



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

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

15026

2015. február

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0576-126/2015

Témaszám: 1610

Vizsgálat-azonosító szám: V-068902

**Az ellenőrzést felügyelte:**

**Kisgergely István**

felügyeleti vezető

**Az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:**

**Zakar László**

ellenőrzésvezető

**A számvevői munkaanyagok feldolgozását és a Jelentés összeállítását végezte:**

**Zakar László**

ellenőrzésvezető

**Dr. Nagy Krisztina**

számvevő

**Giday Zoltán**

számvevő főtanácsos

**Az ellenőrzést végezték:**

**Giday Zoltán**

számvevő főtanácsos

**Dr. Nagy Krisztina**

számvevő

**Polyák Ferenc**

számvevő tanácsos

**Ungár Ervin**

számvevő

**Unger Ferenc**

számvevő

**A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:**

<b>címe</b>	<b>sorszám</b>
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 érdekeltségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzéséről	1290
Jelentés a Szolnoki Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14196

---

Jelentés a Pannon Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14197
Jelentés a Károly Róbert Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14198
Jelentés a Magyar Képzőművészeti Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14199
Jelentés a Miskolci Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14200
Jelentés a Széchenyi István Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14201
Jelentés az Eszterházy Károly Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14204
Jelentés a Magyar Táncművészeti Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14205
Jelentés a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14218

---



---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>13</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>17</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>26</b>
1. A fenntartói és az ágazati irányítási jogok gyakorlása	26
2. Az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése	28
3. Az intézmény döntéshozó szerveinek joggyakorlása, az oktatási és egyéb tevékenységei elkülönítése, a pénzügyi gazdálkodása	31
3.1. Az intézmény döntéshozó szerveinek gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása	31
3.2. Az intézmény oktatói és egyéb tevékenységei elkülönítése, az ellátott feladat átláthatósága	34
3.3. Az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége	35
3.4. Az intézmény előirányzat kezelése	37
3.5. Az egyes hazai forrásból finanszírozott projektekhez, feladatokhoz kapott – nem normatív – költségvetési forrással való elszámolás	43
4. Az intézmény vagyongazdálkodása	44
4.1. A vagyongazdálkodási tevékenységek keretei	44
4.2. A vagyonszerzések és a vagyonhasznosítás szabályszerűsége	45
4.3. Az intézmény tulajdonosi jog gyakorlása	48
5. A külső ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása	49
5.1. ÁSZ ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása	49
5.2. Az egyéb külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása	51
6. Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer	51

---

## **MELLÉKLETEK**

1. számú A Kecskeméti Főiskola kiadási és bevételi előirányzatai, azok teljesítése a 2009-2013. években
2. számú A Kecskeméti Főiskola kiadásainak, bevételeinek változása a 2009-2013. években
3. számú Kimutatás a Kecskeméti Főiskola bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2013. években
4. számú A Kecskeméti Főiskola mérlegadatai a 2009-2013. években
5. számú A Kecskeméti Főiskola gazdálkodása szabályszerűségének értékelése a min-tatételek alapján
6. számú A Kecskeméti Főiskola észrevétele
7. számú A Kecskeméti Főiskola észrevételére adott válasz

## **FÜGGELÉKEK**

1. számú Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer

---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

Áht. <sub>1</sub>	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Áht. <sub>2</sub>	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
Eisztv.	2005. évi XC. törvény az elektronikus információszabadságról (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Feot.	2005. évi CXXXIX. törvény a felsőoktatásról (hatálytalan 2012. szeptember 1-jétől)
Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatálytalan 2014. március 15-től)
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Kbt. <sub>1</sub>	2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Kbt. <sub>2</sub>	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 szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan 2014. január 1-jétől)
Ámr. <sub>1</sub>	217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan 2010. január 1-jétől)
Ámr. <sub>2</sub>	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
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Vtvr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról
51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet	51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet a felsőoktatásban részt vevő hallgatók juttatásairól és az általuk fizetendő egyes térítésekről
50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet	50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet a felsőoktatási intézmények képzési, tudományos célú és fenntartói normatíva alapján történő finanszírozásáról

---

## **Határozatok**

1365/2011. (XI. 8.)  
Korm. határozat  
1290/2012. (VIII. 9.)  
Korm. határozat  
1428/2012. (X. 8.)  
Korm. határozat  
1657/2012. (XII. 20.)  
Korm. határozat

1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat a 2012. évi hiánycél tartását biztosító további feladatokról  
1290/2012. (VIII. 9.) Korm. határozat a költségvetési főfelügyelők és költségvetési felügyelők kirendeléséről  
1428/2012. (X. 8.) Korm. határozat a 2012. évi költségvetési egyenleg tartását biztosító intézkedésekről  
1657/2012. (XII. 20.) Korm. határozat a kormányzati stratégiai dokumentumok felülvizsgálatával kapcsolatos feladatokról

## **Egyéb rövidítések**

AIPA Nkft.  
ÁSZ  
EMMI  
FEUVE  
FEUVE szabályzat  
  
FIR  
FSA  
IFT  
KETISZK Nkft.  
  
KF/főiskola/intézmény  
Kincstár  
Kötelezettségvállalási szabályzat  
MNV Zrt.  
MTA  
NEFMI  
NGM  
OKM  
PPP  
  
SZMSZ  
TÁMOP  
TIOP  
TJSZ  
VIR

AIPA Alföldi Iparfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.  
Állami Számvevőszék  
Emberi Erőforrások Minisztériuma  
folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés  
Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata  
Felsőoktatási Információs Rendszer  
Felsőoktatási Strukturális Alap  
Intézményfejlesztési Terv  
Kecskeméti Térségi Integrált Szakképző Központ  
Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.  
Kecskeméti Főiskola  
Magyar Államkincstár  
A kötelezettségvállalás és az utalványozás rendjéről szóló szabályzat  
Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.  
Magyar Tudományos Akadémia  
Nemzeti Erőforrás Minisztérium  
Nemzetgazdasági Minisztérium  
Oktatási és Kulturális Minisztérium  
Public-Private Partnership (magán- és közszféra együttműködése)  
Szervezeti és Működési Szabályzat  
Társadalmi Megújulási Operatív Program  
Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program  
Térítési és Juttatási Szabályzat  
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.
autonómia	A felsőoktatási intézmény Feot.-ban, illetve Nftv.-ben szabályozott önrendelkezése, amely biztosítja az intézmény önálló oktatási, kutatási, szervezeti és működési, valamint gazdálkodási tevékenységét.
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 jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.

(hatályos 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. (hatályos 2012. január 1-jétől)

állami vagyon hasznosítására kötött szerződés

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.

állami vagyon használója

A Vtvr. 1. § (7) a) pontja szerint: Az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, amely az MNV Zrt.-vel kötött szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelés, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, hasznosít.

(hatályos 2010. december 31-ig)

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

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)

állami vagyon értékesítése

állami vagyon kezelője /vagyonkezelő

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

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 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 vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv.-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.

(hatályos 2012. január 1-jétől)

belső kontrollrendszer

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

CLF-módszer

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.

előirányzat-maradvány

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél a módosított bevételi és kiadási előirányzatok és azok teljesítésének a Kormány rendeletében

EUTAF fenntartó	<p>meghatározott tételekkel korigált különbözete az előirányzat-maradvány. (Áht. 2. § (1) bekezdés m) pontja)</p> <p>Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság</p> <p>A Feot. 7. § (2) és az Nftv. 4. § (2) bekezdése szerint az, aki az alapítói jogot gyakorolja, ellátja a felsőoktatási intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatokat.</p>
finanszírozási műveletek nélküli pozíció	<p>A CLF-módszer szerint számított működési és felhalmozási tevékenység pénzügyi egyenlegének összevont értéke. Megmutatja, hogy a költségvetési intézmény bevételei fedezetet biztosítottak-e a kiadásokra. A finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció alapján a pénzügyi helyzetet akkor tekintettük megfelelőnek, ha az adott év működési és felhalmozási bevételei fedezetet nyújtottak az adott év működési és felhalmozási kiadásaira.</p>
Gazdasági Tanács	<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 három éves fenntartói megállapodást kell kötni az állami felsőoktatási intézmény és a fenntartó között. A fenntartói megállapodás tartalmazza a felsőoktatási intézmény által meghatározott hároméves időszakra vállalt teljesítménykövetelményeket, továbbá az állandó jellegű támogatási részeket, valamint a változó jellegű támogatások megállapításának jogcímait. A változó elemű támogatás évenkénti elszámolási kötelezettséggel kerül meghatározásra.</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 eljuttatásuk 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 időszakra kell elkészíteni, évenkénti bontásban meghatározva a végrehajtás feladatait. Az intézményfejlesztési terv része a foglalkoztatási terv. A foglalkoztatási tervben kell meghatározni azt a létszámot, amelynek keretei között a felsőoktatási intézmény megoldhatja feladatait. (Feot. 27. § (3) bekezdés)</p>

integritás	Az integritás olyasvalakit vagy valamit jelöl, aki vagy ami romlatlan, sértetlen, feddhetetlen. Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel.
irányító szerv	A felsőoktatás ágazati irányítását – felsőoktatásszervezéssel, felsőoktatásfejlesztéssel, törvényességi ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat – ellátó miniszter által vezetett minisztérium. (Fot. 102–105/A. §, Nftv. 64–66. §)
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 fizetésképtelenséghez vezettek, 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. <sub>1</sub> 24. § (3) bekezdés, Áht. <sub>2</sub> 28. § (2) bekezdés, Ávr. 31. § (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.

<p>költségvetési főfelügyelő, felügyelő</p>	<p>Az államháztartásért felelős miniszter a Kormány irányítása alá tartozó fejezetet irányító szervhez, a Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervhez, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szerveihez költségvetési főfelügyelőt, felügyelőt rendelhet ki. A költségvetési főfelügyelő, felügyelő a gazdálkodás költségvetés-politikával való összhangja és a takarékos, szabályszerű, eredményes működés érdekében a Kormány rendeletében meghatározott intézkedéseket tehet, így különösen előzetesen véleményezi a kötelezettségvállalásra irányuló eljárásokat és a nagy összegű kötelezettségvállalások tekintetében kifogással élhet. (Áht.<sub>2</sub> 39. § (1)-(2) bekezdés)</p>
<p>maximális hallgatói létszám</p>	<p>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.</p>
<p>minisztérium</p>	<p>A felsőoktatásért felelős minisztérium, amely 2009-től 2010 májusáig az OKM, 2010 májusától 2012 májusáig a NEFMI, 2012 májusától az EMMI volt.</p>
<p>monitoring</p>	<p>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.</p>
<p>működési jövedelem</p>	<p>A folyó bevételek és folyó kiadások egyenlege. Azt mutatja, hogy a folyó bevételek fedezetet nyújtanak-e a folyó kiadásokra.</p>
<p>normatív költségvetési támogatás felsőoktatási intézmények működéséhez</p>	<p>A felsőoktatási intézmények működéséhez biztosított normatív költségvetési támogatás lehet</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) hallgatói juttatásokhoz nyújtott,</li> <li>b) képzési,</li> <li>c) tudományos célú,</li> <li>d) fenntartói,</li> <li>e) egyes feladatokhoz nyújtott</li> </ul> <p>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)</p>

---

normatív támogatások	Az ellenőrzési időszakban hatályos költségvetési törvények 3. sz. mellékletében megjelölt közoktatási hozzájárulások, az 5. sz. mellékletében megjelölt központosított előirányzatok, továbbá a 8. sz. 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. (Fot. 20. § (1) bekezdés, Nftv. 12. § (1)-(3) bekezdés)
tárgyévi pénzügyi pozíció	A működési és felhalmozási bevételek, valamint kiadások egyenlege a finanszírozási műveletek egyenlegének figyelembe vételével.





---

# JELENTÉS

## **A Kecskeméti Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése**

### **BEVEZETÉS**

Az ÁSZ Stratégiája<sup>1</sup> alapértékeinek egyike, hogy az államháztartás komplex folyamatainak átláthatósága érdekében rendszerszemléletű/holisztikus megközelítésű, egymásra épülő, a szinergiahatást kihasználó, összefoglaló értékelésre lehetőséget adó ellenőrzéseket végez. Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó felsőoktatási intézmények ellenőrzése során az Állami Számvevőszék értékeli azok pénzügyi-gazdasági helyzetét, feltárja a működésükben rejlő kockázatokat, ezzel előmozdítja a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét.

Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodását – az Áht.<sup>1,2</sup> előírásai mellett – a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény (Feöt.), valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (Nftv.) előírásai határozták meg.

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. évhez képest 4,6% pontos növekedési célkitűzést jelent. A rendezett gazdasági környezet, az önállósággal élni tudó, felelős, elszámoltatható intézményi gazdálkodói magatartás elengedhetetlen feltétele a kitűzött szakmai célok elérésének.

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

Ennek keretében értékelni kell:

- 1) a fenntartói és az ágazati irányítási jogok gyakorlását;
- 2) az intézmény belső kontrollrendszere jogszabályoknak megfelelő kialakítását és működtetését;

---

<sup>1</sup> Állami Számvevőszék: Stratégia. Az Állami Számvevőszék hivatalos stratégiai dokumentum rendszere 2011–2015. 2012. december. [http://www.asz.hu/strategia/asz-strategia-2011.pdf](http://www.asz.hu/strategia/asz-strategia/asz-strategia-2011.pdf)

- 3) az intézmény döntéshozó szerveinek joggyakorlása jogszabályoknak való megfelelését; az intézmény oktatási és egyéb (gyakorlati és kutatási) tevékenységei elkülönítését, átláthatóságát, illetve pénzügyi gazdálkodása szabályszerűségét;
- 4) az intézmény vagyongazdálkodása előírásoknak való megfelelését;
- 5) az ellenőrzött időszakban végzett külső (ÁSZ, fenntartói, KEHI, EUTAF) ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulását;
- 6) az intézmény átalakítása során a vonatkozó jogszabályok betartását;
- 7) az intézmény korrupcióval szembeni veszélyeztetettségének csökkentése érdekében az integritási szemlélet érvényesülését a gazdálkodási folyamatokban.

**Az ellenőrzés várható hasznosulása:** Az ellenőrzés eredményének hasznosulásaként képet kapunk a felsőoktatási intézményekben kialakult pénzügyi helyzetről; az oktatási és egyéb tevékenységek és költségelszámolások elhatárolásáról, átláthatóságáról és szabályosságáról. A felsőoktatási intézmények gazdálkodási szabadságának pénzügyi és vagyoni helyzetre gyakorolt hatásairól, a vagyonnal való felelős, értékmegőrző gazdálkodás érvényesüléséről, továbbá a belső kontrollrendszer működéséről. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a gazdálkodása kereteinek kialakításáról, a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez és a jó kormányzáshoz. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a felsőoktatási intézmények döntéseinek, gazdálkodásának szabályszerűségéről, amelyek alapján – indokolt esetben – jogszabály-módosítás kezdeményezhető. Az integritás kultúra kialakítása hozzájárul az elszámoltathatóság és átláthatóság érvényesítéséhez, egyben támogatja a szervezet védettségét a korrupciós kitétséggel szemben, valamint annak megelőzése is irányítottabbá válik. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában.

**Az ellenőrzés típusa** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzött időszak** 2009. január 1. – 2013. december 31. (az eredmény-szemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatban az ellenőrzött időszak vége: 2014. április 30.)

**Az ellenőrzéssel érintett szervezetek:** az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Kecskeméti Főiskola.

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

Az ellenőrzés kiterjed minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladataiban, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzés az INTOSAI által kiadott nemzetközi standardok figyelembe vételével, az ellenőrzési programtervezetben foglalt értékelési szempontok szerint történt.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte az emberi erőforrások miniszterének és a Kecskeméti Főiskola rektorának. A beérkezett észrevételt és az arra adott választ a jelentés 6-7. sz. mellékletei tartalmazzák.

A pénzügyi és vagyongazdálkodás terén az egyes területek szabályszerű működését mintavétellel ellenőriztük, ez alapján a sokaságban előforduló hibás tételek arányát becsültük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az adott kiadási előirányzat 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 értékelése során a jogszabályi előírások mellett az Ámr.<sup>1</sup> 145/A. § (1) és (3) bekezdése, az Ámr.<sup>2</sup> 155. § (3) bekezdése, valamint a Bkr. 5. § (1) bekezdése alapján figyelembe vettük az államháztartásért felelős miniszter által közzétett irányelvekben és módszertani útmutatókban<sup>2</sup> foglaltakat is. A belső kontrollrendszert az értékelés során legalább 85%-os megfelelés esetén megfelelőnek, legalább a 70%-os megfelelés esetén részben megfelelőnek, 70%-os megfelelés alatt pedig nem megfelelőnek minősítettük.

A Kecskeméti Főiskola a 2009-2013. évek között önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv volt. Agrár, műszaki, informatikai, pedagógusképzés képzési területeken folytatott képzést és alapfeladata körében a képzési területeken kutatási tevékenységet végzett valamennyi fentebb felsorolt területen. Az intézmény szerkezetében, szervezeti felépítésében változás történt, új szervezeti egységet alapítottak, szervezeti egységeket vontak össze, intézményi átalakítást nem történt.

---

<sup>2</sup> 1/2009. (IX. 11.) PM irányelv, Pénzügyminisztérium Belső Kontroll Kézikönyv 2010.

Az ellenőrzéssel érintett intézmény jellemzőit, főbb gazdálkodási, vagyoni és létszám adatait az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	Főbb gazdálkodási és vagyoni adatok (ezer Ft)					
	2009	2010	2011	2012	2013	2013/2009. %
KIADÁSI FŐÖSSZEG	4 843 401	5 746 468	5 481 980	4 369 677	3 561 004	73,5
BEVÉTELI FŐÖSSZEG	5 026 777	6 926 282	5 780 444	4 452 246	4 036 344	80,3
Költségvetési támogatások	2 483 570	2 373 698	2 197 013	1 868 775	1 800 510	72,5
Saját és átvett bevételek	2 319 042	3 561 281	3 115 998	2 391 521	2 141 748	92,4
Előirányzat maradvány felhasználás	224 165	991 303	467 433	191 950	94 086	42,0
Támogatások aránya (%)	49,4	34,3	38,0	42,0	44,6	-
Mérlegfőösszeg	6 385 347	7 061 481	7 624 373	7 989 303	8 068 064	126,4
<b>Jellemző létszámadatok* (fő)</b>						
Oktatói létszám	168	165	160	147	137	81,5
Hallgatói létszám	4 917	4 633	4 700	4 376	3 733	75,9
* Az oktatói és hallgatói létszám az október 15-i statisztikában szereplő adat.						

A felsőoktatási intézmény kiadásai az öt év alatt 26,5%-kal, a bevételei összességében 19,7%-kal csökkentek. A bevételeken belül a költségvetési támogatás aránya 40,9% volt átlagosan. A költségvetési támogatás összege az ellenőrzött időszakban 27,5%-kal a saját és átvett bevételek 7,6%-kal csökkent. A hallgatói létszám 1184 fővel, (24,1%-kal) esett vissza, az oktatók létszáma pedig 168 fő-ről 137 főre, 18,5%-kal csökkent. A KF alapító okirata szerint a maximális hallgatói létszám az ellenőrzött időszakban 4380 fő, a tényleges hallgatói létszám 2013-ban 3733 fő, a kihasználtság 85,2%-os volt.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az ellenőrzött időszakban a felsőoktatásért felelős miniszter a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolta **fenntartói feladatait**. Alapítói jogosultságai keretében szabályszerűen adta ki a főiskola jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően módosított alapító okiratát. A KF által elkészített és megküldött SZMSZ módosításokat a fenntartó felülvizsgálta.

A minisztérium a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően gyakorolta a főiskola rektorának és gazdasági vezetőjének megbízásával kapcsolatos feladatait. Hiányosság volt, hogy az ellenőrzött időszakot megelőzően kinevezett belső ellenőrzési vezető nem rendelkezett fenntartó általi megbízással.

A fenntartó és a főiskola a 2008-2010. évekre vonatkozóan a jogszabály rendelkezéseivel összhangban kötötte meg a hároméves fenntartói megállapodást, amelyben rögzítették a költségvetési támogatások nagyságát, az elérendő teljesítménykövetelményeket. A fenntartó ellenőrizte a hároméves fenntartói megállapodásban előírt teljesítmény-követelmények betartását, értékelte az azok teljesítéséről készített intézményi beszámolót. A minisztérium közreműködött a főiskola éves költségvetésének tervezésében, meghatározta az intézmény költségvetési kereteit, értékelte az éves beszámolót.

