellár nem gondoskodott a kockázatkezelési rendszer működtetéséről, nem mérte fel a tevékenységgel és gazdálkodással kapcsolatos kockázatokat és nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A fentiekkel kapcsolatban az ÁSZ nem vette figyelembe az Adatszolgáltatás I. keretében csatolt, az Egyetem „Kockázatkezelés és folyamatszabályozás, belső kontroll fejlesztése” projekt keretében külső szakértő bevonásával készült jelentéseket, így többek között *a stratégiai kockázatok elemzése, kritikus folyamatok azonosítása, kiválasztása, valamint a kritikus folyamatok felmérése, kockázat-kontroll elemzése, folyamatfejlesztési javaslatok* című anyagokat. A jelentések alapján megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatosan zajlik az intézményben. Mindezek alapján kérjük a jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezete 3. bekezdés megállapítását megfelelően pontosítani.

3. *III/4.2 intézkedés: Személyi juttatás számfejtése a belső szabályzatban meghatározott, teljesítési igazolásra jogosult személy - jóváhagyott teljesítési igazolási nyomtatványon történő - igazolását követően.*

Az ÁSZ megállapítása szerint (jelentéstervezet Mellékletének 25. pontja) a kancellár nem gondoskodott a személyi juttatások számfejtését megelőzően a teljesítésigazolás elvégzéséről, egy esetben nem történt meg a teljesítésigazolás, négy esetben a teljesítésigazolás a 3/2016 (VII.1.) rektori és kancellári utasítás 7. § (2) bekezdésében foglalt határidőt követően történt meg.

Az Egyetemen az Adatszolgáltatás I. keretében csatolt, a szabadság és munkaidő-nyilvántartás szabályairól szóló 3/2016 (VII.1.) rektori és kancellári utasítás (RKut_320160701) 7. §-a rendelkezik az egyetem valamennyi munkatársának munkaidő nyilvántartási rendjéről, valamint a közvetlen munkairányítási jogkör gyakorló általi jóváhagyás módjáról és annak dokumentálásáról az utasítás mellékleteiben meghatározott formában. Az Adatszolgáltatás III. keretében csatolt mintatételek közül azoknál, amelyeknél a teljesítés időpontja az utasítás hatályba lépését követően történt, az utasítás szerinti teljesítésigazolások kiállításra és csatolásra kerültek a kiválasztott mintatételekhez, amelyekkel kapcsolatban az ÁSZ jelentéstervezet Mellékletének 25. pontja szerint az utóellenőrzés csak néhány minta esetében állapított meg határidő túllépést, illetve egy esetben a teljesítés igazolás hiányát. Mindezek alapján a jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezete 5. bekezdés 3. mondatának ténymegállapítása ellentmond a jelentéstervezet Mellékletének 25. pontja alatti

minősítésnek, amely az érintett intézkedést részben végrehajtottnak minősítette, ezért kérjük a téves ténymegállapítás megfelelő korrigálását *(A személyi juttatás számfejtése előtt a teljesítés igazolás kiállítása néhány esetben nem történt meg határidőre, illetve a mintatételek közül egy esetben hiányzott).*

4. *IV/5 intézkedés: Utólagos elszámolásra felvett előleg elszámolására vonatkozó előírások betartása és betartatása.*

Az ÁSZ megállapítása szerint (jelentéstervezet Mellékletének 26. pontja) a kancellár az ott leírtak szerint nem gondoskodott az utólagos elszámolásra felvett előleg elszámolására vonatkozó belső szabályzat előírásainak betartásáról.

Az Egyetem a megállapítással nem ért egyet, mert az ellenőrzés óta eltelt időszakban kiemelt figyelmet fordít a jelzett hiányosságok kiküszöbölésére, amelyet Adatszolgáltatás III. keretében során csatolt mintatételek is alátámasztottak. Az utóellenőrzés hét minta esetében állapított meg határidő túllépést, egy mintánál ellenőrzési aláírás hiányt és két mintatételnél jogosultság hiányosságot. Két mintatétel esetén megállapított jogosultság hiánnyal kapcsolatban jelezni kívánjuk, hogy az utalványozásra jogosult rendelkezett egyedi felhatalmazással és aláírás mintával, amelyet az Adatszolgáltatás III. során a teljeségi nyilatkozat 89. sorszámú tétele *(Nyt Utalv)* 4. oldalaként mellékelünk, így a megállapítás ezen részével nem értünk egyet. Mindezek alapján a jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezete 5. bekezdés 1. mondatának ténymegállapítása ellentmond a jelentéstervezet Mellékletének 26. pontja alatti minősítésnek, amely az érintett intézkedést részben végrehajtottnak minősítette, ezért kérjük az érintett mondat ennek megfelelő korrigálását *(minden esetben megtörtént az előlegek utólagos elszámolása, azonban néhány esetben az nem teljeskörűen az utólagos elszámolásra felvett előlegek szabályzatban rögzítettek szerint valósult meg).*

