



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a Kaposvári Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási
intézmények gazdálkodásának, működésének
ellenőrzése

15030

2015. február

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0583-187/2015.

Témaszám: 1617

Vizsgálat-azonosító szám: V068909

Az ellenőrzést felügyelte:

Kisgergely István
felügyeleti vezető

Az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Horváth József
ellenőrzésvezető

A számvevői munkaanyagok feldolgozását és a Jelentés összeállítását végezte:

Horváth József
ellenőrzésvezető

Gaálné Izsó Éva
számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Fekete Győr László
számvevő

Eigner György Zoltán
számvevő tanácsos

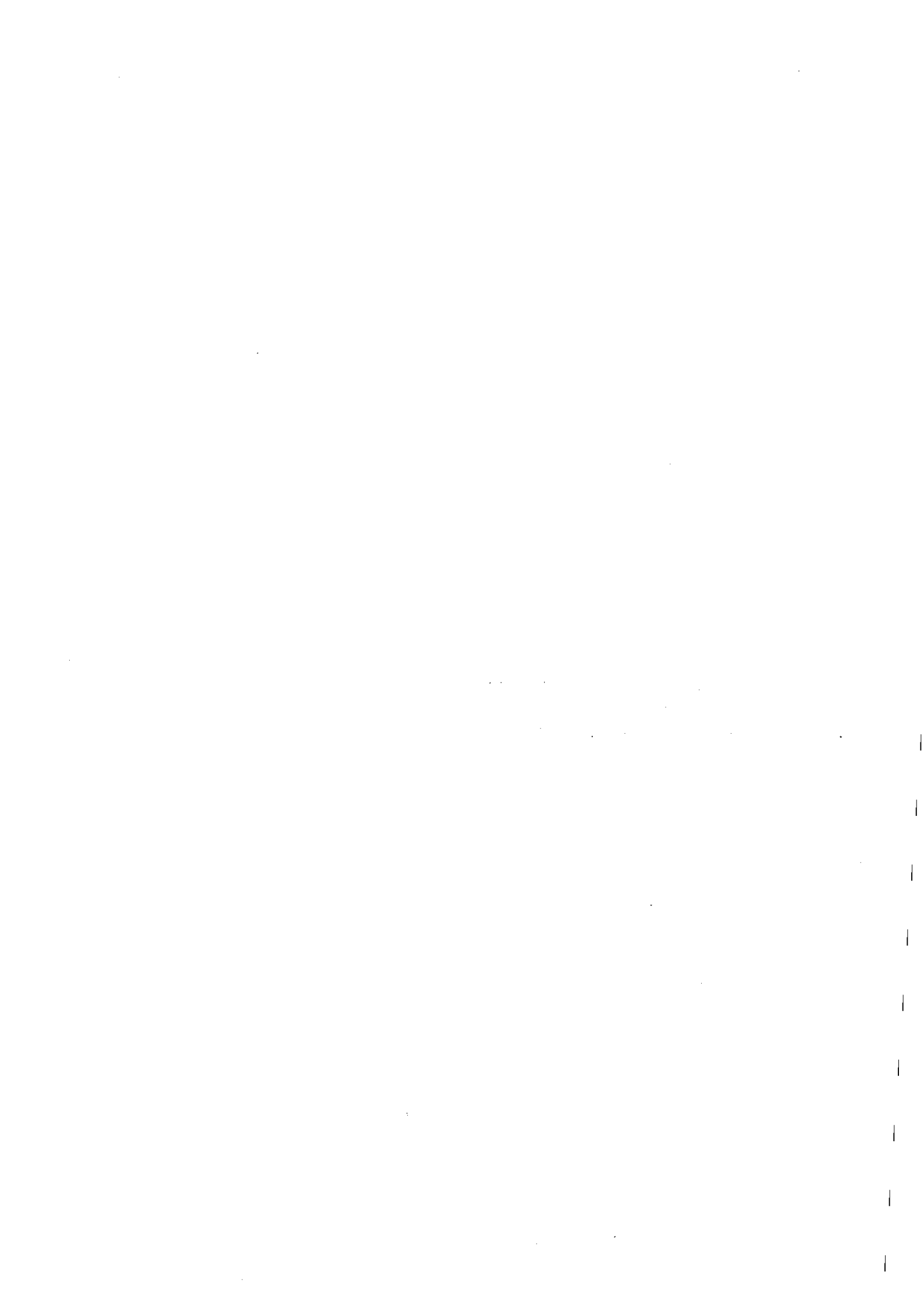
Turai Erzsébet
számvevő

Gaálné Izsó Éva
számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe	sorszáma
Jelentés az oktatási és kulturális ágazat irányítási rendszerének, működésének ellenőrzéséről	1106
Jelentés a felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzéséről	1171
Jelentés az állami felsőoktatási intézmények érdekeltiségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzéséről	1290
Jelentés a Szolnoki Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14196
Jelentés a Pannon Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási	14197

intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	
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	15
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	20
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	29
1. A fenntartói és az ágazati irányítási jogok gyakorlása	29
2. Az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése	31
3. Az intézmény döntéshozó szerveinek joggyakorlása, az oktatási és egyéb tevékenységei elkülönítése, a pénzügyi gazdálkodása	35
3.1. Az intézmény döntéshozó szerveinek gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása	35
3.2. Az intézmény oktatási és egyéb tevékenységei elkülönítése, az ellátott feladatok átláthatósága	37
3.3. Az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége	38
3.4. Az intézmény előirányzat kezelése	41
3.5. Az egyes hazai forrásból finanszírozott projektekhez, feladatokhoz kapott – nem normatív – költségvetési forrással való elszámolás	47
4. Az intézmény vagyongazdálkodása	48
4.1. A vagyongazdálkodási tevékenységek keretei	48
4.2. A vagyonváltozások és a vagyonhasznosítás szabályszerűsége	49
4.3. Az intézmény tulajdonosi jog gyakorlása	52
5. A külső ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása	53
5.1. ÁSZ ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása	53
5.2. Az egyéb külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása	55
6. Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer	56

MELLÉKLETEK

1. számú A Kaposvári Egyetem kiadási és bevételi előirányzatai, azok teljesítése a 2009-2013. években
2. számú A Kaposvári Egyetem kiadásainak, bevételeinek változása a 2009-2013. években
3. számú Kimutatás a Kaposvári Egyetem bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2013. években
4. számú A Kaposvári Egyetem mérlegadatai a 2009-2013. években
5. számú A Kaposvári Egyetem gazdálkodása szabályszerűségének értékelése a min-tatételek alapján
6. számú A Kaposvári Egyetem rektorának nemleges észrevétele

FÜGGELÉKEK

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áfa tv.	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
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
Avtv.	1992. évi LXIII. tv. a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról
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 (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
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 szervezeti 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
NGM rendelet	36/2013. (XI. 13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról
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

- 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat
1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat a 2010. évi költségvetéssel összefüggő egyes feladatokról
- 1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat
1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat a 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó intézkedésekről
- 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat
1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat a 2012. évi hiánycél tartását biztosító további feladatokról
- 1036/2012. (II. 21.) Korm. határozat
1036/2012. (II. 21.) Korm. határozat a 2012. és 2013. évi költségvetési hiánycél biztosításához szükséges további intézkedésekről

Egyéb rövidítések

- ÁSZ**
Állami Számvevőszék
- beszerzési szabályzat
A Kaposvári Egyetem Rektora által kiadott, 2006. május 1-jétől hatályos beszerzési szabályzat
- FEUVE
Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés
- egyetem/intézmény/KE
Kaposvári Egyetem
- fenntartó
A Kaposvári Egyetem mindenkori fenntartója az ellenőrzött időszakban (OKM, NEFMI, EMMI)
- /minisztérium/irányító szerv
A Kaposvári Egyetem eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2006. február 1-jétől 2010. december 14-ig)
- eszközök és források értékelési szabályzata₁
A Kaposvári Egyetem eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2010. december 15-től 2011. december 13-ig)
- eszközök és források értékelési szabályzata₂
A Kaposvári Egyetem eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2011. december 14-től 2012. június 26-ig)
- eszközök és források értékelési szabályzata₃
A Kaposvári Egyetem eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2012. június 27-től)
- FIR
Felsőoktatási Információs Rendszer
- FSA
Felsőoktatási Strukturális Alap
- gazdálkodási szabályzat₁
A Kaposvári Egyetem gazdálkodási szabályzata (hatályos 2006. február 1-jétől 2011. december 13-ig)
- gazdálkodási szabályzat₂
A Kaposvári Egyetem gazdálkodási szabályzata (hatályos 2011. december 14-től 2012. június 26-ig)
- gazdálkodási szabályzat₃
A Kaposvári Egyetem gazdálkodási szabályzata (hatályos 2012. június 27-től)

gépjárművek használatának szabályzata	A Kaposvári Egyetem gépjárművek használatának és elszámolásának rendjéről szóló szabályzata (hatályos 2006. január 1-jétől)
helyiségbérleti szabályzat	A Kaposvári Egyetem helyiségei, területei, létesítményei bérbeadásának szabályzata (hatályos 2011. december 14-től)
HÖK	Hallgatói Önkormányzat
IFT1	Kaposvári Egyetem Intézményfejlesztési Terve 2007–2011. évekre
IFT2	Kaposvári Egyetem Intézményfejlesztési Terve 2012–2016. évekre
Kincstár	Magyar Államkincstár
kötelezettségvállalási szabályzat ₁	A Kaposvári Egyetem kötelezettségvállalási szabályzata (hatályos 2007. január 1-től 2009. június 16-ig)
kötelezettségvállalási szabályzat ₂	A Kaposvári Egyetem kötelezettségvállalási szabályzata (hatályos 2009. június 17-től 2011. december 13-ig)
kötelezettségvállalási szabályzat ₃	A Kaposvári Egyetem kötelezettségvállalási szabályzata (hatályos 2011. december 14-től 2012. június 26-ig)
kötelezettségvállalási szabályzat ₄	A Kaposvári Egyetem kötelezettségvállalási szabályzata (hatályos 2012. június 27-től 2013. december 31-ig)
közbeszerzési szabályzat ₁	A Kaposvári Egyetem közbeszerzési szabályzata (hatályos 2011. december 14-től 2012. december 17-ig)
közbeszerzési szabályzat ₂	A Kaposvári Egyetem közbeszerzési szabályzata (hatályos 2012. december 18-tól)
közös utasítás	1/2011. számú Rectori és Gazdasági Főigazgatói utasítás a Kaposvári Egyetem költségvetési egyensúlyának megőrzése érdekében hozott intézkedésekről
KRI	Központi Rendezvényszervező Iroda
lakásbérbeadási szabályzat	A Kaposvári Egyetem Rectorának 2007. évi 6. számú utasítása a Kaposvári Egyetem tulajdonában, illetve kezelésében lévő szolgálati lakások bérbeadásáról (hatályos 2007. december 12-től)
leltározási szabályzat ₁	A Kaposvári Egyetem leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2003. november 30-tól 2011. december 13-ig)
leltározási szabályzat ₂	A Kaposvári Egyetem leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2011. december 14-től 2012. június 26-ig)
leltározási szabályzat ₃	A Kaposvári Egyetem leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2012. június 27-től 2013. június 25-ig)
leltározási szabályzat ₄	A Kaposvári Egyetem leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2013. június 26-tól)
MFB Zrt.	Magyar Fejlesztési Bank Zrt.
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
NEFMI	Nemzeti Erőforrás Minisztérium
NEPTUN	Tanulmányi hallgatói információs rendszer
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
NKTH	Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal

OKM	Oktatási és Kulturális Minisztérium
OTKA	Országos Tudományos Kutatási Alapprogram
önköltségszámítási szabályzat ₁	A Kaposvári Egyetem önköltségszámítási szabályzata (hatályos 2006. február 01-től 2011. december 13-ig)
önköltségszámítási szabályzat ₂	A Kaposvári Egyetem önköltségszámítási szabályzata (hatályos 2011. december 14-től 2012. június 26-ig)
önköltségszámítási szabályzat ₃	A Kaposvári Egyetem önköltségszámítási szabályzata (hatályos 2012. június 27-től)
PET Kft.	PET Medicopus Diagnosztikai és Kutató Kft.
pénzkezelési szabályzat ₁	A Kaposvári Egyetem pénzkezelési szabályzata (érvényes 2001. január 1-jétől, hatályos 2006. február 1-jétől 2011. december 13-ig)
pénzkezelési szabályzat ₂	A Kaposvári Egyetem pénzkezelési szabályzata (hatályos 2011. december 14-től 2012. június 26-ig)
pénzkezelési szabályzat ₃	A Kaposvári Egyetem pénzkezelési szabályzata (hatályos 2012. június 27-től)
PPP	Public-Private Partnership (magán- és közsféra együttműködése)
selejtezési szabályzat ₁	A Kaposvári Egyetem felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (érvényes 2001. január 1-jétől, hatályos 2010. június 1-jétől 2011. december 13-ig)
selejtezési szabályzat ₂	A Kaposvári Egyetem felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (hatályos 2011. december 14-től 2012. június 26-ig)
selejtezési szabályzat ₃	A Kaposvári Egyetem felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (hatályos 2012. június 27-től 2013. június 25-ig)
selejtezési szabályzat ₄	A Kaposvári Egyetem felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (hatályos 2013. június 26-tól)
számviteli politika ₁	A Kaposvári Egyetem számviteli politikája (hatályos 2006. február 1-jétől 2011. december 13-ig)
számviteli politika ₂	A Kaposvári Egyetem számviteli politikája (hatályos 2011. december 14-től 2012. június 26-ig)
számviteli politika ₃	A Kaposvári Egyetem számviteli politikája (hatályos 2012. június 27-től 2013. június 25-ig)
számviteli politika ₄	A Kaposvári Egyetem számviteli politikája (hatályos 2013. június 26-tól)
Szenátus	A Kaposvári Egyetem Szenátusa
SZMSZ	A Kaposvári Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzata
vagyonkezelési szabályzat	Gazdasági Főigazgatói utasítás a Kaposvári Egyetem vagyonkezelési tevékenységének szabályozására (hatályos 2009. március 11-től)
VIR	Vezetői Információs Rendszer

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

alapító	A központi költségvetési szerv alapítója az Országgyűlés, a Kormány vagy a miniszter. A felsőoktatási intézmények vonatkozásában az alapítói jogokat a felsőoktatásért felelős minisztérium gyakorolja.
autonómia	A felsőoktatási intézmény Feot.-ban, illetve Nftv.-ben szabályozott önrendelkezése, amely biztosítja az intézmény önálló oktatási, kutatási, szervezeti és működési, valamint gazdálkodási tevékenységét.
állami felsőoktatási intézmény saját tulajdona	A felsőoktatási intézmény saját bevételeinek a költségek teljes körű levonása, – az adományozás és öröklés kivételével – a rendelkezésre bocsátott vagyon állagának megóvásáról, pótlásáról való gondoskodás után fennmaradt része terhére szerzett vagyona.
állami vagyon	A Vtv. 1. § (2) bekezdése szerint állami vagyonnak minősül: a) az állami tulajdonban lévő ingó dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő, b) az állami tulajdonban lévő termőföldekből álló, külön törvényben szabályozott Nemzeti Földalap, c) az állami tulajdonban lévő – a b) pont hatálya alá nem tartozó – ingatlan, d) az állami tulajdonban lévő értékpapír, e) az államot megillető társasági részesedés és más vagyoni értékű jog. (hatályos 2010. június 16-ig) a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő, b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti, c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés, d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít. (hatályos 2010. június 17-től)

állami vagyon hasznosítása

A Vtv. 23. § (1) bekezdése szerint: Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, illetve szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi.

(hatályos 2010. december 31-ig)

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.

(hatályos 2011. december 31-ig)

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.

(hatályos 2012. január 1-jétől)

állami vagyon hasznosítására kötött szerződés

A Vtv. 23. § (2) bekezdése szerint: Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése.

állami vagyon használója

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

(hatályos 2010. december 31-ig)

Az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amely, illetve aki törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (pl. bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelési szerződés, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a tulajdonosi jogok gyakorlóját.

(hatályos 2011. január 1 – 2011. december 31-ig)

Az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját.

(hatályos 2012. január 1-jétől)

állami vagyon értékesítése
állami vagyon kezelője
/vagyonkezelő

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

A Vtv. 23. § (1) bekezdése szerint: Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi. (hatályos 2010. január 1 – 2010. december 31-ig)

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. (hatályos 2011. január 1 – 2011. december 31-ig)

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. Az állami vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv.-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.

(hatályos 2012. január 1-jétől)

belső kontrollrendszer

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

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

CLF-módszer

A módszer a működési és a felhalmozási költségvetés bevételeinek és kiadásainak, ezek egyenlegeinek elkülönített, majd összevont kimutatását alkalmazza valamely költségvetési intézmény pénzügyi helyzetének megítéléséhez. Kiemelten mutatja be a finanszírozási műveletek egyenlege nélküli és az azt magába foglaló pénzügyi pozíciót, valamint a tőketörlesztéssel, értékpapír beváltással csökkentett működési jövedelmet.

Az értékelés a pénzügyi kapacitás fogalmát helyezi a középpontba.

előirányzat-maradvány	Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél a módosított bevételi és kiadási előirányzatok és azok teljesítésének a Kormány rendeletében meghatározott tételekkel korrigált különbözete az előirányzat-maradvány. (Áht.2 2. § (1) bekezdés m) pontja)
fenntartó	A Feot. 7. § (2) és az Nftv. 4. § (2) bekezdése szerint az, aki az alapítói jogot gyakorolja, ellátja a felsőoktatási intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatokat.
finanszírozási műveletek nélküli pozíció	A CLF módszer szerint számított működési és felhalmozási tevékenység pénzügyi egyenlegének összevont értéke. Megmutatja, hogy a költségvetési intézmény bevételei fedezetet biztosítottak-e a kiadásokra. A finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció alapján a pénzügyi helyzetet akkor tekintettük megfelelőnek, ha az adott év működési és felhalmozási bevételei fedezetet nyújtottak az adott év működési és felhalmozási kiadásaira.
Gazdasági Tanács	A felsőoktatási intézmény javaslattevő, véleményező, a stratégiai döntések előkészítésében részt vevő, és a döntések végrehajtásának ellenőrzésében közreműködő szerve.
hároméves fenntartói megállapodás	Az állami felsőoktatási intézmények központi költségvetési támogatására három éves fenntartói megállapodást kell kötni az állami felsőoktatási intézmény és a fenntartó között. A fenntartói megállapodás tartalmazza a felsőoktatási intézmény által meghatározott hároméves időszakra vállalt teljesítménykövetelményeket, továbbá az állandó jellegű támogatási részeket, valamint a változó jellegű támogatások megállapításának jogcímeit. A változó elemű támogatás évenkénti elszámolási kötelezettséggel kerül meghatározásra.
információs és kommunikációs rendszer	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.
integritás	Az integritás olyasvalakit vagy valamit jelöl, aki vagy ami romlatlan, sértetlen, feddhetetlen. Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel.

intézményfejlesztési terv	A Szenátus fogadja el az intézményfejlesztési tervet. Az intézményfejlesztési tervben kell meghatározni a fejlesztéssel, a fenntartó által a felsőoktatási intézmény rendelkezésére bocsátott vagyon hasznosításával, megóvásával, elidegenítésével kapcsolatos elképzeléseket, a várható bevételeket és kiadásokat. Az intézményfejlesztési tervet középtávra, legalább négyéves időszakra kell elkészíteni, évenkénti bontásban meghatározva a végrehajtás feladatait. Az intézményfejlesztési terv része a foglalkoztatási terv. A foglalkoztatási tervben kell meghatározni azt a létszámot, amelynek keretei között a felsőoktatási intézmény megoldhatja feladatait. (Feot. 27. § (3) bekezdés)
irányító szerv	A felsőoktatás ágazati irányítását – felsőoktatás szervezéssel, felsőoktatás fejlesztéssel, törvényességi ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat – ellátó miniszter által vezetett minisztérium. (Feot. 102. – 105/A. §, Nftv. 64 – 66. §)
kincstári biztos	A kincstári biztos kijelölését az államháztartásért felelős miniszternél a Kincstár kezdeményezi. A kincstári biztos köteles figyelemmel kísérni megbízatásának időpontjától kezdve a költségvetési szerv tervezését, gazdálkodását, beszámolását, a jogszabályokban előírt feladatainak ellátását, feltárni azokat az okokat, amelyek a tartós fizetésképtelenséghez vezettek, a szükséges intézkedések azonnali végrehajtására irányuló intézkedési tervet készíteni, azonnali intézkedéseket kezdeményezni és írásbeli utasításokat kiadni a tartozásállomány felszámolására, a gazdálkodás egyensúlyának biztosítására, a követelések behajtására. (Ávr. 116-117. §)
kincstári költségvetés	A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatait, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával állapítja meg. (Áht.1 24. § (3) bekezdés, Áht.2 28. § (2) bekezdés, Ávr. 31. § (2) bekezdés)
kisebbségi jogokat biztosító részesedés	A részesedés mértéke legalább 5%. (Gt. 49. §)
kockázatkezelési rendszer	Irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.
kontrollkörnyezet	A kontrollkörnyezet a költségvetési szerv vezetőinek a szervezeti célok elérését segítő kontrollok kialakításával és működtetésével, korszerűsítésével kapcsolatos magatartását, a kontrollpontokról érkező információkra való reagálását jelenti.

kontrolltevékenység	<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 rendelkezésében 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>
maximális hallgatói létszám	<p>Az a felsőoktatási intézmény alapító okiratában, működési engedélyében meghatározott hallgatói létszám, ameddig terjedően a felsőoktatási intézmény – figyelembe véve a hallgatók fogadásához és az oktatói tevékenység folytatásához rendelkezésre álló személyi feltételeket, helyiségeket és eszközöket – valamennyi évfolyamára számítva, teljes kihasználtsággal működve hallgatói jogviszonyt létesíthet.</p>
mértékadó befolyást biztosító részesedés minisztérium	<p>A részesedés mértéke legalább 20%, de 50%-nál kisebb. (Sztv. 3. § (2) bekezdés 4. pont)</p> <p>A felsőoktatásért felelős minisztérium, amely 2009-től 2010 májusáig az OKM, 2010 májusától 2012 májusáig a NEFMI, 2012 májusától az EMMI volt.</p>
minősített többséget biztosító részesedés	<p>A minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (Gt. 52. § (2) bekezdés)</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 intézmények működéséhez

A felsőoktatási intézmények működéséhez biztosított normatív költségvetési támogatás lehet

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

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

normatív támogatások

Az ellenőrzési időszakban hatályos költségvetési törvények 3. 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)

tárgyevi pénzügyi pozíció

A működési és felhalmozási bevételek, valamint kiadások egyenlege a finanszírozási műveletek egyenlegének figyelembe vételével.

