



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

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

15029

2015. március

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0580-087/2015.

Témaszám: 1614

Vizsgálat-azonosító szám: V068906

Az ellenőrzést felügyelte:**Makkai Mária**

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:**Gál Magdolna**

ellenőrzésvezető

A számvevői munkaanyagok feldolgozását és a jelentés összeállítását végezte:**Nyikon Zsigmondné**

számvevő főtanácsos

Fülöppné Nagy Marianna

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:**Nyikon Zsigmondné**

számvevő főtanácsos

Fülöppné Nagy Marianna

számvevő tanácsos

Winter Zsuzsanna

számvevő főtanácsos

dr. Eke-Pekács Tibor

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe	sorszama
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

BEVEZETÉS	13
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	17
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	24
1. A fenntartói és az ágazati irányítási jogok gyakorlása	24
2. Az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése	26
3. Az intézmény döntéshozó szerveinek joggyakorlása, az oktatási és egyéb tevékenységek elkülönítése, a pénzügyi gazdálkodás szabályossága	28
3.1. A döntéshozó szervek gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása	28
3.2. Az oktatási és egyéb tevékenységek elkülönítése, az ellátott feladatok átláthatósága	30
3.3. Az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége	30
3.4. Az intézmény előirányzat kezelése	33
3.5. Az egyes hazai forrásból finanszírozott projektekkel való elszámolás	37
4. Az intézmény vagyongazdálkodása	38
4.1. A vagyongazdálkodási tevékenységek keretei	38
4.2. A vagyonszerzések és a vagyonszerzés szabályszerűsége	39
4.3. Az intézmény tulajdonosi joggyakorlásának szabályszerűsége	44
5. A külső ellenőrzések hasznosulása	46
5.1. Az ÁSZ ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása	46
5.2. Az egyéb külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása	47
6. Az integritás ellenőrzések kialakítása és működtetése	48
MELLÉKLETEK	
1. számú A Budapesti Gazdasági Főiskola kiadási és bevételi előirányzatai, azok teljesítése a 2009-2013. években	
2. számú A Budapesti Gazdasági Főiskola kiadásainak, bevételeinek változása a 2009-2013. években	
3. számú Kimutatás a Budapesti Gazdasági Főiskola bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2013. években	
4. számú A Budapesti Gazdasági Főiskola mérlegadatai a 2009-2013. években	
5. számú A Budapesti Gazdasági Főiskola gazdálkodása szabályszerűségének értékelése a mintatételek alapján	
6. számú A Budapesti Gazdasági Főiskola rektorának nemleges észrevétele	

FÜGGELÉK

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
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. ₁	2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről
Kbt. ₂	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről
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. ₁	217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan 2010. január 1-jétől)
Ámr. ₂	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
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	1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat a 2012. évi hiánycél tartását biztosító további feladatokról
-------------------------------------	--

1290/2012. (VIII. 9.) Korm. határozat	1290/2012. (VIII. 9.) Korm. határozat a költségvetési főfelügyelők és költségvetési felügyelők kirendeléséről
Egyéb rövidítések	
Alma Mater Tanéletterem Kft. / gazdasági társaság/Kft.	Alma Mater Tanéletterem Szolgáltató Kft.
ÁSZ	Állami Számvevőszék
BGF/Főiskola/intézmény	Budapesti Gazdasági Főiskola
E Ft	Ezer Ft
EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
értékelési szabályzat	Az eszközök és források értékelési szabályzata
FEUVE	Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere, 2005.09.01-től hatályos
FIR	Felsőoktatási Információs Rendszer
Felügyelő Bizottság	Alma Mater Tanéletterem Kft Felügyelő Bizottsága
Gazdasági Tanács	A Budapesti Gazdasági Főiskola Gazdasági Tanácsa
gazdálkodási szabályzat	A 2006.10.13-án elfogadott, 2006.10.31-től 2010.12.02-ig hatályos gazdálkodási szabályzat, A 2010.12.03-án elfogadott, 2010.12.03-tól hatályos gazdálkodási szabályzat
GKZ	Gazdálkodási Kar Zalaegerszeg
GMF	Gazdasági és Műszaki Főigazgatóság
IFT	A Budapesti Gazdasági Főiskola Intézményfejlesztési Terve. A Szenátus a 2007-2011. évek Intézményfejlesztési tervét 2008 októberében a 2008/2009. tanév 9. számú határozatával fogadta el, amelyet 2010 áprilisában módosított a 2009/2010. tanév 95. számú határozatával. A 2012-2015. évekre vonatkozó Intézményfejlesztési tervet a Szenátus 2012 júniusában a 2011/2012. tanév 72. számú határozatával fogadta el.
leltározási szabályzat	Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata
MÁK	Magyar Államkincstár
M Ft	Millió Ft
miniszter	A fenntartói feladatokat a felsőoktatási intézmények tekintetében a 2010. évben az OKM, majd a NEFMI, 2012. május 14-étől az EMMI minisztere gyakorolta.
minisztérium	A felsőoktatási intézmények tekintetében az ágazati irányítási jogokat a 2010. évben az OKM, majd a NEFMI, 2012. május 14-étől az EMMI gyakorolta.
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
NEFMI	Nemzeti Erőforrás Minisztérium
OH	Oktatási Hivatal
OKM	Oktatási és Kulturális Minisztérium
önköltség számítási szabályzat	A Szenátus által 2008.12.05-én elfogadott, 2009.01.01-től hatályos önköltség számítási szabályzat
Szenátus	A Budapesti Gazdasági Főiskola Szenátusa

SZMR	A Szervezeti és Működési Szabályzat 1. kötete a Szervezeti és Működési Rendről
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
teljesítésigazolás	Ámr. ₁ 135. §, Ámr. ₂ 76. § szerint 2009. január 01-2011. december 31 között szakmai teljesítésigazolás az Ávr. 57. § alapján 2012. január 01-től teljesítésigazolás
területi intézetek vagyongazdálkodási szabályzat	Zalaegerszegi Intézet, Salgótarjáni Intézet A Szenátus által 2005.12.16-án elfogadott, 2005.12.16-tól 2011.04.28-ig hatályos szabályzat. A Szenátus által 2011.04.29-én elfogadott, 2011.04.29-től hatályos szabályzat
VIR	Vezetői Információs Rendszer

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

alapító	<p>A központi költségvetési szerv alapítója az Országgyűlés, a Kormány vagy a miniszter. A felsőoktatási intézmények vonatkozásában az alapítói jogokat a felsőoktatásért felelős minisztérium gyakorolja.</p>
állami felsőoktatási intézmény saját tulajdona	<p>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.</p> <p>A Vtv. 1. § (2) bekezdése szerint állami vagyonnak minősül:</p> <ul style="list-style-type: none">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.
állami vagyon	<p>(hatályos 2010. június 16-ig)</p> <ul style="list-style-type: none">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. <p>(hatályos 2010. június 17-től)</p> <p>A Vtv. 23. § (1) bekezdése szerint: Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, illetve szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi.</p>
állami vagyon hasznosítása	<p>(hatályos 2010. december 31-ig)</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy</p>

	<p>jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. (hatályos 2011. december 31-ig)</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. (hatályos 2012. január 1-jétől)</p> <p>A Vtv. 23. § (2) bekezdése szerint: Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése.</p> <p>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)</p> <p>Az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amely, illetve aki törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (pl. bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelési szerződés, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a tulajdonosi jogok gyakorlóját. (hatályos 2011. január 1-jétől 2011. december 31-ig)</p> <p>Az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját. (hatályos 2012. január 1-jétől)</p> <p>Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszerthes átruházása. (Vtvr. 1. § (7) bekezdés d) pont)</p> <p>A Vtv. 23. § (1) bekezdése szerint: Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi. (hatályos 2010. január 1-jétől 2010. december 31-ig)</p>
állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	
állami vagyon használója	
állami vagyon értékesítése	
állami vagyon kezelője /vagyonkezelő	

	<p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. (hatályos 2011. január 1-jétől 2011. december 31-ig)</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. Az állami vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. (hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
belső kontrollrendszer	<p>A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:</p> <p>a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,</p> <p>b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és</p> <p>c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.</p>
CLF-módszer	<p>A módszer a működési és a felhalmozási költségvetés bevételeinek és kiadásainak, ezek egyenlegeinek elkülönített, majd összevont kimutatását alkalmazza valamely költségvetési intézmény pénzügyi helyzetének megítéléséhez. Kiemelten mutatja be a finanszírozási műveletek egyenlege nélküli és az azt magába foglaló pénzügyi pozíciót, valamint a tőketörlesztéssel, értékpapír beváltással csökkentett működési jövedelmet.</p> <p>Az értékelés a pénzügyi kapacitás fogalmát helyezi a középpontba.</p>
előirányzat-maradvány	<p>Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél a módosított bevételi és kiadási előirányzatok és azok teljesítésének a Kormány rendeletében meghatározott tételekkel korrigált különbözete. (Áht. 2. § (1) bekezdés m) pontja)</p>
fenntartó	<p>A Feot. 7. § (2) bekezdése 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 finanszírozá-</p>

Gazdasági Tanács	<p>si 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> <p>A felsőoktatási intézmény javaslattevő, véleményező, a stratégiai döntések előkészítésében részt vevő, és a döntések végrehajtásának ellenőrzésében közreműködő szerve.</p>
hároméves fenntartói megállapodás	<p>Az állami felsőoktatási intézmények központi költségvetési támogatására hároméves fenntartói megállapodást kell kötni az állami felsőoktatási intézmény és a fenntartó között. A fenntartói megállapodás tartalmazza a felsőoktatási intézmény által meghatározott hároméves időszakra vállalt teljesítménykövetelményeket, továbbá az állandó jellegű támogatási részeket, valamint a változó jellegű támogatások megállapításának jogcímeit. 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 eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.</p>
integritás	<p>Az integritás olyasvalakit vagy valamit jelöl, aki vagy ami romlatlan, sértetlen, feddhetetlen. Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel.</p>
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>
irányító szerv	<p>A felsőoktatás ágazati irányítását – felsőoktatás szervezéssel, felsőoktatás fejlesztéssel, törvényességi ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat – ellátó miniszter által vezetett minisztérium. (Feot. 102. – 105/A. §, Nftv. 64 – 66. §)</p>
kincstári költségvetés	<p>A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatait, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társada-</p>

	<p>lombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával állapítja meg. (Áht.₁ 24. § (3) bekezdés, Áht.₂ 28. § (2) bekezdés, Ávr. 31. § (2) bekezdés)</p>
kockázatkezelési rendszer	<p>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.</p>
kontrollkörnyezet	<p>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.</p>
kontrolltevékenység	<p>Azok az elvek, politikák és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki.</p> <p>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>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.₂ 39. § (1)-(2) bekezdés)</p>
minisztérium	<p>A felsőoktatásért felelős minisztérium, amely 2009-től 2010 májusáig az OKM, 2010 májusától 2012 májusáig a NEFMI, 2012 májusától az EMMI volt.</p>
monitoring	<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>
működési jövedelem	<p>A folyó bevételek és folyó kiadások egyenlege. Azt mutatja, hogy a folyó bevételek fedezetet nyújtanak-e a folyó kiadásokra.</p>
normatív költségvetési támogatás felsőoktatási	<p>A felsőoktatási intézmények működéséhez biztosított normatív költségvetési támogatás lehet</p>

intézmények működéséhez

- a) hallgatói juttatásokhoz nyújtott,
- b) képzési,
- c) tudományos célú,
- d) fenntartói,
- e) egyes feladatokhoz nyújtott

támogatás. A központi költségvetésből biztosított normatív költségvetési támogatásra – a d) pontban meghatározott normatív költségvetési támogatás kivételével – a felsőoktatási intézmények azonos feltételek alapján válnak jogosulttá. Az a)-e) pontokban meghatározott jogcímek – az a) és e) pontban meghatározott jogcímek kivételével – nem jelentenek felhasználási kötöttséget. (Feot. 127. § (3) bekezdés)

normatív támogatások

Az ellenőrzési időszakban hatályos költségvetési törvények 3. 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. (Feot. 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 Budapesti Gazdasági Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése

BEVEZETÉS

Az ÁSZ Stratégiája¹ 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.₁ és az Áht.₂ előírásai mellett – a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény (Feot.), 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 intézmény 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 értékeltük a Budapesti Gazdasági Főiskolánál:

- a fenntartói és az ágazati irányítási jogok gyakorlása előírásoknak való megfelelést;

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

- az intézmény belső kontrollrendszere jogszabályoknak megfelelő kialakítását és működtetését;
- az intézmény döntéshozó szerveinek joggyakorlása jogszabályoknak való megfelelőségét; az intézmény oktatási és egyéb (gyakorlati és kutatási) tevékenységei elkülönítését, átláthatóságát, illetve pénzügyi gazdálkodása szabályszerűségét;
- az intézmény vagyongazdálkodása előírásoknak való megfelelőségét;
- az ellenőrzött időszakban végzett külső (ÁSZ, fenntartói, KEHI, kincstári) ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulását;
- 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 Budapesti Gazdasági Főiskolánál kialakult pénzügyi helyzetről; a kormány által kirendelt költségvetési (fő) felügyelői rendszer működésének tapasztalatairól; 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 ellenőrzéssel érintett szervezetek: az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Budapesti Gazdasági Főiskola

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése, az 5. § (3)-(6) bekezdései, 33. § (7) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

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

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

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, mérlegképes 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.¹ 145/A. § (1) és (3) bekezdése, az Ámr.² 155. § (1) és (3) bekezdése, valamint a Bkr. 5. § (1) bekezdése alapján figyelembe vettük az államháztartásért felelős miniszter által közétett irányelvekben és módszertani útmutatókban² 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 budapesti székhelyű 2000. január 1-jei hatállyal létrehozott Budapesti Gazdasági Főiskola (BGF) jogelődjei a Kereskedelmi, Vendéglátóipari és Idegenforgalmi Főiskola, a Külkereskedelmi Főiskola és a Pénzügyi és Számviteli Főiskola voltak. A BGF a 2009-2013. évek között önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv volt. A Főiskola gazdaságtudományi, társadalomtudományi, bölcsészettudományi, informatikai és pedagógusképzést folytatott, valamint az intézményben oktatási, tudományos kutatási szervezeti egységként kar, intézet és intézeti tanszék működött. Az ellenőrzött időszakban a Főiskola egy gazdasági társaságban rendelkezett részesedéssel, amely gazdasági társaság részt vett a Kereskedelmi, Vendéglátóipari és Idegenforgalmi Kar hallgatói gyakorlati képzésében. Az intézmény szervezeti felépítésében az ellenőrzött időszakban két jelentős változás történt. A Zalaegerszegi Intézet 2011. november 4-től karrá vált, a Salgótarjáni Intézet a Szenátus 2013. november 25-i döntésével megszűnt, a 2013/2014-es tanévtől a hallgatók képzése Budapesten folytatódott. Az intézményt az ellenőrzött időszakban átalakítás nem érintette. A rektor személye az ellenőrzött időszakban nem változott, megbízása 2016. június 30-ig terjedő időszakra szól. A gazdasági főigazgató személyében az ellenőrzött időszakban nem volt változás. A főiskolához 2012. szeptember 1-jei hatállyal költségvetési felügyelőt rendeltek ki.