5. *IV/12 intézkedés: Mérlegtételek jogszabály és belső szabályzatok szerint történő besorolása és értékelése*

Az ÁSZ megállapítása szerint (jelentéstervezet Mellékletének 27. pontja) a kancellár nem gondoskodott a követelések értékelése során a Számv. tv. 65. § (1) bekezdésének és az eszközök és források értékelésének rendjéről szóló 19/2014. (XI.29.) rektori utasítás 15. § (5) bekezdésében előírtak érvényesítéséről, mivel 2015. évben négy vevő követelés a mérlegben szerepelt annak ellenére, hogy a vevők általi elismerés dokumentumával nem rendelkeztek.

Hivatkozással a jelen észrevétel III/3. pontjában már leírtakra a 2015. évi mérleg vevő követelések alátámasztására az egyenlegközlő levelek kiküldése négy vevő kivételével teljes körűen megvalósult, így a mérleg valóságát nem sérült, továbbá megjegyezzük, hogy a mérleget és az éves beszámolót könyvvizsgáló is hitelesítette. Mindezek alapján a jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezete 5. bekezdés 2. mondatának ténymegállapítása nem felel meg a valóságnak, ezért kérjük az érintett mondat ennek megfelelő korrigálását *(A 2015. évi mérleg vevő követelés sorának leltárral való alátámasztása megvalósult azzal, hogy négy vevő esetében nem történt meg az egyenlegközlő levelek megküldése, nem állt rendelkezésre a vevők általi elismerés dokumentuma.)*

6. A fentiekben túl észrevételezni kívánjuk, hogy az ÁSZ jelentéstervezet összegző megállapításai között szerepel, hogy az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról az Egyetem a Bkr. 14. §-ben előírt nyilvántartás nem vezette. Ezzel szemben az Egyetem vezette és folyamatosan vezeti a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról – így az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervről is – az előírt nyilvántartást, évenkénti bontásban, mely az ellenőrzés során az ÁSZ részére az Adatszolgáltatás II. keretében megküldésre került (*Külső ell nyilv.*).

V. Összegezés

Összefoglalóul szeretnénk rögzíteni, hogy az Egyetem a 2009-2013. időszakra vonatkozóan megállapított jelentős számú hiányosság közül nagyon sokat végrehajtott az ellenőrzés lezárását megelőző időszakban, majd az utóellenőrzéssel érintett időszakban, és azóta, azaz 2017. március 21. napját követően annak ellenére, hogy az intézkedések végrehajtása során számos, előre nem látható, váratlanul felmerülő nehézséget is meg kellett oldania az intézménynek. Így például az intézkedések végrehajtásának megkezdése után a fenntartó – 2015. április 30. napján – felmentette az előző kancellárt, amelyet követően az új kancellár kinevezésére csak hónapokkal később, 2015. július 15. napjával kezdődően került sor. Az érintett végrehajtási időszakban az Egyetem gazdasági vezetője személyében is többszöri változásra került sor. Jelentős feladatot jelentett továbbá az új kancellár kinevezése után a intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának (SzMSz) elkészítése, amely szabályzat a felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: Nftv.) alapján három különböző, önmagában is jelentős szabályozási területet felölelő részből áll (Szervezeti és Működési Rend, Foglalkoztatási Követelményrendszer, Hallgatói Követelményrendszer). Az SzMSz megalkotását követően kerülhet sor az Egyetem további szabályzatainak felülvizsgálatára, illetve megalkotására és elfogadására, miközben az SzMSz megalkotásától nem függő hiányosságokat, hibákat is folyamatosan javította, illetve pótolta az intézmény, és így az intézkedési tervben foglalt intézkedések jelentős részét a leírtak szerint már végrehajtotta. A szabályzatok elkészítésénél prioritás volt azon hiányzó szabályzatok elkészítése, melyekkel a korábbi ellenőrzés időszakban az Egyetem egyáltalán nem rendelkezett. Folyamatos tevékenységének eredményeként az Egyetem a 2013. évet megelőző időszakban mutatkozott szabálytalanságokat folyamatosan kijavította, és mind a szabályzatok megalkotásában, mind azok gyakorlati megvalósításában jelentős mértékben előrelépett. Megjegyezzük, hogy a jelentéstervezet szerint még hiányzó szabályzatok közül a reprezentációs szabályzat, és a gazdálkodási szabályzat is elkészült azzal, hogy az előbbi 2017.11.13 napján kiadásra került, míg az utóbbi a 2017.11.14-i szenátusi ülést követően kerülhet kiadásra.