JELENTÉS

A Kaposvári Egyetem 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.

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>

Ennek keretében értékeltük a Kaposvári Egyetemenél:

- a fenntartói és az ágazati irányítási jogok gyakorlását;
- az intézmény belső kontrollrendszere jogszabályoknak megfelelő kialakítását és működtetését;
- az intézmény döntéshozó szerveinek joggyakorlása jogszabályoknak való megfelelését; az intézmény oktatási és egyéb (gyakorlati és kutatási) tevékenységei elkülönítését, átláthatóságát, illetve pénzügyi gazdálkodása szabályszerűségét;
- az intézmény vagyongazdálkodása előírásoknak való megfelelését;
- az ellenőrzött időszakban végzett külső (ÁSZ, fenntartói) 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 felsőoktatási intézményekben 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 eredmény-szemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatban az ellenőrzött időszak vége: 2014. április 30.)

Az ellenőrzéssel érintett szervezetek: az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Kaposvári Egyetem

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

A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének 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 közzétett 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 Kaposvári Egyetem a 2009-2013. években önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv volt. Az egyetemet 2000. január 1-jei hatállyal hozták létre, az intézményben az ellenőrzött időszakban Állattudományi Kar, Gazdaságtudományi Kar, Pedagógia Kar és Művészeti Kar működött. Az egyetem szervezeti felépítésében, a képzési területekben több változás volt, amelynek hatására a képzési szakok száma a 2009. évi 30-ról 2011-re 50-re bővült, majd 2013. év végére a képzési struktúra felülvizsgálatával 41-re csökkent. 2013. szeptemberében a korábbi Állattudományi Kar Agrár- és Környezettudományi Karrá alakult át. 2013. évben az Agrár- és Környezettudományi és a Gazdaságtudományi Karon a korábbi tanszékeket megszüntették és intézetek alatt új tanszékeket hoztak létre, a Művészeti Kar intézeteiben a tanszékek helyett szakmai csoportokat alakítottak ki. 2013. évben az egyetem létrehozta a Sport Iroda és Létesítményközpontot.

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

A 2009-2013 években a KE által alapított és fenntartott intézmények – a Kaposváron működő Gyakorló Általános Iskola és Gimnázium, illetve Gyakorló Óvoda – biztosították az elméleti és a gyakorlati képzés egységét. A Pedagógustovábbképző és Szolgáltató Intézet 2013. december 31-én megszűnt. Az egyetemhez tartozó szervezeti egység az Egészségügyi Centrum 2013. évben 1 651,0 M Ft működési célú támogatásértékű bevételt kapott az Országos Egészségbiztosítási Pénztártól, és további 107,1 M Ft működési bevételt realizált. 2009 és 2013 között az egyetemhez tartozott még a Pannon Lovasakadémia, a Vadgazdálkodási Tájéközpont, és a Takarmánytermesztési Kutató Intézet. Az ellenőrzött időszakban az intézményt – jogszabályon alapuló – átalakítás nem érintette. A 2009-2013. években a KE az MTA Lendület programban nem vett részt. Az egyetemhez 2011. november 30-tól a nemzetgazdasági miniszter költségvetési főfelügyelőt rendelt ki.

Az ellenőrzött időszakban a rektor megbízatása lejárt, az új rektor megbízatása 2010. augusztus 1-jétől kezdődött. A gazdasági főigazgató személyében 2011. és 2012. években történt változás.

A KE 2013. december 31-ei mérlegében négy társaságban lévő részesedést mutatott ki. Az egyetem tulajdonosi részesedése a PET Medicopus Diagnosztikai és Kutató Kft.-ben 2013. évben 100%-ról 55,4%-ra csökkent. Az intézmény egy társaságban 100%-os, két gazdasági társaságban 15% alatti tulajdoni részesedéssel rendelkezett.

Az intézmény főbb gazdálkodási, vagyoni és létszám adatait az alábbi táblázat mutatja be:

Főbb gazdálkodási és vagyoni adatok (M Ft)						
Megnevezés	2009	2010	2011	2012	2013	2013. év/ 2009. év %
Kiadási főösszeg	7 501,0	8 651,6	9 324,9	8 105,2	8 860,3	118,1
Bevételi főösszeg	7 666,1	8 788,1	9 507,4	8 638,1	9 316,0	121,5
Költségvetési támogatások	4 032,3	3 860,5	3 613,8	3 198,0	3 492,0	86,6
Saját és átvett bevételek	3 349,0	4 731,2	5 838,6	5 176,1	5 291,1	158,0
Támogatások aránya (%)	52,6	43,9	38,0	37,0	37,5	
Mérlegfőösszeg	9 310,1	10 118,1	11 822,7	11 167,9	11 336,9	121,8
Jellemző létszámadatok (fő)						
Oktatói létszám	297	354	264	307	252	84,8
Hallgatói létszám	3 244	2 985	3 026	2 911	3 026	93,3

A KE kiadásai az öt év alatt 18,1%-kal, a bevételei összességében 21,5%-kal nőttek. A bevételeken belül a költségvetési támogatás aránya átlagosan 41,4% volt. Az ellenőrzött időszakban a saját és átvett bevételek 58,0%-kal nőttek.

Az ellenőrzött időszakban a hallgatói létszám 3 244 főről (6,7%-kal) 3 026 főre, az oktatók létszáma pedig 297 főről (15,2%-kal) 252 főre csökkent.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte a Kaposvári Egyetem rektorának és az Emberi Erőforrások Minisztériuma miniszterének egyeztetésre. A Kaposvári Egyetem 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. ÖSSZEGŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A felsőoktatásért felelős minisztérium (OKM, NEFMI, EMMI) az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolta a **fenntartói feladatait**. Alapítói jogosultságai keretében szabályszerűen adta ki az egyetem jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően módosított alapító okiratát. A KE által megküldött SZMSZ módosításokat a fenntartó felülvizsgálta. A minisztérium egyéb fenntartói feladatait is szabályosan látta el.

A minisztérium közreműködött az egyetem éves költségvetésének tervezésében, meghatározta az intézmény költségvetési kereteit. Elvégezte az intézmény éves költségvetési, illetve gazdálkodási beszámolóinak ellenőrzését. A fenntartó megkötötte az intézménnyel a 2008-2010. évekre vonatkozóan a fenntartói megállapodást, amelyben meghatározták a teljesítménykövetelményeket. A fenntartó a megállapodásban foglaltak végrehajtását évente értékelte. A fenntartó 2013. évben támogatást nyújtott az egyetem szervezeti átalakításához.

A fenntartó az egyetem rektorának, gazdasági főigazgatójának megbízásával kapcsolatos feladatokat a jogszabályban előírtaknak megfelelően elvégezte.

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

A minisztérium az Oktatási Hivatallal a FIR biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges alapvető szervezeti, szabályozási kontrollokat 2012. év végéig nem teljes körűen alakította ki. A FIR átfogó megújítását követően rögzített – a nyitott jogviszonnyal rendelkező hallgatók és az oktatók vonatkozásában az – adatok már teljesek. A visszamenőleges adatok tisztítása és beküldése folyamatban volt. A fenntartó a FIR biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges szabályozási kontrollokat 2013. év végére kialakította.

Az egyetem **belső kontrollrendszerének** kialakítása és működtetése összességében a 2009-2012. években részben, a 2013. évben megfelelő volt. Ezen belül a kontrolltevékenységeket, a 2009-2012. években a kontrollkörnyezetet, a 2010-2011. években a monitoring rendszert, illetve a 2012. évben az információs és kommunikációs rendszert részben megfelelőnek minősítettük. A 2009-2011. években az információs és kommunikációs rendszer, a 2009. évben a monitoring rendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kockázatkezelést, a 2012-2013. években a monitoring rendszert és a 2013. évben a kontrollkörnyezetet, illetve az információs és kommunikációs rendszert megfelelőnek értékeltük.

Az egyetem rektora minden ellenőrzött évben vezetői nyilatkozatot tett arról, hogy gondoskodott az intézménynél a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről, amely nem volt teljes körűen összhangban a kontrollrendszer tényleges működésével. Az ÁSZ ellenőrzés megállapításai – a 2013. év kivételével – nem támasztották alá a belső kontrollrendszer szabályszerű és eredményes működését az egyetemenél.

Az intézmény **kontrollkörnyezete** a 2009-2012. években a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg, 2013. évben megfelelt. Az SZMSZ részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert nem tartalmazta a szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az intézmény nem aktualizálta a jogszabályi változásoknak megfelelően a gazdálkodás szempontjából meghatározó belső szabályzatait. Emiatt az ellenőrzött időszakban a kötelezettségvállalási szabályzat₁, a számviteli politika_{1,4}, az eszközök és források értékelési szabályzatai_{1,4}, a leltározási szabályzat_{1,4}, a pénzkezelési szabályzat_{1,3}, az önköltségszámítási szabályzat_{2,3}, a közbeszerzési szabályzat_{1,2} nem felelt meg teljes körűen a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása és működtetése összességében megfelelő volt, azonban a jogszabályi előírások ellenére a KE rektora az egyetem tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat a 2009-2013. években nem mérte fel és nem állapította meg.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban részben felelt meg a jogszabályoknak. Az ellenőrzött időszakban az intézmény a gazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozta. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál összességében betartották a jogszabályi előírásokat.

Az **információs és kommunikációs rendszer** kialakítása és működtetése a 2009-2011. években nem, a 2012. évben részben felelt meg, valamint 2013. évben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét 2013 áprilisában szabályozta. A KE eleget tett a jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségének.

A **monitoring rendszer** kialakítása és működtetése a 2009. évben nem megfelelő, a 2010-2011. években részben megfelelő, a 2012-2013. évben megfelelő volt. Az egyetem rektora a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a 2012. évben kialakította. A 2009. évben a belső ellenőrzés a jogszabályi előírást megsértve az intézkedési terv végrehajtását nem ellenőrizte. A belső ellenőrzés a jogszabályi előírásokat megsértve nem vezetett nyilvántartást a külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról.

A **Szenátus gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása** nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A Szenátus nem tárgyalta és így a jogszabályi előírás ellenére nem értékelte a rektor vezetői tevékenységét, nem fogadta el a számviteli rendelkezések alapján elkészített 2010. évi éves beszámolóját, továbbá nem döntött a fejlesztések indításáról és a vagyongazdálkodási tervről.

A Szenátus joggyakorlása a felsőoktatási normatív finanszírozási keretrendszerben az eltérő jogcímenek kapott támogatások felhasználására vonatkozóan megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az intézményi **térítési díjak, költségtérítések** megállapítása nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak, mivel a KE a térítési díjak mértékét önköltségszámítással nem támasztotta alá, a költségtérítések összegének meghatározásához a szakmai feladatra számított folyó kiadásokat nem mutatta ki.

Az intézmény **oktatási és egyéb tevékenységeit** a jogszabályban előírtak szerint a nyilvántartásában elkülönítette, az ellátott feladatok rendszere átlátható volt.

Az ellenőrzött időszak alatt az intézmény **pénzügyi pozíciójának** értéke ingadozott, a 2011-2012. években javult, majd 2013. évben romlott. A 2009-2010. években és a 2013. évben negatív értéket mutatott a felhalmozási hiány és a működési jövedelem nagyságának együttes hatására. Az ellenőrzött időszakban az egyetem a korrigált pozitív pénzügyi pozíciót az előző években képződött maradvány igénybevitelével érte el. A likviditási mutató a 2010-2013. években, a pénzügyi likviditási mutató a 2009-2013. években nem érte el az 1-es értéket, ami a kedvezőtlen likviditási helyzetet mutatta. A költségvetési támogatások csökkenése, továbbá a PPP projekt bérleti díjának fizetése **likviditási** problémákat okozott az egyetemenél. Az intézmény a 2009-2013. években likviditási hitelt nem vett igénybe, azonban a 2011. és a 2013. években a likviditás biztosítása érdekében a finanszírozási tervtől eltérő előrehozott támogatást igényelt és kapott. A likviditási problémákat enyhítette, hogy a 2013. évben az egyetem a FSA-ból 900,0 M Ft egyszeri támogatásban részesült.

Az egyetem kötelezettségei növekedésével jelentős összegű **szállítókkal** szembeni tartozást halmozott fel.

Az intézményhez 2011. november 30-tól kirendelt **költségvetési főfelügyelő** intézkedéseket tett az intézmény pénzügyi pozíciójának javítására. A költségvetési felügyelő tevékenysége hozzájárult a KE fegyelmezettebb, költséghatékonyabb gazdálkodásához.

Az ellenőrzött időszakban az intézmény **kiadási és bevételi előirányzatainak megállapítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A KE a kiadási és bevételi előirányzatok tervezése során a jogszabályokban és a fenntartó által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el. Az ellenőrzött időszak alatt az egyetem az **előirányzat-módosításokat** szabályszerűen hajtotta végre, a számviteli nyilvántartásokon a módosításokat átvezette.

Az egyetem az ellenőrzött időszakban 18 196,6 M Ft költségvetési támogatásban részesült, intézményi működési bevétele 9469,9 M Ft, támogatásértékű működési bevétele 11 111,0 M Ft, és támogatásértékű felhalmozási bevétele 3278,6 M Ft volt. Az egyetem teljesített költségvetési bevételei a módosított előirányzathoz képest minden évben alulteljesültek.

Az egyetem a költségvetés módosított kiadási főösszegét a 2009-2013. években betartotta.

A 2009-2013. években az intézmény pénzügyi gazdálkodása, valamint vagyongazdálkodási tevékenysége nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

Az éves **előirányzat-maradvány** megállapítása és felhasználása során **nem tartották be teljes körűen** a vonatkozó jogszabályi előírásokat, mivel az intézmény a 2010. évi előirányzat maradvány levezetésében kimutatott, kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból a központi költségvetést megillető összeget teljes összegében nem fizették be a központi költségvetés javára. Ez kockázatot jelent a szabályszerű működés szempontjából.

A **rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások** előirányzatainak felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök tekintetében teljes körűen biztosított volt a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelés.

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

A **dologi kiadások** előirányzatának felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében összességében megfelelt a jogszabályoknak és belső szabályoknak. Az egyetem a 2009-2012. években a közbeszerzési értékhatárt meghaladó öt beszerzésnél nem tartotta be a közbeszerzési törvények előírásait. Az egyéb dologi kiadásoknál a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerű volt.

A **felújítások, beruházások előirányzatának** felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg a jogszabályoknak és belső szabályoknak. Az egyetem 2010-2011. évi három gépjárműbeszerzésnél megsértette a közbeszerzési törvényt a közbeszerzési eljárás, valamint az egybeszámítási kötelezettség mellőzése miatt. A KE a 2010. évi informatikai beszerzésnél kétféle esetben megsértette a Kormány által előírt beszerzési tilalmat.

Az **ellátotti juttatások** kifizetése során nem tartották be teljes körűen a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat. A 2009. évben egy esetben a szakmai teljesítés igazolója és az érvényesítő aláírása ellenére nem tett eleget a jogszabályban előírt, a kifizetés összegszerűségére vonatkozó ellenőrzési kötelezettségének, mivel a tényleges kifizetés az 1,0 E Ft-tal meghaladta az azt alátámasztó dokumentumon szereplő összeget. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület működése szempontjából.

Az **intézményi működési bevételek beszédése** a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel esetenként elmulasztották a számla kiállítását a térítési díjakról, költségterítésekről. Ez magas kockázatot jelez az ellenőrzött terület szabályszerű működése szempontjából.

Az **immateriális javak és tárgyi eszközök** bérbeadása, értékesítése a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak. A bérbeadásnál egy esetben megsértették a versenyeztetési kötelezettségre vonatkozó jogszabályi előírást és a vagyongazdálkodási szabályzat előírását.

A **hazai forrásból finanszírozott projektekhez** kapott költségvetési támogatásokat szabályszerűen használta fel az egyetem. A támogatási szerződések felmondására, támogatás visszavonására, szankció érvényesítésére nem került sor.

A KE könyvviteli mérleg szerinti **vagyona** 2009. január 1-jén 10 022,4 M Ft volt, amely 2013. december 31-re 13,1%-kal, 11 336,9 M Ft-ra **növekedett**. A növekedést az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök (tartós részesedés) állományának növekedése eredményezte.

Az intézmény elkészítette az **Intézményfejlesztési Terveket** és azok módosítását, amelyeket a jogszabálynak megfelelően a Szenátus elfogadott. A KE az ellenőrzött időszakban éves **vagyongazdálkodási terveket** készített, azonban a jogszabályi előírások ellenére a 2009-2012. években a Gazdasági Tanács nem véleményezte, az ellenőrzött időszakban a Szenátus nem fogadta el.

Az intézmény a **beruházásokat, felújításokat és egyéb vagyonváltásokat** vonatkozó döntési és felelősségi hatásköröket belső szabályzatokban, a kincstári vagyona vonatkozóan vagyongazdálkodási szerződésben szabályozta.

Az ellenőrzött időszakban az intézmény **vagyongazdálkodási tevékenysége** összességében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmény a **leltározást** az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően végezte el, a könyvviteli mérleg leltárral történő alátámasztása biztosított volt. Az ellenőrzött időszakban az analitikus és a főkönyvi **nyilvántartások**, valamint a könyvviteli mérleg adatainak egyezősége biztosított volt. Az egyetem 2009. évben a saját, valamint a rendelkezésére bocsátott vagyon elkülönített nyilvántartásáról a jogszabályi előírások ellenére nem gondoskodott. A vagyon elkülönítésére 2010. évben került sor.

Az intézménynél a **kötelezettségek** és az **aktív, és passzív pénzügyi elszámolások** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése megfelelt a jogszabályi követelményeknek. Az ellenőrzött időszakban a **követelések** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel az intézmény a jogszabályi előírásokat³ megsértve a 2009-2011. években esetenként követelésként mutatott ki olyan vevőkövetelést, melynek kiegyenlítése készpénzben, nyugta alapján az áru átadásakor megtörtént. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület szabályszerű működése szempontjából.

³ Áhsz. 22 § (1) bekezdés a) pont

Az egyetem nem gazdálkodott felelősen **részesedéseivel**, mivel a 2009-2012. években a gazdasági társaságok alapításakor nem hoztak létre tartalék, illetve kockázati alapot a gazdasági társaságok esetleges veszteségeinek kezelésére. Az ellenőrzött időszak alatt az egyetem tulajdonosi ellenőrzési jogát gyakorolta. Az intézmény mérlegében kimutatott részesedéseinek értéke a 2013 évben 462,4 M Ft volt.

Az intézmény határidőre szabályosan elvégezte **az eredményszemléletű számvitel bevezetésével** kapcsolatos feladatait. A KE az eredményszemléletű számlakeret és a könyvvezetésre vonatkozó részletes szabályokat nem dolgozta ki a jogszabályi előírásnak megfelelően a helyszíni ellenőrzés lezárásáig.

