



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az Eszterházy Károly Főiskola ellenőrzéséről - Az állami
felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének
ellenőrzése

14204

2014. augusztus

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0368-266/2014.

Témaszám: 1371

Vizsgálat-azonosító szám: V-065807

Az ellenőrzést felügyelte:**Horváthné Herbáth Mária**

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette:**Keresztes Tamás**

ellenőrzésvezető

A számvevői jelentések feldolgozásában és a jelentés összeállításában közreműködtek:**Keresztes Tamás**

ellenőrzésvezető

Kliment Krisztián Endre

számvevő asszisztens

Az ellenőrzést végezték:**Deák Tamásné**
számvevő tanácsos**Gaálné Izsó Éva**
számvevő tanácsos**Dr. Kelemen F. Balázs**
számvevő**Massányi Tibor**
számvevő tanácsos**Salamín Viktor**
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 irányítói tevékenysége	25
2. Az intézmény belső kontrollrendszerének kiépítése és működtetése	27
3. Az intézmény pénzügyi gazdálkodása	31
3.1. A kiadási és bevételi előirányzatok alakulása és a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló tényezők	32
3.2. A bevételi és kiadási előirányzatok megállapítása, módosítása, az előirányzat-maradványok kezelése	37
3.3. A kiadási előirányzatok felhasználása	38
3.4. A bevételi előirányzatok beszedése	40
3.5. A normatív támogatások felhasználása, a hazai forrásból finanszírozott projektek, költségtérítések megállapítása	42
4. Az intézmény vagyongazdálkodása	43
4.1. A vagyongazdálkodás szabályozottsága	45
4.2. A vagyonelemek kimutatása	46
4.3. A vagyonelemekkel való gazdálkodás	48
5. Korábbi ÁSZ ellenőrzések javaslatainak hasznosulása	51

MELLÉKLETEK

1. számú Az Eszterházy Károly Főiskola kiadási és bevételi előirányzatai, azok teljesítése a 2009-2012. években
2. számú Az Eszterházy Károly Főiskola kiadásainak, bevételeinek változása a 2009-2012. években
3. számú Kimutatás az Eszterházy Károly Főiskola bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2012. években
4. számú Az Eszterházy Károly Főiskola mérlegadatai a 2009-2012. években
5. számú Az Eszterházy Károly 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 Az Eszterházy Károly Főiskola észrevétele
9. számú Az Eszterházy Károly Főiskola észrevételére adott válasz

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatálytalan 2012. január 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. szeptember 1-jétől)
Kbt. ₁	2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről (hatálytalan 2012. január 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
Sztv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
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. január 1-jétől)
Ámr. ₂	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
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

Határozatok

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

Egyéb rövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
BEI	Belső Ellenőrzési Iroda
EKF	Eszterházy Károly Főiskola
EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
FEUVE	Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés

FIR	Felsőoktatási Információs Rendszer
GT	Gazdasági Tanács
Kincstár	Magyar Államkincstár
KIM	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
KSZ	Kollektív Szerződés
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
NEFMI	Nemzeti Erőforrás Minisztérium
NEPTUN	Tanulmányi hallgatói információs rendszer
NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
OKM	Oktatási és Kulturális Minisztérium
PPP	Public-Private Partnership (magán és közszféra együttműködése)
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
TÜSZ	Teljeskörű Ügyviteli Szolgáltató Rendszer
VIR, AVIR	Vezetői Információs Rendszer

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

alapító	A központi költségvetési szerv alapítója az Országgyűlés, a Kormány vagy a miniszter. A felsőoktatási intézmények vonatkozásában az alapítói jogokat a felsőoktatásért felelős minisztérium gyakorolja.
állami felsőoktatási intézmény saját tulajdona	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 hasznosítása	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. (hatályos 2010. december 31-ig) 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

	<p>jogi személynek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. (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. (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 használója	<p>A Vtvr. 1. § (7) 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)</p> <p>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, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a tulajdonosi jogok gyakorlóját; (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. (hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
állami vagyon értékesítése	<p>Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszerthes átruházása (Vtvr. 1. § (7) d) pont).</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 hasznosításra átengedi (hatályos 2010. január</p>

	<p>1. - 2010. december 31-ig); 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 gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi (hatályos 2011. január 1 - 2011. december 31-ig); 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. Az állami vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. (hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
autonómia	A felsőoktatási intézmény Feot-ban, illetve Nftv-ben szabályozott önrendelkezése, amely biztosítja az intézmény önálló oktatási, kutatási, szervezeti és működési, valamint gazdálkodási tevékenységét.
belső kontrollrendszer	<p>A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:</p> <p>a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,</p> <p>b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és</p> <p>c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.</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 működési jövedelmet. Az értékelés a pénzügyi kapacitás fogalmát helyezi a középpontba.</p>
fenntartó	A Feot. 7. § (2) és az Nftv. 4. § (2) bekezdése szerint az, aki az alapítói jogot gyakorolja, ellátja a felsőoktatási intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatokat.
finanszírozási műveletek nélküli pozíció	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

	<p>helyzetet akkor tekintettük megfelelőnek, ha az adott év működési és felhalmozási bevételei fedezetet nyújtottak az adott év működési és felhalmozási kiadásaira.</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>
Gazdasági Tanács	<p>A felsőoktatási intézmény javaslattevő, véleményező, a stratégiai döntések előkészítésében részt vevő, és a döntések végrehajtásának ellenőrzésében közreműködő szerve.</p>
hároméves fenntartói megállapodás	<p>Az állami felsőoktatási intézmények központi költségvetési támogatására hároméves fenntartói megállapodást kell kötni az állami felsőoktatási intézmény és a fenntartó között. A fenntartói megállapodás tartalmazza a felsőoktatási intézmény által meghatározott hároméves időszakokra vállalt teljesítménykövetelményeket, továbbá az állandó jellegű támogatási részeket, valamint a változó jellegű támogatások megállapításának jogcímeit. A változó elemű támogatás évenkénti elszámolási kötelezettséggel kerül meghatározásra. (hatálytalan 2011. január 1-jétől)</p>
információs és kommunikációs rendszer	<p>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.</p>
intézményfejlesztési terv	<p>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 időszakokra 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)</p>
integritás	<p>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.</p>
INTOSAI	<p>International Organisation of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrzési Intézmények Nemzetközi Szakmai Szervezete)</p>

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 vezetnek, a szükséges intézkedések azonnali végrehajtására irányuló intézkedési tervet készíteni, azonnali intézkedéseket kezdeményezni, és írásbeli utasításokat kiadni a tartozásállomány felszámolására, a gazdálkodás egyensúlyának biztosítására, a követelések behajtására. (Ávr. 116-117. §)
kincstári költségvetés	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. (Áht. ₁ 24. § (3) bekezdés, Áht. ₂ 28. § (2) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés)
kockázatkezelési rendszer	Irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.
kontrollkörnyezet	A kontrollkörnyezet a költségvetési szerv vezetőinek a szervezeti célok elérését segítő kontrollok kialakításával és működtetésével, korszerűsítésével kapcsolatos magatartását, a kontrollpontokról érkező információkra való reagálását jelenti.
kontrolltevékenység	Azok az elvek, politikák és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
költségvetési főfelügyelő, felügyelő	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 össze-

	gű kötelezettségvállalások tekintetében kifogással élhet. (Áht. ₂ 39. § (1)-(2) bekezdés)
kisebbségi jogokat biztosító részesedés	A részesedés mértéke legalább 5% (Gt. 49. §).
maximális hallgatói létszám	Az a felsőoktatási intézmény alapító okiratában, működési engedélyében meghatározott hallgatói létszám, ameddig terjedően a felsőoktatási intézmény – figyelembe véve a hallgatók fogadásához és az oktatói tevékenység folytatásához rendelkezésre álló személyi feltételeket, helyiségeket és eszközöket – valamennyi évfolyamára számítva, teljes kihasználtsággal működve hallgatói jogviszonyt létesíthet.
mértékadó befolyást biztosító részesedés minisztérium	A részesedés mértéke legalább 20%, de 50%-nál kisebb (Sztv. 3. § (2) bekezdés 4. pont). A felsőoktatásért felelős minisztérium, amely 2009-től 2010 májusáig az OKM, 2010 májusától 2012 májusáig a NEFMI, 2012 májusától az EMMI volt.
minősített többséget biztosító részesedés	A minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (Gt. 52. § (2) bekezdés)
monitoring	A különböző szintű szervezeti célok megvalósításához szükséges folyamatok figyelemmel kísérése, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői.
működési jövedelem	A folyó bevételek és folyó kiadások egyenlege. Azt mutatja, hogy a folyó bevételek fedezetet nyújtanak-e a folyó kiadásokra.
normatív költségvetési támogatás felsőoktatási intézmények működéséhez	A felsőoktatási intézmények működéséhez biztosított normatív költségvetési támogatás lehet a) hallgatói juttatásokhoz nyújtott, b) képzési, c) tudományos célú, d) fenntartói, e) egyes feladatokhoz nyújtott támogatás. A központi költségvetésből biztosított normatív költségvetési támogatásra – a d) pontban meghatározott normatív költségvetési támogatás kivételével – a felsőoktatási intézmények azonos feltételek alapján válnak jogosulttá. Az a)-e) pontokban meghatározott jogcímek – az a) és e) pontban meghatározott jogcímek kivételével – nem jelentenek felhasználási kötöttséget. (Feot. 127. § (3) bekezdés)

normatív támogatások	Az ellenőrzési 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.
többségi befolyást biztosító részesedés	A Ptk. 685/B. § (1) bekezdése szerint többségi befolyás: az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság (a továbbiakban együtt: befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával vagy meghatározó befolyással rendelkezik.

JELENTÉS

az Eszterházy Károly 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 időszakokra 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 létszám figyelembe vételével 498 413 férőhely² állt rendelkezésre a 2012-évben, ami 67,9%-os kapacitáskihasználtságot mutatott.

Az ellenőrzés **eredményeként** képet kapunk az Eszterházy Károly 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 az Eszterházy Károly 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 és 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 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. december 9. – 2014. március 7.

Az ellenőrzéssel érintett szervezetek: az Emberi Erőforrások Minisztériuma és az Eszterházy Károly 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 az Eszterházy Károly Főiskola rektorá-

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

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

Az Eszterházy Károly Főiskola a 2009-2012. évek között önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv volt. Az intézmény székhelye Eger. A főiskolán az ellenőrzött időszakban négy kar működött: Bölcsészettudományi Kar, Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar, Tanárképzési és Tudástechnológiai Kar, Természettudományi Kar. A karokon bölcsészettudományi, gazdaságtudományi, informatikai, művészeti, művészetközvetítési, sporttudományi, társadalomtudományi, természettudományi és pedagógusképzés folyt. A főiskola alap- és mesterképzést, továbbá doktori képzést is folytatott. Az ellenőrzött időszakban nem érintette az intézményt átalakulás, szakmai feladat átadására/átvételére nem került sor. A 2012. évben az intézményhez költségvetési felügyelőt rendeltek ki.

Az Eszterházy Károly Főiskola jellemzői, főbb gazdálkodási és vagyoni adatai:

Megnevezés	Főbb gazdálkodási és vagyoni adatok (ezer Ft)				Változás 2012/2009.
	2009.	2010.	2011.	2012.	
KIADÁSI FŐÖSSZEG	6 232 206	6 291 173	10 007 373	7 685 051	123,3%
Személyi juttatások és járulékok	3 167 241	3 324 122	3 470 019	3 140 678	99,2%
Dologi kiadások	1 847 474	1 741 871	2 720 804	2 076 247	112,4%
Felhalmozási kiadások	657 835	751 141	3 353 483	2 001 824	304,3%
BEVÉTELI FŐÖSSZEG	6 464 759	7 264 338	10 486 624	8 004 725	123,8%
Költségvetési támogatások	4 323 356	4 373 472	3 860 035	3 498 518	80,9%
Saját és átvett bevételek	1 893 238	2 412 884	5 521 178	3 952 608	208,8%
Előirányzat maradvány felhasználás	339 796	477 982	1 105 411	553 599	162,9%
Támogatások aránya (%)	66	60	37	44	-
Mérlegfőösszeg*	5 041 379	6 571 302	8 874 628	9 378 439	186,0%
	Jellemző létszám adatai (fő)				
Éves átlagos statisztikai állományi létszám	660	668	671	685	103,8%
Oktatói létszám**	157	174	181	182	115,9%
Hallgatói létszám**	8 167	7 903	8 241	7 540	92,3%

*december 31-i adatok

**október 15-i adatok

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az ellenőrzött időszakban a felsőoktatásért felelős minisztérium (OKM, NEFMI, EMMI) alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolta **fenntartói feladatait**.

Alapítói jogosultságai keretében szabályszerűen adta ki a főiskola jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően módosított alapító okiratát.

A minisztérium az egyéb fenntartói feladatait szabályosan, kisebb hiányossággal látta el.

A fenntartói irányítás keretében a minisztérium megállapította az intézmény költségvetésének kereteit (főösszegeit). Értékelte a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves beszámolót, gondoskodott az éves költségvetési beszámolók ellenőrzéséről. A minisztérium a főiskola szakmai munkájának eredményességét évente, az éves gazdálkodásról készült beszámolóban foglaltak alapján értékelte. Megkötötte az intézménnyel a 2008-2010. évekre vonatkozóan a fenntartói megállapodást, melyben a főiskola által választott teljesítménymutatók is szerepeltek. A megállapodásban foglaltak végrehajtását a minisztérium évente értékelte.

A minisztérium az intézmény gazdálkodását három alkalommal is ellenőrizte. Az ellenőrzések megállapításai hasznosultak, hozzájárultak a főiskola belső kontrollrendszerének javításához, így a szabályszerű működéshez.

Ugyanakkor a minisztérium a főiskola által elkészített és megküldött 2012-2015. évekre vonatkozó Intézményfejlesztési Tervet dokumentáltan nem vizsgálta meg, megsértve ezzel a felsőoktatási törvény rendelkezéseit. A fenntartó az intézmény SZMSZ-eit több alkalommal is késedelmesen vizsgálta felül.

A minisztérium az ellenőrzött időszakban az **ágazati irányítási feladatait** 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 Hivatallal. A rendszerbe bevitt alapadatok nem voltak ellenőrzöttek, a rendszerbe épített adatellenőrzés hibajelzése nem voltak kellően konkrétak, illetve a FIR a személyi többszöröződések nem szűrte megfelelően.

A főiskola **belső kontrollrendszerének** kialakítása és működtetése összességében csak részben felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Ezen belül a kontrollkörnyezetet és a kontrolltevékenységet részben megfelelőnek, a kockázatkezelést, az információs és kommunikációs rendszert, továbbá a monitoring rendszert megfelelőnek minősítettük. A belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt. Az ellenőrzött időszakban a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység tekintetében javulást tapasztaltunk.

A főiskola az ellenőrzött időszakban nem teljes körűen rendelkezett a jogszabályokban kötelezően előírt belső szabályzatokkal, és a szabályzatokat nem minden esetben aktualizálták a jogszabályi változásokkal összhangban.

Az intézmény vezetője a kontrolltevékenységgel kapcsolatos szabályozási kereteket csak részben alakította ki. A gazdálkodási, és a kötelezettségvállalási szabályzatok nem tartalmazták a kötelezettségvállalók, teljesítésigazolók, érvényesítők, utalványozók, ellenjegyzők aláírás mintáit. Emiatt a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása nem kontrollálható. A kontrolltevékenységek – azon belül a folyamatba épített, illetve a vezetői ellenőrzés – nem megfelelő működtetése hibákat okozott a bevételek és kiadások elszámolása, valamint a vagyon kimutatása során.

A szervezeti feddhetetlenséget biztosító **integritás kontrollok** szabályozása és működtetése az ellenőrzött időszakban megfelelő volt. A kontroll területek szabályozottsága javult, 2009-2011-ben három, 2012-ben már csak két területet nem szabályoztak. Az ellenőrzött időszakban a rendszeres korrupciós kockázatelemzés végrehajtása kivételével az integritás kontrollokat valamennyi területen működtették.

A főiskola kiadásai a 4 év alatt 6154,9 M Ft-ról 7685,1 M Ft-ra, 24,9%-kal, a bevételei összességében 6464,8 M Ft-ról 8004,7 M Ft-ra, 23,8%-kal nőttek. A bevételeken belül a költségvetési támogatás 19,1%-kal csökkent, a saját bevételek azonban 2,1-szeresére nőttek. A hallgatói létszám 8167 főről 7540 főre (7,7%-kal) esett vissza, ami kisebb mértékű volt, mint a felsőoktatás átlagos – 8,6%-os – létszámcsökkenése. A felvehető maximális hallgatói létszám 8960 fő volt az alapító okirat szerint, a 2012. évben a rendelkezésre álló férőhely-kapacitás 84,2%-át tudta kihasználni az intézmény.

Az intézmény működésének pénzügyi feltételei a 2009-2012. években biztosítottak voltak, likviditási problémák nem fordultak elő. Az ellenőrzött időszakban a főiskola hitelt nem vett fel, támogatás-előrehozást nem kezdeményezett.

A főiskola pénzügyi egyensúlya az ellenőrzött időszakban biztosított volt annak ellenére, hogy pénzügyi pozíciója 216,9 M Ft-tal romlott. A folyó bevételek – a 2011. év kivételével – fedezték a folyó kiadásokat, a nettó működési jövedelem és a működési jövedelem összege megegyezett, mivel az intézmény költségvetését hiteltörlesztés nem terhelte. A 2009-2012. közötti időszakban 815,1 M Ft működési jövedelemtöbblet keletkezett. A 2009. évi nyitó pénzállomány mintegy hatodára csökkent. A felhalmozási költségvetés egyenlege – a felhalmozási bevételek és kiadások teljesítése közötti ütemkülönbség miatt – minden évben negatív volt. A 2011-2012. években a működési jövedelemtöbblet már nem

nyújtott fedezetet a felhalmozási költségvetés hiányára. A 2011-2012. években a főiskola finanszírozási szükségletét az előző évi előirányzat-maradványok igénybevételel tudta biztosítani.

Az intézmény likviditási mutatói az ellenőrzött időszakban kedvezőtlenül alakultak. A pénzeszközök az ellenőrzött időszak egyik évében sem, a forgóeszközök (egyéb aktív pénzügyi elszámolások nélkül) csak a 2009. évben nyújtottak fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére.

Az intézmény a **pénzügyi gazdálkodása** során nem minden esetben tartotta be a vonatkozó jogszabályok, belső szabályozások előírásait.

A **rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások** felhasználása nem volt szabályszerű. Visszatérő hiányosság volt, hogy a kinevezések és kinevezésmódosítások (kötelezettségvállalások) okmányairól hiányzott a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását igazoló ellenjegyzés. A munkaköri leírásokban rögzített feladatok meghatározása több esetben nem volt pontos, ezért annak számonkérése nem volt megvalósítható. Nem állt rendelkezésre a kutatók személyi juttatásának kifizetését megalapozó dokumentum. Rendszerszintű hiba volt, hogy a főiskola a közalkalmazottai részére elrendelt többletfeladatokat külső személyi juttatás helyett nem rendszeres személyi juttatásként fizette ki. A 2009. évben jellemző hiányosság volt, hogy a többletfeladatok elrendelésekor a kifizetés előtt nem történt meg a feladat teljesítésének igazolása. Az intézmény több esetben is megsértette a Kollektív Szerződését, mert az elrendelt túlmunka meghaladta az abban meghatározott mértéket. A szabálytalanságok felvetik a tényleges teljesítés nélküli kifizetés kockázatát.

