

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33 § (1) bekezdése szerinti

Kiegészített Intézkedési terv

„A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – EVENTUS Üzleti Tudományok Szakképző Iskoláért Alapítvány” címmel az Állami Számvevőszék által készített EL-0648-069/2018. iktatószámú, V079417 ellenőrzési azonosító számú jelentéshez

1. Megállapítás

A Fenntartó a köznevelési közfeladat ellátására szolgáló támogatások felhasználását nem a jogszabályi előírásnak megfelelően tartotta nyilván. A köznevelési közfeladat ellátására kapott támogatások felhasználásának nyilvántartása nem felelt meg az Nkt. vhr.-ben előírtaknak, mert a Fenntartó a támogatások felhasználásáról – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem vezetett alapfeladatonkénti bontásban elkülönített nyilvántartást és nem gondoskodott a nyilvántartás kialakításáról akként, hogy abból megállapítható legyen, hogy a támogatások milyen célra kerültek felhasználásra.

Javaslat:

Intézkedjen, hogy a költségvetési támogatások felhasználása, elkülönített nyilvántartásának szabályozása és a nyilvántartás feleljen meg a jogszabályban előírtaknak. (2.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

Intézkedés:

A támogatás alapfeladatonként nyilvántartás rendszerének kialakítása 2014. évben kezdődött meg a Kulcs-Soft szoftverben. A nyilvántartás fejlesztése során kialakításra került, a Nek tv. vhr. szerint kötelezettség figyelembevételével, a Magyar Állam Kincstár normatív támogatás összegét tartalmazó határozatában szereplő alapfeladatok és feladathelyek szerinti bontás.

A Kulcs-Soft szoftver kétszintű kódolás alkalmazása történik. Minden egyes költséghez illetve bevételhez adott főkönyvi számlán belül hozzárendelésre kerül az alapfeladat, részlegszámla kód, illetve a feladatellátási hely munkaszám kód segítségével. A részlegszámla és a munkaszám kódrendszer a MÁK határozatában szereplő alapfeladatok és feladatellátási helyek szerint lettek kialakítva.

A 2018. 11.06-án kelt, JTO-1397-002/2018. iktatószámú levelében az ÁSZ a pénzeszközök rendeltetésellenes felhasználása miatt az Alapítvány vonatkozásában kezdeményezte az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 31.§ (1) bekezdés b) pontja alapján az államháztartás központi alrendszeréből nyújtott támogatások folyósításának felfüggesztését, a munkabérek, illetmények aktuális hónapra eső összegének megtartása mellett.

A levélben előírta a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Nek tv. vhr.) 37/G. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő nyilvántartás vezetését igazoló dokumentumok (a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartásra vonatkozó jelenleg hatályos szabályozás és nyilvántartás megküldését az Állami Számvevőszék részére.

2018. 11.26.-án megküldésre került az ÁSZ részére a

- a normatív támogatás nyilvántartásának hatályos szabályzata,
- a Kulcs-Soft szoftverben készült nyilvántartás: a támogatás felhasználás nyilvántartása alapfeladatonként főkönyvi kivonat szerinti bontásban.

A hatályos szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak, a MÁK határozatában szereplő alapfeladat bontásnak.

Feladat1:

A jövőben a szabályzat rendszeres aktualizálása a jogszabályi változásoknak megfelelően, illetve minden évben a MÁK határozatában szereplő alapfeladatok figyelembevételével.

Feladat2:

A költségvetési támogatások felhasználásának elkülönített nyilvántartásának folyamatos vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Felelős: Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök

A szabályzat aktualizálásának határideje: minden évben a MÁK határozat kézhezvételét követő 30. nap, illetve jogszabályváltozás esetén a hatályba lépést követő 30. nap.

A költségvetési támogatások felhasználásának elkülönített nyilvántartásának vezetésének határideje: folyamatos.

2. Megállapítás

A Fenntartó nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően tett eleget a beszámoló közzétételi kötelezettségének, mert annak ellenére, hogy a beszámolójában közzétett adatok könyvvizsgálattal nem voltak alátámasztva, – a Számv. tv. 154. § (3) bekezdésének előírása ellenére – közzétett beszámolóin megtévesztő módon azt jelölte, hogy azok könyvvizsgálattal alátámasztottak.