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

A BGF főbb gazdálkodási, vagyoni és létszám adatait az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	Főbb gazdálkodási és vagyoni adatok (ezer Ft)						Változás 2013/2009. (%)
	2009.01.01	2009.12.31	2010.	2011.	2012.	2013.	
KIADÁSI FŐSSZEG		9 222 967	9 831 115	10 324 871	9 499 731	8 006 445	86,8
BEVÉTELI FŐSSZEG		10 505 313	12 288 769	12 365 348	11 271 260	10 840 056	103,2
Költségvetési támogatások		5 730 936	5 799 690	5 500 511	5 122 749	4 617 951	80,6
Saját és átvett bevételek		4 774 377	6 489 079	6 864 837	6 148 511	6 222 105	130,3
Támogatások aránya (%)		54,6	47,2	44,5	45,4	42,6	
Mérlegfőösszeg	9 613 503	10 476 818	11 718 045	11 912 615	11 949 443	12 403 992	129,0
Jellemző létszámadatok (fő)							
Oktatói létszám (fő)		474	469	485	479	421	88,8
Hallgatói létszám (fő)		17911	17595	17658	16905	15598	87,1

*Az oktatói és hallgatói létszám az október 15-i statisztikában szereplő adat

Az BGF teljesített kiadásai a 2009-2013. évek viszonylatában 13,2%-kal csökkentek, a bevételeinek 3,2%-os növekedése mellett. A bevételeken belül a költségvetési támogatás aránya az ellenőrzött időszakban 46,7% volt, a saját és átvett bevételek 30,3%-os növekedése mellett. A hallgatói létszám 2313 fővel, 12,9%-kal esett vissza. A költségtérítéses hallgatói létszám 1130 fős növekedése, a tanfolyamok és a szabad kapacitás terhére nyújtott szolgáltatások iránti kereslet növekedés hatására az intézményi működési bevétel a 2012. évben 62,5 M Ft-tal, 2013. évben 599,0 M Ft-tal haladta meg a 2009. évi 3264,6 M Ft-ot.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte a Budapesti Gazdasági Főiskola rektorának és az Emberi Erőforrások Minisztériuma miniszterének egyeztetésre. A Budapesti Gazdasági Főiskola rektora nemleges észrevételét a 6. számú melléklet tartalmazza. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma minisztere az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az ellenőrzött időszakban a miniszter a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolta a **fenntartói feladatokat**. Alapítói jogosultsága keretében kiadta a Főiskola módosított alapító okiratát. A BGF által elkészített és megküldött SZMSZ módosításokat a fenntartó megvizsgálta és véleményezte.

A fenntartói irányítás keretében a minisztérium közreműködött a Főiskola éves költségvetésének tervezésében, meghatározta az intézmény költségvetési keretét. A fenntartó gondoskodott az intézmény éves költségvetési beszámolóinak ellenőrzéséről, azonban a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves költségvetési beszámolókra dokumentált értékelést nem készített. A jogszabályoknak megfelelően gyakorolta a Főiskola felső vezetőinek kinevezésével, illetve megbízásával kapcsolatos jogosultságait.

A fenntartó megkötötte az intézménnyel a 2008-2010. évekre vonatkozóan a fenntartói megállapodást, amelyben meghatározták a teljesítménykövetelményeket. A fenntartó a megállapodásban foglaltak végrehajtását évente véleményezte.

A miniszter **ágazati irányítási feladatait** a 2009-2013. években nem látta el teljes körűen. Elmaradt az oktatási ágazatra vonatkozóan a nemzetgazdasági miniszter irányításával és az ágazatért felelős miniszter részvételével, a kormányhatározatban előírt szervezeti és feladat ellátási felülvizsgálati program kidolgozása. A felsőoktatási törvény rendelkezései ellenére a miniszter nem készítetett a felsőoktatás rendszerére vonatkozó középtávú fejlesztési tervet.

A BGF **belső kontrollrendszerének** kialakítása és működtetése a 2009-2013. években részben felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása összességében megfelelt a jogszabályi követelményeknek. Rendelkeztek a Szenátus által jóváhagyott, rendszeresen aktualizált SZMSZ-szel, elkészítették a gazdasági szervezet ügyrendjét, valamint a működést és gazdálkodást érintő szabályzatokat. Az SZMSZ nem tartalmazta a szervezeti egységek engedélyezett létszámadatait.

A BGF 2009-2013. évi **kockázatkezelési tevékenysége** részben megfelelő volt. A kockázatkezelési rendszer kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, gyakorlata azonban a szabályozáson túlmutatva, több esetben célirányos, a kockázat kezelésére irányuló intézkedést hozott. Az intézmény a 2005. szeptember 1-jétől hatályos Kockázatkezelési szabályzatát – a jogszabályváltozásokat követően – nem aktualizálta, a 2009-2013. években nem végzett a jogszabálynak megfelelő kockázatelemzést, dokumentáltan nem mérte fel a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

Az ellenőrzött időszakban **a kontrolltevékenységek** működtetése részben volt megfelelő, mivel 2009. évben a működési bevételek teljesítés igazolását a

jogszabályban előírtak ellenére nem végezték el, a 2009. évi ellátotti juttatások megállapításánál előfordult, hogy a kötelezettségvállalást nem előzte meg ellenjegyzés, illetve a 2012. december havi kifizetéshez tartozó teljesítést az arra jogosult személy aláírásával nem igazolta.

Az **információs és kommunikációs rendszer** kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a Főiskola rendelkezett az előírásoknak megfelelő szabályzatokkal és a gyakorlatban is működtek az információ átadásra vonatkozó kommunikációs rendszerek.

A **monitoring rendszer** a belső ellenőrzés hiányosságai miatt részben működött megfelelően. Az intézkedési javaslattal érintett 13 belső ellenőrzés egynegyedénél az ellenőrzött szervezeti egységek nem készítettek intézkedési tervet. Az elkészített intézkedési terveket a belső ellenőrzés vezetője nem véleményezte. A 2011-2013. években a jogszabályi előírás ellenére a belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében – egy eset kivételével – nem követte nyomon az intézkedési tervben előírt feladatok megvalósulását.

A Főiskola **döntéshozó szerveinek joggyakorlása**, valamint a felsőoktatási normatív finanszírozási keretrendszerben a különböző jogcímeken kapott támogatások felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az ellenőrzött időszakban a Főiskola vezető testülete, a **Szenátus** ellátta jogszabályban rögzített, gazdálkodással kapcsolatos feladatait, joggyakorlása megfelelő volt. A 2007-2011. és 2012-2015. évekre elfogadta a BGF intézményfejlesztési tervét. A jogszabályi előírása ellenére a 2009-2010. évekre – előterjesztés hiányában – nem döntött az intézmény vagyongazdálkodási tervéről, a Főiskola 2011. április 29-től rendelkezett vagyongazdálkodási tervvel. A Szenátus a 2009-2013. években a **rektor vezetői tevékenységét** a jogszabályi előírás ellenére – a pályázati elbírálás során végzett értékelést kivéve – külön nem értékelte.

A BGF által igénybevett – felhasználási kötöttség nélküli – képzési, tudományos célú és fenntartói – **normatív támogatások** felhasználására vonatkozó döntések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. A hallgatók támogatására fordítandó kereteket a jogszabályi előírások szerinti százalékos arányban határozták meg. A BGF oktatási és egyéb tevékenységeit a számviteli nyilvántartásokban elkülönítette, az ellátott feladatok rendszere átlátható volt.

A 2009-2013. években a BGF **pénzügyi gazdálkodása** szabályszerű, a pénzügyi egyensúlya biztosított volt. A hallgatói létszám mérséklődéséből eredő támogatás csökkenést ellensúlyozta a saját bevétel növekedése és az intézmény magas felhasználható tartalékállománya.

A BGF a **kiadási és bevételi előirányzatok tervezése** során a jogszabályokban és a fenntartó által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el. A bevételi és kiadási **előirányzatok módosítása**, azok elszámolása megfelelt a jogszabályoknak és belső szabályoknak. A 2009-2013. években a költségvetés módosított bevételi-kiadási előirányzatait betartotta.

Az **előirányzat-maradvány** megállapítása során betartották a vonatkozó jogszabályi előírásokat. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány felhasználását dokumentumokkal alátámasztották, a kimutatott maradvány főkönyvi számlákkal, analitikus nyilvántartásokkal való összhangja, egyezősége biztosított volt.

A **rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások** előirányzatának felhasználása, pénzügyi elszámolása nem felelt meg minden tekintetben a jogszabályoknak. A pénzügyi elszámolás során a 2011. évben egy esetben felmentési illetményt nem a külső személyi juttatások között számoltak el.

A **külső személyi juttatások** előirányzatai terhére megkötött megbízási szerződések tartalma, teljesítése megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályoknak.

A **dologi kiadások és a felújítások, beruházások** előirányzatának felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályoknak. A jogszabályban előírt esetekben a közbeszerzési eljárást lefolytatták.

Az **ellátotti juttatások** megállapítása, kifizetése során betartották a belső szabályzatokban és jogszabályokban foglaltakat. A gazdálkodási jogköröket – eseti hiba kivételével – a jogszabályi előírásnak és a belső szabályozásnak megfelelően teljesítették. A hallgatói juttatások megfeleltek a jogszabályban és az intézmény térítési és juttatási szabályzatában foglaltaknak.

Az **intézményi működési bevételek** beszédése a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályoknak. A 2009. évben a jogszabályban előírtak ellenére nem történt meg a működési bevételek teljesítés igazolása.

Az intézményi **térítési díjak, költségtérítések** megállapítása megfelelt a jogszabályban és a belső szabályozásban előírtaknak. A Főiskola a 2009-2013. években betartotta a jogszabályban és az önköltség számítási szabályzatban előírtakat. A hallgatók a térítési díjakat, költségtérítéseket szabályosan, előírás szerint az intézmény MÁK-nál vezetett bankszámlájára fizették be.

A **tárgyi eszközök bérbeadása, értékesítése** a pénzügyi elszámolások tekintetében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel előfordult, hogy a Főiskola versenyztetés mellőzésével kötött szerződést, illetve az intézmény működéséhez szükséges informatikai eszközt független szakértő értékbecslése nélkül értékesített.

A BGF a kizárólag **hazai forrásból finanszírozott projektekhez**, feladatokhoz pályázati úton, vagy egyéb módon nyújtott költségvetési forrással az előírásoknak megfelelően elszámolt, a kapott támogatásokat szabályszerűen használta fel. Az előírt pénzügyi, szakmai beszámolókat minden esetben elkészítették.

A BGF-nél érvényesült a **vagyonnal** való felelős gazdálkodás. A Főiskola a vagyongazdálkodásában lévő állami vagyont teljes körűen nyilvántartotta, leltárkészítette.

tési kötelezettségének folyamatosan eleget tett, a 2009-2013. évi könyvviteli mérlegei a vagyoni helyzetről megbízható és valós képet mutatnak, az ellenőrzés során feltárt hibák összege egyik évben sem érte el a jelentős összegű hibahatárt. A Feot. előírása szerint teljesítették a saját vagyon és a rendelkezésre bocsátott vagyon elkülönített nyilvántartását.

A BGF **vagyongazdálkodása** a 2009-2013. években részben megfelelő volt. A vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységének szabályozottsága a 2009-2010. években nem volt megfelelő, mert nem rendelkezett vagyongazdálkodási tervvel, továbbá a vagyongazdálkodási szabályzat nem volt összhangban a jogszabályban és a belső szabályzatban foglaltakkal. A Főiskola az ellenőrzött időszakban a vagyonkezelésbe vett eszközök kezelésére az MNV Zrt.-vel megkötött érvényes vagyonkezelési szerződéssel rendelkezett.

A vagyon **hasznosításával**, értékesítésével kapcsolatos döntések részben feleltek meg a jogszabályoknak, a tárgyi eszközök bérbeadásával és értékesítésével összefüggő hiányosságok miatt. Az ingatlan értékesítés során betartották a jogszabályok rendelkezéseit. A Főiskola a bérleti szerződések megkötésekor és a már megkötött szerződéseknél az átláthatóság jogszabályban előírt követelményének érvényesüléséről meggyőződött.

A BGF a 2009-2013. években az Áhsz.-ben foglaltak szerint hajtotta végre az eszközök és források **leltározását**. Kockázatot jelentett ugyanakkor, hogy a 2012. év kivételével a leltározás időszakában végrehajtott selejtezés miatt a BGF nem tett eleget a selejtezési szabályzatában, és a leltározási és leltárkészítési munkákról kiadott rektori utasításokban foglaltaknak, amelyek szerint a feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezését a leltározás megkezdése előtt kell végrehajtani. A kockázatot csökkentette, hogy a leltározás időszakában végrehajtott selejtezések szabályosak voltak.

A 2009-2013. években a BGF könyvviteli mérlegében a **mérlegtételek** tartalma, besorolása és értékelése nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A **követelések** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem minden esetben felelt meg a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel előfordult, hogy a BGF az adósta 2013. évben nem minősítette és a 2011. évet követően nem tett lépéseket a 2008. évtől fennálló tartozás jogi úton történő behajtására.

Az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból eredő **kötelezettségek** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályoknak, a támogatási program előlege miatti kötelezettségeket azonban a jogszabályi előírás ellenére az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között nem mutatta ki.

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

A beszerzett, létesített **tárgyi eszközök** besorolása, bekerülési értékének megállapítása, állományba vétele, az értékcsökkenés elszámolása megfelelt a jog-

szabály és a belső szabályzatok előírásainak. A befektetett eszközökön belül a tartós **részesedések** értéke a valóságnak megfelelően szerepelt a mérlegben.

Az **intézmény vagyona** a 2009. január 1-jén 9613,5 M Ft-ról 2013. december 31-re 12 404,0 M Ft-ra 29,0%-kal növekedett. Az összes eszközön belül a befektetett eszközök közel 80,0%-os részarányt képviseltek. Az ingatlanok és vagyoneértékű jogok mérleg szerinti értéke a 2009. év végi 7191,8 M Ft-ról a 2013. évben 9049,3 M Ft-ra 25,8%-kal növekedett.

Az ellenőrzött időszakban a BGF – az általa alapított gazdasági társasága feletti – **tulajdonosi joggyakorlása** megfelelő volt.

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 három (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.

Az ellenőrzött időszakban a BGF-et érintő kettő ÁSZ jelentésben az intézmény számára javaslatokat nem fogalmaztak meg. A **külső ellenőrzést** végző szervezetek (OKM, NEFMI, KEHI) közül a 2009. és a 2010. évben a fenntartó, a 2013. évben a KEHI végzett ellenőrzést.

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.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

a Budapesti Gazdasági Főiskola rektorának³:

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

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

a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése részben volt megfelelő, mivel az Ámr.₁ 145/C. §-a, az Ámr.₂ 157. §-a és a Bkr. 7. §-a ellenére nem aktualizálták a kockázatkezelési szabályzatot, a kockázatok elemzése, értékelése dokumentáltan nem történt meg;

a monitoring rendszer részben volt megfelelő a belső ellenőrzés működtetésének hiányosságai miatt, mivel az nem volt összhangban a Ber. 29. § (1)-(2) bekezdései, valamint a Bkr. 45. § (3)-(4) bekezdései és a Bkr. 47. § (1) bekezdése előírásaival.

Javaslat:

Intézkedjen a jogszabályoknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése érdekében – az ellenőrzött időszak óta bekövetkezett jogszabályi változásokra figyelemmel – a kontrolltevékenységek, a kockázatkezelési rendszer és a monitoring rendszer hiányosságainak megszüntetéséről.

³ Az Nftv. 2014. július 24-től hatályos módosítását követően a belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért, továbbá a pénzügyi és vagyongazdálkodásért felelős személynek.

2. A bérbeadási szerződést a Vtv. 24. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a versenyztetés mellőzésével kötötték meg annak ellenére, hogy a jogszabályban meghatározott – a versenyztetés mellőzésére vonatkozó feltételek – nem álltak fenn.