A **megbízási díjak elszámolása** során a pénzügyi teljesítések, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok és belső szabályok előírásai. Ez magas szabályszerűségi kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából. Előfordult, hogy a megbízási szerződésben a feladatokat, valamint a teljesítésigazolás feltételeit nem határozták meg egyértelműen. Az esetek egy részében a teljesítésigazolás során nem az előírások szerint jártak el, mert a megbízási szerződéssel oktatók az órák megtartásának tényét nem dokumentálták.

A **dologi kiadási** előirányzatok felhasználása nem volt szabályszerű. Rendszerhiba volt, hogy nem volt kötelezettségvállalás, illetve nem történt meg a kötelezettségvállalás ellenjegyzése. Ez felveti a fedezet nélküli kötelezettségvállalás kockázatát. Több esetben nem lehetett a dokumentumokból megállapítani, hogy milyen dátummal történt az utalványozás és a teljesítésigazolás.

A **felhalmozási kiadások** előirányzatának felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok és belső szabályok előírásai. Ez magas szabályszerűségi kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából. Rendszerszintű hiányosságként tártuk fel, hogy a kötelezettségvállalási dokumentumon a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, illetve a teljesítésigazolásokon az igazolás dátumát nem tüntették fel. Egy nettó 39,1 M Ft-os – rektor által aláírt – eszközbeszerzési szerződés során megsértették a közbeszerzési törvény egybeszámításokra, valamint közbeszerzési eljárás le-

folytatására vonatkozó szabályait. Előfordult, hogy nem volt kötelezettségvállalás, illetve a kötelezettségvállaláshoz nem kapcsolódott pénzügyi ellenjegyzés.

A **működési bevételek** beszédése során a főiskola nem járt el szabályszerűen. Rendszerhiba volt, hogy a bevételek beszédésekor a főiskola nem végezte el a bevételek teljesítésigazolását. A hallgatói költségtérítésekből származó bevételek beszédésekor az utalványok érvényesítői és utalványozói nem tartották be az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló jogszabályok előírásait. A főiskola az államháztartási törvényt megsértve a hallgatói költségtérítéseket nem kincstári számlán szedte be, a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.-nél vezetett gyűjtőszámlára érkezett bevételeket nem könyvelte le haladéktalanul.

A **felhalmozási és vagyonhasznosítási bevételek** beszédése nem volt szabályszerű. A bevételek beszédésekor a főiskola nem végezte el a bevételek teljesítésigazolását. Egy nagy értékű (25,5 M Ft) bevétel esetében a szerződés ellenértékének behajtására a főiskola a fizetési felszólításon felül egyéb intézkedést nem tett, késedelmi kamatot nem számított fel. A bevétel így a fizetési határidőt követően csak három év elteltével folyt be.

A főiskola az intézményi **térítési díjakat**, költségtérítéseket nem alapozta meg önköltségszámítással, megsértve ezzel a felsőoktatási törvényt és a számviteli előírásokat.

Az előirányzatok tervezése, módosítása, a támogatások felhasználásával kapcsolatos döntések, a hazai forrásból finanszírozott projektekhez kapott költségvetési forrással való elszámolás és az előirányzat-maradványok megállapítása a jogszabályokkal összhangban történt.

Az intézmény **vagyona** az ellenőrzött időszakban közel kétszeresére, 4770,6 M Ft-ról 9378,4 M Ft-ra növekedett. A befektetett eszközök állománya a beruházások (Líceum felújítása, Kampusz épületének bővítése) és gépbeszerzések eredményeként 3913,0 M Ft-ról 8870,1 M Ft-ra emelkedett, míg a forgóeszközök értéke 857,6 M Ft-ról 508,3 M Ft-ra, 59,3%-kal csökkent. A forgóeszközök állományának változása elsősorban a pénzeszközök állományának mérséklődésével és az értékpapírok beváltásával volt kapcsolatban.

Az intézmény a **vagyongazdálkodása** során nem minden esetben járt el szabályszerűen.

A főiskola a vagyongazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban kiadta, ugyanakkor a vagyonkimutatás során több esetben nem tartotta be a számviteli előírásokat. A követelések és részeselek besorolása és értékelése nem volt szabályszerű. A mérlegben feltárt hibák összege azonban nem befolyásolja a megbízható és valós képet.

A főiskola a 2009-2012. években nem különített el és nem mutatott ki saját tulajdonban lévő eszközöket. A 2012. évi mérlegében nem szerepeltetett 0,5 M Ft összegű részesedést. A lejárt követeléseit nem értékelte, és az ellenőrzött időszakban nem számolt el azok után értékvesztést. Több esetben jogszerűtlenül írt elő követeléseket. A hallgatói költségtérítések befizetéseinek egy részét (2009-ben 34,1 M Ft, 2010-ben 38,5 M Ft, 2011-ben 35,7 M Ft, 2012-ben 31,5 M Ft)

nem mutatta be az ellenőrzött évek könyvviteli mérlegében a pénzeszközei között. Egy gazdasági társaságnak nyújtott, 10,0 M Ft összegű tagi kölcsönt nem kölcsönként, hanem egyéb aktív függő, átfutó kiadásként szerepeltetett a 2011. évi mérlegében.

Az értékpapírok és a kötelezettségek tartalma, besorolása és értékelése az előírásoknak megfelelt.

Az intézmény a vagyonelemekkel történő gazdálkodása során a jogszabályokban és a belső szabályozásokban előírtakat csak részben tartotta be.

A beszerzett, létesített immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értékének, besorolásának megállapítása, év végi értékelése és az értékcsökkenés elszámolása szabályszerű volt. A főiskola betartotta a 2008-2010. évekre vonatkozó Fenntartói megállapodásban foglaltakat. Az ingatlanvagyon állagmegóvására, felújítására, karbantartására fordította az ingatlanok könyv szerinti értékének több mint 1,5%-át. Az ellenőrzött időszakban a selejtezések végrehajtása és dokumentálása szabályszerű volt.

A vagyon értékesítésével és bérbeadásával kapcsolatos döntések azonban a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak csak részben feleltek meg. A főiskola nyilvántartásai alapján nem volt megállapítható, hogy a bérleti díjak fedezetet nyújtanak-e a bérbe adott eszközök fenntartására fordított költségekre. Így a jogszabályokban előírtak érvényesülését nem lehetett biztosítani. További szabálytalanság volt, hogy a gépkocsi beállók, garázsok bérbeadása esetén a bérleti szerződéseket nem versenyeztetés útján kötötték meg.

Az EKF az ellenőrzött időszakban felelősen gazdálkodott a részesedéseivel.

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 hármat (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 megállapítására. Nem hasznosították az állami felsőoktatási intézmények kapacitáskihasznál-

náltságával 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 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.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

az emberi erőforrások miniszterének:

1. Egy 2009. évi eszközbeszerzés során az EKF rektora megsértette a Kbt.₁ 40. §-ának és 240. §-ának egybeszámításokra, valamint közbeszerzési eljárás lefolytatására vonatkozó szabályait.

Javaslat:

Intézkedjen – az Nftv. 73. § (3) bekezdés e) pontja által meghatározott munkáltatói jogkörében eljárva – a közbeszerzési szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt, és a vizsgálat eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

2. Az EKF-nél a hallgatói díjfizetéseket és költségtérítéseket nem a Kincstárnál vezetett számlán kezelték, figyelmen kívül hagyva az Áht.₁ 18/C. § (5) és az Áht.₂ 79. § (1) bekezdésének erre vonatkozó előírásait.

Javaslat:

Intézkedjen – az Nftv. 73. § (3) bekezdés e) pontjában foglalt jogkörében – a kincstári körön kívüli számlavezetés miatt szabálytalan pénzkezeléshez kapcsolódóan a munkajogi felelősség kivizsgálásáról, és a vizsgálat eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

az Eszterházy Károly Főiskola rektora részére⁴:

1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése csak részben felelt meg az irányadó jogszabályi előírásoknak:

a kontrollkörnyezet kialakítása részben volt megfelelő, a belső szabályzatok hiányosságai, aktualizálásuk elmaradása miatt nem felelt meg az Ámr.₁ 145/D. §-ában, az Ámr.₂ 156. §-ában és a Bkr 6. §-ában foglalt előírásoknak;

a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben volt megfelelő, mivel az Ámr.₁ 145/A. és E. §-ában, az Ámr.₂ 158. §-ában és a Bkr 8. §-ában foglalt előírások ellenére – a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén – nem küszöbölte ki a szabálytalanságokat.

Javaslat:

Intézkedjen a belső kontrollrendszer, ezen belül a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek ellenőrzés által feltárt hiányosságainak megszüntetéséről, a jogszabályoknak megfelelő kialakításáról és működtetéséről.

2. A pénzügyi gazdálkodás területén nem volt szabályszerű a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások, a dologi kiadások előirányzatának felhasználása, a működési és felhalmozási bevételek beszedése: a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg az Ámr.₁ 134-137. §-ai, az Ámr.₂ 72., 74., 76-79. §-ai és az Ávr. 52., 55-57., 59-60. §-ai előírásainak; az intézményi térítési díjakat, költségtérítéseket – az Áhsz. 8. § (19) bekezdésben foglaltak ellenére – nem alapozták meg önköltségszámítással.

A megbízási díjak elszámolása és a felhalmozási kiadások előirányzatainak felhasználása során nem érvényesültek teljes körűen a gazdálkodási jogkörök tekintetében a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai. Ez magas szabályszerűségi kockázatot jelez az adott területek egészének működése szempontjából.

A hallgatói díjfizetéseket és költségtérítéseket nem a Kincstárnál vezetett számlán kezelték, figyelmen kívül hagyva az Áht.₁ 18/C. § (5) és az Áht.₂ 79. § (1) bekezdésének erre vonatkozó előírásait.

Javaslat:

- a) Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesítéséről.
- b) Intézkedjen a díjak és költségtérítések önköltségszámítással való megalapozásáról.
- c) Kezdeményezzen – a Bkr. 31. § (6) bekezdésében foglaltak alapján – a megbízási díjak elszámolásának, valamint a felhalmozási kiadások előirányzatai felhasználá-

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

sának szabályszerűségére irányuló soron kívüli ellenőrzést, a terület működésében jelentkező magas szabályszerűségi kockázat miatt.

- d) Intézkedjen a hallgatói befizetések jogszabályi előírásoknak megfelelő kezeléséről.
3. A vagyongazdálkodást és -kimutatást érintő hiányosság volt, hogy nem az Sztv. 15. § (3), 16. § (1) bekezdésének, illetve az Áhsz. 9. § (10)-(11), 22. § (1) és 31. § (2) bekezdésének megfelelően mutatta ki, illetve értékelte a mérlegében szereplő követeléseket.

Javaslat:

Intézkedjen a követelésekkel kapcsolatban feltárt hiányosságok, értékelési szabálytalanságok megszüntetéséről, azoknak a hatályos jogszabályoknak megfelelő nyilván tartásáról és értékeléséről.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A FELSŐOKTATÁSÉRT FELELŐS MINISZTERIUM FENNTARTÓI ÉS ÁGAZATI IRÁNYÍTÓI TEVÉKENYSÉGE

Az Eszterházy Károly Főiskola (EKF) fenntartói feladatait az ellenőrzött időszakban a felsőoktatásért felelős minisztérium látta el.

A felsőoktatásért felelős minisztérium 2010 májusáig az OKM, majd tárcaösszevonással a NEFMI, illetve 2012 májusától az EMMI volt.

Az ellenőrzött időszakban **a minisztérium** alapvetően **a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolta fenntartói feladatait.**

Alapítói jogosultságai keretében szabályszerűen adta ki a főiskola jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően módosított alapító okiratát. Az alapító okirat változásaival összefüggésben a főiskola által elkészített SZMSZ-módosításokat a fenntartó több alkalommal is késedelmesen vizsgálta felül, illetve küldte meg a véleményét az intézmény részére. Ezzel megsértette a Feot. és az Nftv. rendelkezéseit⁵. A késedelem nem befolyásolta a főiskola feladatellátását, mert az SZMSZ-t a hatályba lépést követően vizsgálta felül a minisztérium.

A minisztérium a 2010. évben 39 nap, a 2011. évben 21 nap és a 2012. évben 177 nap késéssel véleményezte a főiskola SZMSZ-ének módosításait.

A minisztérium az egyéb fenntartói feladatait szabályosan, kisebb hiányossággal látta el.

A fenntartói irányítás keretében a minisztérium közölte az intézmény költségvetésének kereteit (főösszegeit), elkészítette a kincstári költségvetését. Értékelte a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves beszámolót, gondoskodott az éves költségvetési beszámoló ellenőrzéséről. A minisztérium az EKF szakmai munkájának eredményességét évente, az éves gazdálkodásról készült beszámolóban foglaltak alapján értékelte. A főiskola gazdálkodását három alkalommal is ellenőrizte. Az ellenőrzések megállapításai hasznosultak, hozzájárultak a főiskola belső kontrollrendszerének javításához, így elősegítették a szabályszerű működést.

Ugyanakkor a minisztérium dokumentáltan nem vizsgálta meg a főiskola által elkészített és megküldött 2012-2015. évekre vonatkozó Intézményfejlesztési Tervét. Ezzel nem tett eleget a Feot.-ban előírt kötelezettségének⁶.

⁵ A Feot. 115. § (8) bekezdése, illetve az Nftv. 74. § (4) 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.

⁶ Feot. 115. § (2) bekezdés db) pont

Az OKM és az EKF a Feot. rendelkezéseinek megfelelően kötötte meg a 2008-2010. évekre vonatkozó fenntartói megállapodást, amely tartalmazta az EKF által a megállapodás időtartama alatt elérendő teljesítménykövetelményeket. A megállapodásban foglaltak végrehajtását a minisztérium évente értékelte. A minisztérium értékelése szerint a teljesítménymutatókat a 2009. évben 80%-ra és a 2010. évben 87%-ra teljesítette a főiskola. Elmaradások a hallgatói létszámra és a kollégiumi férőhelyekre vonatkozó célkitűzések esetében voltak. A hallgatói létszám tekintetében a 2007. évi bázishoz viszonyítva a 2010. évre 8%-os csökkenést terveztek, a hallgatói létszám ennél nagyobb mértékben, 15%-kal csökkent. 2010-re az összes hallgatók 47,3%-a számára terveztek kollégiumi férőhelyet biztosítani, azonban csak 38,5%-ot értek el.

A minisztérium az ellenőrzött időszakban az **ágazati irányítási feladatait** 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 feladat ellátási 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 intézmény-struktúra, 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.

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

2. AZ INTÉZMÉNY BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK KIÉPÍTÉSE ÉS MŰKÖDTETÉSE

Az EKF belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése összességében csak részben felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Ezen belül a kontrollkörnyezetet és a kontrolltevékenységet részben megfelelőnek, a kockázatkezelést, az információs és kommunikációs rendszert, továbbá a monitoring rendszert megfelelőnek minősítettük. Az ellenőrzött időszakban a belső kontrollrendszer kiépítése és működtetése javulást mutatott. A kontrollkörnyezet 2009-2011. évi részben megfelelő minősítése 2012-re elérte a megfelelő szintet. A kontrolltevékenységet a 2009. évben nem megfelelőre, míg a többi ellenőrzött évben részben megfelelőre értékeltük.

A főiskola rektora minden évben vezetői nyilatkozatot tett arról, hogy gondoskodott az intézménynél a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről. Az ÁSZ ellenőrzés kontrollkörnyezetre és kontrolltevékenységre vonatkozó megállapításai nem támasztották alá a belső kontrollrendszer szabályszerű és eredményes működését az EKF-nél.

A rektor a főiskola kontrollkörnyezetét nem minden tekintetben alakította ki a jogszabályi előírásoknak megfelelően¹⁰.

A főiskola elkészítette az oktatási, kutatási, szervezeti, működési és gazdálkodási autonómiáját biztosító intézményi SZMSZ-t. Az SZMSZ rögzítette a szervezeti, irányítási struktúrát, a működési rendet, továbbá a foglalkoztatási és hallgatói követelményrendszert. Az SZMSZ módosításai követték a jogszabályi és a szervezeti változásokat. Kisebbségi hiányosságként tártuk fel, hogy az SZMSZ nem tartalmazta az engedélyezett létszámot¹¹. A főiskola a Feot. és az Nftv. rendelkezéseivel összhangban szabályozta az oktatók tanításra fordítandó idejét, továbbá ennek, valamint a kutatásra és egyéb feladatra fordított munkaidő megosztását.

A főiskola az ellenőrzött időszakban nem teljes körűen rendelkezett a jogszabályokban kötelezően előírt belső szabályzatokkal.

A 2010-2011. években az EKF nem szabályozta a beszerzések lebonyolítását, a belföldi és külföldi kiküldetéseket, a reprezentációt, a vezetékes és rádiótelefonok használatát, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét¹². A 2009-2010. években a főiskola nem rendelkezett önköltség-számítási¹³ és közbeszerzési¹⁴ szabályzattal. 2012-ben nem adták ki a belföldi kiküldetésre, a repre-

¹⁰ Ámr.₁ 145/D. §, Ámr.₂ 156. §, Bkr 6. §.

¹¹ Ámr.₁ 13/A. § (3) bekezdés e) pont, Ámr.₂ 20. § (2) bekezdés e) pont, Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja

¹² Ámr.₂ 20. § (3) bekezdés b), c), f), h), i) pontok

¹³ Áhsz. 8. § (4) bekezdés c) pontja

¹⁴ Kbt.₁ 6. § (1) bekezdés

zentációra és a vezetékes és rádiótelefonok használatára vonatkozó belső szabályozást¹⁵.

A szabályzatokat nem minden esetben aktualizálták a jogszabályi változásokkal összhangban. Emiatt a szabályzatok nem minden tekintetben voltak összhangban a vonatkozó, hatályos jogszabályokkal¹⁶.

Az EKF nem aktualizálta folyamatosan a gazdálkodási szabályzatot, a Gazdasági Igazgatóság ügyrendjét és a Számviteli politikát.

A kiadott és aktualizált belső szabályzatok – néhány kisebb súlyú hiányosság ellenére – megfeleltek a jogszabályi előírásoknak¹⁷.

A gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta a gazdasági eseményenként 50 000 Ft-ot, illetve 2010-től a 100 000 Ft-ot el nem érő kifizetések rendjét¹⁸.

Nem szabályozták 2009-ben a 10,0 M Ft, illetve a 2010-2011. években az 5,0 M Ft-os egyedi értékhatárt elérő kötelezettségvállalások Kincstárhoz történő bejelentésével kapcsolatos feladatokat¹⁹.

Az eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazta a kis összegű követelések kezelését²⁰.

