



BÖLCSESZETTUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT

főigazgató

1097 Budapest, Tóth Kálmán u. 4.
1453 Budapest, Pf. 33.

Telefon: 06 1 224 6754
E-mail: titkarsag@btk.mta.hu

Iktatószám: BTK-KP/2992-10/2019

DOMOKOS LÁSZLÓ úr,
az Állami Számvevőszék elnöke
részére
Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszéktől (a továbbiakban: ÁSZ) 2019. december 16-án a Bölcsészettudományi Kutatóközpont (a továbbiakban: BTK) érkezett EL-1614-029/2019 iktatószámú, „*Az állambáztartás központi ahrendszerének fejezetének ellenőrzése – A Magyar Tudományos Akadémia kutatóközpontjai és kutatóintézetei vagyongazdálkodásának ellenőrzése – MTA Bölcsészettudományi Kutatóközpont*” című jelentéstervezetre vonatkozóan alábbi észrevételeket teszem.

1. A jelentéstervezet részletes *Megállapítások* 1. pontja (12. oldal) rögzíti, hogy az MTA BTK a 2016–2018. évek vonatkozásában a gazdálkodás szabályszerű végrehajtásához szükséges szabályzatokkal, ezen belül különösen *Leltározási szabályzattal* rendelkezett. A *Leltározási szabályzat* tartalmára vonatkozóan észrevételt nem tett, megállapítást, javaslatot nem fogalmazott meg.
 - Az MTA BTK a 2016–2018. évek vonatkozásában a 2016–2017. évben egyeztetéses, a 2018. évben mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározását az MTA BTK *Leltározási szabályzatának* megfelelően az Áhsz. 22. § (1)–(2) bekezdéseivel és a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésével összhangban hajtotta végre.
2. A jelentéstervezet részletes *Megállapítások* 2. pontjában (12. oldal) az ÁSZ megállapítja, hogy az MTA BTK vagyongazdálkodása során a vagyon megőrzése a 2016–2017. években nem volt biztosított. Megállapítja, hogy az MTA BTK a 2016–2017. évekre vonatkozóan a költségvetési beszámoló mérlegét a vonatkozó, fentebb említett jogszabályok és a *Leltározási szabályzat* VII. fejezet 2. pontjában rögzítettek ellenére leltárral nem támasztotta alá. Az ÁSZ továbbá megállapítja, hogy a 2016–2017. években az MTA BTK a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést nem végezte el. A 2018. évi mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás kapcsán az ÁSZ megállapítást, javaslatot nem fogalmazott meg.
 - Az MTA BTK a 2016. és 2017. évi leltározás során a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetését tételesen végezte el a *Leltározási szabályzat* VII. fejezet 2. pontjában foglaltaknak megfelelően. Az MTA BTK a számviteli nyilvántartásait az integrált ügyviteli rendszerben a Számv. tv. előírásainak megfelelően, a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti.
 - Az ÁSZ az EL-1614-001/2019 és az EL-1614-011/2019 adatszolgáltatásra felszólító leveleiben az MTA BTK-t a levelek 2. számú mellékleteit képező

dokumentumjegyzékek szerinti adatszolgáltatásra szólította fel. Az MTA BTK az ÁSZ törvény 28. § (1)–(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően, adatszolgáltatási kötelezettségének az ÁSZ által létrehozott elektronikus felületen határidőben eleget tett.

- Az adatszolgáltatás során az ÁSZ által kért teljességi és hitelességi nyilatkozatokat (elektronikus és postai úton is) az ÁSZ rendelkezésére bocsátotta. A BTK elektronikus úton a tárgyhoz kapcsolódóan az alábbi dokumentumokat töltötte fel:
 - főkönyvi kivonatok (feltöltve: 1. adatszolgáltatás során 2019.07.19-én);
 - analitikai/részletező nyilvántartások (feltöltve: 3. adatszolgáltatás során 2019.08.09-én);
 - az éves beszámolót alátámasztó leltárak (feltöltve: 1. adatszolgáltatás során 2019.07.19-én);
 - a 2018. évre vonatkozóan a mennyiségi leltározás dokumentumai (feltöltve: 3. adatszolgáltatás során 2019.08.09-én).

- Az MTA BTK az adatszolgáltatások során a 2019. július 19-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat 5. pontjában bemutatott, dokumentumokkal alátámasztott leltárakkal (*MTA kutatóközpont/kutatóintézet 2016–2018. évi mérleg tételeit alátámasztó leltárak*) és a 2019. augusztus 9-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat 2/9. pontjában (*A mennyiségi felvétellel történő leltározást igazoló dokumentumokkal, továbbá az egyeztetéssel történő leltározást igazoló dokumentumok*) bemutatott file-okkal teljesítette adatszolgáltatási kötelezettségét.