Javaslat:

Intézkedjen a bérleti szerződések versenyztetés útján történő megkötéséről, amennyiben a versenyztetés mellőzésének jogszabályi feltételei nem állnak fenn.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A FENNTARTÓI ÉS AZ ÁGAZATI IRÁNYÍTÁSI JOGOK GYAKORLÁSA

Az intézmény alapítói és fenntartói feladatait az ellenőrzött időszakban az EMMI, illetve annak jogelődjei (OKM, NEFMI) látták el.

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

A miniszter az ellenőrzött időszakban a jogszabályokban meghatározott fenntartói feladatainak – a feltárt kisebb hiányosságoktól eltekintve – eleget tett.

Alapítói jogosultsága keretében kiadta a Főiskola alapító okiratát és – a salgótarjáni telephely 2013. évi megszüntetésének átvezetése kivételével – annak módosításait.

A fenntartó a salgótarjáni telephely 2013. szeptember 1-i megszüntetésének alapító okiraton történő átvezetése érdekében az intézmény alapító okiratát a jogszabályi előírások ellenére⁴ nem módosította.

A fenntartó a Főiskola által megküldött tíz SZMSZ módosítást jogi szempontból megvizsgálta, véleményezte, a BGF rektorának, gazdasági főigazgatójának, valamint a belső ellenőrzési vezetőjének megbízásával kapcsolatos feladatokat elvégezte.

A fenntartói irányítás keretében a minisztérium részt vett a BGF éves költségvetésének tervezésében, megadta a BGF költségvetésének kereteit, a kiemelt előirányzatok főösszegeit. A fenntartó gondoskodott a 2009-2013. évi költségvetési beszámolók ellenőrzéséről⁵, azonban a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves költségvetési beszámolókra dokumentált értékelést⁶ nem készített.

A fenntartó a 2009-2013. években egy esetben ellenőrizte a Főiskola gazdálkodását, működésének törvényességét, azonban a működés hatékonyságát⁷ nem ellenőrizte. A Főiskola szakmai munkájának eredményességét a fenntartó az éves gazdálkodásról készült beszámoló elfogadása keretében tudomásul vette.

Az OKM a 2009. évben ellenőrizte a BGF kötelezettségvállalási rendszere és a hallgatói tartozásállomány informatikai és számviteli nyilvántartása kialakítását és működését. A 2009. december 8-án kelt jelentés megállapításaira a BGF intézkedési tervet készített, melyet a fenntartó elfogadott.

⁴ Nftv. 73. § (3) bekezdés a) pont

⁵ Feot. 115. § (2) bekezdés h) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés g) pont

⁶ Feot. 115. § (2) bekezdés c) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés b) pont

⁷ Feot. 115. § (2) bekezdés ea) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés da) pont

A fenntartó és a Főiskola a 2008-2010. évekre vonatkozóan a jogszabály rendelkezéseivel összhangban kötötte meg a hároméves fenntartói megállapodást, amelyben meghatározták (az oktatás, a kutatás, a gazdálkodás, a vezetés és a nemzetközi és regionális együttműködés területein) a teljesítménykövetelményeket. A teljesítménycélok alakulására, a támogatások felhasználására vonatkozó – megállapodásban előírt – éves beszámolási kötelezettségét a Főiskola teljesítette, amelyet a fenntartó véleményezett.

A miniszter **ágazati irányítási feladatait** az ellenőrzött időszakban nem látta el teljes körűen. Hiányosság volt, hogy a vonatkozó jogszabályokban⁸ foglaltak ellenére nem készítettett a felsőoktatás rendszerére vonatkozó középtávú fejlesztési tervet.

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

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

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 miniszter 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 iránymutatást⁹.

⁸ Feot. 104. § (1) bekezdés b) pont, Nftv. 64. § (3) bekezdés a) pont

⁹ Az 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat 1. pontjának felelősei az NGM miniszter, a Miniszterelnökséget vezető államtitkár, a KIM miniszter voltak.

2. AZ INTÉZMÉNY BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

A BGF **belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2009-2013. években részben felelt meg** a vonatkozó jogszabályi előírásoknak¹⁰. A kontrollkörnyezet kialakítása és az információs-kommunikációs rendszer megfelelő volt, a kontrolltevékenység alkalmazása, a monitoring rendszer és a kockázatkezelés részben volt megfelelő.

A **kontrollkörnyezet kialakítása** – néhány esetben a szabályzatok aktualizálásának elmaradása ellenére – **megfelelt** a jogszabályi követelményeknek. Az intézmény rendelkezett a Szenátus által jóváhagyott, rendszeresen aktualizált, az oktatási, kutatási, szervezeti, működési és gazdálkodási autonómiáját biztosító SZMSZ-szel, elkészítette a gazdasági szervezet ügyrendjét, valamint a működést és gazdálkodást érintő szabályzatokat. Az SZMSZ-ben a jogszabályi előírások ellenére¹¹ a szervezeti egységek engedélyezett létszámát nem határozták meg.

A 2010-2013. években az ellenőrzési nyomvonalat a jogszabály előírása ellenére¹² nem aktualizálták, az ügyrend nem tartalmazta a helyettesítés rendjét és részben szabályozta a gazdasági szervezet belső és külső kapcsolattartásának módját¹³. A 2009-2013. években hatályos leltározási szabályzat nem tért ki a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban levő készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módjára¹⁴.

A BGF a 2009-2013. években kialakította az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges teljesítménykövetelményeket, mennyiségi és minőségi mutatószámokat, amelyeket az OKM-mel a 2008-2010. évekre szóló hároméves fenntartói megállapodásban rögzítettek. Az intézmény a mutatószám rendszer alakulásáról, teljesüléséről az éves költségvetési beszámolók keretében adott számot, melyet a fenntartó elfogadott.

A BGF 2009-2013. évi **kockázatkezelési tevékenysége** részben megfelelő¹⁵ volt. A kockázatkezelési rendszer kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az intézmény a 2005. szeptember 1-jétől hatályos Kockázatkezelési szabályzatát – a jogszabályváltozásokat követően – nem aktualizálta. Az intézmény a 2009-2013. években nem végzett a jogszabálynak megfelelő kockázatelemzést, dokumentáltan nem mérte fel a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat¹⁶.

¹⁰ Áht.₁ 120/B. § 2010. december 31-ig, illetve 121. §-a 2011. január 1-től, Ámr.₁ 145/A-H. §, Áht.₂ 69. §, Ámr.₂ 155-160. §; illetve Bkr. 3-10. §.

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

¹² Ámr.₂ 156. § (2) bekezdés, Bkr. 6.§ (3) bekezdés

¹³ Ámr.₂ 20. § (7) bekezdés, Ávr. 13. § (5) bekezdés

¹⁴ Áhsz. 37.§ (6) bekezdés

¹⁵ Ámr.₁ 145/C. §, Ámr.₂ 157. §, Bkr. 7. §

¹⁶ Ámr.₁ 145/C. § (2) bekezdés, Ámr.₂ 157. § (2) bekezdés, Bkr. 7. § (2) bekezdés

Az intézmény kockázat kezelési gyakorlata azonban a szabályozáson túlmutatott, mert a gazdasági változásokból fakadó kockázatok kivédésére, az intézményi költségvetés pozitív egyenlegének fenntartása érdekében több esetben célirányos, a kockázat kezelésére irányuló intézkedést hozott, pl. a 2013. évi központi költségvetési támogatások csökkentésének kivédésére, a bevételek növelésére. Az irányítószerv előírása szerint a 2011-2013. években elkészítette az intézményi szintű kockázati szintfelmérést.

A BGF a 2009-2013. években **a kontrolltevékenységek működtetése részben volt megfelelő** a folyamatba épített, illetve a vezetői ellenőrzés hiányossága miatt. A 2009. évben a működési bevételek teljesítés igazolását a jogszabályban előírtak ellenére¹⁷ nem végezték el. A 2009. évi ellátotti juttatások megállapításánál előfordult, hogy a kötelezettségvállalást nem előzte meg ellenjegyzés¹⁸, illetve a 2012. december havi kifizetéshez tartozó teljesítést az arra jogosult személy aláírásával nem igazolta¹⁹.

A BGF-nél az **információs és kommunikációs rendszer kialakítása** a 2009-2013. években **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. 2009-től az SZMSZ-be beépült a Főiskola kapcsolattartási rendje, amely tartalmazta az információátadásra vonatkozó rendelkezéseket, és az adatkezelés rendjét is. A 2010. évtől kezdődően kialakították és folyamatosan fejlesztették a vezetői információs rendszert, meghatározták a szükséges információk körét és a hozzáférési jogosultságokat, a beszámolási szinteket, határidőket. A VIR működtetéséhez az IT támogatást folyamatos üzemeltetési szerződéssel biztosították. A BGF a FIR-rel kapcsolatos előírt adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette, mind a hallgatói, doktorjelölti és az alkalmazotti személyi-törzsre vonatkozóan. A Főiskola a jogszabályban előírt közérdekű adatait honlapján közzétette.

A BGF-nél 2009-2013. években **a monitoring rendszer működtetése részben felelt meg** a jogszabályi²⁰ előírásoknak, a belső ellenőrzés hiányosságai miatt.

A Főiskola az oktatási és gazdálkodási tevékenységre kialakította monitoring rendszerét. A gazdálkodási területek monitorozását az EGR, a Nexon, valamint a VIR rendszerrel végezték, a hallgatói információs rendszer monitorozása a NEPTUN igénybevételével történt.

A **belső ellenőrzés** feladatkörét az SZMSZ és - 2010. évtől kezdődően - a belső ellenőrzési kézikönyv határozta meg, a belső ellenőrzési kézikönyv kétévenkénti felülvizsgálatát²¹ késedelemmel 2013. februárban teljesítették. A vonatkozó jogszabályi rendelkezések ellenére három ellenőrzéshez nem készült intézkedési terv²².

¹⁷ Ámr. 135. (1) bekezdés

¹⁸ Ámr. 134. § (8) bekezdés, 2009. évben kötelezettségvállalási szabályzat 5. §

¹⁹ Ávr. 57. § (3) bekezdés, 2012. évben kötelezettségvállalási szabályzat 6. §

²⁰ Áht. 121. § (1) bekezdés, 121/A. és 121/B. §-ai, Ámr. 2 160. § (2) bekezdés, Bkr. 10. §

²¹ Bkr. 17. § (4) bekezdés

²² Ber. 29. § (1) bekezdés, Bkr. 45. §. (3) bekezdés

A belső ellenőrzés a 2009-2013. évek között tizenöt gazdálkodással kapcsolatos ellenőrzést végzett és közülük tizenhárom esetében készült javaslat. Az ellenőrzött egységek tíz jelentéshez készítették – felelősök és határidő megjelölésével - intézkedési tervet.

Az elkészített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető nem véleményezte²³. Az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezettek és éves összefoglaló jelentést készítettek. A belső ellenőrzések megállapításai az intézkedési tervek elkészítésének elmulasztása miatt, nem minden esetben hasznosultak. A 2011-2013. években a jogszabályi előírás ellenére²⁴ a belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében egy esetben követte nyomon az intézkedési tervben előírt feladatok megvalósulását.

3. AZ INTÉZMÉNY DÖNTÉSHOZÓ SZERVEINEK JOGGYAKORLÁSA, AZ OKTATÁSI ÉS EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK ELKÜLÖNÍTÉSE, A PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS SZABÁLYOSSÁGA

A 2009-2013. években a BGF **pénzügyi gazdálkodása** szabályszerű, a pénzügyi egyensúlya biztosított volt. A hallgatói létszám mérséklődéséből eredő támogatás csökkenést ellensúlyozta a saját bevétel növekedése és az intézmény magas felhasználható tartalékállománya. Az ellenőrzött időszakban az intézmény mindvégig megtartotta fizetőképességét.

3.1. A döntéshozó szervek gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása

A Főiskola döntéshozó szerveinek joggyakorlása, a felsőoktatási normatív finanszírozási keretrendszerben a különböző jogcímenek kapott **támogatások felhasználása** a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A 2009-2013. évek között a Szenátus **gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása megfelelt** a vonatkozó előírásoknak²⁵. A BGF a 2007-2011. és 2012-2015. évekre rendelkezett a Szenátus által elfogadott intézményfejlesztési tervvel, illetve annak részeként kutatás-fejlesztési innovációs stratégiával, képzési programmal. A Szenátus elfogadta a minőség és teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztás elveit, a szervezeti és működési szabályzatot, a fenntartó által meghatározott keretek között a BGF költségvetését, a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves beszámolót, döntött fejlesztések indításáról, véleményezte a rektori pályázatokat²⁶.

²³ Ber. 29. § (2) bekezdés, Bkr. 45. §. (4) bekezdés

²⁴ Ber. 8. § f) pont, Bkr. 47. § (1) bekezdés

²⁵ Feot. 27. § (3), (4) bekezdés, (6) bekezdés a)-e) pont és az Nftv. 12. § (3) bekezdés a)-c) és ea)-ee) pont

²⁶ Feot. 27. § (5) és (8) bekezdés a) pont; Nftv. 12. § (3) bekezdés d) és ga) pont

A Szenátus a 2009-2013. években a **rektor vezetői tevékenységét** a jogszabályi előírás ellenére²⁷ – a pályázati elbírálás során végzett értékelést kivéve – külön nem értékelte. A Szenátus – előterjesztés hiányában – a 2009-2010. évekre a BGF **vagyongazdálkodási tervéről** nem döntött²⁸. Az intézmény 2011. április 29-től rendelkezett a Szenátus által – 2012. szeptember 1-jét követően a fenntartó egyetértésével – jóváhagyott vagyongazdálkodási tervvel.

A 2009-2013. években a BGF **gazdasági társaságot** nem alapított, gazdálkodó szervezetben részesedést nem szerzett. A 2009-2013. években a Szenátus nem döntött fejlesztési célú hitelfelvételről, a BGF hitelt nem vett fel.

A BGF által igénybevett **felhasználási kötöttség nélküli** – képzési, tudományos célú és fenntartói – normatív **támogatások felhasználására** vonatkozó **döntések megfeleltek** a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak²⁹. A 2009-2013. években a **Szenátus** - a vonatkozó előírásnak megfelelően - az elemi költségvetés jóváhagyása keretében **döntött** a képzési, tudományos célú és fenntartói normatív támogatás Gazdasági Tanács véleményével ellátott³⁰ **felosztásáról központi és a decentralizált részre**, a szervezeti egységekhez történő támogatás eljuttatásáról és az elszámolás módjáról.

Az ellenőrzött időszakban a Főiskola decentralizált gazdálkodást folytatott. A karok/a területi intézetek részére a fenntartási és működési kiadások fedezetére a Főiskola költségvetésében gazdálkodási keret állt rendelkezésre. A költségvetési keret karok és területi intézetek részére történő felosztása, az igények figyelembevételével történt.

A támogatás szervezeti egységekhez történő eljuttatásának rendjét az egységes adatbázison alapuló teljes körű ügyviteli szolgáltató, gazdálkodási rendszer (TÜSZ) biztosította, amely a karok/területi intézetek decentralizált és a Főiskola egységes gazdálkodását jelentette.

A hallgatók támogatására fordítandó **kereteket** a jogszabályi előírások³¹ szerinti %-os arányok alapján **határozták meg**.

Az elemi költségvetés elfogadását követően a karok (decentralizált gazdálkodó egységek) februárban, és szeptemberben (a félév kezdetekor) a ténylegesen beiratkozott létszám alapján osztották fel a hallgatói előírányzatokat a jogszabály és a Főiskola térítések és juttatások szabályzatában előírtak szerint.