Az EKF a Belső kontrollrendszer működési szabályzatában meghatározta az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál alkalmazott, azonosított tevékenységcsoportokat és folyamatokat. Ezekre kidolgozta az ellenőrzési nyomvonalakat, amelyek megfeleltek a jogszabályi rendelkezéseknek.

A főiskola a 2009-2010. évekre kialakította az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges teljesítménykövetelményeket. Ezeket az OKM-el kötött, 2008-2010. évekre vonatkozó hároméves fenntartói megállapodás tartalmazta. Öt tevékenységi területen (oktatás, kutatás, gazdálkodás, irányítás-szervezeti hatékonyság, nemzetközi-regionális együttműködés) összesen 15 mutatót határoztak meg. A követelmények teljesítéséről, a mutatók alakulásáról beszámoltak a fenntartónak.

Az EKF vezetője megfelelő kockázatkezelési rendszert alakított ki és működtetett. Szabályozták a kockázatkezelés folyamatát, szervezeti kereteit, előírták a kockázatok feltárásának és értékelésének legalább éves gyakorisággal történő végrehajtását. Elvégezték a működési kockázatok felmérését és értékelését. A kockázatkezelési tevékenységet 2011-től kockázatmenedzsment módszertan és szoftver is támogatja. A feltárt kockázatokat a belső ellenőrzés éves terveinek összeállításakor figyelembe vették.

¹⁵ Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e), g) pontok

¹⁶ Sztv., Áhsz., Áht. 1-2, Ávr., Ámr. 1-2.

¹⁷ Sztv., Áhsz., Ávr., Ámr. 1-2

¹⁸ Ámr. 1 134. § (3) bekezdés, Ámr. 2 72. § (13)-(14) bekezdések, Ávr. 53. § (2) bekezdés

¹⁹ Ámr. 1 162/B. § (1) bekezdés, Ámr. 2 235. § (1) bekezdés

²⁰ Áhsz. 8. § (17) bekezdés d) pontja

Az intézmény vezetője a **kontrolltevékenységgel** kapcsolatos **szabályozási kereteket csak részben alakította ki**, és **a kontrollok működtetésében is hiányosságokat tapasztaltunk**²¹.

Az EKF szabályozta a kötelezettségvállalás rendjét. Ugyanakkor nem rendelkeztek naprakész nyilvántartásról a kötelezettségvállalók, teljesítésigazolók, érvényesítők, utalványozók és ellenjegyzők aláírás mintáiról²². Emiatt a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása nem kontrollálható.

A kontrolltevékenységek működtetésében a személyi juttatásoknál (rendszeres, nem rendszeres, külső), a dologi és a felhalmozási kiadási előirányzatok felhasználásánál, valamint a működési és a felhalmozási bevételek beszédésénél szabálytalanságokat tártunk fel. Ezek az aláírási jogkörök nem vagy nem a jogszabályokban előírtaknak megfelelő gyakorlásával, a bevételek, kiadások hiányos dokumentálásával függtek össze. A kontrolltevékenységek nem minden esetben működtek megfelelően a mérlegtételek besorolásával, értékelésével kapcsolatban. A szabálytalanságok a folyamatba épített, illetve a vezetői ellenőrzés nem megfelelő működésére voltak visszavezethetőek.

A rektor a főiskola **információs és kommunikációs rendszerét a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki**.

Az intézmény rendelkezett informatikai és biztonságpolitikai szabályzatokkal, amelyek megfeleltek az előírt követelményeknek. A belső szabályzatok meghatározták az információátadás formáit, az alkalmazottak a munkavégzéshez szükséges információkhoz időben hozzájutottak. Az EKF honlapján elérhetőek voltak a hatályos jogszabályok, a szabályzatok, rektori utasítások és a minőségirányítási rendszer dokumentumai. A főiskola irányításának és működésének átláthatóságát biztosítja a szenátusi határozatok és tájékoztatók közzététele.

Az EKF vezetője **az oktatási és a gazdálkodási tevékenységekre monitoring rendszereket működtetett**. A rendszerek alkalmasak voltak a folyamatok mindenkori állapotának bemutatására és értékelésére. Az előírt időszakos, illetve eseti beszámolókhöz az adatokat a rendszerek biztosították. A monitoring tevékenység az éves, illetve eseti beszámolások rendszerével, a belső ellenőrzés működtetésével valósult meg.

Az oktatási feladatok a NEPTUN tanulmányi hallgatói információs rendszer, a gazdálkodási feladatok a TÚSZ rendszer segítségével voltak monitorozhatók. Az AVIR kimutatásai alkalmasak voltak a gazdasági folyamatok nyomon követésére.

Az ellenőrzésünk során külön értékeltük az intézmény belső kontrollrendszerének monitoring pillérét alapvetően meghatározó belső ellenőrzést. **A belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt.**

²¹ Ámr.₁ 145/A. és E. §, Ámr.₂ 158. §, Bkr 8. §

²² Ámr.₁ 134.§ (1), (8), 135. § (2), (4), 136. § (1), 137. § (1) bekezdés, Ámr.₂ 72. § (3), 74. § (2), 76. § (5), 77. § (4), 78. § (1), 79. § (1) bekezdés, Ávr. 60. § (3) bekezdés

Az EKF belső ellenőrzési rendszere, működésének szervezeti keretei megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, a belső ellenőrzés függetlensége megvalósult.

A BEI önálló szervezeti egységként közvetlenül az intézményvezetőnek (rektor) alárendelve végezte tevékenységét. Az időszakban egy főállású alkalmazott látta el az ellenőrzési funkciót (ellenőrzés, szaktanácsadás, elemzés), funkcionális függetlensége megvalósult (feladatkörétől eltérő tevékenységet nem látott el). A belső ellenőr feladatköre szabályozott volt, részére a betekintési és hozzáférési jogosultságot biztosítják a nyilvántartási rendszerekben.

A belső ellenőrzési szervezeti egység 2009-2012 között 15 gazdálkodási tevékenységet érintő belső ellenőrzést végzett²³. A belső ellenőrzési jelentésekben összesen 67 javaslatot fogalmaztak meg. A belső ellenőrzések megállapításai és javaslatai alapján – egy kivétellel (a Regionális Tudásközpont tevékenysége, gazdasági eredményessége) – intézkedési tervek készültek. A belső ellenőrzés nyomon követte az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtását, a realizálásról folyamatosan beszámolt a rektornak. A belső ellenőrzések megállapításai – a Regionális Tudásközpont tevékenysége, gazdasági eredményessége című ellenőrzés során megfogalmazott javaslatok kivételével – hasznosultak. A belső ellenőrzés így hozzájárult a belső kontrollrendszer folyamatos javulásához.

A belső ellenőrzés nyilvántartást vezetett a főiskolát érintő **külső ellenőrzésekről**, azok intézkedési terveiről és az intézkedések megvalósulásáról. A 2009-2012. években a fenntartó három ellenőrzést végzett az intézménynél. Az ellenőrzések javaslataira az EKF határidőre elkészítette az intézkedési tervet, az intézkedési tervekben foglaltak teljesültek. A minisztériumi ellenőrzések elősegítették a főiskola szabályszerű működését.

Az OKM 2009-ben az EKF testületi döntési mechanizmusainak működését ellenőrizte. A minisztérium intézkedési javaslata volt, hogy a gazdasági kihatással kapcsolatos döntésekhez minden esetben készüljenek gazdaságossági, hatékonysági számítások. Emellett javasolta a vezetői munkakör átadás-átvétel teljes körűségét (informatikai rendszer adatai is) és az AVIR mielőbbi bevezetését.

Az OKM a 2009. évben az EKF kötelezettségvállalási és hallgatói tartozásállomány nyilvántartási rendszere kialakítását és működését ellenőrizte. Javasolta a feladatellátást támogató informatikai rendszer hiányosságainak mielőbbi megszüntetését.

Az EMMI a 2012. évben az EKF működését ellenőrizte. Ennek során javasolta egyes szabályzatok²⁴ és munkaköri leírások aktualizálását, a személyügyi adminisztráció javítását (a személyi dossziék teljes körűvé tétele, a kinevezési okmányok teljes körű ellenjegyzése). Javaslatot tett a külső óraadás szabályszerűségére

²³ Az ellenőrzések a főiskola egyes szervezeti egységeinek gazdálkodását, a készpénzkezelést, a szigorú számadású nyomtatványok kezelését, az anyag és készletbeszerzést, az EKF érdekeltségébe tartozó gazdasági társaságokat, a kollégiumi elhelyezést, a szociális segélyezést és az informatikai rendszereket érintették.

²⁴ Gazdálkodási szabályzat, Gazdasági Igazgatóság ügyrend, Számviteli politika, Eszközök és források értékelési szabályzata, Kötelezettségvállalás rendje, Leltározási szabályzat, KSZ, FEUVE szabályzat

(a megbízási szerződésekben a teljesítési körülmények rögzítése és a teljesítésigazolásokkal konkrét feladat igazolása, az órák megtartásának hitelt érdemlő igazolása, az óraadó oktatók büntetlen előéletének igazolása), a közbeszerzéseknél a jogi szakértelem biztosítására és a leltározási hiányosságok pótlására (hiányzó leltári azonosítók és szobaleltárak). A minisztérium javasolta az ellenőrzési nyomvonal folyamatos felülvizsgálatát a FEUVE hatékonyságának növelése érdekében.

Az EKF részt vett az ÁSZ „Korrupciós kockázatok feltérképezése - integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című projekt felmérésében, a kérdőívet a 2011. és 2012. években kitöltötte²⁵. **Az integritás kontrollok szabályozása és működése az ellenőrzött időszakban biztosított volt** és egy terület kivételével nem változott.

Az EKF-nél 2009-2011-ben három integritás kontroll területet nem szabályoztak, 12 terület szabályozott volt. 2012-ben két integritás kontroll területet nem szabályoztak, és 13 terület szabályozása megvalósult.

Szabályozatlan területek voltak a különféle ajándékok, meghívások, utaztatások elfogadásának feltételei, és a korrupciós szempontból veszélyeztetett beosztásokban dolgozó alkalmazottak tájékoztatása a jellemző kockázatokról és azokat megelőző intézkedésekről, valamint a bejelentést tevők védelmének szabályozása. Ez utóbbi szabályozására 2012-ben került sor (Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat módosítása). Az integritás kontrollokra vonatkozóan szabályozott volt a humánpolitikai tevékenység, ennek részeként a személyi kiválasztás, a munkavégzésre vonatkozó etikai elvárások (Etikai kódex) és a hallgatók, közalkalmazottak nemkívánatos magatartásának kezelése (Közalkalmazotti és hallgatói fegyelmi és kártérítési szabályzat, Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a Belső kontroll rendszer szabályzatban).

Az ellenőrzött időszakban a rendszeres korrupciós kockázatelemzés végrehajtása kivételével az integritás kontrollokat valamennyi területen működtették.

3. AZ INTÉZMÉNY PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁSA

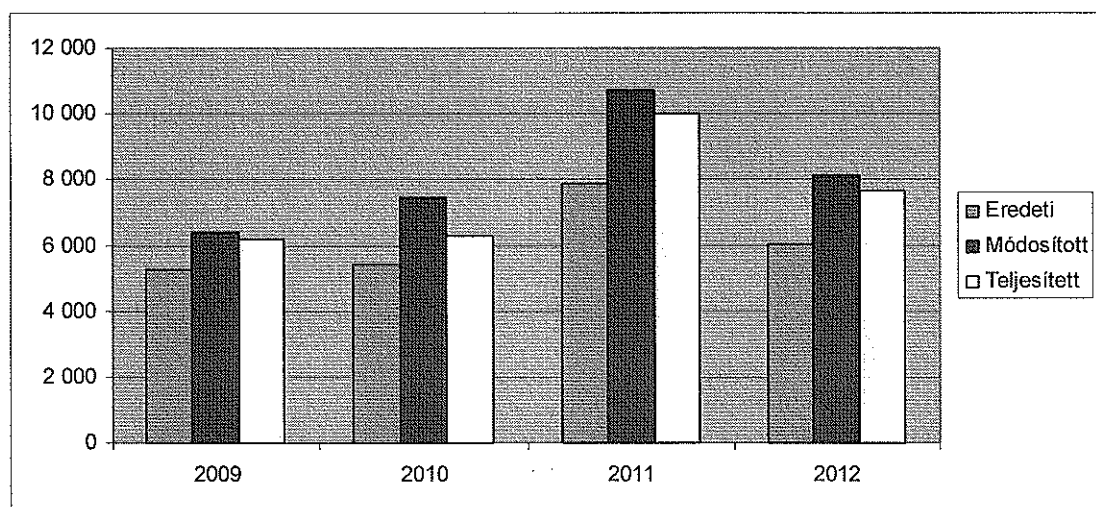
Az EKF a **pénzügyi gazdálkodása** során nem minden esetben tartotta be a vonatkozó jogszabályok előírásait. Szabálytalan volt a személyi juttatások, a dologi kiadások felhasználása, a működési és a felhalmozási bevételek beszéde, valamint a költségtérítések megállapítása. Hibákat tártunk fel a felhalmozási kiadások és a külső személyi juttatások esetében. Az előirányzatok tervezése, módosítása, a támogatások felhasználásával kapcsolatos döntések, a költségvetési forrással való elszámolás és az előirányzat-maradványok megállapítása a jogszabályokkal összhangban történt.

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

3.1. A kiadási és bevételi előirányzatok alakulása és a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló tényezők

A főiskola költségvetési kiadásainak és bevételeinek részletes adatait az 1. számú melléklet tartalmazza.

Az EKF **eredeti kiadási előirányzata** 2012-ben 14,6%-kal volt magasabb, mint a 2009. évben. A saját bevételek eredeti előirányzata több mint a duplájára nőtt az ellenőrzött időszakban, míg a költségvetési támogatások 16,1%-kal visszaestek. A módosított előirányzatok is hasonló tendencia szerint alakultak. Az EKF eredeti, módosított kiadási előirányzatainak változását és azok teljesülését M Ft-ban az alábbi ábra szemlélteti:



A főiskola részére a költségvetési törvényben biztosított eredeti kiadási előirányzat 2009-ben 21,6%-kal, 2010-ben 38,4%-kal, 2011-ben 36,6%-kal, míg 2012-ben 34,4%-kal módosult. A növekedést a dologi kiadások, a személyi juttatások, a felújítások, valamint az intézményi beruházások előirányzatainak módosítása okozta.

A főiskola előirányzatait országgyűlési, kormányzati és irányító szervi hatáskörben is módosították, de a módosítások döntő hányada intézményi hatáskörben történt. Az előirányzat-módosítások egyenlegét a következő táblázat szemlélteti (M Ft):

Megnevezés	2009	2010	2011	2012
Országgyűlési, Kormány, irányító szerv	283,6	350,1	-212,1	108,6
EKF saját hatáskör	851,9	1724,2	3087,4	1964,0

A kormányzati hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások a keresetkiegészítéssel, bérkompenzációval, valamint a zárolásokkal függtek össze. Minisztériumi hatáskörben az előirányzat-módosítások legjelentősebb tétele a

PPP beruházásokra (kollégium) juttatott többletforrás volt²⁶. A 2009-2010. években beruházásra, felújításra 90,0 M Ft többletforrást biztosított a minisztérium.

Az intézmény a 2010-2012. években jelentős összegekben hajtott végre év közben saját hatáskörben előirányzat-módosítást, amelynek forrásai az előirányzat-maradvány és a saját bevétel-növekmény (pályázat útján elnyert többletforrás) voltak.

A **teljesített kiadás** 2009. évi 6154,9, M Ft-os összege 2012-re 24,9%-kal növekedett. A teljesített kiadás az ellenőrzött időszakban 3,7%-15,9%-kal maradt el a módosított előirányzattól. Az elmaradások jelentősebb összetevői a személyi juttatások, az intézményi beruházások és a felújítások, továbbá a dologi kiadások voltak.

A dologi kiadásokon belül a PPP kiadások aránya 2009-2012. között rendre 22,1%, 21,3%, 17,2% és 21,1% volt.

A **teljesített saját és átvett bevételek** (az előirányzat maradvánnyal együtt) a 2009. évi 2233,0 M Ft-ról 2012-re több mint kétszeresére emelkedtek. A bevétel – a 2009. évet kivéve – kismértékben elmaradt a módosított előirányzattól, a 2009. évben a bevételek 7,9%-kal túlteljesültek.

Az EKF teljesített kiadásait a 2009. évben 70,2 %-ban, 2010-ben 69,5%-ban, 2011-ben 38,6%-ban, míg 2012-ben 45,5%-ban a költségvetési támogatás finanszírozta. A 2009-2010. években a bevételek nagyobb hányadát (66% illetve 60 %-át) a költségvetési támogatás tette ki. A 2011-2012. években azonban a költségvetési támogatás bevételeken belüli aránya 37% illetve 44%-ra csökkent.

A bevételek és kiadások teljesítési adatainak részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza.

A főiskola a beszámolójában a 2009. évre 604,0 M Ft, a 2010. évre 1002,8 M Ft, a 2011. évre 479,3 M Ft és a 2012. évre 319,7 M Ft **előirányzat-maradványt** mutatott ki.

Az ellenőrzött időszakban a bevételi lemaradás értéke 2009-ben 72,1 M Ft, 2010-ben -212,1 M Ft, 2011-ben -252,3 M Ft, valamint 2012-ben -92,8 M Ft volt. A kiadási megtakarítás 2009-ben 237,8 M Ft, 2010-ben 1185,3 M Ft, 2011-ben 731,5 M Ft, 2012-ben 412,5 M Ft volt. Az intézményt meg nem illető maradvány összege 2009-ben 5,9 M Ft-ot, 2010-ben 102,3 M Ft-ot tett ki. A főiskola 2009-ben 300,0 M Ft, 2010-ben 131,9 M Ft előző évről származó előirányzat-maradványt mutatott ki a beszámolójában.

A hallgatói létszám 8167 főről 7540 főre (7,7%-kal) esett vissza, ami kis mértékben alacsonyabb volt, mint a felsőoktatás átlagos – 8,6%-os – létszámcsökkenése. A felvehető maximális hallgatói létszám 8960 fő volt az alapító okirat szerint, a 2012. évben a rendelkezésre álló férőhely-kapacitás 84,2%-át tudta

²⁶ A 2009-2012. években ezek összege: 217,0 M Ft, 282,7 M Ft, 212,8 M Ft, 207,0 M Ft-volt.

kihasználni az intézmény. A teljes munkaidőben foglalkoztatottakra átszámított létszám 660 főről 685 főre, 3,8%-kal nőtt.

Az EKF működésének gazdálkodási, pénzügyi feltételei az ellenőrzött időszakban biztosítottak voltak, a gazdálkodás stabil volt, fizetőképesség, fedezetihiány nem fordult elő. Az ellenőrzött időszakban a főiskola hitelt nem vett fel, támogatás-előrehozást nem kezdeményezett. Az intézménynél kincstári biztos kijelölésére nem került sor.