Az ÁSZ az ellenőrzött időszakban három ellenőrzést végzett, amely a KE-t érintette. Ezek az ellenőrzések az egyetemnek címzett javaslatot nem tartalmaztak.

Az ÁSZ a korábbi ellenőrzései során a felsőoktatás témakörében kilenc javaslatot fogalmazott meg a felsőoktatásért felelős minisztériumnak (OKM, NEFMI, EMMI). A minisztérium a javaslatokra intézkedési terveket készített. A jelentésben megfogalmazott javaslatok közül kettő (késéssel) valósult meg, egy (késéssel) részben hasznosult, hat pedig az elkészített intézkedési tervek ellenére nem realizálódott. A megvalósult intézkedések hozzájárultak a felsőoktatási intézményrendszer jobb működéséhez.

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.

Elvégezték a felsőoktatási intézményrendszer kapacitás kihasználtságának felmérését, azonban nem hasznosították a felmérés eredményeit, nem tettek intézkedést a felsőoktatási infrastruktúra közép- és hosszútávon történő hasznosítására.

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 megállapításáról. Nem alakítottak ki a PPP projektek támogatásához kapcsolódó követelményrendszert. Nem került sor az oktatási infrastruktúra-fejlesztési programok lebonyolításával kapcsolatos hiányosságok (kedvezőtlen feltételű szerződéskötés és kockázatmegosztás) miatti felelősség megállapítására. Nem dolgoztatták ki az állami felsőoktatási intézményekkel azok gazdasági társaságai szakmai feladatellátásának és gazdaságossági eredményességének mérését biztosító mutatószámokat és értékelési rendszert.

Külső ellenőrzés keretében a fenntartó két ellenőrzést végzett az egyetemen, amelyek a gazdálkodáshoz kapcsolódtak. A fenntartói ellenőrzések javaslatai

részben hasznosultak. A kötelezettségvállalás és hallgatói nyilvántartási rendszer kialakításának és működésének ellenőrzési megállapításai alapján a KE a 2010. évben intézkedett a feltárt hiányosságok megszüntetésére. A KE a PPP program keretében felújított kollégium hosszú távú finanszírozhatósága biztosítására vonatkozó stratégiai tervet nem készítette el.

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

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

az emberi erőforrások miniszterének:

1. Az egyetem pénzügyi gazdálkodását érintően a felújítások és beruházások előirányzatainak felhasználása, az intézményi működési bevételek beszedése, a térítési díjak, költségtérítések megállapítása, az előirányzat-maradvány megállapítása és felhasználása során nem tartották be a jogszabályi előírásokat. Az intézmény a 2009-2012. évi beszerzései során megsértette a közbeszerzési eljárás lefolytatására vonatkozó Kbt.₁ 36. § (2) bekezdését, 40. § (2) bekezdését és 240. § (1) bekezdését, valamint a Kbt.₂ 10. § (1) bekezdése és 119. §-a szabályait.

Javaslat:

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

2. A kötelezettségállomány alakulása, továbbá a PPP kiadások miatt többször merültek fel likviditási problémák.

Javaslat:

A KE pénzügyi, gazdasági helyzetét figyelembe véve tegyen intézkedéseket az intézmény fenntartható működése érdekében.

a Kaposvári Egyetem rektora részére⁴:

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

a kontrollkörnyezet kialakítása részben megfelelő volt, mivel az ellenőrzött időszakban az egyetem belső szabályzatai hiányosak voltak, azokat nem minden esetben aktualizálta a jogszabályi változásokkal összhangban. Ez nem felelt meg az Sztv. 14. § (11) bekezdésében, az Ámr.₁ 13/A. § (3) bekezdés e) pontjában, az Ámr.₂ 20. § (2) bekezdés e) pontjában, az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglalt előírásoknak;

a kockázatkezelési rendszer működtetése keretében – az Ámr.₁ 145/C. § (2)-(3) bekezdésében, az Ámr.₂ 157. § (2)-(3) bekezdésében és a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – az egyetem rektora nem mérte fel és nem állapította meg az intézmény tevékenységével és gazdálkodásával kapcsolatos kockázatokat, valamint nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és azok teljesítése nyomon követésének módját;

Javaslat:

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

2. A pénzügyi gazdálkodás területén nem volt szabályszerű a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a felújítások és beruházások előirányzatának felhasználása során, mert a 2010-2011. évi gépjárműbeszerzések lebonyolításakor – a Kbt.₁ 36. § (2) bekezdése és 240. § (1) bekezdése ellenére – nem teljesítették az egybeszámítási kötelezettséget és nem folytattak le közbeszerzési eljárást. Az egyetem a dologi kiadások előirányzatának felhasználásakor a 2009-2012. évi beszerzések során megsértette a Kbt.₁ 40. § (2) bekezdését és 240. § (1) bekezdését, valamint a Kbt.₂ 10. § (1) bekezdését és 119. §-át, mert nem teljesítette az egybeszámítási kötelezettséget és nem folytatott le közbeszerzési eljárást. Az intézményi működési bevételek beszedése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, mivel esetenként – az Áfa tv. 159. § (1) bekezdése ellenére – elmulasztották a számla kiállítását a térítési díjakról, költségtérítésekről.

Az egyetem a Feot. 125. § (5) bekezdése és 126. § (2) bekezdése, az Nftv. 82. § (3) bekezdése és az Áhsz. 9. számú melléklet 12. pontja ellenére a térítési díjak mértékét – a kollégiumi díj és az egyéb térítési díj kivételével – nem támasztotta alá önköltségszámítással.

Javaslat:

- a) Intézkedjen, hogy a gazdálkodás során a Kbt. előírásait tartsák be.

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

- b) Intézkedjen, hogy a térítési díjak, költségtérítések esetén a számlaadási kötelezettséget teljesítsék.
 - c) Intézkedjen a térítési díjak és költségtérítések önköltségszámításon alapuló meg­alapozásáról.
3. A vagyongazdálkodás szabályszerűségét érintő hiányosság volt, hogy a Szenátus a Feot. 27. § (6) bekezdés d) pontjában és az Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) pontjában foglaltak ellenére nem fogadta el, 2012. szeptember 1-jét követően a fenntartó egyetértésével nem döntött az intézmény vagyongazdálkodási tervéről, valamint a Feot. 27. § (8) bekezdés a) pontjában és az Nftv. 12. § (3) bekezdés ga) pontjában foglaltak ellenére fejlesztések indításáról nem döntött.

Javaslat:

Intézkedjen a vagyongazdálkodási terv és a fejlesztések indításának a fenntartó egyetértésével történő, Szenátus általi elfogadása érdekében.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A FENNTARTÓI ÉS AZ ÁGAZATI IRÁNYÍTÁSI JOGOK GYAKORLÁSA

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

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

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

Alapítói jogosultsága⁵ keretében szabályszerűen adta ki a KE alapító okiratát és annak módosításait. A fenntartó az egyetem által megküldött SZMSZ módosításokat megvizsgálta⁶.

A fenntartó az egyetem rektorának, gazdasági főigazgatójának megbízásával kapcsolatos feladatokat elvégezte⁷.

A fenntartói irányítás keretében a minisztérium közölte az egyetem költségvetésének kereteit, megvizsgálta az intézmény költségvetését⁸.

A fenntartó jogszabályi kötelezettségének⁹ eleget téve ellenőrizte a felsőoktatási intézmény gazdálkodását, működésének törvényességét, hatékonyságát és éves költségvetési beszámolóját. Az egyetem szakmai munkájának eredményességét a fenntartó az éves gazdálkodásról készült beszámoló elfogadása keretében tudomásul vette.

A fenntartó és a KE a jogszabályi rendelkezésekkel¹⁰ összhangban kötötte meg a hároméves fenntartói megállapodást a 2008-2010. évekre vonatkozóan, melyben rögzítették a költségvetési támogatások nagyságát, az elérendő teljesítésmutatókat. A támogatási jogcímek megfeleltek a jogszabályi rendelkezésnek¹¹, azok összegeit évente aktualizálták. A teljesítésmutatók alakulására, a támogatások felhasználására vonatkozó – megállapodásban előírt –

⁵ Feot. 115. § (2) bekezdés b) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés a) pont

⁶ Feot. 115. § (2) bekezdés da) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés ca) pont

⁷ Feot. 115. § (2) bekezdés f) pont, Feot. 115. § (2) bekezdés 2010. június 17-e előtti hatályos g) pont

⁸ Feot. 115. § (2) bekezdés c) és dc) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés b) és cc) pont

⁹ Feot. 115. § (2) bekezdés e) és h) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés da) és g) pont

¹⁰ Feot. 2010. december 31-éig hatályos 133/A. § (1)-(4) bekezdései

¹¹ Feot. 2010. december 31-éig hatályos 133/A. § (2)-(3) bekezdései

éves beszámolási kötelezettségét a KE teljesítette, melyet a fenntartó véleményezett¹².

Az ellenőrzött időszakban a fenntartó a jogszabályi előírások¹³ alapján írásban véleményezte az egyetem 2012-2016. évekre vonatkozó IFT₂-jét, valamint a 2007-2011. évekre vonatkozó IFT₁ módosításait.

2013. évben a fenntartó az intézmény strukturális átalakítását elősegítő szakmai program végrehajtása miatt az egyetem működési célú kiadási előirányzatát összesen 900,0 M Ft-tal emelte meg.

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

A felsőoktatási törvény rendelkezései¹⁴ ellenére a miniszter nem készített a felsőoktatás rendszere vonatkozásában a Kormány által elfogadott középtávú fejlesztési tervet.

Több javaslat is került a Kormány elé a felsőoktatási rendszer középtávú fejlesztési tervének vonatkozásába, azonban a Kormány egy javaslatot sem fogadott el.

A Kormány a FIR működéséért felelős szervnek az Oktatási Hivatalt jelölte ki¹⁵. 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.

A FIR Fejlesztési Stratégia című dokumentumot 2011. november 15-én írta alá a NEFMI Felsőoktatásért és tudománypolitikáért felelős helyettes államtitkára, az Oktatási Hivatal elnöke és az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetője.

A miniszter az Oktatási Hivatallal a FIR biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges kontrollkörnyezetet a 2012. év végéig teljes körűen nem alakította ki. A FIR átfogó megújítását követően rögzített – a nyitott jogvisztonnyal rendelkező hallgatók és az oktatók vonatkozásában az – adatok teljesekek voltak. A visszamenőleges adatok tisztítása és beküldése a FIR átfogó megújítását követően folyamatos volt. A fenntartó a FIR biztonságos üzemeltetéséhez, az adatok védelméhez szükséges szabályozási kontrollokat 2013. év végére kialakította.

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

¹² Feot. 2010. december 31-éig hatályos 133/A. § (5) bekezdése

¹³ Feot. 115. § (2) bekezdés db) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés cb) pont

¹⁴ Feot. 104. § (1) bekezdés b) pontja és az Nftv. 64. § (3) bekezdés a) pont

¹⁵ 307/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet az Oktatási Hivatalról 4/A. § (1) bekezdés b) pont; 121/2013. (IV. 26.) Korm. rendelet az Oktatási Hivatalról 3. § d) pont

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

A fenntartó – jogszabályi előírás hiányában – a FIR 2012. évi megújítását követően annak jogszabályi megfelelését adatbiztonsági, illetve informatikai szempontból 2013. december 31-ig nem ellenőrizte.

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.

Az 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat a nemzetgazdasági miniszter, a Miniszterelnökséget vezető államtitkár és a közigazgatási és igazságügyi miniszter számára a hatékony felsőoktatási feladatellátás érdekében közreműködési kötelezettséget írt elő a követelmények és feltételek (feladatmutatók, mennyiségi és minőségi teljesítménymutatók, létszám- és költségnormák) kialakításában, a felsőoktatási intézménystruktúra, illetve az intézményi belső működés korszerűsítési javaslatainak megtételében. A minisztérium tájékoztatása szerint a 2012. február 20-ig határidős feladatot nem végezték el, mert nem rendelkeztek információval az 1365/2011. (XI. 8.) Korm. határozat 1. pontjában megjelölt miniszteri munkabizottság működéséről, valamint az általa kidolgozott módszertani útmutatóról, amely a munkálatokhoz adott volna iránymutatást.

2. AZ INTÉZMÉNY BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

Az egyetem **belső kontrollrendszerének** kialakítása és működtetése összességében a 2009-2012. években részben, a 2013. évben megfelelő volt. Ezen belül a kontrolltevékenységeket, a 2009-2012. években a kontrollkörnyezetet, a 2010-2011. években a monitoring rendszert, illetve a 2012. évben az információs és kommunikációs rendszert részben megfelelőnek minősítettük. A 2009-2011. években az információs és kommunikációs rendszer, a 2009. évben a monitoring rendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kockázatkezelést, a 2012-2013. években a monitoring rendszert és a 2013. évben a kontrollkörnyezetet, illetve az információs és kommunikációs rendszert megfelelőnek értékeltük.

A jogszabályi előírásoknak¹⁶ megfelelően az egyetem rektora minden évben értékelte a belső kontrollrendszer működését, értékelése szerint gondoskodott az intézménynél a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről. A helyszíni ellenőrzés megállapításai – a 2013. év kivételével – nem támasztották alá a belső kontrollrendszer szabályszerű és eredményes működését a KE-nél.

¹⁶ Ámr. 149. § (2) bekezdés c) pont, 2010. január 1-jétől az Áht. 121. § (3) bekezdése, 2012. január 1-jétől a Bkr. 11. § (1) bekezdés

Az intézmény **kontrollkörnyezete** a 2009-2012. években a jogszabályi előírásoknak¹⁷ részben felelt meg, a 2013. évben pedig megfelelt.

Az irányító szerv az egyetem alapító okiratát az ellenőrzött időszakban öt alkalommal módosította. Az alapító okirat módosítását a szervezeti felépítésben, az irányító szervben, a jogszabályi háttérben, és az alaptevékenységként ellátott szakfeladatok körében bekövetkezett változások tették szükségessé.

Az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően az egyetem az SZMSZ-ben szabályozta a szervezeti működési rendet, a foglalkoztatási és a hallgatói követelményrendszert. A Szenátus által jóváhagyott hatályos SZMSZ részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak¹⁸, mert nem tartalmazta a szervezeti egységek engedélyezett létszámát.

Az egyetem SZMSZ-ét az ellenőrzött időszakban folyamatosan aktualizálták. Az intézmény az jogszabályi előírásoknak megfelelően az SZMSZ-ben rögzítette az oktatók tanításra fordítandó munkaidejét, a kutatásra és egyéb feladatokra fordított munkaidő megosztását.

Az egyetem rektora az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően¹⁹ meghatározta az etikai elvárásokat.

A KE a gazdálkodás szempontjából meghatározó belső szabályzatait több esetben nem aktualizálta a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően. Emiatt az ellenőrzött időszakban a kötelezettségvállalási szabályzat₁, a számviteli politika_{1,4}, az eszközök és források értékelési szabályzatai_{1,4}, a leltározási szabályzat_{1,4}, a pénzkezelési szabályzat_{1,3}, az önköltségszámítási szabályzat_{2,3}, az ellenőrzési nyomvonal és a közbeszerzési szabályzat_{1,2} nem felelt meg teljes körűen a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségvállalási szabályzat₁ nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak²⁰, mivel nem írta elő a kötelezettségvállalások 0-s számlaosztályon való rögzítését. A számviteli politika_{1,4} a jogszabályi előírással²¹ ellentétben nem határozta meg a beszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezése dokumentálásának szabályait.

Az eszközök és források értékelési szabályzat_{1,4}-ben nem határozták meg a jogszabályon alapuló jogerős követelések (adósok) értékelésének elveit, a kis összegű követelések meghatározásának elveit, a követeléskezelés rendjét²². A leltározási szabályzat_{1,4} a jogszabályi előírások²³ ellenére nem tartalmazta az egyedi eszköznek az elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a visszairással nö-

¹⁷ Ámr.₁ 145/D. §, Ámr.₂ 156. §, Bkr. 6. §

¹⁸ Ámr.₁ 13/A. § (3) bekezdés e) pont, Ámr.₂ 20. § (2) bekezdés e) pont, Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pont

¹⁹ Ámr.₁ 145/D. § c) pont, Ámr.₂ 156. § (1) bekezdés c) pont, Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont

²⁰ Áhsz. 9. számú melléklet 15. pont

²¹ Sztv. 52. § (2) bekezdés, Áhsz. 8. § (7) bekezdés

²² Áhsz. 8. § (17) bekezdés a), d) pont

²³ Sztv. 58. § (1) b), c) bekezdés

velt bekerülési értékének (könyv szerinti nettó érték), és az előbbiek szerinti érték különbözetének leltározási szabályait. A pénzkezelési szabályzat_{1,3}-ban nem szabályozták a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjét, a pénzforgalmi számlák feletti rendelkezési jog gyakorlásának feltételeit²⁴.

Az ellenőrzési nyomvonal 2011. december 14-ig mindössze a költségvetési tervezési folyamat esetében tartalmazta az információs, felelősségi szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, ezért a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg²⁵. Az egyetem 2012. január 1-jétől a jogszabályi előírás ellenére²⁶ az önköltségszámítási szabályzat_{2,3}-ban és a számlarendben nem rendelkezett az oktatási tevékenység (ezen belül elkülönítve az állami ösztöndíjjal, részösztöndíjjal támogatott képzés, az önköltséges képzés), a kutatási tevékenység, a gyógyító-megelőző ellátás, az egyéb tevékenységek költségeinek, ráfordításainak elkülönítéséről.

A közbeszerzési szabályzat₁ a jogszabályi előírások²⁷ ellenére nem szabályozta a közbeszerzési eljárás előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, az ajánlatok elbírálására létrehozott bírálóbizottság tagjai kiválasztásának szempontjait, feladatait, döntéshozatali eljárásrendjét, a határozatképesség feltételeit, a szerződéskötés rendjét. A közbeszerzési szabályzat_{1,2}-ban a jogszabályi előírás²⁸ ellenére nem szabályozták az írásbeli összegzés és az ajánlattevők részére történő megküldési kötelezettség felelősét, az eredményhirdetésről készült jegyzőkönyv ajánlattevők részére történő megküldésének kötelezettségét, a közbeszerzési eljárásban résztvevők összeférhetlenségére vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettséget. A közbeszerzési szabályzat₂ a jogszabályi előírások ellenére²⁹ nem tartalmazta az ajánlati biztosíték kezelésével, nyilvántartásával, vizsgálásával kapcsolatos feladatokat. A KE a jogszabályi előírások³⁰ ellenére nem szabályozta a közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolítását.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása és működtetése összességében megfelelő volt, azonban a jogszabályi előírások³¹ ellenére a KE rektora az egyetem tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat a 2009-2013. években nem mérte fel és nem állapította meg.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban **részben volt megfelelő**. Az ellenőrzött időszakban az intézmény a **gazdálkodási jogköröket** a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozta. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál összességében betartották a jogszabályi előírásokat. A KE a 2010. évben a jogszabályi előírás³² ellenére a gazdálkodási

²⁴ Sztv. 14. § (8) bekezdés

²⁵ Ámr.₂ 156. § (2) bekezdés

²⁶ Áhsz. 8. § (19) bekezdés, 2012. január 1-jétől a 9. számú melléklet 12. pont

²⁷ Kbt.₁ 6. § (1) bekezdés, Kbt.₂ 22. § (1) bekezdés

²⁸ Kbt.₁ 6. § (1) bekezdés, Kbt.₂ 22. § (1) bekezdés

²⁹ Kbt.₂ 22. § (1) bekezdés

³⁰ Ámr.₂ 20. § (3) bekezdés b) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont

³¹ Ámr.₁ 145/C. § (2) bekezdés, Ámr.₂ 157. § (2) bekezdés, Bkr. 7. § (2) bekezdés

³² Ámr.₂ 80. § (3) bekezdés

jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást nem vezetett.

Az **információs és kommunikációs rendszer** kialakítása és működtetése a 2009-2011. években nem, a 2012. évben részben felelt meg, a 2013. évben megfelelt a jogszabályi előírásoknak³³. Az információs és kommunikációs rendszer minősítésének javulását az okozta, hogy a KE a vezetői információs rendszert a 2011. évben részben, a 2012. évben teljes körűen kialakította, valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének³⁴, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét³⁵ 2013 áprilisában szabályozta.

Az egyetem a 2010. évtől működtetett ügyviteli és iktatási rendszere a jogszabályi előírásoknak³⁶ megfelelően biztosította a szervezeten belüli és szervezeten kívüli információáramlás rendszeréhez kapcsolódóan a beszámolási szinteket, módokat.