A 2009-2013. években a BGF a hallgatók részére nyújtható támogatások jogcímeit és feltételeit a hatályos Főiskolai Térítések és juttatások szabályzata szerint **egy tanév időtartamára előre megállapította** és azt az intézményben szokásos módon közzétette. A BGF a hallgatói juttatási előírányzatok fel-

²⁷ Feot. 27. § (5) bekezdés, Nftv. 12. § (3) bekezdés d) pont

²⁸ Feot. 27. § (6) bekezdés d) pont

²⁹ 50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdés

³⁰ Feot. 20. § (2) bekezdés, 25. § (1) bekezdés ac) pont

³¹ 51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet 8-9. §-a

használásáról az éves költségvetési beszámoló keretében **készített elszámolást.**

3.2. **Az oktatási és egyéb tevékenységek elkülönítése, az ellátott feladatok átláthatósága**

A 2009-2013. években a BGF oktatási és egyéb tevékenységeit elkülönítette, az ellátott feladatok rendszere átlátható volt. A számviteli nyilvántartásokban a jogszabályi előírásoknak megfelelően³² szakfeladatok, valamint a főkönyvi számlák alábontása mellett az egyes tevékenységek bevételeinek és kiadásainak elkülönítését témaszámok kialakításával biztosították.

A témaszámok (karok, intézetek, üzemeltetés, központi irányítás, pályázatok) kialakítása alapvetően a szervezeti felépítést követte, melyeket tovább részleteztek konkrét képzések, feladatok, pályázatok szerint.

3.3. **Az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége**

A BGF pénzügyi egyensúlya, **folyamatos fizetőképessége** a 2009-2013. években **biztosított volt, likviditási problémái nem voltak.** A stabil pénzügyi egyensúlyt támasztják alá a BGF likviditási mutatói. A likviditási³³ és a pénzeszköz likviditási³⁴ mutató az ellenőrzött időszak valamennyi évében jelentősen magasabb volt a szakmailag elvárható 1-es értéknél. Ez annak eredménye, hogy a főiskolát hosszú lejáratú kötelezettség nem terhelte, és a **rövid lejáratú kötelezettségének összege** (amely szállítói tartozás volt) nem volt magas. A szállítói állomány a 2009. év végén 41,1 M Ft volt, a 2013. év végére azonban a teljes szállítóállomány kifizetésre került, a mérlegben kötelezettség, illetve szállítói állomány nem szerepelt.

³² Áhsz. 8. § (19) bekezdés, 9. számú melléklet számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 11., 12. pont

³³A likviditási mutató azt mutatja, hogy a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek kiegyenlítéséhez a forgóeszközök milyen arányban nyújtanak fedezetet. A 2009. évben 53,3; a 2010. évben 7,0; a 2011. évben 40,1; a 2012. évben 85,5; a 2013. évben a mérlegben rövid lejáratú kötelezettséget nem mutattak ki, ezért ebben az évben a likviditási mutató nem értelmezhető.

³⁴A pénzeszköz likviditási mutató kifejezi, hogy a pénzeszközök év végi állománya milyen arányban nyújt fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre. A 2009. évben 49,7; a 2010. évben 6,6; a 2011- évben 37,9; a 2012. évben 79,5, a 2013. évben a mérlegben rövid lejáratú kötelezettséget nem mutattak ki, ezért ebben az évben a pénzeszköz likviditási mutató nem értelmezhető.

A BGF pénzügyi helyzetét a CLF módszer segítségével elemeztük. (3. számú melléklet). A BGF pénzügyi pozícióját, működési jövedelmét, felhalmozási költségvetési egyenlegét, nettó működési jövedelmét az alábbi táblázat szemlélteti M Ft-ban:

Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
Folyó bevételek	9017,5	9297,3	8773,2	8827,0	8820,3
Folyó kiadások	8423,8	8622,7	8945,8	8563,2	7733,5
Működési jövedelem	593,7	674,6	-172,6	263,8	1086,8
Felhalmozási bevételek	730,0	1059,1	1134,5	403,8	248,2
Felhalmozási kiadások	799,1	1208,4	1379,1	936,5	272,9
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-69,1	-149,3	-244,6	-532,7	-24,7
Folyó és felhalmozási bevételek összesen	9747,5	10356,4	9907,7	9230,8	9068,5
Folyó és felhalmozási kiadások összesen	9222,9	9831,1	10324,9	9499,7	8006,4
Finanszírozási műveletek nélküli pozíció	524,6	525,3	-417,2	-268,9	1062,1
Finanszírozási műveletek egyenlege	634,0	25,8	-5,7	-20,9	8,2
Tárgyévi pénzügyi pozíció	1158,6	551,1	-422,9	-289,8	1070,3
Hiteltörlesztés, értékpapír beváltás	0	0	0	0	0
Nettó működési jövedelem	593,7	674,6	-172,6	263,8	1086,8

Az ellenőrzött időszakban – 2011. év kivételével – kedvező tendencia volt tapasztalható a **működési jövedelem**, valamint 2013-ban a felhalmozási költségvetés egyenlegének változásában. Az ellenőrzött időszak egészét tekintve 2446,3 M Ft működési jövedelemtöbblet keletkezett, amelynek 44,4 %-a 2013-ban képződött. A folyó bevételek - 2011. év kivételével – fedezték a folyó kiadásokat. A BGF költségvetési támogatása a hallgatói létszám csökkenése miatt a 2012. évben 608,2 M Ft-tal a 2013. évben 1113,0 M Ft-tal maradt el a 2009. évi-től. Kedvező tendencia mutatkozott ugyanakkor az intézményi működési bevételek növekedésében. A költségtérítéses hallgatói létszám növekedése, a tanfolyamok és a szabad kapacitás terhére nyújtott szolgáltatások iránti kereslet növekedés hatására az intézményi működési bevétel a 2012. évben 62,5 M Ft-tal, a 2013. évben 599,0 M Ft-tal haladta meg a 2009. évi 3264,6 M Ft-ot.

A finanszírozási műveletek nélküli pozíció a 2009. és a 2013. évek között 537,5 M Ft-tal javult. A 2009, 2010. és 2013. években a pozitív nettó működési jövedelem fedezte a fejlesztési többlet kiadásokat, a 2011. és a 2012. években a

folyó és felhalmozási költségvetés együttes finanszírozási igényét az előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével biztosították.

A BGF a 2009-2013. években hitelt nem vett fel, tőketörlesztési kötelezettsége nem volt, a 2009. évben 650,0 M Ft értékpapír értékesítéséből származó bevétel kivételével, a **finanszírozási műveletek egyenlegét** kizárólag az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások határozták meg. A BGF **tárgyévi pénzügyi pozíciója** az ellenőrzött időszakban változó volt, a 2009. évi kedvező pénzügyi pozíció a 2010-2012. években romlott, a 2013. évben javult³⁵.

A 2010-2012. évek csökkenésének okai a költségvetési támogatások visszaesése, továbbá a végrehajtott beruházások, felújítások voltak. Az utóbbiak eredményeként a BGF vagyonállománya jelentősen gyarapodott, a tárgyi eszközök értéke a 2009. évi 8193,0 M Ft-ról 2012. évre 9862,2 M Ft-ra növekedett. A 2013. évben kiugróan nagy összegű pénzügyi pozíciót a magas működési jövedelem és a mérséklődött felhalmozási hiány együttesen eredményezte.

A nettó működési jövedelem megegyezett a működési jövedelemmel, mert a BGF az ellenőrzött időszakban hitelt nem vett fel, értékpapírral a 2009. év elején rendelkezett.

A BGF saját bevételének átmenetileg szabad pénzeszközeit folyamatosan (2007-2009. között) kincstárjegybe fektette, ennek eredményeként a 2009. év elején értékpapír állománya 650,0 M Ft volt.

Az ellenőrzött öt évben zárolással összesen 1014,2 M Ft-ot vontak el az intézménytől. Az elrendelt összesen 3872,7 M Ft maradványtartási kötelezettség 1415,0 M Ft végleges forrásmegvonást jelentett. A költségvetés egyensúlyát biztosító intézkedések szigorú gazdálkodási fegyelmet követeltek meg az intézménytől, de a működőképességét és a feladat ellátását nem veszélyeztették, likviditási problémát nem okoztak.

A BGF-nél Kincstári biztos kijelölésére nem került sor, 60 napon túli tartozásállománya az ellenőrzött évek egyikében sem érte el az eredeti kiadási előirányzat 3,5%-át, vagy az 50 M Ft-ot³⁶. A nemzetgazdasági miniszter 2012. szeptember 1-i hatállyal, egy éves időtartamra költségvetési felügyelőt bízott meg, azzal a céllal, hogy a Főiskolánál folyamatos kontroll valósuljon meg a gazdálkodás és kötelezettségvállalás tekintetében. A megbízás további egy évre meghosszabbításra került.

A költségvetési felügyelő 2013. évet értékelő jelentésében megállapította, hogy a takarékosági és bevételszerzési intézkedések eredményessége tükröződik a költségvetési teljesítési adatokban, mivel a főiskolának adósságállománya a 2013. évben sem keletkezett.

³⁵ A 2010. évben 551,1 M Ft, a 2011. évben -422,9 M Ft, a 2012. évben -289,8 M Ft volt.

³⁶ Ámr.₂ 164. § (1) bekezdés a) pont, 2013.06.29-ig Áht.₂ 71. § (1) bekezdés

3.4. Az intézmény előirányzat kezelése

A BGF költségvetési kiadásainak és bevételeinek részletes adatait kiemelt előirányzatonként az 1. számú melléklet tartalmazza.

A BGF **pénzügyi gazdálkodása** a 2009-2013. években **szabályszerű volt**. A költségvetés tervezéséhez kapcsolódó feladatokat a belső szabályzataiban – GMF Ügyrendjében, Gazdálkodási Szabályzatban, GMF Főigazgatói utasításban – meghatározta. A **kiadási és bevételi előirányzatok tervezése** során a jogszabályoknak³⁷ és a fenntartó által kiadott tervezési irányelveknek megfelelően járt el. A 2009-2013. években a mellékszámítással megalapozott **költségvetési javaslatát** elkészítette és megküldte a fenntartó részére.

A BGF bevételi és kiadási előirányzatainak megállapítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak. A 2009-2013. években a fejezetet irányító szerv által véglegesített kincstári költségvetés és a BGF elemi költségvetése, kiemelt előirányzati szinten megegyezett.

A bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, azok elszámolása megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

A BGF éves előirányzat-módosításait az alábbi táblázat mutatja be (M Ft):

Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
Országgyűlési hatáskör	0	0	-523,1	0	0
Kormányzati hatáskör	-8,4	+28,0	+49,9	-198,4	+264,9
Fejezeti hatáskör	+100,7	+32,0	+4,4	+221,6	+1049,5
Intézményi hatáskör	+1745,0	+3083,8	+3683,5	+2275,6	+1948,8
Összesen	+1837,3	+3143,8	+3214,7	+2298,8	+3263,2

Az államháztartás egyensúlyának megőrzése érdekében országgyűlési hatáskörben az intézménytől a 2011. évben 523,1 M Ft-ot vontak el.

Az ellenőrzött időszak alatt kormányzati hatáskörben jellemző volt a pótelőirányzatok biztosítása, amelyek bérkompenzációhoz, kereset-kiegészítésekhez, és a létszámcsökkentés egyszeri többletkiadásainak támogatásához kapcsolódtak.

Irányító szervi hatáskörben az előirányzat-módosítások támogatásokhoz kapcsolódó kutatási szakfeladatok ellátásához, többletbevétel felhasználásának jóváhagyásához, működési célú szakfeladat ellátásához kapcsolódtak.

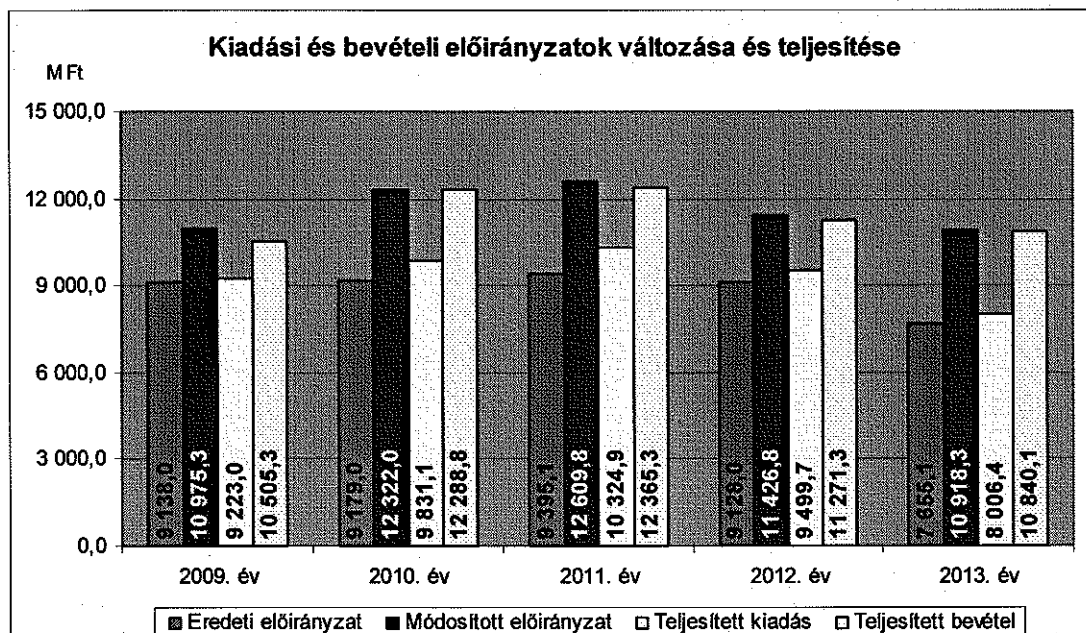
Intézményi hatáskörben elsősorban előző évi előirányzat-maradvány igénybeviteléhez, kötelezettség vállalásoknak megfelelő keretrendezésekhez kapcsolódó előirányzat-módosítások voltak.

Az előirányzat-módosítások eljárásrendjét a GMF ügyrend szabályozta.

³⁷ Áht.₁₋₂, Ámr.₁₋₂, Ávr.

Az intézményt érintő előirányzat-módosítások átvezetése a számviteli nyilvántartásokon megfelelt az előírásoknak.

A BGF eredeti és módosított előirányzatainak változását, és kiadási és bevételi teljesülését 2009-2013. között a következő ábra szemlélteti:



A BGF **eredeti előirányzata** a 2009-2012. év között jelentősen nem változott, a 2013. évben csökkent. A 2013. évi eredeti előirányzat a 2009. évhez képest 1483,0 M Ft-tal (16,2%-kal) esett vissza a költségvetési támogatás mérséklődésének hatására. A hallgatói létszám csökkenése miatt az irányítószertől eredetileg előirányzott támogatás 1718,6 M Ft-tal (29,9%) csökkent. A bevételkiesést ellensúlyozta a támogatás értékű működési és felhalmozási bevételek, valamint az intézményi működési bevételek növekedése.

A 2009-2013. években az előirányzat-módosítások növekvő tendenciát mutattak. Évközben az előirányzatokat a támogatásértékű bevételekből, intézményi működési bevételből, valamint az irányítószertől kapott támogatásokból növelték az előző évi maradvány átvételen és felhasználáson felül.

A Főiskola a **2009-2013.** években az előirányzatok teljesítése során, a költségvetés módosított bevételi-kiadási főösszegét, valamint a **kiadások módosított kiemelt előirányzatait** az egyes években **betartotta**.

A BGF a 2009-2013. években összesen 57 270,7 M Ft bevételt realizált és összesen 46 885,1 M Ft kiadást teljesített. A 2009. évi teljesített költségvetési kiadás 9223,0 M Ft-ról 2013-ra 8006,4 M Ft-ra, (13,2%-kal) csökkent. A működési kiadásokon belül a dologi kiadások 2192,0 M Ft-ról 2079,8 M Ft-ra (5,1 százalékpont) csökkenése volt nagyobb mértékű, de a személyi juttatásokra teljesített kiadások is (4,7 százalékponttal) mérséklődtek.