A stabil pénzügyi helyzet mellett a nemzetgazdasági miniszter 2012. szeptember 1-jei hatállyal – a költségvetési főfelügyelők és költségvetési felügyelők ki- rendeléséről szóló 1290/2012. (VIII. 9.) Korm. határozat alapján – költségvetési felügyelőt bízott meg az EKF-nél. A költségvetési felügyelő 2,5 M Ft értékhatártól vizsgálta és véleményezte az EKF kötelezettségvállalásait (a bérkifizetés kivételével). A 2012. december végéig vizsgált 38 tétel mindegyikét – az esetleges hiánypótlás után – jóváhagyta. A felügyelő jelentése szerint az intézmény gazdálkodása „kiegyensúlyozott, a kiadások folyamatos visszaszorításával, bevétel kíséssel és az időszakhoz képest kissé magasabb támogatás felhasználással likviditá- sukat szinten tudták tartani 2012. évben”.

A főiskola pénzügyi helyzetét az ún. CLF módszer segítségével elemeztük (3. számú melléklet). Az intézmény pénzügyi pozícióját, működési jövedelmét, felhalmozási költségvetési egyenlegét, nettó működési jövedelmét az alábbi táblá- zat szemlélteti (M Ft-ban):

Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év
Folyó bevételek	5762,7	6003,4	6008,3	5567,9
Folyó kiadások	5496,2	5427,9	6087,6	5515,5
Működési jövedelem (folyó költség- vetés egyenlege)	266,5	575,5	-79,3	52,4
Felhalmozási bevételek	399,3	783,0	3373,2	1957,6
Felhalmozási kiadások	658,7	863,3	3919,8	2169,6
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-259,4	-80,3	-546,5	-212,0
Folyó és felhalmozási bevételek összesen	6162,0	6786,4	9381,5	7525,5
Folyó és felhalmozási kiadások összesen	6154,9	6291,2	10007,4	7685,1
Finanszírozási műveletek nélküli pozíció	7,2	495,2	-625,8	-159,6
Finanszírozási műveletek egyenlege	14,3	-18,9	-66,3	137,1
Tárgyévi pénzügyi pozíció (pénzesz- köz változás)	21,5	476,2	-692,1	-22,5
Hiteltörlesztés	0	0	0	0
Nettó működési jövedelem	266,5	575,5	-79,3	52,4

Az ellenőrzött időszakban a szervezet pénzügyi pozíciója romlott, az EKF 2009. évi 261,6 M Ft nyitó, idegen pénzeszközök nélküli pénzállománya a 2012. év végére mintegy hatodára, 44,7 M Ft-ra csökkent. Ennek ellenére összességében megállapítható, hogy az EKF pénzügyi egyensúlya biz- tosított volt a 2009. és a 2012. évek között. Az ellenőrzött időszakban az EKF

folyó bevételei – a 2011. év kivételével – fedezték a folyó kiadásokat. **A nettó működési jövedelem** összességében pozitív volt, a 2009-2012. években 815,1 M Ft működési jövedelem többlet keletkezett. Az intézménynél hiteltörlesztés nem volt, ezért a működési jövedelem és a nettó működési jövedelem összege megegyezett.

A folyó bevételek a 2009-2011. években kismértékben emelkedtek (az előző évhez képest 2010-ben 4,2%-kal, 2011-ben 0,1%-kal), majd 2012-ben némileg visszaestek (7,3%-kal). A bevételek alakulását meghatározta a hallgatók létszámának változása. A hallgatók száma 8167 főről 7540 főre csökkent. A hallgatói létszám alakulására jellemző, hogy míg a 2009. évben az államilag finanszírozott és a költségtérítéses hallgatók aránya 63,3-36,7% volt, addig ez az arány 2012-re megfordult, 42,5-57,5%-ra változott. Ennek megfelelően a folyó bevételek alakulását az ellenőrzött időszakban összességében a működési költségvetési támogatások 571,6 M Ft-os, (14,1%-os) csökkenése mellett az egyéb működési célú bevételek 376,8 M Ft-os, (22,1 %-os) növekedése jellemezte.

A folyó kiadások összege az ellenőrzött időszakban a 2011. év kiugró összegének kivételével jelentősen nem változott. A 2011. évi növekedést a dologi kiadások összegének emelkedése okozta.

A felhalmozási bevételek alakulása 2009-2012-ben nagy ingadozást mutatott, 2009-hez képest 2010-re megduplázódott (383,7 M Ft-tal növekedett), 2011-ben mintegy négyszeresére emelkedett (2590,2 M Ft-tal), majd 2012-re ismét jelentősen visszaesett (42,0%-kal, 1415,6 M Ft-tal csökkent). A 2011-2012. években a kiugró összegeket az EKF főépületének rekonstrukciójához kapcsolódó támogatásértékű felhalmozási bevételek okozták.

A felhalmozási kiadások összege a Líceum épületének felújítása miatt a 2009-2010. évekhez képest a 2011-2012. években többszörösére ugrott, ebben a két évben elérte a kiadási főösszeg 39,2%-át, illetve 28,2%-át.

A felhalmozási költségvetés egyenlege az ellenőrzött időszak minden évben negatív, összességében 1098,2 M Ft volt, a felhalmozási kiadások rendre meghaladták a felhalmozási bevételeket. Az évenkénti hiányt a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások teljesítése közötti ütemkülönbség, a 2011. és 2012. évi kiugró értékeket a főiskola főépületének felújítása okozta (a támogatásértékű felhalmozási bevételek nem fedezték a saját beruházások kiadásait).

A finanszírozási műveletek nélküli pozíció az ellenőrzött években rendre 7,2 M Ft, 495,2 M Ft, -625,8 M Ft, illetve -159,6 M Ft volt. A 2011. évi hiányt a működési és a felhalmozási költségvetés, a 2012. évi hiányt a felhalmozási költségvetés egyenlegeinek negatív értéke okozta. A 2011-2012. években a főiskola a finanszírozási szükségletét az előző évi előirányzat-maradványok igénybevételével tudta biztosítani (a maradvány felhasználásának értékelése nem része a CLF módszer szerinti elemzésnek).

A tárgyévi pénzügyi pozíció értéke (amely megegyezik az adott év idegen pénzeszközök nélküli záró, illetve nyitó pénzállományának különbségével²⁷) jelentős ingadozást mutatott a vizsgált időszakban. A 2009. évi 21,5 M Ft-os összeg 2010-re 476,2 M Ft-ra nőtt. A pozitív irányú változást elsősorban a folyó bevételek 2010. évi növekedése eredményezte. 2011-ben a pénzügyi pozíció jelentősen, 1168,4 M Ft-tal, -692,1 M Ft-ra csökkent, melynek legfőbb oka a felhalmozási költségvetés negatív egyenlege volt. 2012-ben az érték -22,5 M Ft-ra változott.

A pénzügyi pozíció romlását jelzi, hogy a főiskola **pénzeszköz-likviditási mutatója**²⁸, a 2009. évi 0,41 értékről a 2010. évre 0,28-ra, majd a 2011-2012. évekre 0,03-ra csökkent. Ez azt jelenti, hogy a pénzeszközök év végi állománya az ellenőrzött időszak egyik évében sem nyújtott fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségek rendezésére. A **likviditási mutató**²⁹ értéke szintén jelentősen gyengült, a 2009. évi 1,07-hez képest a 2010. évre 0,34-re csökkent, a 2012. évben már csak 0,15-ös értéket mutatott. Így a forgóeszközök (egyéb aktív pénzügyi elszámolás nélkül) összege csak a 2009. évben nyújtott fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére. A mutatók romlása elsősorban a támogatási program előlegekből származó kötelezettségek növekedésével magyarázható. A támogatási program előlegek változása a pályázati aktivitás növekedésével függött össze³⁰.

Az intézmény gazdálkodását kedvezőtlenül befolyásolták az előirányzat felhasználásához kapcsolódó **évközi korlátozó intézkedések**, azonban a fegyelmezett gazdálkodás és a meghozott takarékosági intézkedések eredményei biztosították az intézmény működésének pénzügyi, gazdasági feltételeit. Az ellenőrzött időszakban a főiskolát 746,3 M Ft összegű zárolás, valamint 2211,3 M Ft összegű maradványtartási kötelezettség érintette.

2009-ben a főiskolát 75,5 M Ft összegű előirányzat-zárolás érintette, mely teljes egészében elvonásra került. Az intézmény 2009. évi maradványtartási kötelezettsége 508,3 M Ft-ban került meghatározásra.

2010-ben az EKF-nél 63,4 M Ft zárolást, valamint 597,9 M Ft maradványtartási kötelezettséget rendeltek el.

2011-ben az intézményt összesen 444,3 M Ft zárolás és elvonás érintette, ehhez kapcsolódóan a főiskola takarékosági intézkedéseket vezetett be. A személyi juttatásokhoz kapcsolódó intézkedésként az oktatók kötelező óraszámát 20%-kal megemelték, az étkezési jegyre jogosultak számát csökkentették, a külső óraadói szerződéseket felülvizsgálták és lehetőség szerint megszüntették. A dologi kiadá-

²⁷ Az idegen pénzeszközök nélküli záró pénzállomány 2008-ban 261,6 M Ft, 2009-ben 283,1 M Ft, 2010-ben 759,3 M Ft, 2011-ben 67,2 M Ft és 2012-ben 44,7 M Ft volt.

²⁸ A pénzeszköz-likviditási mutató kifejezi, hogy a pénzeszközök év végi állománya milyen arányban nyújt fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre.

²⁹ A likviditási mutató kifejezi azt, hogy a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek kiegyenlítéséhez az aktív pénzügyi elszámolások nélküli forgóeszközök milyen arányban nyújtanak fedezetet.

³⁰ A támogatási programból folyósított előleget, amennyiben azt a finanszírozó még nem ismerte el jogszerű felhasználásnak, a kötelezettségek közt kell kimutatni.

sok csökkenését többek között az üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások igénybevételenek, valamint a beszerzések és az energiafelhasználás csökkentésével kívánták elérni. A 2011. évben 1105,1 M Ft összegű maradványtartási kötelezettséget rendeltek el, amelyet októberben feloldottak.

2012-ben az EKF-nél 163,1 M Ft-ot zároltak és vontak el, maradványtartási kötelezettség az intézményt nem érintette.

3.2. A bevételi és kiadási előirányzatok megállapítása, módosítása, az előirányzat-maradványok kezelése

Az EKF a kiadási és bevételi előirányzatok tervezése során a jogszabályokban és a fenntartó által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el.

A költségvetés tervezéséért felelős minisztérium minden évben kiadta a tervezési köriratot, amelyben a költségvetési tervezés szempontjait és paramétereit határozta meg. Az EKF a felügyeleti szerv által a tervezéshez kért adatszolgáltatásokat az ellenőrzött években határidőre teljesítette, a költségvetési javaslatot mellékszámításokkal alapozta meg. A fenntartó által véglegezett kincstári költségvetés és az intézményi elemi költségvetés kiemelt előirányzati szintű egyezősége 2009-2012 között biztosított volt.

Az éves költségvetés tartalmával és tervezésével kapcsolatos feladatokat a főiskola belső szabályzataiban meghatározták. A költségvetési tervezéssel, pénzellátással, költségvetési gazdálkodással, számvittel, beszámolással, információszolgáltatással és a gazdasági folyamatba épített belső ellenőrzéssel kapcsolatos központi feladatokat a Gazdasági Főigazgatóság látta el. A Gazdasági Főigazgatóság részletes – tevékenységi körönkénti – feladatait, továbbá a vezetők és dolgozók feladatait, hatásköreit és jogkörét a Gazdasági Főigazgatóság ügyrendje tartalmazta. A tervezés folyamatában részt vevők feladatait a munkaköri leírásaikban rögzítették.

A 2009-2012. években az EKF az **előirányzat-módosításokat szabályszerűen** hajtotta végre. Az intézményt érintő előirányzat-módosítások (országgyűlési, kormány, irányító szervi, saját) átvezetése a számviteli nyilvántartásokon megfelelt az előírásoknak. Az előirányzat-módosítások dokumentáltak voltak, azokat a Kincstárnak határidőre bejelentették. A kormány hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokról a minisztérium tájékoztatta a főiskolát, és intézkedett a Kincstár felé.

Az előirányzat-maradvány megállapítása és felhasználása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Kisebb hiányosságként értékelhető, hogy az előző évek előirányzat-maradványának terhére vállalt kötelezettségeket a 2009-2011. években az EKF nem jelentette be határidőben a Kincstárhoz³¹.

Az előirányzat-maradványokat a főiskola Gazdasági Főigazgatósága állapította meg az év végi zárlati feladatok keretében, a Gazdasági Főigazgatóság ügyrendjében szabályozottakkal összhangban. Az előirányzat-maradvány levezetése

³¹ Ámr.₁ 162. § (1) bekezdés, Ámr.₂ 235. § (1) bekezdés

megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A mérlegben kimutatott kiadási megtakarítások, bevételi lemaradások és előirányzat-maradványok értékei megegyeztek a 42. úrlapon és a kapcsolódó főkönyvi számlákon bemutatott adatokkal.

Az ellenőrzött időszakban a felhasználható előirányzat-maradvány összegét teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt maradványként mutatta ki az intézmény. A főiskola az előirányzat-maradvány levezetésében kimutatott, központi költségvetést megillető összeg befizetését az előírt határidőn belül teljesítette.

A fenntartó az előirányzat-maradványok összegét a 2009-2012. években is jóváhagyta.

3.3. A kiadási előirányzatok felhasználása

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások és a dologi kiadások felhasználása nem volt szabályszerű. Hibákat tártunk fel a külső személyi juttatások és a felhalmozási kiadások esetében is.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások felhasználása során a főiskola nem tartotta be a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit.

Az illetmények, bérek számfejtése szabályosan történt. Az EKF rendelkezett a kifizetésekhez megfelelő fedezettel a személyi juttatás eredeti előirányzaton, egyes esetekben pályázati forrás terhére történt a kötelezettségvállalás és a pénzügyi teljesítés. A dolgozók munkából kieső idejének elszámolása szabályos volt, a kapcsolódó dokumentumok (jóváhagyott szabadság, hiányzásjelentés) rendelkezésre álltak. Az illetmény-, illetve bérpótlékok és kiegészítések megfelelő dokumentummal alátámasztottak voltak, ezek számfejtése a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történt.

Visszatérő hiányosság volt, hogy a kinevezések és kinevezés-módosítások (kötelezettségvállalások) okmányairól hiányzott a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását igazoló ellenjegyzés. Ezzel megsértették az Ámr.₁, Ámr.₂ és az Áht.₂ vonatkozó rendelkezéseit³².

A munkaköri leírásokban rögzített feladatok meghatározása több esetben nem volt pontos, ezért annak számonkérése nem volt megvalósítható.

A munkaköri leírásokban több esetben szerepeltek nem számon kérhető feladatok (pl. lehetőség szerint TDK dolgozat témavezetése, évente legalább egy tudományos cikk elkészítése, vagy elnyert projekt esetén kutatási feladat végig vitele). A munkaköri leírásokban rögzített kötelező óraszámok sem voltak minden esetben egyértelműek. Előfordult, hogy a kötelező óraszámot nem pontosan, hanem minimum-maximum határok között szabták meg. Volt olyan eset, ahol a rendszeres fogadóórát pontatlanul, nem órában, hanem két alkalom/hétben határozták meg.

A kutatók vonatkozásában az EKF nem tudott olyan dokumentumot bemutatni, amely a személyi juttatás kifizetését megalapozta, a munkahelyi jelenlétet,

³² Ámr.₁ 134. § (8) bekezdés, Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Áht.₂ 37. § (1) bekezdés

illetve az elvégzett munkát igazolta volna³³. Ez visszavezethető arra, hogy a KSZ a kutatók munkahelyi jelenlétének igazolására nem tartalmazott egyértelmű előírást.

Rendszerszintű hiba volt, hogy a főiskola a közalkalmazottai részére elrendelt többletfeladatokat – a Kjt. 77. § (1) bekezdésére való hivatkozással – nem rendszeres személyi juttatásként fizette ki. Ez a gyakorlat ellentétes az Ámr.₁ és Ámr.₂ rendelkezéseivel³⁴, melyek kimondják, hogy a saját munkavállalónak munkakörén kívüli munkáért fizetett juttatás a külső személyi juttatás előirányzat terhére történhet. A gyakorlat nem felel meg az EKF gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak sem.

Szintén rendszerhiba volt a 2009. évben, hogy a többletfeladatok elrendeléséhez kapcsolódóan nem történt meg a teljesítésigazolás³⁵.

Az EKF több esetben is megsértette a Kollektív Szerződését, mert az elrendelt túlmunka a Kollektív szerződésben előírt maximális mértéket meghaladta.

A kollektív szerződés 5. § 9.3. pontja szerint „Az elrendelhető túlmunka felső határa két egymást követő napon összesen négy óra, naptári évenként kettőszázötven óra”. Eszerint a heti túlmunka mértéke nem lehet több 12 óránál.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások előirányzatainak felhasználása során feltárt szabálytalanságok felvetik a tényleges teljesítés nélküli kifizetés kockázatát.

A **megbízási díjak elszámolása során** a pénzügyi teljesítések, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében **nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok és belső szabályok előírásai**. Ez magas szabályszerűségi kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A megbízási szerződésben rögzített feladat, valamint a teljesítésigazolás feltételeinek meghatározása több esetben nem volt egyértelmű. Pontos feladat meghatározás hiányában a teljesítés igazolása során nem lehetett érvényesíteni a vonatkozó jogszabályok előírásait³⁶.

A teljesítésigazolás során nem az Ámr.₁, az Ámr.₂ és az Ávr. vonatkozó rendelkezései³⁷ szerint jártak el, mert a megbízási szerződéssel oktatók az órák megtartásának tényét nem dokumentálták.

A dologi kiadási előirányzatok felhasználása nem volt szabályszerű. Rendszerhiba volt, hogy a kötelezettségvállalást, illetve a kötelezettségvállalás

³³ Ámr.₁ 135. § (1) bekezdése, Ámr.₂ 76. § (1) bekezdése, Ávr. 57. § (1) bekezdése

³⁴ Ámr.₁ 58. § (6) bekezdése, Ámr.₂ 84. § (4) bekezdés b) pontja

³⁵ Ámr.₁ 135. § (1) bekezdése

³⁶ Ámr.₁ 135. § (1) bekezdése, Ámr.₂ 76. § (1) bekezdése, Ávr. 57. § (1) bekezdése

³⁷ Ámr.₁ 135. § (1) bekezdése, Ámr.₂ 76. § (1) bekezdése, Ávr. 57. § (1) bekezdése

ellenjegyzését nem dokumentálták³⁸. Ez felveti a fedezet nélküli kötelezettségvállalás kockázatát. Több esetben nem lehetett a dokumentumokból megállapítani, hogy milyen dátummal történt az utalványozás és a teljesítésigazolás³⁹.

A Kbt._{1,2} hatálya alá tartozó beszerzéseknél, valamint szolgáltatás igénybevételek esetében lefolytatták a közbeszerzési eljárásokat. A gazdasági eseményeket alátámasztó dokumentumok, a kiadási utalványrendeletek, számlák rendelkezésre álltak. A pénzügyi kifizetések a szerződésekben meghatározott, illetve megrendeléseknek megfelelő összegek szerint történtek. A készletek bekerülési értékét az Sztv., az Áhsz., illetve a Számviteli Politika előírásai szerint állapították meg.