A KE eleget tett a jogszabályokban³⁷ előírt közzétételi kötelezettségének.

Az egyetem a FIR-rel kapcsolatos, jogszabályban³⁸ előírt adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, a hibák javítása folyamatos volt.

A **monitoring rendszer** kialakítása és működtetése a 2009. évben nem megfelelő³⁹, a 2010-2011. években részben megfelelő⁴⁰, a 2012-2013. évben megfelelő volt. A monitoring rendszer minősítésének javulását eredményezte, hogy a 2010-2011. években az intézmény, a 2012-2013. években a belső ellenőrzés a jogszabályban⁴¹ foglaltaknak megfelelően nyomon követte az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását, valamint a rektor az intézmény tevékenységével kapcsolatos vezetői monitoring rendszert a 2012. évben kialakította⁴².

Az intézmény **belső ellenőrzése** a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött, a belső ellenőrzés függetlenségét biztosították. Az egyetem a belső ellenőrzést a rektor közvetlen irányításával egy teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető és egy alkalmazott útján látta el. A belső ellenőrzés feladatait az SZMSZ-ben, illetve a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítették.

³³ Ámr.₁ 145/F. §, Ámr.₂ 159. §, Bkr. 9. §

³⁴ Avtv. 20. § (8) bekezdése

³⁵ Eisztv. 4. § (3) bekezdés, Info tv. 35. § (3) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont

³⁶ Ámr.₂ 159. § (2) bekezdés Bkr. 3. § d) pont, 8. § (4) bekezdés b) pont, 9. § (1)-(2) bekezdés

³⁷ Eisztv. 6. §, Info tv. 37. §, Ámr.₂ 22. számú melléklet, Ávr. 8. melléklet

³⁸ Feot. 35. § (2) bekezdés és 2. sz. melléklet, Nftv. 19. § (3) bekezdés és 3. sz. melléklet

³⁹ Ámr.₁ 145/G. §

⁴⁰ Ámr.₂ 160. §

⁴¹ Ber. 29/A. § (1) bekezdés, Bkr. 47. §

⁴² Bkr. 10. §

A KE belső ellenőrzése a 2009-2013. években 20 ellenőrzést végzett, a feltárt hiányosságok megszüntetésére nyolc ellenőrzésnél összesen 13 intézkedést igénylő javaslatot tett. A feltárt hiányosságok megszüntetésére irányuló javaslatokkal kapcsolatos intézkedéseket az intézmény végrehajtotta.

A belső ellenőrzések megállapításai és javaslatai alapján határidőre intézkedési tervek készültek. A belső ellenőrzés nyilvántartotta, a 2009. év kivételével nyomon követte az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását⁴³. 2009. évben a belső ellenőrzés a jogszabályi előírással⁴⁴ ellentétben az intézkedési terv végrehajtását nem ellenőrizte. A belső ellenőrzés a jogszabályi előírásokat megsértve nem vezetett nyilvántartást a külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról.

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

3.1. Az intézmény döntéshozó szerveinek gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása

A **Szenátus** gazdálkodással kapcsolatos **joggyakorlása** a 2009-2013. években nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

A Szenátus a jogszabályokban rögzített, gazdálkodással kapcsolatos feladatait részben látta el. A Szenátus nem tárgyalta és így a jogszabályi előírás ellenére nem értékelte a rektor vezetői tevékenységét⁴⁵, nem fogadta el a számviteli rendelkezések alapján elkészített 2010. évi éves beszámolóját⁴⁶. Szintén nem készítették elő, így a Szenátus nem döntött – 2012. szeptember 1-jét követően a fenntartó egyetértésével – a fejlesztések indításáról⁴⁷. A KE a vagyongazdálkodási terveket elkészítette, azonban a jogszabályi előírások⁴⁸ ellenére a 2009-2012. években a Gazdasági Tanács nem véleményezte, az ellenőrzött időszakban a Szenátus nem fogadta el⁴⁹. Az intézmény a Szenátus döntését követően a kötelezettségvállalási tervet és végrehajtásának ütemtervét nem küldte meg a fenntartónak⁵⁰.

⁴³ Ber. 29/A. § (1) bekezdés, Bkr. 47. §

⁴⁴ Ber. 8. § f) pont

⁴⁵ Feot. 27. § (5) bekezdés, Nftv. 12. § (3) bekezdés d) pont

⁴⁶ Feot. 27. § (6) bekezdés e) pont

⁴⁷ Feot. 27. § (8) bekezdés a) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés ga) pont; Feot. 27. § (6) bekezdés d) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) pont

⁴⁸ Feot. 25. (1) bekezdés ac) pont

⁴⁹ Feot. 27. § (6) bekezdése d) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) pont

⁵⁰ Feot. 115. § (7) bekezdés, Nftv. 74. § (3) bekezdés

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Szenátus elfogadta az intézmény képzési programját⁵¹, az SZMSZ-ét, a minőség és teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztás elveit, a fenntartó által meghatározott keretek között a 2009-2012. években elemi költségvetését, a 2013. évben költségvetést, és – 2010. év kivételével – a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves beszámolóját.

Az ellenőrzött időszakban a működéshez a fenntartó felhasználási kötöttség nélküli normatív (képzési, tudományos célú és fenntartói) támogatásokat, továbbá kötött felhasználású, a hallgatók részére nyújtható normatív támogatásokat biztosított.

Az intézmény által igénybe vett **felhasználási kötöttség nélküli normatív támogatások** felhasználására vonatkozó intézményi döntések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak⁵².

A **kötött felhasználású, normatív költségvetési támogatások** felhasználása megfelelt a jogszabályi előírásoknak⁵³. A hallgatók támogatására fordítandó **keretek meghatározása** a jogszabályi előírásokban meghatározott %-os arányok alapján történt.

A **hallgatói juttatásokhoz** nyújtott támogatási **előirányzatok felhasználásáról** a 2009-2013. években elszámolást készítettek, melyet külső szervek nem ellenőriztek.

Az intézményi **térítési díjak, költségtérítések** megállapítása nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak⁵⁴, és a belső előírásoknak⁵⁵. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület szabályszerű működése szempontjából. Az egyetem a jogszabályi előírások és az intézményi szabályozás⁵⁶ ellenére – a kollégiumi díj, egyéb térítési díj kivételével – a térítési díjak mértékét alátámasztó önköltségszámítást nem készített, a költségtérítések összegének meghatározásához a szakmai feladatra számított folyó kiadásokat nem mutatta ki.

Önköltségszámítás hiányában nem volt megállapítható, hogy

- az államilag támogatott képzésben résztvevő hallgatók esetében a térítési díj 2012. augusztus 31-ig nem volt-e magasabb, mint az önköltség,
- a magyar állami (rész)ösztöndíjjal támogatott képzésben résztvevő hallgatók esetében a térítési díj 2012. szeptember 1-jétől nem volt-e magasabb, mint az önköltség fele, illetve hogy

⁵¹ Feot. 27. § (6) bekezdés a)-e) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés ea)-ee) pont

⁵² 50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet 9. § (1)-(2) bekezdés

⁵³ 51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet 8-9. §, 11. § (1) bekezdés, Feot. 127. § (3) bekezdés a), e) pont, 129. §

⁵⁴ Feot. 125. § (5) bekezdés és 126. § (2) bekezdés, Nftv. 82. § (3) bekezdés, Áhsz. 8. § (19) bekezdés, Áhsz. 9. számú melléklet 12. pont

⁵⁵ önköltségszámítási szabályzat₁₋₃

⁵⁶ önköltségszámítási szabályzat₁₋₃, 2012. január 1-jétől Áhsz. 9. számú melléklet 12. pont

- az önköltséges képzésben résztvevő hallgatók költségtérítése 2012. augusztus 31-ig nem volt-e kevesebb, mint a szakmai feladatra számított folyó kiadások egy hallgatóra jutó hányadának ötven százaléka, továbbá hogy 2012. szeptember 1-jétől az Nftv. 81. § (1)-(2) bekezdésében meghatározottaként önköltséget fizettek-e.

Az egyetem a képzési hozzájárulásra (költségtérítés) és a kollégiumi térítési díjakra vonatkozó szabályokat a jogszabályi előírásoknak⁵⁷ megfelelően a térítési és juttatási szabályzatban határozta meg.

A költségtérítési (oktatási) díjak évenkénti meghatározásánál figyelembe vették a KSH által közzétett fogyasztói árindexet. A 2009/2010-es tanév költségtérítési díjainak megállapítását táblázatos formában végezték el az érintett kar/szak, illetve évfolyam megjelölésével. A további tanévekben az új díjak megállapításánál nem tüntették fel az érintett kar/szak megnevezését, így a térítési díjak nem voltak beazonosíthatóak.

A kollégiumi díjak megállapítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. A kollégiumi díjakat a kollégiumi normatíva⁵⁸ éves összege és a jogszabályban⁵⁹ maximált százalékos érték alapján határozták meg. A 2009-2013. években a Szenátus döntött a kollégiumi díjak összegéről. A rektor és a Hallgatói Önkormányzat közötti megállapodás rögzítette a kollégiumi térítési díj összegét tanévenként.

Az intézmény a jogszabályi előírások⁶⁰ ellenére nem kötött megállapodást a hallgatókkal a költségtérítés, a térítési díj összegéről.

Az egyéb térítési díjak (alkalmassági, felvételi, nyelvvizsga regisztráció) megállapítása megfelelt a belső szabályozásnak⁶¹.

A KE-nél a jogszabályi előírásoknak⁶² megfelelően a hallgatói díjfizetéseket és költségtérítéseket a Kincstár által vezetett számlán kezelték.

Az egyetem az ellenőrzött időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

3.2. Az intézmény oktatási és egyéb tevékenységei elkülönítése, az ellátott feladatok átláthatósága

Az egyetem oktatási és egyéb tevékenységeit elkülönítették, az **ellátott feladatok rendszere átlátható volt**. A számviteli nyilvántartásokban a szakfeladatok, valamint a főkönyvi számlák alábontása mellett az egyes tevékeny-

⁵⁷ Feot. 126. § (1) bekezdés, Nftv. 83. § (2) bekezdés

⁵⁸ A kollégiumi díjak normatíváját a 2009-2012. években a mindenkorai költségvetési törvény, 2013. évre az Nftv. határozta meg.

⁵⁹ 51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet 23. § (1) bekezdés

⁶⁰ Feot. 126. § (1) bekezdés, Nftv. 83. § (2) bekezdés

⁶¹ önköltségszámítási szabályzat_{1,3}

⁶² Áht.₁ 18/C. § (5) bekezdés, Áht.₂ 79. § (1) bekezdés

ségek bevételeinek és kiadásainak elkülönítését kódszámok alkalmazásával biztosították.

3.3. Az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége

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

Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
Folyó bevételek	7 122,5	7 398,1	7 869,4	7 857,4	8 531,4
Folyó kiadások	6 919,6	7 070,3	7 165,0	7 348,5	7 855,7
Működési jövedelem	202,9	327,8	704,4	508,9	675,7
Működési célú előirányzat-maradvány igénybevétele	229,7	135,9	55,0	264,0	486,1
Előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált folyó költségvetés egyenlege	432,6	463,7	759,4	772,9	1 161,8
Felhalmozási bevételek	258,8	1 193,6	1 583,0	516,7	251,7
Felhalmozási kiadások	581,4	1 581,3	2 159,9	756,7	1 004,6
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-322,6	-387,7	-576,9	-240,0	-752,9
Felhalmozási célú előirányzat-maradvány igénybevétele	55,1	60,5	0,0	0,0	46,8
Az előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált felhalmozási költségvetés egyenlege	-267,5	-327,2	-576,9	-240,0	-706,1
Folyó és felhalmozási bevételek összesen	7 381,3	8 591,7	9 452,4	8 374,1	8 783,1
Folyó és felhalmozási kiadások összesen	7 501,0	8 651,6	9 324,9	8 105,2	8 860,3
Finanszírozási műveletek nélküli pozíció	-119,7	-59,9	127,5	268,9	-77,2
Finanszírozási műveletek egyenlege	-4,4	-26,4	12,3	15,0	-62,3
Tárgyévi pénzügyi pozíció	-124,1	-86,3	139,8	283,9	-139,5
Előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált tárgyévi pénzügyi pozíció	160,7	110,1	194,8	547,9	393,4
Hítelfelvétel, törlesztés, értékpapír kibocsátás, beváltás, értékesítés, vásárlás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettó működési jövedelem	202,9	327,8	704,4	508,9	675,7

A 2009–2013. években az intézmény **működési jövedelme** pozitív volt. Az ellenőrzött időszakban a KE működési jövedelme összesen 2419,7 M Ft volt, melyet az intézményi működési bevételekből származó többlet és az FSA-ból származó, 2013. évben befolyt 900,0 M Ft egyszeri költségvetési támogatás eredményezett. A működési jövedelem és a nettó működési jövedelem az ellenőrzött időszakban azonos volt, mivel az egyetem hitelt nem vett fel, értékpapírt nem bocsátott ki, így tőketörlesztési kötelezettsége sem keletkezett.

A folyó bevételek összegét a 2009-2013. években a költségvetési támogatás, a támogatásértékű működési bevétel és az intézményi működési bevételek alakulása határozta meg. 2013. évben a támogatásértékű működési bevételek 59,9%-a az Országos Egészségbiztosítási Pénztártól származott, az Egészségügyi Centrum működésével kapcsolatban.

A költségvetési támogatás 2009. évben 4032,3 M Ft volt, ami – az FSA 900,0 M Ft-os összegével korrigálva – 2013. évben 2592,0 M Ft-ra csökkent. Az intézmény a

költségvetési támogatás csökkenő összegét 2011. évtől nem tudta teljes egészében ellensúlyozni az intézményi működési bevételek növelésével. Az intézményi működési bevételek összege 2013. évben 2249,1 M Ft, ami 53,3%-kal 781,6 M Ft-tal haladta meg a 2009. évi összeget.

A felhasználási kööttség nélküli képzési, tudományos célú és fenntartói normatív támogatás a 2009. évben 3 495,2 M Ft, 2010. évben 3 342,2 M Ft, 2011. évben 3 110,1 M Ft, 2012. évben 2 624,1 M Ft, 2013. évben 1 914,9 M Ft volt.

A folyó kiadások az ellenőrzött időszakban 13,5%-kal növekedtek, ezen belül 2013. évben a személyi juttatások 8,1%-kal, a dologi és folyó kiadások 28,1%-kal haladták meg a 2009. évi összeget. A munkaadót terhelő járulékok 6,0%-kal, az ellátotti juttatások 20,4%-kal csökkentek az ellenőrzött időszakban.

Az ellenőrzött időszakban a felhalmozási kiadások minden évben meghaladták a felhalmozási bevételeket. A **felhalmozási költségvetés egyenlege** 2009-2013. években negatív volt. Összesen 2280,1 M Ft felhalmozási hiány keletkezett.

Az intézmény 2009-2010. évi, illetve a 2013. évi negatív tárgyévi **pénzügyi pozícióját** javította az előző évben képződött maradvány igénybevétele. Az egyetem kötelezettségei növekedésével **jelentős összegű szállítókkal szembeni tartozást halmozott fel**. Az intézmény a 2009-2013. években likviditási hitelt nem vett igénybe.

A szállítói kötelezettség nagysága a 2009-2013. években 303,9 M Ft, 872,9 M Ft, 1094,6 M Ft, 847,6 M Ft, és 792,4 M Ft volt az évek sorrendjében.

A 2009-2013 években az összes szállítói kötelezettségből a lejárt szállítói tartozások aránya 65,5%, 68,9%, 75,6%, 77,5% és 82,0% volt az egyes években.

Az egyetem összes kötelezettség állománya a 2009. évi 594,6 M Ft-ról 2009. évi 594,6 M Ft állománya a 2010. évben 1127,8 M Ft-ra, a 2011. évben 1920,9 M Ft-ra emelkedett, majd a 2012. évben 1909,9 M Ft-ra, a 2013 évben 1825,8 M Ft-ra csökkent.

Az egyetemen az ellenőrzött időszakban a költségvetési támogatás csökkenése, továbbá a PPP projekt bérleti díjának fizetése **likviditási zavarokat** okozott.

A **pénzeszköz likviditási mutató**⁶³ értéke 2009-2013 között 1 alatt⁶⁴ volt, a pénzeszközök év végi állománya egyik évben sem nyújtott fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségek rendezésére.

⁶³ A pénzeszköz likviditási mutató kifejezi, hogy a pénzeszközök év végi állománya milyen arányban nyújt fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre.

⁶⁴ A pénzeszköz likviditási mutató 2009. évben 0,41; 2010. évben 0,1; 2011. évben 0,16; 2012. évben 0,33; 2013. évben 0,23 volt.

A **likviditási mutató**⁶⁵ értéke a 2010-2013. években nem haladta meg az 1-et⁶⁶, amely egyetem fizetőképtelenségének közvetlen veszélyét jelezte.

Az egyetem az ellenőrzött időszakban a pénzügyi egyensúly, a fizetőképesség megőrzése érdekében a jogszabályi előírásoknak⁶⁷ megfelelő előirányzat-felhasználási és likviditási tervet készített.

Az intézmény likviditása biztosítása érdekében a finanszírozási tervtől eltérő előrehozott támogatást igényelt és kapott. A **keret-előrehozás** összege a 2011. évben 70,0 M Ft, a 2013. évben 250,0 M Ft volt. 2013. évben a likviditási problémákat enyhítette az FSA-ból nyújtott 900,0 M Ft egyszeri támogatás.

Az egyetem gazdálkodását kedvezőtlenül befolyásolták az előirányzat felhasználásához kapcsolódó évközi korlátozó intézkedések, az **előirányzat elvonások és maradványtartási kötelezettségek**. A 2009-2013. években az egyetemet 750,0 M Ft előirányzat elvonás (zárolás) és 446,8 M Ft maradványtartási kötelezettség érintette.

Az egyetem rektora 2011. évben az intézmény pénzügyi stabilizálásának érdekében válságkezelő rendelkezéseket helyezett hatályba.

A KE 2011 májusában a válságkezelő csoportot hozott létre, amely a kötelezettségvállalások szakmai megalapozottsága, a fedezet rendelkezésre állása szempontjából szigorú kontrollt érvényesített.

Az egyetem 2011-ben elrendelt zárolás végrehajtása érdekében teljes körű takarékosági intézkedéseket vezetett be. Ennek keretében megemelte az oktatók kötelező óraszámát, a külső óraadók létszámát csökkentette. A 2011. évben az eredeti előirányzathoz képest elért intézményi megtakarítás a személyi juttatások és járuléka esetében 390,8 M Ft, a dologi kiadásnál 1040,3 M Ft, a felújításoknál 171,9 M Ft volt.

Kincstári biztos kijelölésére az intézménynél nem került sor.

A nemzetgazdasági miniszter 2011. november 30-i hatállyal egy év időtartamra költségvetési főfelügyelőt rendelt ki az intézményhez. A kijelölést a minisztérium két alkalommal meghosszabbította egy-egy év időtartamra.

A költségvetési főfelügyelő az egyetemmel kötött együttműködési megállapodás alapján látta el a költségvetési felügyeletet. Havi és éves jelentésekben számolt be az intézmény pénzügyi helyzetéről, a finanszírozási nehézségek okairól.

A költségvetési főfelügyelő intézkedéseket tett az intézmény pénzügyi pozíciójának javítására, előzetesen véleményezte a kötelezettségvállalásokat. A költ-

⁶⁵ A likviditási mutató kifejezi, hogy a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek kiegyenlítéséhez az aktív pénzügyi elszámolások nélküli forgóeszközök milyen arányban nyújtanak fedezetet.

⁶⁶ A likviditási mutató 2009. évben 1,66; 2010. évben 0,76; 2011. évben 0,6; 2012-2013. években 0,68 volt.

⁶⁷ Áht. 2 78. § (2) bekezdés

ségvetési felügyelő tevékenysége hozzájárult a KE fegyelmezettebb, költségkímélőbb gazdálkodásához.

A 2009-2013. években a KE az MTA Lendület programban nem vett részt.

3.4. Az intézmény előirányzat kezelése

Az intézmény **kiadási és bevételi előirányzatainak megállapítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmény a 2009-2013. években a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette és a fejezetet irányító szervnek megküldte költségvetési javaslatát⁶⁸ és elemi költségvetését⁶⁹. A kincstári költségvetés és az elemi költségvetés a 2009-2013. években kiemelt előirányzati szinten megegyezett⁷⁰.

Az egyetem a kiadási és bevételi előirányzatok tervezése során a jogszabályokban és a fenntartó által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el. A költségvetési tervezéssel kapcsolatos feladatokat a gazdasági főigazgatóság működési rendje és a munkaköri leírások tartalmazzák.