Az Egyetem álláspontja alapján nem volt olyan intézkedés, melyet az intézmény egyáltalán nem hajtott volna végre. Az ÁSZ jelentéstervezetben szereplő 6 végre nem hajtott intézkedés közül 2 végrehajtásra került, 3 részben került végrehajtásra és 1 okafogyottá vált a fentiekben részletesen kifejtett észrevételek szerint. Mindezek alapján nem értünk egyet, az ÁSZ jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezete 1. bekezdés azon következtetésével, hogy a kancellár ne biztosította volna a közpénzek szabályszerű, ellenőrizhető felhasználását, és azt, hogy az ÁSZ által korábban azonosított szabálytalanságok a jövőben ne fordulhassanak elő.

Kérjük Elnök Urat, hogy fenti észrevételeinket szíveskedjenek figyelembe venni, és ennek megfelelően **a végleges ellenőrzési jelentésben a végrehajtott feladatok között feltüntetni a I/2., I/9.1., I/9.2. és IV/9. intézkedéseket, a részben végrehajtott feladatok között feltüntetni az I/8.2, II/2. és IV/6. intézkedéseket, továbbá az okafogyott rendelkezések között feltüntetni a IV/8. intézkedéseket.**

Kérjük továbbá, hogy a fentiekre tekintettel az ellenőrzési jelentéstervezet 5. oldalán szereplő összegzés főbb megállapításait, következtetéseit, és a 12-15. oldalon szereplő összegző, és részletező megállapításokat a fentiek alapján felülvizsgálni szíveskedjenek oly módon, hogy azok egymással összhangban legyenek, figyelemmel az intézkedések jelentős részének végrehajtására, és a további leírt intézkedésekre, valamint arra, hogy az Egyetem harminchat feladtból végre nem hajtott feladattal egyáltalán nem rendelkezik.

Amennyiben a fenti észrevételekkel kapcsolatban a végleges ellenőrzési jelentés elkészítése során kérdésük, észrevételük merül fel, vagy esetleges további információra van szükségük, akkor mind én, mind munkatársaim állunk szíves rendelkezésükre akár személyes egyeztetés keretében is.

Budapest, 2017. november 14.

Tisztelettel:

Szentgyörgyölgyi László Zoltán
kancellár





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1343-069/2016.

Szentgyörgyvölgyi László Zoltán úr
kancellár

Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem

Budapest

Tisztelt Kancellár Úr!

Az „Utóellenőrzések – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Kancellár urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2017. 12. hó 08. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet
a V-1343-069/2016.
ikt.számú levélhez

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „*Utóellenőrzések – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült jelentések utóellenőrzése – Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem*” című jelentéstervezetre a KH-153/20/2017. iktatószámú levélben tett észrevételét áttekintettem.

Észrevételeinek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

I. A végrehajtott feladatnak történő minősítésre vonatkozó észrevételei kapcsán

1. Az elfogadott szervezeti és működési szabályzat fenntartó részére történő megküldésére (I/2. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr az észrevételében azt a tájékoztatást adta, hogy az adatszolgáltatás során csatolták az *L_SZMR_20160927* elnevezésű fájlt, amely dokumentummal a szenátus által elfogadott szervezeti és működési rendet, valamint hallgatói követelményrendszert megküldték az Emberi Erőforrások Minisztérium (továbbiakban: EMMI) oktatásért felelős államtitkára részére.

Tájékoztatom Kancellár urat, hogy az észrevételben hivatkozott dokumentum – a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdés a) pontja ellenére – nem tartalmazta a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem (továbbiakban: Egyetem) hivatalos bélyegzőlenyomatát. Ennek hiányában az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) a dokumentumot nem tekinti hiteles dokumentumnak. Erre tekintettel a dokumentum nem támasztja alá az intézkedés végrehajtását. Észrevételét az előzőekben leírtak alapján nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A vezetői döntések meghozatalához szükséges tájékoztatási, beszámoltatási rendszer kialakítására és működtetésére (I/9.1. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr észrevétele szerint – a jelentéstervezetben foglaltakkal ellentétben – az Egyetem szervezeti és működési rendje tartalmazta a tanszékvezetői értekezlet, a rektori tanács és a koordinációs vezetői értekezlet megtartásának szabályait, amely vonatkozásban az ÁSZ által tudomásul vett intézkedési terv azt tartalmazta, hogy a megállapítás a tájékoztatási, beszámoltatási rendszer tekintetében további intézkedést nem igényel. Az Egyetem az adatszolgáltatás során csatolta a *Felj_1_11_pont* nevű fájlt, amely dokumentum tartalmazta a rektor és a kancellár irányítása alá tartozó vezetők részvételével megtartásra kerülő heti koordinációs vezetői értekezlet működését, illetve megküldték a vonatkozó emlékeztető egy mintáját.