A fenntartó az ellenőrzött időszakban három helyszíni ellenőrzést és egy adatbekérést végzett a KF vonatkozásában. A javaslatok egy kivétellel megvalósultak, amely hozzájárult főiskola belső kontrollrendszerének javításához, így a szabályszerű működéshez. A fenntartó által többször is javasolt gazdálkodási szabályzat aktualizálása az ellenőrzött időszak alatt nem történt meg.

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

Elmaradt az oktatási ágazatra vonatkozóan a nemzetgazdasági miniszter irányításával és az oktatásért felelős miniszter részvételével, a kormányhatározatban előírt szervezeti és feladat ellátási felülvizsgálati program kidolgozása. A miniszter több javaslatot készített és terjesztett a Kormány elé a felsőoktatási rendszer középtávú fejlesztési tervének vonatkozásában, azonban a Kormány által elfogadott középtávú fejlesztési terv nincs. A felsőoktatási ágazati információs rendszer oktatásszakmai fejlesztési koncepcióját a fenntartó 2011. évben elkészítette.

A miniszter az Oktatási Hivatallal a FIR biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges alapvető szervezeti, szabályozási kontrollokat 2012. év közepéig nem teljes körűen alakította ki. A FIR átfogó megújítása után 2012. szeptemberétől rögzített – a nyitott jogviszonnyal rendelkező hallgatók és az oktatók vonatkozásában – adatok már teljes körűek. A fenntartó a FIR biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges szabályozási kontrollokat 2012. év végén kialakította. A fenntartó a FIR-t 2013-ban jogszabályi

megfelelőségi, adatbiztonsági, illetve informatikai szempontból nem ellenőrizte.

A KF **belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése** az ellenőrzött időszak alatt összességében megfelelő volt.

Az intézmény **kontrollkörnyezete** a jogszabályi előírásoknak megfelelt, azonban a gazdálkodás szempontjából meghatározó belső szabályzatait több esetben nem aktualizálta a jogszabályi változásoknak megfelelően. Az intézmény közfeladatát, alaptevékenységét is tartalmazó alapító okirattal rendelkezett. Az intézmény elkészítette és aktualizálta SZMSZ-ét. A főiskola 2009-2010. évekre kialakította az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges teljesítménykövetelményeket. A FEUVE szabályzat részeként meghatározták az ellenőrzési nyomvonalakat, rögzítették a szabálytalanságok kezelésének rendjét.

A főiskola a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította és működtette 2009-2013. évek között **kockázatkezelési rendszerét**. Az intézmény a FEUVE szabályzatában azonosította, értékelte a lehetséges kockázatokat, meghatározta azok folyamatgazdáit, felvázolta a kockázatkezelés lehetséges módjait. Gondoskodott a kockázatok nyilvántartásáról és a válaszingedmények folyamatba építéséről.

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki és működtette a **kontrolltevékenységeket**, amelynek részeként biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. A kötelezettségvállalás és utalványozás rendjéről szóló szabályzatban az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat meghatározták. Az ellátottak juttatásai előirányzat felhasználása esetében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában tártunk fel rendszerhibát.

A KF **információs és kommunikációs rendszerének** kialakítása és működtetése 2011. évig részben megfelelő, a 2012. évtől megfelelő volt. A javulást a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének belső szabályozása, valamint az iratkezelési szabályzat hatályba lépése eredményezte. A FIR-rel kapcsolatos adatszolgáltatásokat a főiskola az ellenőrzött időszak alatt teljesítette.

A főiskola a **monitoring rendszerét** megfelelően alakította ki és működtette a 2009–2013. évek között. A belső ellenőrzés az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött, a belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, azonban belső ellenőrzési egység vezetője nem rendelkezett a fenntartó általi megbízással.

A főiskola **pénzügyi gazdálkodása** összességében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és a belső szabályozásokban előírtaknak a szabályzatok aktualizálása hiánya és a gazdálkodási jogkörgyakorlással, valamint az előirányzat-felhasználással kapcsolatos eseti hibák miatt.

A **szenátus gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A jogszabályi előírásokat figyelmen kívül

hagyva a szenátus nem a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves beszámolókat fogadta el, mivel nem a teljes beszámolókat, hanem azok kivonatait és szöveges indoklásait tárgyalta. A KF az ellenőrzött időszakokra a jogszabályban előírtaknak megfelelően elkészítette az intézményfejlesztési tervét (IFT). Az intézmény által elkészített vagyongazdálkodási terveket a szenátus a jogszabályi előírások ellenére nem hagyta jóvá. Kötelezettségvállalási tervet az intézmény nem készített, így annak szenátus általi jóváhagyására, valamint a fenntartó részére való megküldésre nem került sor.

A KF **oktatási és egyéb tevékenységeit** szakfeladatok szerint a nyilvántartásban elkülönítették, az ellátott feladatok rendszere átlátható volt.

Az ellenőrzött időszakban a felhasználási kötöttség nélküli **normatív költségvetési támogatások** felhasználásával kapcsolatos szenátusi döntések részben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A szenátus a 2011. és a 2013. évre a gazdálkodási feltételek kedvezőtlen változása miatt – a felhasználási kötöttség nélküli normatív támogatások felosztását nem tartalmazó – egységes költségvetést fogadott el.

Az ellenőrzött időszakban **a kötött felhasználású normatív költségvetési támogatások** felhasználásával kapcsolatos döntések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Az intézmény a hallgatók részére nyújtható támogatások jogcímeit és feltételeit a TJSZ-ben állapította meg. A támogatások odaítéléséről a Diákjóléti Bizottság a TJSZ-ben foglaltak alapján döntött.

**Az intézményi térítési díjak, költségtérítések** megállapítása nem felelt meg a jogszabályi és belső előírásoknak. Nem volt megfelelő, hogy a főiskola nem tartotta be a jogszabályban és az önköltségszámítási szabályzatban előírtakat. Az ellenőrzött díjbevételek és költségtérítések harmadát nem alapozta meg önköltségszámítás. A TJSZ-ek szerint a főiskola (szenátus) határozza meg a költségtérítés összegét a következő tanévre szóló felvételi tájékoztató megjelenése előtt. Ennek ellenére az egyes karok költségtérítéseit a dékánok állapították meg.

Az intézmény a 2009-2013 közötti időszakban a jogszabályi előírások ellenére nem készített a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében **előirányzat-felhasználási-, illetve likviditási tervet**. A 2009–2013. években az intézmény működési költségvetése 600,4 M Ft többletet, felhalmozási költségvetés 1371,5 M Ft hiányt mutatott. A KF **pénzügyi egyensúlya** a finanszírozási műveletek és az előirányzat maradvány igénybevételével biztosított volt az ellenőrzött időszakban. A főiskola likviditása a 2012. év kivételével biztosított volt. A 2012. év pénzügyi helyzetének kedvezőtlen alakulását a támogatás csökkenése, az év végi zárolások, elvonások, a saját bevételek csökkenése és a pályázati elszámolások elhúzódásai okozták. A KF likviditásának javulása 2013. évben az FSA-ból kapott egyszeri 200,0 M Ft-os költségvetési támogatással következett be, amelynek eredményeképpen a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 305,5 M Ft-ról 26,8 M Ft-ra csökkent.

A főiskola 60 napon túli tartozása alapján a 2012. évben elérte a kincstári biztos kijelölésének értékhatárát. Az államháztartásért felelős miniszter a jogsza-

bályban előírtak ellenére **kincstári biztost** nem jelölt ki az intézményhez. A Kormány az ellenőrzött időszakban a főiskolához **költségvetési főfelügyelőt** nem rendelt ki.

A KF a **kiadási és bevételi előirányzatok tervezése** során a jogszabályokban és a fenntartó által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el. A 2009-2013. években a kincstári költségvetés alapján összeállították az intézmény elemi költségvetését, amelyet az irányító szerv részére megküldtek. Az egyezőség kiemelt előirányzati szinten a kincstári költségvetés és az elemi költségvetés között biztosított volt.

A bevételi és kiadási **előirányzatok módosítása**, azok elszámolása 2009. és 2010. évben nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mert a KF nem minden esetben tájékoztatta az irányító szervet. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából. Az intézményt érintő előirányzat-módosítások átvezetése a számviteli nyilvántartásokon – a 2009. év kivételével – megfelelt az előírásoknak.

Az intézmény az ellenőrzött öt évben 26 222,1 M Ft bevételt realizált és 24 002,5 M Ft költségvetési kiadást teljesített. A bevételek 40,9%-a (10 723,6 M Ft) költségvetési támogatás volt.

A 2013. év végi felhasználható előirányzat maradvány 439,6 M Ft volt. A KF gazdálkodása során a **költségvetés módosított kiadási főösszegét** a 2009-2013. években **betartotta**. A **módosított bevételi főösszeg túlteljesítése** 2010. és 2011. években történt, a finanszírozási bevételek és a támogatásértékű működési bevételek teljesítése eredményeképpen. Az ellenőrzött időszakban az intézmény teljesítette a fenntartó felé az éves és a féléves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettségét.

A **rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások** előirányzatának felhasználása esetében a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelése, mert 2009-ben eseti hibaként a kötelezettségvállalás ellenjegyzése elmaradt. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A **külső személyi juttatások** előirányzatai terhére megkötött megbízási szerződések tartalma, teljesítése, számfejtése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak. Eseti hibaként fordult elő, hogy a szerződés megkötése a teljesítést követően, utólag történt, valamint a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás szabályszerűsége dokumentáció hiányában nem volt ellenőrizhető. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A **dologi kiadások** előirányzatának felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel néhány esetben a teljesítésigazolás, az érvényesítés, illetve az utalványozás nem volt megfelelő. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.



**A felújítások, beruházások** előirányzatának felhasználása során a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelés. Néhány esetben 2012. évben a teljesítésigazolás, 2013. évben a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

**Az ellátottak juttatásainak** kifizetése nem felelt meg a jogszabályi és belső előírásoknak. Nem volt megfelelő a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Az ellenőrzött időszak alatt az utalványozást, a 2012–2013. években a teljesítésigazolást és a 2009–2011. években az érvényesítést nem a jogszabályoknak megfelelően végezték.

**Az intézményi működési bevételek** beszedése a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel 2009-ben a szakmai teljesítésigazolást nem végezték el. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

**Az immateriális javak és tárgyi eszközök bérbeadása, értékesítése** a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mert 2011-ben két esetben az érvényesítést nem végezték el.

A 2009-2013. években az éves **előirányzat-maradványok** megállapítása és felhasználása szabályszerűen történt.

Az egyes megvalósított, csak **hazai forrásból finanszírozott projektekhez**, feladatokhoz pályázati úton vagy egyéb módon kapott (nem normatív) költségvetési forrással való elszámolás nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak. Egy esetben nem állt rendelkezésre az eredeti támogatási megállapodás. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A főiskola **vagyongazdálkodása** összességében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és a belső szabályozásokban előírtaknak a szabályzatok aktualizálása hiánya és a gazdálkodási jogkörgyakorlással és mérlegtétellel kapcsolatos eseti hibák miatt.

A szenátus elfogadta a főiskola **IFT-jét** és azok módosítását a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az intézmény vagyongazdálkodási terve bemutatta a jövőben tervezett beruházási, felújítási, karbantartási célokat, és az ezekhez kapcsolódó kiadásokat és forrásokat.

Az intézmény **beszerzéseinek, beruházásainak, felújításának** szabályszerűségét főigazgatói utasítások biztosították. A közbeszerzési szabályzat aktualizálása a 2011. évi jogszabályváltozást követően késve, csak 2013 novemberében történt meg. A **vagyonváltozás, vagyonhasznosítás** szabályszerű folyamatát a főiskola az ellenőrzött időszakban szabályzatokban rögzítette, amelyek aktualizálása néhány esetben elmaradt.

A főiskola a 2009-2013. években az alapfeladat ellátásához rendelkezésre bocsátott **vagyon nyilvántartását** vezette, saját vagyonnal – a részesedések kivételével – nem rendelkezett. Az ellenőrzött időszak alatt a főiskola valamennyi ingatlanja a Magyar Állam tulajdonában volt, amelyek kezelésére a főiskola az MNV Zrt.-vel vagyonkezelési szerződést kötött. A KF a beszámolójában és a számviteli nyilvántartásaiban kimutatott eszközök és források állományának valódiságát a jogszabályoknak megfelelően **leltározással** biztosította. Az ellenőrzött időszakban **selejtezések** végrehajtása és dokumentálása a jogszabályban foglaltak szerint szabályszerű volt. A kis értékű immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozóan előírásokat a jogszabályi rendelkezéstől eltérően a szabályzatban nem rögzítette.

A **követelések** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak. Nem volt megfelelő, hogy egy esetben már pénzügyileg teljesült követelés szerepelt a mérlegben. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A **kötelezettségek** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel egy 2010. évi belföldi kiküldetésről hiányzott a számla. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület szabályos működése szempontjából.

Az intézménynél az **aktív és a passzív pénzügyi elszámolások** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése **megfelelt** a jogszabályi követelményeknek.

Az **eredményszemléletű számvitel** bevezetésével kapcsolatosan a KF elkészítette a 2013. évi rendező mérlegét. A rendező mérleg készítésekor az előírt feladatokat, a rendező technikai tételek elszámolását megfelelően végrehajtották.

A **befektetett eszközök aránya** 2009-2012. évig 75%-ról 97%-ra növekedett, amely azt jelzi, hogy az intézmény által végzett tevékenység eszközellátottsága javult.

A nagy összegű beruházások, felújítások és egyéb vagyonváltozások szabályszerűen történtek 2009-2013. években. A beszerzésekhez, szolgáltatásokhoz kapcsolódó közbeszerzési eljárások a jogszabályban foglalt egybeszámítási szabályoknak megfelelőek. Az eszközök állományba vétele, az üzembe helyezésének dokumentálása szabályszerű volt. Az eszközök a tárgyévi mérleget alátámasztó leltárban megtalálhatóak voltak. A KF-nél a 2009-2013. közötti időszakban **feladatváltozással kapcsolatos térítésmentes átadás-átvétel** nem volt.

A főiskola **értékpapír-állományában** a kincstári hálózatban értékesített forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő diszkontkincstárjegyeket szerepeltetett, amelynek a 2009. és a 2010. évi értéke könyvviteli mérlegben 830,1 M Ft és 100,0 M Ft volt. Az összes kincstárjegy 2011. évben beváltásra került. A főiskola az értékpapír-állományról a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezetett.

A **vagyon értékesítésével és bérbeadásával** kapcsolatosan minden esetben szenátusi döntés alapján történt az értékesítés. A vagyon értékesítéséhez, bérbeadásához értékbecslések készültek. Az intézmény a 2012-2013. években a bérbeadási folyamat során a jogszabályban előírt átláthatósági követelmény érvényesüléséről nem győződött meg. Az ingatlanértékesítésekből származó bevételeket a jogszabályban meghatározott fejlesztési célra használták fel.

Az ellenőrzött időszakban a főiskolának két gazdasági társaságban volt **részesedése**. A főiskola tulajdonosi ellenőrzési jogát a rektor képviselével a taggyűléseken gyakorolta. A társaságok éves beszámolókkal és közhasznúsági jelentésekkel az ellenőrzött időszak alatt beszámoltak a gazdálkodásukról. A részesedéseivel kapcsolatosan pótbefizetésre egyik társaság esetében sem került sor az ellenőrzött időszak alatt.

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 kapacitás kihasználtságának felmérését. A felsőoktatási intézmények érdekeltiségébe 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. A felsőoktatási 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 kapacitáskihasználtságával kapcsolatos felmérés eredményeit, így nem tettek intézkedést a felsőoktatási infrastruktúra közép- és hosszútávon történő hasznosítására. Nem alakítottak ki a PPP projektek támogatásához kapcsolódó követelményrendszert. Nem került sor az oktatási infrastruktúra-fejlesztési programok lebonyolításával kapcsolatos hiányosságok (kedvezőtlen feltételű szerződéskötés és kockázatmegosztás) miatti felelősség megállapítására. Nem dolgoztatták ki az állami felsőoktatási intézményekkel azok gazdasági társaságai szakmai feladatellátásának és gazdaságossági eredményességének mérését biztosító mutatószámokat és értékelési rendszert.

**Külső ellenőrzés** keretében a KEHI 2010. évben vizsgálta a főiskola gazdálkodását. Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg. Az EUTAF 2013. évben két ellenőrzést végzett a főiskolán, a megfogalmazott javaslatok hasznosultak.

A főiskola az ellenőrzött időszakban erőfeszítéseket tett az integritási szemlélet fejlesztésére, valamint a korrupciós kockázatok csökkentésére, a 2013. évben önként részt vett az ÁSZ integritási felmérésében.

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

**a Kecskeméti Főiskola rektora részére<sup>3</sup>:**

1. A belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakításánál hiányosság volt, hogy a főiskola az ellenőrzött időszakban a belső szabályzatait nem minden esetben aktualizálta a jogszabályi változásokkal összhangban. Ez nem felelt meg az Sztv. 14. § (11) bekezdésében, valamint az Ámr.<sub>1</sub> 145/B. § (1), az Ámr.<sub>2</sub> 156. § (2) és a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Javaslat:

Intézkedjen – az ellenőrzött időszak óta bekövetkezett jogszabályi változásokra figyelemmel – a kontrollkörnyezet hiányosságainak megszüntetéséről.

2. A Kecskeméti Főiskolán a belső ellenőrzési egység vezetője a Feot. 115. § (2) bekezdés g) pontjában, valamint az Nftv. 73. § (3) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkezett a fenntartó általi megbízással.

Javaslat:

Intézkedjen, hogy – az ellenőrzött időszakot követően bekövetkezett jogszabályváltozásra tekintettel – a belső ellenőrzési vezető rendelkezzen kancellári megbízással.

3. A pénzügyi gazdálkodás területén nem volt szabályszerű a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az ellátottak juttatásai előirányzatának felhasználásánál. A 2012. és 2013. években a teljesítésigazolást nem megfelelően végezték el, mivel az nem tartalmazta a teljesítés tényére történő utalást az Ávr. 57 § (3) bekezdésének megfelelően.

A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűségét érintő hiányosság volt, hogy a Feot. 27. § (6) bekezdés e) pontjában, valamint az Nftv. 12. § (3) bekezdés ee) pontjaiban foglaltak ellenére a szenátus nem a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves beszámolókat, hanem azok kivonatait és szöveges indoklásait fogadta el.

A külső személyi juttatások előirányzatai terhére megkötött megbízási szerződések tartalma, teljesítése, számfejtése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak, mivel eseti jelleggel a szerződés megkötése a teljesítést követően, utólag történt. Ez nem felelt meg – a teljesítés idején, illetve a szerződéskötéskor hatályos – Ávr. 51. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

---

<sup>3</sup> Az Nftv. 2014. július 24-től hatályos módosítását követően a belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért, továbbá a pénzügyi és vagyongazdálkodásért felelős személyeknek.

Az intézményi térítési díjak és költségtérítések megállapításához az Áhsz. 9. sz. melléklet 12. pontjában előírtak ellenére nem készítették önköltségszámítást.

A főiskola nem készített likviditási tervet, figyelmen kívül hagyva az Áht.<sub>2</sub> 78. § (2) bekezdése előírásait.

Javaslat:

- a) Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesítéséről.
  - b) Intézkedjen a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves beszámoló szenátus általi elfogadása érdekében.
  - c) Intézkedjen a külső személyi juttatások előirányzatai terhére utólag megkötött megbízási szerződés esetében a feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt, és annak eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.
  - d) Intézkedjen az intézményi térítési díjak és költségtérítések önköltségszámítással való megalapozásáról.
  - e) Intézkedjen a jövőben a likviditási terv elkészítéséről.
4. A vagyongazdálkodás szabályszerűségét érintő hiányosság volt, hogy a Feot. 27. § (6) bekezdés d) pontjában, valamint az Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) pontjában foglaltak ellenére a szenátus nem fogadta el a vagyongazdálkodási tervet.