Az BGF kiadási és bevételi előirányzatait és azok teljesítését az 1. sz. melléklet, az BGF kiadásainak és bevételeinek változásait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A BGF a 2009-2013. években az éves és évközi kincstári adatszolgáltatásokat az előírásoknak megfelelően, határidőben³⁸ teljesítette.

A Főiskola éves **előirányzat-maradványának** megállapítása során betartotta a vonatkozó jogszabályi előírásokat. Az ellenőrzött időszakban a felhasználható előirányzat-maradványt teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt maradványként mutatták ki. Az éves előirányzat-maradványok összegét a fenntartó jóváhagyta. A kötelezettség vállalással terhelt maradvány felhasználását dokumentumokkal alátámasztották, a kimutatott maradvány főkönyvi számlákkal, analitikus nyilvántartásokkal való összhangja, egyezősége biztosított volt.

A **rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások** előirányzatának felhasználása, pénzügyi elszámolása nem felelt meg minden tekintetben a jogszabályoknak. A pénzügyi elszámolás során 2011. évben egy esetben felmentési illetményt nem a külső személyi juttatások között számoltak el³⁹.

A rendszeres személyi juttatások esetében a munkaköri besorolások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A kinevezések és kinevezés módosítás okmányain a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását ellenjegyzéssel igazolták.

A **külső személyi juttatások** előirányzatai terhére megkötött megbízási szerződések tartalma, teljesítése megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályoknak.

A **dologi kiadások** előirányzatának felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályoknak. A 100 E Ft feletti kifizetések esetében az ellenjegyzéssel ellátott írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma a Főiskolánál rendelkezésre állt. A jogszabályok által előírt összeférhetlenségi szabályokat⁴⁰ betartották, indokoltság esetén a közbeszerzésekre vonatkozó⁴¹ eljárási és egybeszámítási szabályokat figyelembe vették.

A **felújítások, beruházások** előirányzatának felhasználása, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályoknak. A Gazdasági Tanács és a Szenátus a jogszabályokban⁴² és a belső szabályzatban foglaltak szerint járt el a 100,0 M Ft feletti szerződéskötést megelőző véleményezési és döntéshozatali folyamat során. A jogszabályban⁴³ előírt esetekben a közbeszerzési eljárást lefolytatták. A Főiskola a beszerzésekhez

³⁸ Áhsz. 10. § (1) bekezdés

³⁹ Ámr.₂ 84. § (4) bekezdés c) pont

⁴⁰ Ámr.₁ 138. § (1)-(2) bekezdés, Ámr.₂ 80. § (1) bekezdés, Ávr. 60. § (1) bekezdés

⁴¹ Kbt.₁₋₂

⁴² Feot. 25. § (4) bekezdés, SZMR 65. § (4) bekezdés

⁴³ Kbt.₁ 2. § (1) bekezdés, Kbt.₂ 5. §

szükséges engedélyekkel⁴⁴ rendelkezett, a 2010-2013. évi egyensúlyjavító intézkedések keretében elrendelt – meghatározott tárgyi eszköz beszerzések korlátozására vonatkozó – beszerzési tilalom előírásait figyelembe vette.

Az **ellátotti juttatások** megállapítása, kifizetése során betartották a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat. A gazdálkodási jogköröket – eseti hiba kivételével – a jogszabályi előírásnak és a belső szabályozásnak megfelelően teljesítették. Eseti hiba volt, hogy a 2009. évben a kötelezettségvállalást nem előzte meg ellenjegyzés⁴⁵, valamint egy 2012. december havi kifizetéshez a teljesítést az arra jogosult személy aláírásával nem igazolta⁴⁶. A hallgatói juttatások megfeleltek a jogszabályban⁴⁷ és az intézmény térítési és juttatási szabályzatában foglaltaknak.

Az **intézményi működési bevételek** beszédése a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályoknak. Az intézményi működési bevételek beszédése szerződésen és Szenátusi döntésen alapult, azok a számlázott vagy előírt összegben realizálódtak.

A Főiskola a befizetésekről szabályos számlát állított ki. A kiválasztott befizetésnél az intézményi döntésnek és a belső szabályozásnak megfelelő díjtételt alkalmazták, a bevételt nyilvántartásba vették. A térítési díjakat, költségtérítéseket szabályosan, előírás⁴⁸ szerint az intézmény MÁK-nál vezetett bankszámlájára fizették be. A 2009. évben a jogszabályban⁴⁹ előírtak ellenére nem történt meg a működési bevételek teljesítés igazolása.

Az intézményi **térítési díjak, költségtérítések** megállapítása megfelelt a jogszabályban és a belső szabályozásban előírtaknak. A befizetéseknél – az intézményi döntésnek és a belső szabályozásnak – megfelelő díjtételt alkalmazták⁵⁰. A Főiskola a 2009-2013. években betartotta a jogszabályban és az önköltség számítási szabályzatban előírtakat. A díjtétel/költségtérítés megállapításának módja, kialakítása, levezetése a belső szabályzatok és a jogszabályok szerint történt. Az alkalmazott díj, költségtérítés, egyéb működési bevétel mértékét – a jogszabályi előírások és a belső szabályzatok⁵¹ alapján – a Szenátus állapította meg.

⁴⁴ A NEFMI 2010. 11. 26-án kelt, 18798-2/2010-0006 KTF iktatószámú gépjármű beszerzésre vonatkozó engedélyezése, a NEFMI 2011. 11. 14-én kelt, 22623-62/2011-KTF iktatószámú informatikai eszköz beszerzésre vonatkozó engedélyezése, az EMMI 2012. 05. 21-én kelt 10600-44/2012/KTF informatikai eszköz és telefon beszerzés engedélyezése

⁴⁵ Ámr.₁ 134. § (8) bekezdés, 2009. évben kötelezettségvállalási szabályzat 5. §

⁴⁶ Ávr. 57. § (3) bekezdés, 2012. évben kötelezettségvállalási szabályzat 6. §

⁴⁷ 51/2007. (III.26.) Korm. rendelet

⁴⁸ Áht.₁ 18/c. § (5) bekezdés, Áht.₂ 79. § (1) bekezdés

⁴⁹ Ámr.₁ 135. § (1) bekezdés

⁵⁰ Áhsz. 8. § (4) bekezdés c) pont, (14)-(15) és (19) bekezdés, Feot. 125-126. §, Nftv. 81-83. §

⁵¹ Főiskola térítési és juttatási szabályzata, önköltség-számítási szabályzat

A Főiskola önköltség számítási szabályzatában előírta az egyes tevékenységekre vonatkozó elő-, és utókalkuláció készítési kötelezettséget, meghatározta azok felelőseit. A szabályzat által előírt utókalkulációt azon képzésekre készítettek, ahol a költségterítéses/önköltséges finanszírozásra beiratkozott hallgatók létszáma az összes hallgatói létszámnak legalább a 2/3-át meghaladta. Az utókalkuláció eredménye alátámasztotta, hogy az éves gyakorisággal elkészített előkalkulációk megalapozottak voltak, az egyes képzések díjai fedezték a képzés teljes költségét.

A fenntartó nem élt a jogszabályi lehetőséggel⁵², és nem adott ki a költségterítések megállapításához az egy hallgatóra jutó önköltség meghatározásának sajátos szakágazati követelményeire egységes eljárást biztosító módszertani útmutatót. A BGF azonban minden önköltséges képzésre előkalkulációt készített, amelyben meghatározta az egy hallgatóra jutó önköltség összegét.

A **tárgyi eszközök bérbeadása, értékesítése** a pénzügyi elszámolások tekintetében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és a belső szabályoknak, mivel a 2010. évben a BGF versenyeztetés mellőzésével⁵³ kötött bérbeadási szerződést annak ellenére, hogy a jogszabályban meghatározott – a versenyeztetés mellőzésére vonatkozó feltételek – nem álltak fenn. A BGF a jogszabályokban foglaltak⁵⁴ ellenére olyan informatikai eszközt értékesített a 2009. évben, amelyet nem minősített a működéséhez nem szükséges eszköznek és az eszköz forgalmi értékének megállapítására erre jogosult szakértőt nem kért fel, amely kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A bérleti díjak megállapításához költségkalkulációkat készítettek. A megállapított bérleti díjak fedezték a bérbe adott eszközök üzemeltetésére, fenntartására fordított kiadásokat. A bérleti díjakat az inflációkövetés érdekében évente indexálták, amelyről a bérlőket értesítették.

3.5. **Az egyes hazai forrásból finanszírozott projektekkal való elszámolás**

A 2009-2013. évek között a BGF kizárólag hazai forrásból összesen 801,4 M Ft támogatásban részesült. A BGF a feladatokhoz pályázati úton, vagy egyéb módon kapott költségvetési forrással az előírásoknak megfelelően elszámolt, a kapott támogatásokat szabályszerűen használta fel.

A finanszírozott projekteket a támogatási szerződésekben meghatározott tartalommal, a rendelkezésre álló pénzügyi, finanszírozási feltételekkel, a meghatározott ütem szerint valósította meg. Az előírt pénzügyi, szakmai beszámolókat minden esetben elkészítették. A projektek támogatás felhasználásához kapcsolódó kiadásait a főkönyvben és az analitikus nyilvántartásban elkülönítették.

⁵² Áhsz. 8. § (19) bekezdés

⁵³ Vtv. 24. § (1) bekezdés

⁵⁴ Vtv. 33. § (2) bekezdés, Vtvr. 48. §

Az ellenőrzött időszakban a támogatási szerződés felmondására, támogatás visszavonására, szankció alkalmazására nem került sor.

4. AZ INTÉZMÉNY VAGYONGAZDÁLKODÁSA

A BGF-nél érvényesült a **vagyonnal való felelős gazdálkodás** A BGF **vagyongazdálkodása** a 2009-2013. években **részben megfelelő volt** a vagyongazdálkodás szabályozottsága és a vagyonhasznosítási tevékenység néhány hiányossága miatt.

4.1. A vagyongazdálkodási tevékenységek keretei

A BGF 2007-2011. és a 2012-2015. évekre készült, Szenátus által elfogadott közléptávú IFT-je a jogszabályokban foglaltakkal⁵⁵ összhangban meghatározta a Főiskola rendelkezésére bocsátott vagyon hasznosításával, megóvásával, elidegenítésével kapcsolatos elképzeléseket, valamint az intézményi alapfeladatok ellátásához illeszkedő gazdálkodási célokat.

A 2009-2010. években az intézmény – előterjesztés hiányában – a Szenátus által elfogadott **vagyongazdálkodási tervvel nem rendelkezett**⁵⁶. Az IFT-hez igazodó éves vagyongazdálkodási terv a 2011-2013. évekre készült, azokat az előírás szerint a Szenátus elfogadta⁵⁷.

A BGF az SZMR-ben határozta meg a vagyongazdálkodással összefüggő – a jogszabályok rendelkezéseivel összhangban lévő – feladatokat és **döntési hatásköröket**.

A 2009-2013. években a BGF rendelkezett a jogszabályokban előírt⁵⁸ **gazdálkodást érintő belső szabályzatokkal**⁵⁹, a szabályzatok – a leltározási szabályzat kivételével – a jogszabályokban foglaltakkal összhangban voltak.

A leltározási szabályzat⁶⁰ a könyvviteli mérlegében értékkel nem szereplő, használt és használatban levő készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módját nem határozta meg.

A Főiskola az alapfeladatai ellátásához rendelkezésére bocsátott **vagyon hasznosítására vagyongazdálkodási szabályzattal**⁶¹ **rendelkezett**, azonban a szabályzat a 2009. és a 2010. években nem volt összhangban a jog-

⁵⁵ Feot. 27. § (3) bekezdés, Nftv. 12. § (4) bekezdés

⁵⁶ Feot. 27. § (6) bekezdés d) pont

⁵⁷ Feot. 27. § (6) bekezdés d) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) pont

⁵⁸ Sztv. 14. § (3) és (5) bekezdés, 161. § (1) bekezdés, Áhsz. 8. § (3)-(4) bekezdés, 37. § (5) bekezdés, 49. §

⁵⁹ Számviteli politika, számlarend, eszközök és források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat, leltározási szabályzat, selejtezési szabályzat, önköltség-számítási szabályzat

⁶⁰ Áhsz. 37. § (6) bekezdés

⁶¹ 2005. december 16-tól hatályos

szabályokban és a belső szabályzatban foglaltakkal⁶², mivel a vagyongazdálkodással kapcsolatos véleményezési és döntési hatáskörök meghatározása elterít a jogszabály és a belső szabályzat rendelkezéseitől⁶³.

A 2011-ben elfogadott vagyongazdálkodási szabályzat a jogszabályokkal összhangban meghatározta a vagyongazdálkodással kapcsolatos döntési hatásköröket, valamint megkülönböztette az intézmény rendelkezésére bocsátott és a saját vagyon fogalmát, nyilvántartásuk elkülönítését előírta. Az ingatlanok értékesítésének feltételeit a jogszabályokkal összhangban határozta meg. A jogszabályváltozásokat⁶⁴ követően – az átláthatósági és a szerződéskötés időtartamára vonatkozó követelményekre figyelemmel⁶⁵ – a szabályzatot nem módosították. Az intézményi vagyontárgyak személyes célú használatának módja a 2009-2013. években szabályozott volt.

A BGF a jogszabályokban foglaltaknak⁶⁶ megfelelően elkészítette a 2009-2013. évekre a **közbeszerzési szabályzatokat**. A beszerzési eljárások lebonyolításának és dokumentálásának rendjét a közbeszerzési szabályzatok tartalmazták. A szabályzatok biztosították az intézmény beszerzéseinek, beruházásainak, felújításainak szabályszerűségét, átláthatóságát.

4.2. **A vagyonváltozások és a vagyonhasznosítás szabályszerűsége**

A BGF és az MNV Zrt. között a Magyar Állam tulajdonában lévő ingatlanokra és a szintén állami tulajdonban lévő ingó vagyonelemekre 2009. november 25-én jött létre vagyonkezelési szerződés, amely 2010. július 6-án és 2013. augusztus 5-én módosult.

A Főiskola a 2009-2012. években teljesítette az alapfeladatai ellátásához rendelkezésre bocsátott és a saját vagyonra vonatkozó elkülönített **nyilvántartási kötelezettséget**⁶⁷, továbbá az ellenőrzött időszakban a rendelkezésére bocsátott állami vagyont a jogszabályok előírásának⁶⁸ megfelelően nyilvántartotta. Az állami vagyon állományáról a jogszabályban meghatározott⁶⁹ adatszol-

⁶² Feot. 29. § (3) bekezdés, 120. § (2) bekezdés és 122. § (2) bekezdés, Vtv. 24. §, 28. §, 33-35. §, Vtvr. 3-4. §, 9-10. §, 25-27. §, 48-49. §, 2009. évben SZMR 15. § (1)-(2) bekezdés és 16. § (7)-(8) bekezdés, 2010. évben SZMR 65. § (1) és (4), 100. § (2)-(3) bekezdés

⁶³ Feot. 25. § (1) bekezdés, 27. § (8) bekezdés b) és c) pont, 2009. évben SZMR 15. § (1) bekezdés ah) pont, 42. § (3) bekezdés c) pont, 2010. évben SZMR 65. § (1) bekezdés ah) pont, 86. § c) pont

⁶⁴ Nftv. 2012. szeptember 1-től vonatkozó rendelkezései, az Nvtv. vonatkozó rendelkezéseinek 2012. január 1-től történt hatályba lépése

⁶⁵ Nftv. 86. § (3) bekezdés, Nvtv. 11. § (10)-(11) bekezdés

⁶⁶ Kbt₁ 6. § és a Kbt₂ 22. § (1) bekezdés

⁶⁷ A 2012.08.31-ig hatályos Feot. 120. § (2) bekezdés

⁶⁸ Vtvr. 17. § (1) bekezdés, 2012. szeptember 1-től hatályos Nftv. 90. § (5) bekezdés

⁶⁹ Vtvr. 14. § (1) és (3) bekezdés

gátlatási kötelezettséget a tárgyévet követő év május 31-ig az MNV Zrt. részére teljesítette.

