



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a Károly Róbert Főiskola ellenőrzéséről - Az állami felsőoktatási
intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése

14198

2014. augusztus

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0352-351/2014.

Témaszám: 1371

Vizsgálat-azonosító szám: V-065803

Az ellenőrzést felügyelte:**Horváthné Herbáth Mária**

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette:**Görgényi Gábor**

ellenőrzésvezető

A számvevői jelentések feldolgozásában és a jelentés összeállításában közreműködtek:**Görgényi Gábor**

ellenőrzésvezető

Nyikon Zsigmondné

számvevő tanácsos

Galambos Kristóf

számvevő asszisztens

Papp Tünde

számvevő gyakornok

Az ellenőrzést végezték:**Fülöppné Nagy****Marianna**

számvevő főtanácsos

Nyikon Zsigmondné

számvevő tanácsos

Puskás Balázs

számvevő

Szilágyi Nándorné

számvevő

Tótfalusi Zoltán

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe	sorszám
Jelentés az oktatási és kulturális ágazat irányítási rendszerének, működésének ellenőrzéséről	1106
Jelentés a felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzéséről	1171
Jelentés az állami felsőoktatási intézmények érdekeltiségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzéséről	1290

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	13
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	17
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	25
1. A felsőoktatásért felelős minisztérium fenntartói és ágazati irányítási tevékenysége	25
2. Az intézmény belső kontrollrendszerének kiépítése és működtetése	26
2.1. Kontrollkörnyezet	27
2.2. Kockázatkezelés	28
2.3. Kontrolltevékenységek	29
2.4. Információs és kommunikációs rendszer	29
2.5. Monitoring	30
2.6. Az integritás kontrollok működése	32
3. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége	33
3.1. A kiadási és bevételi előirányzatok alakulása	33
3.1.1. A pénzügyi egyensúlyt befolyásoló tényezők	37
3.1.2. A normatív támogatások felhasználása	40
3.2. A kiadási és bevételi előirányzatok felhasználásának szabályszerűsége	40
3.2.1. Személyi juttatások	40
3.2.2. Dologi kiadások	41
3.2.3. Felhalmozási kiadások	42
3.2.4. A hazai forrásból finanszírozott projektek	43
3.2.5. Működési bevételek	43
3.2.6. Felhalmozási bevételek	44
3.2.7. A díjak, költségtérítések megállapítása	44
3.2.8. Az előirányzat-módosítások szabályszerűsége	45
3.2.9. Az előirányzat-maradványok szabályszerűsége	46
4. A vagyongazdálkodás szabályszerűsége	47
4.1. A vagyongazdálkodás szabályozottsága	47
4.2. A vagyonelemek kimutatásának megbízhatósága	48
4.3. A vagyonelemekkel történő gazdálkodás	51
4.4. Az intézményi vagyon volumenének és összetételének alakulása	55
5. A korábbi ÁSZ ellenőrzések javaslatainak hasznosulása	56

MELLÉKLETEK

1. számú A Károly Róbert Főiskola kiadási és bevételi előirányzatai, azok teljesítése a 2009-2012. években
2. számú A Károly Róbert Főiskola kiadásainak, bevételeinek változása a 2009-2012. években
3. számú Kimutatás a Károly Róbert Főiskola bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2012. években
4. számú A Károly Róbert Főiskola mérlegadatai a 2009-2012. években
5. számú A Károly Róbert Főiskola gazdálkodása szabályszerűségének értékelése a mintatételek alapján
6. számú Az Emberi Erőforrások Minisztériumának észrevétele
7. számú Az Emberi Erőforrások Minisztériumának észrevételére adott válasz
8. számú A Károly Róbert Főiskola észrevétele
9. számú A Károly Róbert Főiskola észrevételére adott válasz

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatálytalan 2012. I. 1-jétől)
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
Feot.	2005. évi CXXXIX. törvény a felsőoktatásról (hatálytalan 2012. IX. 1-jétől)
Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról
Kbt. ₁	2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről (hatálytalan 2012. I. 1-jétől)
Kbt. ₂	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről
Kjt.	1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
Nftv.	2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról
Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
Szja tv.	1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
Sztv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Tbj.	1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről
Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról

Korm. rendeletek

Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Ámr. ₁	217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan 2010. I. 1-jétől)
Ámr. ₂	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan 2012. I. 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatálytalan 2012. I. 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Vtvr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról
79/2006. (IV. 5.) Korm. rendelet	a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról
50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet	a felsőoktatási intézmények képzési, tudományos célú és fenntartói normatíva alapján történő finanszírozásáról

**Miniszteri
rendeletek**

5/2012. (III. 1.) NGM
rendelet

az elemi költségvetésről

Határozatok

1033/2009. (III. 17.)

Korm. határozat

a 2009. évi államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről

1132/2010. (VI. 18.)

Korm. határozat

a 2010. évi költségvetéssel összefüggő egyes feladatokról (hatálytalan 2010. XII. 31-től)

1025/2011. (II. 11.),

Korm. határozat

az államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről

1316/2011. (IX. 19.)

Korm. határozat

a 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó intézkedésekről (hatálytalan 2011. XII. 31-től)

1365/2011. (XI. 8.)

Korm. határozat

a 2012. évi költségvetési hiánycél tartását biztosító további feladatokról

1036/2012. (II. 21.)

Korm. határozat

a 2012. és 2013. évi költségvetési hiánycél biztosításához szükséges további intézkedésekről

1122/2012. (IV. 25.)

Korm. határozat

a Széll Kálmán Terv kiterjesztése keretében megvalósítandó egyes intézkedésekről

Egyéb rövidítések

APEH

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

ÁSZ

Állami Számvevőszék

EMMI

Emberi Erőforrások Minisztériuma

Energiaültetvény Kft.
értékelési szabályzat

Mátra Energiaültetvény Termelő Kft.

Károly Róbert Főiskola értékelési szabályzata (2008. február 20-tól és 2011. december 20-tól érvényes szabályzatok)

EU

Európai Unió

EUTAF

OKM Támogatáskezelő EUTAF

fenntartói megállapodás

A Feot. 133/A. § (1) bekezdése alapján az OKM-mel kötött fenntartói megállapodás a 2008. január 1. és 2010. december 31. közötti időszakra, a központi költségvetési támogatás kereteinek meghatározása céljából.

FEUVE

folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés

FIR

Felsőoktatási Információs Rendszer

gazdasági főigazgató

Károly Róbert Főiskola gazdasági főigazgatója

Gazdasági Igazgatóság

Károly Róbert Főiskola Gazdasági és Műszaki Igazgatósága

Gazdasági Tanács

Károly Róbert Főiskola Gazdasági Tanácsa

GTR rendszer

Globális Tanulmányi Rendszer

IFT

Intézményfejlesztési Terv

KIM

Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium

Kincstár

Magyar Államkincstár

KR Kft.	KR Spektrum Kft. (volt Károly Róbert Kutató-Fejlesztő és szolgáltató Kft.)
KR Nonprofit Kft.	Károly Róbert Kutató-Oktató Közhasznú Nonprofit Kft.
KRF/főiskola	Károly Róbert Főiskola Gyöngyös
KVI	Kincstári Vagyon Igazgatóság
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
NEFMI	Nemzeti Erőforrás Minisztérium
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
NSZFI	Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet
OEP	Heves Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szerve Pénzbeli Ellátási és Ellenőrzési Osztály
OKM	Oktatási és Kulturális Minisztérium
OKTVF	Észak-magyarországi Környezetvédelmi Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség
Pincészet Kft.	Károly Róbert Pincészet Kft.
PM	Pénzügyminisztérium
PPP	Köz- és magánszféra együttműködés (Public Private Partnership)
Pro Caroberto Kft.	Pro Caroberto Nonprofit Közhasznú Kft.
rektor	Károly Róbert Főiskola rektora
SAP	Systemanalyse und Programmentwicklung - integrált vállalatirányítási rendszer
szenátus	A Károly Róbert Főiskola Szenátusa
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
TÜSZ rendszer	Teljeskörű Ügyviteli Szolgáltató Rendszer



ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami felsőoktatási
intézmény saját tulaj-
dona

a felsőoktatási intézmény saját bevételeinek a költségek teljes körű levonása – az adományozás és öröklés kivételével –, a rendelkezésre bocsátott vagyon állagának megóvásáról, pótlásáról való gondoskodás után fennmaradt része terhére szerzett vagyona

állami vagyon

A Vtv. 1. § (2) bekezdése szerint állami vagyonnak minősül:

a) az állami tulajdonban lévő ingó dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,

b) az állami tulajdonban lévő termőföldekből álló, külön törvényben szabályozott Nemzeti Földalap,

c) az állami tulajdonban lévő – a b) pont hatálya alá nem tartozó – ingatlan,

d) az állami tulajdonban lévő értékpapír,

e) az államot megillető társasági részesedés és más vagyoni értékű jog.

(hatályos 2010. június 16-ig)

a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,

b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,

c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,

d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.

(hatályos 2010. június 17-től)

állami vagyon értékesí-
tése

Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszterhes átruházása (Vtvr. 1. § (7) bekezdés d) pont).

állami vagyon használó-
lója

A Vtvr. 1. § (7) bekezdés a) pontja szerint: az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, amely a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársasággal (a továbbiakban: MNV Zrt.) kötött szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelés, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, hasznosít;

(hatályos 2010. december 31-ig)

az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amely, illetve aki törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (pl. bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelési szerződés, haszná-

	<p>lat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a tulajdonosi jogok gyakorlóját;</p> <p>(hatályos 2011. január 1. – 2011. december 31-ig)</p> <p>az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját.</p> <p>(hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
állami vagyon hasznosítása	<p>A Vtv. 23. § (1) bekezdése szerint: Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, illetve szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi.</p> <p>(hatályos 2010. december 31-ig)</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.</p> <p>(hatályos 2011. december 31-ig)</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.</p> <p>(hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	<p>A Vtv. 23. § (2) bekezdése szerint: Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése.</p>
állami vagyon kezelője /vagyonkezelő	<p>A Vtv. 23. § (1) bekezdése szerint az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak/gazdasági szervezetnek hasznosításra átengedi;</p> <p>(hatályos 2010. január 01. - 2011. december 31-ig)</p> <p>az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás –</p>

	<p>alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. Az állami vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.</p> <p>(Vtv. 23. § (1), 27. § (1)) (hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
belső kontrollrendszer	<p>2012. január 1-ig a Ber. szerint az Áht.₁ 121. §-ban meghatározott rendszer, 2012. január 1-től a Bkr. szerint az Áht.₂ 69. § (1) bekezdésében meghatározott fogalom</p> <p>(Kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.)</p>
CLF módszer	<p>A módszer a működési és a felhalmozási költségvetés bevételeinek és kiadásainak, ezek egyenlegeinek elkülönített, majd összevont kimutatását alkalmazza valamely költségvetési intézmény pénzügyi helyzetének megítéléséhez. Kiemelten mutatja be a finanszírozási műveletek egyenlege nélküli és az azt magába foglaló pénzügyi pozíciót, valamint a tőketörlesztéssel, értékpapír beváltással csökkentett nettó működési jövedelmet. Az értékelés a pénzügyi kapacitás fogalmát helyezi a középpontba.</p>
előirányzat-maradvány	<p>Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél a módosított bevételi és kiadási előirányzatok és azok teljesítésének a Kormány rendeletében meghatározott tételekkel korrigált különbözete az előirányzat-maradvány (Áht.₂ 2. § (1) bekezdés m) pontja).</p>
fenntartó	<p>A Feot. 7. § (2) és Nftv. 4. § (2) bekezdése szerint az, aki az alapítói jogot gyakorolja, ellátja a felsőoktatási intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatokat.</p>
fenntartói megállapodás	<p>Az állami felsőoktatási intézmény és a fenntartó teljesítmény alapján történő finanszírozásához hároméves időszakra kötött megállapodás, amely tartalmazza a felsőoktatási intézmény által vállalt teljesítménykövetelményeket, valamint az állandó és változó jellegű támogatásokat. (Feot 133/A. §)</p>
finanszírozási műveletek nélküli pozíció	<p>A CLF módszer szerint számított működési és felhalmozási tevékenység pénzügyi egyenlegének összevont értéke. Megmutatja, hogy a költségvetési intézmény bevételei fedezetet biztosítottak-e a kiadásokra. A finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció alapján a pénzügyi helyzetet akkor tekintettük megfelelőnek, ha az adott év működési és felhalmozási bevételei fedezetet nyújtottak az adott év működési és felhalmozási kiadásaira.</p>

Gazdasági Tanács	A felsőoktatási intézmény javaslattevő, véleményező, a stratégiai döntések előkészítésében részt vevő és a döntések végrehajtásának ellenőrzésében közreműködő szerve.
információ és kommunikáció	A vezetés képességét a megfelelő döntések meghozatalára alapvetően befolyásolja az információ minősége, amely magában hordozza azt a követelményt, hogy az információnak megfelelőnek, időben rendelkezésre állónak, aktuálisnak, pontosnak és elérhetőnek kell lennie. A hatékony kommunikáció lefelé, horizontálisan és felfelé irányuló információáramoltatást jelent a szervezetben, annak minden részében és teljes struktúrájában. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.
integritás	Az integritás olyasvalakit vagy valamit jelöl, aki vagy ami romlatlan, sértetlen, feddhetetlen. Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel.
intézményfejlesztési terv	A szenátus fogadja el az intézményfejlesztési tervet. Az intézményfejlesztési tervben kell meghatározni a fejlesztéssel, a fenntartó által a felsőoktatási intézmény rendelkezésére bocsátott vagyon hasznosításával, megóvásával, elidegenítésével kapcsolatos elképzeléseket, a várható bevételeket és kiadásokat. Az intézményfejlesztési tervet középtávra, legalább négyéves időszakra kell elkészíteni, évenkénti bontásban meghatározva a végrehajtás feladatait. Az intézményfejlesztési terv része a foglalkoztatási terv. A foglalkoztatási tervben kell meghatározni azt a létszámot, amelynek keretei között a felsőoktatási intézmény megoldhatja feladatait. (Forrás: Feot. 27. § (3) bekezdés)
INTOSAI	International Organisation of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrzési Intézmények Nemzetközi Szakmai Szervezete)
kincstári biztos	A kincstári biztos kijelölését az államháztartásért felelős miniszternél a Kincstár kezdeményezi. A kincstári biztos köteles figyelemmel kísérni megbízatásának időpontjától kezdve a költségvetési szerv tervezését, gazdálkodását, beszámolását, a jogszabályokban előírt feladatainak ellátását, feltárni azokat az okokat, amelyek a tartós fizetéseképtelenséghez vezettek, a szükséges intézkedések azonnali végrehajtására irányuló intézkedési tervet készíteni, azonnali intézkedéseket kezdeményezni, és írásbeli utasításokat kiadni a tartozásállomány fel-

kincstári költségvetés	<p>számolására, a gazdálkodás egyensúlyának biztosítására, a követelések behajtására. (Ávr. 116-117. §)</p> <p>A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatait, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával állapítja meg. (Áht₁ 24. § (3) bekezdés, Áht₂ 28. § (2) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés)</p>
<p>kisebbségi jogokat biztosító részesedés</p> <p>költségvetési főfelügyelő, felügyelő</p>	<p>A részesedés mértéke legalább 5% (Gt. 49. § (1)).</p> <p>Az államháztartásért felelős miniszter a Kormány irányítása alá tartozó fejezetet irányító szervhez, a Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervhez, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szerveihez költségvetési főfelügyelőt, felügyelőt rendelhet ki. A költségvetési főfelügyelő, felügyelő a gazdálkodás költségvetés-politikával való összhangja és a takarékos, szabályszerű, eredményes működés érdekében a Kormány rendeletében meghatározott intézkedéseket tehet, így különösen előzetesen véleményezi a kötelezettségvállalásra irányuló eljárásokat, és a nagy összegű kötelezettségvállalások tekintetében kifogással élhet. (Áht₂ 39. § (1)-(2) bekezdés)</p>
kockázatkezelés	<p>A kockázatkezelés a szervezet céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamata.</p>
kontrollkörnyezet	<p>A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a struktúra biztosítása által.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben</p> <ol style="list-style-type: none"> a) világos a szervezeti struktúra, b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, c) meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, d) átlátható a humánerőforrás-kezelés.
kontrolltevékenységek	<p>Azok az elvek (politikák) és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki.</p>
kulcskontrollok	<p>A kiadások felhasználásához, illetve a bevételek beszedéséhez kapcsolódó pénzügyi jogkörök (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) kontrolljai.</p>

monitoring	A belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének időnkénti kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kell kísérni és értékelni kell (együtt: „ <i>monitoring</i> ”) a rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.
normatív költségvetési támogatás felsőoktatási intézmények működéséhez	A felsőoktatási intézmények működéséhez biztosított normatív költségvetési támogatás, amely lehet hallgatói juttatásokhoz nyújtott, képzési, tudományos célú, fenntartói, illetve egyes feladatokhoz nyújtott támogatás. (Feot. 127. § (3) bekezdés alapján)
normatív támogatások	Az ellenőrzött időszakban hatályos költségvetési törvények 3. számú mellékletében megjelölt közoktatási hozzájárulások, az 5. mellékletében megjelölt központosított előirányzatok, továbbá a 8. mellékletében megjelölt normatív, kötött felhasználású támogatások együttesen.
saját bevétel	Az államháztartáson kívüli források – beleértve minden olyan, az Európai Uniótól származó támogatást, amelyhez nem az állami költségvetésen keresztül jut a felsőoktatási intézmény, továbbá a szakképzési hozzájárulási fizetési kötelezettség teljesítéseként elszámolt forrásokat is, ide nem értve az állami vagyon értékesítésének ellenértékét –, valamint a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapból származó bevételek.
szenátus	A felsőoktatási intézmény, döntést hozó és a döntés végrehajtását ellenőrző testülete. (Forrás: Feot. 20. § (1) bekezdés)
tárgyévi pénzügyi pozíció	A működési és felhalmozási bevételek, valamint kiadások egyenlege a finanszírozási műveletek egyenlegének figyelembe vételével.

JELENTÉS

a Károly Róbert Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése

BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék a 2013. évtől fokozott figyelmet fordít az államháztartási rendszer kormányváltást követően elkezdődött átalakítására, amely a felsőoktatás intézményrendszerét is érintette.

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodását – az Áht.₁ és Áht.₂ előírásai mellett – a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény (Feot.), valamint az azt hatályon kívül helyező, a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (Nftv.) előírásai határozták meg. A Feot. végrehajtásának ellenőrzését az Állami Számvevőszék a 2005-2008 közötti időszakra elvégezte, jelen ellenőrzésünk a 2009-2012. évek áttekintésére irányult. Az Nftv. törvényjavaslatának általános indokolása szerint a felsőoktatás addigi szabályozása nehezen áttekinthető, ellentmondásokkal terhelt, szakmai és ellenőrzési szempontból túlszabályozott volt. Az egyes intézménytípusok céljainak és feladatainak meghatározása nem volt egyértelmű, az intézmények belső működési mechanizmusa bonyolult volt.

Az állami felsőoktatási intézmények **közpénzfelhasználása** jelentős. A 2009-2012. években az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium által fenntartott felsőoktatási intézmények teljesített kiadásai együttesen 1881 Mrd Ft-ot tettek ki, amelyhez az állam 752 Mrd Ft költségvetési támogatást biztosított. A Feot. előírásai a pénzügyi és vagyongazdálkodási területeken bármely más költségvetési szervhez képest nagyobb önállóságot biztosítottak a felsőoktatási intézmények számára. Az önállósággal azonban nem minden esetben tudtak élni az intézmények. Több intézmény pénzügyi egyensúlya megingott, azok mintegy feléhez költségvetési felügyelők, illetve főfelügyelők kirendelése vált szükségessé.

Magyarország Nemzeti Reform Programja keretében a Széll Kálmán Terv 2020-ig a 30-34 évesek körében a felsőfokú vagy annak megfelelő végzettséggel rendelkezők arányának 30,3%-ra való növelését irányozta elő, amely a 2010. évihez képest 4,6 % pontos növekedési célkitűzést jelent. Szükség van arra, hogy a cél elérése érdekében a rendelkezésre álló források szabályozott, átlátható, törvényesen működő intézményi környezetbe kerüljenek. A rendezett gazdasági környezet, az önállósággal élni tudó, felelős, elszámoltatható intézményi gazdálkodás elengedhetetlen feltétele a kitűzött szakmai célok elérésének.

A hazai felsőoktatás hallgatói létszáma 2009-2012 között 8,6%-kal, 370 331 fő-ről 338 467 főre¹ csökkent. A felsőoktatási intézmények működési engedélyében szereplő maximális hallgatói létszámadatokat szerint 498 413 férőhely² állt rendelkezésre a 2012-évben, ami 67,9%-os kapacitáskihasználtságot mutatott.

Az ellenőrzés **eredményeként** képet kapunk a Károly Róbert Főiskola pénzügyi helyzetéről; a kormány által kirendelt költségvetési felügyelő működéséről; az oktatási és egyéb tevékenységek bevételeinek, kiadásainak, költségeinek elkülönítéséről, átláthatóságáról és szabályszerűségéről; az intézmény gazdálkodási szabadságának pénzügyi és vagyoni helyzetre gyakorolt hatásairól; a vagyonnal való felelős, értékmegőrző gazdálkodás érvényesüléséről és a belső kontrollrendszer működéséről.

A felsőoktatási ágazat intézményeinek azonos ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzése eredményeként megállapításaink és összegzéseink alapul szolgálnak a felsőoktatás stratégiai környezetének és céljainak megalapozásához, a fenntartói, ágazati irányítói célkitűzéseinek visszacsatolásához, az esetleges jogszabályi változtatások kezdeményezéséhez. Az intézmények számára visszajelzést adnak a gazdálkodás szabályszerűségéről, a jó gyakorlatok megismerése hozzájárul a gazdálkodási fegyelem és színvonal javításához.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy szabályos volt-e az állami felsőoktatási intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása, biztosított volt-e a vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményének érvényesülése, jogszabályi előírásoknak megfelelően működött-e a belső kontrollrendszer, valamint a fenntartó tevékenysége a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e.

Ennek keretében értékeltük a Károly Róbert Főiskolánál:

- a fenntartói és ágazati irányítási jogok gyakorlásának, a felsőoktatási intézmény működéséhez kapcsolódó információs rendszer működtetésének az előírásoknak való megfelelést;
- az intézmény belső kontrollrendszere jogszabályoknak megfelelő kialakítását, az intézményi külső (felügyeleti, KEHI, hatósági) és belső ellenőrzések megállapításainak hasznosulását;
- az intézmény pénzügyi gazdálkodásának az előírásoknak való megfelelést, az oktatási és egyéb tevékenységek kiadásai elkülönítésének, átláthatóságának, szabályosságának, elszámoltathatóságának az előírásoknak való megfelelést;
- az intézmény vagyongazdálkodása előírásoknak való megfelelést;
- az ellenőrzött időszakban végzett ÁSZ ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulását.

¹ EMMI: Oktatási évkönyv 2012/2013.

² Forrás: Oktatási Hivatal.

A pénzügyi és vagyongazdálkodás terén az egyes területek szabályszerű működését mintavétellel ellenőriztük, ez alapján a sokaságokban előforduló hibás tételek arányát becsültük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az adott kiadási előírányzat felhasználását, bevétel beszédését, mérlegtétel értékelését, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibás tételek aránya a 10%-ot meghaladta. Kockázatot, illetve magas kockázatot jeleztünk, amennyiben egy adott terület vonatkozásában a minta alapján a teljes sokaságban nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés. A mintatételek kiértékelését az 5. számú melléklet tartalmazza.

A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének értékelését a vonatkozó jogszabályi előírások alapján készített munkalapok, valamint az ellenőrzés gyakorlati tapasztalatai alapján végeztük el. Az értékelés során a jogszabályi előírások mellett az Ámr.¹ 145/A. § (1) és (3) bekezdése, az Ámr.² 155. § (3) bekezdése, valamint a Bkr. 5. § (1) bekezdése alapján figyelembe vettük az államháztartásért felelős miniszter által közétett irányelvekben és módszertani útmutatókban³ foglaltakat is. A belső kontrollrendszert az értékelés során legalább 85%-os megfelelés esetén megfelelőnek, legalább a 70%-os megfelelés esetén részben megfelelőnek, 70%-os megfelelés alatt pedig nem megfelelőnek minősítettük.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2009. január 1. – 2012. december 31.

A helyszíni ellenőrzés ideje: 2013. november 25. – 2014. február 05.

Az ellenőrzéssel érintett szervezetek: az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Károly Róbert Főiskola

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése, az 5. § (3)-(6) bekezdései, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés során vizsgálni kellett minden olyan körülményt, információt, adatot, amely a program végrehajtása során felmerül, a pénzügyi és vagyoni helyzet szabályosságának megítélésére hatást gyakorol, az ellenőrzés céljával releváns módon összefüggésben van és a tények megalapozásához szükséges. Az ellenőrzés az INTOSAI által kiadott nemzetközi standardok figyelembe vételével, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint történt.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte az emberi erőforrások miniszterének és a Károly Róbert Főiskola rektorának. A

³ 1/2009. (IX. 11.) PM irányelv, Pénzügyminisztérium Belső Kontroll Kézikönyv 2010.

beérkezett észrevételeket és az azokra adott válaszokat a jelentés 6-9. számú mellékletei tartalmazzák.

A Károly Róbert Főiskola a 2009-2012. évek között önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv volt. A főiskola agrár, gazdaságtudományi, informatika területeken folytatott képzést, és alapfeladata körében a képzési területeken kutatási tevékenységet végzett. Az intézménynél 2012. szeptember 1-jétől megszűnt a kari felépítés, az oktatási és a kutatási tevékenység intézetek keretébe szerveződött. A 2011. évben költségvetési felügyelőt rendeltek ki az intézményhez.