A Leltározási és Leltárkészítési szabályzatban nem rögzítették a kis értékű immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozó előírásokat az Áhsz. 37. § (6) bekezdésétől eltérően.

Javaslat:

- a) Intézkedjen a vagyongazdálkodási terv szenátus általi elfogadása érdekében.
  - b) Intézkedjen a Leltározási és Leltárkészítési szabályzatban a kis értékű immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozó előírások jogszabálynak megfelelő kiegészítéséről.
5. Az intézmény a vagyon bérbeadása során az Nvtv. 11. § (10)–(11) bekezdésében foglaltak ellenére a 2012-2013. években nem győződött meg az átláthatóság követelményének érvényesüléséről.

Javaslat:

Érvényesítse a vagyon bérbeadással történő hasznosítása során az átláthatóság követelményét, a szerződő felektől megkövetelve a jogszabályban előírt nyilatkozat megtételét.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A FENNTARTÓI ÉS AZ ÁGAZATI IRÁNYÍTÁSI JOGOK GYAKORLÁSA

A KF alapítói és fenntartói feladatait az ellenőrzött időszakban az EMMI, illetve annak jogelődjei látták el.

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

Az ellenőrzött időszakban a miniszter 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 változásával, illetve a jogszabály-módosításokkal kapcsolatban a főiskola által kiadott SZMSZ-módosításokat a fenntartó az ellenőrzött időszakban felülvizsgálta és jóváhagyta.

A fenntartói irányítás keretében a minisztérium közölte a felsőoktatási intézmény költségvetéseinek kereteit és értékelte a főiskola éves beszámolóit.

A fenntartó elfogadta a KF intézményfejlesztési terveit és 2012-ben megküldte az IFT módszertani útmutatót. Az útmutató alapján kidolgozott 2012-2015. évekre vonatkozó IFT-re a fenntartó észrevételt nem tett.

A fenntartó az ellenőrzött időszakban három helyszíni ellenőrzést és egy adatbekérést végzett a főiskolán. Az ellenőrzések javaslatokat fogalmaztak meg, amelyek alapján a KF intézkedési terveket készített. A javaslatok egy kivétellel megvalósultak, hozzájárulva ezzel a főiskola belső kontrollrendszerének javításához.

A fenntartó 2009. decemberben a KF kötelezettségvállalási rendszere és hallgatói tartozásállomány informatikai és számviteli nyilvántartásának kialakítását és működését ellenőrizte. A vizsgálat javasolta, hogy a főiskola aktualizálja gazdálkodási szabályzatát. A javaslat nem realizálódott, a gazdálkodási szabályzatot az ellenőrzött időszak alatt nem aktualizálták.

A minisztérium a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően gyakorolta a főiskola rektorának és gazdasági vezetőjének megbízásával kapcsolatos feladatait. Az ellenőrzött időszakot megelőzően kinevezett belső ellenőrzési egység vezetője jogszabályi előírás ellenére nem rendelkezett a fenntartó általi megbízással<sup>4</sup>.

A fenntartó és a főiskola a 2008-2010. évekre vonatkozóan a Feot. rendelkezéseivel összhangban kötötte meg a hároméves fenntartói megállapodást,

---

<sup>4</sup> Feot. 115. § (2) bekezdés g) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés f) pont

amelyben rögzítették a költségvetési támogatások nagyságát, az elérendő teljesítménykövetelményeket.

A fenntartó ellenőrizte a három éves fenntartói megállapodásban előírt teljesítménykövetelmények betartását, értékelte az azok teljesítéséről készített intézményi beszámolót.

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

A miniszter több javaslatot készített és terjesztett a Kormány elé a felsőoktatási rendszer középtávú fejlesztési tervének<sup>5</sup> vonatkozásában, azonban a Kormány által elfogadott középtávú fejlesztési terv nincs.

A felsőoktatási ágazati információs rendszer oktatásszakmai fejlesztési koncepcióját a fenntartó 2011. évben elkészítette.

A Kormány a FIR működéséért felelős szervnek az Oktatási Hivatalt jelölte ki. Az elektronikus nyilvántartás működtetéséhez szükséges informatikai háttérrel és az adatok feldolgozását az Oktatási Hivatal az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. bevonásával látta el.

Az OKM Ellenőrzési Főosztálya a FIR kialakításának és működésének jogszabályi megfelelőségét 2010-ben ellenőrizte az OKM-nél, az Oktatási Hivatalnál és az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél.

A jelentés megállapította, hogy a FIR kialakítása és működése csak részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, hiányzott a szakmai célkitűzések egyértelmű és pontos meghatározása. Ezek hiányában a FIR megfelelősége nem volt mérhető. A fontosabb nyilvántartási funkciók részben voltak működőképesek, az intézmények hiányos adatszolgáltatása veszélyeztette a FIR-től elvárt szolgáltatások teljesülését.

A miniszter az Oktatási Hivatallal a FIR biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges alapvető szervezeti, szabályozási kontrollokat 2012. év közepéig nem alakította ki teljes körűen.

A FIR átfogó megújítása után 2012 szeptemberétől rögzített – a nyitott jogviszonnyal rendelkező hallgatók és az oktatók vonatkozásában – adatok már teljes körűek. A fenntartó a FIR biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges szabályozási kontrollokat 2012. év végén kialakította.

A fenntartó 2013-ban folyamatosan megadta a főiskola részére a FIR működéséhez a felhasználói iránymutatást, rendszeres tájékoztatókat és segítséget. 2013-ban a működésért felelős Oktatási Hivatal a FIR kezelésével kapcsolatban nyolc, ún. FIR-füzetet adott ki.

A fenntartó 2013-ban nem ellenőrizte a megújított FIR-t jogszabályi megfelelőségi, adatbiztonsági, illetve informatikai szempontból.

---

<sup>5</sup> Feot. 104. § (1) bekezdés b) pont, Nftv. 64. § (3) bekezdés a) pont

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 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 irányutatót<sup>6</sup>.

## 2. AZ INTÉZMÉNY BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

A KF **belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése** az ellenőrzött időszakban összességében és évente is megfelelő volt. Ezen belül a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer működtetése, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése, valamint a monitoring rendszer is megfelelő volt.

A rektor a 2009-2013. években évente értékelte a belső kontrollok kialakítását és működését, valamint erről nyilatkozatot tett a fenntartó felé, amely nem volt teljes körűen összhangban a kontrollrendszer tényleges működésével. A nyilatkozatok a 2009. és 2011. években tartalmaztak az információs és kommunikációs rendszerre és a monitoring rendszerre fejlesztendő területeket, de a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok aktualizálására nem tértek ki.

Az intézmény **kontrollkörnyezete** a jogszabályi előírásoknak megfelelt, azonban a gazdálkodás szempontjából meghatározó belső szabályzatait több esetben nem aktualizálta a jogszabályi változásoknak megfelelően.

Az intézmény közfeladatát, alaptevékenységét is tartalmazó alapító okirattal rendelkezett, megfelelően ezzel az Ámr.<sup>1,2</sup> és az Ávr.-ben előírtaknak. Az intézmény elkészítette és aktualizálta SZMSZ-ét.

A főiskola 2009-2010. évekre kialakította az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges **teljesítménykövetelményeket**. A Gazdasági- Műszaki Főigazgatóság rendelkezett aktualizált ügyrenddel, amelyben a szervezet működtetésével és a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat meghatározta, a feladat és hatásköröket elválasztotta.

A pénz- és vagyongazdálkodással kapcsolatos folyamatokat, feladat- és hatásköröket, felelősségi viszonyokat az Áhsz. jogszabályi előírásainak megfelelően

---

<sup>6</sup> Az 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat 1. pontjának felelősei a nemzetgazdasági miniszter, a Miniszterelnökséget vezető államtitkár, valamint a közigazgatási és igazságügyi miniszter voltak.



a számviteli politikában, számlarendben, leltározási-, selejtezési-, eszközök és források értékelési-, pénzkezelési-, gazdálkodási- szabályzatában meghatározta.

A lesejtezett tárgyi eszközök értékesítésének szabályait a „*Selejtezési szabályzat, valamint a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának szabályozása*” határozta meg.

A főiskola a gazdálkodás szempontjából meghatározó belső szabályzatait – a számlarend kivételével – több esetben nem aktualizálta a szervezeti és a jogszabályi változásoknak<sup>7</sup> megfelelően.

A Gazdálkodási szabályzatot, a Selejtezési szabályzatot, valamint a Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának szabályozását, a Számviteli politikát, a Leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Ellenőrzési nyomvonalat az ellenőrzési időszakban nem aktualizálták. A Pénzkezelési szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékét és a pénzkezeléshez kapcsolódó összeférhetlenségi szabályokat nem aktualizálták.

A KF a kezelésében és a tulajdonában lévő tárgyi eszközök bérbeadását, értékesítését a jogszabályi előírások ellenére<sup>8</sup> 2010-től nem szabályozta.

A Közbeszerzési szabályzatot 2013. november 27-én aktualizálták, addig a 2008. október 31-ei közbeszerzési szabályzat volt érvényben. Késve biztosították és nem határozták meg a közbeszerzési eljárásai előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét megsértve az előírásokat<sup>9</sup>.

A 2006. január 1-jétől hatályos FEUVE szabályzatban rögzítették a szabálytalanságok kezelésének rendjét, annak mellékleteként meghatározták az ellenőrzési nyomvonalakat.

A főiskola a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította és működtette a 2009-2013. évek között a **kockázatkezelési rendszerét**. A FEUVE szabályzatban azonosította a lehetséges kockázatokat, meghatározta azok folyamatgazdáit, a Kockázatelemző és Módszertani bizottság feladatait. Értékelte a kockázatokat és felvázolta a kockázatkezelés lehetséges módjait, gondoskodott a kockázatok nyilvántartásáról és a válaszingedmények folyamatba építéséről. A kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatáról is rendelkeztek.

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki és működtette a **kontrolltevékenységeket**, amelynek részeként biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE). A kötelezettségvállalás és utalványozás rendjéről szóló szabályzatban az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat meghatározták. A dokumentumokhoz, illetve informatikai rendszerekhez való hozzáférések jogát szabályozták az Iratkezelési Szabályzatban, az Elektronikus adatok védelméről szóló szabályzatban és az

<sup>7</sup> Sztv. 14. § (11) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 156. § (2) bekezdés, Bkr. 6. § (3) bekezdés

<sup>8</sup> Ámr.<sub>2</sub> 20. § (3) bekezdés d) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont

<sup>9</sup> Kbt.<sub>2</sub> 22. § (1)-(2) bekezdés

Informatikai Szabályzatban. A beszámolási eljárásokat a Gazdasági Szabályzat határozta meg.

A kontrollok működtetésében a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások, a külső személyi juttatások, a dologi kiadások, a felújítások, beruházások, az immateriális javak és tárgyi eszközök bérbeadása és értékesítése, a hazai forrásból finanszírozott pályázatok, a mérlegtételek közül a követelések és kötelezettségek területén eseti hiányosságokat tapasztaltunk.

Rendszerhiba volt az intézményi működési bevételek beszédésénél, hogy a szakmai teljesítésigazolást a jogszabály előírásai ellenére 2009-ben nem végezték el<sup>10</sup>.

Az ellátottak juttatásainak kifizetésénél rendszerhiba volt, hogy 2009-2013. években az utalványozás nem a vonatkozó jogszabályok szerint történt, az érvényesített okmány nem felelt meg az előírt alaki és tartalmi követelményeknek<sup>11</sup>. Az érvényesítést 2009-2011. között jellemzően nem végezték el szabályszerűen<sup>12</sup>.

A KF a jogszabályoknak megfelelően kialakította **az információs és kommunikációs rendszert**. A rendszer 2011. évig részben megfelelő, 2012. évtől megfelelő volt. A javulást a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének belső szabályozása, valamint a 2012-ben hatályba lépett iratkezelési szabályzat eredményezte. A szabályozottságot biztosítja az SZMSZ, az iratkezelési szabályzat, az Informatikai Szabályzat. A szervezetben belüli és kívüli információáramláshoz kapcsolódó beszámolási szinteket, határidőket, módokat<sup>13</sup> a FEUVE szabályzat határozza meg. A bizalmas információk kezeléséről, és az információ átadásról egy belső hálózaton működő iktatórendszer gondoskodik. Létrehozták és 2009-2010 évben pályázati forrásból korszerűsítették a vezetői információs rendszert (VIR-t). A rektor a VIR rendszerrel kapcsolatban fejlesztendő területeket jelölt meg a fenntartó felé tett nyilatkozatában 2011-ben.

A FIR-rel kapcsolatos adatszolgáltatásokat az információs és kommunikációs rendszer működtetése keretében teljesítették. Az informatikai háttér felkészítését segítették az Oktatási Hivatal által kiadott FIR füzetek és hírlevelek.

A honlapja jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetésével a főiskola eleget tett az előírt közzétételi kötelezettségének<sup>14</sup>.

Az intézmény az ellenőrzött időszak alatt kialakította vezetői **monitoring rendszerét**. A rendszer kialakítása és működtetése a 2009-2013. évek között megfelelő volt.

---

<sup>10</sup> Ámr.<sub>1</sub> 135. § (1)-(2) bekezdése

<sup>11</sup> Ámr.<sub>1</sub> 136. § (3)-(5) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 78. § (2)-(3) bekezdés, Ávr. 59 § (2)-(3) bekezdés

<sup>12</sup> Ámr.<sub>1</sub> 135. § (3)-(6) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 77. §,

<sup>13</sup> Ámr.<sub>1</sub> 145/F. § (2) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 159. § (2) bekezdés, Bkr. 9. § (2) bekezdés

<sup>14</sup> Eisztv. 3. § (5) bekezdés, Info tv. 34. § (2)

A belső ellenőrzési egység a tevékenységét a rektor közvetlen irányításával végezte, függetlenségét a szervezeti hierarchiában való elhelyezkedése biztosította. Az ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben és az SZMSZ-ben meghatározott feladatkörének megfelelően látta el. A belső ellenőrt megillető betekintési és hozzáférési jogosultságot a rektor által kiállított megbízólevéllel biztosították. Az ellenőrzések során az ellenőrzöttek maradéktalanul eleget tettek az ellenőrzéssel kapcsolatos együttműködési kötelezettségüknek. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kitért az összeférhetetlenségi szabályokra<sup>15</sup>, és nyilatkozatmintát vezetett be az esetleges összeférhetetlenség bejelentésére.

Az ellenőrzésekről a belső ellenőr folyamatos nyilvántartást vezetett, évente beszámolót készített az ellenőrzésekről. Az intézkedési tervek az ellenőrzési megállapítások alapján többségében határidőn belül készültek el<sup>16</sup>. Több esetben a belső ellenőr által készített javaslatok ellenére sem készített az ellenőrzött intézkedési tervet, amivel nem tett eleget a jogszabályi előírásoknak<sup>17</sup>.

A belső ellenőr a jelentéskészítés ideje alatt jelezte az észrevételeit az ellenőrzötteknek, így a hibák egy részét már a jelentéstervezet véleményezési időszakában javították.

### **3. AZ INTÉZMÉNY DÖNTÉSHOZÓ SZERVEINEK JOGGYAKORLÁSA, AZ OKTATÁSI ÉS EGYÉB TEVÉKENYSÉGEI ELKÜLÖNÍTÉSE, A PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁSA**

#### **3.1. Az intézmény döntéshozó szerveinek gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása**

A szenátus **gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása** részben felelt meg a Feot. és az Nftv. előírásainak.

A szenátus az ellenőrzött időszakra vonatkozóan három alkalommal fogadott el IFT-t. A fejlesztési feladatokról az IFT-ekben, továbbá azok módosításaiban döntöttek. A jogszabályi előírásokat<sup>18</sup> figyelmen kívül hagyva a szenátus nem a számviteli rendelkezések<sup>19</sup> alapján elkészített éves beszámolókat fogadta el, mivel nem a teljes költségvetési beszámolót, hanem az abból készített kivonatokat és szöveges indoklást terjesztették a szenátus elé.

A szenátus elfogadta az intézmény SZMSZ-t, a minőség és teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztás elveit, valamint a fenntartó által meghatározott keretek között a költségvetését a Feot. és az Nftv. előírásai alapján. A szenátus a 2011. és a 2013. években véleményezte a rektori pályázatokat, továbbá

<sup>15</sup> Ber. 15. §, Bkr. 20. §

<sup>16</sup> Ber. 29. § (1) bekezdés, Bkr. 45. § (3) bekezdés

<sup>17</sup> Ber. 17. § (1) bekezdés d) pont, Bkr. 28. § c) pont

<sup>18</sup> Feot. 27. § (6) bekezdés e) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés ee) alpont

<sup>19</sup> Áhsz. 11. § (1) bekezdés

2013-ban értékelte a rektor vezetői tevékenységét megfelelően a jogszabályi előírásoknak<sup>20</sup>.

Az intézmény rendelkezett képzési programmal, annak módosításait szenátusi határozatokkal elfogadták.

Az intézmény vagyongazdálkodási terveit évenként elkészítették, de a szenátus a jogszabályi előírások ellenére azokat nem hagyta jóvá<sup>21</sup>. Az intézmény SZMSZ-ét és módosításait, intézményfejlesztési terveit, költségvetését a szenátus döntését követően megküldte a fenntartónak. Kötelezettségvállalási tervet az intézmény nem készített, így annak szenátus általi jóváhagyására<sup>22</sup>, valamint fenntartó részére való megküldésre nem került sor<sup>23</sup>.

Az ellenőrzött időszakban **a felhasználási kötöttség nélküli normatív költségvetési támogatások** felhasználásával kapcsolatos döntések részben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

A szenátus a 2011. és a 2013. évre a gazdálkodási feltételek kedvezőtlen változása miatt egységes – a felhasználási kötöttség nélküli normatív támogatások felosztását nem tartalmazó – költségvetést fogadott el.

A 2009-2010. évekre a szenátus a felhasználási kötöttség nélküli normatív támogatások (képzési, tudományos célú és fenntartói) központi és decentralizált részre felosztásáról, valamint a decentralizált rész szervezeti egységek közötti felosztásáról a költségvetés jóváhagyása keretében döntött. A szenátus a 2012. évben az állami támogatás teljes összegét osztotta meg a szervezeti egységek között.

A Gazdasági Tanács a 2009-2010. évekre vonatkozóan véleményezte a képzési, tudományos célú és fenntartói normatív támogatás felosztását a központi, illetve a decentralizált szervezeti egységek között. A Gazdasági Tanács részéről azonban a 2011. évi költségvetés véleményezése elmaradt, a 2012. évben az előírásoktól eltérő felosztás véleményezésére került sor<sup>24</sup>.

Az ellenőrzött időszakban **a kötött felhasználású normatív költségvetési támogatások** felhasználásával kapcsolatos döntések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak<sup>25</sup> és a belső szabályozásnak.

A KF a 2009-2013 közötti időszakban működési és felhalmozási célokra 2483,6 M Ft, 2373,7 M Ft, 2197,0 M Ft, 1868,8 M Ft, továbbá 1800,5 M Ft költségvetési támogatásban részesült. A támogatáscsökkenés ebben az időszakban 683,1 M Ft, a 2009. évi összeg 27,5%-a. Az ellenőrzött időszakban a KF részére

---

<sup>20</sup> Feot. 27. § (5) bekezdés, Nftv. 12. § (3) bekezdés d) pont

<sup>21</sup> Feot. 27. § (6) bekezdés d) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) alpont

<sup>22</sup> Feot. 27. § (6) bekezdés d) pont

<sup>23</sup> Feot. 115. § (7) bekezdés, Nftv. 74. § (3) bekezdés

<sup>24</sup> Feot. 25. § (1) bekezdés ac) pont

<sup>25</sup> 51/2007. (III.26.) Korm. rendelet

biztosított felhasználási kötöttség nélküli költségvetési támogatásból a képzési tudományos célú és fenntartói normatív támogatások összege 1526,0 M Ft, 1490,4 M Ft, 1273,3 M Ft, 1162,1 M Ft, továbbá 1079,2 M Ft volt. Az ellenőrzött időszak egyes éveiben a KF 436,9 M Ft, 410,1 M Ft, 452,6 M Ft, 386,0 M Ft, továbbá 383,9 M Ft kötött felhasználású támogatásban részesült a hallgatói juttatások fedezetére.