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

Rendszerszintű hiányosságként tártuk fel, hogy a kötelezettségvállalási dokumentumon a pénzügyi ellenjegyzés dátumát⁴⁰, illetve a teljesítésigazolásokon az igazolás dátumát nem tüntették fel⁴¹.

Egy nettó 39,1 M Ft-os – rektor által aláírt – eszközbeszerzési szerződés esetében megsértették a Kbt.₁ egybeszámításokra, valamint közbeszerzési eljárás lefolytatására vonatkozó szabályait⁴².

Az ÁSZ a közbeszerzési szabályok megsértése miatt, a Kbt.₁-ben rögzített jogvesztő határidőre tekintettel nem élt jellezéssel a Közbeszerzési Döntőbizottság felé.

Előfordult, hogy nem volt dokumentálva a kötelezettségvállalás⁴³, illetve a kötelezettségvállaláshoz nem kapcsolódott pénzügyi ellenjegyzés⁴⁴. Egyedi hibaként tártuk fel, hogy nem történt meg az utalványozás, illetve az utalványozás pénzügyi ellenjegyzése⁴⁵.

3.4. A bevételi előirányzatok beszédése

A főiskola **a bevételi előirányzatok beszédése során nem járt el szabályszerűen.**

³⁸ Ámr.₁ 134. § (1) és (8) bekezdés, Ámr.₂ 72. § (1), 74. § (1) bekezdés, Ávr. 52. § (1), 55. § (1) bekezdés

³⁹ Ámr.₁ 135. § (2) és 136. § (4) bekezdés, Ámr.₂ 76. § (3) és 78. § (2) bekezdés, Ávr. 57. § (3) és 59. § (3) bekezdés

⁴⁰ Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Ávr. 55. § (1) bekezdés

⁴¹ Ámr.₁ 135. § (2) bekezdés, Ámr.₂ 76. § (3) bekezdés, Ávr. 57. § (3) bekezdés

⁴² Kbt.₁ 40. § és 240. §

⁴³ Ámr.₁ 134. § (8) bekezdés, Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Ávr. 52. § (1) bekezdés

⁴⁴ Ámr.₁ 134. § (8) bekezdés, Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés

⁴⁵ Ámr.₂ 78-79. §

Az EKF az intézményi **működési bevételek beszédése** során nem tartotta be a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályozásban előírtakat, az ellenőrzött mintatételek mindegyikénél tártunk fel hibát, hiányosságot.

Rendszerhiba volt, hogy a bevételek beszédésekor a főiskola nem végezte el a bevételek teljesítésigazolását. Ezzel megsértette az Ámr.⁴⁶ és a gazdálkodási szabályzat előírásait.

A bevételek teljesítésigazolási kötelezettsége jogszabályi előírás alapján 2010. január 1-jétől, az Ámr.₂ vonatkozó rendelkezésének hatályba lépésével megszűnt. Az Ámr.₂ 76. § (2) bekezdése, illetve az Ávr. 57. § (2) bekezdése szerint a kötelezettségvállaló szerv a belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve a teljesítés igazolásának kötelezettségét. A főiskola gazdálkodási szabályzata 2010. január 1-jétől továbbra is előírta a bevételek szakmai teljesítésigazolását.

A hallgatói költségtérítésekből származó bevételek beszédésekor az utalványozók és az utalványok ellenjegyzői nem tartották be az Ámr.₁, az Ámr.₂, és az Ávr. vonatkozó előírásait⁴⁷.

A főiskola hallgatói a költségtérítéseket az EKF Főiskolai Hallgatói Egyesület nevére megnyitott, a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.-nél vezetett bankszámlára (ún. gyűjtőszámlára) fizették be. A főiskolán a költségtérítések nyilvántartását a NEPTUN rendszerben kezelték. A NEPTUN rendszer minden hallgató számára biztosított egy virtuális folyószámlát, amelyből a hallgató teljesítheti a számára előírt térítési díjfizetési kötelezettséget. A virtuális folyószámlán azok az összegek jelentek meg, amelyeket a hallgatók a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.-nél vezetett gyűjtőszámlára fizettek be.

A Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.-nél vezetett gyűjtőszámláról a beszédett és a hallgatók által a NEPTUN-ban elszámolt bevételek hetente kerültek átutalásra az EKF Kincstárnál vezetett bankszámlájára. A kincstári értesítést követően történt a térítési díjak tekintetében a főkönyvi könyvelésben a bevétel elszámolása. A főiskola kincstári számláján jóváírt hallgatói befizetéseket tartalmazó bankkivonatok utalási listája nem tette lehetővé a bevételek típusonkénti és hallgatónkénti beazonosítását.

A hallgatói költségtérítések Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.-nél vezetett gyűjtőszámlán történő kezelése miatt a főiskola megsértette az Áht.₁₋₂ vonatkozó rendelkezéseit⁴⁸ is, miszerint a kincstári kör fizetési számlái csak a Kincstárnál vezethetők. Nem tartotta be az Áhsz. előírásait sem.

Az Áhsz. 51. § (1) bekezdés a) pontja szerint a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, pénzforgalmi számla, előirányzat-felhasználási keretszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés, illetve a Kincstár értesítésének megérkezésekor a könyvekben rögzíteni kell. Ezzel ellentétben a gyűjtőszámlára befizetett bevételek nem azonnal, a pénzügyintézeti értesítést követő-

⁴⁶ Ámr.₁ 135. § (1) bekezdés

⁴⁷ Ámr.₁ 136-137. §, Ámr.₂ 78-79. §, Ávr. 59. §

⁴⁸ Áht.₁ 18/C. § (5) és az Áht.₂ 79. § (1) bekezdése

en kerülnek könyvelésre a főkönyvi könyvelésben, hanem csak a kincstári számlára történő átvezetéskor.

A felhalmozási és vagyonhasznosítási bevételek beszédése nem volt szabályszerű, valamennyi ellenőrzött esetben állapítottunk meg a jogszabályban vagy a belső szabályozásban előírtaktól eltérő gyakorlatot.

A bevételek beszédésekor a főiskola nem végezte el a bevételek teljesítésigazolását. Ezzel megsértette az Ámr.⁴⁹ és a gazdálkodási szabályzat előírásait.

Egy nagy értékű (25,5 M Ft) bevétel esetében a szerződés ellenértékének behajtására a főiskola – a fizetési felszólítások eredménytelenségét követően – egyéb intézkedést nem tett, késedelmi kamatot nem számított fel. A követelés közel három év elteltével folyt be. A követelést úgy egyenlítette ki a szerződéses partner (a főiskola többségi tulajdonában álló cég), hogy a főiskolával kötött megállapodásnak megfelelően bútort vásárolt a követelés értékének megfelelő összegben. Ezzel az EKF megsértette a költségvetési hiánycél biztosítása érdekében hozott 1036/2012. (II.21.) Kormányhatározatban előírt bútorbeszerzési tilalmat.

3.5. A normatív támogatások felhasználása, a hazai forrásból finanszírozott projektek, költségtérítések megállapítása

Az EKF **normatív támogatások** felhasználásával kapcsolatos döntései megfeleltek a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak, csak kisebb hiányosságokat tártunk fel.

Az ellenőrzött időszakban a nem kötött felhasználású normatív támogatások (képzési, tudományos célú és fenntartói) szervezeti egységek közötti felosztását a költségvetés elfogadása keretében a szenátus hagyta jóvá. A GT azonban előzetesen nem véleményezte a költségvetést, így a támogatások felosztását sem, ami ellentétes volt a Feot. rendelkezéseivel⁵⁰. A főiskola rendelkezett a támogatások finanszírozására kötött fenntartói megállapodással.

A 2009-2012. években a kötött felhasználású hallgatói támogatások felhasználását a főiskola a Hallgatói térítési és juttatási szabályzatokban meghatározta. A szabályzatokat a szenátus elfogadta. A hallgatók a Hallgatói térítési és juttatási szabályzatban lévő információkról írásos tájékoztatást kaptak.

Az egyes hazai forrásból finanszírozott projektekhez, feladatokhoz kapott – nem normatív – költségvetési forrással való elszámolás az előírásoknak megfelelt. Az EKF a pályázati forrásokból származó támogatások elszámolásánál a projektek bevételeit és kiadásait elkülönítette a számviteli nyilvántartásában. A pályázati források az EKF tudományos kutatási és oktatási tevékenységéhez kapcsolódtak. A céljelleggel juttatott támogatásokat az EKF rendeltetésszerűen használta fel. A támogató által el nem fogadott – a támogató által el nem számolható összeget tartalmazó – pénzügyi elszámolá-

⁴⁹ Ámr.₁ 135. § (1) bekezdés

⁵⁰ Feot. 25. § (1) bekezdés ac) pontja

sokat az EKF utólagosan kijavította, módosította. A fel nem használt támogatások (maradvány) pénzügyi elszámolását végrehajtották. A pályázatok keretében megvalósult projektek elő-, folyamatos, illetve utófinanszírozással történtek.

Az intézményi térítési díjak, költségtérítések megállapítását nem alapozta meg önköltségszámítás, a gyakorlat nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmény egyes tevékenységeinek bevételeit és kiadásait a kialakított témaszámok szerint különítették el. A témaszámos azonosítás rendszere lehetővé tette a bevételek és kiadások szakfeladatoknak megfelelő elkülönítését. A főkönyvi könyvelési rendszerben a kiadások és bevételek elszámolására alkalmazott főkönyvi számlákat és azok alábontásait a számlatükör tartalmazta.

Az EKF 2011. október 12-ig nem rendelkezett önköltség-számítási szabályzattal. A 2011 októberétől hatályos szabályzatot a gyakorlatban nem alkalmazta. Így az ellenőrzött időszakban az EKF az oktatási tevékenység közvetlen önköltségét az Áhsz. előírásaival⁵¹ ellentétben nem határozta meg. Jogszabálynak megfelelő önköltség-számítási szabályzat, illetve annak alkalmazása hiányában a megállapított költségtérítés és ráfordítás arányára vonatkozó előírások⁵² teljesülése nem állapítható meg.

A főiskola az intézményi térítési díjak, költségtérítések összegeit a Hallgatói térítési és juttatási szabályzatban állapította meg, melyek rögzítették a főiskola hallgatóinak adható támogatások és a hallgatók által fizetendő díjak, térítések összegeit. A költségtérítések összege összhangban volt a szabályzatban foglaltakkal.

4. AZ INTÉZMÉNY VAGYONGAZDÁLKODÁSA

Az EKF a vagyongazdálkodása során nem minden esetben járt el szabályszerűen.

Az intézmény **vagyona** az ellenőrzött időszakban közel kétszeresére, 4770,6 M Ft-ról 9378,4 M Ft-ra növekedett. A befektetett eszközök állománya a beruházások és gépbszerzések eredményeként 3913,0 M Ft-ról 8870,1 M Ft-ra emelkedett, míg a forgóeszközök értéke 857,6 M Ft-ról 508,3 M Ft-ra, 59,3%-kal csökkent. A forgóeszközök állományának változása elsősorban a pénzeszközök állományának mérséklődésével és az értékpapírok beváltásával volt kapcsolatban. A vagyonzváltozás részletes elemzését az ellenőrzött időszak könyvviteli mérlegeinek adatai alapján végeztük el (a mérlegadatokat a 4. számú melléklet részletezi).

A főiskola mérleg szerinti vagyonában a befektetett eszközök aránya nőtt az ellenőrzött időszakban. A befektetett eszközök eszközvagyonon belül részaránya

⁵¹ Áhsz. 8. § (19) bekezdés

⁵² Feot. 120. § (7), valamint 126. § (2) bekezdései, Nftv. 82. § (3) bekezdése

81,9%-ról 94,6%-ra változott, míg a forgóeszközök aránya 18,1%-ról 5,4%-ra csökkent.

A befektetett eszközök állományának növekedése az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok állományában bekövetkezett beruházások, felújítások (Líceum, Kampusz és további épületek felújítása, építése), valamint a gépek, berendezések állományát érintő beszerzések következménye. Az ingatlanok 2009. évi 2858,2 M Ft mérleg szerinti értéke a 2012. évre több mint két és félszeresére, 7552,0 M Ft összegűre emelkedett. A tárgyi eszközökön belül a gépek, berendezések és felszerelések eszközcsoport értékei is jelentős növekedést mutatnak. A 2009. évi mérleg érték 588,1 M Ft-ról a 2012. évre 810,0 M Ft összegűre (37,7%-kal) emelkedett.

A forgóeszközök mérleg szerinti értékének 2009. és 2012. évek közötti csökkenését elsősorban az értékpapírok állományában bekövetkezett csökkenés okozta, de a pénzeszközök év végi értéke is alacsonyabb lett az ellenőrzött időszak végére. A diszkont értékpapír állománya a 2009. évi mérlegben 310,0 M Ft volt, amelynek beváltását követően a pénzeszközök összege a 2009. évi 296,7 M Ft-ról 2010. évre 759,7 M Ft-ra emelkedett. A 2010. évet követően a pénzeszközök év végi értéke folyamatosan, a 2012. évre 45,2 M Ft-ra csökkent. A főiskola a 2010-2012. évek között értékpapírral nem rendelkezett.

Az elszámolt értékcsökkenést jelentősen meghaladó fejlesztések hatására az immateriális javak és a tárgyi eszközök összesített használhatósági foka⁵³ a 2009. évi 63,1%-ról a 2012. évre 72,2%-ra növekedett. A mutató alakulását kedvezően befolyásolta a teljesen (0-ig) leírt eszközök évenként megvalósított selejtezése is. Az eszközök elhasználódási szintje⁵⁴ a 2009. évi 36,9%-ról a 2012. év végére 27,8 %-ra javult. Ehhez elsősorban az immateriális javak és az ingatlanok állománycsoportjában bekövetkezett kedvező változás (beruházások, felújítások) járult hozzá. Az immateriális javak, tárgyi eszközök életkora az ellenőrzött időszakban átlagosan 4,5 évről 4,1 évre csökkent.

A főiskola mérleg szerinti **követelései** a 2009. évi 117,6 M Ft-ról 2012-re 6,5%-kal, 110,0 M Ft-ra csökkentek. A követelések állománya követelés áruszállításból és szolgáltatás nyújtásából (vevők), adósok, adott kölcsönök (lakáskölcsön) és egyéb követelések értékéből tevődött össze. A vevő követelések összege a 2009-2012. években rendre 115,7 M Ft, 111,8 M Ft, 137,8 M Ft, illetve 107,0 M Ft volt, amelyből a lejárt követelések aránya 77,2%-94,7%-ot tett ki.

A határidőn túli követelések lejárat szerinti megoszlása az ellenőrzött időszakban kedvezően alakult. Míg a 0-90 nap között lejárt követelés aránya a 2009. évi 34,5%-ról a 2012. évre 45,7%-ra nőtt, addig a 360 napon túl lejárt

⁵³ A használhatósági fok mutatója a tárgyi eszközök, immateriális javak nettó értékének és a tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének a hányadosa. A mutató növekedése azt jelzi, hogy az intézmény eszközeinek átlagos elhasználtsága csökken, a használhatóságuk javul.

⁵⁴ Az elhasználódási szint a tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenésének és a tárgyi eszközök záró bruttó értékének a hányadosa.

követelések aránya a 2009. évi 44,7%-ról az ellenőrzött időszak végére 27,0%-ra mérséklődött.

A főiskola csak a 2012. év végén írt le 0,3 M Ft összegben behajthatatlanság címén követelést.

Az EKF **kötelezettségének** állománya a 2009. évi 715,7 M Ft-ról a 2012. év végére 1312,6 Ft-ra, közel kétszeresére emelkedett. Ezt döntően a támogatási programokkal összefüggő kötelezettségek több mint háromszorosára történő növekedése okozta. A kötelezettségek teljes összege rövid lejáratú volt.

A rövid lejáratú kötelezettségek áruszállítás és szolgáltatás teljesítéséből (szállítók), PPP szerződésekből⁵⁵, továbbá támogatási programok előlegéből keletkeztek.

A szállítói kötelezettségek állománya a 2009. évi 58,8 M Ft-ról a 2012. év végére 162,2 M Ft-ra változott. A lejárt szállítói tartozások esetében kedvezőtlen tendenciákat tapasztaltunk. A lejárt kötelezettségek aránya a 2009. évben 22,1%-ot, míg a 2012. évben 68,6%-ot tett ki. A lejárt kötelezettségeken belül a 30 napon belüli tartozások aránya volt a meghatározó, a 2009. évi 51,5%-ról a 2012. évben 92,6%-ra nőtt. A főiskola csak a 2009-2010. években rendelkezett minimális összegű (0,4 M Ft, illetve 0,1 M Ft), éven túl lejárt tartozással.

Az ellenőrzött időszakban **a tartós részesedések és értékpapírok** állományának változása nem volt összefüggésben a közfeladatok változásaival. Ezen vagyonelemek aránya a mérlegfőösszegeken belül csak a 2009. évben volt jelentős (6,4%).

Az EKF több gazdasági társaságban is rendelkezett tartós részesedéssel. A tartós részesedés mérleg szerinti értéke a 2009-2011. évek között 11,6 M Ft, a 2012. évben 11,1 M Ft volt. A 2012. évben bekövetkezett csökkenést a végelszámolási eljárás alatt álló Rend Trend Kft.-ben lévő részesedés téves kivezetése okozta. A főiskola csak a 2009. évben rendelkezett forgatási célú értékpapírral, a 2009. évi mérlegben 309,9 M Ft összegű állományt mutatott ki. Az értékpapírokat a 2010. évben beváltották.

A saját tőke aránya mutató (Saját tőke összesen/Források összesen) kedvezően alakult, a 2009. évi 70,9%-ról a 2012. évre 82,2%-ra növekedett. Szintén kedvező képet mutat a kötelezettségek és a saját tőke aránya mutató, amely a 2009. évi 20,3%-ról a 2012. év végére 17,0%-ra változott.

4.1. A vagyongazdálkodás szabályozottsága

A főiskola a vagyongazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban adta ki, csak kisebb hiányosságokat tártunk fel.

⁵⁵ A PPP szerződésekből származó kötelezettség a 2009. évben 224,0 M Ft, a 2010. évben 277,8 M Ft, a 2011-2012. években 342,9 M Ft volt.

Az EKF a Feot. rendelkezései alapján elkészítette az Intézményfejlesztési Terveket és azok módosítását, amelyeket a szenátus elfogadott. A főiskola a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette az éves vagyongazdálkodási terveket, amelyek igazodtak az Intézményfejlesztési Tervekben megfogalmazott stratégiai célokhoz. A GT a jogszabályi előírásokkal⁵⁶ ellentétesen a 2009-2010. és a 2012. évi vagyongazdálkodási tervet nem véleményezte. Szintén nem volt szabályszerű, hogy az éves vagyongazdálkodási tervek elfogadásáról a szenátus nem hozott döntést⁵⁷.

Az EKF infrastruktúra fejlesztésének stratégiai céljai – az 500-600 férőhelyes nagy előadó, valamint a Sas úti kollégiumi férőhely kiváltására tervezett új kollégium kivételével – teljesültek.