A Károly Róbert Főiskola főbb gazdálkodási és vagyoni adatai:

Megnevezés	Főbb gazdálkodási és vagyoni adatok (ezer Ft)				
	2009.	2010.	2011.	2012.	2012/2009 (%)
KIADÁSI FŐÖSSZEG	4 370 273	4 327 709	3 299 081	3 654 078	83,6
Személyi juttatások és járulékok	1 506 930	1 448 491	1 434 643	1 221 009	81,1
Dologi kiadások	1 555 247	1 398 123	1 323 784	1 284 663	82,6
Felhalmozási kiadások	980 608	1 300 116	279 664	1 018 781	103,9
BEVÉTELI FŐÖSSZEG	4 448 928	5 165 983	4 069 133	4 075 180	91,6
Költségvetési támogatások	1 958 261	2 046 878	1 740 357	1 263 261	64,5
Saját és átvett bevételek	2 261 347	2 419 650	1 490 502	2 041 867	90,3
Előirányzat maradvány felhasználás	229 320	699 455	838 274	770 052	336,2
Támogatások aránya (%)	44	40	43	31	70,5
Mérlegfőösszeg*	6 223 311	7 191 149	7 000 964	7 291 613	117,2
	Jellemző létszámadatok (fő)				
Éves átlagos statisztikai állományi létszám	375	381	345	271	72,3
Oktatói létszám**	105	114	123	95	90,5
Hallgatói létszám**	11587	9956	9492	8122	70,1

* december 31-ei adatok

** október 15-ei adatok

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Károly Róbert Főiskola fenntartói és ágazati irányítási feladatait az ellenőrzött időszakban az EMMI, illetve annak jogelődjei (OKM, NEFMI; a továbbiakban együtt: minisztérium) látták el.

A minisztérium a jogszabályokban meghatározott **fenntartói feladatainak** eleget tett. Kiadta a főiskola alapító okiratának a jogszabályi, szervezeti változásoknak megfelelő módosításait. Az alapító okirat változásai miatt a KRF által készített SZMSZ-módosításokat felülvizsgálta. Közreműködött a főiskola éves költségvetésének tervezésében, ennek keretében meghatározta a KRF költségvetési előirányzatait, és megállapította a kincstári költségvetését, továbbá elvégezte a főiskola éves költségvetési, illetve gazdálkodási beszámolóinak ellenőrzését.

A fenntartói hatáskörében a minisztérium a jogszabályoknak megfelelően gyakorolta a főiskola felső vezetőinek kinevezésével, illetve megbízásával kapcsolatos jogosultságait. A 2008-2010. évekre vonatkozóan a Főiskolával hároméves fenntartói megállapodást kötött, amely tartalmazta a KRF által választott teljesítménymutatókat az elvárt célértékek megjelölésével. A teljesítést a KRF az éves beszámolók keretében értékelte, amelyet a minisztérium elfogadott.

A minisztérium az **ágazati irányítási feladatait** az ellenőrzött időszakban nem látta el teljes körűen.

Elmaradt az oktatási ágazatra vonatkozóan a nemzetgazdasági miniszter irányításával és az oktatásért felelős miniszter részvételével, kormányhatározatban előírt szervezeti és feladat ellátási felülvizsgálati program kidolgozása. A felsőoktatási törvény rendelkezései ellenére nem készítettett a felsőoktatás rendszere vonatkozásában a Kormány által elfogadott középtávú fejlesztési tervet.

A minisztérium a Felsőoktatási Információs Rendszer (FIR) biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges alapvető szervezeti, szabályozási kontrollokat a 2012. év végéig nem teljes körűen alakította ki az Oktatási Hivattal. A rendszerbe bevitt alapadatok nem voltak ellenőrzöttek, a rendszerbe épített adatellenőrzés hibajelzései nem voltak kellően konkrétak, illetve a FIR a személyi többszöröződések nem szűrte megfelelően.

A KRF **belső kontrollrendszerének** kialakítása és működtetése összességében nem volt megfelelő. A kontrollkörnyezet kialakítása, a kockázatkezelés, valamint az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése részben megfelelő, míg a kontrolltevékenységek és a monitoring rendszer működése nem megfelelő volt.

A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályzatok nem készültek el teljes körűen, és tartalmi hiányosságok is előfordultak. Az SZMSZ nem tartalmazta a szervezet engedélyezett létszámát, nem határozta meg a belső ellenőrzés jogál-

lását és feladatait. A leltározási szabályzat nem tartalmazta teljes körűen a leltározás részletszabályait, ezen belül az egyes mérlegsorok egyeztetéssel történő leltározásának eljárási szabályait, a leltározás dokumentálásának módját és a leltárak kiértékelésekor követendő eljárásrendet.

A kockázatkezelési rendszer nem volt maradéktalanul alkalmas a pénzügyi és vagyongazdálkodás, valamint a feladatellátás szempontjából releváns kockázatok teljes körű azonosítására és értékelésére. Az információs és kommunikációs rendszer pedig a beszámoló készítéshez kapcsolódó – az egyes szervezeti egységek közötti – információ- és adatáramlás nem kellőképpen hatékony, megbízható és pontos működése miatt volt részben megfelelő.

A KRF a kontrolltevékenységét nem működtette megfelelően, amely az ellenőrzés során feltárt szabályszerűségi hibák kialakulásához vezetett. A kiadási előirányzatok felhasználása, a bevételek beszedése és az előirányzat-módosítások során a hibák elsősorban a pénzügyi és aláírási jogkörök nem, illetve nem szabályszerű alkalmazása területén, a vagyongkimutatás esetében pedig a mérleg-tételek nem megfelelő besorolásánál, értékelésénél jelentkeztek. A hibák a folyamatba épített, illetve a vezetői ellenőrzés nem megfelelő működésére voltak visszavezethetők.

Külön értékeltük az intézmény belső kontrollrendszerének monitoring elemét alapvetően meghatározó belső ellenőrzést. A belső ellenőrzés a szabályozottság hiánya és a jogszabályi előírásoknak nem megfelelő működtetése miatt a gazdálkodás szabályos működését nem támogatta. A belső ellenőr funkcionális függetlensége a 2009-2011. években nem volt biztosított, mert – a Ber. által meghatározott belső ellenőrzési és tanácsadási feladatokon túl – a rektor, valamint a gazdasági igazgató más feladatok (pl. leltározás, selejtezés) végrehajtásával is megbízta. A belső ellenőr az ellenőrzési tervekben foglalt ellenőrzéseket nem hajtotta végre a soron kívül és terven felül végzett ellenőrzések miatt. Ezen kívül utóellenőrzéseket nem végzett, az intézkedési terveket nem véleményezte. Mindezek következtében a belső ellenőrzések során nem tárták fel a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabálytalanságait.

Az ellenőrzés során értékeltük a belső kontrollokon túlmutató **integritás kontrollokat** is, amelyek – néhány szabályozási és működési hiányosságtól eltekintve – megfelelően működtek. A KRF nem végzett korrupciós kockázatelemzést; a munkatársak kiválasztásakor nem minden esetben írtak ki pályázatot; a vezetés az integritás fontosságát nem tudatosította a dolgozókkal.

A KRF a **kiadási és bevételi előirányzatok tervezése** során a jogszabályokban és a minisztérium által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el. A hallgatói létszám folyamatos csökkenéséből eredő költségvetési támogatáscsökkenés, a kiadások mintegy 10%-át kitevő PPP kiadások, valamint a költségvetés egyensúlyát biztosító kormányzati intézkedések szigorú gazdálkodási fegyelmet követeltek meg az intézménytől. Mindezek ellenére az ellenőrzött időszakban megőrizte fizetőképességét, a likviditás folyamatosan biztosított volt.

Az KRF teljesített kiadásai négy év alatt 4370,3 M Ft-ról 3654,1 M Ft-ra, 16,4%-kal, míg a bevételei összességében 4449,0 M Ft-ról 4075,1 M Ft-ra, 8,4%-kal

csökkentek. A bevételeken belül a költségvetési támogatás 35,5%-os csökkenését a saját bevételek főként maradvány-felhasználásból eredő 12,9%-os növekedése részben ellensúlyozta. A költségvetési támogatások csökkenésével párhuzamosan a KRF hallgatói létszáma 2009 és 2012 között 11 587 főről, 8122 főre, azaz mintegy 30%-kal csökkent. A statisztikai állományi létszám az ellenőrzött időszakban 27,7%-kal, 375-ről 271 főre szintén csökkent.

A KRF **működési jövedelme** az ellenőrzött időszakban a 2011. év kivételével pozitív volt, vagyis az KRF éves folyó bevételei fedezetet nyújtottak a feladatellátáshoz kapcsolódó éves folyó kiadásokra. A **felhalmozási költségvetés egyenlege** ugyanakkor a 2009-2012. években negatív volt. A pozitív nettó működési jövedelem a 2010. évben fedezetet biztosított a fejlesztési kiadásokra, azonban a 2009-2010. és 2012. években a fejlesztési kiadások, illetve a 2011. évi működési kiadások fedezetéhez szükség volt összesen 429,0 M Ft maradvány igénybevételére.

A főiskola évenkénti **pénzügyi pozíciója** az ellenőrzött időszakban változó volt (-58,2 M Ft, 212,3 M Ft, -126,5 M Ft, 169,6 M Ft). A pénzügyi pozíció alakulását negatívan befolyásolta a KRF részesedései között szereplő gazdasági társaság veszteséges működése miatt végrehajtott 17,1 M Ft összegű tőkeemelési kényszer. A pénzügyi pozíció javulását 2010-ben a magas működési jövedelem, 2012-ben pedig a finanszírozási műveletek kiugró értéke eredményezte. A növekedés hátterében 2010-ben az OKM-től önrevíziós jogcímen származó 293,9 M Ft bevétel, míg 2012-ben az 504,9 M Ft összegű diszkontkincstárjegy beváltása állt. A KRF **eladósodási mutatója** nem volt magas, de az ellenőrzött időszakban kis mértékben romlott, a 2009. évi 5,2%-ról a 2012. évben 5,8%-ra nőtt. A **pénzeszköz-likviditási mutató** ugyanakkor kedvezően változott, a 2009. évi 0,7 értékről a 2012. évre 1,1-re nőtt. Ez azt jelenti, hogy 2012-ben a pénzeszközök állománya önmagában fedezetet nyújtott a rövid lejáratú kötelezettségekre. Az ellenőrzött időszak egészére jellemző, hogy a pénzeszközök, a követelés állományok és a forgatási célú értékpapírok együttesen fedezetet nyújtottak a kötelezettségek teljesítésére.

Az ellenőrzött időszakban a KRF **kiadási és bevételi előirányzatainak felhasználása**, illetve **beszedése** nem volt minden területen szabályszerű, nem felelt meg teljes körűen a vonatkozó jogszabályok előírásainak. A dologi és felhalmozási kiadásoknál egyedi hibák voltak jellemzőek, ugyanakkor rendszer-szintű hibákat tártunk fel a működési és felhalmozási bevételeknél a pénzügyi jogkörök gyakorlásának kulcskontrolljainál. A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások előirányzatainak felhasználása, valamint a megbízási díjak és a hazai pályázati forrásból finanszírozott projektek elszámolása; továbbá a díjak és költségtérítések megállapítása összességében szabályszerű volt, megfelelt a vonatkozó jogszabályokban és belső szabályzatokban előírtaknak.

A **dologi** és a **felhalmozási kiadások** előirányzatainak felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök, ezen belül az utalványozás és az érvényesítés gyakorlása tekintetében nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai. Ez szabályszerűségi kockázatot jelentett az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából. A nagy összegű beszerzésekhez, szolgáltatásokhoz kapcsolódó közbeszerzési eljárások a Kbt._{1,2}-ben foglalt egybeszámítási szabályoknak megfelel-

tek. A PPP díjfizetési kötelezettséget a szolgáltatási szerződésekben foglaltak és a pénzügyintézet által közölt díjak alapján teljesítették.

A **működési bevételek** beszédése összességében nem volt szabályszerű, rendszerszerű hibákat tártunk fel a 2009. évet érintően. Ebben az évben a hallgatói költségterítésekből származó bevételek beszédésénél a szakmai teljesítésigazolást és az érvényesítést nem végezték el, továbbá egy termékértékesítéshez kapcsolódóan a bevételt alátámasztó szabályos dokumentum nem készült. A **felhalmozási bevételeknél** szintén 2009-ben maradt el a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés, amely magas szabályszerűségi kockázatot jelentett az ellenőrzött terület egészének szabályos működése és a bevételek összegszerűségének megbízhatósága szempontjából.

A KRF a **kötött felhasználású normatív támogatások** felhasználásával kapcsolatos döntések meghozatala során betartotta a vonatkozó jogszabályi előírásokat, ugyanakkor a **felhasználási kötöttség nélküli támogatások** esetében az 50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdés előírása ellenére a szenátus nem döntött a támogatási összegek centralizált és decentralizált részre történő felosztásáról, illetve ez utóbbi rész szervezeti egységekhez való eljuttatásának rendjéről.

Az **előirányzatok módosítása** összességében nem volt szabályszerű, mert a KRF nem tartotta be a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásait. Az előirányzatok könyvelésének rendjét belső szabályzatban nem határozta meg, továbbá az intézményi hatáskörű módosítások elrendelését írásbeli meghatalmazással nem rendelkező személyek végezték. A jogszabályi előírás szerinti gyakorlatot az ellenőrzött időszak végére kialakították.

Az **előirányzat-maradvány** megállapítása és a kapcsolódó elszámolás végrehajtása nem felelt meg a vonatkozó előírásoknak. A beszámolóban kimutatott előirányzat-maradvány összege nem egyezett meg a kapcsolódó főkönyvi számla adatával, helytelen év végi könyvelés miatt. A 2009-2012. évek előirányzat-maradványának meghatározása során nem szabályszerűen jártak el, mert az előirányzat-maradvány összegében az ellenőrzött négy év során összesen 1,3 M Ft szállítói túlfizetést is beszámítottak.

Az KRF **összes vagyona** az ellenőrzött időszakban a 2009. év eleji 5680,9 M Ft-ról 2012. december 31-re 7291,5 M Ft-ra növekedett, amely 28,4%-os gyarapodást jelentett. A befektetett eszközök állománya a beruházások (ingatlanok, gépek, berendezések) eredményeként 4588,8 M Ft-ról 6492,3 M Ft-ra, 41,4%-kal növekedett, míg a forgóeszközök értéke 1092,1 M Ft-ról 799,3 M Ft-ra, 26,8%-kal csökkent. A forgóeszközök állományának változása elsősorban az értékpapírok beváltásával volt kapcsolatban.

Az intézmény **vagyongazdálkodása** a vagyon kimutatása során feltárt hibák miatt összességében nem volt szabályszerű. A KRF több esetben megsértette a Feot., az Sztv., az Áhsz. és a belső szabályzatok vonatkozó előírásait. A 2009-2012. évekre vonatkozó mérlegek nem mutattak valós képet, az ellenőrzés során feltárt hibák összege a 2011. és 2012. években meghaladta a jogszabályban meghatározott jelentős összeget.

A főiskola 2009-2012. évek **könyvviteli mérlegében** kimutatott eszközök és források állományának valóságát teljes körűen leltárral nem támasztotta alá. A 2009-2012. években csupán az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről készült leltár, azonban a leltározás során nem minden esetben tartották be az Sztv., az Áhsz. és a belső szabályzatok vonatkozó előírásait. A mérlegben kimutatott további eszközök és a források leltározását nem végezték el.

A mérlegtételek tartalma, besorolása és értékelése több esetben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az üzemeltetési szerződések alapján egy átadott ingatlant nem vezettek át az üzemeltetésre, kezelésbe átadott eszközök közé. A vagyonelemeket kizárólag az alapfeladatok ellátása érdekében rendelkezésre bocsátott, kezelésbe vett eszközként mutatták ki, nem különítették el és nem mutatták ki a saját tulajdonban lévő eszközöket, annak ellenére, hogy az ellenőrzött időszakban az intézmény rendelkezett saját vagyonnal. A saját tőkén belül nem mutatták ki elkülönítetten a saját tulajdonú, illetve a vagyonnevelésbe átvett eszközök forrását. A tartós részesedések kimutatása nem volt megfelelő, a mérleg soron a 2009. évben nem szerepeltettek egy 41,0 M Ft értékű részesedést, továbbá a 2011. évben kettő gazdasági társaságban meglévő 66,6 M Ft összegű részesedést. A forgatási célú értékpapírok értékelése a 2009-2011. években nem felelt meg az Áhsz. előírásainak, mert a mérlegben a lejáratkori hozam összegével növelt vételárat mutatták ki a névérték helyett.

A főiskola a mérlegében a **követeléseket** nem a jogszabályokban előírtaknak megfelelően mutatta ki. Nem végezte el a követelésállomány értékelését és egyik évben sem számolt el értékvesztést. A 2009-2011. évi mérlegben nem mutattak ki összesen 130,1 M Ft, hallgatói költségtérítésből származó követelést.

A mérlegben kimutatott **kötelezettségállomány** tartalma, besorolása és értékelése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A főiskola kötelezettségei között 2009-2012-ben kimutatott támogatási program előlegek összesen 308,0 M Ft-tal tértek el a valós összegtől.

A főiskola az ellenőrzött időszakban nem gazdálkodott felelősen a **részesedéseivel**, az érdekeltiségébe tartozó gazdasági társaságoknál az ellenőrzött időszakban a tulajdonosi jogait és kötelezettségeit nem érvényesítette teljes körűen. A tulajdonosi joggyakorlás sem volt szabályszerű, mert azt a rektor helyett a feladatra megbízással nem rendelkező gazdasági főigazgató végezte.

Az intézmény az immateriális javak és tárgyi **eszközök beszerzése** során szabályszerűen állapította meg a bekerülési értéket, az eszközök üzembe helyezése és állományba vétele megtörtént, az értékcsökkenés elszámolása megfelelt az előírásoknak. A meglévő és az újonnan beszerzett eszközök folyamatos üzemeltetéséhez szükséges források biztosításáról gondoskodott. A **vagyon értékesítésével, hasznosításával** kapcsolatos döntések megfeleltek a jogszabályoknak és a belső szabályozásoknak.

Az **ÁSZ három korábbi ellenőrzése** során a felsőoktatás témakörében kilenc javaslatot fogalmazott meg a felsőoktatásért felelős minisztériumnak (OKM, NEFMI, EMMI). A minisztérium a javaslatokra intézkedési terveket készített, amelyek összesen 10 intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések közül hár-

mat (késéssel) megvalósítottak, hét nem valósult meg. A megvalósult intézkedések hozzájárultak a felsőoktatási intézményrendszer jobb működéséhez.

Elvégezték a felsőoktatási intézményrendszer kapacitáskihasználtságának felmérését. A felsőoktatási intézmények érdekeltségébe tartozó gazdasági társaságok ellenőrzése során feltárt hiányosságok kiküszöbölésére a minisztérium felszólította az intézményeket, amelyek a megtett intézkedésekről tájékoztatták a minisztériumot. A minisztérium tájékoztatást kért az érintett felsőoktatási intézményektől az 50% alatti intézményi részesedéssel működő gazdasági társaságok tevékenységének felülvizsgálatáról, működésük indokoltságáról és eredményességéről, valamint az intézményi részesedés megszüntetéséről és ütemezéséről.

Nem valósult meg a minisztérium felügyelete alá tartozó szervezetek feladatellátásának javítására számszerűsíthető mutatószámokon alapuló kritériumok és középtávú célrendszer kidolgozása. Az oktatási ágazat középtávú stratégiáját sem készítették el. Nem intézkedtek az oktatási infrastruktúra-fejlesztési programok előkészítési folyamatának hiányosságai miatti felelősség megállapításáról. Nem hasznosították az állami felsőoktatási intézmények kapacitáskihasználtságával kapcsolatos felmérés eredményeit, így nem tettek intézkedést a felsőoktatási infrastruktúra közép- és hosszútávon történő hasznosítására. Nem alakítottak ki a PPP projektek támogatásához kapcsolódó követelményrendszert. Nem került sor az oktatási infrastruktúra-fejlesztési programok lebonyolításával kapcsolatos hiányosságok (kedvezőtlen feltételű szerződéskötés és kockázatmegosztás) miatti felelősség megállapítására. Nem dolgoztatták ki az állami felsőoktatási intézményekkel az azok gazdasági társaságai szakmai feladatellátásának és gazdaságossági eredményességének mérését biztosító mutatószámokat és értékelési rendszert.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

az emberi erőforrások miniszterének

1. A KRF belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése összességében nem felelt meg az Áht.^{1-2,} az Ámr.^{1-2,} a Ber. és a Bkr. előírásainak, ezen belül a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési, valamint az információs és kommunikációs rendszert hiányosságok jellemezték, a kontrolltevékenységek és a monitoring rendszer működtetése nem volt szabályszerű. A főiskola pénzügyi gazdálkodását érintően a működési bevételek beszedése, az előirányzatok módosítása és az előirányzat-maradvány megállapítása nem volt szabályszerű. A KRF vagyongazdálkodása, vagyonelemeinek kimutatása nem felelt meg az Sztv. és az Áhsz. követelményeinek. A főiskola 2011-2012. évre vonatkozó mérlegei nem mutattak valós képet, az ellenőrzés során feltárt hibák összege meghaladta az Áhsz.-ben meghatározott jelentős összeget.

Javaslat:

Intézkedjen az Nftv. 73. § (3) bekezdés e) pontja által meghatározott munkáltatói jogkörében eljárva a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodással, vagyonkimutatással összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt, és a vizsgálat eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

a Károly Róbert Főiskola rektora részére⁴

1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében nem volt megfelelő:

a kontrollkörnyezet kialakítása részben volt megfelelő, mivel az SZMSZ és egyes gazdálkodási szabályzatok tartalmi hiányosságai miatt nem biztosította az Ámr.₁ 13/A. § (3) bekezdés e) pontjában, 145/D. §-ában, az Ámr.₂ 20. § (2) bekezdés e) pontjában és 156. §-ában, az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában, továbbá a Bkr. 6. §-ában foglalt előírások érvényesülését;

a kockázatkezelési rendszer működtetése csak részben volt megfelelő, mivel az Ámr.₁ 145/C. §-a, az Ámr.₂ 157. §-a, és a Bkr. 7. §-a követelményeivel ellentétben nem biztosította a pénzügyi és vagyongazdálkodás szempontjából releváns kockázatok teljes körű beazonosítását és értékelését;

a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem felelt meg az Ámr.₁ 145/A. és E. §-a, az Ámr.₂ 158. §-a és a Bkr. 8. §-a előírásainak, amely pénzügyi és vagyongazdálkodást érintő szabálytalanságokat eredményezett;

az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg az Ámr.₁ 145/F. §-ában, az Ámr.₂ 159. §-ában, és a Bkr. 9. §-ában foglaltaknak, mivel nem biztosította teljes körűen a költségvetési beszámoló készítéséhez kapcsolódó információ- és adatáramlást;

a monitoring rendszeren belül a belső ellenőrzés működtetése nem felelt meg a Ber. 5. § (3), 21. § (3) és 29. § (2) bekezdése, továbbá a Bkr. 17. § (4), 31. § (4), 45. § (4) bekezdése előírásainak.

Javaslat:

Intézkedjen a jogszabályoknak megfelelő kontrollrendszer működtetése érdekében – az ellenőrzött időszak óta bekövetkezett esetleges jogszabályi változásokra figyelemmel – a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs, továbbá a monitoring rendszer ellenőrzés által feltárt hiányosságainak megszüntetéséről.

⁴ Az Nftv. 2014. július 24.-től hatályos módosítását követően a belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért, továbbá a pénzügyi és vagyongazdálkodásért felelős személynek.

2. A vagyongazdálkodás szabályszerűségét érintő hiba volt, hogy az ellenőrzött időszakban a főiskola mérlegében szereplő egyes vagyonelemek besorolása, mérlegértékük megállapítása nem felelt meg az Sztv., illetve az Áhsz. előírásainak. Az ellenőrzés során feltárt hibák összege a 2011. és 2012. évben meghaladta az Áhsz. 5. § 8) pontjában meghatározott jelentős összeget. Az Áhsz. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források állományának valódiságát teljes körűen leltárral nem támasztották alá.

Javaslat:

Intézkedjen a mérlegtételek leltárral történő alátámasztásáról, továbbá az ellenőrzés által a mérlegtételekkel kapcsolatban feltárt hiányosságok, besorolási és értékelési szabálytalanságok megszüntetéséről, a vagyonkimutatás hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban történő elkészítéséről.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A FELSŐOKTATÁSÉRT FELELŐS MINISZTERIUM FENNTARTÓI ÉS ÁGAZATI IRÁNYÍTÁSI TEVÉKENYSÉGE

A KRF fenntartói és ágazati irányítási feladatait az ellenőrzött időszakban az EMMI, illetve annak jogelődjei (OKM, NEFMI, a továbbiakban együtt: minisztérium) látták el.

A KRF fenntartója 2010 májusáig az OKM, majd tárcaösszevonással a NEFMI, illetve 2012 májusától az EMMI volt.

A minisztérium a jogszabályokban meghatározott **fenntartói feladatainak eleget tett.**

A fenntartó a KRF alapító okiratának módosításait 2009-2012 között a jogszabályi előírásoknak⁵ megfelelően kiadta. A KRF intézményfejlesztési tervét, valamint az alapító okirat változásai miatt készített SZMSZ módosításokat felülvizsgálta, ugyanakkor az SZMSZ vonatkozásában a 2009. évben kettő alkalommal az előírt határidőn túl⁶ küldte meg észrevételeit. A késedelem a KRF feladatellátására nem volt hatással.

Az éves költségvetések tervezése során a minisztérium évente közölte a költségvetési keretszámokat, és közreműködött a költségvetés tervezésében. Meghatározta a KRF költségvetési előirányzatait, és megállapította a kincstári költségvetését. A minisztérium az intézmény éves költségvetési, illetve gazdálkodási beszámolóinak ellenőrzését az ellenőrzött időszakban elvégezte.