Az ellenőrzött időszakban a Főiskola saját vagyonát a 100%-os tulajdonában levő Alma Mater Kft. 4 M Ft részesedése képezte.

A BGF **vagyon hasznosításával, értékesítésével** kapcsolatos döntései részben feleltek meg a jogszabályoknak, mivel a 2010. évben a BGF versenyeztetés mellőzésével⁷⁰ kötött bérbeadási szerződést annak ellenére, hogy a jogszabályban meghatározott – a versenyeztetés mellőzésére vonatkozó feltételek - nem álltak fenn. A BGF a jogszabályokban foglaltak⁷¹ ellenére olyan informatikai eszközt értékesített a 2009. évben, amelyet nem minősített a működéséhez nem szükséges eszköznek és az eszköz forgalmi értékének megállapítására erre jogosult szakértőt nem kért fel. A bérbeadási folyamatok során a jogszabályban előírt nyilatkozatokat a BGF bekérte, így az átláthatóság előírt követelményének érvényesüléséről meggyőződtek.

Az ellenőrzött időszakban egy ingatlan értékesítés volt, amelynek során a BGF betartotta a jogszabályokban⁷² foglaltakat. Az ingatlan értékének meghatározása értékbecsléssel történt, az értékesítést a Gazdasági Tanács véleményezését, a Szenátus döntéshozatalát, az állami vagyonért felelős miniszter hozzájárulásának megadását és az MNV Zrt. jóváhagyását követően hajtották végre. A jogszabály⁷³ előírása szerint az ingatlan értékesítésből származó bevételt ingatlan felújításra fordították. Az MNV Zrt. engedélyéhez kötött további értékesítés nem volt. Az ellenőrzött időszakban térítésmentes állami vagyon átadás-átvétel nem volt.

A BGF a 2009-2013. években a jogszabályban foglaltak⁷⁴ szerint hajtotta végre az **eszközök és források leltározását**. Kockázatot jelentett ugyanakkor, hogy a 2012. év kivételével a leltározás időszakában is végeztek selejtezést, ezzel a BGF nem tett eleget a selejtezési szabályzatában és a 2009-2011., illetve a 2013. évi leltározási és leltárkészítési munkákról kiadott rektori utasításokban foglaltaknak.

A selejtezési szabályzat₁ 1. § (1) bekezdése, a selejtezési szabályzat₂ 6. § (1) bekezdése szerint a feleslegessé vált vagyontárgyak feltárását, hasznosítását, illetve selejtezését a leltározás megkezdése előtt kell végrehajtani, a leltározási és leltárkészítési munkákról a 2009-2013. években kiadott rektori utasítások⁷⁵ szerint a leltározás megkezdése előtt selejtezési eljárást kell lefolytatni, a leltárfelvétel előtti selejtezett eszközöket és készleteket a jegyzőkönyvekben foglaltak szerint ki kell vezetni a nyilvántartásokból.

⁷⁰ Vtv. 24. § (1) bekezdés

⁷¹ Vtv. 33. § (2) bekezdés, Vtvr. 48. §

⁷² Vtvr., Feot. 122. § (2) bekezdés c) pont és (3) bekezdés

⁷³ Feot. 122. § (6) bekezdés

⁷⁴ Áhsz. 37. § (1)-(3) bekezdés

⁷⁵ A 4/2009. (V. 31.), a 4/2010. (V. 13.), a 2/2011. (V. 16.) és a 8/2013. (V. 07.) számú Rektori utasítások 2. § e) bekezdés

A kockázatot csökkentette, hogy a leltározás időszakában végrehajtott selejtezők jegyzőkönyv alapján, az eszközök selejtraktárba szállítása mellett történtek, az eszközök nyilvántartásokból való kivezetése a jegyzőkönyvek felvételét követően megtörtént. Az ellenőrzött években nem volt olyan selejtezett eszköz, amelyet a BGF a leltározáskor felvett a leltárba.

A december 31-ei fordulónappal készített 2009-2013. évi mérlegében kimutatott eszközöket (az immateriális javak, a követelések és az aktív pénzügyi elszámolások kivételével) mennyiségi felvétellel, az immateriális javakat, a követeléseket, az aktív pénzügyi elszámolásokat és a forrásokat egyeztetéssel – a vagyon védelme érdekében – évente leltározta.

A 2009-2013. évek vonatkozásában a leltározási szabályzatban meghatározott dokumentumok (leltározási utasítások, ütemtervek, megbízások, részletes leltár kimutatások, leltárösszesítések) elkészültek. A leltárak kiértékelése megtörtént. A BGF-nél az ellenőrzött időszakban – a 2012. évben egy laptop kivételével – leltárhiány, illetve leltártöbblet nem volt, a 2012. évi leltárhiány miatt a személyi felelősségre vonás megtörtént.

A BGF-nél az ellenőrzött időszakban az **eszközök selejtezésének** dokumentálása a selejtezési szabályzatban foglaltaknak megfelelő volt, a selejtezésre javasolt eszközök szakértői vizsgálata megtörtént, a hasznosításról és a selejtezésről minden esetben készültek aláírt selejtezési jegyzőkönyvek. A selejtezett eszközöket a nyilvántartásból szabályosan kivezették. Az ellenőrzött időszakban 1,0 M Ft nettó értéket meghaladó selejtezés a 2011. évben volt. A 2011. október 3-án felvett selejtezési jegyzőkönyv alapján, szabályosan 17,8 M Ft nettó értékű – 2001., 2003. és 2006. évtől nyilvántartott – befejezetlen beruházást vezettek ki a nyilvántartásból.

Ingatlan beruházások tervdokumentációját azért selejtezte a Főiskola, mert az ingatlanok fekvése szerinti önkormányzat városrendezési és építésszabályozási terve miatt, a beruházásokat nem lehetett végrehajtani.

A 2009-2013. években a BGF könyvviteli mérlegében a **mérlegképletek tartalma, besorolása és értékelése** nem teljes körűen felelt meg a jogszabály előírásainak.

A **beszerzett, létesített tárgyi eszközök** besorolása, bekerülési értékének megállapítása, állományba vétele, az értékcsökkenés elszámolása megfelelt a jogszabály és a belső szabályzatok előírásának⁷⁶. A befektetett eszközökön belül a tartós **részeselek** mérlegsoron a BGF a valóságnak megfelelő értéken mutatta ki az Alma Mater Kft.-ben lévő 4 M Ft értékű részeselekét.

A Főiskola a 2009-2013. évi könyvviteli mérlegében a **támogatási program előlege** miatti összesen 417,0 M Ft kötelezettséget az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között nem mutatta ki, valamint a 2009. évben 50,3 M Ft támoga-

⁷⁶ Áhsz. 18. § (1)-(4) bekezdés, 28. § (5) bekezdés, 30. §, számviteli politika és számlarend

tási előleget tévesen a hosszú lejáratú kötelezettségek közé sorolt, ezzel nem tett eleget a jogszabályban foglaltaknak⁷⁷.

A **követelések** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem minden esetben felelt meg a jogszabályoknak⁷⁸ és a belső szabályoknak, mivel előfordult, hogy a BGF az adóst a 2013. évben nem minősítette és a 2011. évet követően nem tett lépéseket a 2008. évtől fennálló tartozás (2,9 M Ft és annak kamata) jogi úton történő behajtására. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A 2009-2013. években az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból eredő **kötelezettségek** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése megfelelt a jogszabályoknak⁷⁹ és a belső szabályoknak. A BGF a jogszabálynak megfelelően folyamatosan vezette a kötelezettségek analitikus nyilvántartását⁸⁰.

Az **aktív pénzügyi elszámolások** esetében a mérlegtételek értékelése megfelelt a jogszabályi követelményeknek. Az ellenőrzés alá vont aktív pénzügyi elszámolások a 2009-2013. években nem tartalmaztak olyan egy évnél régebbi mérlegtételt, amelynek rendezése a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg.

A **passzív pénzügyi elszámolások** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése megfelelt a jogszabályi követelményeknek⁸¹.

A BGF 2009-2013. évi könyvviteli mérlegeinek számszerűsített hibáit az alábbi táblázat mutatja be.

	M Ft				
Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
Támogatási program előlege miatti kötelezettségek	85,9	161,3	108,7	70,7	40,7
Követelések	0,0	0,0	0,0	0,0	2,9
Aktív pénzügyi elszámolások	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Összesen	86,0	161,3	108,7	70,7	43,6
Mérlegfőösszeghez viszonyított arány (%)	0,8	1,4	0,9	0,6	0,4

⁷⁷ Áhsz. 9. melléklet 4. di) pont

⁷⁸ Áhsz. 22. § (1) bekezdés, 32. § (1) bekezdés, 9. számú melléklet 2. ch)-ci) pont

⁷⁹ Áhsz. 26. § (1) és (5) bekezdés, 36. § (2) bekezdés

⁸⁰ Áhsz. 9. számú melléklet 4. da)-db) pont

⁸¹ Áhsz. 26. § (1), (8)-(9) bekezdés, 36. § (1) bekezdés

A BGF 2009-2013. évi könyvviteli mérlegei a vagyoni helyzetről megbízható és valós képet mutatnak, az ellenőrzés során feltárt hibák összege egyik évben sem érte el a jelentős összegű hibahatárt, a mérlegfőösszeg 2%-át⁸².

Az **eredményszemléletű számvitel** bevezetésével kapcsolatos, jogszabályban⁸³ meghatározott feladatokat a BGF végrehajtotta. A rendező mérleget elkészítette, azt főkönyvi kivonattal alátámasztotta.

Az **intézmény vagyona** a 2009. január 1-jei 9613,5 M Ft-ról 2013. december 31-re 12 404,0 M Ft-ra, 29,0%-kal nőtt. Az összes eszközön belül a befektetett eszközök közel 80,0%-os részarányt képviseltek. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok mérleg szerinti értéke – a végrehajtott beruházások és felújítások miatt – a 2009. évi 7191,8 M Ft-ról a 2013. évben 9049,3 M Ft-ra, 25,8%-kal növekedett.

A 2008-2010. évekre vonatkozó fenntartói megállapodás 2009. május 18-án létrejött kiegészítő megállapodásának megfelelően a BGF a kezelésében lévő állami vagyon **állagának megóvására, karbantartására és felújítására** fordította az ingatlanvagyonra könyv szerinti bruttó értékének legalább 1,5%-át (2009-ben 384,2 M Ft-ot, 2010-ben 270,0 M Ft-ot).

A **tárgyi eszközök használhatósági foka** az ellenőrzött időszakban – az épületek, az építmények és a járművek kivételével – romlott. A használhatósági fok⁸⁴ az épületeknél a 2009. évi 73,1%-ról a 2013. évben 73,6%-ra nőtt, a számítástechnikai eszközöknél 18,3%-ról 6,1%-ra (12,2 százalékponttal) csökkent, az egyéb gépek, berendezések, felszerelések esetében 20,1%-ról 15%-ra (5,1 százalékponttal) csökkent. A mutató csökkenése azt jelzi, hogy a Főiskola eszközeinek átlagos elhasználtsága nőtt, a használhatóságuk romlott.

Az IFT tartalmazta a finanszírozási tervvel alátámasztott infrastruktúra fejlesztési és beruházási programot, a **beruházások megvalósulása utáni működtetés** költségtervét és fedezeti forrásait. A pályázati forrásból megvalósuló beruházásokhoz részletes megvalósíthatósági tanulmányok készültek, amelyek a finanszírozási tervet is tartalmazták. Az éves beszerzési és közbeszerzési tervek az ellenőrzött időszakban elkészültek, azok jóváhagyása megtörtént.

Az ellenőrzött időszakban a **követelésállomány** a 2009. évi 65,2 M Ft-ról a 2013. évre 31,5 M Ft-ra, ezen belül a 360 napon túli követelésállomány a 2009. évi 6,5 M Ft-ról a 2013. évben 4,6 M Ft-ra csökkent. Behajthatatlanság címén a tárgyévben szabályosan leírt követelés a 2009. évben 82 E Ft, a 2011. évben 856 E Ft, a 2012. évben 63 E Ft volt.

⁸² Áhsz. 5. § 8. pontjában meghatározott összeg

⁸³ 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról

⁸⁴ A használhatósági fok a tárgyi eszközök nettó értékének és a tárgyi eszközök bruttó értékének hányadosa

A **saját tőke aránya** mutató⁸⁵ a 2009. évi 80%-ról a 2013. évre 3 százalékponttal 77%-ra csökkent. Az ellenőrzött időszakban a kötelezettségek és a saját tőke aránya – a 2010. év kivételével – folyamatosan csökkent, a Főiskola képes volt kötelezettségeinek kiegyenlítésére.

4.3. **Az intézmény tulajdonosi joggyakorlásának szabályszerűsége**

A BGF az elvárható gondossággal szabályozta a közfeladatot ellátó gazdasági társasággal kapcsolatos **tulajdonosi joggyakorlás** rendjét, döntései során érvényesítette jogait, teljesítette tulajdonosi kötelezettségeit és tulajdonosi ellenőrzési kötelezettségeit, intézkedett az ellenőrzési megállapítások végrehajtásáról.

A BGF az ellenőrzött időszakban nem alapított gazdasági társaságot, nem döntött gazdasági szervezetben való részvételről. A 2009-2013. években egy gazdasági társaságban – a 2007. évben 3,0 M Ft törzstőkével alapított – Alma Mater Tanterem Kft.-ben rendelkezett részesedéssel, amely a BGF 100%-os tulajdonú társasága. A gazdasági társaság átláthatónak minősült. A Főiskola a részesedés után az ellenőrzött időszakban nem részesült osztalékban.

A Kft. létrehozásának célja volt a Főiskola alapképzésében részt vevő hallgatók szakmai gyakorlati ismereteinek bővítése a legoptimálisabb üzemi körülmények között. Ennek érdekében a turizmus-vendéglátó szakos, idegenforgalmi és szálloda, illetve vendéglátó és szálloda szakirányos, valamint a vendéglátó szakmenedzser felsőfokú szakképzésben részt vevő hallgatók számára biztosítani a gyakorlati képzést és a fél éves szakmai gyakorlatot, emellett üzletszerű gazdasági tevékenység (vendéglátás, rendezvények lebonyolítása) végzése.

A befektetett eszközök között a **tartós részesedéseket** a jogszabályban⁸⁶ foglaltak szerint kimutatták. A részesedés a társasági szerződésben lévő értéken szerepelt a mérlegben. Értékvesztés elszámolására a tulajdoni részesedést jelentő befektetés esetében nem került sor, az nem is volt indokolt.

Az ellenőrzött időszakban a BGF a gazdasági társasága részére hitelt, tagi kölcsönt nem nyújtott. Alapítói tulajdonosi joggyakorlás keretében a Kft. veszteségének fedezésére a 2009. és 2012. évben pótbefizetést és 2009. évben tőkeemlést teljesített. A BGF a gazdasági társaságába állami, illetve saját vagyont nem apportált.

A végrehajtott törzstőke emelés 1,0 M Ft volt. A társaság működése a 2009, 2010, 2012. években veszteséges, a 2011. és a 2013. évben nyereséges volt. A Kft. likviditási problémáinak helyreállításához, veszteségének fedezésére a BGF összesen 19,0 M Ft (a 2009. évben 9,0 M Ft, a 2012. évben 10,0 M Ft) pótbefizetést (működési célú pénzeszközátadást) teljesített.