A főiskola a jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső szabályzataiban határozta meg az alapfeladat ellátásához rendelkezésére bocsátott vagyon megőrzésének, a vagyonérték növelésének, nyilvántartásának és hasznosításának eljárási szabályait. A belső szabályzatok nem tartalmaztak előírást arra vonatkozóan, hogy a bérleti díjnak fedezetet kell nyújtania a bérelt vagyontárggyal kapcsolatban felmerülő fenntartási költségekre, értékcsökkenésre⁵⁸.

Az EKF a kezelésében és tulajdonában lévő tárgyi eszközök hasznosításának szabályait 2012 novemberéig a gazdálkodási szabályzatban, valamint a gépjárművek üzemeltetéséről szóló rektori utasításban rögzítette. Ezt követően a szabályokat a Felesleges vagyontárgyak feltárása, hasznosítása, selejtezése szabályzat tartalmazta. A gazdálkodási szabályzat tartalmazta az értékesítés szabályait, a bérleti díjak megállapítására vonatkozó előírást, a térítés nélküli igénybevétel engedélyezését, valamint a bérleti díj bevételeiből felújításra fordítandó hányadot. A Felesleges vagyontárgyak feltárása, hasznosítása, selejtezése szabályzat rögzítette a vagyon hasznosításának, elidegenítésének folyamatát és szerződési feltételeit. A szabályzat meghatározta a bérleti szerződés tartalmát, valamint kitért a térítés nélküli és üzemeltetésre átadás feltételeire is.

4.2. A vagyonelemek kimutatása

Az EKF a vagyonelemek kimutatása során nem minden tekintetben járt el szabályszerűen. A mérlegben feltárt hibák összege azonban nem befolyásolja a megbízható és valós képet.

Az EKF a beszámolójában és a számviteli nyilvántartásaiban kimutatott **eszközök és források állományának valódiságát leltárral alátámasztotta.**

Az ellenőrzött időszakban a leltározás folyamatának előírásait (leltározási ütemterv, leltárfelvétel, egyeztetés, kiértékelés, leltáreltérések megállapítása, felelősség megállapítása, leltáreltérés leírása) a leltározási szabályzatban rögzítették. Az EKF a 2009. és 2011. években az Áhsz. 37. § (7) bekezdése alapján a

⁵⁶ Feot. 25. § (1) bekezdés ac) pontja

⁵⁷ Feot. 27. § (6) bekezdés d) pontja

⁵⁸ Ámr.₁ 57. § (12) bekezdés, Ámr.₂ 81. § (6) bekezdés

fenntartó egyetértésével és engedélyével nem hajtott végre mennyiségi felvétellel leltárt. A 2010. és 2012. években a mérlegben kimutatott eszközöket az Áhsz. 37. § (3) bekezdésének megfelelően leltározta.

Az ellenőrzött időszakban a leltározási utasítást minden évben, a leltározási ütemtervet a mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtásához készítették el. A leltározás irányításáért, végrehajtásáért és ellenőrzéséért felelős személyek megbízását írásban rögzítették. Az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek mérleg szerinti záró értéke megegyezett a főkönyvi kivonattal, a mérleg adatait a leltár adatai alátámasztották. A leltározás kiértékelésének dokumentálására záró jegyzőkönyvek készültek.

A leltárak kiértékelése, az eltérések kimutatása – a leltározási szabályzatnak megfelelően – megtörtént. Leltáreltéréseket a 2012. évben állapítottak meg, amelyekről minden esetben igazoló jelentés készült. Az EKF rektora a leltáreltérések dokumentumait felülvizsgálta, és az eltérések nyilvántartásból történő kivezetését elrendelte, engedélyezte, a leltáreltérésekkel kapcsolatban egyik évben sem állapított meg személyi felelősséget. Az ügyviteli és számítástechnikai eszközcsoportban hiányként feltárt eszközök nullára leírt nyilvántartási értékűek voltak. Ezen eszközök összes bruttó értéke és az elszámolt értékcsökkenésének összege 2,1 M Ft-ot tett ki. A gépek, berendezések és felszerelések eszközcsoportban a leltárhiány könyv szerinti értéke nullára leírt, a bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés összege 0,4 M Ft volt. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások leltáreltérésekkel történő helyesbítése és könyvviteli rendezése a 2012. évben a rektor engedélyével a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A mérlegtételek tartalma, besorolása és értékelése nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A főiskola a 2009-2012. években a főkönyvi számlákon a vagyont kizárólag az alapfeladat ellátása érdekében rendelkezésre bocsátott és kezelésbe vett eszközként mutatta be. **Nem különített el és nem mutatott ki saját tulajdonában lévő eszközöket**⁵⁹, annak ellenére, hogy az időszakban rendelkezett saját vagyonnal.

A főiskola a 2012. évi mérlegében nem szerepeltetett 0,5 M Ft összegű részese-dést, amellyel megsértette a teljesség számviteli alapelvét⁶⁰.

Az EKF 100%-os tulajdonában lévő Rend Trend Kft. végelszámolását a szenátus 2011. december 31-i hatállyal elhatározta. A végelszámolás 2012. december 31-én is folyamatban volt, ennek ellenére a főiskola a részese-dést a 2012. évi mérlegében nem szerepeltette.

A **követelések** mérlegsor besorolása és értékelése nem teljes körűen felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Az EKF a lejárt követeléseit nem értékelte, és az ellenőrzött időszakban nem számolt el azok után értékvesztést. Ezzel megsértette a valódiság és egyedi értékelés számviteli elvét⁶¹, továbbá az Áhsz. szabályait⁶².

⁵⁹ Feot. 120. § (2) bekezdés

⁶⁰ Sztv. 15. § (2) és az Áhsz. 9. § (2) bekezdés

Az ellenőrzött mintatételek 27%-ánál a követelések előírása nem volt jogszerű⁶³.

Egy hallgató nem iratkozott be a főiskolára, egy hallgatót pedig elbocsátottak, ennek ellenére a részükre költségtérítést állapítottak meg. Egy hallgató esetében a kiköltözés ellenére kollégiumi díjat írtak elő. Egy hallgató a beiratkozáson nem jelent meg, és beiratkozási díjat állapítottak meg. Egy hallgató az igazgatási díjat már szeptemberben kifizette. További két elbocsátott és több, félévet szüneteltető hallgató részére könyvtárhasználati díjat mutattak ki. Egy hallgató a diákigazolvány igénylését visszavonta, de a térítési díjat előírták.

Az intézmény a hallgatói költségtérítések befizetéseinek egy részét nem mutatta be az ellenőrzött évek könyvviteli mérlegeiben **a pénzeszközei** között, ezáltal megsértette a teljesség számviteli alapelvét⁶⁴.

A főiskola a hallgatói térítési díj befizetéseket – az Áht.₂ 79. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – az Eszterházy Károly Főiskola Főiskolai Hallgatói Egyesület nevére szóló, kereskedelmi bankban nyitott bankszámlán szedte be. A bankszámlára befolyt térítési díjbevételeket év közben részben átvezette a Kincsar által vezetett elszámolási számlájára. A költségvetési év végén a bankszámla egyenlegének teljes összegű, kincstár elszámolási számlára történő átvezetése az év utolsó banki napján nem történt meg. A kereskedelmi bank által vezetett bankszámla december 31-ei egyenlege a 2009. évben 34,1 M Ft, a 2010. évben 38,5 M Ft, a 2011. évben 35,7 M Ft, a 2012. évben 31,5 M Ft volt.

A főiskola egy gazdasági társaságnak nyújtott, 10,0 M Ft összegű tagi kölcsönt az Áhsz. előírásaival⁶⁵ ellentétben nem kölcsönként, hanem **egyéb aktív függő, átfutó kiadásként** mutatta ki a 2011. évi mérlegében.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a készletek, az értékpapírok és a kötelezettségek tartalma, besorolása és értékelése az előírásoknak megfelelt.

4.3. A vagyonelemekkel való gazdálkodás

Az EKF a **vagyonelemekkel történő gazdálkodása során** a jogszabályokban és a belső szabályozásokban **előírtakat csak részben tartotta be**.

Az ellenőrzött időszakban a **selejtezések végrehajtása és dokumentálása szabályszerű volt**. A még hasznosítható eszközök értékesítéséhez az eladási árat értékbecslés alapján meghatározták; és azokat a dolgozók körében meg-

⁶¹ Sztv. 15. § (3), 16. § (1) és az Áhsz. 9. § (10)-(11) bekezdés

⁶² Áhsz. 31. § (2) bekezdés

⁶³ Áhsz. 22. § (1) bekezdés

⁶⁴ Sztv. 15. § (2) és az Áhsz. 9. § (2) bekezdés

⁶⁵ Áhsz. 9. számú melléklet 1. j) pont

hirdették. A selejtezésről minden esetben készültek jegyzőkönyvek. A főiskola a selejtezési jegyzőkönyv mellé csatolta a számítástechnikai eszközök esetében az értékbecslés dokumentumait, valamint a hulladék elszállításról szóló szállítóleveleket. Az ellenőrzött időszakban egyik évben sem selejteztek 1 M Ft nettó értéket meghaladó értékű eszközt. A selejtezett eszközöket a rektor engedélye alapján a nyilvántartásból kiveztették.

A főiskola bruttó vagyoneértéke selejtezés jogcímen az immateriális javak, ingatlanok és gépek, berendezések, felszerelések eszközcsoportban a 2009. évben összesen 2,9 M Ft-tal, a 2010. évben 2,1 M Ft-tal, 2011-ben a gépek, berendezések és felszerelések, valamint a járművek állományában 34,1 M Ft-tal csökkent. A 2012. évben végrehajtott selejtezés az immateriális javak, az ingatlanok és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközcsoportok bruttó értékét csökkentette 79,2 M Ft-tal.

Az EKF az ellenőrzött időszakban felelősen gazdálkodott a részesedéseivel.

A gazdasági társaságok társasági szerződéssel, illetve alapító okirattal rendelkeztek. Ebben rögzítették az ellátandó feladatokat. A főiskola a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok alapító okiratában meghatározta az üzletrészhez és annak elidegenítéséhez, felosztásához kapcsolódó főbb szabályokat (az adózott eredmény felhasználására vonatkozó döntés, a pótbefizetés elrendelése stb.).

Az ellenőrzött időszakban a főiskola öt gazdasági társaságban rendelkezett **részesedéssel**. Az EKF a 2009-2012. években egy új társaságot alapított, illetve egy gazdasági társaság esetében határozta el annak megszüntetését. Az alapítással, megszüntetéssel kapcsolatos döntések és azok dokumentálása szabályszerű volt.

A GT a számára előterjesztett üzleti terv alapján javasolta a tanszálloda működtetését végző Hotel Estella Kft. létrehozását, amelyet a szenátus a határozatával jóváhagyott. A 2,0 M Ft törzstőke befizetése 2009. január 19-én történt meg, amelynek a fedezete a főiskola saját bevétele volt. A Kft.-t a cégbíróság 2009. január 28-án jegyezte be.

A GT javaslata alapján a szenátus határozattal döntött a Rend Trend Kft. 2011. december 31-i, végelszámolással történő megszüntetéséről, mivel az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt annak működése már nem volt gazdaságos. A végelszámolás az ellenőrzött időszak végén még folyamatban volt.

Az EKF tulajdonában álló gazdasági társaságok átláthatónak minősültek⁶⁶.

Az EKF a társaságok felügyeletét a főiskola alkalmazottaiból létrehozott Felügyelő Bizottságon keresztül látta el.

A Felügyelő Bizottsági üléseken tárgyalták a társaságok gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, megvitatták a beszámolókat, a következő évi üzleti terveket és a gazdasági társaságokat érintő jogszabályi változásokat. A Felügyelő Bizottságok által megtartott ülésekről jegyzőkönyvek készültek, amelyeket a főiskola részére megküldtek.

⁶⁶ Nvtv. 3.§ (1) bekezdés 1. pont

Az EKF a gazdasági társaságok vagyoni helyzetének alakulására irányuló elemző tevékenységet évente, az év végi beszámoló értékelésének keretében végzett. Az értékelést a rektor megbízása alapján a gazdasági főigazgató készítette el. Az előterjesztések tartalmazták a gazdasági társaságok éves beszámoló adatait, eredményét, valamint a gazdasági társaságok következő évi üzleti terveit, amelyeket a 2009-2011. években a GT megtárgyalt és határozattal hagyott jóvá.

A főiskola tulajdonában álló gazdasági társaságok a 2009-2012. években összességében eredményesen működtek. A társaságok összesített mérleg szerinti eredménye az ellenőrzött négy évben 160,1 M Ft volt. **A társaságok működése így nem befolyásolta negatívan az EKF gazdálkodását.**

A főiskola a részesedései után a 2009-2012. években nem részesült osztalékban.

A gazdasági társaságok részére működési és felhalmozási célú pénzeszközátadás az ellenőrzött időszakban nem történt. A főiskola az ellenőrzött időszakban egy alkalommal, a 2009. évben az Agria TISZK Nonprofit gazdasági társaság részére folyósított a saját bevétele terhére 40,0 M Ft összegű, kamatmentes tagi kölcsönt. A kölcsön a gazdasági társaság által benyújtott uniós támogatási pályázattal és a kapcsolódó beruházás megindításával összefüggésben felmerült kiadásokat finanszírozta. A kölcsön összegéből 30,0 M Ft visszafizetése a 2011. évben megtörtént, míg a fennmaradó 10,0 M Ft-ot a gazdasági társaság – a szerződésnek megfelelően – 2012. január 4-én utalta át a főiskola részére.

A beszerzett, létesített immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értékének, besorolásának megállapítása, év végi értékelése, az értékcsökkenés elszámolása szabályszerű volt. Az állományba vétel és az üzembe helyezés dokumentálása megfelelt az előírásoknak.

A főiskola betartotta a 2008-2010. évekre vonatkozó Fenntartói megállapodásban foglaltakat. **Az ingatlanvagyon állagmegóvására, felújítására, karbantartására fordította az ingatlanok könyv szerinti értékének több mint 1,5%-át.**

A megállapodás alapján az intézmény az ingatlan vagyona 2008. decemberi könyv szerinti bruttó értékének (2964,5 M Ft) legalább 1,5 százalékát (44,4 M Ft-ot) volt köteles a 2009. június 1. és 2010. december 31. közötti időszakban a kezelésében lévő állami vagyon állagának megóvására, karbantartására és felújítására fordítani. A főiskola 2009-ben 189,0 M Ft-ot, 2010-ben pedig további 23,9 M Ft-ot fordított az ingatlanok felújítására.

A meglévő és újonnan beszerzett eszközök folyamatos **üzemeltetéséhez szükséges forrásokat** az éves költségvetések tartalmazták.

Az energiafogyasztás kiadásait növelte az energiaárak folyamatos változása. Ezt kompenzálta, hogy az ellenőrzött időszakban több épület esetében is korszerűsítették a fűtési berendezéseket, és megtakarítást eredményező távhőszolgáltatásra váltottak a drágább egyedi gázfűtésről. További költségcsökkentést jelentett, hogy a villamos energia, valamint földgáz beszerzésekre közbeszerzési eljárást írtak ki a 2011. és 2012. években.

A **vagyon értékesítésével és bérbeadásával kapcsolatos döntések** a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak csak **részben feleltek meg**.

A főiskola nyilvántartásai alapján nem volt megállapítható, hogy a bérleti díjak fedezetet nyújtanak-e a bérbe adott eszközök fenntartására fordított költségekre. Így a jogszabályokban előírtak⁶⁷ érvényesülését nem lehetett biztosítani. További szabálytalanság volt, hogy a gépkocsi beállók, garázsok bérbeadása esetén a bérleti szerződéseket nem versenyeztetés útján kötötték meg⁶⁸.

Az intézmény a bérbeadási folyamat során a törvényi előírásnak megfelelően meggyőződött az átláthatóság előírt követelményének érvényesüléséről.

Az ellenőrzött időszakban nem történt állami vagyonba tartozó, illetve az MNV Zrt. engedélyéhez kötött vagyonértékesítés. A főiskola a 2009-2012. években nem adott és nem vett át térítésmentesen vagyonelemet.

5. 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 (késéssel) 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 kormányhatározat⁶⁹ 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 dokumentumot⁷⁰.

⁶⁷ Ámr.₁ 57. § (12) bekezdés, Ámr.₂ 81. § (6) bekezdés

⁶⁸ Vtv. 24. § (1) bekezdés

⁶⁹ Az 1657/2012. (XII. 20.) Korm. határozat a kormányzati stratégiai dokumentumok felülvizsgálatával kapcsolatos feladatokról, 12. pont.

⁷⁰ A felsőoktatás átalakításának stratégiai irányai és soron következő lépései, Készítette: Emberi Erőforrások Minisztériuma Felsőoktatásért Felelős Államtitkár és Kabinetje (Budapest, 2013. szeptember 26.).

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 válaszlevelére egy kiegészített, öt-pontos 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 nem hasznosult. Így az állami felsőoktatási intézmények gazdasági társaságai 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 felső vezetésnek. A javaslattal kapcsolatos döntésről nincs információ, az intézkedési terv módosítására nem érkezett jelzés az EMMI-től az ÁSZ-hoz.