A minisztérium a jogszabályoknak megfelelően gyakorolta a főiskola felső vezetőinek kinevezésével, megbízásával kapcsolatos jogosultságait. Fenntartói hatáskörében véleményezte a KRF szabályzatait.

Az OKM és a KRF a 2008-2010. évekre vonatkozóan a Feot. rendelkezéseivel összhangban megkötötte a **hároméves fenntartói megállapodást**. A megállapodásban az IFT figyelembevételével rögzítették a minisztérium által összeállított kritériumcsomagból választott teljesítménymutatókat. Az évente elvárt célértékeket meghatározták. A megállapodásban foglaltak időarányos teljesítését a KRF évente értékelte az éves gazdálkodási beszámoló keretében, amelyet a minisztérium elfogadott.

A teljesítménymutatók az intézményi adatok alapján a hároméves fenntartói megállapodásokban foglalt célértékekhez viszonyítva 2009-ben összességében

⁵ Feot. 115. § (2) bekezdés b) pontja, illetve az Nftv. 73. § (3) bekezdés a) pontja

⁶ A Feot. 115. § (8) bekezdése szerint az SZMSZ-t érintő észrevételeit a megküldéstől számított legfeljebb 60 napon belül közölheti a fenntartó, amely egy alkalommal, legfeljebb 30 nappal hosszabbítható meg.

71,3%-kal, 2010-ben pedig 62,8%-kal túlteljesültek. A túlteljesítések a legnagyobb arányban a gazdasági szereplőkkel és a nemzetközi intézményekkel való együttműködések számánál valósultak meg mindkét évben, amelyet 2010-ben az OTDK-n résztvevők magas száma is erősített.

A minisztérium az **ágazati irányítási feladatait** az ellenőrzött időszakban nem látta el teljes körűen.

Elmaradt az oktatási ágazatra vonatkozóan az 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozatban - a nemzetgazdasági miniszter irányításával és az ágazatért felelős miniszter részvételével - előírt szervezeti és feladatellátási felülvizsgálati program kidolgozása.

A kormányhatározat a minisztérium számára a hatékony felsőoktatási feladatellátás érdekében közreműködési kötelezettséget írt elő a követelmények és feltételek (feladatmutatók, mennyiségi és minőségi teljesítménymutatók, létszám- és költségnormák) kialakításában, a felsőoktatási intézménystruktúra, illetve az intézményi belső működés korszerűsítési javaslatainak megtételében. A minisztérium tájékoztatása szerint a 2012. február 20-ig határidős feladatot nem végezték el, mert nem rendelkeztek információval a kormányhatározat 1. pontjában megjelölt miniszteri munkabizottság működéséről, valamint az általa kidolgozott módszertani útmutatóról, amely a munkálatokhoz adott volna iránymutatást⁷.

A miniszter – a vonatkozó jogszabályokban⁸ foglaltakat ellenére – nem készítetett a felsőoktatás rendszere vonatkozásában a Kormány által elfogadott középtávú fejlesztési tervet.

A minisztérium az Oktatási Hivatallal a Felsőoktatási Információs Rendszer (FIR) biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges alapvető szervezeti, szabályozási kontrollokat a 2012. év végéig nem teljes körűen alakította ki. Így a minisztérium csak részben tett eleget a Feot. és az Nftv. előírásainak⁹. A 2007-ben használatba vett FIR feladata volt, hogy a felsőoktatásban részt vevők (hallgatók, oktatók, kutatók, tanárok) adatait kezelje. A FIR működését 2012-ig több probléma jellemezte. A rendszerbe bevitt alapadatok nem voltak ellenőrzöttek, a rendszerbe épített adatellenőrzés hibajelzései nem voltak kellően konkrétak, illetve a FIR a személyi többszöröződések nem szűrte megfelelően. 2012-ben megkezdték a rendszer hibáinak kijavítását.

2. AZ INTÉZMÉNY BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK KIÉPÍTÉSE ÉS MŰKÖDTETÉSE

A KRF belső kontrollrendszerének kialakítása összességében nem biztosította a kontrollrendszer szabályos működését, gyakorlati működése az ellenőrzés tapasztalatai alapján nem felelt meg a jogszabályi

⁷ Az 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat 1. pontjának felelősei az NGM miniszter, a Miniszterelnökséget vezető államtitkár, valamint a KIM miniszter voltak.

⁸ Feot. 104. § (1) bekezdés b) pontja és az Nftv. 64. § (3) bekezdés a) pontja

⁹ Feot. 35. §, 103. § (1) bekezdés a) pont, Nftv. 64. § (2) bekezdés aa) pont

előírásoknak¹⁰. A kontrollkörnyezet kialakítása, a kockázatkezelés, valamint az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése részben megfelelő, míg a kontrolltevékenységek és a monitoring rendszer működése nem megfelelő volt. A kontrollrendszer hiányosságai kockázatot hordoztak a szabályszerű pénzügyi és vagyongazdálkodás lebonyolításában, amelyet alátámasztanak az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok.

A rektor a belső kontrollrendszerének minőségét értékelő nyilatkozatát – 2009-2012 között az Ámr.₁ 149. §, az Ámr.₂ 217. §, illetve 2012-ben a Bkr. 11. § szerinti kötelezettségét teljesítve – minden ellenőrzött évben elkészítette, és az éves elemi költségvetési beszámolóval megküldte a minisztérium részére. Az ellenőrzési tapasztalatok ugyanakkor nem támasztották alá a nyilatkozatban foglaltakat. A nyilatkozatok szerint a főiskola belső kontrollrendszerének kiépítése és működése megfelelő volt, továbbfejlesztési szükségleteket csak a vezetői információs rendszer informatikai támogatásánál jelöltek meg.

2.1. Kontrollkörnyezet

A főiskola vezetője a KRF kontrollkörnyezetét **részben megfelelően** alakította ki, az nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi követelményeknek¹¹. A 2009-2010. évben a szabályozottság hiányos volt, amelyet a 2011. és 2012. évekre részben megszüntettek. A főiskola rendelkezett a szenátus által jóváhagyott, aktualizált SZMSZ-szel, elkészítették a gazdasági szervezet ügyrendjét, valamint a működést és gazdálkodást érintő legfontosabb szabályzatokat.

A KRF **SZMSZ**-e a fenntartói felülvizsgálat ellenére nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi követelményeknek, nem rögzítették a szervezet engedélyezett létszámát¹². A Ber. és a Bkr. vonatkozó előírásai¹³ ellenére nem határozták meg a belső ellenőrzés jogállását, feladatait.

A Feot. és az Nftv. vonatkozó előírásainak megfelelően az SZMSZ-ben szabályozták az oktatók óratarításának rendjét, az oktatók változó arányú leterheltsége esetén a tanításra fordított idő arányát.

Az **ügyrend** nem tartalmazta az Ámr.₁₋₂, valamint az Ávr. előírásai¹⁴ ellenére a gazdasági szervezet pénzügyi-gazdálkodási feladatainak ellátásáért felelős alkalmazottak hatáskörét és a helyettesítés rendjét.

¹⁰ Áht.₁ 120/B. §, illetve 121. §-a, Áht.₂ 69. §, Ámr.₁ 145/A.-H. §, Ámr.₂ 155-160. §; Bkr. 3-10. §

¹¹ Áht.₁ 120/B. § (2) bekezdés a) pontja, illetve a 121. § (2) bekezdés a) pontja, Ámr.₁ 145/D. §, Ámr.₂ 156. §; Bkr. 6. §

¹² Ámr.₁ 13/A. § (3) bekezdés e) pont, Ámr.₂ 20. § (2) bekezdés e) pont, Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pont

¹³ Ber. 4. § (2) bekezdés, illetve a Bkr. 15. § (1) bekezdés

¹⁴ Ámr.₁ 17. § (5) bekezdés, az Ámr.₂ 15. § (6) bekezdés és 20. § (7) bekezdés, továbbá az Ávr. 9. § (5) bekezdés és 13. § (5) bekezdés

A KRF meghatározta a pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatok folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésének szabályait, ugyanakkor a **gazdálkodásra vonatkozó** belső szabályzataiban a jogszabályi előírásokat nem érvényesítette maradéktalanul.

Nem szabályozták a gazdasági eseményenként 50 E Ft, illetve 2010-től a 100 E Ft-ot el nem érő kifizetések rendjét¹⁵ és a kötelezettségvállalások nyilvántartásának egyeztetésével kapcsolatos feladatokat.

Az Áhsz. 37. § (5) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a leltározás részletes szabályait, a leltáreltérések könyvviteli elszámolásának feladatát, a 0-ra leírt eszközök leltározásának módját, a leltár és a könyvviteli nyilvántartások egyeztetésének módját, a leltárak kiértékelésének szabályait, a leltározás minden szakaszát felölelő ellenőrzési feladatokat, valamint a záró jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét.

Az eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazta az Sztv. 60. § (10) bekezdés előírása ellenére a követelések és kötelezettségek esetén a devizaárfolyam meghatározását.

A 2010. évben az Ámr.₂ 20. § (3) bekezdés b) pontja előírása ellenére nem határozták meg a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolítását.

A belső szabályozottság egyes hiányosságait a 2011. és 2012. évekre megszüntették.

A Gazdasági Igazgatóság Működési Rendje tartalmazta a helyettesítés rendjét, a 2011. december 19-től hatályos számviteli politikában meghatározták az eszközök piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbséget jelentős összegét, valamint a 2011. december 19-től hatályos eszközök és források értékelési szabályzatában a követelések és kötelezettségek esetében alkalmazott devizaárfolyamot.

A főiskola az ellenőrzött időszakban minősített ISO rendszert működtetett.

2.2. Kockázatkezelés

A KRF kockázatkezelési tevékenysége **részben megfelelő** volt¹⁶. A főiskola vezetője a jogszabályi előírásoknak megfelelő kockázatkezelési rendszert alakított ki a 2009-2012. években, ugyanakkor annak gyakorlati működése nem biztosította a releváns kockázatok időben történő azonosítását és értékelését, ezáltal a pénzügyi és vagyongazdálkodás során bekövetkezett, az ellenőrzés során feltárt szabályszerűségi hibák megelőzését.

A KRF rendelkezett megfelelő tartalmú kockázatkezelési szabályzattal, kockázatkezelési eljárásrenddel. Minden évben meghatározta a tevékenységével kapcsolatos kockázatokat, felmérte az azonosított kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, illetve azok költségvetési szervre gyakorolt hatását. A kockázatok és intézkedések nyilvántartásában meghatározta az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

¹⁵ Ámr.₁ 134. § (3) bekezdés, az Ámr.₂ 72. § (14) bekezdés és Ávr. 53. § (2) bekezdés

¹⁶ Ámr.₁ 145/C. §-a, az Ámr.₂ 157. §-a, és a Bkr. 7. §-a

2.3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek **kialakítása és működtetése** a feltárt hiányosságok alapján **nem volt megfelelő**, nem felelt meg minden tekintetben a jogszabályi követelményeknek¹⁷. A KRF rektora a kontrolltevékenységgel kapcsolatos szabályozási kereteket nem megfelelően alakította ki, és a kontrollok működtetésében is hiányosságokat tapasztaltunk. A vagyonyilvántartás, vagyonkimutatás területén, továbbá az előirányzat-módosítások, előirányzat-maradvány megállapítása során a feltárt szabályozásbeli, valamint szabályszerűségi hibák a kontrollok – kiemelten a folyamatba épített, illetve a vezetői ellenőrzés – nem megfelelő működésére voltak visszavezethetők.

A 2009-2012. évi könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek értékelése nem felelt meg az Sztv. 15. §-ában, valamint az Áhsz. 9. §-ában előírt értékelési elveknek és a kapcsolódó értékelési eljárásoknak. A főkönyv és az analitikus nyilvántartás egyeztetésének elmaradása, a könyvviteli mérleg leltárral való alátámasztásának hiánya miatt nem volt biztosított az Sztv. 15. § (3) és az Áhsz. 9. § (11) bekezdésében előírt valódiság elve. A KRF vagyonyilvántartásában a saját vagyont és a kezelésbe vett állami vagyont nem különítették el. A vagyonkimutatás területén a kontrollrendszer gyakorlati működésében tapasztalt hibák a belső szabályozásból, a kontrollok hiányos kialakításából és működtetéséből, valamint a monitoring és az ellenőrzési rendszer működéséből eredő hiányosságokra vezethetők vissza.

A vagyonkimutatás területén túl **nem működtek megfelelően** a kontrollok az intézményi működési bevételek beszedése, a tárgyi eszközök értékesítésével, bérbeadásával kapcsolatos bevételek beszedése során, a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, az előirányzat-maradvány megállapítása, valamint a beszámoló leltárral való alátámasztása során.

Megfelelően működtek a kontrollok a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások, a megbízási díjak elszámolása, a dologi kiadások kifizetése során, a felújítási, beruházási kiadások kifizetéseinél és a hazai forrásból finanszírozott projektekhez pályázati úton vagy egyéb módon kapott költségvetési forrásokkal való elszámolás területén.

2.4. Információs és kommunikációs rendszer

A KRF információs és kommunikációs rendszere **részben megfelelő volt**. A főiskola rektora a KRF belső szabályzataiban meghatározta az információátadás formáit, az alkalmazottak munkavégzéséhez szükséges információkat, illetve a vezetőknek a döntéseikhez szükséges információkhoz időben történő hozzájutásának módját. Ugyanakkor a főiskola az információs rendszerei keretében a beszámolási rendszerét a gyakorlatban nem működtette hatékonyan, megbízhatóan és pontosan¹⁸. A gyakorlatban ez azt jelentette, hogy a költségvetési beszámoló készítéshez kapcsolódó – az egyes szervezeti egységek közötti –

¹⁷ Áht.₁ 120/B. § (2) bekezdés c) pontja, illetve a 121. § (2) bekezdés c) pontja, Ámr.₁ 145/A. és E. §, Ámr.₂ 158. §; Bkr. 8. §

¹⁸ Ámr.₁ 145/F. §, Ámr.₂ 159. § (2), illetve Bkr. 9. § (2) bekezdései

információ- és adatáramlás nem volt teljes körű, amely a vagyonkimutatás területén jelentkező hibák kialakulásához vezetett.

2.5. Monitoring

A KRF monitoring rendszere az ellenőrzött időszakban **nem volt megfelelő**, a belső kontrollrendszer monitoring elemének fontos részét képező belső ellenőrzés nem szabályszerű működése miatt. A monitoring tevékenység az előírt időszakos, illetve eseti beszámolások rendszerével, a FEUVE ellenőrzési nyomvonalainak alkalmazásával, a belső ellenőrzés működtetésével valósult meg.

A belső ellenőrzési feladatokat saját foglalkoztatású belső ellenőr látta el, de a funkcionális függetlensége a gyakorlatban nem volt biztosított, mivel a jogszabályi előírások¹⁹ ellenére a belső ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatok végrehajtásába is bevonták.

A belső ellenőr a gazdasági főigazgató írásbeli megbízása alapján a 2010. és 2011. évben a selejtezési bizottságban, a 2011. évben a rektor írásbeli megbízása alapján a leltározási feladatok ellátásában közreműködött. A 2012. évben a belső ellenőrzésen kívül más feladatot nem végzett.

A belső ellenőr a Ber., illetve a Bkr. előírásai²⁰ ellenére az intézkedési terveket dokumentáltan nem véleményezte.

A minisztérium belső ellenőrzése²¹ megállapította, hogy a főiskola belső ellenőrének funkcionális függetlensége esetenként nem érvényesült. Az ellenőrzést követően a rektor intézkedési tervben előírta, hogy a belső ellenőr feladatait a Bkr. előírásait figyelembe véve határozzák meg.

A KRF a Belső ellenőrzési kézikönyvét, a Ber., illetve a Bkr. előírásai²² ellenére rendszeresen nem vizsgálta felül. Az éves belső ellenőrzési terveket a rektor a jóváhagyást követően megküldte a minisztériumnak. Az ellenőrzési tervek a 2009-2011. években nem tartalmazták az ellenőrzések módszereit, 2009-2012-ben pedig az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egységek megnevezését²³.

A 2009-2012. években a betervezett tizennégy belső ellenőrzést a belső ellenőr nem hajtotta végre a soron kívül, illetve terven felül végzett ellenőrzések miatt. Az elvégzett ellenőrzésekről – a Ber. 27. § (1) bekezdés, illetve a Bkr. 39. § (1) bekezdés, továbbá a Belső ellenőrzési kézikönyv IV. fejezet 6.1.2. pontjának előírása ellenére – nem készült belső ellenőrzési jelentés, helyette az ISO minőségirányítási rendszerbe feltöltött, kötetlen formátumú feljegyzést alkalmazták. A

¹⁹ Ber. 6. § (2)-(3) bekezdések

²⁰ Ber. 29. § (2) bekezdés, valamint a Bkr. 45. § (4) bekezdés

²¹ A KRF működésének és rekonstrukcióra kapott támogatás felhasználásának rendszerellenőrzése.

²² Ber. 5. § (3) bekezdése, valamint a Bkr. 17.§ (4) bekezdése

²³ Ber. 21. § (3) bekezdés f) és h) pontja, valamint a Bkr. 31. § (4) bekezdés h) pontja

feljegyzés nem felelt meg a Ber., illetve a Bkr. által előírt²⁴ jelentés tartalmi követelményeinek.

A kötetlen formátumú feljegyzés nem tartalmazta teljes körűen a Ber. 27. § (2) bekezdés a)-h) és k) pontjainak és a Bkr. 39. § (3) bekezdés a)-j) és l) pontjainak előírásait. Az ISO minőségirányítási rendszerbe a hiányzó adatok – minőségbiztosítási célból – részben rögzítésre kerültek, azonban ezeket a belső ellenőr nem küldte meg, nem adta át az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjének.

Az ellenőrzött szervezetek vezetői a szabályozást és gazdálkodási gyakorlatot érintő javaslatok és feltárt hiányosságok végrehajtására intézkedési tervet készítettek, azok alapján a belső ellenőrzések megállapításai – két eset kivételével – hasznosultak. Az intézkedési terveket további kettő esetben nem a meghatározott határidőre hajtották végre.

A kompolti szolgálati lakások állapotfelmérése, valamint az oktatói teljesítményfelmérés ellenőrzése esetében a javaslatok részben hasznosultak. A szolgálati lakások előírt felújítása a költségvetési lehetőségek hiánya miatt elmaradt, míg a másik esetben a tanszékvezetők számára meghatározott oktatói önértékelés vezetői ellenőrzésére vonatkozó szempontok kidolgozása maradt el.

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezetett, amellyel a jelentésekben tett megállapítások alapján megtett javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követte. A megfogalmazott megállapítások és javaslatok végrehajtása érdekében utóellenőrzést nem végzett.

A belső ellenőr feladatai végrehajtásáról évente összefoglaló ellenőrzési jelentést készített, amelyet a rektor megküldött a minisztérium részére.

A végrehajtott ellenőrzések között a 2009. éves ellenőrzési jelentésben kettő olyan ellenőrzés szerepelt, amelyet nem végeztek el (A kompolti Fleischmann Rudolf Kutatóintézet 2008. évi gazdálkodásának vizsgálata, valamint a közalkalmazottak szakmai továbbképzésének helyzete), míg a 2012. éves ellenőrzési jelentésben egy olyan ellenőrzést mutattak ki, amelyet a belső ellenőr megkezdett, de nem fejezett be (Mobil és vezetékes telefonhasználat ellenőrzése).

A KRF adatszolgáltatása alapján az ellenőrzött időszakban a **külső szervezetek** 21 ellenőrzést végeztek. A pénzügyi és vagyoni helyzetre vonatkozóan megfogalmazott javaslatokra és feltárt hiányosságokra figyelemmel intézkedési terv készült. A minisztérium 2009-2012 között öt alkalommal helyszíni ellenőrzés keretében ellenőrizte a KRF gazdálkodását. Az ellenőrzésekről jelentéseket készítettek, amelyek javaslatait a KRF hasznosította.

Az OKM ellenőrizte a KRF informatikai rendszerét, javaslatai a belső szabályzatok kiegészítésére, pótlására vonatkoztak. A NEFMI a KRF-nél kettő ellenőrzést folytatott. Az egyik egy számlázott szellemi tevékenységgel kapcsolatos közérdekű bejelentés állításainak tényszerűségét és a szabályszerűséget ellenőrizte. Az ellenőrzés javasolta új kontrollpontok kialakítását a szerződéskötés rendjére és az intézményi közbeszerzési tervben előírt szerződési forma alkalmazását. A KRF Gazdasági Tanácsa működésének ellenőrzése alapján javasolta a szabályzatokban foglaltak érvényesítését, a szerződések tartalmának pontosítását, a szerződéshez

²⁴ Ber. 27. § (2) bekezdése, illetve Bkr. 39. § (3) bekezdése

a megfelelő tartalmú melléklet csatolását és a feladatellátásával kapcsolatos költségek pontos megjelölését. Az EMMI a KRF működésének és a rekonstrukcióra kapott támogatás felhasználásának rendszerellenőrzését végezte el. A megállapítások alapján javaslata a szabályzatok kiegészítésére, módosítására, az alapfeltételek kimutatására, a közbeszerzés szabályos végzésére, a belső ellenőr feladatainak meghatározásánál a Bkr. előírásainak betartására, valamint a tárgyi eszközök dolgozók közötti mozgásáról készült bizonylatok Számviteli osztály részére történő átadására vonatkoztak.

A minisztériumon kívül további szervezetek végeztek külső ellenőrzést: APEH, OKTVF; OMMF; NSZFI; OEP; OKM Támogatáskezelő; EUTAF; Kincstár; MVH; ESZA Nonprofit Kft.. A külső szervek az ellenőrzések 57,1%-ánál (12 db) nem tártak fel hiányosságot, intézkedést igénylő megállapítást nem tettek. Három ellenőrzés során a feltárt hiányosságot az ellenőrzés ideje, vagy az azt követő napon pótolták. Egy-egy ellenőrzés során a munkaidő nyilvántartási kötelezettség elmulasztása miatt figyelmeztetés, továbbá környezetvédelmi bírság került kiszabásra, illetve egy pályázati projekt ellenőrzése során hiánypótlást kellett benyújtani.

A belső ellenőr nyilvántartást vezetett a külső szervek által végzett ellenőrzésekről, amellyel a jelentésekben tett megállapításokat, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követte.

2.6. Az integritás kontrollok működése

A KRF-nél az **integritási kontrollok** – néhány szabályozási és működési hiányosságától eltekintve – **megfelelően működtek**. A meglévő hiányosságok azonban arra utalnak, hogy a KRF-nek egyes területeken még nem teljes körű az integritási szemlélet érvényesítése: A 2009-2012. évek között öt integritás kontroll területet nem szabályoztak.

Nem szabályozták a különféle ajándékok, meghívások, utaztatások elfogadásának feltételeit, a munkavégzésre vonatkozó etikai elvárásokat, valamint a bejelentést tevők megfelelő védelmének biztosítását. Nem határozták meg, hogy mely tevékenységek és beosztások számítanak korrupciós szempontból viszonylag veszélyeztetettnek, és igényelnek nagyobb támogatást az integritással kapcsolatos szabálysértések elkerülése érdekében. Nem hívták fel a korrupciós szempontból veszélyeztetett beosztásokban dolgozó alkalmazottak figyelmét a jellemző kockázatokra és a kockázatokat megelőző intézkedésekre.

Az integritás kontrollokat három területen nem működtették. Nem végeztek rendszeres korrupciós kockázatelemzést, amelynek során felmérték volna a lehetséges korrupciós eseményeket, így a lehetséges kockázatok mérséklése érdekében nem fogalmaztak meg konkrét lépéseket. Az új munkatársak kiválasztásakor nem minden esetben írtak ki álláspályázatot. A KRF vezetése az integritás fontosságát a mindennapi gyakorlatban nem hangsúlyozta és nem tudatosította (pl. megbeszéléseken, értekezleteken, teljesítményértékelés alkalmával, az új belépők tájékoztatása során).

A KRF a 2011. és 2012. években saját kezdeményezésre részt vett az ÁSZ Integritás projektjében²⁵.

3. A PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS SZABÁLYSZERŰSÉGE

Az ellenőrzött időszakban a KRF **kiadási és bevételi előirányzatainak felhasználása**, illetve **beszedése** nem volt minden területen szabályszerű, nem felelt meg teljes körűen a vonatkozó jogszabályok előírásainak (részletesen lásd a 3.2. pontban). A dologi és felhalmozási kiadásoknál egyedi hibák voltak jellemzőek, ugyanakkor rendszerszintű hibákat tártunk fel a működési és felhalmozási bevételeknél a pénzügyi jogkörök gyakorlásának kulcskontrolljainál. A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások előirányzatainak felhasználása, valamint a megbízási díjak elszámolása; a hazai pályázati forrásból finanszírozott projektek elszámolása; továbbá a díjak és költségtérítések megállapítása összességében szabályszerű volt, megfelelt a vonatkozó jogszabályokban és belső szabályzatokban előírtaknak.

3.1. A kiadási és bevételi előirányzatok alakulása

A főiskola pénzügyi gazdálkodása összességében jól kézben tartott volt az ellenőrzött időszakban, ugyanakkor a tervszerűséget árnyalja, hogy a folyamatos likviditást 2009-ben és 2011-ben az előző évi maradványok felhasználásával tudták biztosítani. A hallgatói létszám és ezzel párhuzamosan a teljesített költségvetési támogatás az ellenőrzött időszakban – 2010 kivételével – folyamatosan csökkent, amelyet az intézmény magas felhasználható tartalékállománya tudott ellensúlyozni. A kirendelt költségvetési felügyelő javaslatai ugyanakkor pozitív hatásokat eredményeztek a pénzügyi gazdálkodásban, így az ellenőrzött időszakban az intézmény mindvégig megtartotta fizetőképességét.

