

Domokos László
Elnök
Állami Számvevőszék
1364 Budapest 4.
Pf. 54

Ikt: 1FŐIG/221-1/2019
Hiv.szám: EL-1619-026/2019
Tárgy: Észrevétel jelentéstervezetre

Tisztelt Elnök Úr!

A Közgazdaság- és Regionális Tudományi Kutatóközpont 2019. december 16-án EL-1619-026/2019 iktatószámmal kézhez kapta „Az államháztartás központi alrendszerének fejezeteinek ellenőrzése – A Magyar Tudományos Akadémia kutatóközpontjai és kutatóintézetei vagyongazdálkodásának ellenőrzése – MTA Közgazdaság- és Regionális Tudományi Kutatóközpont 2019.” tárgyú számvevőszéki jelentéstervezetet.

A jelentéstervezettel kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem.

A jelentéstervezet Megállapítások 1. pontjának (12. oldal) összegző megállapítása rögzíti, hogy a **Kutatóközpont (MTA KRTK) vagyongazdálkodására vonatkozó alapvető szabályozása szabályszerű volt** a vizsgált időszak (2016–2018. évek) vonatkozásában.

„A Kutatóközpont rendelkezett – a Számviteli tv. és az Áhsz előírása szerinti – számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, valamint az eszközök és a források értékelési szabályzatával.” A Leltározási szabályzat tartalmára vonatkozóan az ÁSZ észrevételt nem tett, megállapítást, javaslatot nem fogalmazott meg.

A jelentéstervezet Megállapítások 2. pontja (12. oldal) rögzíti, hogy a „**Kutatóközpont vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű az ellenőrzött időszakban.**”

Az MTA KRTK a jogszabályoknak megfelelően járt el, mert a Számviteli tv. 69.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint a leltározást „az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel” kell elvégezni, és az MTA KRTK ezen jogszabályi előírásnak megfelelő időben végezte el a leltározást.

A Kutatóközpont hatályos „Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának” 2.3.A pontja is rögzíti, hogy „A Kutatóközpontnál a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetnek. A Kutatóközpont a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt [a Szt. 69. § (3) bekezdés felhatalmazása alapján] legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.”

Az MTA KRTK 2016-ban mennyiségi felvétellel, 2017-2018 években egyeztetéssel hajtotta végre a leltározási kötelezettségét. Ennek megfelelően kérem az összegző megállapítás és az alábbi megállapítások törlését:

„A Kutatóközpont költségvetési beszámolójának mérleg tételeit nem támasztotta alá a 2016-2018. években az Áhsz. és a Számv. tv által előírt leltárral, mert

- az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében és a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem győződtek meg leltározással a leltárba bekerülő adatok valódiságáról, továbbá*
- az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében, a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében, valamint az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának 2.1. pontjában foglaltak ellenére nem állítottak össze leltárakat, amelyek tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazták a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket mennyiségben és értékben.”*

A fentiek alapján a **Kutatóközpont főigazgatója által a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt vezetői nyilatkozatára tett megállapításukat is kérem törölni**, hiszen gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint a szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működésről, olyan kontrollok működéséről, amelyek megfelelő bizonyosságot nyújtottak a beszámolók szabályszerű leltárral való alátámasztására.

Ennek megfelelően kérem, hogy az Összegzés (5. oldal) Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok részt és a Függelék (17. oldal) vonatkozó szövegrészeit módosítsa/törölje, valamint a Javaslatok (13. oldal) között szereplő intézkedési javaslatát törölje.

A beszámoló mérleg sorainak **analitikus leltárral való alátámasztása** mindhárom vizsgált év tekintetében (2016-2017-2018) megtörtént, az MTA KRTK bizonyítottan teljesítette az **analitikus és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetését**. A több száz oldal kiegészítő mellékletek az adatszolgáltatás első fázisában feltöltésre is kerültek az **ÁSZ által erre a célra kialakított elektronikus felületre (5. Mérlegtételt alátámasztó leltárak)**. A sikeres fájlfeltöltésekről kapott rendszerüzeneteket elmentettük (1. sz. melléklet).