A 2013. március 31-ei 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 19 nap




Domokos László

elnök

Melléklet: 9 db

Az Eszterházy Károly 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	2 032 738	2 543 250	2 437 340	2 077 865	2 732 673	2 634 511	2 430 865	2 846 032	2 753 044	2 403 600	2 541 709	2 479 885
3	Munkaadót terhelő járulékok	655 159	762 631	729 901	582 037	715 959	689 611	641 267	744 728	716 975	643 500	677 709	660 793
4	Dologi kiadások	1 721 783	1 802 468	1 831 254	1 885 800	2 384 445	1 690 729	2 091 388	2 851 766	2 585 876	1 672 828	2 340 481	2 056 545
5	Egyéb folyó kiadások	29 720	21 493	16 220	38 579	69 712	51 142	42 865	146 535	134 928	21 172	19 702	19 702
6	Támogatásértékű működési kiadások	2 075	5 553	5 553	2 075	4 608	2 716	2 075	1 886	573	2 100	25 407	23 595
7	Támogatásértékű felhalmozási kiadások	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Előző évi előirányzat átadás	-	175	175	-	20 730	20 730	-	19 239	19 239	-	841	841
9	Működési célú pénzeszköz átadás	-	1 731	1 755	-	219	219	-	1 652	1 652	-	41	41
10	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Ellátottak pénzbeli juttatásai	602 651	501 766	468 202	602 751	543 281	441 183	577 151	495 530	433 017	525 100	470 327	435 194
12	Egyéb juttatás	150	5 838	5 789	150	7 080	7 071	150	8 196	8 086	100	6 073	6 073
13	Felújítás	30 000	270 233	233 625	30 000	263 856	30 824	100 000	494 150	407 256	-	126 371	123 709
14	Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val	181 345	439 007	387 210	181 345	676 350	665 317	1 976 345	3 127 700	2 946 227	755 000	1 887 382	1 877 893
15	Központi beruházási kiadások ÁFA-val	-	35 000	35 000	-	55 000	55 000	-	-	-	-	-	-
16	Lakásépítés kiadásai ÁFA-val	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Egyéb intézményi felhalmozási kiadás	-	2 000	2 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Kölcsönök	1 500	1 500	858	1 500	2 520	2 120	1 500	1 500	500	1 500	1 500	780
19	Összesen	5 257 121	6 392 645	6 154 882	5 402 102	7 476 433	6 291 173	7 863 606	10 738 914	10 007 373	6 024 900	8 097 543	7 685 051
20	BEVÉTELEK												
21	Közhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Intézményi működési bevételek	860 877	1 281 333	1 242 128	878 428	1 215 890	1 196 639	1 220 000	1 663 855	1 663 855	1 228 500	1 273 670	1 273 651
23	Működési célú pénzeszköz átvételek	35 000	45 412	38 620	35 000	59 363	59 363	35 000	70 840	63 343	50 000	80 000	69 638
24	Felhalmozási bevételek	1 000	1 000	27	1 000	4 193	4 273	4 000	17 702	16 307	20 000	20 000	16 014
25	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	34 000	42 000	48 565	34 000	36 635	36 635	31 000	55 260	55 260	35 000	5 000	2 266
26	Irányító szervtől kapott támogatás	4 039 744	4 323 356	4 323 356	4 023 374	4 373 472	4 373 472	4 072 106	3 860 035	3 860 035	3 389 900	3 498 518	3 498 518
27	Támogatás értékű működési bevételek	150 000	223 248	392 839	293 800	683 480	619 154	500 000	1 127 929	1 018 107	600 000	907 908	835 364
28	Támogatás értékű felhalmozási bevétel	135 000	135 000	78 570	135 000	491 000	494 700	2 000 000	2 836 382	2 703 806	700 000	1 757 348	1 754 895
29	Előző évi maradvány átvétele	-	37 105	37 105	-	-	-	-	348	348	-	74 348	74 348
30	Előirányzat maradvány felhasználás	-	302 691	302 691	-	609 880	477 982	-	1 105 063	1 105 063	-	479 251	479 251
31	Kölcsönök (lakáskölcsön törlesztés)	1 500	1 500	858	1 500	2 520	2 120	1 500	1 500	500	1 500	1 500	780
32	Összesen	5 257 121	6 392 645	6 464 759	5 402 102	7 476 433	7 264 338	7 863 606	10 738 914	10 486 624	6 024 900	8 097 543	8 004 725

Az Eszterházy Károly 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	2 437 340	2 634 511	2 753 044	2 479 885	101,7%
3	Rendszeres és nem rendszeres	2 174 981	2 378 199	2 484 032	2 283 033	105,0%
4	Rendszeres személyi juttatás	1 301 611	1 375 898	1 784 737	1 802 213	138,5%
5	Alapilletmény	1 211 658	1 275 386	1 633 041	1 641 369	135,5%
6	Nem rendszeres	873 370	1 002 301	699 295	480 820	55,1%
7	Munkavégzéshez kapcs juttatások	654 634	837 895	577 485	394 292	60,2%
8	Normatív és teljesítéshez kötött jutalom	61 806	28 862	-	-	-
9	Külső személyi juttatások	262 359	256 312	269 012	196 852	75,0%
10	Munkaadót terhelő járulékok	729 901	689 611	716 975	660 793	90,5%
11	Dologi és folyó kiadások	1 847 474	1 741 871	2 720 804	2 076 247	112,4%
12	Dologi kiadások	1 831 254	1 690 729	2 585 876	2 056 545	112,3%
13	Készletbeszerzés	162 318	106 861	195 227	163 047	100,4%
14	Kommunikációs szolgáltatás	42 431	44 691	47 142	42 546	100,3%
15	Szolgáltatási kiadások	1 167 382	984 725	1 249 104	1 198 310	102,6%
16	Bérlés és lízing	443 038	397 452	495 484	502 814	113,5%
17	ebből PPP	405 332	359 926	446 007	433 305	106,9%
18	Gáz, villany, víz	153 407	143 566	142 861	144 942	94,5%
19	Működési célú ÁFA	332 895	413 919	927 835	547 660	164,5%
20	Kiküldetés, reprezentáció	80 289	82 570	112 091	65 846	82,0%
21	Szellemi tevékenység	21 729	35 500	25 518	27 668	127,3%
22	Egyéb folyó kiadások	16 220	51 142	134 928	19 702	121,5%
23	Előző évi maradvány visszafizetés	-	5 883	102 287	-	-
24	Adók, díjak, egyéb befizetések	16 211	45 259	32 136	18 585	114,6%
25	Támogatásértékű működési kiadások	5 553	2 716	573	23 595	424,9%
26	Támogatásértékű felhalmozási kiadások	-	-	-	-	-
27	Előző évi előirányzat átadás	175	20 730	19 239	841	480,6%
28	Működési célú pénzeszköz átadás	1 755	219	1 652	41	2,3%
29	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	-	-	-	-	-
30	Ellátottak pénzbeli juttatásai	468 202	441 183	433 017	435 194	93,0%
31	Egyéb juttatás	5 789	7 071	8 086	6 073	104,9%
32	Felhalmozási kiadások	422 210	720 317	2 946 227	1 877 893	444,8%
33	Intézményi beruházási kiadások	320 692	605 909	2 285 996	1 488 903	464,3%
	ebből ingatlan	20 628	420 113	2 006 776	916 106	4441,1%
34	Gépek, berendezések, felszerelések	293 475	162 808	238 658	555 030	189,1%
35	Felújítás	233 625	30 824	407 256	123 709	53,0%
	ebből ingatlan (Áfával)	189 037	23 965	317 879	95 678	50,6%
36	Felújítások és beruházások ÁFA-ja	72 351	70 408	660 231	388 990	537,6%
39	Egyéb intézményi felhalmozási kiadás	2 000	-	-	-	-
40	Kölcsönök	858	2 120	500	780	90,9%
41	Összesen	6 154 882	6 291 173	10 007 373	7 685 051	124,9%
42	BEVÉTELEK					
44	Működési bevételek	1 709 832	1 875 156	2 745 653	2 252 775	131,8%
45	Intézményi működési bevétel	1 242 128	1 196 639	1 663 855	1 273 651	102,5%
46	Szolgáltatások ellenértéke	783 581	687 683	728 465	717 569	91,6%
47	Intézményi ellátási díjak	186 091	212 017	203 044	214 129	115,1%
48	Hozam és kamatbevétel	36 388	27 172	2 460	439	1,2%
49	Működési célú pénzeszköz átvételek	38 620	59 363	63 343	69 638	180,3%
	ebből uniós forrás	28 914	28 625	41 315	55 155	190,8%
50	Támogatásértékű működési bevétel	392 839	619 154	1 018 107	835 364	212,6%
51	EU programokra működési bevétel	257 086	516 240	786 205	771 110	299,9%
52	Előző évi műk. ei-maradvány	36 245	-	348	74 122	-
53	Felhalmozási bevételek	128 022	535 608	2 775 373	1 773 401	1385,2%
	Felhalmozási célú saját bevétel	27	4 273	16 307	16 014	59311,1%
55	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	48 565	36 635	55 260	2 266	4,7%
	ebből uniós forrás	185	-	15	966	522,2%
56	Támogatásértékű felhalmozási bevétel	78 570	494 700	2 703 806	1 754 895	2233,5%
57	EU programokra beruházási bevétel	20 570	466 764	2 522 188	1 680 332	8168,8%
	Előző évi felh. ei-maradvány	860	-	-	226	26,3%
58	Irányító szervtől kapott támogatás	4 323 356	4 373 472	3 860 035	3 498 518	80,9%
61	Előirányzat maradvány felhasználás	302 691	477 982	1 105 063	479 251	158,3%
	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	91 631	-	-	-	-
62	Kölcsönök (lakáskölcsön törlesztés)	858	2 120	500	780	90,9%
63	Összesen	6 464 759	7 264 338	10 486 624	8 004 725	123,8%

Kimutatás az Eszterházy Károly Főiskola bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2012. években

adatok e Ft-ban

Ssz.	CLF-számitási módszer szerint	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év
		2.	3.	4.	5.
	1.				
	1. FOLYÓ KÖLTSEGVETÉS				
1.	1.1.1. Hatósági jogkörhöz köthető /közhatalmi/, egyéb saját, illetve ÁFA bevételek	1 203 635	1 056 040	1 095 583	1 104 991
3.	1.1.2. Működési költségvetés támogatása	4 055 004	4 241 652	3 828 474	3 483 335
4.	1.1.3. Támogatásértékű működési bevételek	392 839	619 154	1 018 107	835 364
5.	1.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	31 953	33 841	46 100	62 182
6.	1.1.5. Működési célú "egyéb" pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	6 667	25 522	17 243	7 456
7.	1.1.6. Hozam- és kamatbevételek	36 388	27 172	2 460	439
9.	1.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	36 245	-	348	74 122
10.	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.)	5 762 731	6 003 381	6 008 315	5 567 889
11.	1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	5 014 715	4 955 950	5 625 029	5 049 969
12.	1.2.2. Támogatásértékű működési kiadások	5 553	2 716	573	23 595
13.	1.2.3.1. vállalkozásoknak	-	-	689	-
14.	1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	607	219	-	-
15.	1.2.3.3. magánszemélyeknek	-	-	-	-
16.	1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	1 148	-	963	41
17.	1.2.3.5. garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés	-	-	-	-
18.	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.)	1 755	219	1 652	41
19.	1.2.4. Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás	5 789	7 071	8 086	6 073
20.	1.2.5. Ellátottak pénzbeli juttatásai	468 202	441 183	433 017	435 194
23.	1.2.8. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	175	20 730	19 239	619
24.	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.)	5 496 189	5 427 869	6 087 596	5 515 491
25.	1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	266 542	575 512	-79 281	52 398
26.	2. FELHALMOZÁSI KÖLTSEGVETÉS				
27.	2.1.1. Felhalmozási saját bevételek	2 132	117 699	582 119	184 235
28.	2.1.2. Felhalmozási kiadások költségvetési támogatása	268 352	131 820	31 561	15 183
29.	2.1.3. Támogatásértékű felhalmozási bevételek	78 570	494 700	2 703 806	1 754 895
30.	2.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	185	-	966	966
31.	2.1.5. Felhalmozási célú egyéb pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	48 380	36 635	54 294	1 300
33.	2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	858	2 120	500	780
34.	2.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	860	-	-	226
35.	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.)	399 337	782 974	3 373 246	1 957 585
36.	2.2.1. Saját felújítási kiadás (2011-től áfa-val)	233 625	30 824	407 256	123 709
37.	2.2.2. Saját beruházási kiadás (2011-től áfa-val)	320 692	605 909	2 946 227	1 877 893
38.	2.2.3. Saját beruházási és felújítási kiadás áfa-ja (2010-ig)	66 518	59 408	-	-
39.	2.2.4. Befektetési célú részesedések vásárlása	2 000	-	-	-
40.	2.2.5. Támogatásértékű felhalmozási kiadások	-	-	-	-
41.	2.2.5.1. Központi beruházások	35 000	55 000	-	-
46.	2.2.9. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	858	2 120	500	780
47.	2.2.10. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	-	-	-	222
48.	2.2.11. ÁFA befizetések	-	110 043	565 794	166 956
49.	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.)	658 693	863 304	3 919 777	2 169 560
50.	2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-259 356	-80 330	-546 531	-211 975
51.	3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)	7 186	495 182	-625 812	-159 577
52.	4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK				
53.	4.1. Hitelfelvétel	-	-	-	-
54.	4.2. Hiteltörlesztés	-	-	-	-
55.	4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	-	-	-	-
56.	4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	-	-	-	-
57.	4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	-	309 997	-	-
58.	4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	9 994	-	-	-
59.	4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	91 631	52 775	-98 345	-42 379
60.	4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	67 330	381 708	-32 034	-179 439
61.	4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege(4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	14 307	-18 936	-66 311	137 060
62.	5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+ 2.3.+4.9.)	21 493	476 246	-692 123	-22 517
63.	6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2.+4.4.))	266 542	575 512	-79 281	52 398
64.					
65.	TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
66.	Működési célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	242 491	319 614	498 815	266 033
67.	Felhalmozási célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	60 200	158 368	606 248	213 218
68.	Felhasználható tárgyévi előirányzat-maradvány	303 994	870 878	479 251	319 674
69.	Összes kötelezettség	715 707	2 708 716	2 397 829	1 312 599
70.	ebből rövid lejáratú	715 707	2 708 716	2 397 829	1 312 599
71.	Összes szállítói kötelezettség	58 809	637 916	682 339	162 152
72.	ebből lejárt (tamisítványból)	13 025	159 580	79 541	111 224
76.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	-	-	-	-
77.	ebből rövid lejáratú	-	-	-	-
79.	Finanszírozásba bevonható eszközök:	593 054	759 304	67 181	44 664
80.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-	-
81.	Hosszú lejáratú bankbetétek	-	-	-	-
82.	Értékpapírok	309 997	-	-	-
83.	Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)	283 057	759 304	67 181	44 664

Az Eszterházy Károly Főiskola mérlegadatai a 2009-2012. években

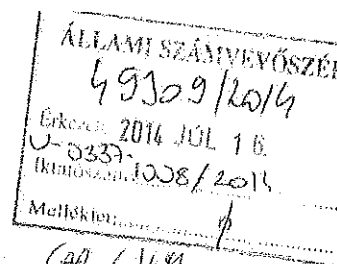
adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	Index (2012/2009)
1	IMMATERIÁLIS JAVAK	40 838	73 041	91 412	82 988	203,2%
4	Vagyoni értékű jogok	33 851	71 187	89 712	82 251	243,0%
5	Szellemi termékek	6 987	1 854	1 700	737	10,5%
6	Immateriális javakra adott előlegek					
8	TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 543 856	4 492 982	7 525 513	8 370 584	236,2%
9	Ingtalanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	2 858 239	2 909 715	3 206 489	7 551 992	264,2%
10	Gépek, berendezések, felszerelések	588 091	660 594	615 491	810 035	137,7%
11	Járművek	16 556	11 406	5 966	1 446	8,7%
12	Tenyészállatok	-	-	-	-	-
13	Beruházások, felújítások	80 970	911 267	3 697 567	7 111	8,8%
14	Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-
17	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	12 327	13 635	13 332	12 521	101,6%
18	Tartós részesedés	11 630	11 630	11 630	11 130	95,7%
19	Tartósan adott kölcsön	697	2 005	1 702	1 391	199,6%
20	ÜZEMELTETÉSRE KEZELÉSRE ÁTADOTT VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK	532 516	548 329	504 536	404 019	75,9%
21	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 129 537	5 127 987	8 134 793	8 870 112	214,8%
22	KÉSZLETEK	42 567	43 110	37 357	37 959	89,2%
23	Anyagok	8 527	8 686	2 921	1 270	14,9%
25	Késztermékek	-	-	-	27 340	-
26	Áruk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások	34 040	34 424	34 436	9 349	27,5%
27	Egyéb készletek**	-	-	-	-	-
28	KÖVETELÉSEK	117 551	113 809	140 218	109 980	93,6%
29	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	26 619	42 320	137 754	107 013	402,0%
30	Adósok	89 101	69 463	-	-	-
31	Rövid lejáratú adott kölcsönök	-	-	2 316	2 521	-
32	Egyéb követelések	1 831	2 026	148	446	24,4%
38	ÉRTÉKPAPÍROK	309 997	-	-	-	-
43	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerítési (könyv szerinti) értéke	309 997	-	-	-	-
45	PÉNZESZKÖZÖK	296 746	759 707	67 605	45 172	15,2%
47	Költségvetési pénzforgalmi számlák	-	11 314	8 374	11 968	-
48	Elszámolási számlák	283 057	747 990	58 807	32 696	11,6%
49	Idegen pénzeszközök	13 689	403	424	508	3,7%
50	EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	144 981	526 689	494 655	315 216	217,4%
51	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	911 842	1 443 315	739 835	508 327	55,7%
52	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5 041 379	6 571 302	8 874 628	9 378 439	186,0%
53	SAJÁT TŐKE	3 573 948	2 576 190	5 914 539	7 705 452	215,6%
54	Tartós tőke	446 765	446 765	446 765	446 765	100,0%
56	Tőkeváltozások	3 127 183	2 129 425	5 467 774	7 258 687	232,1%
59	TARTALÉKOK	609 880	1 105 063	479 251	319 674	52,4%
60	Költségvetési tartalékok	609 880	1 105 063	479 251	319 674	52,4%
62	KÖTELEZETISÉGEK	715 707	2 708 716	2 397 829	1 312 599	183,4%
63	Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-	-
64	Rövid lejáratú kötelezettségek	715 707	2 708 716	2 397 829	1 312 599	183,4%
65	Kötelezettségek áruszáll.,szolg. (szállítók)	58 809	637 916	682 339	162 152	275,7%
66	Egyéb kötelezettségek	656 898	2 070 800	1 715 490	1 150 447	175,1%
67	EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	141 844	181 333	83 009	40 714	28,7%
68	FORRÁSOK ÖSSZESEN	5 041 379	6 571 302	8 874 628	9 378 439	186,0%

Az Eszterházy Károly 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%	
projektek											megfelelő
előirányzat módosítások											
kötelezettségek											
											kockázatos
felhalmozási kiadások											magas kockázatú
megbízási díjak											
dologi kiadások											nem megfelelő
követelések											
személyi juttatások											
díjszabás											
felhalmozási bevételek											
működési bevételek											

838



EMBERI ERŐFORRÁSOK
MINISZTERIUMA
MINISZTER

Havasi H N
Kassa: Alkotmány
+ E. Sz. D.

Iktatószám: 36433-2/2014/FOFEJL

Hív. 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 hiánytérítést 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 feladat-ellátási 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 elkészítése, 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 elkészítése, 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 kontrollokat 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. laci- 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 beruházásként" 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 meghíúsult (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 érdekeltiségébe 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 eb) 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,

Balog Zoltán



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 hiányocél 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 készítettett a felsőoktatás rendszere vonatkozásában a *Kormány által elfogadott középtávú fejlesztési tervet.*” (Összegző megállapítások)

„A miniszter – a vonatkozó jogszabályokban foglaltak ellenére – nem készítettett 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 felelősség 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 valóban 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.

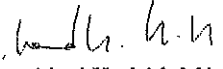
Az Eszterházy Károly Főiskola esetében a jelentéstervezet nem az IFT minisztériumi észrevételezésének hiányát kifogásolta, hanem azt, hogy annak a Feot 115. § (2) bekezdése db) pontja szerinti felülvizsgálata dokumentáltan nem történt meg.

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 számvevőszéki 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





561
Eszterházy Károly Főiskola
Rektori Hivatal

Cím: 3300 Eger, Eszterházy tér 1. - Tel. (36) 520-420 - Fax (36) 520-440

Állami Számvevőszék
Domokos László Úr részére
1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10.

Domokos László Úr
2014. 07. 24.

Ikt.szám: RH/K6-V/2014.

Tárgy: észrevételek jelentéstervezethez

Tisztelt Domokos László Úr!