Tájékoztatom Kancellár urat, hogy az ÁSZ a különböző értekezletek működése szabályainak meghatározását (szervezeti és működési rendben vagy feljegyzésben), valamint azokhoz minta-

dokumentumok készítését, a tájékoztatási és beszámoltatási rendszer *kialakítása*, és *nem működtetése* keretében értékelte. Kancellár úr észrevételében foglaltakkal összhangban a jelentéstervezetben a tájékoztatási és beszámoltatási rendszer *kialakítását* végrehajtott feladatrésznek minősítettük. A rendszer működtetését azonban csak ténylegesen kitöltött, és nem mintadokumentumok alapján tudjuk értékelni. A megtett intézkedésekről való utólagos tájékoztatás hitelességéről nem áll módunkban meggyőződni, mert ennek alátámasztásául szolgáló dokumentumokat az adatbekérés során nem bocsátottak az ÁSZ rendelkezésére. Erre tekintettel észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A gazdálkodási adatokon alapuló információs rendszer kialakítására és működtetésére (I/9.2. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr az észrevételében jelezte, hogy – a jelentéstervezetben foglaltakkal ellentétben – a vállalt intézkedést végrehajtotta. Az adatszolgáltatás során *Kut_82016* nevű fájlként csatolták az Egyetem gazdasági eseményei számviteli elkülönítésének szabályairól szóló 8/2016. (06.15.) kancellári utasítást, amely tartalmazza a kialakított keretgazdálkodási rendszer főbb eljárás szabályait, valamint az egyeztetésre vonatkozó eljárásrendet, határidőket és felelősöket. A hivatkozott utasítás részletesen tartalmazza a gazdálkodási adatokon alapuló információs rendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó szabályokat. Az Egyetem a gazdálkodási adatokon alapuló információs rendszer kialakításáról és működtetéséről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 9. §-ában előírtakkal összhangban gondoskodott. Az észrevételben Kancellár úr továbbá tájékoztatást adott a gazdasági igazgató beszámolási kötelezettségének teljesítéséről.

Tájékoztatom Kancellár urat, hogy a V-1343-001/2016. ikt. számú adatbekérő levélben (3. melléklet: *Dokumentumok jegyzéke, I. Bevezető információk* utolsó bekezdése) a szabályzatok esetében az aláírt, jóváhagyott szabályzatot kértük megküldeni. Az észrevételben hivatkozott dokumentum a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve melletti „s. k.” jelzésen túl – a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdés b) pontja ellenére – nem tartalmazta a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírását és az Egyetem hivatalos bélyegzőlenyomatát. Ennek hiányában az ÁSZ a dokumentumot nem tekinti hiteles dokumentumnak, amelyre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. Az MNV Zrt.-nek szolgáltatott adatok és a mérleg közötti egyezőség érdekében a vagyontaszterti adatok helyesbítésének megvalósítására (IV/9. intézkedés) vonatkozó észrevétele kapcsán

Kancellár úr észrevétele szerint a vagyontaszterti adatok helyesbítése megtörtént, a mérleggel az egyezőség biztosított, és az észrevételben megjelölte azon dokumentumokat, amelyeket ennek alátámasztásául az ÁSZ rendelkezésére bocsátott. Tájékoztatót adott továbbá arról, hogy a statisztikai adatszolgáltatásban nem kell minden mérlegtételt szerepeltetni, vannak technikai jellegű összesítő sorok, amelyek csak az adatszolgáltatásban szerepeltetendő tételeket tartalmazzák, így

az összesítő sorok esetében a mérlegegyezőség nem minden esetben állhat fenn, csak ha valamennyi tétele érintett a statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségben. Az egyes, adatszolgáltatásban szereplő tételek egyeznek a mérlegben szereplő értékekkel.