A KF alapító okirata szerint a maximális hallgatói létszám az ellenőrzött időszakban 4380 fő, a tényleges hallgatói létszám 2009-ben 4917 fő, a kihasználtság 112,2%-os volt.

Az intézmény hallgatói létszáma az öt év alatt 4917 főről 3733 főre, 24,1%-kal csökkent. A 2013. évben 3733 fő volt a tényleges hallgatói létszám, amely szerint az intézmény 85,2%-ban használta ki a férőhely kapacitását. A hallgatói létszámváltozással párhuzamosan az oktatók létszáma is csökkent 2009-ről 2013. évre 18,5%-kal (168 fő helyett 137 fő). Az egy oktatóra jutó hallgatói létszám 29,2 főről 27,2 főre változott. A költségvetési támogatás csökkenése 3,4%-ponttal meghaladta a hallgatói létszám csökkenését.

A KF az 51/2007. (III. 26.) Korm. rendeletben foglaltak alapján a TJSZ-ben meghatározta a folyó évi hallgatói juttatásokhoz nyújtott támogatási keretek felosztásának arányait.

A TJSZ-ben szabályozott juttatások kifizetésére került sor. A támogatások odaítéléséről a Diákjóléti Bizottság a TJSZ-ben foglaltak alapján döntött.

Egyéb jogcímen a KF közoktatási normatív támogatást kapott a 2009-2013. közötti időszakban évenként 288,6 M Ft, 248,3 M Ft, 260,0 M Ft, 260,0 M Ft, illetve 267,9 M Ft összegben a KF Petőfi Sándor Gyakorló Általános Iskola és Gyakorló Iskola finanszírozására.

**Az intézményi térítési díjak, költségtérítések megállapítása** nem felelt meg a jogszabályi és belső előírásoknak. Nem volt megfelelő, hogy a főiskola nem tartotta be az Áhsz.-ben<sup>26</sup> és az önköltség-számítási szabályzatban előírtakat. Az ellenőrzött díjbevételek és költségtérítések harmadát nem alapozta meg önköltség-számítás.

Nem alapozták meg önköltség-számítással a hallgatók által fizetett oktatási költségtérítéseket (tandíj) és az egyéb térítési díjakat (pl. vizsgaismételési díj, vizsgamulasztás díja), a fénymásolás, valamint a saját előállítású termékek díját.

Az oktatási tevékenység közvetlen önköltségének meghatározását nem végezték el az Áhsz. 9. számú melléklete számlaosztályok tartalmára vonatkozó 12. pontjában foglalt előírásoknak megfelelően. Az önköltség-számítási szabályzat megfelelő alkalmazása hiányában a megállapított költségtérítés és ráfordítás arányára vonatkozó jogszabályi előírások<sup>27</sup> teljesülése nem volt megállapítható.

<sup>26</sup> Áhsz. 9. sz. melléklet 12. pont

<sup>27</sup> Feot. 120. § (7), valamint 126. § (2) bekezdései, Nftv. 82. § (3) bekezdése

A fenntartó nem adott ki a költségtérítések megállapításához az egy hallgatóra jutó önköltség meghatározásának sajátos szakágazati követelményeiről egységes eljárást biztosító módszertani útmutatót, így nem élt az Áhsz. 8. § (19) bekezdésben foglalt lehetőséggel.

Az ellenőrzött intézmény önköltség-számítási szabályzatának<sup>28</sup> melléklete tartalmazta az előkalkulált/utókalkulált közvetlen önköltség számításának adatait, amelyet a gyakorlatban nem alkalmaztak. A szabályzat meghatározta az önköltségszámítás tárgyát, mint kalkulációs egységet (pl. az alapképzés, felsőfokú szakképzés, mesterképzés stb.) szakfeladatonkénti bontásban.

Az önköltségszámítási szabályzat meghatározta, hogy mely szakfeladaton kell megtervezni és elszámolni az egyes tevékenységekkel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat. Az árjavaslatok és kalkulációk kialakításában (pl. laborvizsgálat, termékértékesítés) a konkurens piaci szereplők árképzése volt elsősorban meghatározó.

Az intézmény az intézményi térítési díjak, költségtérítések általános rendjét és összegeit a TJSZ-ekben állapította meg. A TJSZ-ek rögzítették a hallgatók által fizetendő díjak, térítések összegeit, illetve a hallgatóknak jogszabály szerint adható támogatások jogcímeit, összegeit. A kollégiumi térítési díjak megállapításánál figyelembe vették a jogszabályi előírásokat<sup>29</sup>.

A TJSZ-ek szerint a főiskola (szénátus) határozza meg a költségtérítés összegét a következő tanévre szóló felvételi tájékoztató megjelenése előtt, a tájékoztatóban való közzététel érdekében.

Az egyes karok költségtérítéseinek (tandíj) összegét az adott kar dékánjai dékáni utasításokban állapították meg, így ezen díjmegállapítások nem voltak szabályszerűek. A szénátus – a TJSZ-ben foglaltakkal ellentétben – az ellenőrzött időszakban nem döntött a költségtérítések összegéről. A kollégiumi díjak megállapításait a TJSZ-ek módosítása alkalmával tárgyalta a szénátus.

### **3.2. Az intézmény oktatói és egyéb tevékenységei elkülönítése, az ellátott feladat átláthatósága**

A KF **oktatási és egyéb tevékenységeit** szakfeladatok szerint elkülönítették, az ellátott feladatok rendszere átlátható volt. A belső szabályozásban és a számviteli nyilvántartásokban a szakfeladatok, valamint a főkönyvi számlák alábontásán túlmenően az egyes tevékenységek bevételeinek és kiadásainak elkülönítését témaszámok kialakításával biztosították.

Az intézmény oktatási és egyéb tevékenységeit az alapító okiratban, SZMSZ-ben valamint a további belső szabályzatokban feladatonként, szakfeladatonként elkülönítették. A számlarend szabályozása biztosította a kereteket a szakfeladat-rend szerinti elkülönítését. A számlatükör és a főkönyvi könyvelés a

---

<sup>28</sup> 2007. június 15-étől, majd a 2010. június 18-ától hatályos önköltségszámítási szabályzat

<sup>29</sup> 51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet 23. §

változó szakfeladatok tervezett és teljesített kiadásait és bevételeit tartalmazta. Az ellátott feladatok rendszere átlátható volt, a szakfeladat szerinti elkülönítés az elemi költségvetésben és beszámolóban megtörtént.

### 3.3. Az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége

A pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében az intézmény **előirányzat-felhasználási-, illetve likviditási tervet** a 2009-2013 közötti időszakban nem készített, figyelmen kívül hagyva a jogszabályi előírásokat<sup>30</sup>.

A KF pénzügyi helyzetét az ún. CLF-módszer segítségével elemeztük (3. számú melléklet). Az intézmény pénzügyi pozícióját, működési jövedelmét, felhalmozási költségvetési egyenlegét, illetve azok előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált összegét, valamint a nettó működési jövedelmet az alábbi táblázat szemlélteti (M Ft-ban):

Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
Folyó bevételek	3696,8	3933,8	4192,8	3256,9	3579,4
Folyó kiadások	3430,2	4139,1	4090,6	3204,8	3194,6
<b>Működési jövedelem</b>	<b>266,6</b>	<b>-205,3</b>	<b>102,2</b>	<b>52,1</b>	<b>384,8</b>
Működési c. előirányzat-maradvány igénybevétele	180,1	170,8	104,9	93,6	92,4
<b>Működési c. előirányzat-maradvány igénybevétellel korrigált működési jövedelem</b>	<b>446,6</b>	<b>-34,5</b>	<b>207,1</b>	<b>145,7</b>	<b>477,2</b>
Felhalmozási bevételek	885,8	1290,7	1014,1	1014,9	367,5
Felhalmozási kiadások	1412,7	1609,2	1391,7	1164,9	366
<b>Felhalmozási költségvetés egyenlege</b>	<b>-526,9</b>	<b>-318,5</b>	<b>-377,6</b>	<b>-150</b>	<b>1,5</b>
Felhalmozási c. előirányzat maradvány igénybevétele	44,1	820,6	362,5	98,4	1,7
<b>Felhalmozási c. előirányzat maradvány igénybevétellel korrigált felhalmozási jövedelem</b>	<b>-482,8</b>	<b>502,1</b>	<b>-15,1</b>	<b>-51,6</b>	<b>3,2</b>
Folyó és felhalmozási bevételek összesen	4582,6	5224,5	5206,9	4271,8	3946,9
Folyó és felhalmozási kiadások összesen	4842,9	5748,3	5482,3	4369,7	3560,6
<b>Finanszírozási műveletek nélküli pozíció</b>	<b>-260,3</b>	<b>-523,9</b>	<b>-275,4</b>	<b>-97,9</b>	<b>386,3</b>
Finanszírozási műveletek egyenlege	219,6	712,4	106,5	-5,7	-5,1
<b>Tárgyévi pénzügyi pozíció (pénzeszköz változás)</b>	<b>-40,7</b>	<b>188,5</b>	<b>-168,9</b>	<b>-103,6</b>	<b>381,2</b>
Előirányzat maradvány igénybevétele összesen	224,2	991,4	467,4	192	94,1
<b>Előirányzat maradvány igénybevétellel korrigált tárgyévi pénzügyi pozíció</b>	<b>183,5</b>	<b>1179,8</b>	<b>298,5</b>	<b>88,4</b>	<b>475,3</b>
Hiteltörlesztés, értékpapír beváltás	0	0	0	0	0
<b>Nettó működési jövedelem</b>	<b>266,6</b>	<b>-205,3</b>	<b>102,2</b>	<b>52,1</b>	<b>384,8</b>

A KF folyó bevételei a 2009–2013. években – 2010. év kivételével – fedezetet nyújtottak a folyó kiadásokra, összesen 600,4 M Ft működési többlet keletkezett. A 2010. évi működési hiányt egy EU-s pályázat utófinanszírozása miatt keletkezett. A 2010. évi működési hiány fedezetét 83,2%-os mértékben a működési célú előirányzat maradvány igénybevétel biztosította.

<sup>30</sup> Áht.<sub>1</sub> 100/C. §, Áht.<sub>2</sub> 78. § (2) bekezdése

A **felhalmozási költségvetés egyenlege** a 2013. év kivételével negatív volt, az ellenőrzött időszakban összesen 1371,5 M Ft felhalmozási hiány keletkezett. A felhalmozási költségvetés hiányára a 2010. évben teljes összegben, a 2011-2012. években döntő részben biztosította a fedezetet a felhalmozási célú maradvány igénybevétel.

A KF intenzív és eredményes pályázati tevékenységet folytatott az ellenőrzött időszakban. Kiemelhető a TIOP 1.3.1.-10/1-2010-003 projekt, amelynek keretében az autópári szakképzés infrastruktúrájának fejlesztésére fordítottak összesen 1415,4 M Ft-ot.

A KF pénzügyi egyensúlya a finanszírozási műveletek és az előirányzat maradvány igénybevételével biztosított volt az ellenőrzött időszakban. A **korrigált tárgyévi pénzügyi pozíció** az ellenőrzött időszak valamennyi évében pozitív volt. A pénzügyi gazdálkodás kedvező megítélését pozitívan befolyásolta, hogy a KF az ellenőrzött időszakban hitelt nem vett fel.

A **pénzeszköz likviditási mutató**<sup>31</sup> értéke 2009-2013 között – 2012. év kivételével<sup>32</sup> – 1 felett volt, vagyis a pénzeszközök év végi állománya fedezetet nyújtott a rövid lejáratú kötelezettségek rendezésére. A **likviditási mutató**<sup>33</sup> értéke – szintén 2012. év kivételével – meghaladta az ellenőrzött időszakban az 1-et, amely jelezte, hogy a pénzeszközök, a követelések, a készletek és a forgatási célú értékpapírok együttes összege fedezetet nyújtott a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére.

A 2012. év pénzügyi helyzetének kedvezőtlen alakulását a támogatás csökkenése, az év végi zárolások, elvonások<sup>34</sup>, a saját bevételek csökkenése és a pályázati elszámolások elhúzódásai okozták.

A KF likviditásának javulását 2013. évben az FSA-ból kapott 200,0 M Ft támogatás eredményezte, amelynek következtében a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 305,5 M Ft-ról 26,8 M Ft-ra csökkent, a pénzeszközök állománya közel ötszörösére 102,3 M Ft-ról 483,9 M Ft-ra nőtt a 2012. évhez képest.

Az intézmény az **MTA Lendület programban** nem vett részt.

Az esedékességet követő 60 napon túli tartozás állomány 151,5 M Ft volt 2012. év végén, az államháztartásért felelős miniszter az Áht.<sub>2</sub> 71. § (1) bekezdésében előírtak ellenére **kincstári biztost** nem jelölt ki az intézményhez.

---

<sup>31</sup> A pénzeszköz likviditási mutató kifejezi, hogy a pénzeszközök év végi állománya milyen arányban nyújt fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre.

<sup>32</sup> A pénzeszköz likviditási mutató 2012-ben 0,33 volt.

<sup>33</sup> A likviditási mutató mutatja, hogy a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek kiegyenlítéséhez az aktív pénzügyi elszámolások nélküli forgóeszközök milyen arányban nyújtanak fedezetet.

<sup>34</sup> 2012. november 7-én az 1428/2012. (X. 8.) Korm. határozat alapján 94,0 M Ft került zárolásra.



A Kormány az ellenőrzött időszakban a főiskolához **költségvetési főfelügyelőt** nem rendelt ki.

A KF gazdálkodását kedvezőtlenül befolyásolták az előirányzat felhasználásához kapcsolódó évközi korlátozó intézkedések, az előirányzat elvonások. A 2009-2012. években a főiskolát 426,6 M Ft előirányzat elvonás érintette. A 2013 évben nem történt zárolás.

Az ellenőrzött intézmény több esetben az átmenetileg szabad pénzeszközeit a Kincstár hálózatában értékesített állampapírba fektette. Az ellenőrzött időszakot megelőző 2007. évben ingatlanértékesítés következtében az ellenőrzött intézmény 1,5 Mrd Ft többletbevételhez jutott, amelyet elsősorban intézményi beruházásokra fordított az értékesítést követő években, valamint kincstári jegybe fektette.

### 3.4. Az intézmény előirányzat kezelése

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

**A KF a kiadási és bevételi előirányzatok tervezése** során a jogszabályokban<sup>35</sup> és a fenntartó által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el.

A KF a felügyeleti szerv által a költségvetés tervezéséhez kért adatszolgáltatásokat (foglalkoztatottak létszáma, előmenetek, tárgyévi hallgatói létszám, saját bevételek tervezett összege stb.) határidőben és az előírt tartalommal teljesítette. Az előirányzatok tervezését mellékszámításokkal alátámasztották. A felügyeleti szerv tervezési körirata alapján a KF a 2009-2013 közötti időszakra vonatkozóan elkészítette intézményi költségvetési javaslatát. Az ellenőrzött időszakban a kincstári költségvetés alapján összeállították az intézmény elemi költségvetését, amelyet az irányító szerv részére megküldtek. A fenntartó által véglegezett kincstári költségvetés és az elemi költségvetés kiemelt előirányzatainak egyezősége 2009-2013. évek között biztosított volt.

A KF a Gazdálkodási szabályzatában meghatározta a költségvetés tartalmát és összeállításának feladatait. A költségvetési tervezéssel kapcsolatos feladatokat a Gazdasági-Műszaki Főigazgatóság Ügyrendje tartalmazta. A KF ellenőrzési nyomvonalra részletesen tartalmazza a költségvetés tervezés folyamatát. A költségvetés tervezési feladatok a munkaköri leírásokban megjelentek.

A bevételi és kiadási **előirányzatok módosítása**, azok elszámolása 2009. és 2010. évben nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak<sup>36</sup>, mert a KF nem minden esetben tájékoztatta az irányító szervezetet. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A saját hatáskörben végzett előirányzat módosításokról 2009-ben az intézkedés meghozatalát követően a KF nem tájékoztatta határidőben az irányító szervezetet<sup>37</sup>.

<sup>35</sup> Áht.<sub>1-2</sub>, Ámr.<sub>1-2</sub>, Ávr.

<sup>36</sup> SZMSZ, Gazdálkodási Szabályzat, a Gazdasági-műszaki Főigazgatóság Ügyrendje

<sup>37</sup> Ámr.<sub>1</sub> 55. § (6) bekezdés

A jogszabályi előírások ellenére 2010-ben két alkalommal az irányító szerv tájékoztatása elmaradt<sup>38</sup>.

Az intézményt érintő előirányzat-módosítások átvezetése a számviteli nyilvántartásokon – a 2009. év kivételével – megfelelt az előírásoknak<sup>39</sup>. Azonban 2011-ben és 2013-ban az előirányzat-módosítások értéke a beszámoló 23-as űrlapján nem egyezett meg az analitikus nyilvántartásban szereplővel.

A beszámoló 23-as Költségvetési előirányzatok egyeztetése űrlapjának adatait részben támasztotta alá az intézmény által vezetett analitikus nyilvántartás. A 2011. évben az országgyűlési és a kormányzati hatáskörében történt módosítások adatai nem voltak megegyezők. Az 2013. évi analitika a kormányzati hatáskörében végzett előirányzat-módosítások között tartalmazta az irányító szervi hatáskörben végzett előirányzat-módosításokat.

Az előirányzat-módosítások dokumentáltak voltak, azokat a főiskola a Kincstárnak határidőre bejelentette. A kormányzati és az irányító szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokat a minisztérium írásban rögzítette az ellenőrzött szerv részére.

A KF előirányzat-módosításait az alábbi táblázat mutatja be (M Ft-ban):

<b>Megnevezés</b>	<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>
Országgyűlési hatáskör	0,0	0,0	-251,7	0,0	7,9
Kormányzati hatáskör	11,2	38,3	24,5	-52,8	79,4
Fejezeti hatáskör	10,6	0,4	0,0	0,0	200,0
Intézményi hatáskör	1 788,2	1 642,1	816,5	191,9	1 045,5
<b>Összesen</b>	<b>1 810,0</b>	<b>1 680,8</b>	<b>589,3</b>	<b>139,1</b>	<b>1 332,8</b>

Az államháztartás egyensúlyának megőrzése érdekében országgyűlési hatáskörben az intézménytől a 2011. évben összesen 251,7 M Ft összeget vontak el. 2013. évben a pedagógus életpálya gyakorlására a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény módosításáról szóló 2013. évi CXLIV. törvény alapján 7,9 M Ft előirányzat emelés történt. A kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások döntően a bérkompenzációhoz, a keresetkiegészítéshez biztosított pótelőirányzatokhoz, illetve a zárolásokhoz kapcsolódtak. A fejezeti hatáskörben végrehajtott módosítások között a gyakorlóiskolák működési költségeihez, továbbképzések költségeihez, az intézmény strukturális átalakítását elősegítő szakmai program költségeihez való hozzájárulások voltak meghatározóak. Intézményi hatáskörben elsősorban az előző évi előirányzatmaradvány igénybevételhez, pályázatokból, működési bevételből és kincstárjegybevételből származó többletbevételekhez kapcsolódó előirányzat-módosítások végrehajtására került sor.

A KF feladatai végrehajtásához szükséges forrásokat költségvetési támogatásból és saját bevételekből fedezte. Az intézmény az ellenőrzött öt évben 26 222,1 M Ft bevételt realizált és 24 002,5 M Ft költségvetési kiadást teljesített. Az intézmény az ellenőrzött időszakban 10 723,6 M Ft költségvetési támogatás-

<sup>38</sup> Ámr. 2 71. § (6) bekezdés

<sup>39</sup> Áhsz. 9. számú melléklet 9. f) pont és 14. e) pont

ban részesült és 13 529,6 M Ft saját bevételt realizált, valamint 1968,9 M Ft előirányzat maradványt használt fel.

Az intézmény ellenőrzött időszakra vonatkozó **eredeti előirányzata** 2011. évig folyamatosan emelkedett, majd 2011. évtől folyamatosan csökkent. A 2013. évi eredeti előirányzat a 2009. évhez képest 662,0 M Ft-tal (19,2%-kal), a 2011. évihez viszonyítva 2139,8 M Ft-tal (43,4%-kal) csökkent. Az eredeti bevételi előirányzat részeként 2013. évben a 2009. évhez viszonyítva 28,8%-kal több saját bevételt terveztek, a költségvetési támogatás előirányzata ebben az időszakban 38,5%-kal csökkent.