A 2016-os évben megtörtént a mennyiségi leltározás, amelyről szintén benyújtottuk a dokumentumokat az adatszolgáltatás harmadik fázisában (9. Leltározás dokumentumai I, II.). A sikeres fájlfeltöltésekről kapott rendszerüzeneteket elmentettük (2. sz. melléklet).

Az ellenőrzés területe (7. oldal) részben félrevezető azon mondatrész, miszerint a Kutatóközpont *„gazdasági vezetőjének személye az ellenőrzött időszakban nem változott”*, mert:

- Szabó Luca gazdasági vezető 2016.06.12-ig,
- Auxi Csabáné gazdasági vezető-helyettes (Szabó Luca szülési szabadságának idején): 2016.06.13-tól 2018.09.16-ig,
- Szabó Luca gazdasági vezető 2018.09.17-től jelenleg is.

Kérem ezen mondat pontosítását.

Az ellenőrzés háttere, indokoltsága (8. oldal) részben tévesen az szerepel, hogy „Az MTA kutatóközpontok és a kutatóintézetek 2019. július 31-ig köztestületi költségvetési szervek voltak.” Helyesen: „Az MTA kutatóközpontok és a kutatóintézetek **2019. augusztus 31-ig** köztestületi költségvetési szervek voltak.” Kérem ezen mondat pontosítását.

Kijelentem, hogy a kutatási eszközök mindhárom vizsgált évben a valóságban is megtalálhatóak voltak és a Kutatóközpont feladatkörébe tartozó feladatok végrehajtása érdekében kerültek felhasználásra. A 2016–2018. évi költségvetési beszámolók megbízható képet mutatnak a Kutatóközpont kezelésében lévő vagyonelemekről, azok összetételéről; a leltározás a hatályos jogszabályoknak megfelelt, ebből fakadóan a Közgazdaság- és Regionális Tudományi Kutatóközpontot vagyoni hátrány nem érhetette.

Budapest, 2019. december 20.

Tisztelettel:


Fertő Imre
főigazgató



Az Állami Számvevőszék Elektronikus Adatbekerési Rendszerében sikeresen végrehajtott fájlfeltöltésről kapott értesítések adatai:

Mappa neve	Dokumentum neve	File neve	Feltöltés időpontja	A feltöltött file kódja
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	3. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:12:56	f50f08984c561fdd54c42bd3aadbc66d
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	4. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:12:57	07d4fdee2505412caa49695ac88b3675
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	5. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:12:58	82f3f57a988d3fefabef170dbc334185
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	6. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:12:58	08f55df364d0845e58876f34cbc289f6
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	7.1 pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:12:59	f8918737d8f36cf184d0048a05294658
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	7. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:12:59	929d08cb1897f67d8d6355e4614ddc34
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	8. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:13:00	636a0098f84dde4be9366f3b96838da3
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	10. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:13:01	d1e1d95324dbbc81906778e9c5b2044e
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	9. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:13:01	eaf14551b7a527057389250b79d58bbb
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	7.2 pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:12:59	cf7c72e9b7c20f514f2788a8214eb3e
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	11. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:13:02	51a59b6cfbd641eb0511195912933714
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	12. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:13:03	5821958e5ab4ac0126961698e4159394
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	1. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:13:02	f465389fe2ea1af1f21d58c2c767c47c
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	12-A mérleg 20161231.pdf	2019.07.19. 23:13:03	397fee90788da550513307c1ab503d09
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	Pénzügyi leltár összesítő 20161231.pdf	2019.07.19. 23:13:05	b1bd49ac4e2cc23449861c2d7e769ff2
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2016	2. pénzügyi leltár 20161231.pdf	2019.07.19. 23:13:07	df66ae0a755d8f34641eb467140c5535
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2017	2. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:13	51e8bf7ff5305825babe854bec7254c7
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2017	4. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:14	4b9276851e7285ca648b662c1e45f5d1
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2017	6. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:15	cb61bc11cc12f52958cb890d4085caa7
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2017	5. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:15	8e3c06bd0f3b393c28a0419472170c6e
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2017	7. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:18	c5c3f543452fdd8fb75e30e5fc84a09f
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2017	8. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:20	8cf341a30d0996cefedf2b0f7abe0abe
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2017	3. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:20	aad72a053a76fe628c000ab5055bc4c0
05	MTA KRTK_Mérlegképzés alátámasztó leltárak_2017	9. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:20	365e9a5f7dd6e30ff35a946907d7ecc5