Javaslat:

Intézkedjen a beszámolási kötelezettség jogszabályban előírt teljesítéséről. (3.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

Feladat: Az Alapítvány a Számv. tv. 154. § (3) bekezdés előírásainak figyelembevételével teljesíti a beszámoló közzétételi kötelezettségét. Jelenleg az Alapítvány könyvvizsgálatra jogszabály, illetve az Alapítói Okirat alapján, a beszámoló tekintetében nem kötelezett. Az adminisztratív hiba elkerülése érdekében a beszámoló közzététele előtt a kitöltés ellenőrzésre kerül. 2017. évi egyszerűsített beszámolóban ez a hiba már nem fordult elő.

Felelős: Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök

A beszámoló ellenőrzésének határideje: minden évben a beszámoló beadását megelőzően, legkésőbb május 31.

3. Megállapítás

Az alapító okirat 2015. december 17-ei módosítását követően az Info tv. 30. § (6) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodott a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítése rendjének szabályozásáról.

Javaslat:

Belső szabályzatban állapítsa meg az Info tv. előírásai alapján a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot. (3.2. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. mondata alapján)

A feladat keretén belül:

- Az Alapítvány információ áramlásának, belső szabályozásának vizsgálata és szempontok meghatározása a társadalom adatigényének kielégítésére kialakítandó belső szabályozási rendre.

Felelős: Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök

- A belső szabályozás készítése a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítéséről.

Felelős: Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat közzététele a társaság honlapján.

Felelős: Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök

Az információ áramlás és a szempontok meghatározásának határideje: Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 60. nap.

A belső szabályozás elkészítésének határideje: Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 60. nap. A jövőbeni hasznosulás érdekében a változások folyamatos figyelemmel kísérése, annak megfelelően a folyamatos nyomon követés.

4. Megállapítás

Az adatok biztonságának, védelmének, valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat az Info tv. 7. § (2) bekezdésben foglalt előírások ellenére nem alakították ki.

Javaslat:

Intézkedjen az Info tv. előírásai alapján a szükséges intézkedések megtételéről. (3.2. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

Feladat: adat biztonsági, védelmi, valamint az egyéb adat-és titokvédelmi szabályok kialakítása, azok érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályok kidolgozása a hatályos jogszabályoknak megfelelően. Ezen belül elvégzendő feladatok:

- Kezelt adatok körének felmérése, adatleltár készítése,
- Adatáramlások vizsgálata, honnan származnak adatok, azok továbbításra kerülnek-e, annak iránya,
- Adatok tárolásának vizsgálata,
- Adatvédelmi szabályozás elkészítése,
- Technikai, szervezési intézkedések az adatvédelem megvalósítása érdekében.

Felelős: Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök

A belső szabályozás elkészítésének határideje: Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 60. nap. A jövőbeni hasznosulás érdekében a változások folyamatos figyelemmel kísérése, annak megfelelően a folyamatos nyomon követés.

5. Megállapítás

Az Info tv.-ben meghatározott közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételének a részletes szabályait az Info tv. 35. § (3) bekezdésben foglalt előírások ellenére nem alakították ki.

Javaslat:

Belső szabályzatban állapítsa meg az Info tv. előírásai alapján a közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételének részletes szabályait. (3.2. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

Feladat: Közzétételi szabályzat készítése, melyben meghatározásra kerül a hatályos jogszabályoknak megfelelően a közzételre kerülő adatok köre, közzétételi kötelezettség határideje, illetve a közzétételért felelős személyek köre.

Felelős: Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök

A belső szabályozás elkészítésének határideje: Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 60. nap. A jövőbeni hasznosulás érdekében a változások folyamatos figyelemmel kísérése, annak megfelelően a folyamatos nyomon követés.

6. Megállapítás

Nem gondoskodott a Fenntartó az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az 1. melléklet általános közzétételi listában felsorolt adatok közzétételéről.