A KF előirányzatai – az előirányzatok év közbeni módosításainak következtében – 2009-ben 52,4%-kal, 2010-ben 35,8%-kal, a 2011. évben 11,9%-kal 2012. évben 3,0%-kal, 2013-ban pedig 47,7%-kal növekedtek az elemi költségvetésben megállapított előirányzathoz képest. A bevételek és kiadások teljesítési adatainak részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza.

A KF **módosított előirányzata 2010. évig növekedett, majd 2010. évtől 2013. évig csökkent.** A módosított előirányzat eredeti előirányzathoz viszonyított növekedése a 2009. és 2013. években volt a legjelentősebb. 2009. évben a beruházások, felújítások, 2013. évben a dologi kiadások, valamint a kapcsolódó bevételek emelkedése okozta a jelentős nagyságrendű előirányzat változást. 2013. évben további befolyásoló tényező volt az előirányzat változásokra az FSA-ból biztosított 200,0 M Ft-os költségvetési támogatás, amely az egyéb működési kiadások előirányzatát növelte.

A KF gazdálkodása során a **költségvetés módosított kiadási főösszegét** a 2009-2013. években **betartotta.** A **kiemelt módosított kiadási előirányzatok** közül 2011. évben a dologi és egyéb folyó kiadásoknál összesen 18,9 M Ft, az intézményi beruházási kiadásoknál 1,7 M Ft **túllépésre** került sor figyelmen kívül hagyva az előírásokat<sup>40</sup>. A dologi kiadások túllépését döntően a vásárolt élelmezés, a szakmai anyag beszerzés terven felüli kifizetési eredményezték.

A KF gazdálkodása során a **költségvetés módosított bevételi főösszegét** az ellenőrzött időszakban – a 2010 – 2011. évek kivételével – betartotta. A **módosított bevételi főösszeg túlteljesítése** – 2010. évben 545,3 M Ft, 2011. évben pedig 258,1 M Ft – döntően a finanszírozás bevételei (2010-2011. évek) és a támogatásértékű működési bevételek (2011. év) kiemelt bevételi előirányzatokon következett be.

A KF az ellenőrzött időszakban teljesítette a fenntartó felé az évközi és éves beszámolóhoz (elemi költségvetések, időközi mérlegjelentések, éves és féléves költségvetési beszámolók) kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettségeit.

**A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások** előirányzatának felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és

<sup>40</sup> Áht.<sub>1</sub> 12/A. § (1) bekezdés

belső szabályoknak<sup>41</sup> való megfelelése, mert 2009-ben eseti hiba volt, hogy a kötelezettségvállalás ellenjegyzése elmaradt, megsértve ezzel a jogszabályi előírást<sup>42</sup>. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A munkáltatói jogkörgyakorlás rendje megfelelt az SZMSZ-ben és annak mellékleteiben előírtaknak. A kinevezéseket minden esetben a rektor által kötelezettségvállalásra megbízott személy írta alá.

A KF tevékenységét a 2009-2012. évek költségvetési beszámolójában bemutatott átlagos statisztikai állományi létszámadatak szerint 2009-ben 529 fővel, 2010-ben 548 fővel 2011-ben 521 fővel, 2012-ben 489 fővel, 2013-ban 467 fővel látta el, a költségvetésben engedélyezett létszámkeretet betartva. A személyi juttatások az ellenőrzött időszak éveiben növekvő részarányt képviseltek a kiadásokon belül, 32,3%-ról 43,2%-ra nőtt.

**A külső személyi juttatások** előirányzatai terhére megkötött megbízási szerződések tartalma, teljesítése, számfejtése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak<sup>43</sup>. Eseti hibaként fordult elő, hogy a szerződés megkötése a teljesítést követően, utólag történt, valamint a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás szabályszerűsége dokumentáció hiányában nem volt ellenőrizhető. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A 2013. január 14-én keltezett, az óraadások megtartására kötött szerződés kötelezettségvállaló általi aláírására 2013. március 19-én került sor annak ellenére, hogy a teljesítés időtartama 2012. október 1-jétől november 28-ig tartott, amelyet a kurzuskövető is alátámaszt. A megbízási szerződés dátumát utólag 2012. október 1-jére javították. Mivel nem előzetesen kötötték meg írásban a szerződést, megsértették az Ávr. 51. § (2) bekezdésben foglaltakat.

A gazdálkodási jogkör gyakorlásában 2009-ben eseti hiba volt, hogy a teljesített munkaórákat igazoló jelenléti íven és az kifizetési jegyzéken kívül nem állt rendelkezésre egyéb dokumentum. Megbízási szerződés hiányában a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás szabályszerűsége nem volt ellenőrizhető<sup>44</sup>.

Az ellenőrzött szerződésekhez kapcsolódó pénzügyi dokumentumoknál a pénzgazdálkodással kapcsolatos belső kontrollok működése 2010-ben egy esetben nem volt megfelelő. A megbízási szerződésben foglaltak teljesítésének igazolására szolgáló jelenléti ív hiányában a teljesítésigazolás nem volt megalapozott<sup>45</sup>. A kifizetésnél az érvényesítő nem látta el ellenőrzési feladatát, mert nem kifogásolta a szabálytalan teljesítésigazolást, ezzel nem tartották be a jogszabályi előírásokat<sup>46</sup>.

---

<sup>41</sup> Kötelezettségvállalási szabályzat

<sup>42</sup> Ámr.<sub>1</sub> 134. § (8) bekezdés

<sup>43</sup> Kötelezettségvállalási szabályzat

<sup>44</sup> Ámr.159. § (9) bekezdés, Ámr.<sub>1</sub> 134. § (1) bekezdés, 135. § (1) bekezdés

<sup>45</sup> Ámr.<sub>2</sub> 76 § (1) bekezdés

<sup>46</sup> Ámr.<sub>2</sub> 77 § (1)-(2) bekezdés

**A dologi kiadások** előirányzatának felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak<sup>47</sup>, mivel néhány esetben a teljesítésigazolás, az érvényesítés, illetve az utalványozás nem volt megfelelő. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A teljesítésigazolás 2013-ban egy esetben nem volt szabályos, mert a teljesítés igazolására jogosult személyt a kötelezettségvállaló nem jelölte ki írásban<sup>48</sup>. 2009-ben két esetben az érvényesítést végző személye nem rendelkezett a gazdasági vezető írásbeli megbízásával, megsértve ezzel az Ámr.<sub>1</sub> 135. § (4) bekezdését. 2009-ben eseti hiba volt, hogy a szakmai teljesítést igazoló, az érvényesítő nem látta el a jogszabályban előírt feladatait, megsértve ezzel az Ámr.<sub>1</sub> 135. § (1) és (3) bekezdéseit.

A nagy összegű dologi kiadások érvényesítését – két kivétellel –, a teljesítés igazolását és az utalványozást – egy-egy kivétellel – az arra jogosult személy végezte.

A nagy összegű dologi kiadásoknál 2011. évben két eseti hibaként az érvényesítő nem rendelkezett a gazdasági vezető általi írásbeli kijelöléssel, megsértve ezzel az Ámr.<sub>2</sub> 74. § (2) bekezdésében 77. § (4) bekezdésében foglaltakat. A 2013. évben egy esetben a teljesítésigazoló nem rendelkezett a kötelezettségvállaló írásbeli kijelölésével<sup>49</sup>, valamint egy esetben az utalványozó nem rendelkezett a rektor írásban adott felhatalmazásával<sup>50</sup>.

**A felújítások, beruházások** előirányzatának felhasználása során a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és belső szabályoknak<sup>51</sup> való megfelelés. Kettő esetben 2012. évben az Ávr. 57. § (1) bekezdése ellenére a teljesítés igazolását az arra kijelölt dolgozó nem végezte el, és kettő esetben 2013. évben az Áht.<sub>2</sub> 37. § (1) bekezdés ellenére a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A beruházási, felújítási kiadások a 2009-2013. évi költségvetéseknek megfelelően alakultak.

Az ellenőrzött időszakban meghatározó volt a TIOP-1.3.1-07/2/2F-2009-0003 2. 54 Mrd Ft és a TIOP-1.3.1.-10/1-2010-0003 számú uniós támogatásként elnyert 1,4 Mrd Ft összegből megvalósított infrastrukturális fejlesztés – Tudósház, a Jármű technológiai épület és az Oktatási Módszertani Központ megépítése – és eszközbeszerzés.

A nagy összegű tárgyi eszköz-beszerzések pályázatok útján valósultak meg. A beszerzésekhez, szolgáltatásokhoz kapcsolódó közbeszerzési eljárások az egybe-

<sup>47</sup> Kötelezettségvállalási szabályzat

<sup>48</sup> Ávr. 57. § (4) bekezdés

<sup>49</sup> Ávr. 57. § (4) bekezdés

<sup>50</sup> Ávr. 59. § (1) bekezdés

<sup>51</sup> Kötelezettségvállalási szabályzat

számítási szabályoknak megfeleltek<sup>52</sup>. Az utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés az előírásoknak megfelelően történt<sup>53</sup>. A kötelezettségvállalást elvégezték, amely összhangban állt az Ámr.<sub>1</sub>-ben, Ámr.<sub>2</sub>-ben, Ávr.-ben és belső szabályzatokban foglaltakkal.

Az üzembe helyezés dokumentálása szabályszerű, az eszköz a tárgyévi mérleget alátámasztó leltárban megtalálható volt.

**Az ellátottak juttatásainak** kifizetése nem felelt meg a jogszabályi és a belső előírásoknak. Nem volt megfelelő a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Rendszerhiba volt az ellenőrzött időszak alatt, hogy az utalványozás nem a vonatkozó jogszabályok<sup>54</sup> szerint történt. Az érvényesítés 2009. és 2011. évek között nem felelt meg az előírt alaki követelményeknek<sup>55</sup>. A 2012. és 2013. években a teljesítésigazolást nem megfelelően végezték el, mivel nem tartalmazta a teljesítés tényére történő utalást<sup>56</sup>.

Hét alkalommal az utalványt az adott években (2009-2011) az intézmény vezetőjének írásbeli felhatalmazásával, illetve aláírásmintával nem rendelkező személy (dékánhelyettes) írta alá utalványozóként<sup>57</sup>.

A gazdálkodási jogkörökre vonatkozó összeférhetlenségi előírásoknak eleget tettek, az érvényesítő személye minden esetben eltért az utalványozó és a teljesítést igazoló személytől. A kontírozás megfelelő volt.

Az ellátottak juttatásainak megállapítása megfelelt a felsőoktatásban részt vevő hallgatók juttatásairól és az általuk fizetendő térítésekről szóló 51/2007. (III. 26.) Korm. rendeletben és TJSZ-ben foglaltaknak.

Az **intézményi működési bevételek** beszédése a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak<sup>58</sup>, mivel 2009-ben a szakmai teljesítésigazolást nem végezték el<sup>59</sup>. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A működési bevételek az előírt összegben realizálódtak. A bevételek nyilvántartásba vétele a főkönyvi nyilvántartáson túl témaszámonként elkülönítve is megtörtént.

---

<sup>52</sup> Kbt.<sub>1</sub>, Kbt.<sub>2</sub>

<sup>53</sup> Ámr.<sub>1</sub>, az Ámr.<sub>2</sub> és az Ávr.

<sup>54</sup> Ámr.<sub>1</sub> 136. § (3)-(5) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 78. § (2)-(3) bekezdés, Ávr. 59. § (2)-(3) bekezdés

<sup>55</sup> Ámr.<sub>1</sub> 135. § (5) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 77. § (3) bekezdés

<sup>56</sup> Ávr. 57. § (3) bekezdés

<sup>57</sup> Ámr.<sub>1</sub> 136. § (1) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 80. § (3) bekezdés

<sup>58</sup> Kötelezettségvállalási szabályzat

<sup>59</sup> Ámr.<sub>1</sub> 135. § (1) bekezdés

A térítési díjat, költségtérítést az intézmény Kincstárnál vezetett bankszámlájára fizették be, illetve egyes tételeknél – elsősorban termék- és jegyzetértékesítésnél – pénztári befizetés történt.

**Az immateriális javak és tárgyi eszközök bérbeadása, értékesítése** a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak<sup>60</sup> és belső szabályoknak<sup>61</sup>, mert 2011-ben két esetben az érvényesítést nem végezték el. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

Az Ámr.<sub>1</sub>, az Ámr.<sub>2</sub>, és az Ávr. jogszabályokban foglaltaknak megfelelően a reálizált bérleti díjak fedezték a bérbe adott tárgyi eszközök, ingatlanok fenntartására fordított kiadásokat.

A tartós bérbeadás előtt nem mérték fel a piaci lehetőségeket. Az intézmény a 2012-2013. években nem győződött meg a bérbeadási folyamat során az átláthatóság követelményének érvényesüléséről<sup>62</sup>.

A KF-en az éves **előirányzat-maradványok** kimutatása és felhasználása szabályszerűen történt. Az ellenőrzött időszakban a kiadási megtakarítások és előirányzat-maradványok értékei megegyeztek az intézményi beszámolóknak, illetve a kapcsolódó főkönyvi számlákon szereplő adatokkal. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapítása és felhasználása szabályszerű volt. Az éves előirányzat-maradványok összegét a főiskola fenntartója jóváhagyta.

### **3.5. Az egyes hazai forrásból finanszírozott projektekhez, feladatokhoz kapott – nem normatív – költségvetési forrással való elszámolás**

Az egyes megvalósított, csak **hazai forrásból finanszírozott projektekhez**, feladatokhoz pályázati úton vagy egyéb módon kapott (nem normatív) költségvetési forrással való elszámolás nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak<sup>63</sup>, mivel egy esetben nem állt rendelkezésre az eredeti támogatási megállapodás<sup>64</sup>. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A finanszírozott projekteket a finanszírozási szerződésben a meghatározott műszaki tartalommal, a rendelkezésre álló pénzügyi feltételekkel, a tervezett ütem szerint valósították meg. Az előírt pénzügyi és szakmai beszámolókat minden esetben elkészítették.

<sup>60</sup> Ámr.<sub>2</sub> 77. § (1) bekezdés

<sup>61</sup> Kötelezettségvállalási szabályzat

<sup>62</sup> Nvtv. 3. § (2) bekezdés, 11. § (10)-(11) bekezdés

<sup>63</sup> Gazdálkodási szabályzat, Kötelezettségvállalási szabályzat

<sup>64</sup> Sztv. 169. § (2) bekezdés

A hazai forrásból finanszírozott projektek közül több esetben a támogató hiányosságot állapított meg, és hiánypótlási kötelezettséget írt elő, amit a KF minden esetben teljesített.

## 4. AZ INTÉZMÉNY VAGYONGAZDÁLKODÁSA

### 4.1. A vagyongazdálkodási tevékenységek keretei

A KF az ellenőrzött időszakra a Feot. jogszabályban előírtaknak megfelelően elkészítette az IFT-jét. A szenátus<sup>65</sup> a 2007-2010., 2011-2014 és 2012-2015. évre szóló tervet jóváhagyta. Az IFT-ben meghatározták a fejlesztéssel, a fenntartó által a felsőoktatási intézmény rendelkezésére bocsátott vagyon hasznosításával, megóvásával, elidegenítéssel kapcsolatos elképzeléseket, és az alapfeladatok ellátásához illeszkedő gazdálkodási célokat. Az IFT részeként elkészítették a foglalkoztatási tervet, amiben meghatározták a létszámot, amelynek keretei között a felsőoktatási intézmény megoldhatja feladatait. A vagyongazdálkodási tervet<sup>66</sup> a főiskola elkészítette, de annak szenátusi jóváhagyás elmaradt<sup>67</sup>.

A főiskola 2009-2013. évre évenként elkészítette a beruházási és felújítási tervét. Főigazgatói utasításokban évenként szabályozták a beszerzésre, beruházásra és felújításra vonatkozó belső eljárásukat.

A KF a **közbeszerzési szabályzatát** 2009 és 2013. évre elkészítette. A közbeszerzési szabályzatot a Kbt.<sub>2</sub> hatályba lépését követően késve, csak 2013. november 27-én aktualizálta. Az aktualizált szabályzat hiánya ellenére az intézmény a beszerzések, beruházások, felújítások végrehajtását a Kbt.<sub>1</sub>, és a Kbt.<sub>2</sub> jogszabályi előírásainak megfelelően végezte.

A főiskola az ellenőrzött időszakban rendelkezett **selejtezési szabályzattal**<sup>68</sup>.

Az **immateriális javak és tárgyi eszközök térítésmentes átvételét, beszerzését** és üzembe helyezését az intézmény a számviteli politikájában és az eszközök és források értékelési szabályzatában szabályozta. A főiskola SZMSZ-ében és a Gazdasági Tanács 2009. évtől hatályos ügyrendjében szabályozta az 50 M Ft feletti bérbeadás, értékesítés, térítésmentes átadás és állagmegóvás folyamatát. A személyes célú használatra kiadott eszközöket a főiskola a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően szabályozta.

A sportlétesítmények bérbeadásáról a főiskola dékáni utasítás alapján külön belső szabályzatot készített. A tantermek bérbeadásáról nem készült belső szabályzat<sup>69</sup>.

---

<sup>65</sup> 2/2007. (I. 24.), 74/2011. (XI. 24.) és 31/2012. (VI. 28.) szenátusi határozatok

<sup>66</sup> Felújítási, beruházási, fejlesztési tervek 2009-2013

<sup>67</sup> Feot. 27. § (6) bekezdés d) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés g) pont gb) pont

<sup>68</sup> Áhsz. 37. § (5)-(6) bekezdés

<sup>69</sup> Ámr.<sub>2</sub> 20. § (3) bekezdés d) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont



A KF az Áhsz.-ben előírt vagyongazdálkodást érintő belső szabályzatokkal az ellenőrzött időszakban rendelkezett. A számlarenden és a számlatükrön az intézmény az Áhsz. változásának megfelelően vezette át a változásokat. A leltározási és leltárkészítési, pénzkezelési és az eszközök és források értékelési szabályzatokat, a számviteli politikáját, illetve az ellenőrzési nyomvonalát nem aktualizálta.

A KF a leltározási és leltárkészítési szabályzatot 2005. december 1-jei, a pénzkezelési szabályzatot 2007. április 27-ei hatálybalépési dátummal készítette el. A leltározási és leltárkészítési szabályzatnál olyan jogi háttérre hivatkozik, amelyek már hatályukat veszítették. Az eszközök és források értékelési és a számviteli politika szabályzatokat 2007. január 1-jei dátummal készítette el, az aktualizálása az ellenőrzött időszak alatt elmaradt.

#### 4.2. A vagyenváltozások és a vagyonhasznosítás szabályszerűsége

Az intézmény a **felhalmozási kiadások** előirányzatának felhasználása során a vagyon analitikus nyilvántartásainak vezetését a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai szerint végezte.

A főiskola az alapfeladat ellátásához rendelkezésre bocsátott vagyonról elkülönített nyilvántartást vezetett az ellenőrzött időszakban. A KF Alapító **Okiratai alapján** valamennyi ingatlan a Magyar Állam tulajdonában volt, amelyek kezelésére a főiskola az MNV Zrt.-vel az vagyonkezelési szerződést kötött.

A Vagyonkezelési Szerződésben rögzítették, hogy a tulajdonosi jogokat a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács gyakorolja a MNV Zrt. útján. A KF az MNV Zrt. felé történő adatszolgáltatási kötelezettségét az ellenőrzött időszakban az előírt adatlapok alkalmazásával teljesítette.

A KF a beszámolójában és a számviteli nyilvántartásaiban kimutatott eszközök és források állományának valóságát a jogszabályoknak megfelelő leltárral támasztotta alá. A **Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat** meghatározta a mérlegében értékben szereplő eszközeinek tényleges felvétellel, illetve egyeztetéssel történő leltározásának részletes szabályait. A kis értékű immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozóan előírásokat az Áhsz. 37. § (6) bekezdésétől eltérően a szabályzatban nem rögzítette.