Az intézmény a felügyeleti szerv által a költségvetés tervezéséhez kért adatszolgáltatásokat határidőben és az előírt tartalommal teljesítette. Az előirányzatok tervezését mellékszámításokkal alátámasztották.

A bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, azok elszámolása **megfelelt** a jogszabályoknak és belső szabályoknak. Az intézményt érintő előirányzat-módosítások átvezetése a számviteli nyilvántartásokon megfelelt az előírásoknak.

A 2009-2013. évi előirányzat-módosításokat a következő táblázat szemlélteti (M Ft):

Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
Országgyűlési hatáskör	0	0	-446,1	0	16,6
Kormányzati hatáskör	23,7	68,8	39,3	-63,8	134,7
Irányító szervei hatáskör	54,7	-31,2	69,4	84,1	988,7
Intézményi hatáskör	821,2	2084,8	57,5	377,6	156,1

Az államháztartás egyensúlyának megőrzése érdekében országgyűlési hatáskörben az intézménytől a 2011. évben 446,1 M Ft összeget vontak el, 2013. évben a pedagógusi életpálya modell béremelésének fedezetére 16,6 M Ft-tal emelték meg az intézmény előirányzatát.

A kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások döntően a bérkompenzációhoz, a kereset-kiegészítéshez biztosított pótelőirányzatokhoz, 2013. évben az in-

⁶⁸ Ámr.₁ 27. § (2) bekezdés, Ámr.₂ 28-30. § és 32. § (1) bekezdés, Ávr. 17. § (1) bekezdés

⁶⁹ Ámr.₂ 46. § (5) bekezdés, Ávr. 32. § (1) bekezdés

⁷⁰ Ámr.₁ 33. § (3) bekezdés, Ámr.₂ 41. § (3) bekezdés, Ávr. 31. § (2) bekezdés

tézmény finanszírozási problémáinak kezeléséhez, illetve a zárolásokhoz kapcsolódtak.

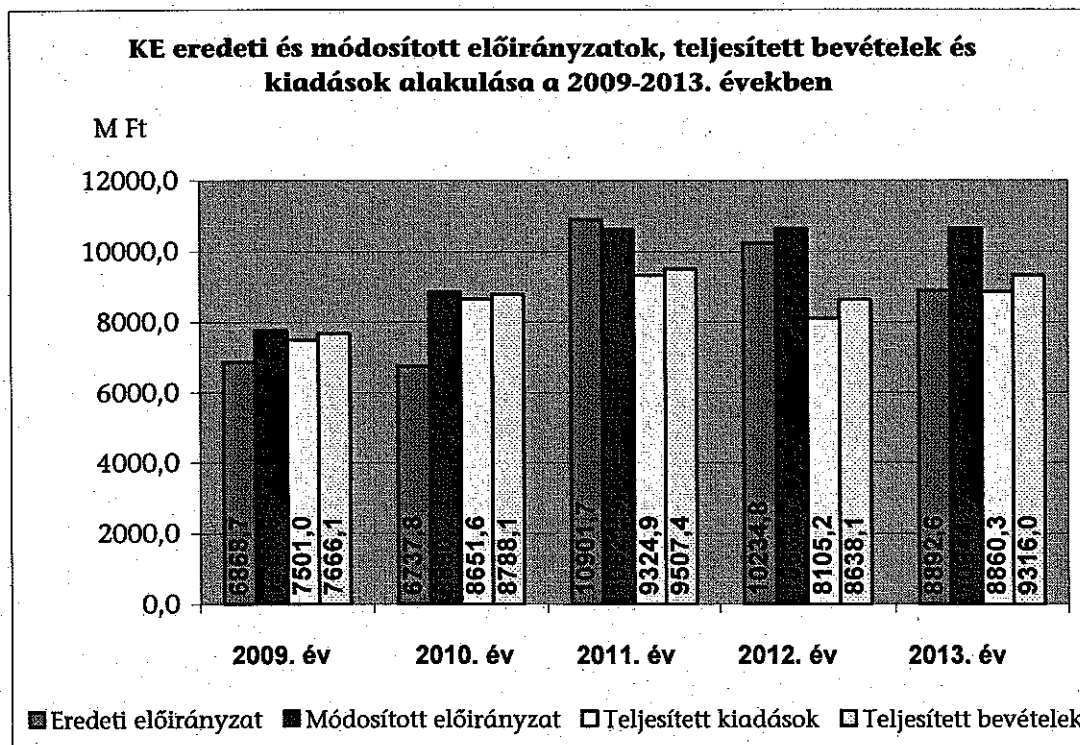
Minisztériumi hatáskörben az ellenőrzött időszakban összesen 312,0 M Ft volt a PPP kollégiumi beruházás bérleti díja miatt végrehajtott előirányzat-módosítás.

Intézményi hatáskörben elsősorban az előző évi előirányzat-maradvány igénybevételhez, valamint a pályázatokból és a működési bevételből származó többletbevételekhez kapcsolódó előirányzat-módosítások végrehajtására került sor.

2013. évben a miniszter – támogatási szerződés alapján – az FSA-ból összesen 900,0 M Ft támogatást biztosított az egyetem részére (egyéb működési célú pénzeszköz átadás). A támogatás célja az intézmény strukturális átalakítását elősegítő szakmai program megvalósítása volt.

A támogatási szerződést 2013. június 3-án kötötték meg, a támogatási összeg 100 M Ft volt. A 2013. november 13-i szerződés-módosítással a támogatási összeg 900,0 M Ft-ra emelkedett. Az egyetem a támogatási összeget 2013. május 15.-2014. május 31. között használhatta fel, a szakmai és pénzügyi beszámolási kötelezettség teljesítésének határideje 2014. június 30-a volt.

Az intézmény költségvetési kiadásainak és bevételeinek részletes adatait kiemelt előirányzatokként az 1. számú melléklet tartalmazza. Az intézmény eredeti és módosított előirányzatának, illetve a teljesített kiadásainak és bevételeinek alakulását az alábbi diagram szemlélteti:



A KE **eredeti előirányzata** az ellenőrzött időszakban – 2011. év kivételével – csökkent az előző évhez viszonyítva. A 2013. évi eredeti előirányzat a 2009. évhez képest 29,5%-kal, 2023,9 M Ft-tal emelkedett.

A költségvetési támogatás eredeti előirányzata a 2009. évi 3953,8 M Ft-ról a 2013. évre 41,8%-kal, 2302,6 M Ft-ra csökkent. A 2013. évben a 2009. évhez viszonyítva az intézményi működési bevételek eredeti előirányzata 1152,6 M Ft-ról 2653,0 M Ft-ra, a támogatás értékű működési bevételek pedig 1608,8 M Ft-ról 2915,0 M Ft-ra emelkedtek.

A módosított előirányzatok – 2011. év kivételével – meghaladták az eredeti előirányzatokat. A módosított előirányzatok az eredeti előirányzathoz képest 2009. évben 13,1%-kal, 2010. évben 31,5%-kal, 2012. évben 3,9%-kal és 2013. évben 19,7%-kal voltak magasabbak. Az előirányzat-módosításokat a 2009-2010. években az intézményi saját bevételek (intézményi működési bevételek), a 2010. évben a támogatásértékű működési bevételek, 2013. évben az irányító szerv támogatásának növekedése, valamint az ellenőrzött időszakban az előirányzat-maradványok felhasználása eredményezte.

Az egyetem az ellenőrzött időszakban 18 196,6 M Ft költségvetési támogatásban részesült, 9469,9 M Ft intézményi működési bevétele a költségvetési támogatás 52,0%-át tette ki. A 2009-2013. években 11 111,0 M Ft támogatásértékű működési bevétele és 3278,6 M Ft támogatásértékű felhalmozási bevétele volt.

Az egyetem **teljesített költségvetési bevételei** a módosított előirányzathoz képest minden évben alulteljesültek, a teljesítés aránya 81,2%-99,2% között volt. A KE bevételei a 2009. évi 7666,1 M Ft-ról az irányító szervtől kapott támogatás csökkenése ellenére 21,5%-kal 9316,0 M Ft-ra növekedtek. A KE a 2009-2013. években 1333,1 M Ft előirányzat-maradványt használt fel, a 2013. évet 455,7 M Ft előirányzat-maradvánnyal zárta

A bevételi előirányzatok teljesítésének mértéke 2011. évtől mérséklődött a költségvetési támogatások csökkenése, a zárolások, 2012. évtől a szakképzési hozzájárulás megszűnése miatt.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban összesen 42 443,0 M Ft költségvetési kiadást teljesített. Az ellenőrzött időszakban a költségvetési kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz képest 76,2-97,6% között volt. Az ellenőrzött időszakban a személyi juttatások a teljesített költségvetési kiadásokon belüli aránya 42,2%, a dologi kiadások aránya 39,6%, a beruházások és felújítások aránya 12,8% volt.

Az ellenőrzött időszakban a személyi juttatások munkaadói járulékkal 3588,4 M Ft-ról 4,7%-kal 3756,6 M Ft-ra növekedtek, a csökkenő átlaglétszám mellett. Az egyetem átlagos statisztikai állományi létszáma 2009. évben 943 fő, a 2013. évben 892 főre csökkent.

A rendszeres személyi juttatások 2013. évben 38,9%-kal, a külső személyi juttatások 6,5%-kal haladták meg a 2009. évben kifizetett összeget. A rendszeres személyi juttatásoknál a 2013. évi 27,3%-os növekedést az előrelépések, a közoktatásban és egészségügyi dolgozóknál végrehajtott béremelések okozták. A nem rendszeres juttatások összege 2013. évi 443,9 M Ft-tal szemben 2009. évben 873,4 M Ft volt, a kifizetések mintegy felére estek vissza a juttatások 2013. évi mérséklődése miatt.

Az egyetem az ellenőrzött időszakban cafeteria juttatásban nem részesítette alkalmazottait.

Az ellenőrzött időszakban a **dologi kiadások** 2953,8 M Ft-ról 28,0%-kal 3780,9 M Ft-ra növekedtek.

A dologi kiadásokon belül a készletbeszerzések 21,8%-kal, a közműszolgáltatások 9,4%-kal, a működési célú kiadások áfája 83,4%-kal emelkedett. A 2013. évben a bérleti és lízingdíjak 17,0%-kal, a szellemi tevékenység teljesítéséhez kapcsolódó kifizetések 37,5%-kal, a kommunikációs szolgáltatások kifizetései 30,4%-kal csökkentek a 2009. évhez képest.

A **felhalmozási kiadások** a 2009. évi 582,7 M Ft-ról 2013. évben 998,9 M Ft-ra, 71,4%-kal növekedtek. A felhalmozási kiadásokon belül az intézményi beruházási kiadások a 2009. évi 512,5 M Ft-ról 2013. évben 400,4 M Ft-ra, 21,9%-kal estek vissza. A KE beruházási kiadása 2010. évben 1037,5 M Ft, 2011. évben 1451,1 M Ft volt az európai uniós beruházási projektek kifizetéseinek hatására. A 2010-2011. években a felújítási kiadások összegei is megemelkedtek (463,4 M Ft-ról 617,3 M Ft-ra). A felújítási kiadások a 2009. évi 64,4 M Ft-ról 2013. évben 165,3 M Ft-ra növekedtek.

A beruházási és felújítási kiadások növekedésében meghatározó volt az ingatlanokra fordított kiadások emelkedése. A 2013. évben a gépek, berendezések, felszerelések beszerzéseinek értéke 41,1%-kal csökkent a 2009. évhez képest.

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

Az egyetem a **költségvetés módosított bevételi-kiadási előirányzatát** a 2009-2013. években **nem lépte túl**.

A KE a 2009-2013. években az **éves és évközi kincstári adatszolgáltatásokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette, az éves, továbbá a féléves elemi költségvetési beszámolót a jogszabályban előírt⁷¹ határidőben nyújtotta be az irányító szervhez. A KE a 2009-2013. években az időközi mérlegjelentéseket a jogszabályban előírt⁷² határidőre készítette el.

A jogszabályi előírások ellenére⁷³ az intézmény a 2010. évben nem rendelkezett teljes körű, aktualizált nyilvántartással a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírásmintájáról. A 2011-2013. évekre vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásmintája megfelelt a jogszabályi előírásoknak⁷⁴.

A 2009-2013. években az intézmény pénzügyi gazdálkodása összességében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

⁷¹ Áhsz. 10. § (1) bekezdés

⁷² Ámr. 145. § (1) bekezdés, Ámr. 206. § (2) bekezdés, Ávr. 170. § (2) bekezdés

⁷³ Ámr. 280 § (3) bekezdése

⁷⁴ Ámr. 280 § (3) bekezdése, Ávr. 60 § (3) bekezdése

A **rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások** előirányzatának felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében **biztosított volt** a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelés.

A kifizetéseket kinevezéssel, munkaszerződéssel, jelenléti ívvel, egyéb dokumentumokkal alátámasztották.

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

A külső személyi juttatásoknál a megbízási szerződésekben rögzítették a szerződés megkötésének indokoltságát, a feladatot, és a teljesítésigazolás feltételeit egyértelműen határozták meg. A kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés és a teljesítésigazolás szabályszerű volt.

A **dologi kiadások előirányzatának felhasználása** a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében összességében **megfelelt** a jogszabályoknak és belső szabályoknak, azonban a 2009-2012. években a megsértették a Kbt._{1,2} előírásait.

Az intézmény a hatályos jogszabályi előírások⁷⁵ és beszerzési szabályzata ellenére a 2009-2011. években az egybeszámítási kötelezettségnek nem tett eleget és nem folytatta le a közbeszerzési eljárást annak ellenére, hogy az egy szállítótól származó beszerzések együttes összege 33,4 M Ft volt.

A KE a 2012. évben két esetben megsértette a jogszabályok⁷⁶ és a belső szabályok⁷⁷ előírásait, mivel a közbeszerzési eljárás mellőzésével egy engedélyezési megállapodás keretében 42,3 M Ft értékű, egy fedezeti adásvételi szerződés keretében 24,5 M Ft értékű beszerzést bonyolított le.

A KE 2010. november 29-én Búza fedezeti adásvételi szerződést és a 2012-2013. évre jövedelemstabilizáló, őszi búza fedezetű halasztott fizetési megállapodást kötött. A Búza fedezeti adásvételi szerződés alapján az egyetem a vevők felé fennálló adóssága fedezetére elégséges mennyiségű búza termelésére és értékesítésére vállalt kötelezettséget. Az egyetem a szerződésben foglaltaknak megfelelően a termeléshez szükséges forgóeszközt kizárólag a vevőtől vásárolta.

⁷⁵ Kbt.₁ 40. § (2) bekezdés és 240. § (1) bekezdés, a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény 86. § (3) bekezdés a) pont alapján az egyszerűsített közbeszerzés értékhatára, a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény 87. § (1) bekezdés alapján a nemzeti közbeszerzési értékhatára, a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 74. § (1) bekezdés

⁷⁶ Kbt.₂ 10. § (1) bekezdés, 119. §, Magyar Köztársaság 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény 70. § (1) bekezdés a) pont

⁷⁷ közbeszerzési szabályzat

A közbeszerzési értékhatárt el nem érő dologi kiadásoknál a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályoknak és belső szabályoknak⁷⁸.

A gazdasági eseményeket, illetve kifizetéseket alátámasztó dokumentumok – szerződések, számlák, kötelezettségvállalási lapok, utalványozási lapok, a szükséges esetekben a beszerzett áru raktárkészletre vételének bizonylatai – teljes körűek voltak. A kötelezettségvállalás értékhatártól függetlenül csak írásban történt.

A felújítások, beruházások előirányzatának felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg a jogszabályoknak és belső szabályoknak. Nem volt megfelelő a 2010-2011. évi gépjárműbeszerzések lebonyolítása, mert az egyetem megsértette a jogszabályi előírásokat⁷⁹ a közbeszerzési eljárás, valamint az egybeszámlázási kötelezettség mellőzése miatt. A három beszerzés összesített értéke 28,6 M Ft volt. A KE a 2010. évben kettő esetben összesen 1,6 M Ft értékű informatikai beszerzésnél megsértette a kormányhatározatban⁸⁰ előírt beszerzési tilalmat.

Az egyetem a hallgatók részére az ellátotti juttatásokat összességében (ösztöndíjak, szociális támogatások) a jogszabályi előírásoknak⁸¹ megfelelően állapította meg. Az **ellátotti juttatások** kifizetése során **nem tartották be teljes körűen** a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat. A 2009. évben egy esetben a szakmai teljesítés igazolója és az érvényesítő aláírása ellenére nem tett eleget a jogszabályban előírt⁸², a kifizetés összegszerűségére vonatkozó ellenőrzési kötelezettségének, mivel a tényleges kifizetés az 1,0 E Ft-tal meghaladta az azt alátámasztó dokumentumon szereplő összeget. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület működése szempontjából.

Az intézményi működési bevételek beszédése a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében **nem felelt meg teljes körűen** a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel esetenként elmulasztották a számla kiállítását a térítési díjakról, költségterítésekről⁸³. Ez **magas kockázatot** jelez az ellenőrzött terület szabályszerű működése szempontjából.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bérbeadása, értékesítése a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében **nem felelt meg teljes körűen** a jogszabályoknak és belső szabályoknak. Egy bérbeadás esetében megsértették a versenyeztetési kötelezettségre vo-

⁷⁸ kötelezettségvállalási szabályzat.

⁷⁹ Kbt. 240. § (1) bekezdés, 36. § (2) bekezdés

⁸⁰ 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat a 2010. évi költségvetéssel összefüggő egyes feladatokról

⁸¹ éves költségvetési törvényben közzétett normatívák, 51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet

⁸² Ámr. 135. § (1) és (3) bekezdés

⁸³ Áfa tv. 159 § (1) bekezdése

natkozó jogszabályi előírást⁸⁴, és a vagyonkezelési szabályzat előírását. Ez **kockázatot** jelez az ellenőrzött terület szabályszerű működése szempontjából.

A tárgyi eszköz értékesítések megfeleltek a belső szabályzat rendelkezéseinek⁸⁵, egy ingatlan értékesítését az MNV Zrt. engedélyezte. Az egyetemi infrastruktúra bérbeadásából származó bevételeknél a belső szabályozásnak megfelelően a bérleti díjakat egységárrakkal, kalkulációkkal alapozták meg.

Az éves **előirányzat-maradvány** megállapítása és felhasználása során **nem tartották be teljes körűen** a vonatkozó jogszabályi előírásokat⁸⁶, mivel az intézmény a 2010. évi előirányzat maradvány levezetésében kimutatott, kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból a központi költségvetést megillető összeget teljes összegében nem fizették be a központi költségvetés javára. Ez kockázatot jelent a szabályszerű működés szempontjából.

Az egyetem a 2009. évre 196,4 M Ft, a 2010. évre 136,6 M Ft, a 2011. évre 264,0 M Ft, a 2012. évre 532,9 M Ft, és a 2013. évre 455,7 M Ft előirányzat-maradványt mutatott ki. Az intézményt meg nem illető maradvány összege 2009-ben 110,3 M Ft, 2010-ben 136,2 M Ft, 2012-ben 0,3 M Ft volt.

Az ellenőrzött időszakban az éves előirányzat-maradványok összegét a fenntartó jóváhagyta. A felhasználható előirányzat-maradványok teljes összegét kötelezettségvállalással terhelt maradványként mutatták ki, melyet dokumentumokkal támasztottak alá.

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

Az egyetem a 2009-2013. években kizárólag hazai forrásból finanszírozott projektekhez, feladatokhoz (nem normatív) 66,3 M Ft költségvetési támogatásban részesült. Az egyetem által a pályázati úton elnyert támogatások a kutatásokhoz (OTKA, NKTH), és az oktatási tevékenységhez kapcsolódtak (doktori iskola, VM-FAO ösztöndíjas képzés).

A pályázati forrásokkal való elszámolás **megfelelt** az előírásoknak. A projekteket a támogatási szerződésben meghatározott tartalommal, a rendelkezésre bocsátott pénzügyi feltételekkel, a támogatási szerződésben meghatározott ütemezéssel valósították meg. Az intézmény az előírt pénzügyi és szakmai beszámolókat elkészítette. Az egyetem a támogatási szerződésekben vállalt kötelezettségeket teljesítette, az elszámolások szabályszerűek voltak. Támogatási szerződés felmondására, támogatás visszavonására, illetve szankció érvényesítésére nem került sor.

Az KE a pályázati forrásból származó támogatásokat számviteli nyilvántartásában elkülönítetten mutatta ki.