Az Eszterházy Károly Főiskola megkapta az Állami Számvevőszéknek az intézmény gazdálkodásának és működésének ellenőrzéséről szóló számvevőszéki jelentéstervezetet, mellyel kapcsolatban az alábbi észrevételeket tesszük.

1. Az EKF belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről szóló megállapításokkal alapvetően egyetértünk.

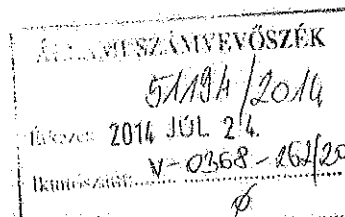
2. A fenntartó tevékenységével kapcsolatos megállapítások: a 24. oldalon található „... a minisztérium dokumentáltan nem vizsgálta meg a főiskola által elkészített és megküldött Intézményfejlesztési Tervet” megfogalmazásról nem tudjuk, hogy az melyik intézményfejlesztési tervre (mivel a vizsgált időszakban két ilyen dokumentum is benyújtásra került) vonatkozik és milyen dokumentumokon alapul.

3. Az intézmény pénzügyi- és vagyongazdálkodása

3.1. A gazdálkodás elemzéséhez és a táblázatokhoz kapcsolódó észrevételek

- Számszakilag hibás az 1. és 2. számú melléklet – továbbá a két táblázat évenkénti „Teljesítés” oszlopai között is eltérések tapasztalhatók –, a 16. oldalon található összefoglaló táblázatban a hallgatói létszám és oktatói létszám adatok nem az éves beszámolóokban, illetve az éves statisztikai jelentésekben foglaltaknak megfelelőek, forrásuk nem ismert, továbbá a 2009. évi adatok szerkezete eltér a további három évtől. A 31. oldalon található táblázatban a 2009. évi adatok nem felelnek meg az éves beszámolóban foglaltaknak.

- A mérlegadatokat elemzéséhez – tekintettel arra, hogy 4 éves időszak került ellenőrzésre és a mérlegben adott év december 31-i szerepelnek – véleményünk szerint szükséges megadni a 2008. dec. 31-i információkat is, mint az időszak nyitóadatát és az elemzést következetesen ehhez hasonlítva lehetne elvégezni. Az intézmény ellenőrzött időszaki induló vagyona és a forgóeszközök állománya valószínűsíthetően a 2008-as mérlegből származik (42. oldal és 20. oldal), de a befektetett eszközök és forgóeszközök eszközvagyonon belüli induló részarányai a 2009-es mérlegadatokból kerültek kiszámításra. Nem helytálló az a megfogalmazás, mely szerint „... a forgóeszközök értéke 857,6 M Ft-ról 508,3 M Ft-ra, 59,3%-kal csökkent”.



www.ektf.hu



Eszterházy Károly Főiskola Rektori Hivatal

Cím: 3300 Eger, Eszterházy tér 1. - Tel. (36) 520-420 - Fax (36) 520-440

- A likviditási mutató számítása (35. oldal) a lábjegyzet (28) szerint a forgóeszközök állományának figyelembevételével történt, de a kiszámolt értékek ez nem felel meg, a forgóeszközök állományából az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke levonásra került.

- Teljesített saját bevétel 2009. évre megadott összege nem valós, vagy nem pontos a megfogalmazás (nem mind saját bevétel), a további számítások már nemcsak a saját bevételre vonatkoznak – logikailag hibásnak véljük a „... a 2011-2012. években azonban a kiadások nagyobb részét már a saját bevételek finanszírozták (a támogatás a bevétel 58,3%-át, illetve 77,6%-át tette ki)” mondatrészt (32. oldal). A 34. oldalon a folyó bevételek elemzése: a 33. oldalon lévő táblázatból az látszik, hogy a folyó bevételek 2012-ben 194,8 M Ft-tal csökkentek 2009-hez viszonyítva. Ennek magyarázata azonban ezt („... a költségvetési támogatások 571,6 M Ft-os, 14,1%-os csökkenése mellett az intézményi működési bevételek 199,8 M Ft-os, 18,6%-os növekedése jellemezte”) nem támasztja alá.

Mіндеzen észrevételeink alapján szükségesnek véljük a táblázatok adatainak pontosítását, azoknak megfelelően az elemzések átszámítását és az eredmények újruértékelését annak érdekében, hogy az intézményről kialakított kép valós legyen.

3.2. A gazdálkodás értékeléséhez kapcsolódó észrevételek

- A gazdálkodás egészét, illetve kiadási jogcímek egészét szabálytalannak ítéldő kijelentéseket (19. oldal: „A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások felhasználása nem volt szabályszerű.” „A dologi kiadási előirányzatok felhasználása nem volt szabályszerű.” 30. oldal 3. pont 2. mondata: „Szabálytalan volt a személyi juttatások, a dologi kiadások felhasználása, a működési és a felhalmozási bevételek beszedése, valamint a költségterítések megállapítása.” nem tartjuk megalapozottnak, a részletes megállapítások fejezetben foglaltak sem támasztják ezt alá.

- A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások (19. oldal, 38. oldal):

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 77. § (1) bekezdése alapján járt el a főiskola, amikor is a közalkalmazottai részére elrendelt többletfeladatot kereset-kiegészítésként a nem rendszeres személyi juttatások között számolta el. Az Ámr.1 és Ámr.2 kormányrendeletek személyi juttatásokkal kapcsolatos bekezdései nincsenek összhangban a fentebb hivatkozott törvénnyel. A főiskola vezetése a magasabb rendű jogszabály előírásai szerint járt el. Ebből az is következik, hogy több járulékot fizettünk a központi költségvetésbe.

- Hallgatói gyűjtőszámla kezelése (20-21. oldalak, 40. oldal, 47. oldal):

A hallgatói gyűjtőszámla kincstárban történő vezetésének technikai feltételei nem voltak adottak, ezért került bevezetésre a kereskedelmi bankban nyitott bankszámla. Mivel a főiskola nem nyithatott ilyen számlát az Áht. rendelkezései alapján, ezért az Eszterházy Károly Főiskola Hallgatói Egyesülete kezelte/kezeli a számlát. A 2009-2011. évekre vonatkozóan az Áht.1 18/C. § (5) bekezdése szerint „A 18/B. § (4) bekezdésében meghatározott kincstári kör-





Eszterházy Károly Főiskola Rektori Hivatal

Cím: 3300 Eger, Eszterházy tér 1. - Tel. (36) 520-420 - Fax (36) 520-440

be tartozók pénzeszközöket kötelesek a kincstári egységes számlán elhelyezni és folyamatosan ott tartani.", melyből nem következik egyértelműen, hogy beszédni is kizárólag kincstári számlán kell a bevételeket. Jelenleg egyeztetések folynak és keressük a megoldást az új Áht.-nak megfelelő, kincstári számlán történő nyilvántartás megvalósításának.

- Követelés fejében átvott bútor (41. oldal):

Az EKF nem sértette meg a 1036/2012. (II.21.) Kormányhatározatban előírtakat, a határozat 6. pontja szerint "A Kormány az irányítása alá tartozó fejezeteknél beszerzési tilalmat rendel el az intézményi beruházás keretében történő bútor, személygépjármű, informatikai eszköz és telefon beszerzése vonatkozásában." Az ügylet következtében az EKF követelés fejében vett át bútort, nem pedig bútort vásárolt. Klasszikus értelemben vett beszerzés nem történt, az ügylettel egy 3 évvel ezelőtti követelés került kiegyenlítésre. A szerződés nem tartalmaz késedelmi kamatra vonatkozó passzust, ezért a követelés fejében történt átvételkor sem merült fel ilyen jellegű újabb követelés, melynek megtérülése az előzményeket ismerve szintén kérdéses lett volna.

- Gépkocsi beállók, teremgarázsok bérbeadására vonatkozó szerződések versenyeztetése (21. oldal):

A felmerült igények és a kapcsolódó bérleti díjak mértékét tekintve, nem indokolt a költséghatékonyságot is figyelembe véve ezen típusú szerződések versenyeztetése.

Fenti észrevételek mellett nagy tisztelettel szeretném megköszönni az Önök munkatársainak a munkáját, megfogalmazott észrevételeiket és javaslatukat, melyek segítséget nyújtanak az intézmény hatékonyabb működéséhez és működtetéséhez, az esetleg szabálytalanságok feltárásához és azok orvoslásához, a szükséges intézkedés megtételéhez.

Az Eszterházy Károly Főiskola elkötelezett híve a minőségi hazai felsőoktatásnak, és ezen feladatát mindig és minden körülmények között a hatályos jogszabályi környezethez igazodva kívánja ellátni.

Segítő szándékukat ezúton is megköszönve, tisztelettel,

Eger, 2014. július 16.



dr. Liptai Kálmán
rektor





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0368-265/2014.

Dr. Liptai Kálmán úr
rektor
Eszterházy Károly Főiskola

Eger

Tisztelt Rektor Úr!

Az Eszterházy Károly Főiskola gazdálkodásának és működésének ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Rektor urat, 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 19 nap



Tisztelettel:

Dömök László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és figyelembe nem vett észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0368-265/2014.

Tájékoztató
az elfogadott és a figyelembe nem vett észrevételekről

Az Eszterházy Károly Főiskola gazdálkodásának és működésének ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezethez az RH/367-1/2014. iktatószámú levélben tett észrevételeit köszönettel megkaptuk. A jelentéstervezetre tett észrevételeket áttekintettük, azok kezeléséről a következő tájékoztatást adom:

Általános tájékoztatás

A megállapítások alátámasztására vonatkozóan tájékoztatom, hogy a jelentéstervezet bevezető részében meghatároztuk, hogy „a pénzügyi és vagyongazdálkodás terén az egyes területek szabályszerű működését mintavétellel ellenőriztük, ez alapján a sokaságokban előforduló hibás tételek arányát becsültük”, amelynek kiértékelését az 5. számú melléklet tartalmazza.

A mintavétel eredményeit tehát kivetítettük a teljes sokaságra, amelynek során meghatároztuk a mintában feltárt hibaarányhoz tartozó alsó és felső hibahatárokat (alsó határ = legvalószínűbb hiba – mintavétel maximális hibája; felső határ = legvalószínűbb hiba + mintavétel maximális hibája). A teljes sokaságban a hibás tételek aránya 95%-os bizonyossággal az alsó és felső hibahatár közé esik.

A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az adott kiadási előirányzat felhasználását, bevétel beszédését, mérlegtétel értékelését, amennyiben a minta alapján 95%-os bizonyossággal megállapítható volt, hogy a teljes sokaságban a hibás tételek aránya kisebb, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibás tételek aránya a 10%-ot meghaladta.

Amennyiben 95%-os bizonyossággal nem volt egyértelműen megállapítható a minta alapján, hogy az adott terület működése megfelelő volt-e (az elfogadható hibaarány (10%) az alsó és felső hibahatár közé esett), de a mintában a hibás tételek aránya kisebb volt, mint az elfogadható hibaarány (10%), akkor kockázatosnak minősítettük az adott terület működését. Ha a mintában a hibás tételek aránya nagyobb volt, mint az elfogadható hibaarány (10%), akkor magas kockázatúnak értékeltük az adott terület működését.

A mintavételes ellenőrzés alapján tett megállapításoknál az ellenőrzött területre vonatkozóan megjelöltük a megsértett jogszabályhelyeket, illetve a hibatípusokat. Terjedelmi okok a hibák tételes kimutatását nem teszik lehetővé. Javaslatunk a jelzett szabálytalanságok megszüntetését és a hibák kijavítását célozzák.

Tartalmi észrevételek

1. pont

- Módosítást nem igényel, mivel a megállapítással kapcsolatban egyetértő véleményüket fejezték ki.

2. pont

- A 16. oldalon levő táblázatban szereplő hallgatói létszámadatok a főiskola által megküldött 8. számú tanúsítvány adataival egyezők. Az oktatói létszámadatok a szöveges beszámolókból származnak.

Észrevételük alapján a jelentéstervezet 17. oldal 6. bekezdésében és a 24. oldal utolsó bekezdésében az Intézményfejlesztési Tervre vonatkozó megállapítást az alábbiak szerint pontosítottuk:

„Ugyanakkor a minisztérium a főiskola által elkészített és megküldött 2012-2015. évekre vonatkozó Intézményfejlesztési Tervet dokumentáltan nem vizsgálta meg, megsértve ezzel a felsőoktatási törvény rendelkezéseit.,,

„Ugyanakkor a minisztérium dokumentáltan nem vizsgálta meg a főiskola által elkészített és megküldött 2012-2015. évekre vonatkozó Intézményfejlesztési Tervét.”

Az Intézményfejlesztési Terv felülvizsgálatának elvégzését igazoló dokumentumot a minisztériumban nem tudtak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.

3. pont

3.1 pont a gazdálkodás elemzéséhez kapcsolódó észrevételek

- Az észrevételben jelettek alapján az 1. és 2. sz. mellékletben szereplő, a 16. oldalon, valamint a 31. oldalon lévő táblázatok 2009. évi adatait javítottuk.
- A 2009. évi adatok módosításával a 18. oldal 5. és 32. oldal 3. bekezdéseit az alábbiak szerint változtattuk:

„A főiskola kiadásai a 4 év alatt 6154,9 M Ft-ról 7685,1 M Ft-ra, 24,9%-kal, a bevételei összességében 6556,4 M Ft-ról 8004,7 M Ft-ra, 22,1%-kal nőttek.”

„A teljesített kiadás 2009. évi 6154,9 M Ft-os összege 2012-re 24,9%-kal növekedett. A teljesített kiadás az ellenőrzött időszakban 3,7%-15,9%-kal maradt el a módosított előirányzattól.”

A mérlegadatok elemzésével kapcsolatban tájékoztatom, hogy az ellenőrzött időszak teljes és a kiemelt eszközcsoportonkénti vagyonszállását a 2009. évi nyitóadatokhoz viszonyítva számítottuk ki. Így helytálló a jelentéstervezet 42 oldal 7. bekezdésében szerepeltetett forgóeszköz

változás értéke és aránya. A további részletes elemzést azonban – mint azt az érintett bekezdésben is szerepeltettük – az ellenőrzött időszak mérlegadatainak és a megküldött tanúsítványok alapján végeztük, amelyek a 2009. évi záró adatokat tartalmazták.

- A 35. oldal 3. bekezdésében a likviditási mutató számítására vonatkozó lábjegyzetet pontosítottuk az alábbiak szerint:

„A likviditási mutató kifejezi, hogy a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek kiegyenlítéséhez az aktív pénzügyi elszámolások nélküli forgóeszközök milyen arányban nyújtanak fedezetet.”

- A teljesített saját bevételekhez kapcsolódó szövegrészt (32 oldal 5-6. bekezdései) az észrevételek figyelembe véve az alábbiak szerint módosítottuk:

„A teljesített saját és átvett bevételek (az előirányzat maradvánnyal együtt) a 2009. évi 2233,0 M Ft-ról 2012-re több mint kétszeresére emelkedtek. A bevétel – a 2009. évet kivéve – kismértékben elmaradt a módosított előirányzattól, a 2009. évben a bevételek 7,9%-kal túlteljesültek.

Az EKF teljesített kiadásait a 2009. évben 70,2 %-ban, 2010-ben 69,5%-ban, 2011-ben 38,6%-ban, míg 2012-ben 45,5%-ban a költségvetési támogatás finanszírozta. A 2009-2010. években a bevételek nagyobb hányadát (66% illetve 60 %-át) a költségvetési támogatás tette ki. A 2011-2012. években azonban a költségvetési támogatás bevételeken belüli aránya 37% illetve 44%-ra csökkent.”

- A 34. oldal 2. bekezdésében a folyó bevételek elemzéséről szóló részt az alábbiak szerint pontosítottuk:

„Ennek megfelelően a folyó bevételek alakulását az ellenőrzött időszakban összességében a működési költségvetési támogatások 571,6 M Ft-os, (14,1%-os) csökkenése mellett az egyéb működési célú bevételek 376,8 M Ft-os, (22,1 %-os) növekedése jellemezte.”

3.2 pont

- A gazdálkodás értékelése (19. oldal, 30. oldal)

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások teljesítésére, a dologi kiadási előirányzatok felhasználására, a bevételek beszedésének szabályszerűségére vonatkozó értékeléseket levélünk általános részében bemutatottak szerint végeztük el. A mintában előforduló hibák aránya alapján a megállapítás az érintett területek egészére kivetíthető.

- A rendszeres és nem rendszeres juttatások (19. oldal, 38. oldal)

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásokat érintő megállapításokhoz kapcsolódó észrevételek nem tudjuk elfogadni. A Kjt. 77. § (1) bekezdése szerint a közalkalmazottat a munkáltató meghatározott munkateljesítmény eléréséért, illetve átmeneti többletfeladatok – ide nem értve az átirányítást – teljesítéséért a megállapított személyi juttatások előirányzatán belül

egyszeri vagy meghatározott időre szóló, havi rendszerességgel fizetett kereset-kiegészítésben részesítheti. A Kjt. így nem határozza meg, hogy mely előirányzat terhére (rendszeres, nem rendszeres, vagy külső személyi juttatás) kell a kereset-kiegészítést kifizetni. Az Ámr₁ és Ámr₂ azonban egyértelműen kimondta, hogy a saját munkavállalónak munkakörén kívüli munkáért fizetett juttatás a külső személyi juttatás előirányzatának terhére történhet. Így a megállapításunk megalapozott, törlése nem indokolt.

- A hallgatói gyűjtőszámla kezelése (20-21. oldal, 40. oldal, 47. oldal)

Az Áht. szabályai alapján egyértelmű, hogy a kincstári körbe tartozó szervek csak kincstári számlán kezelhetik pénzeszközeiket. Ebből az is következik, hogy a jogszabály szerint a kincstári körbe tartozók más pénzügyintézetnél bankszámlával nem rendelkezhetnek. Az Áht, 18/C. § (5) bekezdése alapján a kincstári körbe tartozók kötelesek pénzeszközeiket folyamatosan a kincstári egységes számlán tartani. Amennyiben kereskedelmi banki számlán szedik be a bevételeket, úgy ez a kitétel nem teljesül. Az erre vonatkozó megállapításoktól ezért nem lehet eltekinteni.

- Követelés fejében átvett bútorok (41. oldal)

A követelés fejében átvett bútorokkal kapcsolatos észrevétel nem fogadható el. Az valóban igaz, hogy nem klasszikus bútorbeszerzés történt, de az eredménye ugyanaz volt, csak nem készpénzzel egyenlítették ki a beszerzést, hanem követeléssel. Ezen gyakorlat jogszerűnek tekintésével megkerülhetők lennének az elrendelt beszerzési tilalmak.

- Gépkocsi beállók, teremgarázs bérbeadása (21. oldal)

A gépkocsi beállók, teremgarázsok bérbeadására vonatkozó szerződések versenyeztetésével kapcsolatos észrevétel nem fogadható el, mert a jogszabály (Vtv. 24. § (1) bekezdés) nem tesz kivételt az állami vagyon hasznosítása tekintetében annak értékétől függően. Minden esetben előírja, hogy hasznosításra vonatkozó szerződés csak versenyeztetés útján köthető.

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

Budapest, 2014. 08 hó 19 nap


Horváthné Herbath Mária
felügyeleti vezető