Az egyes években a leltározási tevékenység végrehajtására leltározási ütemtervet adtak ki, amelyben megnevezték a leltár körzetek vezetőjét és a leltárfelelősök tagjait, ahol kellett a leltári körzet segítőkét. A leltározást az analitikus nyilvántartó programból nyomtatott leltáríveken végezték el.

A főiskola 2009. és 2011. években a **leltározást** – a felügyeleti szerv egyetértésével és engedélyével, az egyeztetés módszerével végezte. A 2010., 2012. és 2013. években a mérlegben kimutatott eszközöket mennyiségi felvétellel leltározta.

A leltározás irányítása, végrehajtása, ellenőrzése során nem tartották be a szabályzatukban előírt összeférhetlenségi szabályokat, mert a leltári körzetek vezetője, a leltárfelelősök tagjai és a leltározást végrehajtó személyek azonosak voltak.

Az eszközök és források mérleg szerinti záró értékei az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően megegyezett a főkönyvi kivonattal, a mérleg adatait a leltár adatai alátámasztották. A KF mérlegadatait a 2009-2013. években a 4. számú melléklet mutatja be.

Az ellenőrzött időszakban üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök nem voltak.

Az ellenőrzött időszakban a **selejtezések** végrehajtása és dokumentálása az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelő volt. A selejtezett eszközök nullára leírt eszközök voltak. A selejtezésről minden esetben készültek jegyzőkönyvek.

A selejtezett eszközöket a rektor engedélye alapján a nyilvántartásból kivezetették. A belső ellenőr minden évben ellenőrizte a selejtezést, arról készített jelentést. Az ellenőrzött időszakban 2010. és 2011. évek kivételével tett megállapításokat.

Visszatérő problémaként a belső ellenőr megállapította, hogy a hasznosíthatatlannak minősült eszközök árverését, hulladékként való értékesítését nem minden esetben hajtották végre.

A leltárak kiértékelése, az eltérések kimutatása megtörtént, a leltárfelelősök a leltáreltéréseket igazoló jelentésekben indokolták. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások leltáreltérésekkel történő helyesbítése és könyvviteli rendezése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A **követelések** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak<sup>70</sup>. Nem volt megfelelő, hogy 2010-ben egy esetben pénzügyileg már teljesült követelés szerepelt a mérlegben<sup>71</sup>. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A főiskola a követelések behajtása érdekében szükséges intézkedéseket a jogszabályi előírások szerint megtette. A lejárt követelések esetében fizetési felszólító levelet küldött az érintetteknek.

Az ellenőrzött időszakban a követelések mérlegtételek értékelése során értékvesztést nem számolt el a KF. Az ellenőrzött időszakban kétes követelés, illetve követelés elengedése nem volt. A főiskola a követelések lejárata szerinti minősítését és besorolását elvégezte.

A követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (vevők) állománya 2009 év végén 58,6 M Ft volt, amiből 2010-ben 26,3 M Ft rendezése megtörtént. A 2010. évben a vevők év végi állománya 116,7 M Ft volt, amiből 2011-ben 79,9 M Ft rendezése történt meg. A 2011. évben vevők év végi állomány 100,7 M Ft volt, amiből 2012-ben 64,7 M Ft megtérült. A 2012. évben a vevők év végi állománya 81,9 M Ft volt, amiből 2013-ban 64,7 M Ft került rendezésre.

---

<sup>70</sup> Számviteli politika, Eszközök és források értékelési szabályzata

<sup>71</sup> Áhsz. 22. § (1) bekezdése

Az intézménynek a behajthatatlan követelés összege 2012. évben 0,2 M Ft, 2013. évben 23,6 M Ft volt. A behajthatatlan követelés állományt az Áhsz. 9. melléklet 2. pont ci) alpont előírásainak nem megfelelően vezették, könyvelték el a számviteli nyilvántartásukban. A hitelezési veszteséget az 59-es számlacsoportban lévő megfelelő pénzforgalom nélküli kiadás számla közbeiktatása nélkül vezették ki.

A **kötelezettségek** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak<sup>72</sup>, mivel egy 2010. évi belföldi kiküldetés esetében nem őrizték meg a számlát<sup>73</sup>. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület szabályos működése szempontjából.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a tárgyévi költségvetést terhelő előző évi és folyó évi, valamint a tárgyévet követő évi költségvetést terhelő beruházási és egyéb szállítói kötelezettséget elkülönítve mutatta ki a főiskola. Az államháztartáson kívülre és belülré továbbszámolt szolgáltatásokat, szállítói kötelezettségeket szabályszerűen könyvelték el. A kötelezettségek analitikus nyilvántartását folyamatosan vezették. A főkönyvi feladást negyedévenként a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az intézménynél az **aktív és a passzív pénzügyi elszámolások** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése **megfelelt** a jogszabályi követelményeknek.

Az **eredményszemléletű számvitel** bevezetésével kapcsolatosan a KF az előírt határidőben és formában elkészítette, és az EMMI számára megküldte a 2013. évi rendező mérlegét. A rendező mérleg készítésekor a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben előírt feladatokat, a rendező technikai tételek elszámolását megfelelően végrehajtották.

A **befektetett eszközök aránya** az összes eszközhöz viszonyítva 2009-2012. évig 75%-ról 97%-ra növekedett. Ez az arány 2012. évről 2013. évre csökkent, amit a gépjármű eladása és a gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése okozott.

A **saját tőke aránya** mutató<sup>74</sup> a 2009. évi visszaesés kivételével összességében kedvezően alakult, értéke minden évben megközelítette az 1-et (a 100%-ot). A mutató értéke 2009. év végi 83%-ról, 2013. év végén 94%-ra emelkedett, a saját tőke emelkedése és a kötelezettségek csökkenése miatt.

Az elszámolt értékcsökkenést jelentősen meghaladó fejlesztések hatására a tárgyi eszközök összesített használhatósági foka a 2009. évi 60,7%-ról 2013. évre 65,1%-ra nőtt. Az eszközök elhasználódási szintje a 2009. évi 39,3%-ról a 2013. év végére 34,9%-ra javult, amely szerint az eszközök elavultsága csökkent. A tárgyi eszközök életkora az ellenőrzött időszakban átlagosan szinten maradt.

A tárgyévi működési költségvetés dologi kiadásai előirányzatai tartalmazták azokat a forrásokat, amelyek a meglévő és az újonnan üzembe helyezett eszkö-

<sup>72</sup> Számviteli politika, Eszközök és források értékelési szabályzata

<sup>73</sup> Sztv. 169. § (2) bekezdés

<sup>74</sup> Saját tőke összesen/Források összesen

zők folyamatos üzemeltetéséhez, karbantartásához szükségesek voltak. A főiskola az Áht.<sub>1</sub>, az Áht.<sub>2</sub> előírásainak megfelelően a beruházások és felújítások hosszú távú finanszírozhatóságára vonatkozó hatástanulmányokat elkészítették.

A beszerzett, létesített, felújított eszközök bekerülési értékének meghatározása, besorolása, állományba vétele és az Áhsz. szerinti értékcsökkenés elszámolása szabályos volt.

A KF a 2009-2013. közötti időszakban feladatváltással kapcsolatos **tértésmentes átadás-átvétel** nem volt. Vagyonelemek térítésmentes átvételére az ellenőrzött időszakban nem került sor. A térítésmentes átadások az Áhsz. szerinti jogszabályi előírásoknak megfeleltek. Az eszközök nyilvántartásból való kivétele az Áhsz.-ben megfogalmazott jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A főiskola **értékpapír-állományában** a kincstári hálózatban értékesített forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő diszkontkincstárjegyeket szerepeltetett, amelynek a 2009. és a 2010. évi értéke könyvviteli mérlegben 830,1 M Ft és 100,0 M Ft volt. Az összes kincstárjegy 2011. évben beváltásra került. Értékpapír állományi értékkel az intézmény a 2012-2013. évek végén nem rendelkezett. Az értékpapírok nyilvántartása, értékelése az Áhsz.-ben megfogalmazott jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A **vagyon értékesítésével és bérbeadásával** kapcsolatban minden esetben a szenátusi döntött. Értékbecslés készült, az értékesítéshez bekért ajánlatok alapján a szerződések megkötése után történt meg az eszközök értékesítése. A KF az ellenőrzött időszakban 2010. és 2013. évben hat ingatlant értékesített 8,8 M Ft könyv szerinti értéken. Ebből befolyt árbevétel 261,4 M Ft volt nettó értékben. Az ellenőrzött időszakban az MNV Zrt. engedélyéhez kötött (az éves költségvetési törvényekben meghatározott 25,0 M Ft könyv szerinti bruttó értéket meghaladó) értékesítés nem történt. Az értékhatár alatti, KF kezelésében lévő, állami vagyonba tartozó ingatlanok értékesítése a Feot., a Nftv. és az Áht.<sub>1</sub>, az Áht.<sub>2</sub> hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfeleltek. Az értékesítések a felügyeleti szerv előzetes egyetértésével történtek. Az ingatlanértékesítésekből származó bevételeket az Áht.<sub>1</sub>, az Áht.<sub>2</sub> jogszabályban meghatározott fejlesztési célra használták fel.

### 4.3. Az intézmény tulajdonosi jog gyakorlása

Az ellenőrzött időszakban a főiskolának két gazdasági társaságban volt **részesedése**, a KETISZK Nkft.-ben, valamint az AIPA Nkft.-ben.

A KETISZK Nkft.-ben a főiskola az ellenőrzött időszakot megelőzően 2008. évben 100,0 E Ft saját vagyon befizetésével 2,67% részesedésre tett szert. A főiskola részesedése 2011-ben 0,23%-ra csökkent, amikor Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata apportként 40,0 M Ft-ot bevitt. Az nkft. főtevékenysége szakmai középfokú oktatás.

A KETISZK Nkft. társasági szerződésében meghatározta a tagok, az ügyvezető, a Felügyelő Bizottság jogait és kötelezettségeit, összeférhetetlenségi előírásait.

A sikeres pályázatok után prémium kifizetésére sor került, de a nyereség után osztalékot nem vettek fel, mivel nonprofit szervezetről van szó.

Az AIPA Nkft. létrehozásáról a KF 2009. szeptember 10-én döntött. A társasági szerződésben nyilatkozott, hogy a társaság alapításában saját bevételből vett részt, vagyoni hozzájárulásának nem része állami vagyon. A 6,0 M Ft-os törzstőkéhez 1,5 M Ft-tal járult hozzá a főiskola, amivel 25,0%-os részesedést szerzett az nkft.-ben.

Az AIPA Nkft. esetében is a társasági szerződésben rögzítették a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket, amelynek megfelelően az éves beszámolót és a közhasznúsági jelentést az ügyvezető elkészítette, majd a Taggyűlés elfogadta.

A gazdasági társaság nyeresége után osztalék felvételére nem került sor, mivel nonprofit társaság.

A főiskola tulajdonosi ellenőrzési jogát a rektor képviselével a taggyűléseken gyakorolta. A társaságok éves beszámolókkal és közhasznúsági jelentésekkel az ellenőrzött időszak alatt beszámoltak a gazdálkodásukról. A részesedéseivel kapcsolatosan pótbefizetésre egyik társaság esetében sem került sor az ellenőrzött időszak alatt.

## 5. A KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK ÁLTAL TETT JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

### 5.1. ÁSZ ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása

Az Állami Számvevőszék nem végzett ellenőrzést a **KF-nél** 2009 és 2013 között.

Az ÁSZ a korábbi ellenőrzései során a felsőoktatás témakörében 9 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. 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 kormányhatározat<sup>75</sup> értelmében a felsőoktatásról szóló stratégiát 2013. október 31-ig

<sup>75</sup> Az 1657/2012. (XII. 20.) Korm. határozat a kormányzati stratégiai dokumentumok felülvizsgálatával kapcsolatos feladatokról, 12. pont.

kellett volna a Kormány elé terjeszteni. A stratégia elkészítése helyett a 2013 januárjában megalakult Felsőoktatási Kerekasztal keretében fogalmaztak meg egyes felsőoktatási stratégiai irányokat tartalmazó dokumentumot<sup>76</sup>.

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 – öt hónapos 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 kapacitás-kihasználtságát, 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 „*folymatos*” 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 szerződés kötés és kockázatmegosztás) miatti felelősség megállapítására. A tervezett intézkedés határideje 2013. december 31. volt.

Az EMMI készített intézkedési tervet Az állami felsőoktatási intézmények érdekeltiségébe 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.

---

<sup>76</sup> A felsőoktatás átalakításának stratégiai irányai és soron következő lépései, Készítette: Emberi Erőforrások Minisztériuma Felsőoktatásért Felelős Államtitkár és Kabinetje (Budapest, 2013. szeptember 26.).

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

## 5.2. Az egyéb külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása

A KEHI 2010. júniusban vizsgálta a KF fűtésrekonstrukcióját. Az ellenőrzés nem tett javaslatot.

Az EUTAF 2013. évben két ellenőrzés végzett a KF-n az ellenőrzött időszak alatt. Az ellenőrzések három javaslatot fogalmaztak meg, amelyek hasznosultak.

A TIOP ellenőrzés két javaslatot tett a KF rektora részére. Egyrészt a közbeszerzési szabályzat kiegészítését javasolta, másrészt a hiányzó dokumentumok pótlását. A főiskola mindkét javaslatot megvalósította. A TÁMOP ellenőrzés egy javaslatot tett a KF rektora részére, nevezetesen a kiküldetési rendelvevényeken a kiküldetés céljának pótlólagos feltüntetését, amit megtett a főiskola.

## 6. AZ INTEGRITÁS ÉRVÉNYESÍTÉSE ÉRDEKÉBEN KIALAKÍTOTT ÉS MŰKÖDTETETT INTÉZMÉNYI KONTROLLRENDSZER

A főiskola az ellenőrzött időszakban erőfeszítéseket tett az integritási szemlélet fejlesztésére, valamint a korrupciós kockázatok csökkentésére, a 2013. évben önként kitöltötte az ÁSZ integritási kérdőívét. Az ellenőrzés keretében egy rövidített – a kontrollrendszerre összpontosító – kérdőív kitöltésére került sor. A kérdőívben előzetesen meghatározott öt szempont alapján értékelte az integritás kontrollok kiépítettségét és működtetését. Ennek értékelését az 1. számú Függelék tartalmazza.

Budapest, 2015. 02. hó 24. nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök

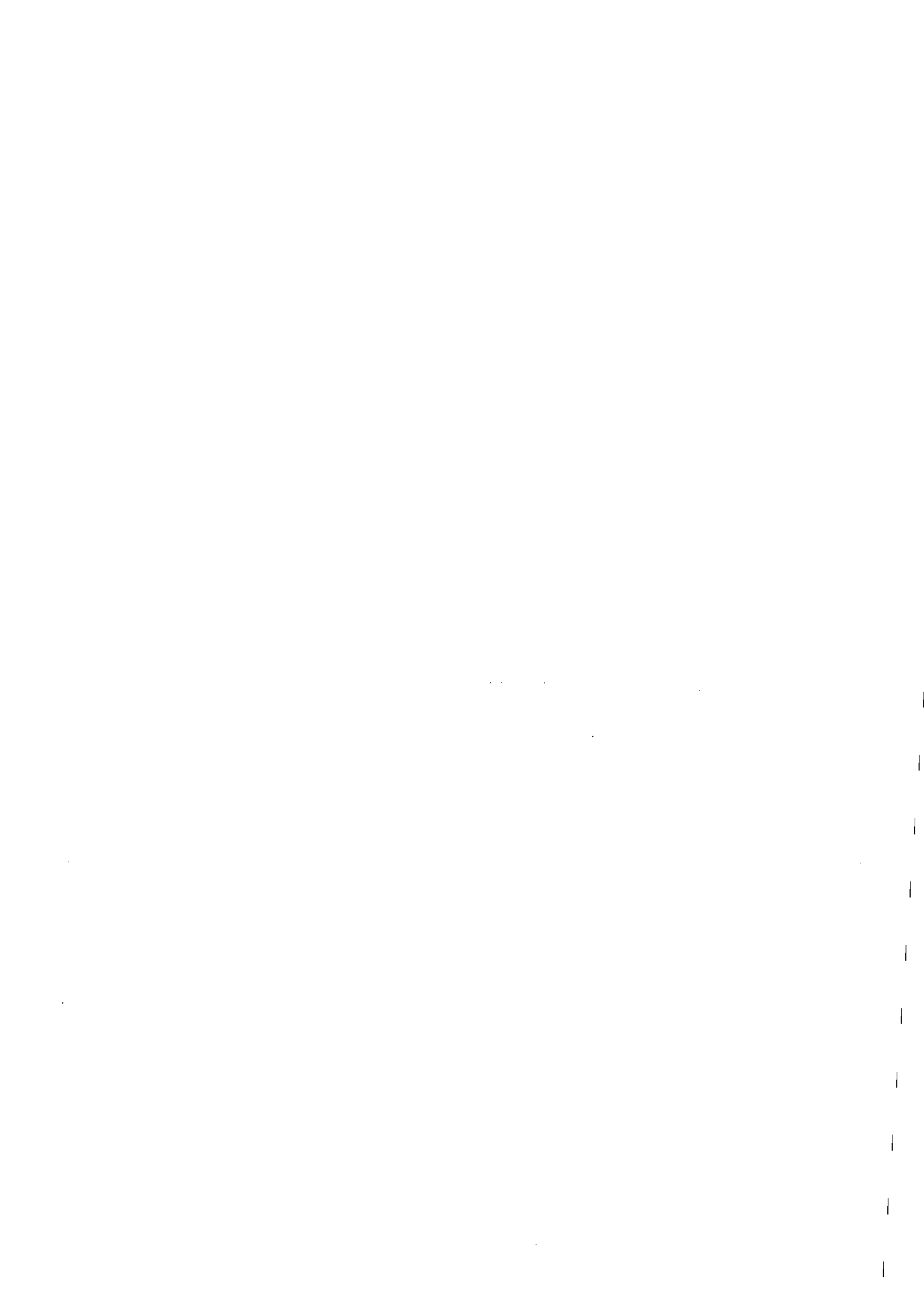
Melléklet: 7 db  
Függelék: 1 db





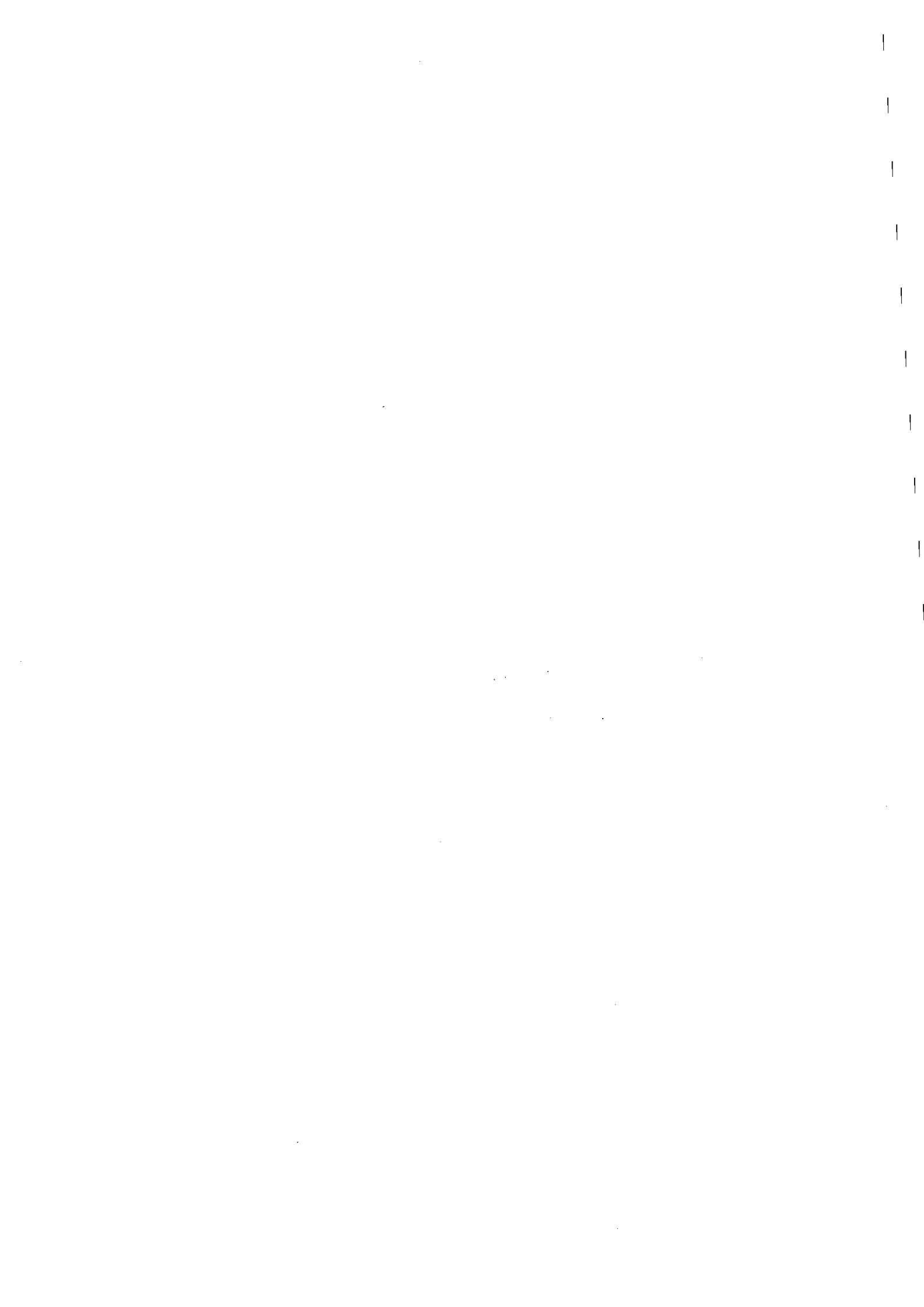
## A Kecskeméti Főiskola kiadási és bevételi előirányzatai, azok teljesítése a 2009-2013. években