⁸⁵ A saját tőke forrásokhoz viszonyított aránya

⁸⁶ Áhsz. 19. § (1) bekezdés

A 2009. és 2012. évek pótbefizetése során a jogszabály előírásra figyelemmel⁸⁷ a pótbefizetést a BGF saját bevételeiből teljesítette.

A BGF elvégezte a gazdasági társaság éves beszámoltatását a törvényi előírás szerint, a Szenátus megtárgyalta a társaság éves beszámolóját. A Főiskola a gazdasági társaság vagyronvesztése esetén intézkedett a további vagyronvesztés megakadályozásáról.

A Kft.-nek a 2009. év elején és – a Felügyelő Bizottság kontrolljával bevezetett intézkedései mellett – év közben is fennálltak likviditási gondjai. A Kft. a Felügyelő Bizottság és a Főiskola Gazdasági Tanácsának kezdeményezésére kidolgozott egy üzleti tervet és egy takarékosági tervet. A Kft. 2009. év végére prognosztizált vesztesége miatt a 2009. évi beszámolási időszakban a BGF 9 M Ft-ot tőketartalékba helyezett, és 1,0 M Ft-tal megemelte a Kft. törzstőkéjét. A 2012. évben a Kft. gazdálkodását, pénzügyi likviditási helyzetét a Rektori Tanács tárgyalta, amelynek eredményeként a BGF a 2012. évben pótbefizetést teljesített.

A Kft. vesztesége miatt a 2010. évtől a BGF és a Kft. együttműködését szerződések, megállapodások megkötésével új alapokra helyezték, amely együtt járt a kapacitáskihasználás és az oktatási tevékenységhez kapcsolódó gyakorlati foglalkozások bővítésével. A BGF a Kft.-vel az oktatásra vonatkozóan külön megállapodásokat kötött tanéven belül félévekre.

A Főiskola a 2009-2013. években a gazdasági társaság részére összesen bruttó 56,5 M Ft szerződésen alapuló működési célú kiadást teljesített. A kiadásokat az alapképzésben részt vevő hallgatók szakmai gyakorlatára kötött külön megállapodások alapján teljesítették. Az üzemeltetésre átadott eszközök nettó értéke a 2009 évi 0,7 M Ft-ról a 2013. évre 2,2 M Ft-ra nőtt. A Kft. részére üzemeltetésre eszközátadás a 2009., 2010. és 2013. években valósult meg. A BGF a társaságával székhelyhasználati, illetve helyiség és eszközhasználati szerződést kötött.

A BGF, mint a tulajdonosi jogok gyakorlója alapító okiratban meghatározta a **vagyongazdálkodási jogokat és kötelezettségeket**. A szerződésben megfogalmazott követelmények teljesítésének értékeléséhez beszámolási kötelezettséget határozott meg.

A rektor a jogszabályi előírás alapján⁸⁸ elkészítette a Gazdasági Tanács részére a Kft. 2009-2011. évi működéséről szóló jelentését, amelyet a Gazdasági Tanács határozattal elfogadott. A rektori jelentés alapján a Gazdasági Tanács kötelezettségének eleget téve⁸⁹ javaslatot készített a gazdasági társaság további működtetésével kapcsolatban.

⁸⁷ Feot. 121. § (3) bekezdés

⁸⁸ Feot. 121. § (4) bekezdése

⁸⁹ Feot. 121. § (4) bekezdés

A BGF a tulajdonosi ellenőrzési jogát gyakorolta. Az intézményi társasága működésének tulajdonosi és közérdekvédelmi ellenőrzése érdekében felügyelőbizottságot működtetett, illetve könyvvizsgálót bízott meg⁹⁰. Az intézmény belső ellenőre a 2012 és 2013. években ellenőrizte a Kft. vagyoni helyzetét és gazdálkodását.

A 2012. október 2-án készült Ellenőri Jelentésben hét megállapítást, javaslatot tett. Tekintettel a Kft. 2012. évi pénzügyi helyzetére (veszteséges működésére) javasolta, hogy „a Rektori Tanács tárgyalja meg a Kft. további működtetésére vonatkozó elképzelést”. Megállapította, hogy a „Kft. anyagilag rontja a BGF működését”. Javaslatára a BGF a 2012. és 2013. évben intézkedéseket tett. A BGF belső ellenőre a 2012. évi ellenőrzés megállapításának hasznosulását utóellenőrzés keretében ellenőrizte. A 2013. szeptember 9-ei Jelentésben megállapította, hogy a BGF „a Kft. újabb veszteségeinek megakadályozása érdekében intézkedett. A Kft. vállalkozási tevékenységének kibővítéséről, valamint az általa használt infrastrukturális fejlesztésekről született döntés. A megvalósítás nyomán követése folyamatos a tulajdonos részéről.”

5. A KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK HASZNOSULÁSA

5.1. Az ÁSZ ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása

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

Nem valósult meg a minisztérium felügyelete alá tartozó szervezetek feladatellátásának javítására számszerűsíthető mutatószámokon alapuló kritériumok és középtávú célrendszer kidolgozása. 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 kapacitaskihasználtságával 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 lebo-

⁹⁰ Gt. 33. §, 41. §

nyolításával 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.

A BGF-re a 2009-2013. években az ÁSZ kettő felsőoktatási tárgyú ellenőrzése terjedt ki. A 0915 sorszámú Jelentés a felsőoktatási törvény végrehajtásának ellenőrzéséről, és a 1290 sorszámú Jelentés az állami felsőoktatási intézmények érdekeltiségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzéséről jelentések a BGF számára javaslatokat nem tartalmazott, így a Főiskolát intézkedési tervkészítési kötelezettség nem terhelte.

5.2. Az egyéb külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása

Az OKM belső ellenőrzési szervezeti egysége 2009. évben ellenőrizte a „BGF kötelezettségvállalási és a hallgatói tartozásállomány nyilvántartási rendszere kialakítását és működését”. A BGF az ellenőrzés javaslataira a jogszabályi előírásnak megfelelően intézkedési tervet készített, amelyet a miniszter jóváhagyott. A Főiskola az intézkedési terv végrehajtásáról a megadott határidőre beszámolt.

Az OKM ellenőrzés a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát és aktualizálását, valamint a Kötelezettségvállalási szabályzat szerinti előirányzat felhasználási terv készítését javasolta. A BGF a Gazdálkodási szabályzatot 2010 decemberében aktualizálta, azonban azt követően nem módosította. A BGF az intézkedési tervnek megfelelően az előirányzat felhasználási tervet 2010-ben és azt követően folyamatosan elkészítette. Az OKM ellenőrzés gazdálkodási gyakorlatot érintő javaslata a kötelezettségvállalási jogosultságokkal rendelkezők nyilvántartásának, és felhatalmazásuk átfogó felülvizsgálatára, szükség esetén informatikai nyilvántartási rendszer bevezetésére irányult. A BGF 2010-ben a felülvizsgálatot elvégezte és a javasolt informatikai nyilvántartási rendszert bevezette.

A NEFMI a 2010. évben adatbekérésen alapuló vizsgálatot végzett „A felsőoktatási intézmények gazdasági társaságokban való részesezéséről”. A témában ellenőrzési jelentés nem érkezett a BGF-re.

A KEHI 2013-ban tanácsadói tevékenység keretében „az állami fenntartású felsőoktatási intézmények költségvetési tervezésének és végrehajtásának gyakorlata” keretében dokumentumokat és adatszolgáltatást kért a BGF-től. Az adatszolgáltatást követően visszajelzés nem érkezett az intézményhez, helyszíni megkeresés nem történt.

6. AZ INTEGRITÁS KONTROLLOK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

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. 03. hónap 05. nap



Domokos László
Domokos László

elnök

Melléklet: 6 db
Függelék: 1 db

A Budapesti Gazdasági 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
KIADÁSOK																
1.	Személyi juttatások	3 779 677	4 104 274	3 628 435	3 779 677	4 255 146	3 894 700	3 839 551	4 147 547	3 770 491	3 856 600	4 280 384	3 870 690	3 858 900	4 311 289	3 456 167
2.	Munkaadót terhelő járulékok	1 176 892	1 294 477	1 066 307	1 054 392	1 217 057	1 013 190	1 070 638	1 115 976	970 758	1 071 700	1 209 085	992 128	1 072 300	1 198 893	919 032
3.	Dologi kiadások (+2011-ig egyéb folyó kiadások+2012-ben dologal fellegű kiadások)	2 198 204	2 765 389	2 192 041	2 372 741	3 299 398	2 412 554	2 533 383	3 369 316	2 551 818	2 301 400	2 902 953	2 296 134	1 149 000	2 985 788	2 079 802
4.	Támogatásértéki működési kiadások (2012-ben összesen)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200 000	0
5.	Támogatásértéki felhalmozási kiadások	0	0	0	10 000	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Előző évi előirányzat átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Működési célú pénzeszköz átadás	0	9 193	9 192	0	0	0	0	36 527	34 027	19 300	51 289	30 424	0	54 248	54 247
8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (+2012-ig Társ., szoc.pol.és egyéb jutt.)	1 751 178	1 636 108	1 527 855	1 730 138	1 693 992	1 354 009	1 727 938	1 922 742	1 682 109	1 666 700	1 726 224	1 451 364	1 504 200	1 482 407	1 224 266
11.	Egyéb juttatás															
12.	Felújítás	973	337 471	246 762	973	416 860	175 646	973	1 026 903	769 302	1 000	642 650	419 645	0	391 272	208 866
13.	Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val	230 353	726 649	451 375	230 353	1 429 625	951 016	222 353	990 537	546 366	211 300	614 206	439 346	70 700	294 410	64 065
14.	Központi beruházási kiadások ÁFA-val	0	100 000	100 000	0	0	30 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Egyéb intézményi felhalmozási kiadás	0	1 000	1 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Kölcsönök	768	768	0	768	768	0	250	250	0	0	0	0	0	0	0
17.	Összesen	9 138 045	10 975 329	9 222 967	9 179 042	12 322 846	9 831 115	9 395 086	12 609 798	10 324 871	9 128 000	11 426 791	9 499 731	7 655 100	10 918 307	8 006 445
BEVÉTELEK																
18.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Intézményi működési bevételek	3 110 262	3 997 265	3 444 635	3 110 262	3 520 792	3 528 520	3 059 262	3 273 013	3 071 293	3 130 742	3 347 527	3 327 021	3 210 000	3 926 317	3 863 590
20.	Ebből: Működési célú pénzeszköz átvételek	106 000	106 000	180 078	106 000	171 800	295 220									
21.	Működési célú pénzeszköz átvételek						86 000	217 801	211 472	133 000	230 541	235 162	181 000	253 513	250 032	
22.	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Felhalmozási bevételek	51 500	86 500	176 004	91 500	130 500	107 689	0	17 487	17 487	40 000	40 000	1 274	0	257	256
24.	Ebből: Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	51 500	86 500	175 816	91 500	130 500	107 140									
25.	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek						91 500	153 063	145 892	100 000	100 000	17 115	0	0	0	0
26.	Támogatást kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	768	768	0	768	768	0	250	250	0	0	0	0	0	0	0
27.	Irányító szervtől kapott támogatás	5 738 715	5 730 936	5 730 936	5 769 712	5 799 690	5 799 690	5 969 274	5 500 511	5 500 511	5 316 400	5 122 749	5 122 749	4 020 100	4 617 951	4 617 951
28.	Támogatás értéki működési bevétel	143 050	182 507	194 554	143 050	320 242	307 016	143 050	326 766	297 787	344 358	344 358	266 108	194 000	294 326	264 191
29.	Támogatás értéki felhalmozási bevétel	93 750	119 586	100 457	63 750	538 878	533 878	45 750	654 118	654 117	63 500	105 996	114 711	50 000	54 414	72 507
30.	Előző évi maradvány átvétele	0	100 000	100 960	0	79 630	79 630	0	9 135	9 135	0	95 143	146 643			
31.	Előirányzat maradvány felhasználás	0	757 767	757 767	0	1 932 346	1 932 346	0	2 457 654	2 457 654	0	2 040 477	2 040 477	0	1 771 529	1 771 529
32.	Összesen	9 138 045	10 975 329	10 505 313	9 179 042	12 322 846	12 288 769	9 395 086	12 609 798	12 365 348	9 128 000	11 426 791	11 271 260	7 655 100	10 918 307	10 840 956

adatok ezer Ft-ban

A Budapesti Gazdasági Főiskola kiadásainak, bevételeinek változása a 2009-2013. években

adatok ezer Ft-ban							
Ssz.	Megnevezés	2009. év Teljesítés	2010. év Teljesítés	2011. év Teljesítés	2012. év Teljesítés	2013. év Teljesítés	2013/2009
KIADÁSOK							
1.	Személyi juttatások	3 628 435	3 894 700	3 770 491	3 870 690	3 456 167	95,3%
2.	Rendszeres és nem rendszeres	3 364 258	3 606 627	3 461 597	3 580 160	3 216 324	95,6%
3.	Rendszeres személyi juttatás	2 076 892	2 066 622	2 254 969	2 303 718	2 163 334	104,2%
4.	Alapilletmény	1 939 536	1 916 683	2 058 584	2 077 782	1 928 971	99,5%
5.	Nem rendszeres	1 287 366	1 540 005	1 206 628	1 276 442	1 052 990	81,8%
6.	Munkavégzéshez kapcs juttatások	981 734	1 274 180	931 833	1 048 685	860 587	87,7%
7.	Normatív és teljesítéshez kötött jutalom	88 802	8 370	2 433	3 021	1 500	1,7%
8.	Külső személyi juttatások	264 177	288 073	308 894	290 530	239 843	90,8%
9.	Munkaadót terhelő járulékok	1 066 307	1 013 190	970 758	992 128	919 032	86,2%
10.	Dologi és folyó kiadások	2 192 041	2 412 554	2 551 818	2 296 134	2 079 802	94,9%
11.	Dologi kiadások	2 099 289	2 276 502	2 451 668	2 176 494	2 001 196	95,3%
12.	Készletbeszerzés	267 071	279 363	343 281	215 779	140 986	52,8%
13.	Kommunikációs szolgáltatás	107 513	132 394	147 048	139 964	129 244	120,2%
14.	Szolgáltatási kiadások	997 293	1 038 580	1 132 946	1 093 385	1 022 556	102,5%
15.	Bérllet és lízing	68 210	43 514	39 405	33 626	38 567	56,5%
16.	ebből PPP	0	0	0	0	0	
17.	Gáz, villany, víz	285 739	284 759	342 448	305 035	257 125	90,0%
18.	Működési célú ÁFA	327 214	463 286	407 395	390 212	367 286	112,2%
19.	Kiküldetés, reprezentáció	44 863	46 466	39 459	34 640	30 381	67,7%
20.	Szellemi tevékenység	246 216	175 339	202 459	121 474	107 462	43,6%
21.	Egyéb folyó kiadások	92 752	136 052	100 150	119 640	78 606	84,7%
22.	Előző évi maradvány visszafizetés	56 481	32 326	313	160	3 869	6,9%
23.	Adók, díjak, egyéb befizetések	34 843	103 695	99 582	95 280	92 381	265,1%
24.	Előző évi előirányzat átadás	9 192	0	34 027	30 424	54 247	590,2%
26.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 527 855	1 354 009	1 679 018	1 444 378	1 224 266	80,1%
27.	Egyéb juttatás			3 091	6 986		
28.	Felhalmozási kiadások	799 137	1 156 662	1 315 668	858 991	272 931	34,2%
29.	Intézményi beruházási kiadások	366 482	761 257	437 762	345 967	50 447	13,8%
30.	ebből ingatlan	108 495	424 672	155 838	160 995	3 022	2,8%
31.	Gépek, berendezések, felszerelések	214 887	277 573	209 532	139 530	41 878	19,5%
32.	Felújítás	246 762	175 646	769 302	419 645	208 866	84,6%
33.	ebből ingatlan (Áfával)	246 762	164 620	769 302	417 355	208 031	84,3%
34.	Központi beruházási kiadások ÁFA-val	100 000	30 000	0	0	0	0,0%
35.	Kölcsönök	0	0	0	0	0	
36.	Összesen	9 222 967	9 831 115	10 324 871	9 499 731	8 006 445	86,8%
BEVÉTELEK							
37.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	
38.	Működési bevételek	3 639 189	3 835 536	3 580 552	3 828 291	4 377 813	120,3%
39.	Intézményi működési bevétel	3 264 557	3 233 300	3 071 293	3 327 021	3 863 590	118,3%
40.	Szolgáltatások ellenértéke	573 488	2 667 346	2 567 199	2 851 410	3 425 662	597,3%
41.	Intézményi ellátási díjak	2 377 713	249 036	226 949	215 497	266 541	11,2%
42.	Hozam és kamatbevétel	88 760	42 068	38 652	43 824	3 954	4,5%
43.	Működési célú pénzeszköz átvételek	180 078	295 220	211 472	235 162	250 032	138,8%
44.	ebből uniós forrás	145 514	130 563	6 728	3 928	15 732	10,8%
45.	Támogatásértékű működési bevétel	194 554	307 016	297 787	266 108	264 191	135,8%
46.	Felhalmozási bevételek	276 461	641 567	817 496	133 100	72 763	26,3%
47.	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	175 816	107 140	145 892	17 115	0	0,0%
48.	ebből uniós forrás	0	0	0	0	0	
49.	Támogatásértékű felhalmozási bevétel	100 457	533 878	654 117	114 711	72 507	72,2%
50.	Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	0	0	0	0	0	
51.	Irányító szervtől kapott támogatás	5 730 936	5 799 690	5 500 511	5 122 749	4 617 951	80,6%
52.	EU programokra működési bevétel	0	0	0	0	0	
53.	EU programokra felhalmozás bevétel	0	0	0	0	0	
54.	Előző évi maradvány átvétele	100 960	79 630	9 135	146 643	0	0,0%
55.	Támogatás értékű működési bevétel	194 554	307 016	297 787	266 108	264 191	135,8%
56.	Támogatás értékű felhalmozási bevétel	100 457	533 878	654 117	114 711	72 507	72,2%
57.	Előirányzat maradvány felhasználás	757 767	1 932 346	2 457 654	2 040 477	1 771 529	233,8%
58.	Összesen	10 505 313	12 288 769	12 365 348	11 271 260	10 840 056	103,2%