Tájékoztatom Kancellár urat, hogy az intézkedési tervben azt vállalták, hogy az „*MNV Zrt.-nek szolgáltatott adatok és a mérleg közötti egyezőség érdekében vagyongatászi adatok helyesbítése.*” megtörténik. Ezúton tájékoztatom, hogy az adatszolgáltatás során az észrevételében hivatkozott dokumentumok hiteles formátumban nem kerültek megküldésre az ÁSZ részére, amely alátámasztaná a feladat végrehajtását. Mindezekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

II. Az okafogyott feladatnak történő minősítésre vonatkozó észrevétele kapcsán

1. Az előlegek nem megfelelő elszámolása miatti munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására (IV/8. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr észrevétele szerint azért indokolt okafogyott feladatnak minősíteni a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló feladatot, mert az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv azt tartalmazta, hogy a munkajogi felelősségre vonás nem lehetséges, azaz az intézkedés már az intézkedési terv elkészítésekor okafogyott volt. A személyváltozások miatt a korábbi felelősök, akikkel szemben az Egyetem eljárást kezdeményezhetett volna, már nem állnak közalkalmazotti jogviszonyban az Egyetemmel.

Tájékoztatom Kancellár urat, hogy a már megtett intézkedéseket az ÁSZ az intézkedési terv – tudomásulvételét megelőző – felülvizsgálata során nem értékelte, hanem az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (7) bekezdése alapján jelen utóellenőrzés keretében ellenőrizte. Az intézkedési tervben nemcsak az szerepelt, hogy a munkajogi felelősségre vonás nem lehetséges, hanem az is, hogy: „*Az előlegekkel kapcsolatos elszámolási szabálytalanságok tekintetében munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás megindítása*”. A vállalt intézkedés kapcsán az ÁSZ azt ellenőrizte, hogy az Egyetem valóban indította-e a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló olyan eljárást, amelynek eredményeként kimondható volt az, hogy a felelősségre vonás nem lehetséges. A teljességi és hitelességi nyilatkozatokban Kancellár úr úgy nyilatkozott, hogy az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok teljes körű információt tartalmaznak a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan, és az átadott adatok, dokumentumok hiánytalanságáért teljes felelősséget vállalt. A munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás megindítását alátámasztó dokumentum az adatszolgáltatás során nem került csatolásra, amelynek hiányában a feladat elvégzésével kapcsolatos utólagos tájékoztatás hitelességéről nem áll módunkban meggyőződni. Erre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

III. A részben végrehajtott feladatnak történő minősítésre vonatkozó észrevételei kapcsán

1. A belső ellenőrzés működési hiányosságainak megszüntetésére, a korábbi vizsgálatok megállapításai alapján jóváhagyott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtására (I/8.2. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr észrevétele szerint a belső ellenőrzés működési hiányosságainak megszüntetése érdekében aktualizálta a belső ellenőrzési kézikönyvét, elkészítette stratégiai ellenőrzési tervét, továbbá az Egyetem rendelkezett minden időszakban kinevezett belső ellenőrrel.

A 2015. június 22-ei intézkedési tervben vállalt feladat „*a belső ellenőrzés működési hiányosságainak megszüntetése*” volt. A szabályok meghatározása, a feladatokat, célokat tartalmazó dokumentumok elkészítése, és ehhez a szükséges erőforrás hozzárendelése a belső ellenőrzés kialakítását biztosítja, és nem a működtetést. Figyelemmel arra, hogy ezen túlmenően az adatszolgáltatás során további dokumentum nem került csatolásra, az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A szenátus által elfogadott költségvetés fenntartó részére való megküldésére (II/2. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr – észrevétele szerint – megküldte a fenntartó EMMI részére a szenátus által elfogadott 2016. évi elemi költségvetést. Ennek alátámasztásául az adatszolgáltatás során megküldte az *L_Kgv_20160321* és az *L_Kgv_20160512* nevű fájlokat.