A KRF kiadási és bevételi előirányzatainak alakulását az alábbi táblázat tartalmazza (adatok M Ft-ban):

év	eredeti			módosított			teljesített		
	kiadás	bevétel	támogatás	kiadás	bevétel	támogatás	kiadás	bevétel	támogatás
2009	4264,9	2379,1	1885,8	4 933,0	2974,7	1958,3	4370,3	2490,7	1958,3
2010	3463,4	1634,5	1828,9	5174,9	3128,0	2046,9	4327,7	3119,1	2046,9
2011	3173,5	1359,2	1814,3	4278,3	2537,9	1740,4	3299,1	2328,8	1740,4
2012	2959,0	1747,5	1211,5	4204,4	2941,2	1263,2	3654,1	2811,9	1263,2

év	előirányzat maradvány	
	összesen	köt.váll.
2009	699,4	699,4
2010	780,9	780,9
2011	691,4	691,4
2012	421,1	421,1

A **2009-2012. évi költségvetési és pénzgazdálkodás** megfelelően támogatta a KRF feladatainak ellátását. Az eredeti költségvetési előirányzatokon tervezett főösszeg, valamint a többletfeladatokra jóváhagyott módosított költ-

²⁵ Korrupciós kockázatok feltérképezése - integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése (kiemelt projekt) Projekt szám: ÁROP-1.2.4-09-2009-0002.

ségvetés a saját bevételekkel együtt elegendő forrást biztosított az alapfeladatokra és a működőképesség megfelelő szinten történő fenntartásához, továbbá az engedélyezett beruházások végrehajtására. A kötelezettségek mértéke érdemben nem befolyásolta a kiegyensúlyozott gazdálkodást. A Főiskolánál olyan feladatátvételek, -átadások nem voltak, amelyek a kiadásokra és a bevételekre érdemi költségvetési hatást gyakoroltak volna.

A főiskola 2009-2012 között az alaptevékenysége ellátásához szükséges forrásokat irányítószervi támogatásból és saját bevételekből fedezte. Az ellenőrzött négy évben 7008,9 M Ft támogatásban részesült, továbbá 10 750,5 M Ft bevételt realizált. Az összes kiadás 15 651,2 M Ft-ot tett ki, a maradványfelhasználás 2537,2 M Ft volt.

A KRF 2009. évi **eredeti kiadási előirányzata** 4264,9 M Ft-ról 2012-re 2959,0 M Ft-ra, 69,4%-ra esett vissza. Az **eredeti bevételi előirányzatok** is folyamatosan csökkentek 2009-2011 között (2379,1 M Ft-ról 1359,2 M Ft-ra), majd a 2012. évben 1747,5 M Ft-ra növekedtek. A tervezett saját bevételek 42,4%-a, 65,7%-a, 83,1%-a, 66,3%-a intézményi működési bevétel volt, a fennmaradó részt a felhalmozási bevételek tették ki. Az **eredeti költségvetési támogatási előirányzat** folyamatosan, a 2009. évi 1885,8 M Ft-ról 2012-re 1211,5 M Ft-ra csökkent. Az előirányzatok alakulását részletesen az 1. számú melléklet tartalmazza.

A KRF a **kiadási és bevételi előirányzatok tervezése** során a jogszabályokban és a minisztérium által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el. A költségvetési tervezéssel kapcsolatos részletes feladatait a Gazdálkodási szabályzat és teljes körűen 2010-től a Gazdasági Igazgatóság működési rendje határozta meg. A költségvetési tervezés ellenőrzési nyomvonalát kialakították, annak felülvizsgálatát, aktualizálását azonban a jogszabályi követelményeknek²⁶ megfelelően a 2010-2012. években nem végezték el. A munkaköri leírások tartalmazzák a költségvetési tervezéssel kapcsolatos feladatokat.

A 2009-2012. évek szervezeti rend módosításait és a költségvetési fejezetek megnevezésének változását az ellenőrzési nyomvonalban nem vezették át.

Az intézmény az ellenőrzött években költségvetési javaslatát számításokkal alapozta meg. A költségvetés tervezéséhez kapcsolódó, a minisztérium által meghatározott adatszolgáltatásokat (foglalkoztatott létszám, előmenetelek, tárgyévi hallgatói létszám, saját bevételek tervezett összege) a KRF határidőben és az előírt tartalommal teljesítette. A végleges kincstári költségvetés alapján elkészített, és a szenátusi határozattal elfogadott elemi költségvetést a minisztérium (OKM, NEFMI, EMMI) ellenőrizte.

A dologi kiadások előirányzata a 2009-2012. években folyamatosan csökkent, a 2009. évi 1618,6 M Ft-ról a 2012. évi 1408,3 M Ft-ra, a képzések számának, valamint a felsőoktatási támogatások csökkenése miatt. A dologi

²⁶ Az Ámr.² 155. § (3), illetve a Bkr. 5. § (1) bekezdése előírásai ellenére nem vették figyelembe az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatóban (Pénzügyminisztérium Belső Kontroll Kézikönyv 1.4.2. pontja) foglaltakat, amely szerint az ellenőrzési nyomvonalaknak naprakésznek kell lenniük.

kiadásokon belül a különféle szolgáltatási kiadások aránya növekedett (4,6%), a további kiadási tételek arányának változása nem volt számottevő (a csökkenés 1-1,6% között volt). A 2009-2012. évi költségvetések tartalmazták azokat a forrásokat, amelyek a meglévő és az újonnan beszerzett eszközök folyamatos működéséhez szükségesek voltak. Az üzemeltetés költségeit és a karbantartási anyagok kiadásainak fedezetét a dologi kiadások között tervezték meg.

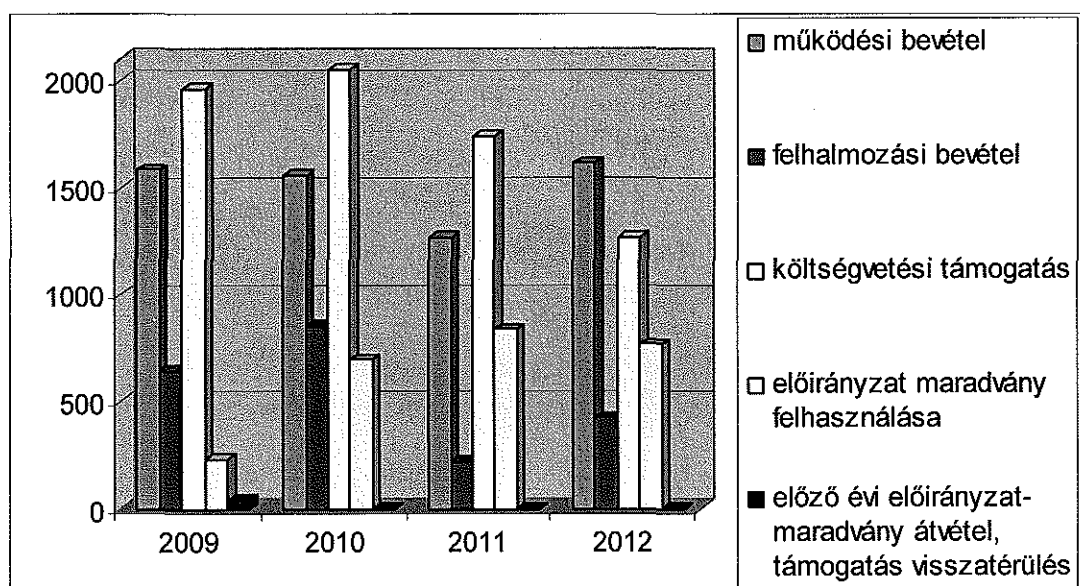
A **beruházási, felújítási kiadások** a 2009-2012. évi költségvetéseknek megfelelően alakultak. A 2009-2012. évi költségvetések bázis szemléletben készültek, az előző években beszerzett eszközök fenntartásával, működtetésével kapcsolatos kiadások betervezésre kerültek. A nagyobb összegű tárgyi eszközbeszerzések pályázatok útján valósultak meg. A pályázatokban kimutatott fenntartási, üzemeltetési költségeket a 2009-2012. évi költségvetések készítésekor, illetve módosításaikor figyelembe vették. A fejlesztésre fordított kiadások összege a 2009-2012. években 3326,8 M Ft volt. A pályázatok és a központi pénzeszközökből megvalósult beruházások a támogatások lehívásának ütemében készültek el. Így a felhalmozási célú kiadások évente változóan alakultak, összegük 2009-2012 között az évek sorrendjében 974,6 M Ft; 1229,9 M Ft; 255,2 M Ft; illetve 867,1 M Ft volt.

Az ellenőrzött időszakban meghatározó volt a TIOP-1.3.1-07/1-2F-2008-0001. számú uniós támogatással megvalósított infrastrukturális fejlesztés, 761,2 M Ft összegű beruházási, felújítási költséggel. A 2009-2012. években megvalósult támogatásból a Sportcentrum építése 342,3 M Ft, valamint a TIOP-1.3.1-10/1-2010-0009. számú európai uniós támogatásból eszközbeszerzés 773,1 M Ft összegben.

A 2009-2012. évi **módosított kiadási előirányzatok** a 2009. évi 4933,0 M Ft-ról a 2010. évi kismértékű (4,9%-os) növekedését követően folyamatosan csökkentek, 2012-ben 4204,4 M Ft volt, amely 85,2%-a a 2009. évi-nek. A módosított kiadási előirányzatok meghatározóan az előző évi pénzmaradvány, a PPP támogatás és a pályázati bevételek eredményeként jelentősen – (2009-ben 15,7%-kal, 2010-ben 49,4%-kal, 2011-ben 34,8%-kal, 2012-ben 42%-kal) – magasabbak voltak az éves eredeti kiadási előirányzatoknál.

A módosítások legnagyobb mértékben a dologi kiadásokat növelték (2009-ben 26,2%-kal, 2010-ben 46,8%-kal, 2011-ben 48,2%-kal, 2012-ben 98,4%-kal). A személyi juttatások (2009-ben 21,5%, 2010-ben 22,8%, 2011-ben 19,5%, 2012-ben 8,8%) növekedését a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak kiegészítése, valamint a pályázatokkal összefüggő többletfeladatokra biztosított pályázati források eredményezték. A beruházási kiadásokra tervezett előirányzat növekedése a 2010. évben volt a legmagasabb (több mint tízszeres), de 2011-ben (44,7%) és 2012-ben is (29,7%) növekedett a – pályázathoz kapcsolódó – beruházási kiadások módosított előirányzata.

A **teljesített kiadások** a négy év alatt 16%-kal csökkentek, a 2009. évi 4370,3 M Ft kiadással szemben 2012-ben 3654,1 M Ft kiadást számoltak el. A saját bevételek és a támogatások összességében 4449,0 M Ft-ról 4075,1 M Ft-ra, 8,4%-kal csökkentek. A **teljesített bevételi és támogatási** előirányzatok alakulását a következő ábra szemlélteti (adatok M Ft-ban). A teljesített előirányzatok alakulását részletesen a 2. számú melléklet tartalmazza.



A KRF dolgozói és hallgatói létszáma az ellenőrzött időszakban a költségvetési támogatásokhoz, valamint a saját bevételekhez hasonlóan csökkent. A 2009-2012. évi engedélyezett dolgozói létszám 430 fő volt, ugyanakkor a statisztikai létszám a 2009. évi 375 főről 2012-ben 271 főre csökkent. A létszám közel egyharmadát az oktatók képviselték.

A főiskola hallgatói létszáma a 79/2006. (IV. 5.) Korm. rendelet 2. § (4) bekezdése, illetve 4. számú melléklete alapján számított és az alapító okiratban rögzített 6502 fő engedélyezett maximális hallgatói létszám mellett a 2009. évi 4797 főről 2012-re 3397 főre csökkent. A KRF teljes hallgatói létszáma ugyanakkor 2009-ben 11 587 fő, 2010. évben, 9956 fő, 2011. évben 9492 fő, 2012-ben pedig 8122 fő volt, a távoktatásos hallgatók figyelembevételével.

A maximális hallgatói létszám meghatározásába a 79/2006. (IV. 5.) Korm. rendelet 4. számú melléklete alapján nem tartoznak bele a bolognai rendszer bevezetését megelőzően felvett távoktatásos hallgatók. A KRF országos szinten élenjáró volt a távoktatásos oktatási forma alkalmazásában, így a teljes hallgatói létszám meghaladta az alapító okiratban foglalt maximális hallgatói létszámot.

A teljes hallgatói létszámcsökkenés mindezek alapján 3465 fő volt, vagyis a 2012. évi létszám mintegy 30%-kal volt kevesebb a 2009. évinél, amely jelentős mértékben meghaladta a felsőoktatás egészére számított 8,6%-os hallgatói létszámcsökkenést. A hallgatói létszámra és a mutatókra vonatkozó adatok megfeleltethetők voltak a FIR számára szolgáltatott adatokkal.

A főiskola **PPP konstrukcióban** valósította meg a Diáktotthon és az Oktatási épület projekteket. Az ellenőrzött időszakban a két projekt teljesített bruttó szolgáltatási kiadása összesen 1590,7 M Ft (a Diáktotthon esetében 1162,5 M Ft, az Oktatási épület esetében 428,2 M Ft) volt.

A két projekt szolgáltatási kiadásának a KRF dologi és összes kiadásához viszonyított arányát, valamint a PPP szolgáltatási díjak abszolút összegének alakulását a következő táblázat mutatja:

Év	PPP összes szolgáltatási kiadások M Ft	KRF dologi kiadása M Ft	KRF összes kiadása M Ft	PPP szolgáltatási kiadások aránya	
				KRF dologi kiadásához	KRF összes kiadásához
	1	2	3	4=1/2	5=1/3
2009	384,8	1 555,2	4 370,3	24,7%	8,8%
2010	387,4	1 398,1	4 327,7	27,7%	9,0%
2011	403,7	1 527,4	3 299,1	26,4%	12,2%
2012	414,8	1 408,3	3 654,1	29,5%	11,4%

A szolgáltatási díj forrását mindkét esetben a minisztérium által nyújtott központi támogatás²⁷, a hallgatói térítési díjak és az egyéb bevételek jelentették. A bruttó szolgáltatási díj 2009-2012 között folyamatosan emelkedett, amely a szolgáltatási szerződéshez viszonyított bérleti díj növekedését jelentette.

A 2009-2012. években a szolgáltatási díjkötelezettség összesen 345,9 M Ft-tal volt magasabb a szolgáltatási szerződés összegénél (a 2009. évben 73,0 M Ft, a 2010. évben 76,2 M Ft, a 2011. évben 92,6 M Ft és a 2012. évben 103,6 M Ft).

A PPP szolgáltatási díj összegének összes kiadásokhoz és dologi kiadásokhoz viszonyított emelkedésére az árfolyamok negatív változása volt hatással. A szolgáltatási díjfizetés szabályszerűségét a dologi kiadásoknál értékeltük.

A Diákotthon 436 fő részére biztosított férőhelyet, azonban kihasználtsága a 2009-2012. években 352 fő-295 fő (76,8%-57,6%) között változott. A kihasználtságot jelentősen befolyásolta a főiskola hallgatói létszámának, azon belül a nappali tagozatos hallgatók számának alakulása. Az ellenőrzött évek közül a 2010. évben volt a Diákotthon kihasználtsága a legalacsonyabb, 57,6%.

A beruházási programokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás kiadások közötti részaránya folyamatosan emelkedett, a 2010. és 2012. évben meghaladta a KRF kiadásainak 10%-át (a 2009. évben volt a legalacsonyabb, 8,8%, a 2012. évben a legmagasabb, 12,2%), illetve 2010-2012 között a dologi kiadások 25%-át.

3.1.1. A pénzügyi egyensúlyt befolyásoló tényezők

Az KRF költségvetésének elemzését a CLF módszer szerint számított mutatók alapján végeztük el. A KRF pénzügyi pozícióját, működési jövedelmét, felhalmozási költségvetési egyenlegét, nettó működési jövedelmét a következő táblázat szemlélteti. Az adatokat részletesen a 3. számú melléklet tartalmazza.

²⁷ Az oktatási intézmény esetében a szolgáltatási díj 50%, a Diákotthon esetében a 2009. évben 9,6%, (19,8 M Ft), a 2010-2011. években 15% (43,6 M Ft).

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	2009.	2010.	2011.	2012.
Folyó bevételek	3539,6	3437,7	2983,3	2724,3
Folyó kiadások	3389,7	3027,6	3019,4	2635,3
Működési jövedelem	149,9	410,1	-36,1	89,0
Felhalmozási bevételek	680,0	1028,9	247,5	580,8
Felhalmozási kiadások	980,6	1300,1	279,7	1018,8
Felhalmozási költségvetés egyenlege	300,6	271,2	-32,2	438,0
Folyó és felhalmozási bevételek összesen	4219,6	4466,6	3230,9	3305,1
Folyó és felhalmozási kiadások összesen	4370,3	4327,7	3299,1	3654,1
Finanszírozási műveletek nélküli pozíció	150,7	138,9	-68,2	349,0
Finanszírozási műveletek egyenlege	92,4	73,4	-58,2	518,5
Tárgyévi pénzügyi pozíció	-58,3	212,3	126,5	169,5
Hiteltörlesztés, értékpapír beváltás	0	0	0	0
Nettó működési jövedelem	149,9	410,1	-36,1	89,0

A KRF tárgyévi pénzügyi pozíciója (-58,2 M Ft, 212,3 M Ft, -126,5 M Ft, 169,6 M Ft) az ellenőrzött időszakban változó volt. A pénzügyi pozíció javulását a 2010. évben a magas működési jövedelem (az OKM-től önrevíziós jogcímen származó 293,9 M Ft bevétel), a 2012. évben pedig a finanszírozási műveletek kiugró értéke (504,9 M Ft összegű diszkontkincstárjegy beváltása) eredményezte. A pénzügyi pozíció alakulását negatívan befolyásolta a KRF részesedesei között szereplő gazdasági társaság (Pro Caroberto Kft.) esetében a veszteséges működés miatti összesen 17,1 M Ft összegű tőkeemelési kényszer (ld. 4.3. pont).

Kedvezőtlen tendencia volt tapasztalható a nettó működési jövedelem (149,9 M Ft, 410,1 M Ft, -36,1 M Ft, 89,0 M Ft), valamint a felhalmozási költségvetés egyenlegének (-300,6 M Ft, -271,2 M Ft, -32,1 M Ft, -438,0 M Ft) változásában.

A **működési jövedelem** és a **nettó működési jövedelem** 2009-ben, 2010-ben és 2012-ben pozitív volt, a folyó bevételek fedezték a folyó kiadásokat. A folyó kiadásokra 2011-ben nem nyújtottak fedezetet a folyó bevételek. Az ellenőrzött időszak egészét tekintve 612,9 M Ft működési jövedelemtöbblet keletkezett, amelynek 66,9%-a 2010-ben képződött. A **felhalmozási költségvetés** egyenlege a 2009–2012. években negatív volt. A pozitív nettó működési jövedelem a 2010. évben fedezetet biztosított a fejlesztési kiadásokra, azonban a 2009., 2010. és 2012. években a fejlesztési kiadások fedezetéhez szükség volt összesen 429,0 M Ft maradvány igénybevételére.

A Főiskolának a 2009-2012. években likviditási problémái nem voltak. A statikus és a pénzeszköz-likviditási mutatója a beszámoló adatai alapján megfelelő volt, keret-előrehozásra nem volt szükség.

A költségvetési szervek likviditására jelentős hatással van a kötelezettségek állománya. Az ellenőrzött időszakban a mérleg szerinti kötelezettség jelentősen növekedett, a 2009. évi 46,3 M Ft-ról a 2012. év végére 278,3 M Ft-ra. A követelések mérleg szerinti állománya is jelentősen magasabb volt a 2012. év végén, mint 2009-ben (2009-ben 52,2 M Ft, 2012-ben 240,9 M Ft), azonban 2012-ben nem fedezte a kötelezettségeket.

A 2012. év végi kimagasló követelésállomány annak tudható be, hogy – a SAP könyvelési rendszer bevezetésével – a hallgatói követelésállomány ettől az évtől került a mérlegben kimutatásra.

A KRF **eladósodási mutatója** nem volt magas, de az ellenőrzött időszakban kis mértékben romlott, a 2009. évi 5,2%-ról a 2012. évben 5,8%-ra nőtt. A **pénzeszköz-likviditási mutató**, ugyanakkor kedvezően változott, a 2009. évi 0,7 értékről a 2012. évre 1,1-re nőtt. Ez azt jelenti, hogy 2012-ben a pénzeszközök év végi állománya fedezetet nyújtott a rövid lejáratú kötelezettségek rendezésére. A **likviditási mutató** értéke a 2009. évi 2,8-hez képest gyengült, 2012. évben már csak 1,9-es értéket mutatott. A 2010. és 2012. év végén rendelkezésre álló pénzeszközök és követelésállományok, a 2009. és 2011. évben a pénzeszközök, követelésállományok és forgatási célú értékpapírok együttesen fedezetet nyújtottak a szállítói kötelezettségekre.

A Főiskolát az ellenőrzött időszakban érintették előirányzat-**zárolások és a maradványtartási kötelezettség** is. A költségvetés egyensúlyát biztosító kormányzati intézkedések **szigorú gazdálkodási fegyelmet követeltek** meg az intézménytől, de a működőképességét és a feladat ellátását nem veszélyeztették.

Az ellenőrzött négy évben zárolással összesen 447,9 M Ft-ot vontak el a KRF-től²⁸ és a 2009. évben 680,0 M Ft összegű maradványtartási kötelezettséget is elrendeltek. Az 1316/2011. (IX.19.) Korm. határozattal elrendelt korlátozások súlyosabban érintették a főiskolát, egyes eszközbeszerzések elhalasztása, külsős tanárok kiesése nehezítette az oktatói-kutatói munkát. A korlátozó intézkedések hatását a főiskola vezetése a takarékosági intézkedések bevezetésével kompenzálta.

Kötelezettségvállalási és beszerzési tilalom a 2010-2012. években érintette a főiskolát²⁹. A 2010-2012. években az államháztartás egyensúlytartásával összefüggésben megjelent Korm. határozatok beszerzési tilalmakat fogalmaztak meg. A KRF 2012-ben felmentést kért az 1036/2012. (II. 21.) Korm. határozat 6. pontjában megfogalmazott tilalom alól, de az engedélyt az ellenőrzött időszak végéig nem kapta meg.

²⁸ 1033/2009. (III. 17.), 1132/2010. (VI. 18.), 1025/2011. (II. 11.), 1122/2012. (IV. 25.) Korm. határozatok

²⁹ 1132/2010. (VI. 18.), 1316/2011. (IX. 19.), 1036/2012. (II. 21.) Korm. határozatok

A főiskolánál a 2011. április 15-től kijelölt költségvetési felügyelő tevékenységével erősítette a főiskola gazdálkodásának szabályszerűségét, fizetőképességének megőrzését. Kincstári biztost az ellenőrzött időszakban nem jelöltek ki az intézményhez.

3.1.2. A normatív támogatások felhasználása

A **kötött felhasználású normatív támogatások** felhasználásával kapcsolatos döntések megfeleltek a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak. A **felhasználási kötöttség nélküli** – képzési, tudományos célú és fenntartói – **normatív támogatások** felhasználására vonatkozó intézményi döntések részben voltak megfelelőek, mert a 2009-2012. években az előírások³⁰ ellenére a szenátus nem döntött a támogatási összegek centralizált és decentralizált részre történő felosztásáról, illetve ez utóbbi szervezeti egységekhez való eljuttatásának rendjéről.

A főiskola a 2009-2010. években finanszírozásra kötött fenntartói megállapodást figyelembe véve rendelkezett a képzési, tudományos célú és fenntartói támogatás összegével. A 2009-2012. években a kötött felhasználású hallgatói támogatásoknak, illetve az egyéb feladatok támogatásainak felhasználásáról a szenátus döntött. A hallgatói juttatásokat a belső szabályzatnak megfelelően állapították meg és hirdették ki. A KRF a hallgatói támogatások terhére megállapított hallgatói juttatási előírányzatok felhasználásáról éves beszámoló keretében elszámolt, amelyet a szenátus minden vizsgált évben megtárgyalt és jóváhagyott.

Az ellenőrzött időszakban a nem kötött felhasználású normatív támogatásokkal (képzési, tudományos célú és fenntartói) centralizált módon, az elemi költségvetés előírányzatai alapján gazdálkodtak. A szervezeti egységek a szakmai feladatok ellátásához meghatározott előírányzataikat a gazdálkodási szabályzatban rögzítettek alapján használhatták fel. Az ellenőrzött időszakban a költségvetési javaslatot a Gazdasági Tanács véleménye mellett a szenátus hagyta jóvá.

A hallgatói létszám csökkenő tendenciája meghatározó volt a központi költségvetésből kapott támogatás mértékére. A hallgatói létszámra és a mutatókra vonatkozó adatok megfeleltethetők voltak a FIR számára szolgáltatott adatokkal. A Feot. és az Nftv. előírásainak megfelelően a KRF a hallgatói támogatások terhére megállapított hallgatói juttatási előírányzatok felhasználásáról az éves beszámoló keretében elszámolt. Kötelezettségét az államilag támogatott teljes idejű képzésben résztvevő (nappali tagozatos) hallgatók létszámainak adatszolgáltatásával teljesítette.

3.2. A kiadási és bevételi előírányzatok felhasználásának szabályszerűsége

3.2.1. Személyi juttatások

A **rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások** előírányzatainak felhasználása és a **megbízási díjak** elszámolása **összességében szabály-**

³⁰ 50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése

szerű volt, megfelelt a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak.

A rendszeres személyi juttatások kifizetését munkaidő-elszámolás, illetve teljesítésigazolás támasztotta alá. A bruttó illetmény összege megfelelt a kinevezési okiratban foglaltaknak. A munkavállalót terhelő levonások az Sza tv. és a Tbj. vonatkozó előírásai szerint történt. A fizetéshez kapcsolódó pótlékok és kiegészítések dokumentumokkal alátámasztottak voltak, azok megállapítása, számfejtése szabályos volt.