**Kimutatás a Budapesti Gazdasági Főiskola bevételeiről és kiadásairól,
valamint adósságszolgálatáról a 2009-2013. években**

Ssz.	CLF-számítási módszer szerint	adatok e Ft-ban				
		2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS					
1.	1.1.1. Hatósági jogkörhöz köthető /közhatalmi/, egyéb saját, illetve ÁFA bevételek	3 175 797	3 078 033	2 969 225	3 209 085	3 853 786
3.	1.1.2. Működési költségvetés támogatása	5 466 937	5 525 398	5 246 911	4 926 188	4 452 289
4.	1.1.3. Támogatásértéki működési bevételek	194 554	307 016	297 787	266 108	264 191
5.	1.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	145 514	130 563	6 728	3 928	15 732
6.	1.1.5. Működési célú "egyéb" pénzeszköztétel államháztartáson kívülről	34 564	164 657	204 744	231 234	234 300
7.	1.1.6. Hozam- és kamatbevételek	0	42 068	38 652	43 824	0
8.	1.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0	0	0	0	0
9.	1.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	160	49 630	9 135	146 643	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.)	9 017 326	9 297 365	8 773 182	8 827 010	8 820 298
11.	1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	6 886 680	7 268 739	7 229 652	7 081 457	6 455 001
12.	1.2.2. Támogatásértéki működési kiadások	0	0	0	0	0
13.	1.2.3.1. vállalkozásoknak	9 192	0	34 027	10 000	8 232
14.	1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0	0	0	20 424	46 015
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 pénzeszköztátadások (-1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.+1.2.3.5.)	9 192	0	34 027	30 424	54 247
19.	1.2.4. Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás	0	0	3 091	6 986	0
20.	1.2.5. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 527 855	1 354 009	1 679 018	1 444 378	1 224 266
21.	1.2.6. Kamatkiadások	103	0	0	21	0
22.	1.2.7. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0	0	0	0	0
23.	1.2.8. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	0	0	0	0	0
24.	1.2.1. 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.)	8 423 830	8 622 748	8 945 788	8 563 247	7 733 514
25.	1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	593 696	674 617	-172 606	263 763	1 086 784
26.	1.3.1. Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2. + 66. sor)	1 351 463	2 017 238	1 656 069	1 529 761	2 509 705
	2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS					
28.	2.1.1. Felhalmozási saját bevételek	188	113 748	65 903	75 386	10 060
29.	2.1.2. Felhalmozási kiadások költségvetési támogatása	263 999	274 292	253 600	196 561	165 662
30.	2.1.3. Támogatásértéki felhalmozási bevételek	100 457	533 878	654 117	114 711	72 507
31.	2.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
32.	2.1.5. Felhalmozási célú egyéb pénzeszköztétel államháztartáson kívülről	175 816	107 140	145 892	17 115	0
33.	2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	88 760	0	15 000	0	0
34.	2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0	0	0	0	0
35.	2.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	100 800	30 000	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.)	730 020	1 059 058	1 134 512	403 773	248 229
37.	2.2.1. Saját felújítási kiadás (2011-től áfa-val)	246 762	175 646	769 302	419 645	208 866
38.	2.2.2. Saját beruházási kiadás (2011-től áfa-val)	466 482	791 257	546 366	439 346	64 065
39.	2.2.3. Saját beruházási és felújítási kiadás áfa-ja (2010-ig)	84 893	189 759	0	0	0
40.	2.2.4. Befektetési célú részesedések vásárlása	1 000	0	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 pénzeszköztátadás államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
44.	2.2.8. Kamatkiadások	0	0	0	0	0
45.	2.2.9. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0	0	0	0	0
46.	2.2.10. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	0	0	0	0	0
47.	2.2.11. ÁFA befizetések	0	51 705	63 415	77 493	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.)	799 137	1 208 367	1 379 083	936 484	272 931
49.	2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-69 117	-149 309	-244 571	-532 711	-24 702
50.	2.3.1. Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2. + 67. sor)	-69 117	440 416	384 408	241 768	323 906
51.	3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)	524 579	525 308	-417 177	-268 948	1 062 082
52.	3.1. előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált GFS pozíció (1.3.1.+2.3.1.)	1 282 346	2 457 654	2 040 477	1 771 529	2 833 611
	4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK					
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	650 000	0	0	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)	-20 225	21 732	4 840	-21 528	-4 134
61.	4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-4 222	-4 019	10 528	-636	-12 303
62.	4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	633 997	25 751	-5 688	-20 892	8 169
63.	5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9.)	1 158 576	551 059	-422 865	-289 840	1 070 251
64.	5.1. AZ ELŐZŐ ÉVI ELŐIRÁNYZAT-MARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELÉVEL KORRIGÁLT TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9. + 66. sor + 67. sor)	1 916 343	2 483 405	2 034 789	1 750 637	2 841 780
65.	6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (működési jövedelem (1.3.) - tőkétörlesztés (4.2.+4.4))	593 696	674 617	-172 606	263 763	1 086 784
	TÁJÉKOZTATÓ ADATOK					
66.	Működési célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	757 767	1 342 621	1 828 675	1 265 998	1 422 921
67.	Felhalmozási célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	0	589 725	628 979	774 479	348 608
68.	Felhasználható tárgyévi előirányzat-maradvány	1 282 346	2 457 654	2 040 477	1 771 529	2 744 260
69.	Összes kötelezettség	91 474	380 959	54 736	22 391	0
70.	ebből rövid lejáratú	0	0	0	0	0
71.	Összes szűrt kötelezettség	41 071	380 959	54 736	22 391	0
72.	ebből lejárt (tanúsítványból)	41 071	380 959	54 736	22 391	0
73.	Pénz és tőkeplaci kötelezettség (adósság)	0	0	0	0	0
74.	ebből rövid lejáratú	0	0	0	0	0
75.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	50 403	0	0	0	0
76.	ebből rövid lejáratú	0	0	0	0	0
77.	ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei	0	0	0	0	0
78.	Finanszírozásba bevonható eszközök: (-79+80+81+82)	1 937 027	2 488 086	2 065 221	1 775 381	2 845 632
79.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
80.	Hosszú lejáratú bankbetétek	0	0	0	0	0
81.	Értékpapírok	0	0	0	0	0
82.	Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)	1 937 027	2 488 086	2 065 221	1 775 381	2 845 632

A Budapesti Gazdasági 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.	IMMATERIÁLIS JAVAK	91 389	147 102	158 092	168 014	119 884	131,2%
2.	Vagyoni értékű jogok	91 389	129 823	133 639	132 431	102 158	111,8%
3.	Szellemi termékek	0	17 279	24 453	35 583	17 726	0,0%
4.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0,0%
5.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0,0%
6.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	8 192 971	8 916 926	9 553 251	9 862 174	9 373 561	114,4%
7.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok	7 191 797	8 077 681	8 918 967	9 053 162	9 049 273	125,8%
8.	Gépek, berendezések, felszerelések	555 463	675 233	576 276	467 507	307 067	55,3%
9.	Járművek	9 569	5 120	32 842	24 326	17 221	180,0%
10.	Beruházások, felújítások	436 142	158 892	25 166	317 179	0	0,0%
11.	Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0	0,0%
12.	Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0	0	0,0%
13.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0,0%
14.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	4 119	4 116	4 000	4 171	4 000	97,1%
15.	Tartós részesedés	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	100,0%
16.	Tartósan adott kölcsön	119	116	0	171	0	0,0%
17.	ÜZEMELTETÉSRE KEZELÉSRE ÁTADOTT VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0,0%
18.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	8 288 479	9 068 144	9 715 343	10 034 359	9 497 445	114,6%
19.	KÉSZLETEK	71 481	96 319	76 943	56 540	27 214	38,1%
20.	Anyagok	33 491	40 463	38 058	35 790	27 214	81,3%
21.	Késztermékek	37 780	55 646	38 885	20 750	0	0,0%
22.	Áruk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások	210	210	0	0	0	0,0%
23.	Egyéb készletek**	0	0	0	0	0	0,0%
24.	KÖVETELÉSEK	65 235	51 063	31 783	63 509	31 467	48,2%
25.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	63 706	49 930	31 487	63 509	31 467	49,4%
26.	Rövid lejáratú adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0,0%
27.	Egyéb követelések	1 529	1 133	296	0	0	0,0%
28.	Ebből: támogatási program előlegek előfinanszírozás	0	0	0	0	0	0,0%
29.	támogatási programok szabálytalan kifizetése	0	0	0	0	0	0,0%
30.	nemzetközi támogatási programok	0	0	0	0	0	0,0%
31.	garancia- és kezességvállalásból származó köv.	0	0	0	0	0	0,0%
32.	egyéb követelés	0	0	0	0	0	0,0%
33.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0,0%
34.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke	0	0	0	0	0	0,0%
35.	PÉNZESZKÖZÖK	2 042 959	2 497 874	2 073 373	1 780 498	2 845 632	139,3%
36.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0	0	0,0%
37.	Költségvetési pénzforgalmi számlák	0	131 010	124 428	164 404	75 876	0,0%
38.	Elszámolási számlák	1 937 027	2 357 076	1 940 793	1 610 977	2 769 756	143,0%
39.	Idegen pénzeszközök	105 932	9 788	8 152	5 117	0	0,0%
40.	EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	8 664	4 645	15 173	14 537	2 234	25,8%
41.	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 188 339	2 649 901	2 197 272	1 915 084	2 906 547	132,8%
42.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 476 818	11 718 045	11 912 615	11 949 443	12 403 992	118,4%
43.	SAJÁT TŐKE	8 337 929	8 839 072	9 773 955	10 133 031	9 556 126	114,6%
44.	Tartós tőke	5 412 148	8 337 929	8 337 929	8 337 929	8 337 929	154,1%
45.	Ebből: kezelésbe vett eszközök	5 408 148	8 333 929	8 333 929	8 333 929	8 333 929	154,1%
46.	Tőkeváltozások	2 925 781	501 143	1 436 026	1 795 102	1 218 197	41,6%
47.	Ebből: kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	0	501 143	1 436 026	1 795 102	1 218 157	0,0%
48.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0,0%
49.	TARTALÉKOK	1 932 346	2 457 654	2 040 477	1 771 529	2 833 611	146,6%
50.	Költségvetési tartalékok	1 932 346	2 457 654	2 040 477	1 771 529	2 833 611	146,6%
51.	Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0,0%
52.	KÖTELEZETTSÉGEK	206 543	421 319	98 183	44 883	14 255	6,9%
53.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	50 403	0	0	0	0	0,0%
54.	Rövid lejáratú kötelezettségek	41 071	380 959	54 736	22 391	0	0,0%
55.	Kötelezettségek áruszáll.,szolg. (szállítók)	41 071	380 959	54 736	22 391	0	0,0%
56.	Egyéb kötelezettségek	0	0	0	0	0	0,0%
57.	EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	115 069	40 360	43 447	22 492	14 255	12,4%
58.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	10 476 818	11 718 045	11 912 615	11 949 443	12 403 992	118,4%

A Budapesti Gazdasági Főiskola gazdálkodása szabályszerűségének értékelése a mintatételek alapján

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



REKTOR

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
01789/2015
Érkezett: 2015 JAN 12.
Iktatószám: V-0580-086/2015.
Melléklet:

Budapest, 2015. január 12.
Iktatószám: RH/01554-1/2014

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Havasi M.

DS

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptam a V-0580-081/2014. iktatószám alatt megküldött "a Budapesti Gazdasági Főiskola ellenőrzéséről - Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése" címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetet, melyre észrevételt nem kívánok tenni.

A jelentéstervezet számomra megfogalmazott javaslatait elfogadom, azok alapján gondoskodom a szükséges intézkedési terv elkészítéséről és az abban megfogalmazottak végrehajtásáról.

Tisztelettel:

Sándorné dr. Kriszt Éva

Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer

A BGF a 2012-2013. években részt vett az ÁSZ Korrupciós kockázatok feltérképezése „*integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése*” című projekt felmérésében. A BGF-nél – az öt kockázati terület összességében tekintve – az **integritás kontrollrendszere** a 2013. évben **megfelelő¹** volt.

Az összeférhetlenség és etikai elvárások, a humánerőforrás-gazdálkodás, a nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülésének kontrollszintje kiváló volt. Nem szabályozták a különféle ajándékok, meghívások, utaztatások elfogadásának feltételeit. A szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések megfelelőek voltak. Az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazásának kontrollszintje megfelelő volt.

A kockázatok és a kontrollok szintje alapján megállapítható, hogy a BGF-nél jelenlévő korrupciós kockázatok, valamint az azok kezelésére kiépült kontrollok szintje között egyensúly van. Így a **kiépült kontrollok kiválóan képesek kezelni a kockázatokat**, valamint hatékonyan támogatni a szervezet feladatellátását.

¹ Az intézmény a 2013. évi Kockázatok Mérésétől Kontrollok Tényezője index tekintetében 77,7%-os eredményt ért el. Az index azt tükrözi, hogy az adott szervezetnél léteznek-e intézményesült kontrollok, illetőleg, 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.