Javaslat:

Tegyen eleget az Info tv.-ben előírt közzétételi kötelezettségnek. (3.2. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

Feladat:

- Meghatározni az Info tv. 1. számú melléklete alapján azon adatok körét melyek közzétételi kötelezettséget jelentenek.

Felelős: Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök

- A közzétételi kötelezettség teljesítése a szervezet honlapján.

Felelős: Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök

Az adatok meghatározásának határideje: Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 60. nap.

Közzététel határideje: Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 60. nap.

Ezzel párhuzamosan a társadalom teljesebb tájékoztatása érdekében az ÁSZ jelentés közzététele az Alapítvány honlapján az észrevételekkel, az intézkedési tervvel és annak végrehajtásával kapcsolatos dokumentumokkal.

Határidő: A jelentés és az észrevételek és intézkedési terv közzététele: Az intézkedési terv véglegesítése - ÁSZ által történő elfogadás - időpontjától számított 60 nap.

A végrehajtás dokumentumainak közzététele: folyamatos.

Felelős: Sajtos Attila intézményvezető

Az Intézkedési tervben foglaltakat elfogadom, a feladatokat megismertem.

Melléklet: összefoglaló táblázat a feladatokról, felelősökről és a határidőkről.

Eger, 2019. február 1.

Sulyokné Domboróczy Zsuzsanna
Kuratóriumi elnök

Sajtos Attila
Intézményvezető

ÁSZ jelentéshez kapcsolódó feladatok, felelősök, határidők összefoglalása

Sorszám	Javaslat	Feladat	Végrehajtásért felelős	Végrehajtás határideje
1.	Intézkedjen, hogy a költségvetési támogatások felhasználása, elkülönített nyilvántartásának szabályozása és a nyilvántartás feleljen meg a jogszabályban előírtaknak. (2.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)	A jövőben a szabályzat rendszeres aktualizálása a jogszabályi változásoknak megfelelően, illetve minden évben a MÁK határozatában szereplő alapfeladatok figyelembevételével.	Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök	Minden évben a MÁK határozat kézhezvételét követő 30. nap, illetve jogszabályváltozás esetén a hatályba lépést követő 30. nap.
2.	Intézkedjen a beszámolási kötelezettség jogszabályban előírt teljesítéséről. (3.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)	Az adminisztratív hiba elkerülése érdekében a beszámoló közzététele előtt a kitöltés ellenőrzése	Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök	A beszámoló beadását megelőzően, legkésőbb május 31.
3.	Belső szabályzatban állapítsa meg az Info tv. előírásai alapján a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot. (3.2. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. mondata alapján)	Az Alapítvány információ áramlásának, belső szabályozásának vizsgálata és szempontok meghatározása a társadalom adatigényének kielégítésére kialakítandó belső szabályozási rendre.	Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök	Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 15. nap.
		A belső szabályozás készítése a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítéséről.	Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök	Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 15. nap.
		A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat közzététele a társaság honlapján.	Sulyokné Domboróczky Zsuzsanna kuratóriumi elnök	Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 30. nap.
4.	Intézkedjen az Info tv. előírásai alapján a szükséges intézkedések megtételéről. (3.2. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)	Adat biztonsági, védelmi, valamint az egyéb adat-és titokvédelmi szabályok kialakítása, azok érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályok kidolgozása a hatályos jogszabályoknak megfelelően.	Sajtos Attila intézményvezető	Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 30. nap.
5.	Belső szabályzatban állapítsa meg az Info tv. előírásai alapján a közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételének részletes szabályait. (3.2. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)	Közzétételi szabályzat készítése	Sajtos Attila intézményvezető	Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 30. nap.
6.	Tegyen eleget az Info tv.-ben előírt közzétételi kötelezettségnek. (3.2. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)	Meghatározni az Info tv. 1. számú melléklete alapján azon adatok körét melyek közzétételi kötelezettséget jelentenek. 6	Sajtos Attila intézményvezető	Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 30. nap.
		A közzétételi kötelezettség teljesítése a szervezet honlapján.	Sajtos Attila intézményvezető	Jelen intézkedési terv kuratórium által történő elfogadását követő 45. nap.