Tájékoztatom Kancellár urat, hogy az *L_Kgv_20160321* nevű fájl szerinti dokumentum a KC/63/4/2016 iktatószámú levél, amely a tárgya szerint „*A Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem 2016. évi elemi költségvetéséhez kapcsolódó dokumentumok megküldése*”. A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdés b) pontja alapján a hivatkozott dokumentum – a kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírásának és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomatának hiányában – nem tekinthető hiteles kiadmánynak, ezért azt ellenőrzési bizonyítékként elfogadni nem tudjuk. Az *L_Kgv_20160512* nevű fájl szerinti dokumentum egy 2016. május 12-ei elektronikus üzenet az EMMI felsőoktatásért felelős államtitkárának, amely tartalma szerint azonban csak a szervezeti és működési rend változásával kapcsolatos szenátusi döntés megküldésére vonatkozik. A 2016. évi elemi költségvetéssel kapcsolatban csak arra vonatkozó tájékoztatást tartalmaz a dokumentum, hogy azt a szenátus elfogadta, de annak a fenntartó részére történő megküldésére való utalást nem tartalmaz. A fentiekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A követelések szabályszerű elvégzése érdekében a vevők részére egyenlegközlő levelek megküldésére (IV/6. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr észrevétele szerint a 2015. évi mérleg vevőkövetelések alátámasztására az egyenlegközlő levelek kiküldése – a hiányosságként jelzett négy vevő kivételével – teljes körűen megvalósult, figyelemmel az adatszolgáltatás során csatolt egyenlegközlő levelekre és további mintátelekre.

A vonatkozó intézkedési tervpontban az az Egyetem által végrehajtott feladat szerepel, hogy „*a követelések értékelésének szabályszerű elvégzése érdekében a 2014. évi mérleg összeállításán már valamennyi vevő részére megküldésre került az egyenlegközlő levél*”. Ennek ellenére négy esetben mégsem került kiküldésre egyenlegközlő levél, amelyet Kancellár úr sem vitatott, így az intézkedési tervpontban végrehajtottként jelzett feladat végrehajtása nem történt meg. A fentiekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

IV. A részben végrehajtott feladatnak történő minősítésre vonatkozó észrevételei kapcsán

1. A gazdálkodási szabályzatok elkészítésére, a meglévő szabályzatok aktualizálására (I/4. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr az észrevételben azt jelezte, hogy a rektor még az ellenőrzött időszakot megelőzően intézkedett az eszközök és források értékelésének rendjéről, az önköltségszámítás rendjéről, a pénzkezelés rendjéről, valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről szóló utasítások kiadásáról. Kancellár úr az ellenőrzött időszakot követően intézkedett az eszközök és források értékelési szabályzatának és a pénzkezelési szabályzatnak az aktualizálásáról, valamint a vezetékes és mobiltelefonok használatát rögzítő szabályozás elkészítéséről. Észrevételében foglaltakat alátámasztandó, Kancellár úr megjelölte az adatszolgáltatás során az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumokat.

Tájékoztatam Kancellár urat, hogy az Egyetem 2015. június 22-én kelt intézkedési tervében vállalt feladata a következő volt: „*A gazdálkodással összefüggő valamennyi, jogszabályban előírt belső szabályzat aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése.*” Tekintettel arra, hogy a vállalt intézkedés nem végrehajtott, hanem egy jövőbeni időpontra vállalt feladatként került az Egyetem által meghatározásra, az ÁSZ az intézkedési tervpont végrehajtását ennek megfelelően értékelte. Az ÁSZ az intézkedési terv keltének időpontjában a hatályban lévő szabályzatok esetében azok aktualizálásának elvégzését, és az ugyanebben az időpontban még el nem készített szabályzatok elkészítésének megtörténtét ellenőrizte. Az intézkedési terv elkészítésének időpontját megelőzően hatályba léptetett szabályzatok esetében az ÁSZ tehát nem azt ellenőrizte, hogy azokat elkészítették-e, hanem azt, hogy azokat az ellenőrzött időszakban aktualizálták-e. Az aktualizálás végrehajtására az adatszolgáltatás során dokumentum nem került csatolásra, továbbá az aktualizálás elmulasztását az észrevétel sem vitatta. Az ellenőrzött időszakon túl végrehajtott feladat tekintetében pedig arról tájékoztatom Kancellár urat, hogy ilyen értékelési kategória nincs, csak „*határidőn túl végrehajtott*” feladat. Az ÁSZ a megállapításait az ellenőrzött

időszakra vonatkozóan fogalmazza meg, amelyre tekintettel a vezetékes és mobil távközlési előfizetések és készülékek használatának rendjéről szóló, 2017. április 20-ai kancellári utasítás, a 2017. április 4-ei értékelési szabályzat, valamint a 2017. szeptember 6-ai pénzkézelési szabályzat kiadása a 2017. március 21-ig tartó ellenőrzött időszak tekintetében nem valósult meg. A fentiekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A kockázatkezelési rendszer működtetésére (I/7.2. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr az észrevételében azt jelezte, hogy az ÁSZ nem vette figyelembe az Egyetem „Kockázatkezelés és folyamatszabályozás, belső kontroll fejlesztése” projekt keretében külső szakértő bevonásával készült jelentéseket, így többek között a stratégiai kockázatok elemzése, kritikus folyamatok azonosítása, kiválasztása, valamint a kritikus folyamatok felmérése, kockázat-kontroll elemzése, folyamatfejlesztési javaslatok című anyagokat. A jelentések alapján megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatosan zajlik az intézményben.