⁸⁴ Vtv. 24. § (1) bekezdés

⁸⁵ selejtezési szabályzat_{1,4}

⁸⁶ Ámr.₂ 212. § (10) bekezdés a) pont

4. AZ INTÉZMÉNY VAGYONGAZDÁLKODÁSA

4.1. A vagyongazdálkodási tevékenységek keretei

A KE vagyongazdálkodására vonatkozó döntési hatásköröket – az SZMSZ-ben foglaltak szerint – a Szenátus gyakorolta. A Szenátus döntési hatáskörébe tartozott a fejlesztések indítása, a gazdálkodó szervezet alapítása, a gazdálkodó szervezetben való részesedés szerzése, az egyetem rendelkezésére bocsátott, illetve tulajdonában lévő ingatlanvagyon hasznosítása.

Az egyetem a jogszabályi előírás⁸⁷ alapján a 2007-2011. évekre és a 2012-2016. évekre vonatkozó intézményfejlesztési terveket elkészítette, melyeket a Szenátus és a fenntartó elfogadott.

Az IFT_{1,2}-ben meghatározták a fejlesztésekkel, a vagyon hasznosításával, állagának megóvásával, elidegenítésével kapcsolatos célokat, az infrastruktúra fejlesztésével kapcsolatos létesítményprogramot, a várható bevételeket és kiadásokat.

A KE a **vagyongazdálkodási terveket** elkészítette, azonban a jogszabályi előírások⁸⁸ ellenére a 2009-2012. években a Gazdasági Tanács nem véleményezte, az ellenőrzött időszakban a Szenátus nem fogadta el⁸⁹. Az éves költségvetésekben bemutatták az adott évben szükséges felújítási, beruházási feladatokat, a várható kiadásokat és a figyelembe vehető forrásokat.

A közbeszerzési szabályzat₁ a jogszabályi előírások⁹⁰ ellenére nem szabályozta a közbeszerzési eljárás előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, az ajánlatok elbírálására létrehozott bírálóbizottság tagjai kiválasztásának szempontjait, feladatait, döntéshozatali eljárásrendjét, a határozatképesség feltételeit, a szerződéskötés rendjét. A közbeszerzési szabályzat_{1,2}-ban a jogszabályi előírás⁹¹ ellenére nem szabályozták az írásbeli összegzés és az ajánlattevők részére történő megküldési kötelezettség felelősét, az eredményhirdetésről készült jegyzőkönyv ajánlattevők részére történő megküldésének kötelezettségét, a közbeszerzési eljárásban résztvevők összeférhetetlenségére vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettséget. A közbeszerzési szabályzat₂ a jogszabályi előírások ellenére⁹² nem tartalmazta az ajánlati biztosíték kezelésével, nyilvántartásával, visszaadásával kapcsolatos feladatokat. A KE a jogszabályi előírások⁹³ ellenére nem szabályozta a közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolítását.

Az intézmény a beruházásokat, felújításokat és egyéb vagyonváltozásokra vonatkozó döntési és felelősségi hatásköröket belső szabályzatokban, a kincstári vagyonra vonatkozóan vagyonkezelési szerződésben szabályozta. Az intézmény

⁸⁷ Feot. 27. § (3) bekezdés

⁸⁸ Feot. 25. § (1) bekezdés ac) pont

⁸⁹ Feot. 27. § (6) bekezdése d) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) pont

⁹⁰ Kbt.₁ 6. § (1) bekezdés, Kbt.₂ 22. § (1) bekezdés

⁹¹ Kbt.₁ 6. § (1) bekezdés, Kbt.₂ 22. § (1) bekezdés

⁹² Kbt.₂ 22. § (1) bekezdés

⁹³ Ámr.₂ 20. § (3) bekezdés b) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont

szabályozta a kezelésében levő vagyontárgyak **értékesítését, azok térítésmentes átadását, bérbeadását.**

Az ellenőrzött időszakban a selejtezési szabályzat^{1,4} tartalmazta a felesleges eszközök feltárására és hasznosítására vonatkozó eljárásrendet. A KRI ügyrendjében rögzítették az egyetemi infrastruktúra bérbeadásának, a helyiségbérleti szabályzatban pedig az egyetemi létesítmények, eszközök bérbeadásának szabályait. A KE az önköltség számítási szabályzat^{1,3}-ban meghatározta a szolgáltatásnyújtás, termék/terményértékesítés esetén az önköltség számítás módját, a kalkuláció sémét. Szabályozták az intézmény tulajdonában lévő a gépjárművek használatát. A hivatali mobiltelefonok magáncélra történő igénybevételét utasításban szabályozták.

4.2. **A vagyonszerzések és a vagyonszerzés szabályszerűsége**

Az egyetem a 2009. évben a jogszabályi előírások ellenére⁹⁴ a saját, valamint a rendelkezésére bocsátott állami **vagyon elkülönített nyilvántartását** nem hajtotta végre. A számviteli nyilvántartásában az elkülönítés a 2010. évtől történt meg.

Az ellenőrzött időszakban az intézmény **vagyongazdálkodási tevékenysége** összességében nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött időszakban az intézmény a jogszabályi előírások⁹⁵ és a vagyonszerzési szerződés rendelkezései ellenére a vagyonának állományára vonatkozó (állami és saját) **éves adatszolgáltatási kötelezettségét** nem teljesítette az MNV Zrt. részére.

Az intézmény a **beruházások, felújítások** során betartotta a Feot., az Nftv. jogszabályi előírásait és a belső szabályzatokban foglalt döntési, véleményezési hatásköröket. A KE az európai uniós pályázati forrásokból megvalósult beruházásokhoz a pályázati kiírásoknak megfelelően elkészítette a hatástanulmányokat. Az éves működési költségvetésekben az újonnan beszerzett, létesített eszközök üzemeltetéséhez szükséges forrásokat biztosították. A beruházások, felújításoknál a bekerülési érték meghatározása megfelelt az Sztv. és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak⁹⁶. Az értékcsökkenés elszámolása⁹⁷ a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A vagyon **értékesítésére, hasznosítására** vonatkozó döntések megfeleltek a Feot., az Nftv. és a Vtv. előírásainak, és a vagyonszerzési szerződésben foglaltaknak. Az ellenőrzött időszakban a KE egy ingatlant értékesített az MNV Zrt. hozzájárulásával.

⁹⁴ Feot. 120. § (2) bekezdés

⁹⁵ Vtv. 14. § (1), (3) bekezdés

⁹⁶ számviteli politika^{1,4}

⁹⁷ Áhsz. 30. § (2) bekezdés

A 2009-2013. években a KE 181,3 M Ft összegben értékesített immateriális javakat és tárgyi eszközöket.

Az intézménynél az ellenőrzött időszakban vagyonelemek **térítésmentes átadására, átvételére** nem került sor, továbbá üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba, vagyonkezelésbe nem adott át, illetve vagyonkezelésbe nem vett át eszközöket.

Az **immateriális javak és tárgyi eszközök bérbeadása, értékesítése** a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében **nem felelt meg teljes körűen** a jogszabályoknak és belső szabályoknak. Egy esetben **megsértették** a nyilvános versenyeztetési kötelezettségre vonatkozóan a jogszabályokban⁹⁸, és a vagyonkezelési szabályzatban⁹⁹ előírtakat annak ellenére, hogy a versenyeztetés mellőzésére vonatkozó, jogszabályban¹⁰⁰ meghatározott feltételek nem álltak fenn.

A bérbeadásból származó bevételek az egyetemi infrastruktúra (épület, eszközök) bérbeadásából származtak, a bérleti díjakat egységárak alapján végzett kalkulációkkal támasztották alá.

A KE az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak, és belső szabályzatainak¹⁰¹ megfelelően a könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök és források állományának valóságát **leltárral** alátámasztotta. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások leltáreltérésekkel történő helyesbítése, könyvviteli rendezése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént. A KE a mennyiségben és értékben nyilvántartott tárgyi eszközeit a fenntartó engedélyével¹⁰² kétévente mennyiségi felvétellel leltározta. Az ellenőrzött időszakban az analitikus és a főkönyvi **nyilvántartások**, valamint a könyvviteli mérleg adatainak egyezősége biztosított volt.

A KE a 2009–2013. időszak minden évében selejtezte eszközeit. A selejtezések előkészítése, végrehajtása, dokumentálása megfelelt a belső szabályzatban foglaltaknak¹⁰³. A megsemmisítés, hasznosítás dokumentumait minden esetben a selejtezési jegyzőkönyvhöz csatolták. A selejtezett vagyontárgyak nyilvántartásból való kivezetése megtörtént.

A KE könyvviteli mérleg szerinti **vagyona** 2009. január 1-jén 10 022,4 M Ft volt, amely 2013. december 31-re 13,1%-kal 11 336,9 M Ft-ra **növekedett**. A növekedést az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök állományának növekedése eredményezte. 2013. évben a vagyon növekedésében jelentős szerepe volt a tartós részesedések 458,2 M Ft-os növekedé-

⁹⁸ Vtv. 24. § (1) bekezdés, Vtvr. 24. § (1) bekezdés

⁹⁹ Vagyonkezelési szabályzat 6. § (1) bekezdés

¹⁰⁰ Vtv. 24. § (2) bekezdés

¹⁰¹ Sztv. 69. § (1)-(2) bekezdés, az Áhsz. 37. § (1)-(2) bekezdés, leltározási szabályzat_{1,4}

¹⁰² Áhsz. 37. § (7) bekezdés

¹⁰³ selejtezési szabályzat_{1,4}

sének. Az egyetem mérlegadatainak 2009-2013. évi alakulását a 4. számú melléklet mutatja be.

A **befektetett eszközök** mérleg szerinti nettó értéke a 2009. január 1-jei 9120,2 M Ft-ról 2013. december 31-re 11,7%-kal, 10 189,9 M Ft-ra emelkedett.

A KE-nél a **tárgyi eszközök** állománya a 2009. január 1-jei 8968,8 M Ft-ról 2013. december 31-re 5,9%-kal 9493,7 M Ft-ra növekedett.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg szerinti értéke a 2009. év elejei 7203,8 M Ft-ról 14,8%-kal 8271,3 M Ft-ra növekedett a végrehajtott beruházások, felújítások hatására.

A KE a három éves fenntartói megállapodásban előírt – az ingatlanvagyon **átlagmegóvására, felújítására** vonatkozó – 1,5%-os pótlási kötelezettséget teljesítette.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök **használhatósági foka**¹⁰⁴ a 2009. évi 56,9%-ról a 2013. évre 51,5%-ra csökkent.

Az ellenőrzött időszakban a **követelések** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel az intézmény a jogszabályi előírásokat¹⁰⁵ megsértve a 2009-2011. években esetenként követelésként mutatott ki olyan vevőkövetelést, melynek kiegyenlítése készpénzben, nyugta alapján az áru átadásakor megtörtént. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület szabályszerű működése szempontjából.

A KE **követelésállománya** a 2009. január 1-jei 79,0 M Ft-ról a 2013. december 31-re 269,1 M Ft-ra nőtt. A vevőkövetelések behajtása érdekében a szükséges intézkedéseket megtették. Az intézmény a jogszabályi előírásokat¹⁰⁶ betartva behajthatatlanság címén az ellenőrzött időszakban összesen 18,5 M Ft követelést írt le. Az ellenőrzött időszakban a követeléseknél az elszámolt értékvesztés összesen 19,9 M Ft volt.

A vevőkövetelések állománya a 2009. január 1-jei 67,9 M Ft-ról a 2013. december 31-re 248,5 M Ft-ra nőtt, melyből a lejárt határidejű követelések nagysága 75,5%, illetve 78,1% volt. Az éven túli lejárt követelések aránya a 2009. évi 5,2%-ról 2013. évre 13,7%-ra növekedett. A lejárt követelések után a jogszabályban és a belső szabályzatban meghatározottak szerint az értékvesztést elszámolták¹⁰⁷.

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke a 2009. év elejei 318,7 M Ft-ról, 2013. év végére 389,1 M Ft-ra emelkedett, amely a költségvetési pénzforgalmi

¹⁰⁴ Használhatósági fok mutatója a tárgyi eszközök, immateriális javak nettó értékének és a tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének hányadosa. A mutató növekedése azt jelzi, hogy az intézmény eszközeinek átlagos elhasználtsága csökken, a használhatóságuk javul.

¹⁰⁵ Áhsz. 22 § (1) bekezdés a) pont

¹⁰⁶ Sztv. 65. § (7) bekezdés, az Áhsz. 34. § (10) bekezdés

¹⁰⁷ Áhsz. 31. § (1)-(5) bekezdései, eszközök és források értékelési szabályzata₁₄

számlák (azon belül az európai uniós programokhoz kapcsolódó) 2013. december 31-i egyenlegéből adódott.

A **kötelezettségek állománya** a 2010-2012. évek mérlegeiben évente emelkedett a támogatási programok elszámolásának elhúzóódása miatt. A szállítói kötelezettség a 2010. évben 569,0 M Ft-tal, 187,2%-kal nőtt az előző évhez viszonyítva, amely a 2010. évben megkezdett európai uniós projektek, illetve az Egészségügyi Centrum orvostechnikai fejlesztéseinek következménye volt.

A 2009-2013. években az intézménynél a **kötelezettségek, az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése **megfelelt** a jogszabályi követelményeknek¹⁰⁸.

A KE az **eredményszemléletű számvitel** bevezetésével kapcsolatosan a rendezőmérleget az előírt formában, határidőre elkészítette, és az EMMI részére megküldte.

A rendező mérleg készítésekor az NGM rendeletben előírt feladatokat, a rendező technikai tételek elszámolását megfelelően végrehajtották.

A KE a jogszabályi előírás¹⁰⁹ ellenére az eredményszemléletű számlakeret és a könyvvizetésre, bizonylatolásra vonatkozó részletes szabályok kidolgozásáról a helyszíni ellenőrzés végéig nem gondoskodott.

4.3. Az intézmény tulajdonosi jog gyakorlása

Az intézmény 2009-ben kettő, 2013-ban négy gazdálkodó szervezetben rendelkezett **részesedéssel**. Az egyetem az ellenőrzött időszakban kettő társaságot alapított, kettő gazdasági társaságban szerzett, kettő társaságban pedig megszűnt a tulajdonosi részesedése.

Az egyetem 2010. évben a Kaposvári Egyetem Agrár- és Élelmiszer-tudományi Tudásközpontja Egyszemélyes Nonprofit Kft.-t, 2011 évben a PET Kft.-t 100%-os tulajdoni hányaddal alapította. Az intézmény 2010 évben az UNI-POWER Bio Energetikai Fejlesztő, Szervező és Befektető Kft.-ben 10,0%-os, 2012. évben a Dél-Dunántúli Regionális Élelmiszer Innovációs Kft.-ben 9,1%-os tulajdonosi részesedést szerzett. Az egyetem részesedése a Kaposvár-TISZK Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft.-ben 2011. évben, a „Somogyi Esély” Nonprofit Kft.-ben 2012. évben megszűnt.

Az intézmény mérlegében kimutatott részesedések értéke 2009 évben 1,5 M Ft, 2013 évben 462,4 M Ft volt. A tartós részesedések értékelése és nyilvántartása megfelelt a jogszabályoknak¹¹⁰.

A PET Kft.-ben 2013. évben a MFB Invest Zrt. 433,2 M Ft tőkeemelés következtében 44,6%-os részesedést szerzett. Ezzel az egyetem tulajdonosi részesedése

¹⁰⁸ Áhsz. 26. § (1)-(8) és (12) bekezdései, 26. § (10)-(11) bekezdései, 33. §

¹⁰⁹ Sztv. 14. § (11) bekezdés

¹¹⁰ Sztv. 27. § (2) bekezdés és 62. § (1) bekezdés

55,4%-ra csökkent. A tőkeemeléshez az MNV Zrt. a tulajdonosi hozzájárulást megadta.

2013. évben a PET Kft. diagnosztikai központot hozott létre, a beruházáshoz a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. 2142,8 M Ft hitelt nyújtott. A beruházással érintett ingatlan kizárólagos tulajdonosa a Magyar Állam, vagyongazdálkodója az egyetem.

Az alapító okiratokban, társasági szerződésekben **meghatározták az alapító hatásköreit**, az ügyvezető jogait, a beszámolás szabályait.

Az egyetem tulajdonában lévő gazdasági társaságok **átláthatónak minősültek**¹¹¹. Az ellenőrzött időszakban az egyetem gazdasági **társasági részére** működési vagy felhalmozási célú pénzeszközt nem adott át, hitelt, illetve tagi kölcsönt nem nyújtott, a tulajdonosi joggyakorlás keretében **kifizetést nem teljesített**.

A KE a jogszabályi előírás¹¹² ellenére a 2009-2011. években gazdasági társaságok alapításakor a társaságok esetleges veszteségeinek fedezésére kötelező **tartalék-, illetve kockázati alapot** nem hozott létre saját bevételei terhére.

Az egyetem rektora a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 2009-2011. években a Gazdasági Tanácsnak beszámolt az egyetem tulajdonában lévő gazdasági társaságok előző évi működéséről. A jelentések alapján a Gazdasági Tanács a jogszabályi előírások ellenére¹¹³ nem készített javaslatot a gazdasági társaságok további működtetésével kapcsolatos lépésekről. Az egyetem a 2009-2013. években nem értékelte, hogyan befolyásolta a társaságok működése az egyetem feladatellátását.

Az egyetem jogszabályban előírt¹¹⁴ **tulajdonosi ellenőrzési kötelezettségét** teljesítette, intézményi társasági működésének tulajdonosi és közérdekvédelmi ellenőrzése érdekében a társaságok alapító okirataiban, társasági szerződéseinben előírtaknak megfelelően felügyelőbizottságot hozott létre, illetve könyvvizsgálót bízott meg.

5. A KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK ÁLTAL TETT JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

5.1. ÁSZ ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása

Az ÁSZ az ellenőrzött időszakban három ellenőrzést végzett, amely a KE-t érintette. Ezek az ellenőrzések az egyetemnek címzett javaslatot nem tartalmaztak.

Az ÁSZ a korábbi ellenőrzései során a felsőoktatás témakörében kilenc javaslatot fogalmazott meg a felsőoktatásért felelős minisztériumnak (OKM, NEFMI, EMMI). A minisztérium a javaslatokra intézkedési terveket készített.

¹¹¹ Nvtv. 3. § (1) bekezdés 1. pont

¹¹² Feot. 121. § (5) bekezdés

¹¹³ Feot. 121. § (4) bekezdés

¹¹⁴ Gt. 33. § és 41. §

A jelentésben megfogalmazott javaslatok közül kettő (késéssel) valósult meg, egy (késéssel) részben hasznosult, hat pedig az elkészített intézkedési tervek ellenére nem realizálódott. A megvalósult intézkedések hozzájárultak a felsőoktatási intézményrendszer jobb működéséhez.

Az oktatási és kulturális ágazat irányítási rendszerének, működésének ellenőrzéséről szóló 1106 sorszámú ÁSZ jelentés javaslatai közül jelen ellenőrzés keretében kettő javaslat utóellenőrzésére került sor. A kettő javaslat közül egyik sem hasznosult, mivel a minisztérium felügyelete alá tartozó szervezetek feladatellátásának javítására számszerűsíthető mutatószámokon alapuló kritériumok és középtávú célrendszer, illetve az oktatási ágazat középtávú stratégiájának kidolgozása nem valósult meg.

A tervezett intézkedés 2012. december 31-i határideje előtt tíz nappal hozott kormányhatározat¹¹⁵ értelmében a felsőoktatásról szóló stratégiát 2013. október 31-ig kellett volna a Kormány elé terjeszteni. A stratégia elkészítése helyett a 2013 januárjában megalakult Felsőoktatási Kerekasztal keretében fogalmaztak meg egyes felsőoktatási stratégiai irányokat tartalmazó dokumentumot¹¹⁶.

Az ellenőrzött EMMI (illetve jogelődje a NEFMI) **A felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzéséről** szóló 1171 sorszámú ÁSZ jelentésben a nemzeti erőforrás miniszternek címzett kettő javaslat közül egy – öt hónapos késéssel – részben hasznosult, egy nem teljesült.

Elvégezték a felsőoktatási intézményrendszer kapacitás kihasználtságának felmérését, azonban nem hasznosították a felmérés eredményeit, nem tettek intézkedést a felsőoktatási infrastruktúra közép- és hosszútávon történő hasznosítására. Nem intézkedtek az oktatási infrastruktúra-fejlesztési programok előkészítési folyamatának hiányosságai miatti felelősség megállapításáról.

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

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

¹¹⁵ 1657/2012. (XII. 20.) Korm. határozat a kormányzati stratégiai dokumentumok felülvizsgálatával kapcsolatos feladatokról 12. pont

¹¹⁶ A felsőoktatás átalakításának stratégiai irányai és soron következő lépései, Készítette: Emberi Erőforrások Minisztériuma Felsőoktatásért Felelős Államtitkár és Kabinetje (Budapest, 2013. szeptember 26.).

Az **ÁSZ Az állami felsőoktatási intézmények érdekeltiségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzése** című 1290 sorszámú ÁSZ jelentésben három javaslatot fogalmazott meg az EMMI miniszternek. A minisztérium a javaslatokra készített intézkedési tervekben meghatározott feladatokból kettő késedelmesen valósított meg, egyet nem hajtott végre. Az állami felsőoktatási intézmények gazdasági társaságai szakmai feladatellátásának és gazdaságossági eredményességének mérését biztosító mutatószámokat és értékelési rendszert a felsőoktatási intézményekkel nem dolgoztatták ki.

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

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

5.2. Az egyéb külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása

A 2009-2013. években a fenntartó kettő ellenőrzést hajtott végre az egyetemen, amely érintette a gazdálkodási tevékenységet is.

2009. évben az OKM ellenőrizte az egyetem kötelezettségvállalási és hallgatói nyilvántartási rendszerének kialakítását és működését. Az ellenőrzés javasolta a kötelezettségvállalási szabályzat és nyilvántartás kiegészítését, aktualizálását, valamint a hallgatói térítési kötelezettségek interneten keresztül történő teljesítésének mielőbbi megvalósítását. Az intézmény a javaslatokat a 2010. évben végrehajtotta.

2009. évben az OKM a PPP program keretében felújított kollégium működését ellenőrizte. Az ellenőrzés stratégiai terv készítését javasolta a hosszú távú finanszírozhatóság biztosítására a magas fokú kapacitás kihasználás megőrzése érdekében. A stratégiai terv nem készült el. A fenntartó utóellenőrzést nem végzett.

6. AZ INTEGRITÁS ÉRVÉNYESÍTÉSE ÉRDEKÉBEN KIALAKÍTOTT ÉS MŰKÖDTETETT INTÉZMÉNYI KONTROLLRENDSZER

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

Budapest, 2015. 02. hónap 24. nap



Domokos László
Domokos László

elnök

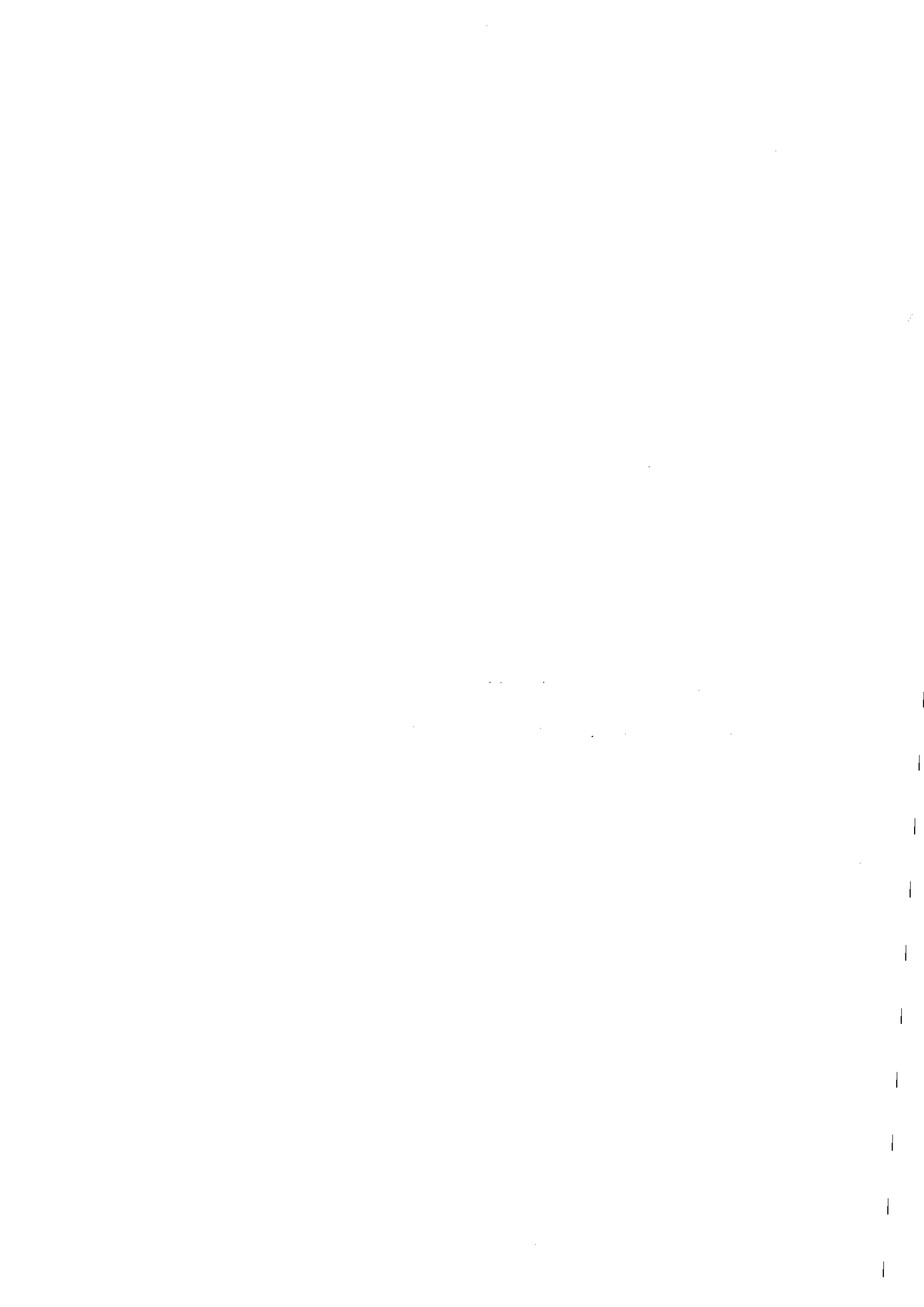
Melléklet: 6 db
Függelék: 1 db

A Kaposvári Egyetem működési és bevételi előirányzatai, azok teljesítése a 2009-2013. évokban

Sz.	Megnevezés	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
1. KIADÁSOK																
1	Személyi juttatások	2778,9	2845,4	2719,5	2778,9	2835,8	2795,1	3000,2	3010,9	2702,700	2860,3	3045,7	2757,0	2978,5	3220,7	2938,9
2	Munkaadókat terhelő járulékok	869,3	904,3	859,0	783,1	790,1	778,1	847,1	850,3	733,800	841,7	859,7	773,1	841,2	908,7	815,6
3	Dologi kiadások	2623,0	3019,1	2953,8	2593,5	3216,1	3208,6	4418,5	4128,8	3378,200	4017,4	4262,6	3499,0	3609,8	4809,9	3760,9
4	Egyéb ajándék kiadások	37,8	44,3	43,8	36,7	67,4	67,4	92,9	147,9	124,500	150,3	177,4	73,2	35,6	73,3	59,5
5	Támogatásérték működtetési kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6	Támogatásérték felhalmozási kiadások	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	Előző évi előirányzat átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	4,9	4,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8	Működési célú pénzeszköz átadás	0,3	0	0,0	0,3	0,3	0,0	0,3	0,5	0,0	0,3	0,3	0,0	0,3	0,0	0,0
9	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	335,6	339,4	332,2	321,8	335,1	293,7	322,5	322,4	289,0	238,6	278,6	265,2	224,8	272,5	264,4
11	Egyéb juttatás	0,0	0,0	0,0	0,0	2,8	2,8	0,0	4,6	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	Felújítás	0,0	64,5	64,4	0,0	465,6	463,4	789,2	617,4	617,3	582,9	582,9	167,2	250,0	250,0	165,3
13	Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val	223,7	546,8	512,5	223,5	1142,0	1037,5	1431,0	1335,7	1451,4	1423,3	1423,6	568,6	752,4	676,6	409,5
14	Központi beruházási kiadások ÁFA-val	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15	Egyéb intézményi felhalmozási kiadás	0,0	3,0	3,0	0,0	0,1	0,1	0,0	1,0	1,0	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
16	Pénzforgalom nélküli kiadások	0,0	1,3	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	1,5	0,0	0,9	0,9	0,0	0,0	0,0
17	Kölcsönök	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	1,3	0,0	0,9	0,9	0,0	0,0	0,0
18	Összesen	6868,7	7769,6	7501,0	6737,8	8860,2	8651,6	10901,7	10621,9	9324,9	10234,8	10632,7	8195,2	8392,6	10644,9	8460,3
23. BEVÉTELEK																
24	Közhatalmi bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25	Intézményi működési bevételek	1152,7	1461,3	1467,5	1152,7	1710,6	1653,7	2252,6	2237,7	1886,8	2552,7	2528,7	2212,8	2633,0	2653,0	2249,1
26	Működési célú pénzeszköz átvételek	0,0	33,8	33,4	0,0	24,5	20,1	60,0	60,0	30,1	20,0	29,9	30,7	22,0	42,0	40,6
27	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
28	Felhalmozási célú bevételek	0,0	19,4	22,7	0,0	5,6	5,6	0,0	21,0	28,0	0,0	24,0	29,0	0,0	10,0	4,8
29	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	0,0	53,3	51,3	0,0	37,0	48,3	0,0	44,1	44,1	50,0	60,0	0,3	0,0	0,0	0,0
30	Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	1,5	0,0	0,9	0,9	0,0	0,0	0,0
31	Irányítási szerv(ek) kapott támogatás	3953,8	4032,3	4032,3	3822,9	3860,5	3860,5	3951,2	3613,8	3613,8	3177,7	3198,0	3198,0	2302,6	3492,0	3492,0
32	Támogatás értékesítési bevétel	1808,8	1727,3	1666,5	1608,8	2001,7	2018,6	2487,8	2487,8	2345,5	2480,6	2480,6	2322,0	2915,0	2915,0	2758,4

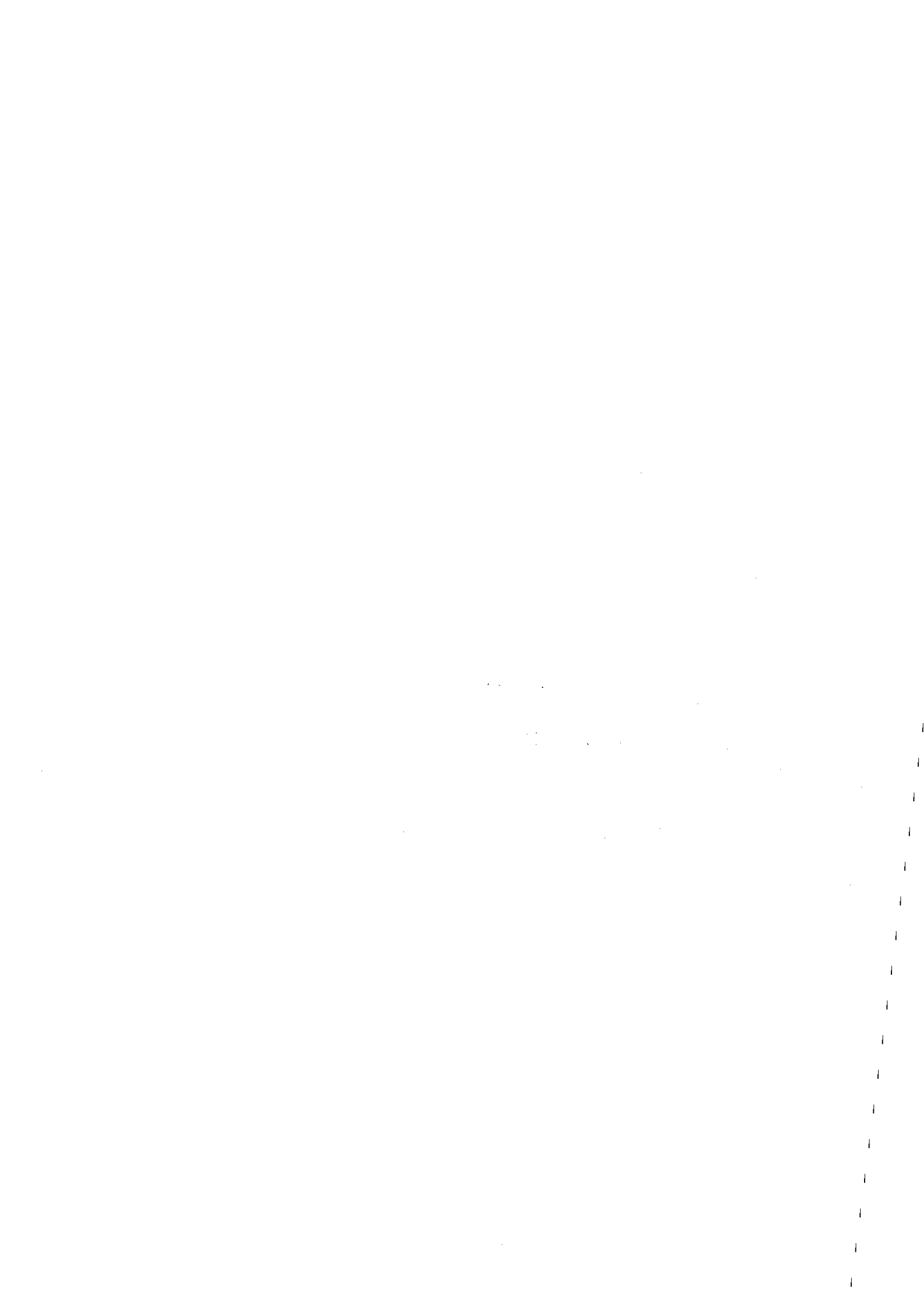
A Kaposvári Egyetem kiadásainak, bevételeinek változása 2009-2013. években

Ssz.	Megnevezés	adatok M Ft-ban					Index 2013/2009
		2009. év Teljesítés	2010. év Teljesítés	2011. év Teljesítés	2012. év Teljesítés	2013. év Teljesítés	
1	KIADÁSOK						
2	Személyi juttatások	2 719,5	2 795,1	2 702,7	2 757,1	2 939,9	108,1%
3	Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások	2 508,2	2 574,8	2 484,6	2 523,7	2 714,9	108,2%
4	Rendszeres személyi juttatások	1 634,8	1 738,9	1 752,1	1 784,5	2 271,1	138,9%
5	Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	1 503,5	1 578,4	1 609,4	1 628,7	2 040,0	135,7%
6	Nem rendszeres személyi juttatások	873,4	835,9	732,5	739,2	443,8	50,8%
7	Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	794,6	750,7	662,3	671,8	384,7	48,4%
8	Teljes munkaidőben foglalkoztatottak normatív és teljesítményhez kötött jutalma	29,7	5,2	12,3	4,8	9,2	31,0%
9	Külső személyi juttatások	211,3	220,3	218,1	233,4	225,0	106,5%
10	Munkaadót terhelő járulékok	869,0	778,1	753,8	773,1	816,6	94,0%
11	Dologi és folyó kiadások	2 997,6	3 276,0	3 502,7	3 572,2	3 840,4	128,1%
12	Dologi kiadások	2 953,8	3 208,6	3 378,2	3 499,0	3 780,9	128,0%
13	Készletbeszerzés	692,4	692,1	727,6	797,8	843,5	121,8%
14	Kommunikációs szolgáltatások	124,5	98,0	117,5	118,4	86,7	69,6%
15	Szolgáltatási kiadások	1 325,5	1 459,0	1 535,7	1 603,0	1 590,3	120,0%
16	Bérelti és lízing díjak	186,4	194,9	167,9	166,9	154,7	83,0%
17	ebből PPP	0,0	0,0	88,4	95,6	67,1	
18	Gázenergia-, villamosenergia-, távhő- és melegvíz-szolgáltatás díja, víz- és csatornadíjak	347,6	380,3	353,4	384,5	380,1	109,3%
19	Működési célú ÁFA	497,5	639,2	754,1	728,2	912,1	183,3%
20	Kiküldetés, reprezentáció	48,5	49,0	41,3	53,5	58,5	120,6%
21	Szellemi tevékenység teljesítéséhez kapcsolódó kifizetés	213,0	214,2	144,0	148,7	133,1	62,5%
22	Egyéb folyó kiadások	43,8	67,4	124,5	73,2	59,5	135,8%
23	Előző évi maradvány visszafizetés	0,0	4,9	0,9	0,0	0,0	
24	Adók, díjak, egyéb befizetések	43,8	62,5	69,5	72,1	59,5	135,8%
25	Ellátottak pénzbeli juttatásai	332,2	293,7	289,1	265,2	264,4	79,6%
26	Egyéb juttatás	0,0	2,8	4,6	0,9	0,1	
27	Előző évi előirányzat-maradvány átadás	0,0	4,9	0,9	0,0	0,0	
28	Támogatásértéktől működési kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
29	Működési célú pénzeszköz átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
30	Felhalmozási kiadások	582,7	1 501,0	2 071,1	736,7	998,9	171,4%
31	Intézményi beruházási kiadások (ÁFA-val)	512,5	1 037,5	1 451,3	568,5	400,4	78,1%
32	ebből immateriális javak	15,0	8,4	148,5	119,8	22,7	151,3%
33	ingatlanok	20,5	75,1	362,4	39,9	96,6	471,2%
34	gépek, berendezések, felszerelések	333,9	705,6	627,0	244,4	196,6	58,9%
35	Járművek	88,5	79,3	42,5	52,5	3,6	4,1%
36	tenyésztőállatok vásárlása	6,9	6,5	1,1	0,9	0,0	
37	beruházások Áfája	47,7	162,6	269,9	111,0	81,0	169,8%
38	Felújítás (ÁFA-val)	64,4	463,4	617,3	167,2	165,3	256,7%
39	ebből ingatlanok	54,0	370,8	493,5	140,0	129,2	239,3%
40	Központi beruházási kiadások (ÁFA-val)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
41	Egyéb intézményi felhalmozási kiadás	5,8	0,1	2,5	1,0	433,2	7469,0%
42	Összesen	7 501,0	8 651,6	9 324,9	8 105,2	8 860,3	118,1%
43	BEVÉTELEK						
44	Működési bevételek	3 167,4	3 692,4	4 262,4	4 565,5	5 048,1	159,4%
45	Intézményi működési bevétel	1467,5	1653,7	1886,8	2212,8	2249,1	153,3%
46	Szolgáltatások ellenértéke	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
47	Intézményi ellátási díjak	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
48	Hozam és kamatbevétel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
49	Működési célú pénzeszköz átvételek	33,4	20,1	30,1	30,7	40,6	121,6%
50	Támogatásértéktől működési bevétel	1666,5	2018,6	2345,5	2322,0	2758,4	165,5%
51	Felhalmozási bevételek	179,9	1 038,8	1 574,7	486,3	243,0	135,1%
52	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	22,7	5,6	28,0	29,0	4,8	21,1%
53	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	61,3	48,3	44,1	0,3	0,0	
54	Támogatásértéktől felhalmozási bevétel	95,9	984,9	1502,6	457,0	238,2	248,4%
55	Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0,5	0,0	1,5	0,9	0,0	
56	Irányító szervtől kapott támogatás	4032,3	3860,5	3613,8	3198,0	3492,0	86,6%
57	Előző évi maradvány átvétele	1,2	0,0	0,0	123,4	0,0	
58	Előirányzat maradvány felhasználás	284,8	196,4	55,0	264,0	532,9	187,1%
59	Összesen	7 666,1	8 788,1	9 507,4	8 638,1	9 316,0	121,5%



Kimutatás a Kaposvári Egyetem bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2013. évben