05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2017	10. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:21	efcaca7c050b3054dba59a4c8c02ded5
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2017	11. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:21	b04b5c1119a3314517f72fc91025ee49
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2017	12. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:22	3e7ede584cf845ceedfe97e170dc2cf4
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2017	16-A mérleg 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:22	667b5db385e800c52f7fc0e96b7f6e65
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2017	Pénzügyi leltár összesítő 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:22	ae70f01d8546498f63bf2dbedabf8ead
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2017	1. pénzügyi leltár 20171231.pdf	2019.07.19. 23:15:25	9956b3deeb4d66f8c19fe23c04a6e7a3
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	2. pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:18:38	260dfc52ae6abb8533629c391fbd777a,
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	1. 2 pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:18:38	73e79ca5442eea3d8c17bd79af5eb001
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	1. 1 pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:18:19	9d7d0c0967a08195a6a1cb701cde1691
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	2. 2 pénzügyi leltár 20181231 67-202 oldig.pdf	2019.07.19. 23:18:47	60c38ea4e59e8c0c998bf1497d75c674
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	2. 3 pénzügyi leltár 20181231 203-424 oldig.pdf	2019.07.19. 23:19:03	3f9fe7673d24b287066367b9160a021e
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	3. pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:19:05	19e74b1b625216b20ab28e158bdeb3b7
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	6. pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:19:06	1b01fb721c8f421c2437d2eaa4729d51
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	4.-5. pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:19:05	569c8861f7b5ee383e55eb3ce2c577f6
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	7. pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:19:21	49ad96134799eca9c1ead29311340538
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	2. 1 pénzügyi leltár 20181231 1-66 oldig.pdf	2019.07.19. 23:19:25	fc3c5ed883a43af9079f603c2eef45db
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	10. pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:19:26	ac8739f21731b265bd7ef8319bf3db48
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	11. pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:19:27	b3052b6809ee0f68078fa9cd923d56e7
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	Pénzügyi leltár összesítő 20181231.pdf	2019.07.19. 23:19:28	a08fdd7101aecd5071bbd5647ebbe442
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	12-A Mérleg 20181231.pdf	2019.07.19. 23:19:28	3ce157a219ead90ffef0cd475cfbc556
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	9. pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:19:29	7674cc4510964074124b96ca6e6e5b87
05	MTA KRTK_Mérlegtételt alátámasztó leltárak_2018	8. pénzügyi leltár 20181231.pdf	2019.07.19. 23:19:29	e725d6f6ae275ebe0785766245fe3b85

A feltöltő felhasználó minden esetben Szabó Luca gazdasági vezető volt.

Az Állami Számvevőszék Elektronikus Adatbekérési Rendszerében sikeresen végrehajtott fájlfeltöltésről kapott értesítések adatai:

Mappa neve	Dokumentum neve	File neve	Feltöltés időpontja	A feltöltött file kódja
09	MTA KRTK-leltározás dokumentumai I.	2016 évi leltározás dokumentumai I..pdf	2019.08.12. 11:38:35	386a95f13498a8182863aebf59e1fbd4
09	MTA KRTK - leltározás dokumentumai II.	2016 évi leltározás dokumentumai II..pdf	2019.08.12. 11:39:13	8e57e32df4bac481298abe9df433f2be

A feltöltő felhasználó minden esetben Szabó Luca gazdasági vezető volt.