Tájékoztatom Kancellár urat, hogy a hivatkozott és az adatszolgáltatás keretében rendelkezésre bocsátott dokumentumok külső vállalkozó által az Egyetem vezetősége részére készített aláírás nélküli dokumentumok voltak, azonban arra vonatkozóan, hogy az Egyetem a vállalkozó által nyújtott szolgáltatás eredményét miként integrálta az Egyetem szabályozási és működési környezetébe, hiteles dokumentum nem került megküldésre az ÁSZ részére. Erre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A személyi juttatások teljesítésigazolást követő számfejtésére (III/4.2. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr észrevétele szerint az adatszolgáltatás során csatolt mintatételek közül azoknál, amelyeknél a teljesítés a szabadság és munkaidő-nyilvántartás szabályairól szóló 3/2016. (VII. 1.) rektori és kancellári utasítás hatályba lépését követően történt, az utasítás szerinti teljesítésigazolások kiállításra és csatolásra kerültek. Ezekkel kapcsolatban az ÁSZ csak néhány minta esetében állapított meg határidő-túllépést, illetve egy esetben a teljesítésigazolás hiányát. Ez alapján – Kancellár úr álláspontja szerint – a jelentéstervezet (5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezete 5. bekezdés 3. mondatának) ténymegállapítása ellentmond az I. sz. melléklet 25. pontja szerinti minősítésnek.

Tájékoztatom Kancellár urat, hogy a 2015. június 22-ei intézkedési tervben az Egyetem a következőt vállalta: „Személyi juttatás számfejtése belső szabályzatban meghatározott, teljesítésigazolásra jogosult személy – jóváhagyott teljesítési igazolási nyomtatványon történő – igazolását követően.” Figyelemmel arra, hogy továbbra is voltak olyan tételek, amelyek esetében – Kancellár úr által nem cáfolt módon – nem volt vagy nem volt megfelelő a teljesítésigazolás, ezért a feladat továbbra sem végrehajtott, hiszen a teljesítésigazolás mint kontrolltevékenység – a hiányosságokra tekintettel – nem működik megbízhatóan. A hivatkozott két szövegrész (Főbb megállapítások, következtetések 5. bekezdés 3. mondat és az I. sz. melléklet 25. sora) azért nincs ellentmondásban, mert az I. sz. melléklet 25. sorában is rögzítésre került, hogy „A kancellár nem gondoskodott a személyi juttatások számfejtését megelőzően a teljesítésigazolás elvégzéséről...”

A fentiekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. Az utólagos elszámolásra felvett előlegek elszámolására vonatkozó előírások betartására (IV/5. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr az észrevételében azt jelezte, hogy – az észrevétellel érintett megállapítással ellentétben – a hivatkozott két esetben az utalványozásra jogosult rendelkezett egyedi felhatalmazással és aláírásmintával, amelyet az adatszolgáltatás során a teljességi nyilatkozat 89. tétele (*Nyt_Utalv*) 4. oldalaként mellékeltek.

A Kancellár úr észrevételében hivatkozott dokumentum egyoldalas volt, és egyedi felhatalmazást nem tartalmazott, csak aláírásmintákat. Az adatszolgáltatás során rendelkezésre bocsátott felhatalmazó dokumentum hiányában az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

5. A mérlegtételek besorolására és értékelésére (IV/12. intézkedés) tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr észrevételében azt jelezte, hogy a 2015. évi mérleg vevőköveteléseinek alátámasztására az egyenlegközlő levelek kiküldése négy vevő kivételével teljes körűen megvalósult, így a mérleg valódisága nem sérült. Továbbá a mérleget és az éves beszámolót könyvvizsgáló is hitelesítette.

Az észrevétel nem vitatja, hogy az Egyetem négy esetben nem rendelkezett a vevő általi elismerés dokumentumával, és ennek ellenére szerepelt a 2015. évi mérlegben. Tájékoztatom továbbá Kancellár urat, hogy a könyvvizsgálói hitelesítés a jogszabályi hiányosságokat nem pótolja. A fentiekre tekintettel ezen feladatrész nem került végrehajtásra az intézkedési tervben vállaltak ellenére. Mindezek alapján észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

6. A külső ellenőrzések nyilvántartására tett észrevétele kapcsán

Kancellár úr észrevétele szerint az Egyetem éves bontásban vezette a Bkr. szerinti nyilvántartást. Ennek alátámasztásául csatolta az adatszolgáltatás során a *Külső ell nyilv* nevű fájlt.