Ssz.	CLF-számítási módszer/ pénzügyi kapacitás kiszámítása	adatok M Ft-ban				
		2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS						
1.	1.1.1. Hatósági jogkörhöz köthető /közhatalmi/, egyéb saját, illetve ÁFA bevételek	1 461,2	1 568,7	1 882,1	2 186,1	2 243,4
3.	1.1.2. Működési költségvetés támogatása	3 961,0	3 790,6	3 610,3	3 195,2	3 489,0
4.	1.1.3. Támogatásértéktől működési bevételek	1 666,5	2 018,6	2 345,5	2 322,0	2 758,4
5.	1.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	29,9	16,9	26,7	26,7	27,1
6.	1.1.5. Működési célú "egyéb" pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	3,5	3,2	3,4	4,0	13,5
7.	1.1.6. Hozam- és kamatbevételek	0,0	0,1	1,4	0,0	0,0
8.	1.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	1.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	0,4	0,0	0,0	123,4	0,0
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.)	7 122,5	7 398,1	7 869,0	7 857,4	8 531,4
11.	1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül	6 587,4	6 768,9	6 870,5	7 082,4	7 591,3
12.	1.2.2. Támogatásértéktől működési kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13.	1.2.3.1. vállalkozásoknak	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14.	1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.	1.2.3.3. magánszemélyeknek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16.	1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17.	1.2.3.5. garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18.	1.2.3. Működési célú pénzeszközátadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.+1.2.3.5.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19.	1.2.4. Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (2013-tól az ellátottak pénzbeli juttatásai közé tartozik)	0,0	2,8	4,6	0,9	0,0
20.	1.2.5. Ellátottak pénzbeli juttatásai	332,2	293,7	289,0	265,2	264,4
21.	1.2.6. Kamatkiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22.	1.2.7. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23.	1.2.8. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	0,0	4,9	0,9	0,0	0,0
24.	1.2. Folyó kiadások (1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.+1.2.6.+1.2.7.+1.2.8.)	6 919,6	7 070,3	7 165,0	7 348,5	7 855,7
25.	1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	202,9	327,8	704,4	508,9	675,7
26.	1.3.1. Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2. + 66. sor)	432,6	463,7	759,4	772,9	1 161,8
27.	2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
28.	2.1.1. Felhalmozási saját bevételek	25,4	90,5	31,3	55,7	10,5
29.	2.1.2. Felhalmozási kiadások költségvetési támogatása	71,3	69,9	3,5	2,8	3,0
30.	2.1.3. Támogatásértéktől felhalmozási bevételek	95,9	984,9	1 502,6	457,0	238,2
31.	2.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32.	2.1.5. Felhalmozási célú egyéb pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	61,3	48,3	44,1	0,3	0,0
33.	2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	3,6	0,0	0,0	0,0	0,0
34.	2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0,5	0,0	1,5	0,9	0,0
35.	2.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
36.	2.1. Felhalmozási bevételek (2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.+2.1.5.+2.1.6.+2.1.7.+2.1.8.)	258,8	1 193,6	1 583,0	516,7	251,7
37.	2.2.1. Saját felújítási kiadás áfával	64,4	463,4	617,3	167,2	165,3
38.	2.2.2. Saját és központi beruházási kiadás (2011-től áfa-val)	464,8	874,9	1 451,4	568,6	400,4
39.	2.2.3. Saját és központi beruházási kiadás áfája (2010-ig)	47,7	162,6	0,0	0,0	0,0
40.	2.2.4. Befektetési célú részesedések vásárlása	3,0	0,1	1,0	0,1	433,2
41.	2.2.5. Támogatásértéktől felhalmozási kiadások	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
42.	2.2.6. EU-nak és külföldnek átadott pénzeszközök	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
43.	2.2.7. Felhalmozási célú egyéb pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
44.	2.2.8. Kamatkiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
45.	2.2.9. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0,5	0,0	1,5	0,9	0,0
46.	2.2.10. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
47.	2.2.11. ÁFA befizetések	0,0	80,3	88,7	19,9	5,7
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.)	581,4	1 581,3	2 159,9	756,7	1 004,6
49.	2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	-322,6	-387,7	-576,9	-240,0	-752,9
50.	2.3.1. Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2. + 67. sor)	-51,0	-327,2	-576,9	-240,0	-706,1
51.	3. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)	-119,7	-59,9	127,5	268,9	-77,2
52.	3.1. előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált GFS pozíció (1.3.1.+2.3.1.)	165,1	136,5	182,5	532,9	455,7
53.	4. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
54.	4.1. Hitelfelvétel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
55.	4.2. Hiteltörlesztés	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
56.	4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
57.	4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
58.	4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
59.	4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
60.	4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	0,4	0,0	17,7	-4,7	-13,3
61.	4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	4,8	26,4	5,4	-19,7	49,0
62.	4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	-4,4	-26,4	12,3	15,0	-62,3
63.	5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+ 2.3.+4.9.)	-124,1	-86,3	139,8	283,9	-139,5
64.	6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (működési jövedelem (1.3.) - törlesztés (4.2.+4.4))	202,9	327,8	704,4	508,9	675,7
65.	TÁJÉKOZTATÓ ADATOK					
66.	Működési célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	229,7	135,9	55,0	264,0	486,1
67.	Felhalmozási célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	55,1	60,5	0,0	0,0	46,8
68.	Felhasználható tárgyévi előirányzat-maradvány	54,9	0,0	182,4	532,9	455,5
69.	Összes kötelezettség	594,6	1 127,8	1 920,9	1 909,9	1 825,8
70.	ebből rövid lejáratú	480,1	1 086,4	1 591,7	1 637,6	1 656,7
71.	Összes szállítói kötelezettség	303,9	872,9	1 094,6	847,6	792,4
72.	ebből lejárt (tanúsítványból)	199,0	601,5	827,7	657,2	649,4
73.	Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
74.	ebből rövid lejáratú	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
75.	ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
76.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	247,7	150,0	549,0	383,5	278,5
77.	ebből rövid lejáratú	133,3	108,6	219,8	111,2	109,4
78.	ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei	133,3	108,6	219,8	111,2	109,4
79.	Finanszírozásba bevonható eszközök:	191,2	105,0	244,7	528,7	389,1
80.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
81.	Hosszú lejáratú bankbetétek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
82.	Értékpapírok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
83.	Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)	191,2	105,0	244,7	528,6	389,1

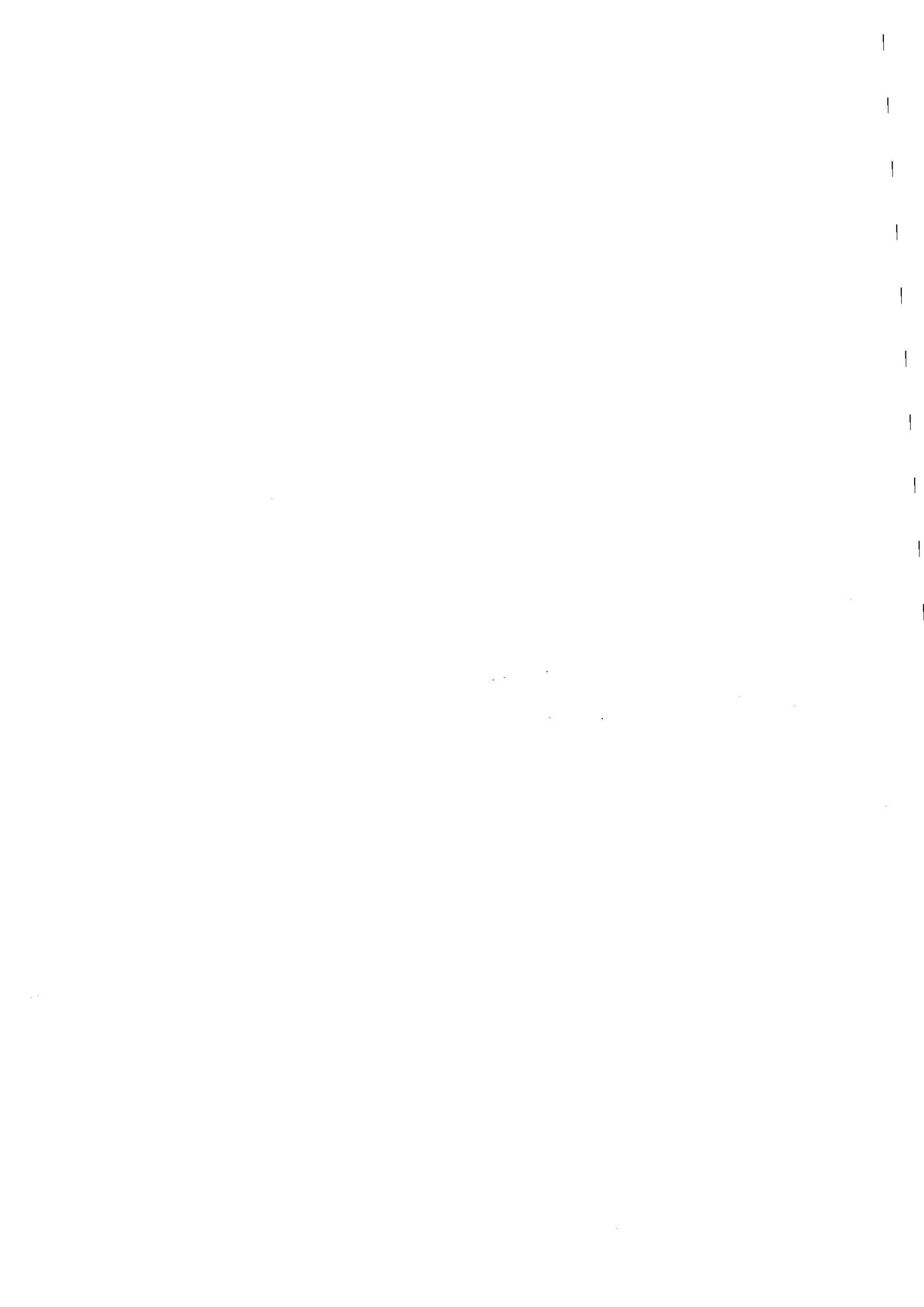


A Kaposvári Egyetem mérlegadatai a 2009-2013. években

adatok M Ft-ban

Sz.	Megnevezés	2009. január 1.	2009. december 31.	2010. december 31.	2011. december 31.	2012. december 31.	2013. december 31.	Index (2013/2009)
1	IMMATERIÁLIS JAVAK	141,0	118,6	116,1	372,3	298,2	230,2	194,1%
2	Vagyon értékű jogok	135,9	118,6	116,1	372,3	298,2	223,4	188,4%
3	Szellemi termékek	5,1	0,0	0,0	0,0	0,0	6,8	
4	TÁRGYI ESZKÖZÖK	8 968,8	8 381,4	9 140,3	10 447,6	9 730,1	9 493,7	113,3%
5	Ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	7 203,8	7 062,5	7 245,9	7 970,1	8 206,9	8 271,3	117,1%
6	Gépek, berendezések, felszerelések	1 576,7	1 032,1	1 355,2	1 717,4	1 230,9	1 005,1	97,4%
7	Járművek	119,3	121,5	138,3	158,5	107,9	62,9	51,8%
8	Tenyészállatok	18,7	33,5	28,0	15,8	12,6	14,9	44,5%
9	Beruházások, felújítások	50,3	131,9	372,9	585,8	171,8	139,4	105,7%
10	Beruházásra adott előlegek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	
11	BEFEKTETÉSI PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	10,4	7,9	8,2	9,2	8,8	466,0	5898,7%
12	Tartós részesedés	3,0	1,5	3,4	4,3	4,2	462,4	30826,7%
13	Tartósan adott kölcsön	7,4	6,4	4,8	4,9	4,6	3,6	56,3%
14	ÜZEMELTETÉSRE KEZELÉSRE ÁTADOTT VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
15	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 120,2	8 507,9	9 264,6	10 829,1	10 037,1	10 189,9	119,8%
16	KÉSZLETEK	503,8	467,2	455,0	447,5	379,1	422,2	90,4%
17	Anyagok	119,1	132,0	96,6	59,7	37,0	41,1	31,1%
18	Befejezetlen termelés és félkész termékek	65,6	56,0	35,7	97,7	105,8	103,0	183,9%
19	Növények, hízó és egyéb állatok	141,0	128,7	148,0	150,5	156,8	139,8	108,6%
20	Késztermékek	172,3	145,8	169,9	132,9	72,5	131,4	90,1%
21	Áruk, géngyűlekek, közvetített szolgáltatások	5,8	4,6	4,8	6,7	7,0	6,8	147,8%
22	KÖVETELÉSEK	79,0	132,3	254,4	256,3	197,4	269,1	203,4%
23	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	68,0	114,9	252,0	254,8	196,0	248,5	216,3%
24	Adóssok	9,0	7,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
25	Rövid lejáratú adott kölcsönök	0,0	0,0	0,0	0,0	1,1	1,0	
26	Egyéb követelések	2,0	9,5	2,4	1,5	0,3	19,6	206,3%
27	ÉRTÉKPAPÍROK	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
28	PÉNZESZKÖZÖK	318,7	197,1	112,1	252,4	536,6	389,0	197,4%
29	Költségvetési pénzforgalmi számlák	28,2	15,6	8,6	11,6	22,2	17,7	113,5%
30	Elszámoldási számlák	285,9	175,7	96,3	233,1	506,4	371,3	211,3%
31	Idegen pénzeszközök	4,6	5,8	7,2	7,7	8,0	0,0	
32	EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	0,8	5,6	32,1	37,4	17,7	66,8	1192,9%
33	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	902,2	802,1	853,6	993,6	1 130,8	1 147,1	143,0%
34	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 022,4	9 310,1	10 118,1	11 822,7	11 167,9	11 336,9	121,8%
35	SAJÁT TŐKE	9 150,9	8 518,6	8 853,3	9 619,6	8 711,6	9 055,3	106,3%
36	Induló/Tartós tőke	2 205,5	2 205,5	8 518,7	8 518,7	8 518,6	8 518,7	386,2%
37	Tőkeváltozások	6 945,4	6 313,1	334,6	1 100,9	193,0	536,6	8,5%
38	Értékelési tartalék	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
39	TARTALÉKOK	314,8	196,4	136,6	264,1	532,9	455,7	232,0%
40	Költségvetési tartalékok	312,5	195,1	136,6	264,1	532,9	455,7	233,6%
41	Vállalkozási tartalékok	2,3	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	
42	KÖTELEZETTSÉGEK (passzív págyi elsz. nélkül)	556,6	594,6	1 127,8	1 920,9	1 909,9	1 825,8	307,1%
43	Hosszú lejáratú kötelezettségek	272,8	114,5	41,4	329,2	272,3	169,1	147,7%
44	Rövid lejáratú kötelezettségek	283,8	480,1	1 086,4	1 591,7	1 637,6	1 656,7	345,1%
45	Kötelezettségek áruszáll., szolg. (szállítók)	161,8	303,9	872,9	1 094,6	847,6	792,4	260,7%
46	Egyéb kötelezettségek	122,0	176,2	213,5	497,1	790,0	864,3	490,5%
47	EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	0,1	0,5	0,5	18,1	13,4	0,15	32,6%
48	FORRÁSOK ÖSSZESEN	10 022,4	9 310,1	10 118,2	11 822,7	11 167,9	11 336,9	121,8%







Domokos László
elnök

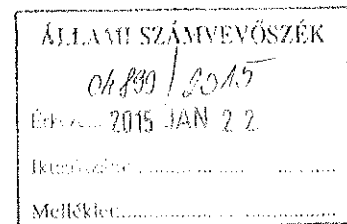
Prof. Dr. Szávai Ferenc DSc
rektor

Állami Számvevőszék

Kaposvári Egyetem

Tárgy: Állami Számvevőszék ellenőrzés
jelentéstervezet
Iktató szám: RH/19-2/2015

Tisztelt Elnök Úr!



Köszönettel megkaptuk „A Kaposvári Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése” címmel (V-0583-183/2014. iktatószámon) készített jelentéstervezetet.

A tervezettel kapcsolatban az ellenőrzés megállapítására vonatkozóan nem kívánunk észrevételt tenni. Abban megfogalmazott javaslatokat a Kaposvári Egyetem jövőbeli gazdálkodásában a kancellár úrral egyetértve, figyelembe vesszük és alkalmazni fogjuk.

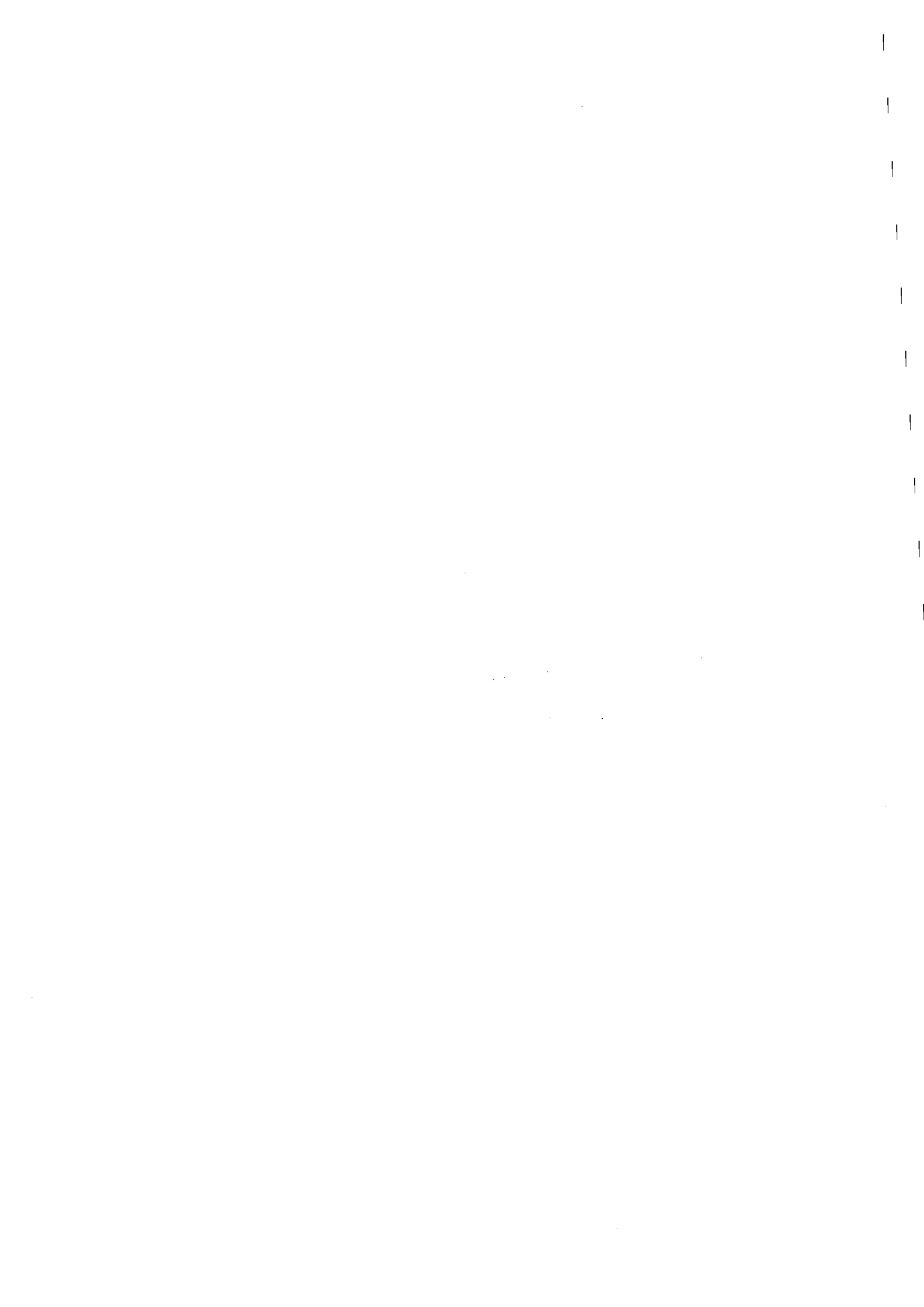
Egyidejűleg megköszönjük Elnök úrnak és munkatársainak az ellenőrzés során tanúsított segítséget és tovább útmutatást.

Kaposvár, 2015. január 20.

További munkájához sok sikert kíván:

Prof. Dr. Szávai Ferenc DSc





Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer

A KE-nél – az intézmény adatszolgáltatása alapján, az öt kockázati területet összességében tekintve – az **integritás kontrollrendszere megfelelő**.

A **humánerőforrás-gazdálkodás** kontrollszintje megfelelő volt. Szabályozták a humánpolitikai tevékenységet, a KE alkalmazottai rendelkeztek munkaköri leírással, alkalmazták az új munkatársak kiválasztását szolgáló, az objektív megítélést segítő eljárásokat. Az új munkatársak kiválasztásakor nem írtak ki minden betöltendő helyre álláspályázatot.

A **szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések** kontrollszintje kiváló volt, mert szabályozták az egyetem tulajdonában lévő eszközök használatát, valamint intézkedéseket tettek az eszközök és dokumentumok biztonságos tárolására.

Az **összeférhetetlenség és etikai elvárások** kontrollszintje megfelelő volt. Az egyetem szabályozta a munkavégzésre vonatkozó etikai elvárásokat, az összeférhetetlenség kérdéseit, munkatársait nyilatkoztatta gazdasági érdekeltsegeikről, vagy egyéb, a szervezet tevékenysége szempontjából releváns összeférhetetlenségről. A KE nem szabályozta az összeférhetetlenség fennállása esetén követendő eljárásokat, etikai elvárásokat, a különféle ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának rendjét.

A **nemkívánatos magatartások kezelése** fejlesztendő volt. A nemkívánatos magatartások előfordulása esetén követendő eljárásrendet nem alkottak. A kívülről érkező panaszok és közérdekű bejelentések rendjét, továbbá a bejelentést tevők megfelelő védelmének biztosítását nem szabályozták.

Az **integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések** megfelelőek voltak. Szabályozták, és felhívták az alkalmazottak figyelmét a korrupció jellemző kockázataira, illetve azokat megelőző intézkedésekre, továbbá rendszeresen korrupciós kockázatelemzést végeztek. Nem tettek az integritással kapcsolatos intézkedéseket az elmúlt egy évben.