A nem rendszeres személyi juttatások megállapítása, számfejtése szabályos volt. A választható béren kívüli juttatások jogcímeinél (az étkezési utalvány és üdülési csekk) és azok kifizetésénél betartották a személyenkénti és évenkénti jogszabályban és belső szabályzatban meghatározott keretet. A jutalom kifizetésénél érvényesült a Kjt. 77. §-ában megfogalmazott előírás.

A megbízási díjak elszámolását megbízási szerződések támasztották alá, amelyeket az arra jogosult írt alá, azok ellenjegyzése is megtörtént. A megbízási szerződéseket a tárgyévi előirányzatok terhére kötették. A megbízási minden esetben olyan feladatra szólt, amelynek teljesítése mérhető. A Feot., Nftv. oktatói tevékenységre vonatkozó előírásait betartották. A főiskola saját munkavállalóval kötött megbízási szerződése nem munkaköri feladat végzésére irányult. A szerződés szerinti megbízási díjak megfeleltek a teljesítésigazolásban lévő összegnek. Az elkészült tárgyasult termék (tanulmányok, oktatási jegyzet) rendelkezésre állt.

3.2.2. Dologi kiadások

A **dologi kiadások** előirányzatának felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében **nem érvényesültek teljes körűen** a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai. Ez **szabályszerűségi kockázatot jelentett** az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A 2009-2010. években összesen 0,5 M Ft összegű kifizetésnél tártunk fel egyedi jelleggel kisebb szabályszerűségi hibákat. A 2012. évben a gazdálkodási kontrollok működése az Ávr. rendelkezéseinek megfelelt.

A teljesítésigazoló az Ámr.₁ 135. § (1) bekezdésében, illetve az Ámr.₂ 76. § (1) bekezdése ellenére nem, illetve nem megfelelő okmányok alapján végezte el az öszszegszerűség ellenőrzését. Egy alkalommal az Ámr.₁ 135. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem az arra kijelölt személy végezte a szakmai teljesítésigazolást. Ezeknél az eseteknél az érvényesítő – az Ámr.₁ 135. § (3) bekezdésében és az Ámr.₂ 77 § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem ellenőrizte az öszszegszerűséget és a teljesítésigazolás szabályszerűségét.

A kutatáshoz kapcsolódó és a pályázati előkészítési tevékenységek összesen 68,0 M Ft összegű kiadásait a szakmai szolgáltatásokon mutatták ki a 2012. évi költségvetési beszámolóban. A korrekciót évvégén az elemi költségvetésről szóló 5/2012. (III. 1.) NGM rendeletben foglaltak alapján végezték el, azonban a könyvelésben az adatokat nem módosították. A beszámoló tartalma és az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az összehasonlítást nem biztosították, nem tartották be a Sztv. 15. § (5) és az Áhsz. 9. § (3) bekezdésében foglalt következetesség számviteli alapelvet.

Az ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordítottunk a **nagy összegű dologi kiadások** ellenőrzésére. A kiadások felhasználása **összességében szabályszerű** volt. A kötelezettségvállalási dokumentumok – egy eset kivételével – rendelkezésre álltak.

Az Áht.₂ 37. § (1) bekezdés előírása ellenére egy kifizetéshez (3,3 M Ft) csak megrendelő került csatolásra, nem állt rendelkezésre megfelelő írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum. Ugyanezen kifizetésnél nem tartották be a KRF gazdálkodási jogkörök szabályzata 100 ezer Ft-ot meghaladó beszerzések árajánlatkérésre vonatkozó előírását, mert árajánlat bekérése nélkül vállaltak kötelezettséget.

A nagy összegű beszerzésekhez, szolgáltatásokhoz kapcsolódó közbeszerzési eljárások a Kbt.₁-ben és a Kbt.₂-ben foglalt egybeszámítási szabályoknak megfeleltek.

2009-2012 között a PPP szolgáltatási díjfizetési kötelezettséget a szolgáltatási szerződésekben foglaltak és a pénzügyi intézet által közölt díjak – tőke és kamat összegek – alapján teljesítették.

Az 1132/2010. (VI. 18.) és az 1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozatok alapján a szerződéskötési tilalmat a szellemi tevékenység vonatkozásában betartották.

3.2.3. Felhalmozási kiadások

A **felhalmozási kiadások** előirányzatának felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében **nem érvényesültek teljes körűen** a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai. Ez **szabályszerűségi kockázatot jelentett** az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A felhalmozási kiadásokat alátámasztó szerződések rendelkezésre álltak, a kötelezettségvállalások és azok ellenjegyzése szabályosan megtörtént. A szerződések minden esetben alátámasztották a kifizetések összegét és jogosságát, a kifizetések fedezete biztosított volt. Az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat betartották. A beszerzésekhez, szolgáltatásokhoz kapcsolódó közbeszerzési eljárások a Kbt.₁-ben és a Kbt.₂-ben foglalt egybeszámítási szabályoknak megfeleltek.

A teljesítésigazolást, az érvényesítést és az utalványozást elvégezték, melyek – néhány egyedi eset kivételével – összhangban álltak a 2009-2012. években érvényes jogszabályok és belső szabályzatok előírásaival. A pénzügyi teljesítés során összesen 3,0 M Ft kifizetésénél tártunk fel szabályszerűségi hibákat.

Egy esetben az Ámr.₂ 78. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra kijelölt személy végezte az utalványozást, egy-egy esetben 2009-ben az Ámr.₁ 135. § (2) bekezdése, valamint 2011-ben az Ámr.₂ 76. § (3) bekezdése ellenére a szakmai teljesítés igazolását nem az arra kijelölt dolgozó végezte el.

Az ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordítottunk a **nagy összegű felhalmozási kiadások** ellenőrzésére. A kiadások felhasználása **összességében szabályszerű** volt, azok jellemzően építési, felújítási beruházásoknak, műszerbeszerzéseknek biztosítottak fedezetet.

3.2.4. A hazai forrásból finanszírozott projektek

A KRF a hazai forrásból finanszírozott projektekhez **kapott támogatásokat szabályszerűen használta fel**. A finanszírozott projekteket a támogatási szerződésben meghatározott műszaki tartalommal, a rendelkezésre álló pénzügyi, finanszírozási feltételekkel, a meghatározott ütem szerint valósították meg. Az **előírt pénzügyi és szakmai beszámolókat** minden esetben **elkészítették**. A projektek bevételeit és kiadásait a könyvelésben elkülönítették.

A 2009-2012. évek között a KRF összesen 22 projekthez 1110,8 M Ft támogatásban részesült. A pályázatok 72,7%-a kutatáshoz, kutatásfejlesztéshez kapcsolódott, a felhasznált támogatás összege 741,9 M Ft volt.

Az Magyar Tudományos Akadémia kutatócsoportok által igénybe vehető Lendület programból a KRF a 2009-2012. években támogatásban nem részesült, arra csak egyetemi kutatócsoportok pályázhattak.

3.2.5. Működési bevételek

Az intézményi **működési bevételek** beszédese a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében **összességében nem felelt meg** a jogszabályoknak és belső szabályoknak. A pénzügyi teljesítés során rendszerszintű szabályszerűségi hibákat tártunk fel a 2009. évet érintően, amely kockázatot jelentett a bevételek összege szerűségének megbízhatóságában.

A 2009. évben az Ámr.₁ 135. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a KRF belső szabályzata a bevételek beszédésének elrendelése előtt a szakmai teljesítésigazolás elvégzését nem írta elő, így a **szakmai teljesítés igazolását** visszatérően **nem végezték el**. Az Ámr.₁ 135. § (3) bekezdésében és a gazdálkodási jogkörök szabályzatában foglaltak ellenére a 2009. évben **nem történt meg az érvényesítés** a működési bevételeknél. Az Sztv. 165. § (2) bekezdésében előírtak ellenére egy termékértékesítés esetében a bevétel beszédéséhez nem állt rendelkezésre szabályszerűen kiállított bizonylat.

A beszédett bevételek szerződésen vagy egyéb szenátusi döntésen alapultak. A bevételek a számlázott vagy előírt összegben realizálódtak. Az utalványozás összhangban állt az Ámr.₁₋₂ és az Ávr. előírásaival, valamint a gazdálkodási jogkörök szabályzatában foglaltakkal.

A KRF a gazdálkodási jogkörök szabályzatát a jogszabályi változásokkal összhangban nem aktualizálta.

Az Ámr.₁ változása miatt a bevételek érvényesítésének kötelezettsége 2010-től megszűnt. Ennek ellenére a gazdálkodási jogkörök szabályzatának aktualizálásánál nem végezték el, a 2009-ben érvényes szigorúbb előírások maradtak érvényben, ennek ellenére az okmányokon az érvényesítést nem végezték el, ugyanakkor az eredeti kibocsátott számlákat a pénzügyi és a számviteli csoportvezetők aláírásukkal látták el.

Visszatérő hiányosság volt, hogy a számlázott vagy előírt bevételek nem realizálódtak minden esetben határidőben. A késedelmes teljesítések döntően hall-

gatói befizetésekhez kapcsolódtak. A termékértékesítéshez, továbbszámlázott szolgáltatáshoz kapcsolódó bevételeket szabályosan kiszámlázták.

3.2.6. Felhalmozási bevételek

A **felhalmozási bevételek** beszédése során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében **nem érvényesültek teljes körűen** a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai. Ez **magas szabályszerűségi kockázatot jelentett** az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

Az ellenőrzött esetekben a működési bevételeknél feltártakkal egyező rendszer-szintű szabályszerűségi hibákat tártunk fel. A 2009. évet érintően az Ámr.₁ 135. § (1) és (3) bekezdésének előírásai ellenére a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés visszatérő jelleggel, összesen 14,3 M Ft összegben nem történt meg, amely kockázatot jelentett a bevételek összességének megbízhatóságában.

Az ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordítottunk a **nagy összegű felhalmozási bevételek** ellenőrzésére, amelyeknél az érvényesítés 2009-ben történő elmaradásán kívül egyéb szabályszerűségi hibákat nem tártunk fel.

3.2.7. A díjak, költségtérítések megállapítása

A Főiskolánál az intézményi térítési díjak, költségtérítések szabályozása megfelelő volt, tevékenységeinek bevételei és kiadásai elkülönítése az átláthatóságot biztosította. A **díjbevételek elszámolása összességében szabályszerű volt**, az alátámasztó szerződések rendelkezésre álltak. A befolyt bevételek az előírt összegben realizálódtak.

A főiskola térítési és juttatási szabályzatban határozta meg a hallgatók, dolgozók, külső igénybevevők által fizetendő térítési díjakat. Az Áhsz. 8. § (19) bekezdésében foglaltaknak megfelelően önköltség-számítási szabályzatban előírta az egyes tevékenységekből származó bevételek és kiadások elkülönítését, amelyet alkalmaztak.

A 2009-2011. években a TÚSZ rendszerben képzési szintenként elkülönített nyilvántartást vezettek. Tanulmányaikat levelező tagozaton végző hallgatók esetében karonkénti bontásban, a távoktatásban résztvevő hallgatók esetében egyetlen témaszámon. A 2012. évben az SAP rendszerben képzési szintenként és szakonként elkülönített nyilvántartás vezettek.

Az Áhsz. előírásának és a belső szabályozásnak megfelelően a számvitelben elkülönítették az egyes oktatói, gyakorlati, kutatási és egyéb tevékenységet. A bevételeket és kiadásokat belső szervezeti egységenként nyilvántartják.

A térítési díjakat, költségtérítéseket önköltség-számítás alapozta meg. A befizetést alátámasztó dokumentumok, az önköltség-számítási szabályzat, valamint az adott bevételnél alkalmazott díjat megállapító intézményi döntés, valamint az azt megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak. A fizetendő térítési díjak, költségtérítések, valamint az egyéb működési bevételek mértékét a Gazdasági Tanács javaslata alapján szenátusi döntés állapította meg.

A Feot. 125-126.§ és az Nftv. 81-83.§ térítési díjra és költségtérítésre vonatkozó előírásainak megfelelően állapították meg a térítésköteles oktatás és a szolgáltatások díjtételeit. A költségtérítések rendezését a hallgatók a GTR rendszerben a KRF Kincstárnál vezetett intézményi célelszámolási számlájára teljesítették.

3.2.8. Az előirányzat-módosítások szabályszerűsége

A bevételi és kiadási előirányzatok módosítása a 2009-2012. években **össességében nem felelt meg** a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak, a rendszerszintű szabályszerűségi hibák az intézményi hatáskörű előirányzat-módosításoknál jelentkeztek.

A KRF előirányzatait országgyűlési, kormány és irányító szervi hatáskörben is módosították. A módosítások döntő hányada (az ellenőrzött évek sorrendjében 84,8%, 70,2%, 96,1% és 82,5%) intézményi hatáskörben történt. A legkisebb volumenű változást a kormány hatáskörben megtett előirányzat-változtatások eredményezték (0,5%, 1,2%, 1,1%, 3,4%). A beszámolóban szereplő előirányzat-módosítások megegyeztek az intézmény előirányzat-nyilvántartásában lévő adatokkal.

Országgyűlési hatáskörben 184,0 M Ft-ot vontak el a Főiskolától 2011-ben³¹, az 1025/2011. (II. 11.) Korm. határozatban foglaltak alapján.

Kormányzati hatáskörben mind a négy évben módosították az intézmény előirányzatait. A módosítások kormányhatározatok alapján elrendelt zárolások, valamint bér- és keresetkiegészítés, bérkompenzáció finanszírozásának támogatásaként emelték az egyes évek eredeti előirányzatát. Ennek hatására a 2009. és a 2012. években 3,2 M Ft és 42,8 M Ft összeggel csökkent, a 2010. és a 2011. években 21,1 M Ft és 11,8 M Ft összeggel nőtt a KRF kiadási és bevételi előirányzatának főösszege.

Az **irányító szervi hatáskörben** végrehajtott előirányzat-módosítások összességében 1068,7 M Ft-tal (a vizsgált évek sorrendjében 104,8 M Ft-tal, 488,3 M Ft-tal, 215,4 M Ft-tal, 260,2 M Ft-tal) növelték az intézmény eredeti előirányzatát.

Előirányzat-módosításra irányító szervi hatáskörben a 2009-2012. évek között került sor továbbképzések költségeinek finanszírozása, állami génmegőrzési feladatok támogatása, befektetői tőke bevonásával megvalósuló szolgáltatás bérleti díj (PPP) fedezetének biztosítása, valamint irányító szervi hatáskörben átvett maradványból intézményi kiadások finanszírozása céljából.

Az **intézményi hatáskörű** előirányzat-módosítások a 2009-2012. években összesen 3858,2 M Ft összegben a személyi juttatások, a munkáltatói járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások, az intézményi beruházási, felújítási kiadások előirányzatát emelték, valamint növekedett a felhalmozási kölcsönök nyújtásának előirányzata is. Az előirányzat-emelések forrását az előző évi jóváhagyott maradvány, előző évi előirányzat-maradvány átvétele, az intézményi

³¹ A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény módosításáról szóló 2011. évi CXIV. törvény.

működési bevételek, a támogatásértékű felhalmozási és működési célú bevételek, valamint a támogatási kölcsönök visszatérülése biztosították.

Az **intézményi hatáskörű módosítások során a 2011. évben nem tartották be** az Ámr.₂ 60. § (6) bekezdésében előírtakat, mivel az előirányzat-módosítások elrendelését az írásbeli meghatalmazással nem rendelkező személyek (számviteli csoportvezető, pénzügyi csoportvezető) írták alá.

3.2.9. Az előirányzat-maradványok szabályszerűsége

A KRF a 2009-2012. évi **előirányzat-maradványok megállapítása és felhasználása során nem tartotta be teljes körűen a jogszabályi előírásokat**. Az éves beszámolóknak és a kapcsolódó 42-es főkönyvi számlákon kimutatott előirányzat-maradványok megegyeztek, azonban az Áhsz. 51. § (2) bekezdése előírása ellenére a beszámolóban kimutatott előirányzat-maradványok értékeit nem támasztotta alá a kapcsolódó 0-s főkönyvi számla adata, helytelen év végi könyvelés miatt.

Az előirányzat-maradványok alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	millió Ft			
	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év
előirányzat-maradvány (42. úrlap 30.sor)	699,4	780,9	691,4	421,1
ebből működési	334,1	706,9	651,6	230,7
ebből felhalmozási	365,3	74	39,8	190,4
előirányzat-maradvány (0-s számlaosztályban)	5155,5	5015,9	4302,3	1087,7
ebből működési (tartalmaz PPP miatti kötelezettséget, elkülönítve nincs a főkönyvben)	4783,9	4867,2	4262,5	1051,5
ebből felhalmozási	371,6	148,7	39,8	36,2

Az ellenőrzött időszakban a felhasználható előirányzat-maradvány összegét teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt maradványként mutatták ki. A tárgyévi előirányzat-maradványok szabályszerűségének megítéléséhez végzett mintavételes ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2009-2012. években a **kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapítása nem felelt meg** a Sztv. 15. § (9) bekezdésében, valamint az Áhsz. 9. § (6) bekezdésében foglalt bruttó elszámolás elvének, mivel az előirányzat-maradványban szállítói túlfizetéseket is kimutattak, összesen 1,3 M Ft összegben. Az egyéb ellenőrzött tételek tekintetében a kötelezettséggel terhelt maradvány megállapítása szabályszerű volt.

Az intézmény előirányzat-maradványából **a központi költségvetést megillető előirányzat-maradvány megállapítása szabályos volt**, a befizetést az előírt határidőre megtörtént. Maradvány visszafizetésére 2009-ben került sor, 23,3 M Ft összegben.

4. A VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYSZERŰSÉGE

4.1. A vagyongazdálkodás szabályozottsága

A KRF az ellenőrzött időszakban **a vagyongazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatokkal rendelkezett**, azok azonban nem feleltek meg teljes körűen a vonatkozó jogszabályi követelményeknek.

Az intézmény a 2011-2012. évekre rendelkezett szabályszerű IFT-vel, és a részletes vagyongazdálkodási tervet is kidolgozták. A szenátus 2009-2012. évekre jóváhagyott éves vagyongazdálkodási terve a 2012. évtől igazodott az IFT-hez. A 2011. február 25-től hatályos vagyongazdálkodási szabályzat megkülönböztette a KRF rendelkezésére bocsátott vagyon és a saját vagyon fogalmát.

A 2009-2010. évekre hatályos **IFT** az intézmény rendelkezésére bocsátott vagyon hasznosításával, megóvásával kapcsolatos elképzeléseket a Feot. 27. § (3) bekezdésének előírásai ellenére nem részletezte, az ingatlanhasznosítás fő irányait jelölte ki. **A szabályzatok** a Feot. 120. § (2) bekezdésétől eltérően **nem tartalmazták a KRF rendelkezésére bocsátott vagyon és a saját vagyon elkülönített nyilvántartási kötelezettségét**. A KRF saját tulajdonú vagyontárgyainak nyilvántartási kötelezettségét 2010. szeptember 1-jétől a versenyeztetési szabályzat írta elő.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök üzembe helyezésére vonatkozó szabályozás a jogszabályi előírásoknak megfelelt, az alkalmazott gyakorlat szabályszerű volt. **A leltározási szabályzat** az Áhsz. 37. § (5) bekezdésében foglaltakkal összhangban nem tartalmazta teljes körűen a leltározás részletszabályait. Nem volt biztosított továbbá a leltározási folyamat átláthatósága, dokumentáltsága, mert a leltározási szabályzatban meghatározott leltári nyomtatványok a gyakorlatban nem, vagy nem az előírt tartalommal készültek.

Az ellenőrzött időszakban hatályos leltározási szabályzatok az immateriális javak, a követelések, értékpapírok és a források egyeztetéssel történő leltározásának eljárási szabályait, a leltározás dokumentálásának módját, a leltárak kiértékelésekor követendő eljárásrendet nem határozták meg.

A leltározási szabályzat előírásai ellenére leltárnyitó jegyzőkönyvek nem készültek, továbbá a tárgyi eszközök leltározó jegyzőkönyvei a 2010-2011. évek vonatkozásában nem tartalmaztak információt a leltározás során felmerült leltáreltérésekről vagy a leltárfelvétel eredményéről.

A selejtezési szabályzat a 2009-2012. években biztosította a felesleges vagy rendeltetésszerű használatra alkalmatlan vagyontárgyak szabályos selejtezését. Az eszközök selejtezésének, hasznosításának előkészítése, végrehajtása, dokumentálása a 2010. és a 2012. években megfelelt a belső szabályzatok előírásainak, **a 2009. és 2011. évben ugyanakkor nem volt megfelelő.**

A KRF a selejtezési szabályzat előírásaitól eltérően 2009. szeptember 30-án selejtezési jegyzőkönyv nélkül selejtezett informatikai eszközöket; 2011. május 31-én a selejtezési jegyzőkönyvben feltüntetett vagyontárgyak selejtezésre történő bejelentése és a hasznosítási javaslat elkészítése nem történt meg; 2011. november 8-án – a 2011. november 12-én kelt selejtezési jegyzőkönyvet megelőzően – hasznosí-

tási javaslat alapján vezetett ki eszközöket a tárgyi eszköz analitikából. A helyszíni ellenőrzés során megtörtént a hasznosítási javaslatban és a 2011. november 12-én kelt selejtezési jegyzőkönyvben meghatározott eszközök összevetése, eltérés nem volt.

A KRF a **vagyonhasznosítással kapcsolatos belső szabályzatokkal rendelkezett**, azok összhangja a vonatkozó jogszabályokkal³² 2011-től volt biztosított. A KRF szabályzatokban határozta meg a kezelésében, tulajdonában lévő immateriális javak, tárgyi eszközök bérbeadási, értékesítési folyamatát.

A 2010. január 1-től hatályos versenyeztetési szabályzat a KRF tulajdonában álló vagyon értékesítésének folyamatát szabályozta. 2011. február 25-től a vagyongazdálkodási szabályzatban, valamint a lakáscélú helységek bérbeadásának szabályzatában a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozta a vagyongazdálkodásában lévő tárgyi eszközök bérbeadási, értékesítési folyamatát. Az ellenőrzött években a szellemi tulajdon kezelési szabályzat rögzítette a szellemi tulajdon átruházásának, hasznosítása engedélyezésének a folyamatát.

A KRF az ellenőrzött időszakban a vagyongazdálkodással kapcsolatos **döntési hatásköröket** az SZMSZ-ben és a vagyongazdálkodási szabályzatban meghatározta.

4.2. A vagyonelemek kimutatásának megbízhatósága

A KRF költségvetési beszámolóinak könyvviteli mérlegében kimutatott **vagyonelemek értékelése, besorolása összességében nem volt szabályszerű**. A mérleg sorokat alátámasztó ellenőrzött mintatételek esetében az Sztv., a Feot., az Áhsz. és a KRF belső szabályzatai előírásaitól eltérő szabályszerűségi hibákat tártunk fel.

Az KRF 2011-2012. évre vonatkozó **mérlegei nem mutatnak megbízható és valós képet** az intézmény vagyoni helyzetéről. Az ellenőrzés során feltárt hibák összege meghaladta az Áhsz. 5. § 8. pontjában meghatározott jelentős összeget (mérlegfőösszeg 2%-a), a 2011. évben 2,54%, a 2012. évben 3,04% volt.

A 2011. évi 7000,9 M Ft mérlegfőösszegnél a hibák értéke 177,7 M Ft, a 2012. évi 7291,6 M Ft mérlegfőösszegnél pedig 222,0 M Ft volt. Ezt megelőzően a hibák összegének mérlegfőösszeghez viszonyított aránya a 2009. évben 1,72%, a 2010. évben 1,51% volt.

A mérleg valóság a 2009. évben a követelések, a részesedések, az értékpapírok és a kötelezettségek területén, a 2010. és a 2011. években az értékpapírok és a kötelezettségek területén, míg 2012-ben az üzemeltetésre átadott eszközök, a követelések és a kötelezettségek területén nem volt biztosított. A KRF a 2009-2012. években **a könyvviteli mérlegében szereplő értékadatokat** az Áhsz. 37. § (2) bekezdés előírása ellenére – az immateriális javak és a tárgyi eszközök kivételével – **leltárral nem támasztotta alá**.

³² Vtv., Vtvr., Nvtv., Áht.₂

A **tárgyi eszközöket** a KRF a 2009-2012. években minden évben mennyiségi felvétellel leltározta. Leltárhelyenként és leltárkörzetenként aláírással ellátott leltárfelvételi ív készült, a leltár kiértékelés megtörtént.

A KRF a Magyar Állam tulajdonában lévő, vagyonkezelésbe vett ingatlanokkal rendelkezett az ellenőrzött időszakban. A Vagyonkezelési szerződést 2004-ben a KVI-vel, 2009-ben az MNV Zrt.-vel megkötötte, azonban a Nemzeti Földalapba tartozó földterületek hasznosítására vonatkozó kiegészítő megállapodás – a KRF kezdeményezése ellenére – a 2010-2012. években nem jött létre. A KRF a vagyonkezelésbe vett ingatlanokról a Vtvr. 14. § (1) bekezdésében előírt vagyonyilvántartást szabályszerűen vezette. Az ingatlanok tulajdoni lapjainak ellenőrzését az az intézmény folyamatosan végezte.

A KRF a 2009-2012. években az Áhsz. 37. § (2) bekezdés előírása ellenére a könyvviteli mérlegében a **követeléseket** (hallgatókkal szembeni követelésállomány) és a **rövid lejáratú kötelezettségeket** (támogatási program előlegek) **nem a valós összegben szerepeltette, azokat nem leltározta**³³. A 2012. évben a szállítói kötelezettségeknél és a vevőkkel szembeni követeléseknél a mérleg és az analitikus nyilvántartás eltérő adatokat tartalmazott³⁴.

A költségtérítéses hallgatókkal szembeni követelésállomány 2009. december 31-én 18,7 M Ft, 2010. december 31-én 21,2 M Ft, 2011. december 31-én 41,3 M Ft volt, amely a KRF a mérlegében nem szerepelt. A 2012. évben a vevőkkel szembeni követelésnél – a hallgatói kötelezettségek állományában – az analitika 48,9 M Ft-tal magasabb összeget tartalmazott a főkönyvnél. Mindez összesen 130,1 M Ft eltérést jelentett.