Tájékoztatom Kancellár urat, hogy a hivatkozott dokumentumot ismételtlen áttekintettük, és észrevétele alapján a megállapítást módosítottuk.


V. Összegző észrevételek

Kancellár úr az észrevételeit tartalmazó levelének V. Összegzés című pontjában feltárta azokat az okokat, amelyek az intézkedési terv végrehajtását nehezítették (kancellári kinevezések, gazdasági vezető személyében történt változások, a kancellári rendszer bevezetésével járó változások átvezetése a szervezeti és működési szabályzaton, valamint az egyéb belső szabályzatokon).

Kancellár úr tájékoztatása szerint folyamatos tevékenységének eredményeként az Egyetem a 2013. évet megelőző időszakban mutatkozott szabálytalanságokat folyamatosan kijavította, és megjelölésre került további két szabályzat, amelyek 2017 novemberében kerültek kiadásra.

Az Összegzésben foglaltak konkrét megállapítást nem érintenek, az észrevételekkel kapcsolatos álláspontunkról pedig az egyes észrevételekre adott tájékoztatás keretében adtunk számot. Az ÁSZ az ellenőrzött időszakot követően keletkezett dokumentumokat a jelentéstervezet véglegzése során nem veszi figyelembe.

Budapest, 2017. 12. hó 08. nap


Pető Krisztina
ÁLLAMI felügyeleti vezető
SZÁMVEVŐSZÉK
Felügyeleti Vezető 12.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ számvevőszéki jelentés	a 15033. számú jelentés a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése
² Egyetem	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem
³ PhD	tudományos fokozat
⁴ DLA	tudományos fokozat megfelelője a művészeti képzésben
⁵ rektor	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem rektora
⁶ kancellár	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem kancellára
⁷ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁸ miniszter	Emberi Erőforrások Minisztériuma miniszter
⁹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-jétől)
¹⁰ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹¹ Bkr.	370/2011(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹² Eszközök és Források Értékelési Szabályzat	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (hatályos: 2014. december 1-től)
¹³ Önköltség-számítási Szabályzat	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem Önköltség számítási Szabályzata (hatályos: 2014. december 1-től)
¹⁴ Pénzkezelési Szabályzat	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem Pénzkezelési Szabályzat (hatályos: 2014. december 19-től)
¹⁵ Ávr.	368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁶ Ügyrend ¹⁻⁵	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem Kommunikációs és Médiatartalmi Igazgatóság Ügyrendje, Koncert- és Rendezvényközpont, Kancellári Hivatal, Gazdasági Igazgatóság, Műszaki és Vagyongazdálkodási Igazgatóság Ügyrendjei (hatályos: 2016. augusztus 12-től)
¹⁷ Etikai Kódex	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem Etikai Kódex (hatályos: 2015. október 1-től)
¹⁸ szabálytalanságok kezelésének rendje	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem szabálytalanságok kezelésének rendje (hatályos: 2016. június 22-től)
¹⁹ SZMSZ	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzata
²⁰ Kockázatkezelési Szabályzat	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem Kockázatkezelési Szabályzata (hatályos: 2015. június 18-tól)
²¹ Ellenőrzési Nyomvonal	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem Ellenőrzési Nyomvonala (hatályos: 2016. november 22-től)
²² Adatvédelmi-, adatkezelési és adatbiztonsági szabályzat és adatkezelési szabályzat	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem Adatvédelmi-, adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata (hatályos: 2016. június 15-től)szabályzat
²³ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
²⁴ 19/2014.(XI.29)	Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem eszközök és források értékelésének rendjéről szóló rektori utasítás
²⁵ Vtvr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról
²⁶ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
²⁷ Nftv.	2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról
²⁸ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
²⁹ Belső Ellenőrzési Főosztály	Emberi Erőforrások Minisztériuma Belső Ellenőrzési Főosztály

- ³⁰ Belső ellenőrzési kézikönyv A BE/19/1/2015. iktatószámú Belső ellenőrzési kézikönyv (hatályos: 2015. április 29-től)
- ³¹ Áfa tv. 2007.évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
- ³² Számv. tv. 1995. évi CXVII. tv. a személyi jövedelemadóról
- ³³ 22/2014.(XII.15.) Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem rektori utasítása a pénzkezelés rendjéről (hatályos: 2014. december 19-től)
- ³⁴ Nvtv. 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- ³⁵ Info.tv. 2011.évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

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

www.asz.hu