A jelentéstervezet részletes *Megállapításai* között kifogásolt egyeztetések elvégzését a 2016. és a 2017. évre vonatkozóan a feltöltött file-ok tartalmazzák. Ezek között különösen azon dokumentumok, amelyek az analitikus és a főkönyvi nyilvántartás egyeztetése során feltárt eltéréseket és azok indokait mutatják be, illetve a javítás tényét is tartalmazzák:

- A 2016. évre vonatkozóan az *MTA_BTK_2016_évi_beszámolót_alátámasztó_leltár_eszközök.pdf* 5. oldala, amely „Feljegyzés”-ben rögzíti a 21113. és a 21114. főkönyvi számla egyenlege és a készlet analitikája közötti eltérést, valamint megállapítja az eltérés okát és rendezését.
- A 2017. évre vonatkozóan az *MTA_BTK_2017_évi_beszámolót_alátámasztó_leltár_eszközök.pdf* 19–21. oldalain olvasható levélváltás egy kifizetett előleggel kapcsolatos eltérést, a 29. oldalon a „3.2.1. Főkönyvi kivonat tétel részletezettséggel” című dokumentum egy fizetendő áfa tartalmú különbözet miatti eltérést mutat be teljes részletezettséggel.

Az MTA BTK tehát a 2016. és 2017. évekre vonatkozóan az adatszolgáltatások során feltöltött dokumentumokban bizonyítottan teljesítette az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetését. Ennek megfelelően kérem szíveskedjék módosítani a jelentéstervezet részletes *Megállapítások* 2. pontjában (12. oldal) és az *Összegzés* „Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok” bekezdésében (8. oldal) megfogalmazott, a vagyon megőrzésére és a beszámoló mérleggel való alátámasztottságára vonatkozó, valamint az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások adatai közötti egyeztetésre vonatkozó nemleges megállapításait.

3. A jelentéstervezet *Megállapítások* 2. pontja (12. oldal) szerint az MTA BTK a 2018. évi beszámoló mérlegtételeit a Számv. tv. előírásainak megfelelően leltárral alátámasztotta,

ezzel szemben a jelentéstervezet *I. számú Függelék II.* pontjában (15. oldal) az szerepel, hogy a leltárra és leltározásra vonatkozó hiányosságok miatt nem igazolt, hogy a 2016–2018. évi éves költségvetési beszámolók megbízható, valós összképet mutatnak az MTA Bölcsészettudományi Kutatóközpont vagyonáról, annak összetételéről.

- A jelentéstervezetben a részletes *Megállapítások* és az *I. számú Függelék II.* pontjában tett megállapítások tárgyidőszaka nem egyezik: előbbiben 2016–2017, utóbbiban 2016–2018 szerepel, ugyanakkor a jelentéstervezet csak a 2016. és 2017. évek leltározásával kapcsolatosan rögzített hiányosságot, a 2018. évre vonatkozóan nem.
4. A részletes *Megállapítások* 1. pontja szerint a főigazgatói nyilatkozat tartalmát (Bkr. 1. számú melléklete) a vagyongazdálkodás terén a 2016–2017. évekre vonatkozóan feltárt szabálytalanságok miatt az ÁSZ nem igazolta vissza.
- A részletes *Megállapítások*kal kapcsolatban fentebb megfogalmazott észrevételeink a főigazgatói nyilatkozatot a 2016–2018. évekre vonatkozóan egyaránt alátámasztják, ezért kérem a részletes *Megállapítások* 1. pontjában (12. oldal) megfogalmazott nemleges megállapításának módosítását, illetve az *Összegzés* „Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok” bekezdésében (8. oldal) megfogalmazott nemleges megállapításának módosítását.
 - A jelentéstervezet tárgyilagossága, illetve pontosítása érdekében kérem, hogy *Az ellenőrzés területe* című részben (7. oldal) szíveskedjék pontosítani az MTA-tól használatra átvett ingó- és ingatlan vagyonra vonatkozó szövegrészt.
A jelentéstervezetben olvasható szövegrész helyett
„A **Kutatóintézet** az MTA-tól **négy** ingatlant, továbbá 1,04 Mrd Ft értékű ingó vagyont vett át használatra”
a következő megfogalmazást javaslom:
„A **Kutatóközpont** az MTA-tól **2017. február 15-ig három, azt követően kettő** ingatlant, továbbá 1,04 Mrd Ft értékű ingó vagyont vett át használatra”,
tekintettel a 2019. augusztus 9-én kelt Teljességi és hitelességi nyilatkozat 2/3. és 2/5. során bemutatott szerződésekre.

A BTK főigazgatójaként kijelentem, hogy a közfeladataink ellátásához szükséges kutatási eszközök mindhárom vizsgált évben rendelkezésre álltak, a 2016–2018. évi költségvetési beszámolók valós képet mutatnak a Kutatóközpont használatában lévő vagyonelemekről, azok összetételéről, mennyiségéről és értékéről, valamint a leltározás a hatályos jogszabályoknak és a vonatkozó szabályzatoknak megfelelően megtörtént. Mindebből következően a Bölcsészettudományi Kutatóközpontot vagyoni hátrány nem érte.

Kérem az észrevételeim figyelembevételét és azoknak megfelelően a jelentéstervezet módosítását. Köszönöm segítő együttműködését!

Budapest, 2019. december 19.

Üdvözlettel:


dr. Fodor Pál
főigazgató