A KRF a 2009-2012. évek mérlegeiben az elnyert pályázatokhoz kapcsolódó támogatási program előlegeket nem a valós összegben szerepeltette, a kötelezettségekről vezetett analitikus nyilvántartás és a főkönyv eltérő adatokat tartalmazott. A mérlegben a 2009. évben 37,8 M Ft-tal; a 2010. évben 11,3 M Ft-tal kevesebb; a 2011. évben 141,2 M Ft-tal; a 2012. évben 68,0 M Ft-tal magasabb kötelezettséget mutatott ki. A mérlegben a 2010-2012. években kimutatatták annak az öt pályázatnak az összesen 49,7 M Ft támogatási előlegét is, amelyek elszámolása 2010. július 15-ével megtörtént. Mindez összesen 308,0 M Ft eltérést jelentett.

2012. december 31-én a szállítói kötelezettségállományban az analitika és főkönyv között 72,4 M Ft volt az eltérés.

A KRF az ellenőrzött időszakban a kötelezettségek analitikus nyilvántartását nem az Áhsz. 9. számú mellékletének számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 4. pont da) pontja szerint vezette, mert a nyilvántartás nem biztosította a pénzügyileg teljesített tételek egyeztetetőségét a kapcsolódó főkönyvi számlákkal.

A KRF szabályosan vásárolt a kincstári hálózatban forgatási célú **értékpapírt, értékelése** azonban **nem felelt meg** az Áhsz. 29. § (2) bekezdésében előírtaknak, mert a mérlegben a lejáratkori hozam összegével növelt vételárat mu-

³³ A KRF 2013. november 12-i nyilatkozata a leltározás gyakorlatáról.

³⁴ A helyszíni ellenőrzés lezárásakor is folyamatban volt a különbség okának feltárása.

tatták ki a névérték helyett. Az Áhsz. 37. § (2) bekezdése ellenére a mérlegvalódiság e területen sem volt biztosított.

A mérlegben kimutatott értékpapír-állomány 2009-ben 536,9 M Ft, 2010-ben 449,1 M Ft, 2011-ben 504,9 M Ft volt. A lejáratkori hozam beszámítása miatt 2009-ben 8,3 M Ft-tal; 2010-ben 4,3 M Ft-tal; 2011-ben 10,0 M Ft-tal magasabb összeg került kimutatásra.

A KRF a 2009-2012. években az éves könyvviteli mérlegében a vagyont kizárólag az alapfeladat ellátása érdekében rendelkezésére bocsátott, kezelésbe vett eszközként mutatta be, annak ellenére, hogy rendelkezett a Feot. 123. § (1) bekezdése szerinti saját vagyonnal. Nem különítette el és nem mutatatta ki a saját tulajdonában lévő eszközöket, a Feot. 123. § (7) bekezdése és a 120. § (2) bekezdése előírása ellenére.

A saját bevételéből alapított intézményi társaságokban meglévő részesedéseit nem saját vagyonként mutatta ki a főkönyvben, valamint az állami vagyonról vezetett vagyonyilvántartásban. A KRF az ellenőrzött időszakban két intézményi társaságot hozott létre, amelyben saját bevétele terhére és a saját tulajdonában lévő apport (immateriális javak) bevitele révén részesedéssel rendelkezett, azonban a részesedéseket a kincstári vagyonelemek között tartotta nyilván. A 2010-2011-ben a saját tulajdonban lévő három szolgálati lakás a vagyonyilvántartásban saját vagyonelemként nem volt beazonosítható.

A KRF az Áhsz. 37. § (2) bekezdését megsértve meglévő **részesedéseit** a mérlegében teljes körűen nem mutatta ki, a 2009. évben a Pincészet Kft.-ben 41,0 M Ft összegű, a 2011. évben a Pincészet Kft.-ben és a Pro Caroberto Kft.-ben meglévő összesen 66,6 M Ft összegű részesedés nem szerepelt.

A KRF 2011. április 1-jén a KR Nonprofit Kft.-vel a „Sportcentrum” öt éves üzemeltetésére kötött szerződést, azonban a 2012. évi mérlegében üzemeltetésre átadott eszközt nem mutatott ki. A „Sportcentrum” üzembe helyezését követően megtörtént annak besorolása, azonban az üzemeltetésre való átadást követően az ingatlan átsorolása nem történt meg, ami nem felelt meg az Áhsz. 16. § (2) bekezdésének.

Az **értékpapírok, a követelések és a kötelezettségek** ellenőrzött mérleg-tételeinek tartalma, **besorolása és értékelése** a 2009-2012. években **összeségében nem felelt meg** az Sztv. és az Áhsz. követelményeinek.

A **követelések** mérlegtételek tartalma, besorolása és értékelése a 2012. évben az ellenőrzött mérlegtételek közel 50%-ánál **nem felelt meg** az Sztv. 46. § (3) bekezdéseiben, valamint az Áhsz. 22. § (1) bekezdés a) pontjában és a 32. § (1) bekezdésében foglaltaknak. Ennek oka, hogy a KRF a vevők részére év végén nem küldött egyeztető levelet, és az Áhsz. szerinti leltározást nem végezte el.

A **kötelezettségek** mérlegtételek tartalma, besorolása és értékelése a 2009. évben az ellenőrzött mérlegtételek 14%-ánál, 1,5 M Ft összegben, a 2011. évben az ellenőrzött mérlegtételek 40%-ánál, 59,8 M Ft összegben **nem felelt meg** az Sztv. 42. § (1) és a 46. § (3) bekezdéseiben, valamint az Áhsz. 26. § (1) bekezdésében és (5) bekezdés dh) pontjában és a 36. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

A 2009. évben a KRF a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatta ki a Tigáz Zrt. 1,5 M Ft túlfizetésről kiállított számláját. A kötelezettségek analitikája a számla összegét az 1-30 napos szállítói kötelezettségek között tartotta nyilván.

A 2011. évben a KRF az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatta ki a 2008. évben leutalt 49,7 M Ft pályázati előleget, amelynek elszámolása a 2009-2010. évben megtörtént. A KRF 2012-ben is kimutatta az előleg összegét a rövid lejáratú kötelezettségek között.

A Resgen pályázatra vonatkozó 13,2 M Ft előleg 2009. június 6-án a KRF-nél jóváírásra került, a pályázati előleg terhére a KRF 2011. szeptember 30-ig 10,1 M Ft-tal elszámolt. A KRF az elszámolt összeget a 2011. év végén is előlegként tartotta nyilván, azonban nem a valós, elszámolásra váró 3,1 M Ft-ot mutatta ki.

A 2010. évben a kiválasztott mintatételek esetében a kötelezettségek mérlegtételek tartalma, besorolása és értékelése megfelelt az Sztv. és az Áhsz. vonatkozó előírásainak. A 2012. évben a mérlegtételek tartalma, besorolása és értékelése megfelelt az Sztv. és az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

4.3. A vagyonelemekkel történő gazdálkodás

A KRF az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése során betartotta a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásait, a döntések és azok dokumentálása szabályszerűen történt. Az eszközök bekerülési értékének, besorolásának megállapítása, év végi értékelése, az értékcsökkenés elszámolása szabályos volt. Az állományba vétel, üzembe helyezés dokumentálása megfelelt az előírásoknak. A befektetett eszközök egyedi nyilvántartó kartonján az aktiválás megtörtént. A használaton kívül helyezett tárgyi eszközök értékesítése, bérbeadása a jogszabályoknak és a belső jogi normáknak megfelelően történt.

Használaton kívül helyezett immateriális javak intézményen kívüli értékesítésére az ellenőrzött időszakban nem került sor. A tárgyi eszközök közül az ellenőrzött időszakban 20 db jármű került értékesítésre.

A KRF kezelésében lévő immateriális javakat és tárgyi eszközöket alapító okiratuk szerinti tevékenységek érdekében használták, ugyanakkor a bérbeadások során előzetesen nem vizsgálták, hogy a bérleti díjak fedezték-e a bérbe adott helyiségek fenntartására fordított kiadásokat, illetve az amortizáció időarányos részét. A helyszíni ellenőrzés tapasztalatai szerint a bérleti díjak fedezték a szükséges kiadásokat.

A KRF-nél az ellenőrzött időszakban a földterületek, a szolgálati lakások, garázsok, az ital automaták és a tanulói, személyi állomány étkeztetése céljából ingatlan bérbeadására került sor.

Az elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Minden esetben számla kiállítására került sor, a befizetések megtörténtek. A kibocsátott számlákon előírt fizetési határidőt négy esetben 30 napot meghaladóan a bérlők túllépték. A követelések nyomon követését nem szabályozták, ennek következtében csak egy esetben került sor fizetési emlékeztető küldésére.

Az ellenőrzött időszakban egy-egy beruházás és felújítás valósult meg. A fejlesztések hosszú távú finanszírozhatóságával kapcsolatosan hatástanulmányok készültek.

A TIOP-1.3.1-10/1. „A felsőoktatási tevékenységek színvonalának emeléséhez szükséges infrastrukturális és informatikai fejlesztések támogatása” pályázathoz részletes megvalósíthatósági tanulmány készült. Ebben bemutatásra került a projekt szakmai és pénzügyi fenntarthatósága az előkészítés és megvalósítás (2010-2012), valamint a működtetés (2013-2015) éveire.

A KEOP-5.3.0/B/09 „A Károly Róbert Főiskola Egri Szőlő- és Borkutató intézetének épületenergetikai fejlesztése, gázfűtés kiváltása megújuló energiaforrás hasznosítással” című projekt valósult meg. Az 1976-ban készült épület felújítása következtében a projekt adatlapon bemutatásra került a villamos áram és földgáz megtakarítás.

A KRF-nél az MNV Zrt. engedélyéhez kötött értékesítés az ellenőrzött időszakban nem volt.

A 2009-2012. években feladatátadáshoz, illetve -átvételhez kapcsolódó vagyonmozgás nem történt. Vagyonelemet térítésmentesen nem adtak át, térítésmentes átvételre egy esetben került sor 2011-ben.

Egy 2001-ben gyártott kisbuszt Stuttgart városa ajándékozott a KRF-nek, amely az alapfeladatok ellátását szolgálta.

A 2008-2010. éveket érintő fenntartói megállapodást a felek 2009-ben kiegészítették. A kiegészítő megállapodásban a fenntartó előírta, hogy a KRF az ingatlan vagyonának 2008. decemberi könyv szerinti bruttó értékének (4,3 M Ft) legalább 1,5%-át köteles a 2009. június 1. és 2010. december 31. között a kezelésben lévő állami vagyon állagának megóvására, karbantartására és felújítására fordítani. A kiegészítő megállapodásnak megfelelően a KRF az előírt 64,5 M Ft-ot az állami vagyon állagmegóvására fordította.

A 2009-2012. években a KRF hat társaságban rendelkezett részesedéssel, négy társaságnál többségi, kettőnél kisebbségi tulajdonos volt (lásd a következő táblázatban).

adatok M Ft-ban

társaság megnevezése	tulajdoni hányad				mérleg szerinti eredmény			
	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
KR Spektrum Kft.	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	0,2	0,7	0,8	0,7
Pincészet Kft.	51,0%	39,0%	39,0%	39,0%	0,4	-39,3	0,2	-63,0
ÉMOR-TISZK	34,7%	34,7%	34,7%	34,7%	8,6	0,0	0,0	0,0
Pro Caroberto Kft.	51,0%	51,0%	51,0%	-	-19,7	-21,4	7,6	5,2
KR Nonprofit Kft.	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	-69,1	0,3	2,2	-143,3
Energiaültetvény Kft.	-	100,0%	100,0%	100,0%	-	1,0	0,2	-0,2

Az ellenőrzött időszakban a szenátus a Feot. 27. § (8) bekezdésének b) pontja alapján és a 121. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – a KRF saját bevételeinek meghatározott részével és saját vagyonával – két intézményi társaság alapításáról döntött. A Pincészet Kft. 2009. március 30-án, az Energiaültetvény Kft. 2010. március 17-én jött létre. Az IFT a Pincészet Kft. esetében

nem határozta meg azt az irányt, amely a társaság létrehozásához vezetett. Tulajdonosi szerkezetük az ellenőrzött időszakban átlátható volt.

A szenátus a 146/2008/2009. számú és a 232/2009/2010. számú határozatában döntött a Pincészet Kft. és az Energiaültetvény Kft. létrehozásáról. Meghatározta, hogy a KRF részéről a vagyoni hozzájárulás teljesítése a Feot. 121. § (1) bekezdése alapján teljes egészében saját bevétel terhére történik, részben pénzbeli hozzájárulással, részben apport rendelkezésre bocsátásával. A KRF a 2009. március 30-án bejegyzett Pincészet Kft.-t 41,0 M Ft, a 2010. március 17-én bejegyzett Energiaültetvény Kft.-t 14,0 M Ft, összesen 55,0 M Ft nem pénzbeli (immateriális javak), valamint összesen 11,0 M Ft pénzbeli hozzájárulással alapította.

A KRF a szenátus – Feot. 27. § (8) bekezdés b) pontja alapján meghozott – döntését követően teljesített kifizetést.

A szenátus 2009-ben 10,0 M Ft pénzbeli (41,0 M Ft nem pénzbeli) hozzájárulással a Pincészet Kft., majd 2010-ben 1,0 M Ft pénzbeli (14,0 M Ft nem pénzbeli) hozzájárulással az Energiaültetvény Kft. intézményi társaság alapításáról döntött. A 2009. évben a KR Kft. alaptőkéjét 500 E Ft-ról 3,0 M Ft-ra emelte.

A 2010. évben a szenátus – a tulajdonosi arányok megtartása mellett – a KRF Pro Caroberto Kft.-ben lévő tulajdonrészének 2,6 M Ft-ról 15,6 M Ft-ra történő emeléséről döntött. A 2012. évben a szenátus a 187/2011/2012. számú határozatával támogatta a Pro Caroberto Kft. végelszámolással történő megszüntetését, és a társaság kötelezettségeinek rendezése érdekében hozzájárult, hogy a KRF a tulajdoni részesedésének arányában 4,1 M Ft tőkeemelést hajtson végre.

A tartós részesedések nyilvántartása és értékelése a 2009. évben **nem felelt meg** az Áhsz. 19. § (1) bekezdésében és 29. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert a KRF nem mutatta ki a Pincészet Kft.-ben – a 10,0 M Ft értékű részesedésén kívül – meglévő 41,0 M Ft részesedése értékét. A KRF a 2009. évi könyvviteli mérlegében a részesedéseket 126,6 M Ft helyett 85,6 M Ft értékben szerepeltette.

A 2010. évben a tartós részesedések nyilvántartása és a részesedések értékelése az Áhsz. szerint megtörtént, ugyanakkor a **2011-2012. évek végén a tartós részesedések nyilvántartása és értékelése nem felelt meg** az Sztv. 27. § (1) bekezdésében és az 54. § (1) bekezdésében előírtaknak. A KRF a Pincészet Kft.-nél tartós jövedelemre nem tett szert, és – 2010 novemberétől 39,2%-os tulajdonrészrel kisebbségi tulajdonosként – befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget nem ért el. A Pincészet Kft. gazdálkodása tartósan veszteséges volt, a saját tőke a jegyzett tőke alá csökkent, ennek ellenére a KRF a 2011. és 2012. év végén a részesedés értékének csökkenése után értékvesztést nem számolt el.

A Pincészet Kft. veszteséges gazdálkodása jelentős mértékben az alapítás előkészítésének nem kellő megalapozottságára vezethető vissza, mivel az üzleti terv készítésekor a tervezett bevételek és a ráfordítások felmérése nem volt megfelelő.

A 2011. év végén nem volt megfelelő a tartós részesedések nyilvántartása és értékelése. A Pro Caroberto Kft.-nél a 2010. évben végrehajtott tőkeemelés ellené-

re a saját tőke értéke negatív lett. A KRF a Kft.-ben lévő részesedésére értékvesztést nem számolt el.

A negatív saját tőkéje azt mutatta, hogy a gazdálkodás eredményeként a társaság elveszítette jegyzett tőkéjét, eszközeinek csak idegen forrás volt a fedezete.

A KRF intézményi társaságokban meglévő részesedéseinek alakulását – a 2010. év kivételével – nem az Áhsz. és az Sztv. szerint értékelte. A 2009. évben nem mutatta ki részesedésének teljes állományát, a 2011-2012. években a veszteséges társaságokban lévő részesedései után értékvesztést nem számolt el.

A KRF **nem gazdálkodott felelősen a részesedéseivel**, mert a racionalizálásra is kiterjedő és a vagyonszűnés elkerülését célzó intézkedések megtételét (pl. a Pincészet Kft. esetében) nem kezdeményezte. Nem értékelte, hogy a társaságok működése hogyan befolyásolja a feladatellátást. Tulajdonosi kötelezettségeinek nem tett maradéktalanul eleget. A társaságokat beszámoltatta, a beszámolókat elfogadta, azonban 2011. augusztus 31-ig a tulajdonosi jogokat a rektor helyett a feladatra megbízással nem rendelkező gazdasági főigazgató gyakorolta.

Tulajdonosi ellenőrzési kötelezettségét a KRF nem teljesítette. Az ellenőrzött időszakban a főiskola három üzleti alapon működő, profitorientált és három közhasznú nonprofit társaságban rendelkezett tulajdonrészrel.

A KRF a tulajdonosi joggyakorlása alatt működő társaságokkal határozott időre bérleti és (föld) haszonbérleti szerződéseket kötött, amelyek a Magyar Állam tulajdonában és a KRF vagyongazdálkodásában lévő ingatlanok használatáról rendelkeztek. A szerződések minden esetben tartalmazták a felek jogait és kötelezettségeit.

Az ellenőrzött időszakban hatályos SZMSZ szerint a KRF rektora feladatkörében gyakorolja a főiskola által alapított, illetve az intézmény közreműködésével működő gazdálkodó és más szervezetek vonatkozásában a tulajdonosi, tagsági jogokat. A KRF beszámoltatta a társaságokat a 2009-2012. években folytatott gazdálkodásról, az ellátott tevékenységekről. A közhasznú társaságok a közhasznúsági jelentéseket elkészítették, és megküldték a KRF tulajdonosi képviselőjének. A KRF tulajdonosi képviselőjében a KRF rektora helyett a gazdasági főigazgató járt el, aki a feladatra 2011. szeptember 1-jétől kapott a rektortól felhatalmazást. A gazdasági főigazgató alapítói/taggyűlési határozattal fogadta el a társaságok beszámolóját.

A Gazdasági Tanács a társaságok jövődélmezőségét értékelte, a társaságok vagyoni helyzetének alakulását – a KR Nonprofit Kft. kivételével – nem elemezte, azonnali, racionalizálásra is kiterjedő és a vagyonszűnés elkerülését célzó intézkedések megtételét nem kezdeményezte. Ennek eredményeként a Pincészet Kft.-nél és a Pro Caroberto Kft.-nél – utóbbi esetben a tőkeemelés mellett is – tőkevesztés következett be. Mindezek alapján a KRF-nél a Feot. 121. § (4) bekezdés előírása a 2009-2012. években nem teljesült, amely szerint a rektor éves jelentése alapján a Gazdasági Tanács javaslatot készít az intézményi társaság további működtetésével, illetve a vagyonszűnés elkerülését célzó intézkedésekkel kapcsolatos lépésekről.

A Gazdasági Tanács határozatba foglalt véleményét követően – mely szerint a KRF intézményi társaságainak tevékenységét megismerte – a szenátus határozatot hozott arról, hogy a 2010. évben tudomásul vette, a 2011. évben elfogadta és a 2012. évben meghallgatta az intézményi társaságok gazdasági eredményeiről, éves mérlegéről készült tájékoztatókat.

A 2009-2012. években a szenátus likvid, illetve beruházási hitel felvételéhez két társaság esetében adott tulajdonosi hozzájárulást. A társaságok részére működési és fejlesztési célú pénzeszköz átadásáról nem döntött, hitelt és tagi kölcsönt nem nyújtott.

Az ellenőrzött időszakban a KRF a részesedések után osztalékban nem részesült, pénzügyi eredményt a társaságok működése nem jelentett, azonban támogatási pozíciók (hazai és EU források) elérésében jelentős szerep jutott a KRF intézményi társaságainak.

Tulajdonosi ellenőrzési kötelezettségét a KRF a 2009-2012. években nem teljesítette, ezzel nem járult hozzá a tulajdonosi jogok érvényre juttatásához.

4.4. Az intézményi vagyon volumenének és összetételének alakulása

Az KRF **összes vagyona** az ellenőrzött időszakban a 2009. év eleji 5680,9 M Ft-ról 2012. december 31-re 7291,5 M Ft-ra növekedett, amely 28,4%-os gyarapodást jelentett. A befektetett eszközök állománya a beruházások (ingatlanok, gépek, berendezések) eredményeként 4588,8 M Ft-ról 6492,3 M Ft-ra, 41,4%-kal növekedett, míg a forgóeszközök értéke 1092,1 M Ft-ról 799,3 M Ft-ra, 26,8%-kal csökkent. A forgóeszközök állományának változása elsősorban az értékpapírok beváltásával volt kapcsolatban. A vagyonváltozás részletes elemzését az ellenőrzött időszak könyvviteli mérlegeinek adatai alapján végeztük el (a mérlegadatokat a 4. számú melléklet részletezi).

A könyvviteli mérlegek alapján megállapítottuk, hogy a vagyon előző évhez viszonyított növekedése a 2010. évben volt a legjelentősebb, amikor a vagyon értéke 15,6%-kal (967,8 M Ft-tal) nőtt. Ezt követően a 2011. évben 2,6%-os (191,0 M Ft-os) csökkenés, majd 2012-ben további 4,2%-os (291,4 M Ft-os) növekedés következett. A változás alapvetően a beruházásokkal és beszerzésekkel összefüggően a befektetett eszközök, ezen belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a gépek, berendezések értéke emelkedésének köszönhető.

A KRF 2009-2012. évi könyvviteli mérlegében a **befektetett eszközök** aránya a 2009. évi 85,1%-ról (5294,9 M Ft) a 2012. évre 89,0%-ra (6492,3 M Ft) **növekedett**, a **forgóeszközöké** pedig a 2009. évi 14,9%-ról (928,4 M Ft) a 2012. évre 10,9%-ra (799,3 M Ft) **csökkent**. A forgóeszköz-csökkenés oka, hogy a 2012. év végén a KRF 504,9 M Ft összegű diszkontkincstárjegy beváltása miatt értékpapírral már nem rendelkezett. A tárgyi eszközök állománya a pályázati forrásokból megvalósított ingatlan beruházások, valamint az informatikai és egyéb eszköz beszerzések által növekedett.

A **vevőkövetelés állománya** a 2009. évi 46,0 M Ft-ról a 2010. évre 36,0 M Ft-ra csökkent, majd a 2011. évben 63,4 M Ft-ra emelkedett. Mindhárom évben közel 37,0%-ot tett ki a 60 napon túli kintlévőség, amely 2011-ben meghaladta a 23,0 M Ft-ot. A lejárt fizetési határidejű kintlévőség állománya a 2009. évben 24,8 M Ft, a 2010. évben 22,8 M Ft, a 2011. évben 27,1 M Ft volt. A vevőkövetelés és a lejárt fizetési határidejű követelésállomány azért volt mindhárom évben jelentős, mert a Pincészet Kft. nem teljesítette a KRF felé szerződés alapján fennálló fizetési kötelezettségét.

A KRF a Pincészet Kft.-t rendszeresen értesítette fennálló tartozásáról, amelynek összege 2011. augusztus 25-én 31,5 M Ft volt. A Pincészet Kft. a tartozásának felét 2011. szeptember 12-én rendezte, 16 M Ft rendezésére a KRF haladékot adott. A Pincészet Kft.-nek 2012-ben további fizetési kötelezettsége, a KRF-nek követelése keletkezett.

A **szállítói kötelezettség** állománya a 2009. évi 46,3 M Ft-ról a 2010. évre 201,6 M Ft-ra – az előző évi több mint négyszeresére –, a 2011. évre 36,2 M Ft-ra változott. A 91 napon túli kötelezettség a 2009. évi 1,6 M Ft-ról a 2010. évre 863 E Ft-ra csökkent. A szállítói kötelezettség állomány a 2010. évben azért volt jelentős, mert a pályázati forrásból megvalósított beruházásoknál a KRF-nek mindaddig ki kellett a könyvekben mutatni a kötelezettséget, ameddig annak összegét a közreműködő szervezet nem utalta át.

A **KRF eszközellátottsága** az ellenőrzött időszakban **javult**, a 2009. évi 85,08%-ról a 2012. évre 89,04%-ra nőtt. A befektetett eszközökön belül az ingatlanok aránya a meghatározó, a 2009. évi 71,23%-ról a 2012. évre 73,13%-ra nőtt.

A KRF tőkeellátottsága (a saját tőke forrásokon belüli aránya) pozitív tendenciát mutat, mert a 2009. évi 82,52%-ról a 2012. évre 87,64%-ra nőtt.

A tárgyi eszközök **használhatósági foka** a 2009. évi 68,7%-ról a 2010. évre 70,7%-ra javult, majd a 2012. évre 67,3%-ra (3,4%-kal) csökkent. A tárgyi eszközök használhatósága minimális mértékben romlott. A tárgyi eszköz állomány elhasználódási szintje a 2009. évi 31,3%-ról a 2012. évre kis mértékben, 1,3%-kal emelkedett.

5. A KORÁBBI ÁSZ ELLENŐRZÉSEK JAVASLATAINAK HASZNOSULÁSA

Az ÁSZ a korábbi ellenőrzései során a felsőoktatás témakörében kilenc javaslatot fogalmazott meg a felsőoktatásért felelős minisztériumnak (OKM, NEFMI, EMMI). A minisztérium a javaslatokra intézkedési terveket készített, amelyek összesen 10 intézkedést tartalmaztak. **Az intézkedések közül hármat (késséssel) megvalósítottak, hét nem valósult meg.**

Az oktatási és kulturális ágazat irányítási rendszerének, működésének ellenőrzéséről szóló 1106 sz. ÁSZ jelentés javaslataira a NEFMI készített intézkedési tervet. A megfogalmazott öt javaslat közül jelen ellenőrzés keretében kifejezetten a felsőoktatás vonatkozásában releváns két javaslat – a 2. sz. és a 3. sz. – utóellenőrzésére került sor.