Ssz.	Megnevezés	2009. év			2010. év			2011. év			2012. év			2013. év		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
<b>1</b>	<b>KIADÁSOK</b>															
2	Személyi juttatások	1 622 336	1 687 876	1 563 857	1 628 336	2 028 130	1 997 106	1 852 952	1 892 848	1 855 108	1 734 400	1 530 821	1 485 065	1 708 800	1 809 177	1 538 465
3	Munkaadót terhelő járulékok	510 075	528 905	467 553	450 805	532 581	503 433	511 854	489 217	484 903	498 100	401 940	392 564	461 400	482 614	410 841
4	Dologi kiadások	872 368	1 022 419	952 491	863 422	1 298 014	1 254 564	1 210 887	1 357 434	1 368 687	753 900	1 105 021	983 461	293 500	1 052 914	882 993
5	Egyéb folyó kiadások	6 000	131 749	131 962	12 000	95 921	95 061	29 000	101 441	109 126	20 000	42 345	83 191	20 000	82 622	101 906
6	Támogatásértékű működési kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Támogatásértékű felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Előző évi előirányzat átadás	0	0	0	0	162	162	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Ellátottak pénzbeli juttatásai	346 488	357 118	314 362	336 738	336 738	288 815	336 738	277 297	272 740	294 600	261 600	260 488	301 600	327 100	260 426
13	Egyéb juttatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Felújítás	0	200 550	187 067	0	375 000	179 166	0	50 000	35 965	0	90 000	86 219	0	5 269	3 592
15	Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val	95 893	1 334 741	1 223 951	1 406 893	1 710 946	1 427 100	989 543	1 351 886	1 353 581	1 283 900	1 292 298	1 077 091	5 900	364 379	360 576
16	Központi beruházási kiadások ÁFA-val	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Egyéb intézményi felhalmozási kiadás	0	0	0	0	1 500	1 500	0	0	0	0	0	0	2 000	0	0
18	Kölcsonn	2 000	2 000	1 700	2 000	2 000	1 440	2 000	2 200	2 200	2 000	2 000	1 600	0	2 000	1 800
	Finanszírozás kiadásai			458			-1 879			-330			-2			405
<b>19</b>	<b>Összesen</b>	<b>3 455 160</b>	<b>5 265 358</b>	<b>4 843 401</b>	<b>4 700 194</b>	<b>6 380 992</b>	<b>5 746 468</b>	<b>4 932 974</b>	<b>5 522 323</b>	<b>5 481 980</b>	<b>4 586 900</b>	<b>4 726 025</b>	<b>4 369 677</b>	<b>2 793 200</b>	<b>4 126 075</b>	<b>3 561 004</b>
<b>20</b>	<b>BEVÉTELEK</b>															
21	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Intézményi működési bevételek	861 513	960 826	1 041 886	861 513	1 162 331	1 073 605	861 513	1 200 235	1 199 584	1 117 680	1 117 680	1 079 099	1 200 000	1 105 000	1 029 049
23	Működési célú pénzeszköz átvételek	40 000	538 642	11 091	40 000	40 000	51 751	40 000	10 000	51 985	60 000	105 000	46 958	60 000	109 300	36 681
24	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Felhalmozási saját bevételek	0	0	2 050	0	0	246 366	0	0	820	0	0	543	0	0	17 975
26	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	40 000	40 000	61 850	40 000	40 000	71 502	40 000	40 000	97 998	40 000	40 000	4 090	2 000	0	15
27	Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	2 000	2 000	1 700	2 000	2 000	1 440	2 000	2 200	2 200	2 000	2 000	1 600	0	2 000	1 800
28	irányító szervtől kapott támogatás	2 461 647	2 483 570	2 483 570	2 335 021	2 373 698	2 373 698	2 424 164	2 197 013	2 197 013	1 927 400	1 874 575	1 858 775	1 513 200	1 800 510	1 800 510
29	Támogatásértékű működési bevétel	50 000	348 944	283 125	110 660	460 660	497 310	671 647	611 992	749 157	201 720	123 720	243 165	18 000	679 681	720 628
30	Támogatásértékű felhalmozási bevétel	0	469 738	689 085	1 311 000	1 311 000	908 805	893 650	993 450	906 951	1 238 100	1 271 100	1 002 733	0	335 498	340 257
31	Előző évi maradvány átvétele	0	0	8 200	0	0	0	0	0	1 119	0	0	19 052	0	0	0
32	Előirányzat maradvány felhasználás	0	224 165	224 165	0	991 303	991 303	0	467 433	467 433	0	191 950	191 950	0	94 086	94 086
	Finanszírozás bevételei		197 473	220 055			710 502			106 184			-5 719			-4 657
<b>33</b>	<b>Összesen</b>	<b>3 455 160</b>	<b>5 265 358</b>	<b>5 026 777</b>	<b>4 700 194</b>	<b>6 380 992</b>	<b>6 926 282</b>	<b>4 932 974</b>	<b>5 522 323</b>	<b>5 780 444</b>	<b>4 586 900</b>	<b>4 726 025</b>	<b>4 452 246</b>	<b>2 793 200</b>	<b>4 126 075</b>	<b>4 036 344</b>



## A Kecskeméti Főiskola kiadásainak, bevételeinek változása 2009-2013. években

							adatok ezer Ft-ban
Ssz.	Megnevezés	2009. év Teljesítés	2010. év Teljesítés	2011. év Teljesítés	2012. év Teljesítés	2013. év Teljesítés	Index 2013/2009
<b>1</b>	<b>KIADÁSOK</b>						
2	<b>Személyi juttatások</b>	<b>1 563 857</b>	<b>1 997 106</b>	<b>1 855 108</b>	<b>1 485 065</b>	<b>1 538 465</b>	<b>98,4%</b>
3	Rendszeres és nem rendszeres	1 459 265	1 777 139	1 541 156	1 345 632	1 354 595	92,8%
4	Rendszeres személyi juttatás	965 798	1 024 053	1 021 175	923 765	984 382	101,9%
5	Alapilletmény	853 158	919 548	922 767	834 907	907 683	106,4%
6	Nem rendszeres	493 467	753 086	519 981	421 867	370 213	75,0%
7	Munkavégzéshez kapcs juttatások	358 479	586 103	449 432	356 541	314 714	87,8%
8	Normatív és teljesítéshez kötött jutalom	9 990	20 831	0	0	0	0,0%
9	Külső személyi juttatások	104 592	219 967	313 952	139 433	183 870	175,8%
10	<b>Munkaadót terhelő járulékok</b>	<b>467 553</b>	<b>503 433</b>	<b>484 903</b>	<b>392 564</b>	<b>410 841</b>	<b>87,9%</b>
11	<b>Dologi és folyó kiadások</b>	<b>1 084 453</b>	<b>1 349 625</b>	<b>1 477 813</b>	<b>1 066 652</b>	<b>984 899</b>	<b>90,8%</b>
12	Dologi kiadások	952 491	1 254 564	1 368 687	983 461	882 993	92,7%
13	Készletbeszerzés	186 944	208 677	145 647	81 267	90 848	48,6%
14	Kommunikációs szolgáltatás	36 386	37 788	45 722	33 619	36 387	100,0%
15	Szolgáltatási kiadások	383 252	514 424	698 874	503 296	462 707	120,7%
16	Bérlés és lízing	8 121	16 483	22 033	13 261	22 319	274,8%
17	ebből PPP	0	0	0	0	0	nem értelmezhető
18	Gáz, villany, víz	199 059	199 754	202 063	227 144	215 286	108,2%
19	Működési célú ÁFA	173 143	279 199	276 417	219 200	211 965	122,4%
20	Kiküldetés, reprezentáció	10 269	14 727	17 874	15 492	11 396	111,0%
21	Szellemi tevékenység	12 821	16 360	19 642	17 327	12 502	97,5%
22	Egyéb folyó kiadások	131 962	95 061	109 126	83 191	101 906	77,2%
23	Előző évi maradvány visszafizetés	123 749	0	0	1 345	0	0,0%
24	Adók, díjak, egyéb befizetések	8 213	62 836	46 388	43 292	33 685	410,1%
25	Előző évi előirányzat átadás	0	162	0	0	0	nem értelmezhető
26	<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>314 362</b>	<b>288 815</b>	<b>272 740</b>	<b>260 488</b>	<b>260 426</b>	<b>82,8%</b>
27	<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>1 411 018</b>	<b>1 607 766</b>	<b>1 389 546</b>	<b>1 163 310</b>	<b>364 168</b>	<b>25,8%</b>
28	Intézményi beruházási kiadások (Áfával)	1 223 951	1 427 100	1 353 581	1 077 091	360 576	29,5%
29	ebből immateriális javak	17 946	92 500	8 553	7 362	4 413	24,6%
30	ingatlanok	652 009	264 209	790 394	453 448	119 303	18,3%
31	gépek, berendezések, felszerelések	317 858	761 784	304 801	362 317	185 557	58,4%
32	járművek	11 686	2 320	0	0	0	0,0%
33	beruházások Áfája	224 452	306 287	249 833	253 964	51 303	22,9%
34	Felújítás (Áfával)	187 067	179 166	35 965	86 219	3 592	1,9%
35	ebből ingatlanok	150 288	143 104	25 529	67 379	2 828	1,9%
36	gépek, berendezések, felszerelések	1 399	158	1 867	399	0	0,0%
37	járművek	0	71	1 396	210	0	nem értelmezhető
38	felújítások Áfája	35 380	35 833	7 173	18 231	764	2,2%
39	Egyéb intézményi felhalmozási kiadás	0	1 500	0	0	0	nem értelmezhető
40	<b>Kölcsönök nyújtása, törlesztése</b>	<b>1 700</b>	<b>1 440</b>	<b>2 200</b>	<b>1 600</b>	<b>1 800</b>	<b>105,9%</b>
41	<b>Finanszírozás kiadásai</b>	<b>458</b>	<b>-1 879</b>	<b>-330</b>	<b>-2</b>	<b>405</b>	<b>88,4%</b>
42	<b>Összesen</b>	<b>4 843 401</b>	<b>5 746 468</b>	<b>5 481 980</b>	<b>4 369 677</b>	<b>3 561 004</b>	<b>73,5%</b>
43	<b>BEVÉTELEK</b>						
44	<b>Működési bevételek</b>	<b>1 742 062</b>	<b>1 622 666</b>	<b>2 000 726</b>	<b>1 369 222</b>	<b>1 786 358</b>	<b>102,5%</b>
45	Intézményi működési bevétel	1 041 886	1 073 605	1 199 584	1 079 099	1 029 049	98,8%
46	Szolgáltatások ellenértéke	604 134	681 808	844 721	736 572	665 048	110,1%
47	Intézményi ellátási díjak	134 342	132 619	129 233	132 339	147 044	109,5%
48	Hozam és kamatbevétel	103 145	40 306	7 596	506	784	0,8%
49	Működési célú pénzeszköz átvételek	11 091	51 751	51 985	46 958	36 681	330,7%
50	Támogatásértékű működési bevétel	689 085	497 310	749 157	243 165	720 628	104,6%
51	<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>347 025</b>	<b>1 226 673</b>	<b>1 005 769</b>	<b>1 007 366</b>	<b>358 247</b>	<b>103,2%</b>
52	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	2 050	246 366	820	543	17 975	876,8%
53	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	61 850	71 502	97 998	4 090	15	0,0%
54	Támogatásértékű felhalmozási bevétel	283 125	908 805	906 951	1 002 733	340 257	120,2%
55	<b>Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele</b>	<b>1 700</b>	<b>1 440</b>	<b>2 200</b>	<b>1 600</b>	<b>1 800</b>	<b>105,9%</b>
56	<b>Irányító szervtől kapott támogatás</b>	<b>2 483 570</b>	<b>2 373 698</b>	<b>2 197 013</b>	<b>1 868 775</b>	<b>1 800 510</b>	<b>72,5%</b>
57	Előző évi maradvány átvétele	8 200	0	1 119	19 052	0	0,0%
58	Előirányzat maradvány felhasználás	224 165	991 303	467 433	191 950	94 086	42,0%
59	<b>Finanszírozás bevételei</b>	<b>220 055</b>	<b>710 502</b>	<b>106 184</b>	<b>-5 719</b>	<b>-4 657</b>	<b>-2,1%</b>
60	<b>Összesen</b>	<b>5 026 777</b>	<b>6 926 282</b>	<b>5 780 444</b>	<b>4 452 246</b>	<b>4 036 344</b>	<b>80,3%</b>



## Kimutatás a Kecskeméti Főiskola bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2013. évben

Ssz.	CLF-számítási módszer szerint	adatok ezer Ft-ban				
		2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
	1.	2.	2.	3.	4.	5.
1.	<b>1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS</b>					
2.	1.1.1. Hatósági jogkörhöz köthető /közhatalmi/, egyéb saját, illetve ÁFA bevételek	938 331	1 026 595	1 191 783	1 078 436	1 027 477
3.	1.1.2. Működési költségvetés támogatása	2 427 677	2 317 805	2 191 120	1 868 775	1 794 610
4.	1.1.3. Támogatásértéki működési bevételek	283 125	497 310	749 157	243 165	720 628
5.	1.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	9 075	21 134	0	0	0
6.	1.1.5. Működési célú "egyéb" pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	2 016	30 617	51 985	46 958	36 681
7.	1.1.6. Hozam- és kamatbevételek	36 528	40 306	7 596	506	0
8.	1.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0	0	0	0	0
9.	1.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	0	0	1 119	19 052	0
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.)	<b>3 696 752</b>	<b>3 933 767</b>	<b>4 192 760</b>	<b>3 256 892</b>	<b>3 579 396</b>
11.	1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	3 115 863	3 850 164	3 817 824	2 944 281	2 934 205
12.	1.2.2. Támogatásértéki működési kiadások	0	0	0	0	0
13.	1.2.3.1. vállalkozásoknak	0	0	0	0	0
14.	1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0	0	0	0	0
15.	1.2.3.3. magánszemélyeknek	0	0	0	0	0
16.	1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	0	0	0	0	0
17.	1.2.3.5. garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés	0	0	0	0	0
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.)	0	0	0	0	0
19.	1.2.4. Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (2013-tól az ellátottak pénzbeli juttatásai közé tartozik)	0	0	0	0	0
20.	1.2.5. Ellátottak pénzbeli juttatásai	314 362	288 815	272 740	260 488	260 426
21.	1.2.6. Kamatkiadások	0	0	0	0	0
22.	1.2.7. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0	0	0	0	0
23.	1.2.8. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	0	162	0	0	0
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.)	<b>3 430 225</b>	<b>4 139 141</b>	<b>4 090 564</b>	<b>3 204 769</b>	<b>3 194 631</b>
25.	1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	<b>266 527</b>	<b>-205 374</b>	<b>102 196</b>	<b>52 123</b>	<b>384 765</b>
26.	1.3.1. Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2. + 66. sor)	446 582	-34 624	207 086	145 675	477 144
27.	<b>2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS</b>					
28.	2.1.1. Felhalmozási saját bevételek	2 460	253 070	1 025	700	19 547
29.	2.1.2. Felhalmozási kiadások költségvetési támogatása	55 893	55 893	5 893	5 800	5 900
30.	2.1.3. Támogatásértéki felhalmozási bevételek	689 085	908 805	906 951	1 002 733	340 257
31.	2.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
32.	2.1.5. Felhalmozási célú egyéb pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	61 850	71 502	97 998	4 090	15
33.	2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	66 617	0	0	0	0
34.	2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	1 700	1 440	2 200	1 600	1 800
35.	2.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	8 200	0	0	0	0
36.	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.)	<b>885 805</b>	<b>1 290 710</b>	<b>1 014 067</b>	<b>1 014 923</b>	<b>367 519</b>
37.	2.2.1. Saját felújítási kiadás (2011-től áfá-val)	187 067	179 166	35 965	86 219	3 592
38.	2.2.2. Saját beruházási kiadás (2011-től áfá-val)	999 499	1 120 813	1 353 581	1 077 091	360 576
39.	2.2.3. Saját beruházási és felújítási kiadás árfája (2010-ig)	224 452	306 287	-	-	-
40.	2.2.4. Befektetési célú részesedések vásárlása	0	1 500	0	0	0
41.	2.2.5. Támogatásértéki felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0
42.	2.2.6. EU-nak és külföldnek átadott pénzeszközök	0	0	0	0	0
43.	2.2.7. Felhalmozási célú egyéb pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0
44.	2.2.8. Kamatkiadások	0	0	0	0	0
45.	2.2.9. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	1 700	1 440	2 200	1 600	1 800
46.	2.2.10. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	0	0	0	0	0
47.	2.2.11. ÁFA befizetések	0	0	0	0	0
48.	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.)	<b>1 412 718</b>	<b>1 609 206</b>	<b>1 391 746</b>	<b>1 164 910</b>	<b>365 968</b>
49.	2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	<b>-526 913</b>	<b>-318 496</b>	<b>-377 679</b>	<b>-149 987</b>	<b>1 551</b>
50.	2.3.1. Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2. + 67. sor)	-482 803	502 057	-15 136	-51 589	3 258
51.	<b>3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)</b>	<b>-260 386</b>	<b>-523 870</b>	<b>-275 483</b>	<b>-97 864</b>	<b>386 316</b>
52.	3.1. előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált GFS pozíció (1.3.1.+2.3.1.)	-36 221	467 433	191 950	94 086	480 402
53.	<b>4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK</b>					
54.	4.1. Hitelfelvétel	0	0	0	0	0
55.	4.2. Hiteltörlesztés	0	0	0	0	0
56.	4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0	0
57.	4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0	0	0
58.	4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	197 473	730 044	100 007	0	0
59.	4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	0	0	0	0
60.	4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	22 582	-19 542	6 177	-5 719	-4 657
61.	4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	458	-1 879	-330	-2	405
62.	4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege(4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	<b>219 597</b>	<b>712 381</b>	<b>106 514</b>	<b>-5 717</b>	<b>-5 062</b>
63.	5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9.)	<b>-40 789</b>	<b>188 511</b>	<b>-168 969</b>	<b>-103 581</b>	<b>381 254</b>
64.	5.1. AZ ELŐZŐ ÉVI ELŐIRÁNYZAT-MARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELÉVEL KORRIGÁLT TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9.+66. sor + 67. sor)	183 376	1 179 814	298 464	88 369	475 340
65.	6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (működési jövedelem (1.3.) - tőkétörlesztés (4.2.+4.4.))	266 527	-205 374	102 196	52 123	384 765
66.	<b>TÁJÉKOZTATÓ ADATOK</b>					
67.	Működési célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	180 055	170 750	104 890	93 552	92 379
68.	Felhalmozási célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	44 110	820 553	362 543	98 398	1 707
69.	Felhasználható tárgyévi előirányzat-maradvány	68 142	404 695	156 448	84 937	439 567
70.	Összes kötelezettség (passzív pénzügyi elszámolások nélkül)	76 216	235 407	34 618	305 524	26 818
71.	ebből rövid lejáratú	76 216	235 407	34 618	305 524	26 818
72.	Összes szállítói kötelezettség	76 216	235 407	34 618	305 524	26 818
73.	ebből lejárt (támogatásból)	76 216	235 407	34 618	305 524	26 818
74.	Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	0	0	0	0	0
75.	ebből rövid lejáratú	0	0	0	0	0
76.	ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részlet (annuitétszerű)	0	0	0	0	0
77.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	0	0	0	0	0
78.	ebből rövid lejáratú	0	0	0	0	0
79.	ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei	0	0	0	0	0
80.	Finanszírozásba bevonható eszközök:	1 012 972	471 439	202 463	98 882	480 136
81.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
82.	Hosszú lejáratú bankbetétek	0	0	0	0	0
83.	Értékpapírok	830 051	100 007	0	0	0
84.	Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)	182 921	371 432	202 463	98 882	480 136