Az ÁSZ jelentés 2. sz. javaslatára tervezett intézkedés, a minisztérium felügyelete alá tartozó szervezetek feladatellátásának javítására számszerűsíthető mutatószámokon alapuló kritériumok és középtávú célrendszer kidolgozása nem valósult meg. Az ÁSZ ellenőrzés 3. sz. javaslata, az oktatási ágazat középtávú stratégiájának kidolgozása sem történt meg.

A tervezett intézkedés 2012. december 31-i határideje előtt tíz nappal hozott kormányhatározat³⁵ értelmében a felsőoktatásról szóló stratégiát 2013. október 31-ig kellett volna a Kormány elé terjeszteni. A stratégia elkészítése helyett a 2013 januárjában megalakult Felsőoktatási Kerekasztal keretében fogalmaztak meg egyes felsőoktatási stratégiai irányokat tartalmazó dokumentumot³⁶.

Az ellenőrzött EMMI (illetve jogelődje a NEFMI) **A felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzéséről** szóló 1171 sz. ÁSZ jelentésben tett javaslatokra intézkedési tervet készített, illetve tájékoztatást adott az intézkedéseiről. Az ÁSZ elnökének válaszelevelére egy kiegészített, ötpontos intézkedési tervet készített az EMMI 2012. május 30-án. A nemzeti erőforrás miniszternek címezett javaslatokra tervezett három intézkedés közül egy – öthónapos késéssel – megvalósult, kettő nem teljesült.

Nem történt intézkedés az oktatási infrastruktúra-fejlesztési programok előkészítési folyamatának ÁSZ által megállapított hiányosságai miatti felelősség megállapítására. A tervezett 2013. június 30. helyett 2013. november végére felmérték az állami felsőoktatási intézmények kapacitáskihasználtságát, azonban még nem történtek meg az intézkedések a felmérés eredményeinek és a felsőoktatást érintő ágazati célok figyelembe vételével a felsőoktatási infrastruktúra közép- és hosszútávon történő hasznosítására.

Az ÁSZ jelentés két javaslatot közösen a nemzeti erőforrás miniszter és a nemzeti fejlesztési miniszter számára fogalmazott meg, amelyek szintén nem valósultak meg.

A minisztérium tájékoztatása szerint a PPP projektek támogatásához kapcsolódó követelményrendszer kialakításában a nemzeti fejlesztési miniszterrel nem történt együttműködés, mert kormányzati szinten nem terveztek indítani újabb projektet. A feladat határideje „folyamatos” volt. Az NFM-mel közös másik intézkedést sem hajtották végre. Így nem került sor az oktatási infrastruktúra-fejlesztési programok lebonyolításával kapcsolatos, ÁSZ által megállapított hiányosságok (kedvezőtlen szerződéskötés és kockázatmegosztás) miatti felelősség megállapítására. A tervezett intézkedés határideje 2013. december 31. volt.

Az EMMI készített intézkedési tervet **Az állami felsőoktatási intézmények érdekeltségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzése** című 1290 sz. ÁSZ jelentésében tett javaslatokra. A három tervezett intézkedésből kettő késedelmesen valósult meg, egyet nem hajtottak végre. Az ÁSZ 2. sz. javaslatára tervezett 1. sz. intézkedés

³⁵ Az 1657/2012. (XII. 20.) Korm. határozat a kormányzati stratégiai dokumentumok felülvizsgálatával kapcsolatos feladatokról, 12. pont.

³⁶ A felsőoktatás átalakításának stratégiai irányai és soron következő lépései, Készítette: Emberi Erőforrások Minisztériuma Felsőoktatásért Felelős Államtitkár és Kabinetje (Budapest, 2013. szeptember 26.).

nem hasznosult. Így az állami felsőoktatási intézmények gazdasági társasági szakmai feladatellátásának és gazdaságossági eredményességének mérését biztosító mutatószámokat és értékelési rendszert a felsőoktatási intézményekkel nem dolgoztatták ki.

Az intézkedési tervben vállalt megvalósítási határidő 2013. január 31. volt, amelyet követően a minisztérium Felsőoktatási Főosztálya, illetve Belső Ellenőrzési Főosztálya a mutatószám rendszer bevezetésére újabb felsőoktatási finanszírozási szabályozásig további halasztást javasolt a minisztériumi felsővezetésnek. A javaslattal kapcsolatos döntésről nincs információ, az intézkedési terv módosítására nem érkezett jelzés az EMMI-től az ÁSZ-hoz.

A 2013. március 31. határidőre tervezett 2. sz. intézkedést 2013 végére hajtották végre. Az érintett felsőoktatási intézmények vezetőitől tájékoztató jelentést kért a minisztérium az 50% alatti intézményi részesedéssel működő gazdasági társaságok tevékenységének felülvizsgálatáról, működésük indokoltságáról és eredményességéről, valamint az intézményi részesedés megszüntetéséről és ütemezéséről. Szintén késedelmesen, 2013. január 31. helyett 2013 decemberében hajtották végre a 3. sz. intézkedést, amely alapján az érintett felsőoktatási intézmények vezetőit felszólította a minisztérium az ÁSZ vizsgálat során feltárt szabálytalanságok és hiányosságok megszüntetésére és az intézkedésekről szóló tájékoztató megküldésére.

Budapest, 2014.

08

hónap 07 nap




Domokos László

elnök

Melléklet: 9 db

A Károly Róbert Főiskola kiadási és bevételi előirányzatai, azok teljesítése a 2009-2012. években

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	2009. év			2010. év			2011. év			2012. év		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	KIADÁSOK												
2	Személyi juttatások	1 008 269	1 221 002	1 166 310	1 050 545	1 279 652	1 148 967	1 053 000	1 248 334	1 139 357	1 043 700	1 132 021	960 134
3	Munkaadót terhelő járulékok	308 874	379 532	340 620	279 658	353 302	299 524	280 321	344 363	295 286	277 800	305 889	260 875
4	Dologi kiadások	1 260 397	1 596 013	1 555 247	1 215 630	1 785 211	1 398 123	1 250 845	1 853 100	1 323 784	837 512	1 661 916	1 284 663
5	Egyéb folyó kiadások	15 000	64 729	63 333	47 435	60 658	59 483	58 600	102 600	108 342	15 488	163 488	123 624
6	Támogatásértékű működési kiadások		15 087	11 087			1 490						
7	Támogatásértékű felhalmozási kiadások	50 000	51 000	1 000	60 000	60 000		60 000	60 000		60 000	60 000	14 875
8	Előző évi előirányzat átadás			660			679						
9	Működési célú pénzeszköz átadás												
10	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás		2 500	2 500									
11	Ellátottak pénzbeli juttatásai	286 377	286 377	252 408	290 677	290 677	187 306	282 500	292 783	176 086	194 700	201 014	153 756
12	Egyéb juttatás	3 000	13 000	12 640	3 000	3 000	16 250	3 000	3 000	1 000	3 000	4 500	7 990
13	Felújítás	282 000	202 000	144 254	416 500	122 600	73 797	25 000	25 000	687	25 000	25 000	11 938
14	Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val	1 051 000	1 066 603	785 064	100 000	1 001 179	923 427	160 250	231 930	137 351	501 800	650 621	836 223
15	Központi beruházási kiadások ÁFA-val		29 150	29 150		218 663	218 663		117 188	117 188			
16	Lakásépítés kiadásai ÁFA-val												
17	Egyéb intézményi felhalmozási kiadás	-	0	0	-	0	0	-	-	-	-	-	-
18	Kölcsönök	-	6 000	6 000	-	0	0	-	0	0	-	0	0
19	Összesen	4 264 917	4 932 993	4 370 273	3 463 445	5 174 942	4 327 709	3 173 516	4 278 298	3 299 081	2 959 000	4 204 449	3 654 078
20	BEVÉTELEK												
21	Közhatalmi bevételek												
22	Intézményi működési bevételek	846 303	1 121 683	1 034 390	813 500	936 053	929 944	835 870	879 870	811 148	859 499	1 022 199	870 490
23	Működési célú pénzeszköz átvételek	4 000	4 000	3 288	-	-	2 935		688	687		108	385
24	Felhalmozási bevételek	3 000	6 000	6 802	3 000	3 000	5 451	3 000	5 534	3 064	3 000	9 470	7 880
25	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	60 000	60 000	80 731	60 000	60 000	29 433	60 000	61 000	32 400	35 000	35 000	
26	Irányító szervtől kapott támogatás	1 885 814	1 958 261	1 958 261	1 828 945	2 046 878	2 046 878	1 814 339	1 740 357	1 740 357	1 211 500	1 263 261	1 263 261
27	Támogatás értékű működési bevétel	161 300	220 079	543 618	260 000	260 000	333 337	293 557	456 015	452 019	298 201	448 559	728 559
28	Támogatás értékű felhalmozási bevétel	1 304 500	1 304 500	559 568	498 000	739 999	688 893	166 750	179 372	70 800	551 800	655 800	422 953
29	Előző évi maradvány átvétele		29 150	32 950		429 557	429 657		117 188	120 384			11 600
30	Előirányzat maradvány felhasználás		229 320	229 320		699 455	699 455		838 274	838 274		770 052	770 052
31	Összesen	4 264 917	4 932 993	4 448 928	3 463 445	5 174 942	5 165 983	3 173 516	4 278 298	4 069 133	2 959 000	4 204 449	4 075 180

A Károly Róbert Főiskola kiadásainak, bevételeinek változása a 2009-2012. években

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	2009. év Teljesítés	2010. év Teljesítés	2011. év Teljesítés	2012. év Teljesítés	2012/2009
1	KIADÁSOK					
2	Személyi juttatások	1 166 310	1 148 967	1 139 357	960 134	82,3%
3	Rendszeres és nem rendszeres	1 105 711	1 066 830	1 062 967	888 223	80,3%
4	Rendszeres személyi juttatás	925 906	931 845	964 780	812 099	87,7%
5	Alapilletmény	715 513	763 768	736 305	622 261	87,0%
6	Nem rendszeres	179 805	134 985	98 187	76 124	42,3%
7	Munkavégzéshez kapcs juttatások	82 657	64 341	27 748	30 627	37,1%
8	Normatív és teljesítéshez kötött jutalom	27 557	7 900	5 700	1 600	5,8%
9	Külső személyi juttatások	60 599	82 137	76 390	71 911	118,7%
10	Munkaadót terhelő járulékok	340 620	299 524	295 286	260 875	76,6%
11	Dologi és folyó kiadások	1 618 580	1 457 606	1 432 126	1 408 287	87,0%
12	Dologi kiadások	1 555 247	1 398 123	1 323 784	1 284 663	82,6%
13	Készletbeszerzés	173 864	131 011	144 010	114 557	65,9%
14	Kommunikációs szolgáltatás	21 013	21 582	17 599	10 589	50,4%
15	Szolgáltatási kiadások	600 660	571 832	581 923	647 758	107,8%
16	Bérlés és lízing	374 396	348 520	373 802	351 156	93,8%
17	ebből PPP	318 054	309 897	322 981	326 592	102,7%
18	Gáz, villany, víz	125 447	101 580	107 222	83 999	67,0%
19	Működési célú ÁFA	328 393	303 664	253 556	366 577	111,6%
20	Kiküldetés, reprezentáció	66 390	61 169	65 909	10 949	16,5%
21	Szellemi tevékenység	46 036		35 077	15 897	34,5%
22	Egyéb folyó kiadások	63 333	59 483	108 342	123 624	195,2%
23	Előző évi maradvány visszafizetés	23 350	0	0	0	0,0%
24	Adók, díjak, egyéb befizetések	38 798	58 772	50 363	40 925	105,5%
25	Támogatásértékű működési kiadások	11 087	1 490	0	0	0,0%
26	Támogatásértékű felhalmozási kiadások	1 000	-	0	14 875	1487,5%
27	Előző évi előirányzat átadás	660	679	0	0	0,0%
28	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0	0,0%
29	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	2 500	0	0	0	0,0%
30	Ellátottak pénzbeli juttatásai	252 408	187 306	176 086	153 756	60,9%
31	Egyéb juttatás	18 640	16 250	1 000	7 990	42,9%
32	Felhalmozási kiadások	814 214	1 142 090	255 226	852 241	104,7%
33	Intézményi beruházási kiadások	635 677	740 150	110 426	836 223	131,5%
	ebből ingatlan	332 732	236 000	18 296	381	0,1%
34	Gépek, berendezések, felszerelések	265 027	470 545	36 055	0	0,0%
35	Felújítás	144 254	73 797	687	11 938	8,3%
	ebből ingatlan (Áfával)	141 920	73 657	320	11 938	8,4%
36	Felújítások és beruházások ÁFA-ja	153 829	227 010	50 436	177 720	115,5%
37	Egyéb intézményi felhalmozási kiadás	12 640	14 000	1 000	4 080	32,3%
38	Kölcsönök	6 000	2 250	1 000	3 910	65,2%
39	Összesen	4 370 273	4 327 709	3 299 081	3 654 078	83,6%
40	BEVÉTELEK					
41	Működési bevételek	1 581 296	1 560 098	1 267 050	1 611 034	101,9%
42	Intézményi működési bevétel	1 034 390	929 944	811 148	870 490	84,2%
43	Szolgáltatások ellenértéke	655 038	575 566	505 957	434 142	66,3%
44	Intézményi ellátási díjak	103 725	90 621	85 511	75 850	73,1%
45	Hozam és kamatbevétel	51 969	12 392	31 091	18 754	36,1%
46	Működési célú pénzeszköz átvételek	3 288	2 935	687	385	11,7%
	ebből uniós forrás	0	0	0	0	0,0%
47	Támogatásértékű működési bevétel	543 618	333 337	452 019	728 559	134,0%
48	EU programokra működési bevétel	358 672	243 475	219 729	524 464	146,2%
49	Felhalmozási bevételek	641 101	857 302	222 452	426 923	66,6%
50	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	80 731	29 455	32 400	0	0,0%
	ebből uniós forrás	0	0	0	0	0,0%
51	Támogatásértékű felhalmozási bevétel	559 568	688 893	70 800	422 953	75,6%
52	EU programokra beruházási bevétel	398 064	630 876	58 178	422 953	106,3%
53	Irányító szervtől kapott támogatás	1 958 261	2 046 878	1 740 357	1 263 261	64,5%
54	Előirányzat maradvány felhasználás	229 320	699 455	838 274	770 052	335,8%
55	Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele	32 950	0	0	0	0,0%
56	Támogatási kölcsönök visszatérülése	6 000	2 250	1 000	3 910	65,2%
57	Összesen	4 448 928	5 165 983	4 069 133	4 075 180	91,6%

Kimutatás a Károly Róbert Főiskola bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2012. években					
Ssz.	CLF-számítási módszer szerint	2009. év	2010. év	adatok ezer Ft-ban	
				2011. év	2012. év
	1.	2.	3.	4.	5.
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS					
1.	1.1.1. Hatósági jogkörhöz köthető /közhatalmi/, egyéb saját, illetve ÁFA	982 421	849 573	756 005	701 775
2.	1.1.2. Működési költségvetés támogatása	1 958 261	1 945 546	1 740 357	1 263 261
3.	1.1.3. Támogatásértéktű működési bevételek	543 618	333 337	452 019	728 559
4.	1.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	0	0	0	0
5.	1.1.5. Működési célú "egyéb" pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	3 288	2 935	687	385
6.	1.1.6. Hozam- és kamatbevételek	51 969	12 392	31 091	18 754
7.	1.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	0	293882	3196	11600
8.	1.1. Folyó bevételek (1.1.1.+1.1.2.+1.1.3.+1.1.4.+1.1.5.+1.1.6.+1.1.7.+1.1.8.)	3 539 557	3 437 665	2 983 355	2 724 334
9.	1.2.1. Működési kiadások kamatkidadások nélkül	3 125 510	2 838 118	2 843 331	2 481 541
10.	1.2.2. Támogatásértéktű működési kiadások	11 087	1 490	0	0
11.	1.2.3.1. vállalkozásoknak	0	0	0	0
12.	1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0	0	0	0
13.	1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	0	0	0	0
14.	1.2.3.5. garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés	0	0	0	0
15.	1.2.3. Működési célú pénzeszközátadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.+1.2.3.5.)	0	0	0	0
16.	1.2.4. Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás	0	0	0	0
17.	1.2.5. Ellátottak pénzbeli juttatásai	252 408	187 306	176 086	153 756
18.	1.2.8. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	660	679	0	0
19.	1.2. Folyó kiadások (1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.+1.2.6.+1.2.7.+1.2.8.)	3 389 665	3 027 593	3 019 417	2 635 297
20.	1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	149 892	410 072	-36 062	89 037
21.	2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS				
22.	2.1.1. Felhalmozási saját bevételek	802	71 180	26 116	153 931
23.	2.1.2. Felhalmozási kiadások költségvetési támogatása	0	101 332	0	0
24.	2.1.3. Támogatásértéktű felhalmozási bevételek	559 568	688 893	70 800	422 953
25.	2.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	0	0	0	0
26.	2.1.5. Felhalmozási célú egyéb pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	80 731	29 433	32 400	0
27.	2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	6 000	2 250	1 000	3 910
28.	2.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	32 950	135 775	117 188	0
29.	2.1. Felhalmozási bevételek (2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.+2.1.5.+2.1.6.+2.1.7.+2.1.8.)	680 051	1 028 863	247 504	580 794
30.	2.2.1. Saját felújítási kiadás (2011-től áfa-val)	116 928	59 038	614	381
31.	2.2.2. Saját beruházási kiadás (2011-től áfa-val)	660 385	915 080	204 176	658 503
32.	2.2.3. Saját beruházási és felújítási kiadás áfa-ja (2010-ig)	181 155	241 769	50 436	189 277
33.	2.2.4. Befektetési célú részesedések vásárlása	12 640	14 000	0	4 080
34.	2.2.5. Támogatásértéktű felhalmozási kiadások	1 000	0	0	14 875
35.	2.2.7. Felhalmozási célú egyéb pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	2500	0	0	0
36.	2.2.9. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	6 000	2 250	1 000	3 910
37.	2.2.10. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	0	0	0	0
38.	2.2.11. ÁFA befizetések	0	67979	23 438	147755
39.	2.2. Felhalmozási kiadások (2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.+2.2.7.+2.2.8.+2.2.9.+2.2.10.+2.2.11.)	980 608	1 300 116	279 664	1 018 781
40.	2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-300 557	-271 253	-32 160	-437 987
41.	3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)	-150 665	138 819	-68 222	-348 950
42.	4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK				
43.	4.1. Hitelfelvétel	-	-	-	-
44.	4.2. Hiteltörlesztés	-	-	-	-
45.	4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	83 930	87 820	0	504 930
46.	4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	0	55 880	0
47.	4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	7 695	-14 623	-1 731	10 022
48.	4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-831	-160	577	-3 582
49.	4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege(4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	92 456	73 357	-58 188	518 534
50.	5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9.)	-58 209	212 176	-126 410	169 584
51.	6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (működési jövedelem (1.3.) - tőkétörlesztés (4.2.+4.4))	149 892	410 072	-36 062	89 037
52.	TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
53.	55. Működési célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	227 497	334 119	764 250	730 201
54.	56. Felhalmozási célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	1 823	365 336	74 024	39 851
55.	57. Felhasználható tárgyévi előirányzat-maradvány	78 655	780 903	691 449	421 102
56.	58. Összes kötelezettség	327 697	451 302	420 680	425 569
57.	59. ebből rövid lejáratú	327 697	451 302	420 680	425 569
58.	60. Összes szállítói kötelezettség	46 345	201 598	36 172	278 273
59.	61. ebből lejárt (tanúsítványból)	204	1 117	213	67
60.	62. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	0	0	0	0
61.	63. ebből rövid lejáratú	0	0	0	0
62.	64. Finanszírozásba bevonható eszközök:	755 911	880 267	809 737	474 391
63.	65. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
64.	66. Hosszú lejáratú bankbetétek	0	0	0	0
65.	67. Értékpapírok	536 870	449 050	504 930	0
66.	68. Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)	219 041	431 217	304 807	474 391

A Károly Róbert Főiskola mérlegadatai a 2009-2012. években

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	Index (2012/2009)
1	IMMATERIÁLIS JAVAK	58 312	79 931	160 199	192 485	330,1%
2	Vagyoni értékű jogok	27 942	43 028	51 427	126 504	452,7%
3	Szellemi termékek	30 370	36 903	108 772	65 981	217,3%
4	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	-
5	TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 132 925	5 907 989	5 696 443	6 154 841	119,9%
6	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok	3 771 366	4 558 069	4 787 063	4 747 614	125,9%
7	Gépek, berendezések, felszerelések	677 169	1 086 910	865 309	1 356 369	200,3%
8	Járművek	40 046	39 197	31 171	30 370	75,8%
9	Tenyészállatok	0	0	0	0	-
10	Beruházások, felújítások	644 344	223 813	12 900	20 488	3,2%
11	Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	-
12	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	103 668	169 929	168 176	145 014	139,9%
13	Tartós részesedés	85 615	154 615	154 615	139 065	162,4%
14	Tartósan adott kölcsön	18 053	15 314	13 561	5 949	33,0%
15	ÜZEMELTETÉSRE KEZELÉSRE ÁTADOTT VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK	0	0	0	0	
16	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5 294 905	6 157 849	6 024 818	6 492 340	122,6%
17	KÉSZLETEK	114 415	102 261	85 964	75 888	66,3%
18	Anyagok	17 864	32 903	33 240	24 610	137,8%
19	Késztermékek	88 245	62 664	39 165	36 591	41,5%
20	Áruk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások	8 146	6 534	13 399	14 527	178,3%
21	Egyéb készletek**	160	160	160	160	100,0%
22	KÖVETELÉSEK	52 222	44 009	70 350	240 915	461,3%
23	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	45 950	36 057	63 398	227 924	496,0%
24	Adósok	0	0	0	0	-
25	Rövid lejáratú adott kölcsönök	0	0	0	8 606	-
26	Egyéb követelések	6 272	7 952	6 952	4 385	69,9%
27	ÉRTÉKPAPÍROK	536 870	449 050	504 930	0	0,0%
28	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke	536 870	449 050	504 930	0	0,0%
29	PÉNZESZKÖZÖK	220 597	433 838	310 183	481 333	218,2%
30	Költségvetési pénzforgalmi számlák	19 395	39 997	65 133	95 765	493,8%
31	Elszámolási számlák	199 646	391 220	239 674	378 626	189,6%
32	Idegen pénzeszközök	1 556	2 621	5 376	6 942	446,1%
33	EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	4 302	4 142	4 719	1 137	26,4%
34	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	928 406	1 033 300	976 146	799 273	86,1%
35	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6 223 311	7 191 149	7 000 964	7 291 613	117,2%
36	SAJÁT TŐKE	5 135 401	5 855 438	5 765 828	6 390 516	124,4%
37	Tartós tőke	1 644 931	1 644 931	1 644 931	1 644 931	100,0%
38	Tőkeváltozások	3 490 470	4 210 507	4 120 897	4 745 585	136,0%
39	TARTALÉKOK	699 455	838 274	770 052	421 102	60,2%
40	Költségvetési tartalékok	699 455	838 274	770 052	421 102	60,2%
41	KÖTELEZETTSÉGEK	327 697	451 302	420 680	425 569	129,9%
43	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	-
43	Rövid lejáratú kötelezettségek	327 697	451 302	420 680	425 569	129,9%
44	Kötelezettségek áruszáll.,szolg. (szállítók)	46 345	201 598	36 172	278 273	600,4%
45	Egyéb kötelezettségek	281 352	249 704	384 508	147 296	52,4%
46	EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	60 758	46 135	44 404	54 426	89,6%
47	FORRÁSOK ÖSSZESEN	6 223 311	7 191 149	7 000 964	7 291 613	117,2%

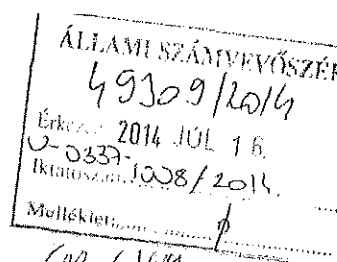
A Károly Róbert Főiskola gazdálkodása szabályszerűségének értékelése a mintatételek alapján

értékelt terület	Minta alapján tett becslés a sokaságbeli hibaarányra (95%-os megbízhatóságú konfidencia intervallum) tolerálható hibaarány - 10%										értékelés
	0%	20%	30%	40%	50%	60%	70%	80%	90%	100%	
megbízási díjak											megfelelő
személyi juttatások											
díjszabás											
felhalmozási kiadások											kockázatos
dologi kiadások											
kötelezettségek*											
felhalmozási bevételek											magas kockázatú
előirányzat módosítások											nem megfelelő
működési bevételek											
követelések											

* a kiértékelés eredménye a mérlegben nem szereplő vagyonelemek figyelembe vételével "nem megfelelő"



828



EMBERI ERŐFORRÁSOK
MINISZTERIUMA
MINISZTER

Hervé
László
+ Erelj. Dsz

Iktatószám: 36433-2/2014/FOFEJL

Hiv. szám: V-0352-311/2014, V-0352-313/2014, V-0337-964/2014, V-0337-966/2014, V-0368-250/2014, V-0364-477/2014, V-0363-252/2014
Melléklet: -

Domokos László részére
elnök

Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tárgy: Észrevételek az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításaira

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozva a V-0352-311/2014, a V-0352-313/2014, a V-0337-964/2014, a V-0337-966/2014, a V-0368-250/2014, a V-0364-477/2014, a V-0363-252/2014 iktatószámú leveleire és megküldött jelentéstervezeteire, a Károly Róbert Főiskola, a Magyar Képzőművészeti Egyetem, a Szolnoki Főiskola, a Pannon Egyetem, az Eszterházy Károly Főiskola, a Széchenyi István Egyetem, valamint a Miskolci Egyetem vonatkozásában a 2013. évben megkezdett szabályszerűségi ellenőrzés kapcsán az alábbiakról tájékoztatom, valamint az alábbi észrevételeket teszem.

A megküldött jelentéstervezetekben rögzített megállapítások szerint a fenntartó ágazati irányítási feladatait a 2009-2012. években nem látta el teljes körűen az alábbiak vonatkozásában.

- „A felsőoktatásért felelős miniszter nem hajtotta végre a nemzetgazdasági miniszter irányításával, a kormányhatározatban előírt szervezeti és feladat-ellátási felülvizsgálati programot. A felsőoktatási törvény rendelkezései ellenére nem készítettett a felsőoktatás rendszere vonatkozásában középtávú fejlesztési tervet.”

A 2012. évi költségvetési hiánycél tartását biztosító további feladatokról szóló 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozatban a Kormány a közfeladat-ellátás színvonalának javítása és a költséghatékony működés céljából, szervezeti és feladat-ellátási felülvizsgálati programot indított el az államháztartás központi alrendszerében a költségvetési szervek, és a többségi állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek (a továbbiakban: intézmények) vonatkozásában. Továbbá

elrendelte, hogy a felülvizsgálathoz a nemzetgazdasági miniszter irányításával, a Miniszterelnökséget vezető államtitkár, a közigazgatási és igazságügyi miniszter, valamint az ágazatért felelős miniszter részvételével munkabizottságokat kell létrehozni, valamint módszertani útmutatót kell kidolgozni.

Tekintettel arra, hogy a feladat nem a felsőoktatásért felelős miniszter felelősségi körébe tartozott, javaslom, hogy valamennyi jelentéstervezetben kerüljön módosításra, illetve kivételre azon megállapítás, miszerint a felsőoktatásért felelős miniszter nem hajtotta végre a nemzetgazdasági miniszter irányításával, a kormányhatározatban előírt szervezeti és feladatellátási felülvizsgálati programot.

A 2005. évi CXXXIX. törvény (Ftv.) 104. § (1) bekezdés b) pontja szerint az oktatásért felelős miniszter felsőoktatás fejlesztéssel kapcsolatos feladatai a felsőoktatás rendszere fejlesztési terveinek elkészíttetése, beleértve a középtávú fejlesztési tervet, az ágazati minőségpolitikát.

A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (Nftv.) 64. § (3) bekezdése szerint a miniszter felsőoktatás-fejlesztéssel kapcsolatos feladatai a felsőoktatás rendszere fejlesztési terveinek elkészíttetése, beleértve a középtávú fejlesztési tervet.

A törvényi rendelkezéseknek megfelelően több javaslat is került a Kormány elé a felsőoktatási rendszer középtávú fejlesztési tervének vonatkozásába, azonban a Kormány egy javaslatot sem fogadott el. A megállapítást az alábbiak szerint szíveskedjen módosítani.

Nincs a Kormány által elfogadott, a felsőoktatás rendszere vonatkozásában készítettett, középtávú fejlesztési terv.

- „A minisztérium a Felsőoktatási Információs Rendszer (FIR) biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges alapvető szervezeti, szabályozási kontrollokot a 2012. év végéig nem teljes körűen alakította ki. Így a minisztérium csak részben tett eleget a 2005. évi felsőoktatási törvény és a 2011. évi nemzeti felsőoktatási törvény előírásainak. A 2007-ben használtba vett FIR feladata volt, hogy a felsőoktatásban résztvevők (hallgatók, oktatók, kutatók, tanárok) adatait kezelje. A FIR működését 2012-ig több probléma jellemezte. A rendszerbe bevitt alapadatok nem voltak ellenőrzöttek, a rendszerbe épített adatellenőrzés hibajelzései nem voltak kellően konkrétak, illetve a FIR a személyi többszöröződések nem szűrte megfelelően. 2012-ben megkezdték a rendszer hibáinak kijavítását.”

A FIR létrehozása, fejlesztése, működtetése és üzemeltetése az Ftv. és Nftv., valamint az Oktatási Hivatalról szóló 307/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet, majd a 121/2013. (IV. 26.) Korm. rendelet alapján az Oktatási Hivatal (OH) feladata. A Minisztérium miniszteri utasításban adta ki és szükség szerint módosította az Oktatási Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát, mely az OH feladatrendszerét is részletezi. A 2/2012. (I. 13.) NEFMI utasításban kiadott OH SZMSZ 1.2.3.6. pontja többek között az alábbiakat tartalmazza:

Az OH Felsőoktatási Főosztály feladatai, a felsőoktatási informatikai rendszerekkel szemben támasztott követelmények szakmai szempontú meghatározása, együttműködve az Informatikai Főosztállyal és a felsőoktatási informatikai rendszerek üzemeltetőivel.

A korábban kiadott SZMSZ-ek is hasonló tartalmú feladatot szabtak.

Mindezek alapján a Minisztérium többek között a FIR biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges alapvető szervezeti, szabályozási kontrollokat a fenti szabályozások megalkotásával megvalósította. A fenti szabályozási rendszer keretén belül a részletszabályok kidolgozása nem lehet a Minisztérium feladata, azt már csak az Oktatási Hivatal végezheti el saját hatáskörben.

Ugyanakkor meg kell jegyezni, hogy a Felsőoktatási Információs Rendszer fejlesztése egy hatalmas, sok évre átnyúló feladat. A FIR fejlesztése 2006-ban kezdődött meg hatósági nyilvántartási koncepció alapján. A FIR azonban alapjaiban eltér egy klasszikus, pl. lakcím- és személyi adat nyilvántartástól, amely esetében az önkormányzatoknál/kormányhivataloknál begépelik az adatokat és azok azonnal bent is vannak a központi rendszerben. A FIR ezzel szemben az adatbevitel szempontjából nem tekinthető önálló rendszernek, hiszen az adatokat a felsőoktatási intézmények különböző tanulmányi rendszeréből veszi át. Így a FIR fejlesztése sosem volt független a tanulmányi rendszerek párhuzamos fejlesztésétől, azzal szoros összhangban tudott és tud megvalósulni. A tanulmányi rendszerek – három önálló tanulmányi rendszer és több egyedi, intézményi saját fejlesztésű rendszer – tényleges fejlesztése azonban nem az OH feladata, azt az esetek többségében piaci vállalkozások végzik. Ezeknek megfelelően a FIR és a különböző tanulmányi rendszerek összehangolt fejlesztése kiemelten nagy kihívást jelent az OH-nak, a feladat hatalmas méretéből adódóan a fejlesztés, vagy akár egy-egy hiba, problémacsoport megoldása nem oldható meg gyorsan, hanem csak összehangoltan, mely sok időt vesz igénybe. Így a teljesen "zöldmezős beruhásként" megvalósított FIR fejlesztés jelenleg 4+4 éves időtartama a feladat nagysága, a korábban rendelkezésre álló pénzügyi források ismeretében elfogadhatónak mondható. Az OH a FIR fejlesztése során a felsőoktatási intézményeknél folyamatos tájékoztatásokat, segítséget, ezeken túlmenően hatósági ellenőrzéseket is végez a FIR biztonságos üzemeltetése, az adatok védelme érdekében. A FIR megfelelő fejlesztése, biztonságos üzemeltetése érdekében az OH 2010-től átalakította a FIR-t érintő stratégiáját, az eljárásrendjeit.

- „Az Állami Számvevőszék három korábbi ellenőrzése során a felsőoktatás témakörében 9 javaslatot fogalmazott meg a felsőoktatásért felelős minisztériumnak. A minisztérium a javaslatokra intézkedési terveket készített, amelyek összesen 10 intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések közül 3-at késéssel megvalósítottak, 7 nem valósult meg.”

Az oktatási és kulturális ágazat irányítási rendszerének, működésének ellenőrzéséről szóló 1106 sz. jelentés javaslataira készített intézkedési terv 3. számú javaslata, az oktatás középtávú stratégia tervezet egy változatának előkészítése megtörtént, azonban azt a Kormány nem fogadta el.

A felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzéséről szóló 1171 sz. jelentésben tett javaslat szerint a minisztérium feladata az oktatási infrastruktúra fejlesztési program előkészítésének hiányosságai miatt a felelősség megállapítása.

Tekintettel arra, hogy a 212/2010 (VII.1.) sz. Korm. rendelet alapján a PPP projektekkel kapcsolatos feladatellátás a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (továbbiakban NFM) feladatkörébe került csakúgy, mint a tárgyban érintett dokumentáció, így a feladat, a felelősség megállapításához szükséges jogkörök a rendelet alapján az NFM-hez kerültek, nem történhetett intézkedés a felelősség megállapítására.

A 1171 sz. jelentés intézkedései közül egy intézkedés meghiúsult (felelősség megállapítása), egy intézkedés késéssel valósult meg (kapacitás-kihasználtság felmérése), egy intézkedés megvalósítása folyamatban van (kapacitás-kihasználtság felmérése eredményeinek és a felsőoktatást érintő ágazati célok figyelembe vételével intézkedések megtétele a felsőoktatási infrastruktúra közép- és hosszú távú hasznosítására).

Az állami felsőoktatási intézmények érdekelttségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségességük hasznosulásának 1290 sz. ellenőrzése kapcsán az állami felsőoktatási intézmények gazdasági társaságai szakmai feladatellátásának és gazdaságossági eredményességének mérését biztosító mutatószám- és értékelési rendszereket az érintett felsőoktatási intézmények késéssel kidolgozták, azok ellenőrzése folyamatos.

Az intézményi feladatokkal és megállapításokkal kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatom.

A Szolnoki Főiskola vonatkozásában javaslom, hogy a fenntartónak címzett javaslatai esetében a csökkenő hallgatói létszám, a bevételi lehetőségek szűkülése, továbbá a jelentős összegű PPP kiadások miatt felmerülő likviditási problémák, a Főiskola pénzügyi, gazdasági helyzete, valamint a feltárt szabálytalanságok figyelembe vételével szükséges intézkedések megtétele esetében a nemzeti fejlesztési miniszter bevonása is történjen meg, a 212/2010 (VII.1.) sz. Korm. rendeletre is figyelemmel.

Az Eszterházy Károly Főiskola esetében tett megállapítás szerint a minisztérium nem vizsgálta meg az Eszterházy Károly Főiskola által megküldött Intézményfejlesztési Tervet. A megállapítással kapcsolatban tájékoztatom, hogy az Intézményfejlesztési Tervek feldolgozásra és a kiválósági minősítésekhez kapcsolódóan felhasználásra kerültek. Az Nftv. 73. § (3) bekezdés cb) pontja és a 74. § (4) bekezdés alapján, a fenntartó megvizsgálja az IFT-t és amennyiben észrevétele van, azt 90 napon belül közölheti az intézménnyel.

A Károly Róbert Főiskola, a Magyar Képzőművészeti Egyetem, a Szolnoki Főiskola, az Eszterházy Károly Főiskola, a Széchenyi István Egyetem, valamint a Miskolci Egyetem vonatkozásában fogalmazott meg a jelentés az Nftv. 73. § (3) bekezdés e) pontja alapján fenntartói feladatokat. Az egyes oktatási tárgyú törvények módosításáról szóló - még kihirdetés előtt álló - törvény alapján javasolt az Nftv. új, 13/A. §-a szerint a kancellár feladatköréhez kapcsolódóan az intézkedési javaslat kiegészítése.

Kérem Elnök Urat, hogy az észrevételeket a jelentéstervezetekben átvezetni szíveskedjék.

Budapest, 2014. július "15"

Üdvözlettel:





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0337-1001/2014.

Balog Zoltán úr
miniszter

Emberi Erőforrások Minisztériuma

Budapest

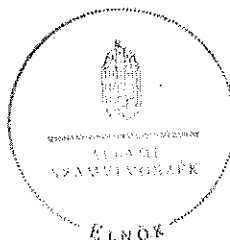
Tisztelt Miniszter Úr!

A Pannon Egyetem, a Szolnoki Főiskola, a Károly Róbert Főiskola, a Magyar Képzőművészeti Egyetem, a Széchenyi István Egyetem, a Miskolci Egyetem és az Eszterházy Károly Főiskola gazdálkodásának és működésének ellenőrzéséről készített jelentéstervezetekre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Miniszter urat, hogy az ÁSZ. tv. 29. § (3) bekezdése alapján a számvevőszéki jelentések mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezetekhez tett figyelembe nem vett észrevételeket az elutasítás indokainak feltüntetésével.

Budapest, 2014. július hó 28. nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és a figyelembe nem vett észrevételekről

Melléklet

Ikt.szám: V-0337-1001/2014.

Tájékoztató
az elfogadott és a figyelembe nem vett észrevételekről

A Pannon Egyetem, a Szolnoki Főiskola, a Károly Róbert Főiskola, a Magyar Képzőművészeti Egyetem, a Széchenyi István Egyetem, a Miskolci Egyetem és az Eszterházy Károly Főiskola gazdálkodásának és működésének ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentés-tervezetekhez a 36433-2/2014/FOFEJL iktatószámú levélben tett észrevételeit köszönettel megkaptuk.

A jelentéstervezetekre tett észrevételeket áttekintettük, azok kezeléséről a következő tájékoztatást adom:

1. A 2012. évi költségvetési hiánycél tartását biztosító további feladatokról szóló 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozatban előírt szervezeti és feladatellátási felülvizsgálati program megvalósítása.

A kormányhatározat alapján – az oktatási ágazatra vonatkozóan 2012. február 20-ig – kellett a tételes javaslatokat a Kormány elé terjeszteni, ennek végrehajtása azonban elmaradt. A feladatokat a nemzetgazdasági miniszter irányítása mellett kellett végrehajtani, felelősként azonban a Miniszterelnökséget vezető államtitkár, a közigazgatási és igazságügyi miniszter és az érintett ágazati miniszter is kijelölésre került. A fentiek alapján - az észrevételben leírtakra is figyelemmel - a vonatkozó szövegrészt a jelentéstervezetek összegző megállapítások, következtetések, javaslatok, valamint részletes megállapítások fejezeteiben az alábbiak szerint pontosítottuk:

„Elmaradt az oktatási ágazatra vonatkozóan a nemzetgazdasági miniszter irányításával és az oktatásért felelős miniszter részvételével, kormányhatározatban előírt szervezeti és feladatellátási felülvizsgálati program kidolgozása.” (Összegző megállapítások)

„Elmaradt az oktatási ágazatra vonatkozóan az 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozatban - a nemzetgazdasági miniszter irányításával és az ágazatért felelős miniszter részvételével - előírt szervezeti és feladatellátási felülvizsgálati program kidolgozása. (Részletes megállapítások, 1. fejezet):

2. A felsőoktatás rendszere középtávú fejlesztési tervének elkészítése.

Az észrevételben foglaltakat figyelembe véve a jelentéstervezetek összegző megállapítások, következtetések, javaslatok, valamint részletes megállapítások fejezeteit kiegészítettük:

„A felsőoktatási törvény rendelkezései ellenére nem készítettet a felsőoktatás rendszere vonatkozásában a *Kormány által elfogadott* középtávú fejlesztési tervet.” (Összegző megállapítások)

„A miniszter – a vonatkozó jogszabályokban foglaltak ellenére – nem készítettet a felsőoktatás rendszere vonatkozásában a *Kormány által elfogadott* középtávú fejlesztési tervet.” (Részletes megállapítások, 1. fejezet)

3. A Felsőoktatás Információs Rendszerének (FIR) üzemeltetése.

A felsőoktatási törvények rendelkezései szerint (Feot. 35. §, 103. § (1) bekezdés aa.) pont, Nftv. 64. § (2) bekezdés aa) pont) a felsőoktatási információs rendszer működtetése, az adatkezelés jogszerűsége a felsőoktatás ágazati irányítását ellátó miniszter felelősségi körébe tartozik. A miniszter feladata a felsőoktatási információs rendszer működéséért felelős Oktatási Hivatal működtetése is. A FIR működését a teljes ellenőrzött időszakban problémák jellemezték, amely felveti az Oktatási Hivatal működtetéséért felelős minisztérium felelősségét is. Az észrevételben jelzettek alapján a jelentéstervezeteket pontosítottuk a következők szerint:

„A minisztérium a Felsőoktatási Információs Rendszer (FIR) biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges alapvető szervezeti, szabályozási kontrollokat a 2012. év végéig nem teljes körűen alakította ki az *Oktatási Hivatallal*.” (Összegző megállapítások)

„A minisztérium az *Oktatási Hivatallal* a Felsőoktatási Információs Rendszer (FIR) biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges alapvető szervezeti, szabályozási kontrollokat a 2012. év végéig nem teljes körűen alakította ki., (Részletes megállapítások, 1. fejezet)

4. Korábbi ÁSZ ellenőrzések javaslatainak hasznosulása.

4/a. Az oktatási és kulturális ágazat irányítási rendszerének, működésének ellenőrzéséről szóló 1106 sz. ÁSZ jelentés 3. sz. javaslata tekintetében a jelentéstervezetek részletes megállapítások 5. fejezetei részletesen tartalmazzák a tényeket. Ennek alapján az oktatási ágazat középtávú stratégiája kidolgozásának hiányára vonatkozó megállapítást a jelentéstervezetekben nem módosítottuk.

4/b. A felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzéséről szóló 1171 sz. ÁSZ jelentésben az előkészítés hiányosságai miatt a felelőség megállapítására tett javaslat nem hasznosult a jelentéstervezetek megállapításai szerint.

Az észrevételben foglaltak szerint az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet valójában a nemzeti fejlesztési miniszter szakpolitikai feladat- és hatáskörébe helyezte a PPP és egyéb állami vagyont érintő gazdálkodó szervezetekkel kötött és megkötendő szerződések vizsgálatát és ellenőrzését. Az ÁSZ nemzeti erőforrás miniszter részére címzett javaslata ugyanakkor a PPP programok előkészítési hiányosságai miatti felelősség megállapítására irányult. A nemzeti erőforrás minisztere 2012. január 19-én kelt intézkedési tervében 2012. december 31-ei határidőre elvégzendő feladatként fogalmazta meg az előkészítési hiányosságok miatti felelősség megállapításáról való intézkedést, amely nem valósult meg. Mindezek alapján a jelentéstervezetben tett megállapítás módosítása nem indokolt.

4/c A 1171. sz. jelentés alapján tervezett intézkedések közül az állami felsőoktatási intézmények kapacitás-kihasználás felmérése késéssel valósult meg. A felmérés eredményeinek és a felsőoktatást érintő ágazati célok figyelembe vételével a felsőoktatási infrastruktúra közép- és hosszú távú hasznosítására a helyszíni ellenőrzés időszaka alatt nem történtek intézkedések. Az intézkedés határideje 2013. december 31. volt. Az észrevételben foglaltak alapján a jelentéstervezetek módosítása nem indokolt.

4/d. Az állami felsőoktatási intézmények érdekeltségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzése című, 1290 sz. ÁSZ jelentés 2. sz. javaslata (Az állami felsőoktatási intézmények – a felülvizsgálatot követő, de legkésőbb egy éven belül – megmaradt társaságaira vonatkozó szakmai feladatellátás és a gazdasági eredményesség mérését biztosító mutatók és azok értékelési rendszerének kidolgoztatása) megállapításaink alapján nem hasznosult. A helyszíni ellenőrzés alatt rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a minisztérium a rektorokat a szakmai feladatellátás és a gazdasági eredményesség mérését biztosító mutatószámok és értékelési rendszer kidolgozására a felsőoktatási intézmények finanszírozását szabályozó kormányrendelet kihirdetését követően kívánta felkérni. Így a vonatkozó megállapítás módosítása nem indokolt.

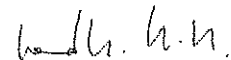
A Szolnoki Főiskola ellenőrzéséhez kapcsolódó – az emberi erőforrások miniszterének tett – javaslatunk nem a PPP projektekkel kapcsolatos, hanem az intézmény hosszú távon fenntartható működtetésére vonatkozó intézkedések megtételét célozza, amely a fenntartó feladata és nem igénylik a nemzeti fejlesztési miniszter bevonását.

Az Eszterházy Károly Főiskola esetében a jelentéstervezet nem az IFT minisztériumi észrevételezésének hiányát kifogásolta, hanem azt, hogy annak a Feot 115. § (2) bekezdése db) pontja szerinti felülvizsgálata dokumentáltan nem történt meg.

Az emberi erőforrások miniszterének a Károly Róbert Főiskola, a Magyar Képzőművészeti Egyetem, a Szolnoki Főiskola, az Eszterházy Károly Főiskola, a Széchenyi István Egyetem, valamint a Miskolci Egyetem vonatkozásában az Nftv. 73. § (3) bekezdés e) pontja alapján megfogalmazott javaslatokat az Nftv. 2014. július 24-én hatályba lépő módosításai nem érintik, a felsőoktatási intézmény rektorainak tett javaslatokat a jogszabály változás figyelembe vételével pontosítottuk.

Kérem a válaszlevelemben foglaltak szíves tudomásulvételét. Tájékoztatom Miniszter urat, hogy a számvéveszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, az elfogadott valamint az ÁSZ. tv. 29. § (3) bekezdése alapján a figyelembe nem vett észrevételeket az elutasítás indokának feltüntetésével együtt.

Budapest, 2014. július hó 28 nap


Horváthné Herbáth Mária
felügyeleti vezető

925

Domokos László
2014. július 21.



KÁROLY RÓBERT FŐISKOLA
Rektor

cím
3200 Gyöngyös
Mátrai út 36.
telefon
37/518-300
web
www.
karolyrobert.hu

Helgertné Dr. Szabó Ilona Eszter rektor
telefon: 37/ 518-301
fax: 37/ 313-170
e-mail: rektor@karolyrobert.hu

iktatószám: GI/345-1/2014
Tárgy: Eszrevétel az Állami Számvevőszék
ellenőrzésének megállapításaira
Ügyintéző: Szentgyörgyvölgyi László Zoltán
Hivatkozási szám: V-0352-312/2014.

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

Budapest
Apáczai Cseré János utca 10.
1052

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
50162/2014.
Érkezett: 2014 JÚL 21
Iktatószám: V-0352-342/2014
Melléklet: 1

Tisztelt Elnök Úr!

A Károly Róbert Főiskola gazdálkodásának és működésének ellenőrzéséről készült jelentésüket megkaptuk.

A jelentésben foglaltakkal kapcsolatban helyesbítést javasolok a 18. oldal első bekezdéséhez, miszerint „Az intézmény szerkezetében, szervezeti felépítésében változás nem történt, átalakítást nem hajtottak végre.”

A Főiskola Szenátusának döntése alapján - a fenntartó jóváhagyásával - 2012. szeptember 1-jétől megszűnt a kari felépítés, az oktatási és a kutatási tevékenység intézetek keretébe szerveződött. Előbbiek alapján javasoljuk a megállapítás módosítását.

Az anyag további részében - megítélésünk szerint - az összegző megállapítások egy része szigorúbb minősítést tartalmaz, mint ami a részletes megállapításokból következik.

A Főiskola vezetésében (magasabb vezetők) 2013. január 1-jétől jelentős változás következett be (új rektor, oktatási rektorhelyettes, kijelölt gazdasági főigazgató), majd 2014-ben a kijelölt gazdasági főigazgató ismét változott. Célunk az, hogy a vizsgálat megállapításai alapján kijavítsuk a hibákat.

Megjegyezni kívánom, hogy a vizsgálatot végzők nagy szaktudással, korrekten látták el munkájukat.

Kérem észrevételeim szíves elfogadását.

Gyöngyös, 2014. július 15.

Tisztelettel



Helgertné Dr. Szabó Ilona Eszter
Helgertné Dr. Szabó Ilona Eszter



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0352-339/2014.

Helgertné Dr. Szabó Iлона Eszter asszony
rektor
Károly Róbert Főiskola

Gyöngyös

Tisztelt Rektor Asszony!

A Károly Róbert Főiskola gazdálkodásának és működésének ellenőrzéséről készített jelentés-tervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Rektor asszonyt, hogy az ÁSZ. tv. 29. § (3) bekezdése alapján a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett figyelembe nem vett észrevételeket az elutasítás indokainak feltüntetésével.

Budapest, 2014. 08 hó 07 nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és figyelembe nem vett észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0352-339/2014.

**Tájékoztatás
az elfogadott és a figyelembe nem vett észrevételekről**

A Károly Róbert Főiskola gazdálkodásának és működésének ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezethez a GI/345-1/2014. iktatószámú levélben tett észrevételeit köszönettel megkaptuk.

A jelentéstervezetre tett észrevételeket áttekintettük, azok kezeléséről a következő tájékoztatást adom:

1. Észrevétele alapján a jelentéstervezet bevezető részének első bekezdését alábbiak szerint módosítottuk:

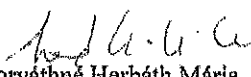
~~„ Az intézmény-szerkezetében, szervezeti felépítésében változást nem történt, átalakítást nem hajtottak végre.”~~

„ Az intézménynél 2012. szeptember 1-jétől megszűnt a kari felépítés, az oktatási és a kutatási tevékenység intézetek keretébe szerveződött.”

2. Az összegző rész és a részletes megállapítások minősítései között nem állapítottunk meg elmentmondást. Erre vonatkozóan az észrevételeinkben sem fogalmaztunk meg konkrétumokat. Az összegző részben az adott területre vonatkozóan általános, szintetizált minősítést fogalmaztunk meg.

Kérem a válaszlevelemben foglaltak szíves tudomásulvételét. Tájékoztatom Rektor asszonyt, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az ÁSZ. tv. 29. § (3) bekezdése alapján a figyelembe nem vett észrevételeket az elutasítás indokának feltüntetésével együtt.

Budapest, 2014. 08 hó 04 nap


Horváthné Herbáth Mária
felfüggetlen vezető