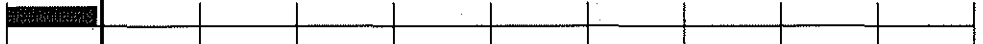
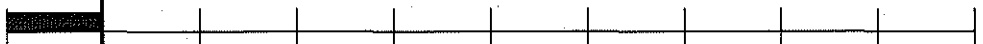

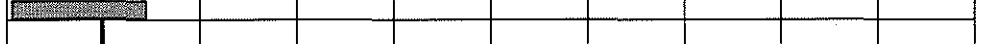
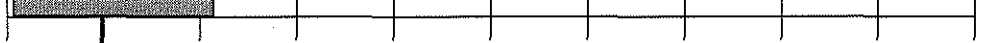

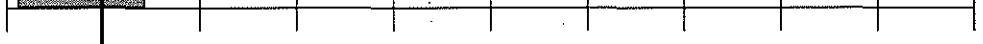

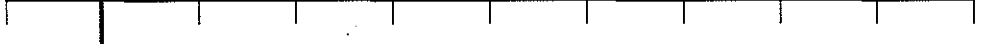

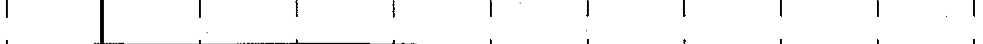
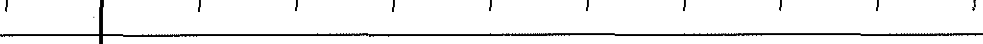


## A Kecskeméti Főiskola mérlegadatai a 2009-2013. években

							adatok ezer Ft-ban
Ssz.	Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	Index (2013/2009)
1	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>31 327</b>	<b>130 798</b>	<b>102 846</b>	<b>82 022</b>	<b>57 081</b>	<b>182,2%</b>
2	Vagyon értékű jogok	31 158	126 396	81 809	73 032	53 820	172,7%
3	Szellemi termékek	169	4 402	21 037	8 990	3 261	1929,6%
4	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>5 180 613</b>	<b>6 268 444</b>	<b>7 154 537</b>	<b>7 667 514</b>	<b>7 384 567</b>	<b>142,5%</b>
5	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	4 305 746	4 593 276	5 720 017	6 173 527	6 155 899	143,0%
6	Gépek, berendezések, felszerelések	655 831	1 311 537	1 312 692	1 364 754	1 222 429	186,4%
7	Járművek	15 791	12 146	8 990	5 086	1 495	9,5%
8	Beruházások, felújítások	203 245	351 485	112 838	124 147	4 744	2,3%
9	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>4 932</b>	<b>6 291</b>	<b>7 133</b>	<b>7 104</b>	<b>8 057</b>	<b>163,4%</b>
10	Tartós részesedés	100	1 600	1 600	1 600	1 600	1600,0%
11	Tartósan adott kölcsön	4 832	4 691	5 533	5 504	6 457	133,6%
12	<b>ÜZEMELTETÉSRE KEZELÉSRE ÁTADOTT VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	nem értelmezhető
13	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>5 216 872</b>	<b>6 405 533</b>	<b>7 264 516</b>	<b>7 756 640</b>	<b>7 449 705</b>	<b>142,8%</b>
14	<b>KÉSZLETEK</b>	<b>65 517</b>	<b>57 882</b>	<b>48 250</b>	<b>43 091</b>	<b>42 060</b>	<b>64,2%</b>
15	Anyagok	10 095	10 377	4 551	1 792	1 810	17,9%
16	Befejezetlen termelés, félkésztermékek	5 733	7 046	4 609	4 706	4 961	86,5%
17	Áruk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások	49 689	40 459	39 090	36 593	35 289	71,0%
18	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>60 135</b>	<b>118 048</b>	<b>101 558</b>	<b>82 841</b>	<b>87 617</b>	<b>145,7%</b>
19	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	58 638	116 743	100 649	81 932	87 617	149,4%
20	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	909	0	nem értelmezhető
21	Egyéb követelések	1 497	1 305	909	0	0	0,0%
22	<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>830 051</b>	<b>100 007</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
23	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>206 169</b>	<b>375 287</b>	<b>205 655</b>	<b>102 339</b>	<b>483 885</b>	<b>234,7%</b>
24	Költségvetési fizetési számlák	1 827	24 921	41 950	47 146	45 963	2515,8%
25	Elszámolási számlák	181 094	346 511	160 513	51 736	434 173	239,8%
26	Idegen pénzeszközök	23 248	3 855	3 192	3 457	3 749	16,1%
27	<b>EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>6 603</b>	<b>4 724</b>	<b>4 394</b>	<b>4 392</b>	<b>4 797</b>	<b>72,6%</b>
28	<b>FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>1 168 475</b>	<b>655 948</b>	<b>359 857</b>	<b>232 663</b>	<b>618 359</b>	<b>52,9%</b>
29	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>6 385 347</b>	<b>7 061 481</b>	<b>7 624 373</b>	<b>7 989 303</b>	<b>8 068 064</b>	<b>126,4%</b>
30	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>5 268 210</b>	<b>6 348 274</b>	<b>7 381 423</b>	<b>7 578 785</b>	<b>7 554 256</b>	<b>143,4%</b>
31	Tartós tőke	1 471 066	1 471 066	1 471 066	1 471 067	1 471 067	100,0%
32	Tőkeváltozások	3 797 144	4 877 208	5 910 357	6 107 718	6 083 189	160,2%
33	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	nem értelmezhető
34	<b>TARTALÉKOK</b>	<b>991 303</b>	<b>467 433</b>	<b>191 950</b>	<b>94 086</b>	<b>480 402</b>	<b>48,5%</b>
35	Költségvetési tartalékok	991 303	467 433	191 950	94 086	480 402	48,5%
36	Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	nem értelmezhető
37	<b>KÖTELEZETTSÉGEK (passzív elsz. nélkül)</b>	<b>76 216</b>	<b>235 407</b>	<b>34 618</b>	<b>305 524</b>	<b>26 818</b>	<b>35,2%</b>
38	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	nem értelmezhető
39	Rövid lejáratú kötelezettségek	76 216	235 407	34 618	305 524	26 818	35,2%
40	Kötelezettségek áruszáll.,szolg. (szállítók)	76 216	235 407	34 618	305 524	26 818	35,2%
41	<b>EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>49 618</b>	<b>10 367</b>	<b>16 382</b>	<b>10 908</b>	<b>6 588</b>	<b>13,3%</b>
42	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>6 385 347</b>	<b>7 061 481</b>	<b>7 624 373</b>	<b>7 989 303</b>	<b>8 068 064</b>	<b>126,4%</b>

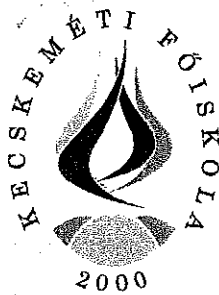




## A Kecskeméti Főiskola gazdálkodása szabályszerűségének értékelése a mintatételek alapján

értékelt terület	Minta alapján tett becslés a sokaságbeli hibaarányra (95%-os megbízhatósági konfidencia intervallum) tolerálható hibaarány - 10%										értékelés
	0%	20%	30%	40%	50%	60%	70%	80%	90%	100%	
aktív elszámolások											megfelelő
passzív elszámolások											
kötelezettség											kockázatos
személyi juttatások											
követelés											
vagyonhasznosítási bevétel											
pályázatok											
megbízási díjak											
dologi kiadások											
előirányzat módosítások											
felhalmozási kiadások											
intézményi működési bevétel											
díjszabás											nem megfelelő
ellátottak juttatásai											





1633

Állami Számvevőszék  
Domokos László  
elnök

Budapest

Állami Számvevőszék
01246/2014
Értékelés: 2014 DEC 29
Előadó:
Melléklet:
ik.sz.: RH 125-5/2014

Kisgyörgy I.  
DS

Tisztelt Elnök Úr!

Rektor

Az Állami Számvevőszék által a Kecskeméti Főiskola gazdálkodásának, működésének ellenőrzéséről készült V-0576-118/2014. iktatószámú jelentéstervezetét köszönettel kézhez vettem.

Mindenek előtt szeretném megköszönni a vizsgálatban részt vevő ellenőrök helyszínen tett javító szándékú észrevételeit, valamint a jelentéstervezet írásos megállapításait, felvetéseit, javaslatait, melyeket elfogadva a gazdálkodás folyamatában érvényesíteni fogunk, a főiskola működésébe beépítjük.

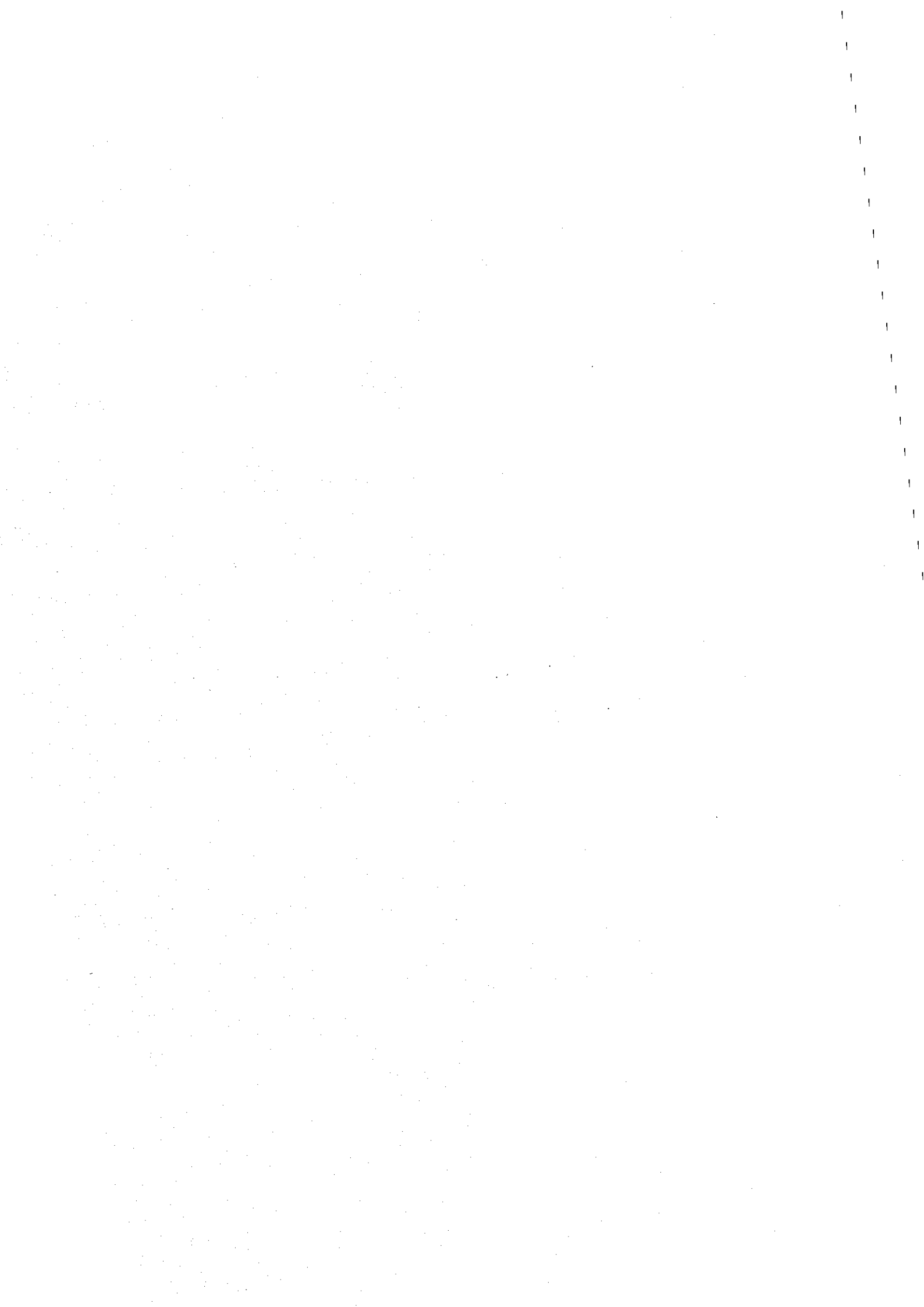
A jelentés tervezetben foglaltakkal kapcsolatban a következő észrevételeket teszem:

- A jelentéstervezet 32. oldalán a normatív költségvetési támogatások felhasználásához tett megállapításokra vonatkozóan: az 50/2008. (III.14.) Korm. rendeletben foglaltakat a Kecskeméti Főiskola nem hagyta figyelmen kívül, a 9.§ (1) és (2) bek-ben előírt decentralizált keretek szétosztása intézményi hatáskörben valósult meg úgy, hogy a szétosztást a költségvetésünk tartalmazta.
- A jelentés tervezet 35. oldalán az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége megállapításainál a táblában a 2010. évi nettó működési jövedelem negatív összegnek látszik, ennek oka, hogy a TIOP-pályázat beruházását szállítói finanszírozással biztosítottuk, a beadott kifizetési kérelmet azonban a Közreműködő Szervezet ekkorra még nem egyenlített ki a szállítónak. Ezen állapot 60 napon túli tartozásállománynak látszik, ami rajtunk kívül álló okokra vezethető vissza a fentiek alapján, s ez magyarázhatja, hogy sem kincstári biztos, sem kincstári főfelügyelő kirendelésére nem került sor a Kecskeméti Főiskolán.

Az intézkedési tervet a vizsgálat megállapításainak javítása végett a végleges jelentés kézhezvételét követően, haladéktalanul elkészítjük.

Kecskemét, 2014. december 19.







ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0576-125./2015.

**Dr. Ailer Piroska asszony**  
rektor  
Kecskeméti Főiskola

Kecskemét

**Tisztelt Rektor Asszony!**

A Kecskeméti Főiskola gazdálkodásának és működésének ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre és a figyelemfelhívó levélre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

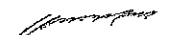
Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Rektor asszonyt, hogy az ÁSZ. tv. 29. § (3) bekezdése alapján a számvevőszéki jelentéstervezethez tett észrevételeket figyelembe vettük, amely alapján a jelentést pontosítottuk.

Budapest, 2015. év 01 hó 27 nap

Tisztelettel:



  
Dömök László

Melléklet: Tájékoztítás az elfogadott és figyelembe nem vett észrevételekről

Melléklet

Ikt.szám: V-0576-125./2015.

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

A Kecskeméti Főiskola gazdálkodásának és működésének ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezethez az RH 125-5/2014. iktatószámú levélben tett észrevételeit köszönettel megkaptuk. A jelentéstervezetre tett észrevételeket áttekintettük, azok kezeléséről a következő tájékoztatást adom:

**1. sz. észrevétel jelentéstervezet 32. oldal:**

Észrevétele alapján a jelentéstervezet 32. oldalán található: „A szenátus a 2011. és a 2013. évre a gazdálkodási feltételek kedvezőtlen változása miatt egységes – a felhasználási közttség nélküli normatív támogatások felosztását nem tartalmazó – költségvetést fogadott el, figyelmen kívül hagyva az 50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet 9. § (1) (2) bekezdésében foglaltakat.” megállapításunkat a következők szerint módosítjuk.

*A szenátus a 2011. és a 2013. évre a gazdálkodási feltételek kedvezőtlen változása miatt egységes – a felhasználási közttség nélküli normatív támogatások felosztását nem tartalmazó – költségvetést fogadott el.*


**2. sz. észrevétel jelentéstervezet 35. oldal:**

A nettó működési jövedelem a tőketörlesztéssel korrigált folyó bevételek és folyó kiadások egyenlege. A főiskola 2010. évi negatív összegű nettó működési jövedelmének okára vonatkozó tájékoztatását tudomásul vesszük. A jelentésben az alábbi módosított szöveget szerepeltetjük:

*A 2010. évi működési hiányt egy EU-s pályázat utófinanszírozása miatt keletkezett. A 2010. évi működési hiány fedezetét 83,2%-os mértékben a működési célú előirányzat maradvány igénybevételel biztosította.*

Kérem a válaszlevelemben foglaltak szíves tudomásulvételét.

Budapest, 2015. év 01. hó 21 nap

  
Kisgergely István  
felügyeleti vezető

## **Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer**

Az intézménynél – az öt kockázati területet összességében tekintve – az **integritás kontrollrendszere 2013. évben megfelelő volt<sup>1</sup>**.

Az összeférhetlenség és etikai elvárások értékelése megfelelő volt. A főiskola szabályozta az összeférhetlenség kérdését és az annak fennállása esetén követhető eljárásokat és a munkatársak számára kötelezővé tette, hogy nyilatkozzanak gazdasági érdekeltiségről, vagy egyéb, a szervezet tevékenysége szempontjából releváns összeférhetlenségről. Összeférhetlenség kialakulása esetén lemondó nyilatkozatot használtak. A KF az ellenőrzött időszakban nem határozta meg az etikai elvárásokat a jogszabályokban előírtak ellenére<sup>2</sup>. Nem határozták meg a különféle ajándékok, meghívások, utaztatások elfogadásának feltételeit.

A humánerőforrás-gazdálkodás kontrollszintje kiváló volt. Az intézmény szabályozta a humánpolitikai tevékenységét, minden alkalmazott rendelkezett munkaköri leírással. Az új munkatársak kiválasztását szolgáló, az objektív megítélést segítő eljárást minden jelölt esetében alkalmazta.

A szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések megfelelőek voltak, mivel szabályozták a főiskola tulajdonában lévő eszközök használatát, valamint intézkedéseket tettek az eszközök és dokumentumok biztonságos tárolására, valamint intézkedtek az információ biztonsága érdekében. Nem szabályozták azonban a külső személyekkel való kapcsolattartást.

Nem készítettek eljárásrendet, szabályzatot a nem kívánatos magatartás kezelésére, a szervezeten belülről érkező közérdekű bejelentések kezelésére, a bejelentést tevők megfelelő védelmének biztosítására. Nem működtettek a szervezeten kívülről érkező panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert.

Az intézmény tevékenysége az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések területein megfelelő volt. Szabályozta és felhívta az alkalmazottak figyelmét a korrupció jellemző kockázataira, illetve azokat megelőző intézkedésekre. Nem végeztek azonban rendszeresen korrupciós kockázatelemzést.

---

<sup>1</sup> Az intézmény a 2013. évi Kockázatok Mérésére Szabványosított Kontrollok Tényezője index tekintetében 81,7%-os eredményt ért el. Az index azt tükrözi, hogy az adott szervezetnél létezik-e intézményesített kontrollok, illetve, hogy ezek ténylegesen működnek-e, betöltik-e rendeltetésüket. Ehhez az indexhez olyan faktorok tartoznak, mint a szervezet belső szabályozása, a belső ellenőrzés, valamint az egyéb integritás kontrollok: etikai követelmények meghatározása, összeférhetlenségi helyzetek kezelése, a bejelentések, panaszok kezelése, rendszeres kockázatelemzés és tudatos stratégiai menedzsment.

<sup>2</sup> Ámr.<sub>1</sub> 145/D. § c) pont, Ámr.<sub>2</sub> 156. § (1) bekezdés c) pont, Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont