



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az Óbudai Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási
intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése

15034

2015. március

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0578-106/2015.

Témaszám: 1612

Vizsgálat-azonosító szám: V068904

Az ellenőrzést felügyelte:**Makkai Mária**

felügyeleti vezető

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

ellenőrzésvezető

A számvevői munkaanyagok feldolgozását és a jelentés összeállítását végezte:**Varga Ágnes Klára**

számvevő

Szepes Béla Bálint

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:**Varga Ágnes Klára**

számvevő

Szepes Béla Bálint

számvevő tanácsos

Jenei Zsuzsanna

számvevő tanácsos

dr. Szabóné Nagy Katalin

számvevő

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe	sorszama
Jelentés az oktatási és kulturális ágazat irányítási rendszerének, működésének ellenőrzéséről	1106
Jelentés a felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzéséről	1171
Jelentés az állami felsőoktatási intézmények érdekeltségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzéséről	1290
Jelentés a Szolnoki Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14196
Jelentés a Pannon Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14197
Jelentés a Károly Róbert Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése	14198
Jelentés a Magyar Képzőművészeti Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének	14199

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

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	13
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	17
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	25
1. A fenntartói és az ágazati irányítási jogok gyakorlása	25
2. Az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése	26
3. Az intézmény döntéshozó szerveinek joggyakorlása, az oktatási és egyéb tevékenységek elkülönítése, a pénzügyi gazdálkodás szabályossága	29
3.1. A döntéshozó szervek gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása	29
3.2. Az oktatási és egyéb tevékenységek elkülönítése, az ellátott feladatok átláthatósága	31
3.3. Az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége, a feladatok zavartalan ellátása	31
3.4. Az intézmény előirányzat kezelése	34
3.5. Az egyes hazai forrásból finanszírozott projektekkel való elszámolás	39
4. Az intézmény vagyongazdálkodása	40
4.1. A vagyongazdálkodási tevékenységek keretei	40
4.2. A vagyonváltozások és a vagyonhasznosítás szabályszerűsége	41
4.3. Az intézmény tulajdonosi joggyakorlásának szabályszerűsége	44
5. A külső ellenőrzések hasznosulása	45
6. Az intézmény átalakítása	46
7. Az integritás kontrollok kialakítása és működtetése	49
MELLÉKLETEK	
1. számú Az Óbudai Egyetem (2009. december 31-ig Budapesti Műszaki Főiskola) kiadási és bevételi előirányzatai, azok teljesítése a 2009-2013. években	
2. számú Az Óbudai Egyetem (2009. december 31-ig Budapesti Műszaki Főiskola) kiadásainak, bevételeinek változása a 2009-2013. években	
3. számú Kimutatás az Óbudai Egyetem (2009. december 31-ig Budapesti Műszaki Főiskola) bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2013. években	
4. számú Az Óbudai Egyetem (2009. december 31-ig Budapesti Műszaki Főiskola) mérlegadatai a 2009-2013. években	

-
- 5. számú Az Óbudai Egyetem (2009. december 31-ig Budapesti Műszaki Főiskola) gazdálkodása szabályszerűségének értékelése a mintatételek alapján
 - 6. számú Az Óbudai Egyetem rektorának észrevétele
 - 7. számú Az Óbudai Egyetem rektorának észrevételére adott válasz

FÜGGELÉK

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
Eisztv.	2005. évi XC. törvény az elektronikus információszabadságról
Feot.	2005. évi CXXXIX. törvény a felsőoktatásról
Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Jogállási tv.	2008. évi CV. törvény a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról (hatályon kívül 2010. augusztus 15-től)
Kbt. ₁	2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről
Kbt. ₂	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről
Kjt.	1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
Nftv.	2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról
Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
Ptk.	1959. évi IV. törvény a Magyar Köztársaság Polgári Törvénykönyvéről
Sztv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról
2009. évi Kvtv.	2008. évi CII. törvény a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről
2009. évi CXXXVIII. törvény	a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény módosításáról szóló 2009. évi CXXXVIII. törvény
2010. évi Kvtv.	2009. évi CXXX. törvény a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről
2011. évi Kvtv.	2010. évi CLXIX. törvény a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről
2012. évi Kvtv.	2011. évi CLXXXVIII. törvény Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről
2013. évi Kvtv.	2012. évi CCIV. törvény Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről

Rendeletek

50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet	50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet a felsőoktatási intézmények képzési, tudományos célú és fenntartói normatíva alapján történő finanszírozásáról
51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet	51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet a felsőoktatásban részt vevő hallgatók juttatásairól és az általuk fizetendő egyes térítésekről

Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Ámr. ₁	217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről
Ámr. ₂	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Vtvr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról
NGM rendelet	36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról

Határozat

1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozat	1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozat a 2010. évi költségvetési egyenleg teljesítéséhez szükséges intézkedésekről
--------------------------------------	--

Egyéb rövidítések

AVIR	Adattár Alapú Vezetői Információs Rendszer
BMF, intézmény, főiskola	Budapesti Műszaki Főiskola, az Óbudai Egyetem jogelődje 2009. december 31-ig
E Ft	ezer forint
EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
FIR	felsőoktatási információs rendszer
Gazdasági főigazgatóság	A Budapesti Műszaki Főiskola/Óbudai Egyetem Gazdasági Főigazgatósága
IFT	Intézményfejlesztési Terv
Kincstár	Magyar Államkincstár
KIR	Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer
M Ft	millió forint
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
MTA	Magyar Tudományos Akadémia
NEFMI	Nemzeti Erőforrás Minisztérium
NEPTUN	NEPTUN Tanulmányi Információs és Pénzügyi Rendszer
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
PM	Pénzügyminisztérium
ÓE, intézmény, egyetem	Óbudai Egyetem
OH	Oktatási Hivatal
OKM	Oktatási és Kulturális Minisztérium
PPP	public private partnership
SZMR	Budapesti Műszaki Főiskola/Óbudai Egyetem Szervezeti Működési Rendje

SZMSZ

teljesítésigazolás

Budapesti Műszaki Főiskola/Óbudai Egyetem Szervezeti
és Működési Szabályzata

Ámr.₁ 135. §, Ámr.₂ 76. § szerint 2009. január 01. - 2011.
december 31. között szakmai teljesítésigazolás, az
Ávr. 57. § alapján 2012. január 01-től teljesítésigazolás

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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	<p>A Vtv. 1. § (2) bekezdése szerint „állami vagyonnak minősül:</p> <ul style="list-style-type: none">a) az állami tulajdonban lévő ingó dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,b) az állami tulajdonban lévő termőföldekből álló, külön törvényben szabályozott Nemzeti Földalap,c) az állami tulajdonban lévő – a b) pont hatálya alá nem tartozó – ingatlan,d) az állami tulajdonban lévő értékpapír,e) az államot megillető társasági részesedés és más vagyoni értékű jog.” <p>(hatályos 2010. június 16-ig)</p> <p>„a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít”</p> <p>(hatályos 2010. június 17-től)</p>
állami vagyon hasznosítása	<p>A Vtv. 23. § (1) bekezdése szerint: „Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, illetve szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi.”</p> <p>(hatályos 2010. december 31-ig)</p> <p>„Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.”</p> <p>(hatályos 2011. december 31-ig)</p> <p>„Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján köz-</p>

állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	<p>ponti költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.” (hatályos 2012. január 1-jétől)</p> <p>A Vtv. 23. § (2) bekezdése szerint: „Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése.”</p>
állami vagyon használója	<p>A Vhr. 1. § (7) a. pontja szerint: „az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, amely az MNV Zrt.-vel kötött szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelés, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, hasznosít”. (hatályos 2010. december 31-ig)</p> <p>„az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amely, illetve aki törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (pl. bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelési szerződés, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a tulajdonosi jogok gyakorlóját”. (hatályos 2011. január 1 – 2011. december 31-ig)</p> <p>„az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját”. (hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
állami vagyon értékesítése	<p>„Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszterhes átruházása” (Vhr. 1. § (7) d) pont).</p>
állami vagyon kezelője /vagyonkezelő	<p>A Vtv. 23. § (1) bekezdése szerint „az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi” (hatályos 2010. január 01 - 2011. december 31-ig)</p> <p>„az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.” Az állami vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. (Vtv. 27. § (1)) (hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
CLF-módszer	<p>A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. Bizonyos mértékig a vállalati gazdál-</p>

	<p>kodás logikai elemeit érvényesíti a felsőoktatási költségvetési szervek pénzügyi, jövedelmi helyzetének vizsgálata során. Az értékelés a pénzügyi kapacitás fogalmát helyezi a középpontba.</p>
fenntartó	<p>Feot. 7. § (2) és Nftv. 4. § (2) bekezdése szerint az, aki az alapítói jogot gyakorolja, ellátja a felsőoktatási intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatokat (a továbbiakban: fenntartó)</p>
előirányzat-maradvány	<p>Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél a módosított bevételi és kiadási előirányzatok és azok teljesítésének a Kormány rendeletében meghatározott tételekkel korrigált különbözete az előirányzat-maradvány (Áht.₂ 2. § (1) bekezdés m) pontja).</p>
gazdasági tanács	<p>a felsőoktatási intézmény véleményező, a stratégiai döntések előkészítésében részt vevő, és a döntések ellenőrzésében közreműködő szerve</p>
intézményfejlesztési terv	<p>A szenátus fogadja el az intézményfejlesztési tervet. Az intézményfejlesztési tervben kell meghatározni a fejlesztéssel, a fenntartó által a felsőoktatási intézmény rendelkezésére bocsátott vagyon hasznosításával, megóvásával, elidegenítésével kapcsolatos elképzeléseket, a várható bevételeket és kiadásokat. Az intézményfejlesztési tervet középtávra, legalább négyéves időszakra kell elkészíteni, évenkénti bontásban meghatározva a végrehajtás feladatait. Az intézményfejlesztési terv része a foglalkoztatási terv. A foglalkoztatási tervben kell meghatározni azt a létszámot, amelynek keretei között a felsőoktatási intézmény megoldhatja feladatait. (Forrás: Feot. 27. § (3) bekezdés)</p>
integritás	<p>Az integritás olyasvalakit vagy valamit jelöl, aki vagy ami romlatlan, sértetlen, feddhetetlen. Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel.</p>
jelentős összegű hiba	<p>Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások saját tőkét és tartalékokat növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja a 100 M Ft-ot, akkor a 100 M Ft.</p>
kincstári biztos	<p>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 készí-</p>

	<p>teni, azonnali intézkedéseket kezdeményezni és írásbeli utasításokat kiadni a tartozásállomány felszámolására, a gazdálkodás egyensúlyának biztosítására, a követelések behajtására. (Ávr. 116-117. §)</p>
kincstári költségvetés	<p>A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatait, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával állapítja meg. (Áht.₁ 24. § (3) bekezdés, Áht.₂ 28. § (2) bekezdés)</p>
kisebbségi jogokat biztosító részesedés	<p>A részesedés mértéke több mint 5% (Gt. 49. §).</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 rendletében 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>
meghatározó (többségi) befolyást biztosító részesedés	<p>A részesedés mértéke több mint 50%, de 75%-nál kisebb (Ptk. 685/B. §).</p>
mértékadó befolyást biztosító részesedés	<p>A részesedés mértéke több mint 20%, de 50%-nál kisebb (Sztv. 3. § (2) bek. 4. pont).</p>
minősített többséget biztosító részesedés	<p>A minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (Gt. 52. § (2) bekezdés)</p>
normatív költségvetési támogatás felsőoktatási intézmények működéséhez	<p>A felsőoktatási intézmények működéséhez biztosított normatív költségvetési támogatás lehet</p> <ol style="list-style-type: none"> a) hallgatói juttatásokhoz nyújtott, b) képzési, c) tudományos célú, d) fenntartói, e) egyes feladatokhoz nyújtott <p>támogatás. A központi költségvetésből biztosított normatív költségvetési támogatásra – a d) pontban meghatározott normatív költségvetési támogatás kivételével – a felsőoktatási intézmények azonos feltételek alapján válnak jogosulttá. Az a)-e) pontokban meghatározott jogcímek –</p>

	az a) és e) pontban meghatározott jogcímek kivételével – nem jelentenek felhasználási kötöttséget. (Feot. 127. § (3) bekezdés)
normatív támogatások	Az ellenőrzési időszakban hatályos költségvetési törvények 3. számú mellékletében megjelölt közoktatási hozzájárulások, az 5. mellékletében megjelölt központosított előirányzatok, továbbá a 8. mellékletében megjelölt normatív, kötött felhasználású támogatások együttesen.
saját bevétel	az államháztartáson kívüli források - beleértve minden olyan, az Európai Uniótól származó támogatást, amelyhez nem az állami költségvetésen keresztül jut a felsőoktatási intézmény, továbbá a szakképzési hozzájárulási fizetési kötelezettség teljesítéseként elszámolt forrásokat is, ide nem értve az állami vagyon értékesítésének ellenértékét - valamint a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapból származó bevételek
szenátus	A felsőoktatási intézmény döntést hozó és a döntés végrehajtását ellenőrző testülete. (Forrás: Feot. 20. § (1) bekezdés)
többségi befolyást biztosító részesedés	A Ptk. 685/B. § (1) bekezdése szerint <i>„többségi befolyás: az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság (a továbbiakban együtt: befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával vagy meghatározó befolyással rendelkezik.”</i>

JELENTÉS

az Óbudai 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. 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 kitzűzött szakmai célok elérésének.

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

Ennek keretében értékeltük az Óbudai Egyetemenél:

- a fenntartói és az ágazati irányítási jogok gyakorlása előírásoknak való megfelelést;
- az intézmény belső kontrollrendszere jogszabályoknak megfelelő kialakítását és működtetését;

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

- az intézmény 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, KEHI, kincstári) ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulását;
- az intézmény korrupcióval szembeni veszélyeztetettségének csökkentése érdekében az integritási szemlélet érvényesülését a gazdálkodási folyamatokban.
- az intézmény átalakítása során a vonatkozó jogszabályok betartását.

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

Az ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: 2009. január 1 - 2013. december 31.

Az ellenőrzéssel érintett szervezetek: az Emberi Erőforrások Minisztériuma és az Óbudai 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 (Áht.) 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

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

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

A pénzügyi és vagyongazdálkodás terén az egyes területek szabályszerű működését mintavétellel ellenőriztük, ez alapján a sokaságban előforduló hibás tételek arányát becsültük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az adott kiadási előirányzat felhasználását, bevétel beszedését, 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 közétett irányelvekben és módszertani útmutatókban² foglaltakat is. A belső kontrollrendszert az értékelés során legalább 85%-os megfelelés esetén megfelelőnek, legalább 70%-os megfelelés esetén részben megfelelőnek, 70%-os megfelelés alatt pedig nem megfelelőnek minősítettük.

Az ÓE a 2009-2013. évek között önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv volt. Az egyetem gazdaságtudományok, informatika, műszaki tudományok, pedagógusképzés területeken folytatott képzést, és alapfeladata körében a képzési területeken kutatási tevékenységet végzett. A Budapesti Műszaki Főiskolát 2000. január 1-én alapították. Az intézmény átalakítására 2010. január 1-én került sor, a 2009. évi CXXXVIII. törvény módosította a Feot. 1. számú mellékletét, az állami főiskolák felsorolásából törölte a BMF-et, az állami egyetemek alcím alá pedig felvette az ÓE-t. A rektor és a gazdasági főigazgató vezetői megbízásának visszavonására, a vezetői feladatok ellátására szóló megbízások újbóli kiadására az intézmény átalakítása miatt került sor. A belső ellenőrzési egység vezetője az ellenőrzött időszakban nem változott.

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

Megnevezés	Főbb gazdálkodási és vagyoni adatok (E Ft)						Változás 2013/2009. (%)	
	2009.01.01	2009.12.31	2010.	2011.	2012.	2013.		
KIADÁSI FŐÖSSZEG		7 451 808	6 996 854	8 426 873	8 523 386	9 175 569	123,1	
BEVÉTELI FŐÖSSZEG		8 191 248	11 084 718	12 046 379	10 807 447	11 336 453	138,4	
Költségvetési támogatások		4 989 910	5 061 953	4 806 658	4 325 838	4 983 800	99,9	
Saját és átvett bevételek		2 683 404	2 957 799	3 219 516	2 820 503	4 000 933	149,1	
Támogatások aránya (%)		60,9	45,7	39,9	40,0	44,0		
Mérlegfőösszeg	9 409 850	9 082 660	9 868 446	9 599 698	8 683 714	8 229 960	87,5	
		Jellemző létszámadatok (fő) *						
Oktatói létszám (fő)		381	362	374	406	560	147,0	
Hallgatói létszám (fő)		11 438	11 870	12 210	12 528	12 653	110,6	

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

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

A felsőoktatási intézmény kiadásai az ellenőrzött időszakban 7451,8 M Ft-ról 9175,6 M Ft-ra 23,1%-kal, a bevételek 8191,2 M Ft-ról 11 336,5 M Ft-ra, 38,4%-kal nőttek. A támogatás átlagos aránya a bevételeken belül 45,2% volt.

A hallgatók létszáma az ellenőrzött időszakban 11 438 főről 12 653 főre, 10,6%-kal növekedett, a teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatott oktatók létszáma 381 főről 380 főre csökkent. Az oktatásban 2009-ben nem, 2013-ban viszont 180 főt foglalkoztattak megbízási jogviszony keretében.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte az Óbudai Egyetem rektorának és az Emberi Erőforrások Minisztériuma miniszterének egyeztetésre. Az Óbudai Egyetem rektorának észrevételét és az arra adott választ a 6-7. számú melléklet tartalmazza. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma minisztere az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az ellenőrzött időszakban a miniszter a jogszabályokban meghatározott **fenntartói feladatainak** eleget tett. Alapítói jogosultságai keretében – egy módosítás kivételével – szabályszerűen adta ki az intézmény jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően módosított alapító okiratát, az intézményi SZMSZ-t és módosításait felülvizsgálta és véleményezte. A jogszabályoknak megfelelően gyakorolta az intézmény felső vezetőinek kinevezésével, illetve megbízásával kapcsolatos jogosultságait. A fenntartói irányítás keretében a minisztérium részt vett az ÓE éves költségvetésének tervezésében, megadta az ÓE költségvetési kereteit, a kiemelt előirányzatok főösszegeit. A 2009-2013. évek között a fenntartó gondoskodott az intézmény éves elemi költségvetési beszámolóinak ellenőrzéséről, azonban a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves költségvetési beszámolókra dokumentált értékelést nem készített.

A fenntartó megkötötte az intézménnyel a 2008-2010. évekre vonatkozó fenntartói megállapodást, amelyben meghatározták a teljesítménykövetelményeket. A fenntartó a megállapodásban foglaltak végrehajtásáról szóló ÓE által készített beszámolót évente véleményezte.

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

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

A **kontrollkörnyezet** kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az intézmény az ellenőrzött időszakban rendelkezett Alapító Okirattal, elkészítették az intézmény SZMSZ-ét, tartalma azonban nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak, mivel az ellenőrzött időszakban az SZMSZ nem tartalmazta a szervezeti egységek engedélyezett létszámadatait. A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal rendelkeztek, de azok nem voltak teljes körűen összhangban a hatályos jogszabályokkal. Az ellenőrzési nyomvonalat a gazdasági folyamatokra kialakították, rendelkeztek az ellenőrzött időszakban szabálytalanságkezelési eljárásrenddel.

Az intézmény **kockázatkezelési** rendszere az ellenőrzött időszakban megfelelő volt.

Az ÓE **kontrolltevékenysége** az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő. A kiadási előirányzatok felhasználásánál a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiányosságai az ellenőrzés során feltárt szabályszerűségi hibákhoz vezettek.

Az **információs és kommunikációs rendszer** kialakítása és működése, valamint a **monitoring rendszer** kialakítása az ellenőrzött időszakban megfelelő volt.

A **szenátus** gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása részben felelt meg a Feot. és az Nftv. előírásainak, mert az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírások ellenére éves kötelezettségvállalási terv és annak végrehajtására ütemterv, valamint éves vagyongazdálkodási terv nem került elfogadásra. Az egyetem döntéshozó szerveinek joggyakorlása – a felsőoktatási **normatív** finanszírozási keretrendszerben a különböző jogcímenek kapott támogatások felhasználása esetében – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az egyetem **oktatási és egyéb tevékenységeit** a Feot.-ban és az Nftv.-ben előírtak szerint elkülönítették, az ellátott feladatok rendszere átlátható volt. A számviteli nyilvántartásokban a szakfeladatok, valamint a főkönyvi számlák alábontása mellett az egyes tevékenységek bevételeinek és kiadásainak elkülönítését témaszámok kialakításával biztosították.

A 2009-2013. években az intézmény **pénzügyi egyensúlya**, fizetőképessége biztosított volt. Az intézmény pénzügyi gazdálkodásának szabályszerűsége részben felelt meg a jogszabályoknak.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban a **kiadási és a bevételi előirányzatok tervezése** során a hatályos jogszabályokban és a fenntartó által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el.

A **bevételi és kiadási előirányzatok módosítása**, azok elszámolása nem felelt meg a jogszabályoknak, mivel az intézménynél az előirányzatmaradvány igénybevétele és a többletbevétel felhasználása érdekében végrehajtott módosítások elrendelésének és ellenjegyzésének dokumentumait 2011. áprilisától - 2011. december 31-ig nem őrizték meg, ezzel megsértették a jogszabályi követelményeket. Az intézmény az ellenőrzött években a költségvetés módosított kiadási főösszegét és kiemelt előirányzatait a törvényi előírások szerint betartotta.

A 2009-2013. években az éves és évközi kincstári **adatszolgáltatásokat** – a 2010. I. félévi elemi költségvetési beszámoló benyújtása kivételével – az előírásoknak megfelelően teljesítették.

A **rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások** előirányzatának felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem volt biztosított a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelés, mivel a rendszeres személyi juttatások kötelezettségvállalása ellenjegyzés hiányában történt, a nem rendszeres személyi juttatások kötelezettségvállalási dokumentumán több esetben elmaradt az ellenjegyzés. Esetenként előfordult, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumát – a túlóra elrendelésénél és a céljutalom kitűzésénél – nem készítették el.

A **külső személyi juttatások** előirányzatai terhére megkötött megbízási szerződések kifizetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és a belső szabályoknak, mivel a kötelezettségvállalás dokumentumán nem minden eset-

ben történt meg az ellenjegyzés dátumának feltüntetése, illetve előfordult, hogy a kötelezettségvállalást nem előzte meg az ellenjegyzés.

A **dologi kiadások** előirányzatának felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg a jogszabályoknak és a belső szabályoknak. A jogszabályi előírások ellenére több esetben elmaradt a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a kiadások kifizetése során a teljesítés igazolása, az érvényesítés, és az utalványozás. Előfordult, hogy az érvényesítés dátumát nem tüntették fel, ezzel nem tartották be a jogszabályi előírásokat. A 2009. évben jegyzet vásárlására vonatkozó, 50 E Ft feletti beszerzésnél nem történt előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, így nem feleltek meg a vonatkozó törvényben és kormányrendeletben foglaltaknak. Előfordult, hogy képzésre vonatkozó számla kiállításakor sérült a bruttó elszámolás számviteli alapelve, mivel az intézmény által a partner felé elkészített számla összege az egymásnak nyújtott szolgáltatások egyenlegét tartalmazta. Az egyetem 2011. évben megsértette a hatályos közbeszerzési törvényt, mert irodaszert közbeszerzési eljárás mellőzésével szerzett be.

A **felújítások, beruházások** előirányzatának felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel nem minden esetben történt meg a kötelezettségvállalás ellenjegyzése és a teljesítésigazolás.

Az **ellátotti juttatások** kifizetése során nem tartották be a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat, mivel a 100 E Ft feletti külföldi ösztöndíjban részesült hallgatók juttatásai kifizetésénél az utalvány nem tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, valamint az utalványrendeleten több esetben elmaradt az utalványozó aláírása.

Az **intézményi térítési díjak, költségtérítések megállapítása** nem felelt meg a jogszabályi és a belső előírásoknak, mivel a hallgatói juttatások és költségtérítési díjak megállapítása a jogszabályi előírás ellenére nem alapult önköltségszámításon.

Az **intézményi működési bevételek** beszédése a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg a jogszabályoknak és a belső szabályoknak. A teljesítés igazolása nem felelt meg a jogszabályi előírásnak és a belső szabályzatban foglaltaknak, mivel az egyetem a hatályos rendelkezések szerint belső szabályzatban előírta a teljesítésigazolási kötelezettséget, azonban a gyakorlatban azt nem minden esetben teljesítette. A hallgatóknak a befizetéseket egy – az intézmény által az Erste Bank Zrt.-nél vezetett – gyűjtőszámlára kellett teljesíteni. A hallgatói költségtérítések kereskedelmi banknál történt kezelése miatt az intézmény megsértette az Áht.^{1,2} rendelkezéseit, amely szerint a kincstári kör fizetési számlái a Kincstárnál vezethetők.

Az éves **előirányzat-maradvány megállapítása** során betartották a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

Az egyes, csak **hazai forrásból finanszírozott projektekhez**, feladatokhoz kapott költségvetési forrással való elszámolás nem felelt meg teljes körűen az előírásoknak. Az intézmény a támogatásokat szabályszerűen használta fel, a forrásokkal való elszámolások megtörténtek, azonban annak bizonylatait nem őrizték meg minden esetben, ezzel megsértették az Sztv. rendelkezéseit. Az előírt pénzügyi és szakmai beszámolókat minden esetben elkészítették.

Az intézménynél **a vagyonnal való felelős gazdálkodás** érvényesítése a belső szabályzatok hiányossága ellenére biztosított volt. Az intézmény a vagyongazdálkodásában lévő állami vagyont teljes körűen nyilvántartotta, leltárkészítési kötelezettségének eleget tett. A Feot. szerint teljesítették a saját vagyon és a rendelkezésre bocsátott vagyon elkülönített nyilvántartását.

A vagyongazdálkodási tevékenység szabályozottsága részben volt megfelelő. Az intézmény kezelésében és tulajdonában lévő **immateriális javak és tárgyi eszközök bérbeadási, vagyonhasznosítási** folyamatát szabályozták, a szabályozás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzések eljárási szabályait közbeszerzési szabályzatban határozták meg. A Kbt.₁ és a Kbt.₂ hatályán kívül eső beszerzések lebonyolításával kapcsolatban eljárásrendet az egyetem a jogszabályi előírások ellenére nem készített.

Az intézménynél biztosított volt a **vagyonváltozások és a vagyonhasznosítás szabályszerűsége**. A vagyon analitikus nyilvántartásainak vezetését a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai szerint végezték. Az intézmény könyvviteli mérlegében szereplő értékadatokat főkönyvi és analitikus nyilvántartással, valamint leltárral alátámasztották. A Magyar Állam, mint tulajdonos képviseletében eljáró MNV Zrt.-vel a főiskola 2009. november 25-én kötött Vagyonkezelési Szerződést, gondoskodtak a vagyonkezelői jog bejegyeztetéséről, az előírt adatszolgáltatási kötelezettségnek az MNV Zrt. részére eleget tettek. Állami vagyonba tartozó ingatlan értékesítés, továbbá MNV Zrt. engedélyhez kötött értékesítés nem történt. A bérbeadási folyamatok során az átláthatóság előírt követelményeinek teljesüléséről meggyőződtek. Az eszközök **selejtezésének**, hasznosításának előkészítése, végrehajtása, dokumentálása, ellenőrzése megfelelt a belső szabályzatoknak és a jogszabályi előírásoknak.

A **mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése** során nem minden esetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A **követelések** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak, mivel előfordultak olyan tandíjtarozást tartalmazó, több éve fennálló követelések, amelyek – az intézmény által a behajtás érdekében megtett intézkedések ellenére – nem teljesültek, a kapcsolódó mérlegtételek értékelésére, értékvesztés elszámolására nem került sor.

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

A **kötelezettségek** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A kötelezettségek analitikus nyilvántartásával való egyeztetéseket a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az **eredmény szemléletű számvitel** bevezetésével kapcsolatosan az ÓE az előírt határidőben és formában elkészítette és az EMMI számára megküldte a 2013. évi rendező mérlegét. A rendező mérleg készítésekor az NGM rendeletben előírt feladatokat, a rendező technikai tételek elszámolását megfelelően végrehajtották.

Az intézmény **vagyona** 2009. január 1-én 9 409,9 M Ft volt, amely 2013. december 31-re 12,5%-kal 8230,0 M Ft-ra csökkent. A 2010. évben az előző évhez viszonyítottan jelentősen, 8,7%-kal (785,8 M Ft-tal) nőtt a vagyon értéke, majd a következő években folyamatosan csökkent. A változások alapvetően a forgatású célú értékpapírok állományának változását követték. A hároméves fenn tartói megállapodásban – az ingatlanvagyon **állagmegóvására**, felújítására – előírt 1,5%-os pótlási kötelezettséget az intézmény teljesítette.

Az ÓE tulajdonosi joggyakorlása megfelelő volt, felelősen gazdálkodott a tartós **részesedéseivel**.

Az **ÁSZ három korábbi ellenőrzése** során a felsőoktatás témakörében kilenc javaslatot fogalmazott meg a felsőoktatásért felelős minisztériumnak (OKM, NEFMI, EMMI). A minisztérium a javaslatokra intézkedési terveket készített, amelyek összesen 10 intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések közül hármat (késéssel) megvalósítottak, hét nem valósult meg. A megvalósult intézkedések hozzájárultak a felsőoktatási intézményrendszer jobb működéséhez.

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

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

Az ellenőrzött időszakban az intézményt érintő három ÁSZ ellenőrzés az egyetem számára javaslatokat nem fogalmazott meg. A **külső ellenőrzést** végző szervezetek közül az OKM végzett ellenőrzést. Az intézménynél hasznosultak az egyéb külső ellenőrzések javaslatai.

A fenntartó az átalakításhoz kapcsolódó alapítói, irányítói, felügyeleti feladatok ellátásánál részben felelt meg a jogszabályoknak. A Feot. módosítására tekintettel a minisztérium 2009-ben átalakította az intézményt, az átalakításról határozatban rendelkezett. A BMF 2009. december 31-én beolvadással megszűnt, valamennyi közfeladatát általános jogutódként a 2010. január 1-jétől létrehozott ÓE állami egyetemenként látta el.

A fenntartó a megszüntetéséről szóló OKM határozat helyett a megszüntető okiratban rendelkezett arról, hogy a BMF 2009. december 31-én vállalhat utóljára kötelezettséget. A BMF megszüntetésének kihirdetésénél a Jogállási tv.-ben meghatározott 45 napos határidő nem teljesülhetett, mert a Feot. módosításának kihirdetése (2009. november 24.) és a hatálybalépése (2010. január 1.) közötti időtartam ezt nem tette lehetővé.

A minisztérium a BMF **megszűnését megelőzően** nem gondoskodott az eszközök és a források leltározásáról, a költségvetési beszámoló elkészítéséről, a vagyonátadásról, mivel a minisztérium a 2009. évi beszámoló elkészítésére – 2010. évben kiadott – körlevélben határozta meg az átalakulással kapcsolatosan ellátandó költségvetési feladatokat, így késve, a BMF megszűnését követően teljesítette az Ámr.₁-ben foglaltakat. A vagyonátadás-átvételtől a jogszabályi előírások ellenére jegyzőkönyv nem készült.

A felsőoktatási intézmény átalakítás utáni bejelentése a Kincstárnál megvalósult. A jogutód ÓE az eszközök és források átvételét a megszűnt BMF mérlegadataival egyezően elszámolta.

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

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

az emberi erőforrások miniszterének:

Az Óbudai Egyetemenél a hallgatói térítési díjakat nem a Kincstár által vezetett számlán kezelték, figyelmen kívül hagyva az Áht.₁ 18/C. § (5) bekezdés és az Áht.₂ 79. § (1) bekezdésének erre vonatkozó előírásait.

Javaslat:

Intézkedjen – az Nftv. 73. § (3) bekezdés e) pontjában foglalt jogkörében – a kincstári körön kívüli számlavezetés miatti szabálytalan pénzkezelés tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt, és a vizsgálat eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Az Óbudai Egyetem rektorának³:

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

a kontrollkörnyezet kialakítása részben volt megfelelő, mivel egyes belső szabályzatok tartalma hiányos volt, a szabályzatokat nem minden esetben aktualizálták a jogszabályi változásokkal összhangban. Mindez nem biztosította az Ámr.₁ 145/D. §-ában, az Ámr.₂ 156. §-ában, továbbá a Bkr. 6. §-ában foglalt előírások érvényesülését;

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

Javaslat:

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

2. A pénzügyi gazdálkodás területén nem volt szabályszerű a rendszeres és a nem rendszeres személyi juttatások, a külső személyi juttatások, a dologi és felhalmozási kiadások, az ellátottak juttatásai előirányzatainak felhasználása, valamint az intézményi működési bevételek beszedése, mivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg az Áht.₁ 100/B. §-a és a 100/C. §-a, az Áht.₂ 37. § (1) bekezdése, az Ámr.₁ 134-136. §-ai, az Ámr.₂ 74. §-a, a 76-78. §-ai, az Ávr. 55. §-a, 57. §-a és 59. §-a előírásainak.

A hallgatói költségtérítéseket az Áht.₁ 18/C. § (5) és az Áht.₂ 79. § (1) bekezdésében foglaltakat megsértve nem az intézmény Kincstárnál vezetett számláján kezelték.

A hallgatói költségtérítéseket – az Áhsz. 9. sz. melléklet 12. pontjában előírtak ellenére – nem alapozták meg önköltségszámítással.

Az előirányzat maradvány igénybevétele és a többletbevétel felhasználása érdekében végrehajtott módosításoknál, a hazai forrásból finanszírozott projektek elszámolásá-

³ Az Nftv. 2014. július 24-től hatályos módosítását követően a belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért, továbbá a pénzügyi és vagyongazdálkodásért felelős, valamint a közbeszerzési szerződést aláíró személy felett munkáltatói jogkört gyakorló személynek.

nál nem tartották be az Sztv. 169. § (2) bekezdésében előírt, a bizonylatok megőrzésére vonatkozó szabályokat. Nem állt rendelkezésre az előirányzat módosításoknál 2011 áprilisától az elrendelést és ellenjegyzést igazoló bizonylat, a kötelezettségvállalás dokumentuma, valamint nem minden esetben őrizték meg a támogatási forrásokkal való elszámolás dokumentumait.

Az Egyetem egy közbeszerzésnél megsértette a Kbt., 40. § (2) bekezdésében előírt egybeszámítási, valamint a Kbt., 240. §-ában előírt közbeszerzési eljárás lefolytatására előírt szabályokat.

Javaslat:

- a) Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesítéséről.
 - b) Intézkedjen a hallgatói befizetések jogszabályi előírásoknak megfelelő kezeléséről.
 - c) Intézkedjen a hallgatói költségtérítések önköltségszámítással történő megalapozásáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően.
 - d) Intézkedjen a közbeszerzési szabálytalanság tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt és a vizsgálat eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.
 - e) Intézkedjen a bizonylatok jogszabályi előírásoknak megfelelő megőrzéséről.
3. A vagyongazdálkodás szabályszerűségét érintő hiányosság volt, hogy az egyetem a 2009-2013. évek között – a Feot. 27. § (6) bekezdés d) pontjában, az Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) pontjában és a 74. § (3) bekezdésében előírtak ellenére – nem rendelkezett a szenátus által elfogadott vagyongazdálkodási tervvel, éves kötelezettségvállalási tervvel és annak végrehajtására ütemtervvel.

Javaslat:

Intézkedjen a vagyongazdálkodási terv, éves kötelezettségvállalási terv és ütemterv jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről, kezdeményezze azok jóváhagyását és elfogadását.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A FENNTARTÓI ÉS AZ ÁGAZATI IRÁNYÍTÁSI JOGOK GYAKORLÁSA

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

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

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

Alapítói jogosultsága keretében az egyetem alapító okiratát egy kivétellel a mindenkor hatályos jogszabályoknak⁴ megfelelően módosította.

Az alapító okirat 2010. november 2-án kiadott OK-279-21/2010. sz. módosítása törölte az egyetem vállalkozási tevékenysége arányának felső határára vonatkozó rendelkezést a II. fejezet 4. pontjából, ugyanakkor a II. fejezet 2. pontja a vállalkozási tevékenység végzését nem zárta ki.

A fenntartó az egyetem által évente egy-egy alkalommal megküldött SZMSZ-t, illetve a mellékleteit és függelékeit, az abban lévő szabályzatokat jogi szempontból megvizsgálta és véleményezte.

A fenntartó az ÓE rektorának, gazdasági főigazgatójának vezetői megbízásával kapcsolatos feladatokat elvégezte. A belső ellenőrzési egység vezetője az ellenőrzött időszakban nem változott.

A fenntartói irányítás keretében a minisztérium részt vett az intézmény éves költségvetésének tervezésében, megadta a költségvetési kereteket, a kiemelt előirányzatok főösszegeit. A fenntartó gondoskodott a 2009-2013. évi elemi költségvetési beszámolók ellenőrzéséről⁵, azonban a számviteli rendelkezések alapján elkészített éves költségvetési beszámolókra vonatkozó dokumentált értékelést⁶ nem készítette.

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

⁴ Feot. 115. § (2) bekezdés b) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés a) pont, Jogállási tv. 4. § (1)-(2) bekezdés, Áht., 90. § (1)-(2) bekezdés, Ávr. 5. § (1) bekezdés

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

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

A fenntartó és az ÓE jogelődje, a Budapesti Műszaki Főiskola a 2008-2010. évekre vonatkozóan a Feot. rendelkezéseivel összhangban kötötte meg a hároméves fenntartói megállapodást, melyben rögzítették a költségvetési támogatások nagyságát, az elérendő teljesítménykövetelményeket. A teljesítménycélok alakulására, a támogatások felhasználására vonatkozó – megállapodásban előírt – éves beszámolási kötelezettségét a főiskola teljesítette, melyet a fenntartó véleményezett.

A miniszter **ágazati irányítási feladatait** az ellenőrzött időszakban nem látta el teljes körűen. Hiányosság volt, hogy a vonatkozó jogszabályokban⁷ foglaltak ellenére nem készítettett a felsőoktatás rendszerére vonatkozó középtávú fejlesztési tervet.

A Kormány a FIR működéséért felelős szervnek az Oktatási Hivatalt jelölte ki. Az elektronikus nyilvántartás működtetéséhez szükséges informatikai háttérrel és az adatok feldolgozását az Oktatási Hivatal az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. bevonásával látta el. A felsőoktatási ágazati információs rendszer oktatásszakmai fejlesztési koncepcióját a fenntartó elkészítette.

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

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

A kormányhatározat a miniszter számára a hatékony felsőoktatási feladatellátás érdekében közreműködési kötelezettséget írt elő követelmények és feltételek (feladatmutatók, mennyiségi és minőségi teljesítménymutatók, létszám- és költségnormák) kialakításában, a felsőoktatási intézmény-struktúra, illetve az intézményi belső működés korszerűsítési javaslatainak megtételében. A minisztérium tájékoztatása szerint a 2012. február 20-ig határidős feladatot nem végezték el, mert nem rendelkeztek információval a kormányhatározat 1. pontjában megjelölt miniszteri munkabizottság működéséről, valamint az általa kidolgozott módszertani útmutatóról, amely a munkálatokhoz adott volna iránymutatást⁸.

2. **AZ INTÉZMÉNY BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE**

Az intézmény **belső kontrollrendszerének** kialakítása és működtetése a 2009-2013. években összességében részben felelt meg a vonatkozó jogszabályi

⁷ Feot. 104. § (1) bekezdés b) pont, Nftv. 64. § (3) bekezdés a) pont

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

előírásoknak. Ezen belül a kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer működtetése megfelelő, a kontrollkörnyezet részben megfelelő volt, a kontrolltevékenység működése nem volt megfelelő.

A rektor a 2009-2013. években évente értékelte a belső kontrollok kialakítását és működését, valamint erről nyilatkozatot tett a fenntartó felé, amely összhangban volt a jelen ellenőrzésben tett erre vonatkozó megállapításokkal.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.⁹ Az intézmény az ellenőrzött időszakban rendelkezett Alapító Okirattal, elkészítették az intézményi SZMSZ-t, tartalma azonban nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak, mivel az ellenőrzött időszakban az SZMSZ nem tartalmazta a szervezeti egységek engedélyezett létszámadatait.¹⁰ Gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal rendelkeztek, de azok nem voltak teljes körűen összhangban a hatályos jogszabályokkal.

A számlarend nem tartalmazta a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,¹¹ a főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit.¹² A számviteli politikában nem szabályozták a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál figyelembe veendő szempontokat.¹³ A jelentős összegű hiba meghatározására vonatkozó előírások 2013. január 1-jét követően nem voltak összhangban a Sztv. 3. § (3) bekezdés 3. pontjában foglaltakkal. A pénzkezelési szabályzat 2010. január 1-től a 2013. júniusi módosításáig a szabályzat aktualizálásának elmaradása következtében hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozott, ezzel megsértették a vonatkozó törvényben előírtakat¹⁴. A leltározási és leltárkészítési szabályzat az ellenőrzött időszakban az ingatlanok, gépek, berendezések, járművek esetén öt évenként írta elő a mennyiségi felvétellel történő leltározást, amely nem felelt meg a jogszabályi előírásnak.¹⁵

Az egyetem kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre vonatkozó szabályzata 2010. augusztus 15-e és 2013. június 1-je között nem volt összhangban a hatályos jogszabályokkal, mivel a vonatkozó kormányrendeletek hatályba lépésével az abban foglalt gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos dokumentálási és eljárási részletszabályok kidolgozása nem történt meg teljes körűen¹⁶.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásakor az Ámr.₂ új szabályként egyes jogkörök esetében előírta a dátum feltüntetését, az Ávr. hatályba lépésével megváltozott egyes gazdálkodási jogkörök elnevezése és tartalma.

⁹ Ámr.₁ 145/D. §, Ámr.₂ 156. §, Bkr. 6. §

¹⁰ Ámr.₁ 13/A. § (3) bekezdés e) pont, Ámr.₂ 20. § (2) bekezdés e) pont, Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pont

¹¹ Sztv. 161.§ (2) d) pont

¹² az Sztv. 161. § (2) bekezdés b) pont

¹³ az Áhsz. 8. § (5) bekezdés e) pont

¹⁴ Sztv. 3. § (3) bek. 3. pont

¹⁵ Áhsz. 37. § (1)-(3) és (7) bekezdés

¹⁶ Ámr.₂ 20. § (3) bekezdés a) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont

Az ellenőrzési nyomvonalat a gazdasági folyamatokra vonatkozóan kialakították, rendelkeztek az ellenőrzött időszakban szabálytalanságkezelési eljárásrenddel.

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz kialakított **teljesítménykövetelményeket** a 2008-2010-re vonatkozó hároméves fenn tartói megállapodásban rögzítették. A követelmények teljesítéséről, a mutatók alakulásáról az éves szöveges (szakmai) beszámoló keretében az irányító szervnek beszámoltak.

Az intézmény **kockázatkezelési rendszere** az ellenőrzött időszakban megfelelő volt. A jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkeztek kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatkezelési szabályzat tartalmazta a kockázatok folyamatgazdait, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, a kockázat kezelésének lehetséges módjait, a kockázat nyilvántartását. A belső ellenőrzés vezetője elkészítette a kockázatelemzést a következő évi belső ellenőrzési munkatervnek alátámasztására.

Az intézmény **kontrolltevékenységének** működtetése¹⁷ az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő. A kiadási előirányzatok felhasználásánál a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiányosságai az ellenőrzés során feltárt szabályszerűségi hibákhoz vezettek. Nem volt teljes körű a kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentumok elkészítése¹⁸, a kötelezettségvállalások ellenjegyzése¹⁹, a teljesítésigazolás²⁰, az érvényesítés²¹ és az utalványozás²² elvégzése. Több esetben elmaradt az ellenjegyzés²³ és az érvényesítés dátumának²⁴, valamint az utalványrendeleten a kötelezettségvállalás nyilvántartási számának feltüntetése²⁵.

Az **információs és kommunikációs rendszer** kialakítása és működése – a feltárt kisebb hiányosságok ellenére – az ellenőrzött időszakban megfelelő volt.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban rendelkezett hatályos informatikai biztonsági szabályzattal, adatvédelmi szabályzattal, valamint iratkezelési szabályzattal. Az egyetlen adatvédelmi szabályzata és a belső elektronikus információs rendszere biztosította a szervezeti egységek, az alkalmazottak, megfelelő tájékoztatását. A hatályos szabályzatok, rendelkezések az egyetlen internetes honlapján is elérhetőek voltak.

¹⁷ Ámr.₁ 145/E. § , Ámr.₂ 158. §, Bkr. 8. §

¹⁸ Áht.₁ 100/C. § (3) bekezdés, Áht.₂ 37. § (1) bekezdés

¹⁹ Ámr.₁ 134. § (8) bekezdés, Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Ávr. 55. § (1) bekezdés

²⁰ Ámr.₂ 76. § (1) és (3) bekezdés, Ávr. 57. § § (1) és (3) bekezdés

²¹ Ámr.₁ 135. § (3) bekezdés, Ámr.₂ 77. § (1) bekezdés, Ávr. 58. §. (1) bekezdés

²² Ámr.₁ 136. § (1) bekezdés, Ámr.₂ 78. § (1) bekezdés

²³ Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Ávr. 55. § (1) bekezdés

²⁴ Ámr.₂ 77. § (3) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) bekezdés

²⁵ Ámr.₁ 136. § (4) bekezdés h) pont, Ámr.₂ 78. § (2) bekezdés g) pont, Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pont

Az ÓE a 2009-2013. években a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően teljesítette a FIR adatszolgáltatást. Az információs és kommunikációs rendszer működtetése keretében gondoskodtak az intézmény honlapjának folyamatos üzemeltetéséről. A honlapon közzé tették a jogszabályokban előírt – szervezeti és személyzeti, valamint a tevékenységre és működésre vonatkozó adatokat.

A **monitoring rendszer** kialakítása az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az egyetem az intézményi döntéshozatali folyamatok támogatása érdekében adattár alapú vezetői információs rendszert működtetett. A 2010-2011-években kialakították az AVIR rendszert, amely az egyetemen működő különböző intézményi, oktatási, pénzügyi informatikai integrált modulokat tartalmazta. Az egyetemi stratégia nyomán követésére az intézményi stratégiai célok mentén mutatószámrendszereket alakítottak ki. Működtetéséhez létrehozták a rendszer Kompetencia Központját.

Az oktatási feladatok a NEPTUN rendszeren, a gazdálkodási feladatok a TÜSZ államháztartási számviteli rendszeren, a bér és munkaügyi adatok 2013. január 1-jétől a PC-bér rendszer megszüntével a KIR Központi illetmény-számfejtési rendszeren keresztül voltak monitorozhatók.

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési feladatokat egy fő teljes munkaidőben látta el. A belső ellenőr feladatait, működésének szervezeti és szakmai kereteit a jogszabályi előírásnak megfelelően 2009-2013-ban az SZMSZ-ben, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítették.

Az egyetem belső ellenőrzése a 2009-2013. években elkészítette az ellenőrzési jelentések, jegyzőkönyvek alapján a belső ellenőrzések nyilvántartását. Az ellenőrzött időszakban végrehajtott harminckilenc ellenőrzési jelentés egyike sem fogalmazott meg javaslatot. Az ellenőrzött időszakban elvégzett ellenőrzések közül öt ellenőrzés irányult a szabályzatok aktualizálásának vizsgálatára, egy ellenőrzés tárgya a kötelezettségvállalások rendjének ellenőrzése volt, ennek ellenére a belső ellenőr nem tárta fel a jelen ellenőrzésben e tárgykörökben jelzett hiányosságokat.

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

A 2009-2013. években az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége biztosított volt. Az intézmény pénzügyi gazdálkodásának szabályszerűsége részben felelt meg a jogszabályoknak.

3.1. A döntéshozó szervek gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása

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

A szenátus elfogadta az egyetem beruházási és közbeszerzési tervét, azonban a jogszabályi előírás ellenére a 2009-2013. években nem döntött az éves kötelezettségvállalási terv és annak végrehajtására ütemterv²⁶, valamint a vagyongazdálkodási terv elfogadásáról²⁷.

Az egyetem a 2009-2013. években a törvényi előírásoknak²⁸ megfelelően rendelkezett a szenátus által elfogadott **intézményfejlesztési tervvel**. Az egyetem az intézményfejlesztési tervben meghatározta a fejlesztéssel, vagyon hasznosításával, megóvásával, kapcsolatos terveket, a várható bevételeket és kiadásokat²⁹. A szenátus – az intézményfejlesztési tervvel összhangban – elfogadta a kutatás-fejlesztési innovációs stratégiát³⁰. Az intézményfejlesztési terv indikátorai teljesülését a szenátus évente értékelte.

A szenátus 2009. december 22-én elfogadta az intézmény SZMSZ-ét és annak módosításait, a „*Minőség és teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztási szabályzat*”-ot, eleget téve törvényi kötelezettségének³¹. Az egyetem, egyetemi oktatói ösztöndíj és csoportos kutatói ösztöndíj rendszer kialakításával biztosította a teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztást.

A szenátus a 2009-2013. években **a rektor vezetői tevékenységét** – az egyetem vezetésének értékelése napirendben – évente megtárgyalta³² és értékelte.

A szenátus a 2009-2013. években a jogszabályi előírás alapján³³ döntött képzés indításáról, képzés megszüntetésére nem került sor az időszakban.

Az egyetem döntéshozó szerveinek joggyakorlása a felsőoktatási **normatív finanszírozási keretrendszerben** a különböző jogcímenek kapott **támogatások felhasználása** esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az egyetem által igénybe vett **felhasználási kötöttség nélküli normatív támogatások** kiadására vonatkozó intézményi döntések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak³⁴.

A szenátus a 2009-2013. években az elemi költségvetés elfogadásakor jóváhagyta a képzési, tudományos célú és fenntartói normatív támogatás felosztását központi és decentralizált részekre, illetve a decentralizált részek felosztását a szervezeti egységek között. Az egyetem Gazdasági Tanácsa véleményezte az egyetem belső költségvetését.

²⁶ Feot. 27. § (6) d) pont, Nftv. 74.§ (3) bekezdés

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

²⁸ Feot. 27. § (3) bekezdés, Nftv. 12. § (3) bekezdés c) pont

²⁹ Feot. 27. § (3) bekezdés, Nftv. 12. § (4) bekezdés

³⁰ Feot. 27. § (4) bekezdés, Nftv. 12. § (3) bekezdés c) pont

³¹ Feot. 27. § (6) bekezdés b), c) pont

³² Feot. 27. § (5) bekezdés, Nftv. 12. § (3) bekezdés d) pont

³³ A Feot. 27. § (9) bekezdés a) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés hf) pont

³⁴ 50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet 9. § (1) és (2) bekezdés

A hallgatók támogatására fordítandó **keretek meghatározása** a jogszabályi előírásokban meghatározott³⁵ százalékos arányok alapján történt. A szenátus döntött a hallgatói juttatások fedezetére felhasználható folyó évi támogatási keretek felosztásáról.

A 2009-2013. években a hallgatók részére nyújtható támogatások jogcímeit és feltételeit egy tanév időtartamára előre megállapították, és azt a szokásos módon az intézmény honlapján közzétették.

A hallgatói támogatások terhére megállapított hallgatói juttatási előirányzatok tervezéséről, felhasználásáról az egyetem az éves költségvetések és beszámolók keretében **készített modell-számítást** illetve elszámolást.

Az ellenőrzött időszakban hatályos térítési és juttatási szabályzataiban – összhangban a normatív forráskerettel – kialakították a hallgatói juttatások rendszerét.

A fenntartónak beküldött éves beszámolás keretében az államilag támogatott, az ösztöndíjas, a részösztöndíjas nappali tagozatos hallgatókkal kapcsolatos éves költségvetési támogatás elszámolását a fenntartó által előírt beszámoló séma szerint elvégezték.

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

Az intézmény oktatási és egyéb tevékenységeit a Feot.-ban és az Nftv.-ben előírtak szerint elkülönítették, az ellátott feladatok rendszere átlátható volt. A számviteli nyilvántartásokban a szakfeladatok, valamint a főkönyvi számlák alábontása mellett az egyes tevékenységek bevételeinek és kiadásainak elkülönítését témaszámok kialakításával biztosították.

A témaszámok kialakítása megfelelt az alapítói okirat, és az államháztartási szakfeladat-rend szerinti bontásnak.

3.3. Az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége, a feladatok zavartalan ellátása

Az intézmény pénzügyi helyzetének elemzése a CLF módszer szerint számított mutatók segítségével történt (3. számú melléklet). Az intézmény pénzügyi pozícióját, működési jövedelmét, felhalmozási költségvetési egyenlegét, nettó működési jövedelmét a következő táblázat tartalmazza.

³⁵ 51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet 8-9. §

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
Folyó bevételek	6 937,7	10 059,1	7 631,0	6 846,5	8 402,3
Folyó kiadások	6 890,9	6 579,3	7 591,2	7 574,4	8 546,9
Működési jövedelem	46,8	3 479,8	39,8	-727,9	-144,6
Felhalmozási bevételek	737,0	1 025,6	395,2	341,3	582,4
Felhalmozási kiadások	554,4	417,5	835,7	948,9	628,6
Felhalmozási költségvetés egyenlege	182,6	608,1	-440,5	-607,6	-46,2
Folyó és felhalmozási bevételek összesen	7 674,7	11 084,7	8 026,2	7 187,8	8 984,7
Folyó és felhalmozási kiadások összesen	7 445,3	6 996,8	8 426,9	8 523,3	9 175,5
Finanszírozási műveletek nélküli pozíció	229,4	4 087,9	-400,7	-1335,5	-190,8
Finanszírozási műveletek egyenlege	309,9	-2674,3	268,4	1091,8	1021,5
Tárgyévi pénzügyi pozíció	539,3	1 413,6	-132,3	-243,7	830,7
Hiteltörlesztés, értékpapír beváltás	0	0	0	0	0,
Nettó működési jövedelem	46,8	3 479,8	39,8	-727,9	-144,6

Az intézmény 2009-2013. évi **működési jövedelme** összesen 2693,9 M Ft volt. A 2012-2013. évi működési hiányt az előző évi maradvány igénybevételéből fedezték. A 2010. évi kiugróan magas összegű működési jövedelmet az intézmény részére 2009. évben előírt 2622,5 M Ft maradványtartási kötelezettség, valamint a 2010. évi folyó kiadások csökkenése indokolta.

A minisztérium a BMF részére 2009. évben 2622,5 M Ft maradványtartási kötelezettséget írt elő, melyet év közben nem oldottak fel. A 2009. évben képződött maradvány az intézmény átalakítása következtében a következő évben az átalakulás utáni új intézménynél pénzforgalmi bevételként jelentkezett növelve a bevételi előirányzatot.

Az 1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozat által elrendelt kiadásteljesítési korlát következtében³⁶ a 2010. december havi juttatások, bérek és más kötelezettségek kifizetésére 2010. december hónap helyett 2011. januárban nyílt lehetőség.

A 2012. évi magas működési hiányt az okozta, hogy az egyetem valamennyi bevételi előirányzata csökkent, továbbá a szakképzés finanszírozási rendszerének átalakítása következtében jelentősen csökkent az átvett szakképzési hozzájárulás összege.

³⁶ A fenntartó OKM 12.733-16/2009 ikt. számú levele

A **felhalmozási költségvetés egyenlege** összességében -303,6 M Ft volt. A felhalmozási hiányt az előző évi felhalmozási célú előirányzat maradvány igénybevételel finanszírozták. A felhalmozási célú maradványok jelentős hányada a beszerzések korlátozásának következménye volt.

A **finanszírozási műveletek nélküli pozíció** a 2011-2013. években negatív volt, mely években a felhalmozási költségvetés hiányát a működési jövedelem nem fedezte. Az intézmény nettó működési jövedelme megegyezett a működési jövedelem összegével, mivel az ellenőrzött időszakban hiteltörlesztés és értékpapír beváltás nem történt.

A **pénzügyi helyzet** elemzésének mutatói alapján, az intézmény fizetőképessége biztosított volt az ellenőrzött időszakban. A stabil pénzügyi egyensúlyt támasztották alá az egyetem likviditási mutatói. A **likviditási mutató**³⁷ és a **pénzügyi likviditási mutató**³⁸ az ellenőrzött időszak valamennyi évében jelentősen magasabb volt a szakmailag elvárható 1-es értéknél³⁹. Ez annak eredménye, hogy az intézményt hosszúlejáratú kötelezettség nem terhelte, és nem volt magas a rövid lejáratú kötelezettségeinek aránya.

Az egyetem a 2007-2008. években **befektetői tőke bevonásával (PPP)** megvalósított oktatási épület és 391 férőhelyes diákokthoz szolgáltatásért a 2009-2013. években összesen 1 949,4 M Ft bérleti díjat fizetett, melyhez megállapodás alapján az irányító szerv 709,8 M Ft költségvetési támogatással járult hozzá. A kifizetett bérleti díj összességében az ellenőrzött időszak dologi kiadásainak 16,9%-át jelentette.

Az intézményt az ellenőrzött időszakban a (2012. évet kivéve) minden évben érintették az előirányzatok felhasználására vonatkozó **korlátozó intézkedések**. Az intézmény az elrendelt intézkedések mellett is megőrizte fizetőképességét.

A BMF-et a 2009. évben 105,6 M Ft zárolás és elvonás és 2622,5 M Ft maradványtartási kötelezettség terhelte. Az ÓE-nél a 2010. évben zárolt összeget feloldották, a 2011. évben 494,5 M Ft zárolás és elvonás történt, a 2013. évben 809,0 M Ft befizetési kötelezettséget írtak elő az intézmény számára.

Az intézmény 60 napon túl lejárt szállítói tartozása nem érte el a kincstári biztos kirendeléséhez szükséges, az Áht.₂ 71. §-ában rögzített határértéket (az éves eredeti kiadási előirányzat 3,5%-a vagy 50 M Ft), ezért **kincstári biztost** nem jelöltek ki. **Költségvetési felügyelő** kirendelésére az ellenőrzött időszakban nem került sor.

³⁷ A likviditási mutató annak indikátora, hogy a rövidlejáratú fizetési kötelezettségek kiegyenlítéséhez a forgóeszközök milyen arányban nyújtanak fedezetet.

³⁸ A pénzeszköz likviditási mutató azt jelzi, hogy a pénzeszközök (készletek nélküli) év végi állománya milyen arányban nyújt fedezetet a rövidlejáratú kötelezettségekre.

³⁹ A likviditási mutató értéke 2009-ben 13,1; 2010-ben 5,3; 2011-ben 9,5 2012-ben 4,5; 2013-ban 4,1, a pénzügyi likviditási mutató értéke 2009-ben 4,4; 2010-ben 1,7; 2011-ben 3,0 2012-ben 1,8; 2013-ban 3,3 volt.

3.4. Az intézmény előirányzat kezelése

Az Óbudai Egyetem az ellenőrzött időszakban a kiadási és a bevételi **előirányzatok tervezése** során a hatályos jogszabályokban és a fenntartó által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el.

A fenntartó által a költségvetés tervezéséhez kért adatszolgáltatásokat (létszám, közszolgálati és tudományos előmenetel, tárgyév október 15-i létszám, saját bevételek tervezett összege, stb.) határidőben, az előírt tartalommal teljesítette. Az előirányzatok tervezését mellékszámításokkal alátámasztották. A fenntartó által elfogadott és véglegesített kincstári költségvetés és az elemi költségvetés kiemelt előirányzatainak egyezősége biztosított volt.

A költségvetés tervezésére vonatkozó kiemelt feladatokat a gazdálkodási szabályzat, a Gazdasági főigazgatóság szervezeti működési rendje, a számviteli politika, a tervezéshez biztosított belső szabályozó eszközök (utasítások, körlevelek) és a munkaköri leírások tartalmazták.

A **bevételi és kiadási előirányzatok módosítása**, azok elszámolása nem felelt meg a jogszabályoknak, mivel az intézménynél az előirányzat-maradvány igénybevétele és a többletbevétel felhasználása érdekében végrehajtott módosítások elrendelésének és ellenjegyzésének dokumentumait⁴⁰ 2011. áprilisától – 2011. december 31-ig nem őrizték meg, ezért a Kincstárhoz elektronikus úton benyújtott EG03-I bizonylatokról nem állt rendelkezésre a benyújtást megelőző, elrendelést és ellenjegyzést igazoló bizonylat, ezzel megsértették a jogszabályi követelményeket⁴¹. Az intézményi előirányzat-módosításokról a főkönyvi számla kijelölését tartalmazó utalványrendelet és a Kincstári bejelentő lap állt rendelkezésre.

A 2009-2011. években elrendelt zárolásokat az Áhsz. rendelkezésének⁴² megfelelően átvezették a zárolt bevételi és kiadási előirányzatok közé, illetve az el nem vont zárolt előirányzatokat év végén visszavezették. A zárolt kiadási és bevételi számláknak egyenlege év végén nem maradt.

Az intézmény az ellenőrzött években a költségvetés módosított kiadási főösszeget és kiemelt előirányzatait a törvényi előírások szerint betartotta.

⁴⁰ Ámr.₂ 60. § (6) bekezdés

⁴¹ Sztv. 165. § (1)-(2) bekezdés, 166. § (1)-(2) bekezdés, 169. § (1)-(2) bekezdés

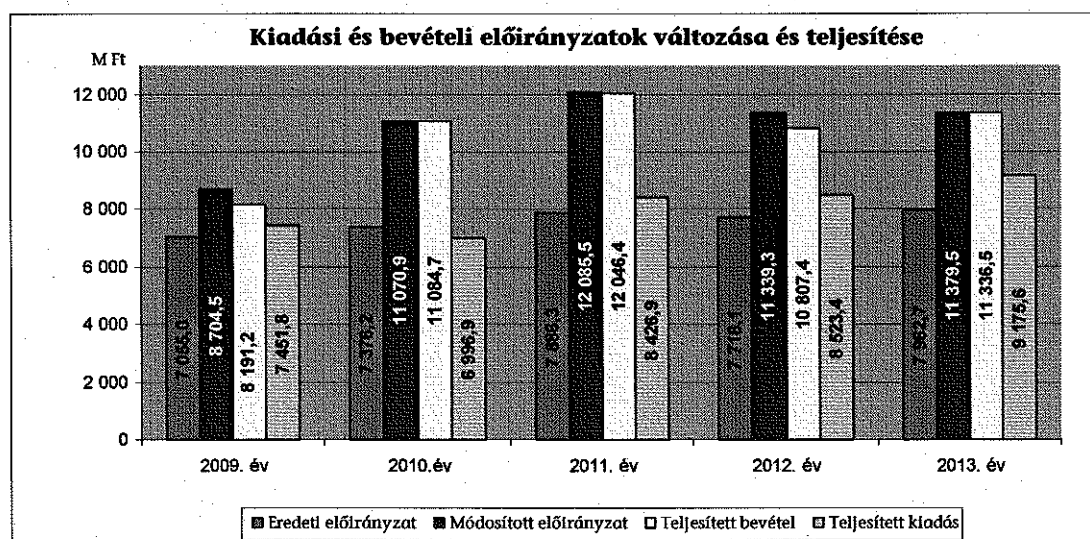
⁴² Áhsz. 9. számú melléklet 9. pont f) alpont második bekezdés, a 14. pont e) alpont második bekezdés

A 2009-2013. évi előirányzat-módosítások összegének hatáskörnkénti alakulását az alábbi táblázat mutatja be (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
Országgyűlési hatáskör			-494,5		
Kormányzati hatáskör	-7,9	16,6	44,8	-158,6	155,0
Fejezeti hatáskör	147,2	939,9	164,1	160,3	260,1
Intézményi hatáskör	1510,2	2738,2	4484,9	3619,5	3001,7
Összesen	1649,5	3694,7	4199,3	3621,2	3416,8

Az ellenőrzött időszakban az országgyűlési és a kormányzati hatáskörben végrehajtott intézkedések a költségvetési egyensúly javítása, megtartása érdekében csökkentették az előirányzatokat, illetve a kormányzati intézkedések a prémiumévek programhoz, kereset-kiegészítéshez, bérkompenzációhoz kapcsolódóan biztosítottak többletforrásokat. Az irányítószerv hatáskörében végrehajtott módosítások a befektetői tőke bevonásával megvalósult szolgáltatás bérleti díjának (PPP) támogatását és az elnyert OTKA pályázatok átcsoportosított fedezetét biztosították. Az intézményi hatáskörű módosítások az előző évi előirányzatmaradvány igénybevételét, valamint pályázatokból és az intézményi működési, felhalmozási többletbevételből származó források felhasználását tették lehetővé.

Az intézmény költségvetési kiadásait és bevételeit részletesen kiemelt előirányzatonként az 1. számú melléklet, a teljesített kiadások és bevételek változásait a 2. számú melléklet tartalmazza, összevont adatait az alábbi diagram szemlélteti:



Az **eredeti előirányzat** 2009. évről 2013. évre 7055,0 M Ft-ról 907,7 M Ft-tal 7962,7 M Ft-ra nőtt. A működési költségvetési támogatás összege a 2009. évről 2013. évre nem változott, miközben az egyetemmé válást követően a foglalkoztatottak, és a hallgatók létszáma nőtt.

A **módosított előirányzat** a 2009. évben 23,4%-kal, a 2010. évben 50,1%-kal, a 2011. évben 53,2%-kal, a 2012. évben 46,9%-kal, a 2013. évben 42,9%-kal haladta meg az eredeti előirányzatot. Az előirányzat módosítást döntően az előző évi előirányzat maradvány igénybevétele / átvétele határozta meg.

Az intézmény a 2009-2013. években összesen 53 466 M Ft bevételt realizált és összesen 40 574 M Ft kiadást teljesített. A teljesített költségvetési bevételek a 2009. évi 8191,2 M Ft-ról 11 336,4 M Ft-ra, 38,4%-kal emelkedtek. A teljesített költségvetési kiadások összege a 2009. évi 7451,8 M Ft-ról 2013-ra 9175,6 M Ft-ra, 23,1%-kal nőtt.

A 2009-2013. években az éves és évközi kincstári **adatszolgáltatásokat** a 2010. évi I. félévi elemi költségvetési beszámoló benyújtása kivételével az előírásoknak megfelelően teljesítették. A 2010. évi féléves elemi költségvetési beszámolót az egyetem határidőn túl⁴³ nyújtotta be a fenntartó részére.

A **rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások** előirányzatának felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem volt biztosított a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelés, mivel a rendszeres személyi juttatások kötelezettségvállalása ellenjegyzés hiányában történt⁴⁴, a nem rendszeres személyi juttatások kötelezettségvállalási dokumentumán több esetben elmaradt az ellenjegyzés⁴⁵. Esetenként előfordult, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumát – a túlóra elrendelésénél és a céljuttalom kitűzésénél – nem készítették el⁴⁶.

A **külső személyi juttatások** előirányzatai terhére megkötött megbízási szerződések kifizetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és a belső szabályoknak, mivel a kötelezettségvállalás dokumentumán nem minden esetben történt meg az ellenjegyzés dátumának feltüntetése⁴⁷, illetve előfordult, hogy a kötelezettségvállalást nem előzte meg az ellenjegyzés⁴⁸. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A **dologi kiadások** előirányzatának felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg a jogszabályoknak és belső szabályoknak. A jogszabályi előírások ellenére több esetben elmaradt a kötelezettségvállalások dokumentumán a kötelezettségvállalás ellenjegyzése⁴⁹, a kiadások kifizetése során a teljesítés igazolása⁵⁰, az érvé-

⁴³ Áhsz. 10. § (1) bekezdés

⁴⁴ Ámr.₁ 134. § (8) bekezdés, Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Ávr. 55. § (1) bekezdés, Áht.₂ 37. § (1) bekezdés

⁴⁵ Ámr.₁ 134. § (8) bekezdés, Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Ávr. 55. § (1) bekezdés, Áht.₂ 37. § (1) bekezdés

⁴⁶ Áht.₁ 100/C. § (3) bekezdés, Áht.₂ 37. § (1) bekezdés

⁴⁷ Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Ávr. 55. § (1) bekezdés

⁴⁸ Ámr.₁ 134. § (8) bekezdés, Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Ávr. 55. § (1) bekezdés, Áht.₂ 37. § (1) bekezdés

⁴⁹ Ámr.₁ 134. § (8) bekezdés, Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Áht.₂ 37. § (1) bekezdés

⁵⁰ Ámr.₁ 135 § (1) bekezdés, Ámr.₂ 76. § (1) bekezdés, Ávr. 57. § (1) bekezdés

nyesítés⁵¹, és az utalványozás⁵². Előfordult, hogy az érvényesítés dátumát nem tüntették fel, ezzel nem tartották be a jogszabályi előírásokat⁵³. A 2009. évben jegyzet vásárlására vonatkozó, 50 E Ft feletti beszerzésnél nem történt előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, így nem feleltek meg a vonatkozó törvényben⁵⁴ és a kormányrendeletben⁵⁵ foglaltaknak. Előfordult, hogy képzésre vonatkozó számla kiállításakor sérült a bruttó elszámolás számviteli alapelve⁵⁶, mivel az intézmény által a partner felé elkészített számla összege az egymásnak nyújtott szolgáltatások egyenlegét tartalmazta.

A dologi kiadások előirányzatának felhasználásakor a jogszabályban⁵⁷ – a gazdálkodási jogkörök gyakorlására – meghatározott összeférhetetlenségi szabályokat betartották.

Az egyetem közbeszerzési eljárás mellőzésével szerzett be 2011. évben irodaszerkeket, nettó 10 743 107 Ft értékben, amelyet egy 2011. december 19-i irodaszer beszerzési számlával ért el. Az intézmény a Kbt.₁ 40. § (1)-(4) bekezdésében meghatározott egybeszámítási szabályokat figyelmen kívül hagyva az irodaszer beszerzéssel – figyelemmel arra, hogy az ehhez kapcsolódó kifizetést megelőzően az elszámolt forgalom nettó 10 496 053 Ft volt, amely meghaladja az árubeszerzések esetében irányadó 8 M Ft-os értékhatárt – megsértette a Kbt.₁ 2. §-ban előírt közbeszerzési törvény alkalmazásának kötelezettségét.

A **felújítások, beruházások** előirányzatának felhasználása során a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak, mivel nem minden esetben történt meg a kötelezettségvállalás ellenjegyzése⁵⁸, és a teljesítésigazolás⁵⁹. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

Az analitikus nyilvántartásokban az állománynövekedés elszámolása, az eszközök bekerülési értékének meghatározása, besorolása, értékelése a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában megfogalmazott követelményeknek megfelelően történt. Az üzembe helyezés dokumentálása szabályszerűen történt, az eszköz a tárgyévi mérleget alátámasztó leltárban megtalálható volt. A tárgyévi működési költségvetés dologi kiadási előirányzatai tartalmazták azokat a forrásokat, amelyek a meglévő és az újonnan üzembe helyezett eszközök folyamatos üzemeltetéséhez, karbantartásához szükségesek voltak.

⁵¹ Ámr.₁ 135. § (3) bekezdés, Ámr.₂ 77. § (1) bekezdés, Ávr. 58. §. (1) bekezdés

⁵² Ámr.₁ 136. § (1) bekezdés, Ámr.₂ 78. § (1) bekezdés, Ávr. 59. §. (1) bekezdés

⁵³ Ámr.₁ 135. § (3) bekezdés, az Ámr.₂ 77. § (3) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) bekezdés

⁵⁴ Áht.₁ 100/B (3) bekezdés

⁵⁵ Ámr.₁ 134. § (3) bekezdés

⁵⁶ Áhsz. 9. § (6) bekezdés

⁵⁷ Ámr.₁ 138. § (1) és (2) bekezdés, az Ámr.₂ 80. § (1) bekezdés, az Ávr. 60. § (1) bekezdés

⁵⁸ Ámr.₁ 134. § (8) bekezdés, Ámr.₂ 74. § (1) bekezdés, Áht.₂ 37. § (1) bekezdés

⁵⁹ Ámr.₁ 135. § (1) bekezdés Ámr.₂ 76. § (1) bekezdés, Ávr. 57. § (1) bekezdés

Az **ellátotti juttatások** kifizetése során nem tartották be a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat. A jogszabályi előírás ellenére a 100 E Ft feletti külföldi ösztöndíjban részesült hallgatók juttatásai kifizetésénél az utalvány nem tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát⁶⁰, valamint az utalványrendeleten több esetben elmaradt az utalványozó aláírása⁶¹.

Az **intézményi térítési díjak, költségtérítések megállapítása** nem felelt meg a jogszabályi és belső előírásoknak, mivel a hallgatói juttatások és költségtérítési díjak megállapítása a jogszabályi előírás ellenére nem alapult önköltségszámításon⁶².

Az irányító szerv nem élt az oktatási tevékenységgel kapcsolatban az egy hallgatóra jutó önköltség meghatározásának sajátos szakágazati követelményeinek módszertani útmutatóban történő meghatározásával⁶³.

A szenátus az intézményi költségtérítés és térítési díjak feltételeit, megállapításának rendjét térítési és juttatási szabályzatban határozta meg. A szabályzat a hallgatók által fizetendő térítéseket és díjakat részletesen összegszerűen is tartalmazta. A hallgatók által fizetett képzési költségtérítéseket eljárási díjakat az egyetem a fenntartónak a költségvetés tervezésekor saját bevétele tervezésének részeként, valamint a szabályzat módosításakor jóváhagyásra bemutatta.

Az egyéb szolgáltatások díjszabásának megállapításához az ellenőrzött időszakban az önköltségszámításokat elvégezték, az elő és utókalkulációt elkészítették.

Az **intézményi működési bevételek** beszédése a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében nem felelt meg a jogszabályoknak és belső szabályoknak.

A teljesítés igazolása nem felelt meg a jogszabályi előírásnak és a belső szabályzatban foglaltaknak, mivel az egyetem a hatályos rendelkezések⁶⁴ szerint belső szabályzatban előírta a teljesítés-igazolási kötelezettséget, azonban a gyakorlatban azt nem minden esetben teljesítette.

A hallgatóknak a befizetéseket egy az intézmény által az Erste Bank Zrt.-nél vezetett gyűjtőszámlára kellett teljesíteni. A hallgatói költségtérítések kereskedelmi banknál kezelése miatt az egyetem megsértette az Áht._{1,2} rendelkezéseit⁶⁵, mely szerint a kincstári kör fizetési számlái a Kincstárnál vezethetők.

⁶⁰ Ámr.₁ 136. § (4) bekezdés h) pont, Ámr.₂ 78. § (2) bekezdés g) pont, Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pont

⁶¹ Ámr.₁ 136. § (4) bekezdés g) pont, Ámr.₂ 78. § (2) bekezdés a) pont, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont

⁶² Áhsz. 9. sz. melléklet 12. pont

⁶³ Áhsz. 8. § (19) bekezdés.

⁶⁴ Ámr.₂ 76. § (2) bekezdés, Ávr. 57. § (2) bekezdés

⁶⁵ Áht.₁ 18/C. § (5) és az Áht.₂ 79. § (1) bekezdés

Az éves **előirányzat-maradvány megállapítása** során betartották a vonatkozó jogszabályi előírásokat. Az éves költségvetési beszámolók 42. űrlapján kimutatott kiadási megtakarítás, a bevételi lemaradás valamint az előirányzat-maradvány összege megegyezett a mérleg és a kapcsolódó főkönyvi számlák adatával. A szöveges beszámolóban a felhasználási jogcímenként részletezett előirányzat-maradvány összegét a számszaki beszámolóval egyező értékben rögzítették.

Az intézmény előirányzat-maradványából a központi költségvetést illető, elvonandó előirányzat-maradvány megállapítása megfelelt a jogszabályokban⁶⁶ foglaltaknak. Az egyetem az Ámr.₂-ben és az Ávr.-ben foglaltak⁶⁷ szerint a 2010. évtől az előirányzat-maradvány megállapításánál figyelembe vette a forgatási célú értékpapír állományt.

A kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány megállapítása megfelelt a jogszabályban foglaltaknak, az előirányzat-maradvány feladattal való terhelését igazolták.

A fenntartó az előző évi előirányzat-maradványt jóváhagyta, a befizetési kötelezettség teljesítését 2010. május 20-án, 2011. július 24-én, 2012. június 16-án előírta. Az egyetem a 2009-2011. évben képződött előirányzat-maradványát terhelő befizetési kötelezettségét a jogszabály előírása szerint,⁶⁸ és a megadott határidőben teljesítette.

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

Az egyes, csak hazai forrásból finanszírozott projektekhez, feladatokhoz pályázati úton, vagy egyéb módon nyújtott költségvetési forrással való elszámolás nem felelt meg teljes körűen az előírásoknak. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület szabályos működése szempontjából.

Az intézmény a hazai forrásból finanszírozott projektekhez kapott támogatásokat szabályszerűen használta fel, a forrásokkal való elszámolások megtörténtek, azonban annak bizonylatait nem őrizték meg minden esetben. Ezzel megsértették az Sztv.⁶⁹ rendelkezéseit. A finanszírozott projekteket a támogatási szerződésben meghatározott tartalommal, a rendelkezésre álló pénzügyi, finanszírozási feltételekkel, a meghatározott ütem szerint valósították meg. Az előírt pénzügyi és szakmai beszámolókat minden esetben elkészítették. Az egyetem a támogatási szerződésekben vállalt kötelezettségeket teljesítette, támogatási szerződések felmondására, támogatás visszavonására, szankció érvényesítésére nem került sor.

⁶⁶ Ámr.₁ 66. § (6) és (10) bekezdés, Ámr.₂ 208. §, Ávr. 151. § (1) bekezdés

⁶⁷ Ámr.₂ 207. § (4) bekezdés, Ávr. 149. § (2) bekezdés

⁶⁸ Ámr.₂ 212. § (10) bekezdés a) pont, Ávr. 154. § (1) bekezdés

⁶⁹ Sztv. 169. § (1)-(2) bekezdés

Az **MTA Lendület program** keretében a BMF majd az Óbudai Egyetem kutatócsoportjai nem nyújtottak be pályázatot az MTA fejezeti kezelésű forrásainak elnyeréséért.

4. AZ INTÉZMÉNY VAGYONGAZDÁLKODÁSA

Az intézménynél a **vagyonnal való felelős gazdálkodás érvényesítése**, a belső szabályzatok hiányossága ellenére **biztosított volt**. Az intézmény a vagyongazdálkodásában lévő állami vagyont teljes körűen nyilvántartotta, leltárkészítési kötelezettségének eleget tett. A Feot. szerint teljesítették a saját vagyon és a rendelkezésre bocsátott vagyon elkülönített nyilvántartását.

4.1. A vagyongazdálkodási tevékenységek keretei

A **vagyongazdálkodási tevékenység szabályozottsága részben volt megfelelő**. Az intézmény kezelésében és tulajdonában lévő immateriális javak és tárgyi eszközök bérbeadási, vagyonhasznosítási folyamatát szabályozták, a szabályozás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az intézmény a Feot. előírása alapján elkészítette az **IFT**-ket és azok módosítását, melyeket a Feot., valamint az Nftv. előírásainak megfelelően a szenátus elfogadott.

Az intézmény szenátusa a törvényi előírás⁷⁰ ellenére nem fogadott el **vagyongazdálkodási tervet** a 2009–2013. években. Az éves költségvetések tervezése során - az IFT-kben megfogalmazott fejlesztési és felújítási program végrehajtása érdekében - részletesen kidolgozták az adott költségvetési évben szükséges felújítási, beruházási, karbantartási feladatokat, a várható kiadásokat, és a figyelembe vehető forrásokat. Meghatározták továbbá az értékesítésre szánt ingatlanok körét, az ingatlanértékesítések várható bevételeit.

A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzések eljárási szabályait **közbeszerzési szabályzatban** határozták meg. A szabályzat tartalmazta a közbeszerzési eljárás előkészítésének, lefolytatásának általános szabályait, felelősségi, ellenőrzési és dokumentálási rendjét, valamint a nyílt, a meghívásos és a tárgyalásos eljárás szabályait. A Kbt.₁ és a Kbt.₂ hatályán kívül eső **beszerzések lebonyolításával** kapcsolatban eljárásrendet az egyetem a jogszabályi előírások ellenére a 2010-2013 közötti időszakra nem készített⁷¹.

A 2009-2013. május 13. között a gazdálkodási szabályzat, ezt követően az ingatlan és vagyongazdálkodási szabályzat tartalmazta a **vagyongazdálkodási szabályait**. A szabályzat megalkotásánál figyelembe vették a Vtv. előírásait, valamint a vagyongazdálkodási szerződésben meghatározottakat. A Vtv. 24. §-ára tekintettel rögzítették a versenyeztetési kötelezettséget, a pályázati felhívás minimális követelményeit, valamint a bérleti jogviszony létesítésének szabályait.

⁷⁰ Feot. 27. § (6) bekezdés d) pont, Nftv. 12. § (3) bekezdés gb) pont

⁷¹ Ámr.₂ 20. § (3) b) pont, Ávr. 13. § (2) b) pont

Rendelkeztek a szenátus által elfogadott⁷² felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatával, valamint leltározási szabályzattal.

Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ-ben, az SZMR-ben, valamint a Gazdálkodási szabályzatban határozták meg a vagyongazdálkodással kapcsolatos döntési szinteket, valamint feladat és hatásköröket.

Az egyetem a belső szabályzatokban⁷³ meghatározta a vagyonnal történő gazdálkodás – alapfeladat ellátásához rendelkezésére bocsátott vagyon nyilvántartásának, értékelésének, hasznosításának – eljárási szabályait.

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

Az intézménynél **biztosított volt a vagyenváltozások és a vagyonhasznosítás szabályszerűsége.**

A vagyon analitikus nyilvántartásainak vezetését a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai szerint végezték, a rendelkezésükre bocsátott vagyont és a saját vagyont elkülönítetten tartották nyilván.

Az intézmény könyvviteli mérlegében szereplő értékadatokat főkönyvi és analitikus nyilvántartással, valamint leltárral⁷⁴ alátámasztották. A befektetett pénzügyi eszközöket, a készleteket, követeléseket, forrásokat évente, az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket kétfévente leltározták, a leltározás kétévenkénti végrehajtásához rendelkeztek az irányító szerv egyetértésével⁷⁵. A leltárak kiértékelést követően egy esetben állapították meg leltárhianyot, melynek okát kivizsgálták, a leltárkülönbözeti jegyzőkönyvet felvették. A kimutatott leltárhianyot a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásban szabályszerűen számolták el.

Az intézmény egy saját tulajdonú ingatlannal rendelkezett, az általa használt további ingatlanoknak vagyongazdálkodója volt. A Magyar Állam, mint tulajdonos képviseletében eljáró MNV Zrt.-vel a főiskola 2009. november 25-én kötött Vagyonkezelési Szerződést⁷⁶, gondoskodtak a vagyongazdálkodói jog bejegyeztetéséről⁷⁷.

Az ellenőrzött időszakban az intézmény az állami vagyon állományáról a Vtvr. 14. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt adatszolgáltatási kötelezettségének az MNV Zrt. részére eleget tett.

⁷² Hatályba lépett 2008. szeptember 30-án és 2010. január 1-jén.

⁷³ A Számviteli Politikában, a Gazdálkodási Szabályzatban, Ingatlan- és vagyongazdálkodási Szabályzatban, valamint a Leltározási szabályzatban rögzítették a vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

⁷⁴ Áhsz. 37. § (1)-(3) bekezdés

⁷⁵ Áhsz. 37. § (7) bekezdés

⁷⁶ Vagyonkezelési Szerződés száma: SZT-32239, melyet határozatlan időtartamra kötöttek az állami és közfeladatok teljesítése érdekében.

⁷⁷ Vtvr. 7. § (2) bekezdés szerint

Az ellenőrzés időszakában **állami vagyona tartozó ingatlan értékesítés**, továbbá MNV Zrt. **engedélyhez kötött értékesítés** nem történt. A bérbeadási folyamatok során az átláthatóság előírt követelményeinek teljesüléséről meggyőződtek.

Az **eszközök selejtezésének**, hasznosításának előkészítése, végrehajtása, dokumentálása, ellenőrzése megfelelt a belső szabályzatok és jogszabályi előírásoknak. A selejtezésekre minden esetben a leltározás megkezdése előtt került sor. A selejtezésekről, hasznosításról elkészültek a jegyzőkönyvek, melyek alapján a selejtezett eszközöket a nyilvántartásokból kivezették.

A mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. **A követelések esetében** a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályoknak. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület szabályos működése szempontjából.

Előfordultak olyan tandíjtarozást tartalmazó több éve fennálló követelések, amelyek – az intézmény által a behajtás érdekében megtett intézkedések ellenére – nem teljesültek, a kapcsolódó mérlegtételek értékelésére, értékvesztés elszámolására nem került sor⁷⁸. Az Áhsz. előírásainak megfelelően a követelések állományát rögzítő számlákat vezették, negyedévenkénti összegző kimutatást és főkönyvi feladást készítettek.

Az **aktív és a passzív pénzügyi elszámolások, valamint a kötelezettségek** esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése megfelelt a jogszabályi követelményeknek. A kötelezettségek analitikus nyilvántartásával való egyeztetéseket a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

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

Az intézmény **könyvviteli mérleg szerinti vagyona** 2009. január 1-én 9 409,9 M Ft volt, amely 2013. december 31-re 12,5%-kal 8230,0 M Ft-ra csökkent. Az előző évhez viszonyítottan a változás 2010. évben volt a legjelentősebb, amikor 8,7%-kal (785,8 M Ft-tal) nőtt a vagyon értéke, amit 2011-2013-ig minden évben csökkenés követett, amely alapvetően a forgatású célú értékpapírok állományának változása miatt következett be.

Az ellenőrzött időszakban a befektetett eszközök 55,4% – 71,3% közötti részarányt képviseltek az eszközvagyonon belül, míg a forgóeszközök részaránya 28,7% – 44,6% között mozgott. A befektetett eszközök – mérleg szerinti – nettó értéke a 2009. január 1-ei 6009,8 M Ft-ról 2013. december 31-re 5865,7 M Ft-ra, 2,4%-kal csökkent. A befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök részaránya volt meghatározó.

⁷⁸ Áhsz. 5. § 3. pont, 34. § (10) bekezdés

Az ingatlanok értéke a 2009. január 1-jei 4560,7 M Ft-ról 2013. december 31-re 239,0 M Ft-tal, 4799,7 M Ft-ra nőtt. Az ingatlanok tárgyi eszközökön belüli aránya növekvő tendenciájú, a 2009. évben 73,6 %, a 2010. évben 75,7 %, a 2011. évben 76,7 %, a 2012. évben 72,9 % 2013. évben 83,1 % volt. Az ingatlanok értékének növekedését telek vásárlás, és pályázati forrásokból megvalósuló felújítások, beruházások eredményezték.

A **gépek, berendezések és felszerelések** eszközcsoport az ellenőrzött időszakban 1241,1 M Ft-ról 960,7 M Ft-ra csökkent, ami 22,6%-os csökkenést jelentett. A csökkenés az évenkénti elszámolt értékcsökkenés és a beszerzési tilalom elrendelésének együttes hatása miatt következett be.

A **tárgyi eszközök használhatósági foka** az ellenőrzött időszakban valamennyi eszközcsoportban csökkent az amortizáció következtében, mivel az minden évben meghaladta az eszközön végrehajtott beruházások és felújítások értékét.

Az ingatlanok, azon belül az épületek használhatósági foka a 2009. évi 83,6%-ról a 2013. évre 80,2%-ra csökkent, az építmények használhatósági foka a 2009. évi 75%-ról, a 2013. évre 65,7%-ra csökkent.

A használhatósági fok értéke a számítástechnikai eszközök esetében 20,4%-ról 7,3%-ra, a gépek, berendezések és felszerelések esetében 34,4%-ról 25,8%-ra, a járművek esetében 45,1%-ról 11,5%-ra csökkent.

A hároméves fenntartói megállapodásban – az ingatlanvagyon **állagmegóvására**, felújítására – előírt 1,5%-os pótlási kötelezettséget az intézmény teljesítette.

A befektetett eszközökön belül a tartós **részesedések értékét a mérlegben szabályszerűen mutatták ki**. A **részesedések** könyv szerinti értéke a 2009-2012. években 3,1 M Ft volt. Az intézmény részesedéseivel érintett gazdasági társaságok alapító okirataiban, illetve társasági szerződéseiben szereplő törzsbetét értéke 2009-2012. között nem változott. A 2013. évben az Alba Regia TISZSZK Kft. végelszámolással megszűnt, így az egyetem 5%-os, 100 E Ft-os részesedését kivezette, a tartós részesedés értéke 3,0 M Ft-ra csökkent.

Az **értékpapírok állományának** értéke 2009. január 1-én 2325,5 M Ft-ról 2013. év végére 0 Ft-ra csökkent. Az értékpapír állományában a kincstári hálózatban értékesített forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő diszkontkincstárjegyeket szerepeltetett, amelynek a 2009. és a 2010. évi, 2011. évi és 2012. évi értéke a könyvviteli mérlegben 1939,7 M Ft, 2627,3 M Ft, 2325,0 M Ft, és 1000,0 M Ft volt. A 2013. év végére az összes kincstárjegyet értékesítették.

Az egyetem mérleg szerinti **követelései** a 2009. január 1-i 332,4 M Ft-ról 2013. december 31-ére 57,0%-kal, 142,9 M Ft-ra csökkentek. A vizsgált évek átlagában a követelések 2,9%-a volt rövid lejáratú adott kölcsön, 96,4%-át a vevői követelések képezték.

A **kötelezettségek és a saját tőke aránya** mutató a 2009. évi 4,9%-ról 2010 évre 16,9%-ra változott, ezzel együtt a szállítói kötelezettség a 2009 évi

18,4 M Ft-ról 2010. évre 420,7 M Ft-ra nőtt. A szállítói tartozás emelkedése az intézmény részére elrendelt⁷⁹ kiadásteljesítési korláttal magyarázható. Az intézménynek hosszú lejáratú kötelezettsége az ellenőrzött öt év tekintetében nem volt.

Az intézmény mérleg szerinti **kötelezettségei** az egyéb passzív pénzügyi elszámolások nélkül 2009. január 1-jei 206,5 M Ft-ról 2013. december 31-i 579,7 M Ft-ra, 180,8%-kal növekedtek. A rövid lejáratú kötelezettségek 96,3%-át a támogatási programok előlege adta, a fennmaradó 3,7% áruszállítás és szolgáltatás teljesítéséből eredő kötelezettség volt.

4.3. Az intézmény tulajdonosi joggyakorlásának szabályszerűsége

A felsőoktatási intézmény az ellenőrzött öt évben tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta, felelősen gazdálkodott a tartós részesedéseivel.

A tartós részesedésekkel az ellenőrzés által érintett időszak alatt az ÓE, illetve jogelődje két társaságban rendelkezett.

Az Óbudai egyetem a jogelődje által alapított, - 2007. február 2-től 2009. január 1-ig közhasznú társaságként működő - BMF Nonprofit Szolgáltató Kft. 100%-os tulajdonrészével rendelkezett, az intézményi részesedés névértéke és könyv szerinti értéke 3,0 M Ft volt. A társaságot az egyetem, az alapító okiratának módosításával Óbudai egyetem Szolgáltató Nonprofit Kft.-vé alakította át 2013. január 15-én. A társaság a 2009-2013. években vállalkozási tevékenységet nem folytatt. Közhasznú tevékenységként - igazodva az egyetem széttagoaltságához - három, az egyetem tulajdonában álló könyvesboltban a hallgatók részére jegyzet és könyvértékesítést végzett. A 2012/2013-as tanévtől egy értékesítő helyet működtettek.

A székesfehérvári székhelyű Alba Regia Térségi Integrált Szakképzési Szervezési Közhasznú Nonprofit korlátolt felelősségű társaság (Alba Regia TISZSZK) alapítására 2009. január 1-jén, a BMF 5%-os 100 E Ft-os saját forrásból származó alapítói részesedésével került sor. A társaság alapításában a főiskola részvétele, a részesedés aránya az intézményfejlesztési tervvel összhangban volt. Az alapítók 2013. október 1-én a társaság végelszámolással történő megszüntetéséről döntöttek a társaság szakképzési hozzájárulás bevételeinek csökkenése miatt. A végelszámolás befejezését követően a részesedés kivezetése a nyilvántartásokból megtörtént.

Az egyetem a tartós részesedések által érintett gazdasági társaságok esetében az alapidokumentumok kialakításakor meghatározta és érvényesítette a tulajdonosra vonatkozó vagyongazdálkodási jogokat és kötelezettségeket⁸⁰. Az intézmény tulajdonában lévő gazdasági társaságok átláthatónak minősültek⁸¹. Az

⁷⁹ A 1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozat által elrendelt kiadásteljesítési korlát

⁸⁰ BMF Nonprofit Szolgáltató Kft. 2009. január 1-jei alapító okirat 1. pontja; Alba Regia TISZSZK 2009. augusztus 31-i társasági szerződése 7., 9., 11. pontjai

⁸¹ Nvtv. 3. § (1) bekezdés 1. pont

intézmény a részesedései után 2009-2013. években nem részesült osztalékban. A gazdasági társaságok részére működési és felhalmozási célú pénzeszközátadás, tagi kölcsön nyújtása az ellenőrzött időszakban nem történt. A tartós részesedések nyilvántartása, értékelése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A gazdasági társaságokkal kapcsolatos alapítói jogokat (alapítás, végelszámolással megszüntetés, tisztségviselők megbízása és beszámoltatása, éves beszámolók elfogadása), a 2009-2013. években az intézmény szenátusa által elfogadott SZMR 45. függelékének⁸² megfelelő módon, a teljes ellenőrzött időszakban a rektor gyakorolta. A felsőoktatási intézmény rektora a jogszabályi előírásnak⁸³ megfelelően, a 2009-2012. években évente jelentést készített a gazdasági tanács részére a felsőoktatási intézmény által alapított, illetve a részvételével működő társaság működéséről. A Szenátus az egyetem éves költségvetésének végrehajtásáról készített beszámolóval egyidejűleg megtárgyalta a részesedések által érintett társaságok beszámolóját, ennek részeként a mérlegbeszámolót, a közhasznúsági jelentést, és a gazdasági tanács észrevételeit, javaslatait.

5. A KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK HASZNOSULÁSA

Az **ÁSZ három korábbi ellenőrzése** során a felsőoktatás témakörében kilenc javaslatot fogalmazott meg a felsőoktatásért felelős minisztériumnak (OKM, NEFMI, EMMI). A minisztérium a javaslatokra intézkedési terveket készített, amelyek összesen 10 intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések közül hármat (késéssel) megvalósítottak, hét nem valósult meg. A megvalósult intézkedések hozzájárultak a felsőoktatási intézményrendszer jobb működéséhez.

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

Nem valósult meg a minisztérium felügyelete alá tartozó szervezetek feladatellátásának javítására számszerűsíthető mutatószámokon alapuló kritériumok és középtávú célrendszer kidolgozása. A felsőoktatási ágazat középtávú stratégiáját sem készítették el. Nem intézkedtek az oktatási infrastruktúra-fejlesztési programok előkészítési folyamatának hiányosságai miatti felelősség megállapítására. Nem hasznosították az állami felsőoktatási intézmények kapacitaskihasználtságával kapcsolatos felmérés eredményeit, így nem tettek intézkedést a felsőoktatási infrastruktúra közép- és hosszútávon történő hasznosítására. Nem alakítottak ki a PPP projektek támogatásához kapcsolódó követelmény-

⁸² Az Óbudai Egyetem Szervezeti Működési Rendje 45. függeléke az Óbudai Egyetem részesedésszerzésének eljárási rendjéről, a társaságok beszámoltatási, ellenőrzési, értékelési rendszeréről, szóló szabályzat, hatályos 2013. június 29-től.

⁸³ A Feot. 121. § (4) bekezdés

rendszer. 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.

A 2009-2013-as időszakban az ÁSZ három témában végzett ellenőrzést az intézményt érintően.

1171. sz. Jelentés a felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzéséről, 1287. sz. Jelentés a PPP konstrukcióban megvalósult kiemelt kulturális és felsőoktatási projektek szerződéseinek teljesülése és társadalmi hasznosulásának ellenőrzéséről, 1290. sz. Jelentés az állami felsőoktatási intézmények érdekeltiségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzéséről.

A jelentések intézkedési javaslatokat a felügyeleti szerv részére fogalmaztak meg, az egyetemnek intézkedési terv készítési kötelezettsége nem volt.

Az intézménynél hasznosultak az egyéb külső ellenőrzések javaslatai. Az OKM, mint fenntartó 2009-ben rendszer- és szabályszerűségi ellenőrzést végzett a főiskola 2008. évi testületi döntési mechanizmusainak működéséről. Jelentésében javaslatot tett a vezetői döntéseket támogató információs rendszer mielőbbi bevezetése és működtetése érdekében. Az intézmény elkészítette az intézkedési tervét, melynek végrehajtásáról a fenntartót tájékoztatták.

A fenntartó beruházási főosztálya 2009-ben komplex szakmai ellenőrzés címmel a BMF ingatlanfejlesztés, vagyongazdálkodás, szolgáltatásvásárlási tevékenysége (PPP beruházások) területén végzett ellenőrzést. Ellenőrzési jelentésében felhívta a figyelmet a monitoring rendszer működtetésére vonatkozó előírások betartására. Az egyetem az intézkedési terv készítési kötelezettségének, a végrehajtásáról szóló tájékoztatási kötelezettségének eleget tett.

6. AZ INTÉZMÉNY ÁTALAKÍTÁSA

A BMF szenátusa SZ-XXXIX/67/2009. számú határozatában⁸⁴ felhatalmazta a rektort, hogy kezdeményezze a Magyar Országgyűlésnél az intézmény egyetemmé nyilvánítását, s Óbudai Egyetem néven való bejegyzését. A főiskola a törvény erejénél fogva alakult át Óbudai Egyetemmé, ezért az intézmény létrehozását megelőző fenntartói feladatok teljesítésére ezt követően került sor. A 2009. évi CXXXVIII. törvény módosította a Feot. 1. számú mellékletét, az állami főiskolák felsorolásából törölte⁸⁵ a BMF-et, az állami egyetemek alcím alá pedig felvette⁸⁶ az ÓE-t.

⁸⁴ 2009. szeptember 7-i ülésén

⁸⁵ 2009. évi CXXXVIII. törvény 49. § f) pont

⁸⁶ 2009. évi CXXXVIII. törvény 45. §

A BMF a 2009. évi CXXXVIII. törvény 49. §-a alapján 2010. január 1-jétől egyetemként folytatta további működését.

A fenntartó az átalakításhoz kapcsolódó alapítói, irányítói, felügyeleti feladatainak ellátásánál részben felelt meg a jogszabályoknak.

A Feot. módosítására tekintettel a minisztérium 2009-ben átalakította az intézményt, az átalakításról határozatban⁸⁷ rendelkezett. A BMF 2009. december 31-én beolvadással megszűnt, valamennyi közfeladatát általános jogutódként a 2010. január 1-jétől létrehozott ÓE – a Feot. módosítása értelmében – állami egyetemként látta el. Az ÓE rektori és gazdasági vezetői feladatainak ellátására – a jogszabályoknak megfelelő eljárások lefolytatása után – a megszűnt intézmény rektora és gazdasági főigazgatója kapott ismételten vezetői megbízást.

A fenntartó kiadta a megszüntető⁸⁸, illetve alapító⁸⁹ okiratot, a dokumentumok a tartalmi előírásoknak⁹⁰ egy kivétellel megfeleltek. A Jogállási tv. rendelkezése⁹¹ szerint a megszüntető jogszabályban (határozatban) kellett megjelölni azt a naptári napot ameddig a megszűnő költségvetési szerv utoljára kötelezettséget vállalhat. A fenntartó a megszüntetésről szóló OKM határozat helyett a megszüntető okiratban rendelkezett arról, hogy a BMF 2009. december 31-én vállalhat utoljára kötelezettséget, amely nem okozott jogosulatlan kötelezettségvállalást. A BMF megszüntetésének kihirdetésénél a Jogállási tv.-ben⁹² meghatározott 45 napos határidő nem teljesülhetett mert a Feot. módosításának kihirdetése (2009. november 24.) és a hatálybalépése (2010. január 1.) közötti időtartam ezt nem tette lehetővé.

A minisztérium az Ámr.1-ben⁹³ foglaltaknak megfelelően a BMF megszüntetését megelőzően a megszüntető határozat, illetve okirat kiadásával gondoskodott a közfeladat jövőbeni ellátása módjának, illetve szervezeti formájának meghatározásáról, a BMF valamennyi joga, kötelezettsége – ideértve valamennyi vagyoni jogot és előirányzatot – tekintetében az ÓE-t jelölte meg jogutódnak. A minisztérium intézkedett⁹⁴ az OH felé a működési engedély BMF-től történő visszavonásáról, illetve az ÓE részére kiadásáról 2010. január 1-jei hatállyal⁹⁵. Az intézményi átalakításhoz kapcsolódóan a fenntartó kezdeményezte a Kincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartás módosítását, a BMF kincs-

⁸⁷ 3/2009. (XII. 31.) OKM határozat a BMF megszüntetéséről és 4/2009. (XII. 31.) OKM határozat az ÓE létesítéséről

⁸⁸ 30734-1/2009/OKM

⁸⁹ 30733-1/2009/OKM

⁹⁰ A megszüntetésről rendelkező jogszabály (határozat) tartalmát a Jogállási tv. 13. § (2) bekezdése, a megszüntető okirat tartalmát az Ámr. 11. § (2) bekezdése, az alapító okirat tartalmát a Jogállási tv. 4. §-a szabályozta

⁹¹ Jogállási tv. 13. § (2) bekezdés

⁹² Jogállási tv. 13. § (1) bekezdés szerint az átalakításról, megszüntetésről – az alapításnak megfelelően – jogszabályban vagy határozatban kell rendelkezni, melyet legalább negyvenöt nappal az átalakítás, megszüntetés kérelmezett napja előtt ki kell hirdetni.

⁹³ Ámr. 11. § (1) bekezdés

⁹⁴ Az OKM 300093-4/2009. számú intézkedése

⁹⁵ OH-FHF/2571-1-2/2009. számú intézkedés

tári számláinak megszűnését, az ÓE számláinak megnyitását. Az OKM intézkedésére a Kincstár az ÓE törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzéséről⁹⁶, a BMF nyilvántartásból törléséről⁹⁷ 2009. december 30-án határozatot adott ki, valamint gondoskodott a számlák megszüntetéséről és megnyitásáról.

A minisztérium a BMF megszűnését megelőzően nem gondoskodott az eszközök és a források leltározásáról, a költségvetési beszámoló elkészítéséről, a vagyonátadásról. A minisztérium a 2009. évi beszámoló elkészítésére – 2010. évben kiadott – körlevélben határozta meg az átalakulással kapcsolatosan ellátandó költségvetési feladatokat, így késve a BMF megszűnését követően teljesítette az Ámr.1-ben foglaltakat⁹⁸. Az Áhsz.-ben előírtak szerint⁹⁹ a megszűnő BMF – az éves elemi költségvetési beszámolónak megfelelő tartalommal – elkészített és felülvizsgált beszámolóját az államháztartásért felelős miniszterhez a megszűnés napját követő 120 napon belül a fenntartó megküldte. A költségvetési beszámolót, illetve a vagyonátadás-átvételtől készített beszámoló egy-egy aláírt – a felügyeleti szervi egyetértő záradékával ellátott – példányát a minisztérium megőrizte, a vagyonátadás-átvételtől jegyzőkönyv nem készült¹⁰⁰.

A **felsőoktatási intézmény átalakulása előtti** bejelentési, szakmai és számviteli, továbbá vagyonátadási **feladatai teljesültek**. Az általános jogutódlásra, illetve a megszüntető határozat keltére tekintettel a bejelentési, számviteli, vagyonátadási feladatokat a **jogutód intézmény teljesítette**.

Az **átalakulás előtti szervezet számviteli feladatai** teljesültek az irányító szerv által meghatározott fordulónapra. A BMF éves gazdálkodásáról a 2009. december 31-i megszűnés fordulónapjával az ÓE az éves költségvetési beszámolót 2010. február 28-ig elkészítette. A beszámolót a fenntartó ellenőrizte. A költségvetési szerv megszűnésével, átszervezésével, illetve alapításával kapcsolatos átvezetések az átadó és az átvevő intézmény a könyveiben elvégezte. A vagyonátadási jelentést az intézmény 2010 májusában elkészítette.

A megszűnés fordulónapja megegyezett a költségvetési év végével ezért előirányzatok átadására nem került sor.

A felsőoktatási intézmény **átalakítás utáni bejelentése a Kincstárnál** megvalósult. A fenntartó 2009. december 30-án intézkedett a BMF kincstári számláinak megszüntetéséről. A kincstári kártyaszámlák, és devizaszámlák megszüntetésére 2010. február 17-18-án, egy célelszámolási számla és az előirányzat-felhasználási keretszámla megszüntetésére 2010. május 18-án került sor. A jogutód ÓE az eszközök és források átvételét a megszűnt BMF mérlegadataival egyezően elszámolta. Az Áhsz. 13/A. § (6) bekezdésének megfelelően a megszűnés napjára készített éves költségvetési beszámoló, aláírt példányát – a fenntartó egyetértő záradékával ellátva – megőrizte.

⁹⁶ 88/773065/2/2009. iktatószámon kiadott határozat

⁹⁷ 88/329837/16/2009. iktatószámon kiadott határozat

⁹⁸ Ámr. 11. § (1) bekezdés b) pont

⁹⁹ Áhsz. 10. § (14) bekezdés

¹⁰⁰ Áhsz. 13/A. § (6) bekezdésének

Az intézmény 2010. február 3-án kezdeményezte az APEH-nál a jogelőd és a jogutód intézmények törzsadatainak rendezését, folyószámlájának összevezetését, melynek megtörténtéről május 21-én kapott értesítést.¹⁰¹

7. AZ INTEGRITÁS KONTROLLOK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

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. 03. hó 05. nap



Domokos László
Domokos László

elnök

Melléklet: 7 db

Függelék: 1 db

¹⁰¹ 2556436474 iktatószámú APEH intézkedés

Az Óbudai Egyetem (2009. december 31-ig Budapesti Műszaki Főiskola) kiadási és bevételi előirányzatai, azok teljesítése a 2009-2013. években

Ssz.	Megnevezés	2009. év		2010. év		2011. év		2012. év		2013. év					
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		
1.	KIADÁSOK														
2.	Személyi juttatások	2 798 471	3 379 670	2 984 362	3 193 938	4 185 340	2 716 485	3 373 938	4 680 919	3 268 035	3 373 900	3 233 074	3 399 800	4 127 375	3 564 729
3.	Munkaadókat terhelő járulékok	904 071	1 007 634	867 772	881 361	1 149 317	691 859	929 881	1 252 976	834 684	909 900	1 087 270	852 698	916 900	1 052 095
4.	Dologi kiadások (2009.1.ig egyéb folyó kiadások+2012-ben dologi jellegű kiadások)	1 763 531	2 392 669	2 066 542	1 741 075	3 499 835	2 151 650	2 196 592	3 990 249	2 475 732	1 584 600	3 061 796	2 408 064	1 578 100	2 983 375
5.	Támogatásértéki működési kiadások	25 000	25 000	4 569	3 000	3 000	296	3 000	6 935	6 500	3 000	3 513	2 599	3 000	7 000
6.	Támogatásértéki felhalmozási kiadások	4 897	4 897	1 244	4 897	4 897	0	4 897	0	0	4 900	0	4 900	0	0
7.	Előző évi előirányzat átadása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 701	0	0
8.	Működési célú pénzeszköz átadás	4 568	29 568	26 745	31 968	34 968	14 012	31 968	6 968	73	32 000	7 000	32 000	3 000	0
9.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	50	50	0	25 180	25 180	0	25 180	0	0	25 200	0	25 200	0	0
10.	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	0	0	6 456	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 097 192	1 198 751	940 923	1 002 664	1 134 965	1 005 018	928 664	1 051 550	1 006 141	932 500	1 140 998	1 072 726	1 150 700	1 322 632
12.	Egyéb juttatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Felújítás	35 020	45 220	45 140	35 020	85 015	59 136	35 020	194 594	119 441	35 000	508 592	280 179	35 000	105 000
14.	Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val	348 539	505 495	415 435	362 494	775 479	288 979	353 117	890 331	706 267	813 100	1 414 087	667 764	813 100	1 038 806
15.	Központi beruházási kiadások ÁFA-val	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Beruházáshoz kapcsol. ÁFA befizetés	69 708	111 379	88 420	90 623	168 923	67 619	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Egyéb intézményi felhalmozási kiadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Kölcsönök	4 000	4 200	4 200	4 000	4 000	1 800	4 000	11 000	10 000	4 000	4 000	4 000	4 000	0
19.	Összesen	7 055 047	8 704 533	7 451 808	7 376 240	11 070 919	6 996 854	7 886 257	12 085 522	8 426 873	7 718 100	11 339 344	8 523 386	7 962 700	11 379 520
20.	BEVÉTELEK														
21.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Intézményi működési bevételek	1 660 445	2 390 445	2 067 533	1 840 000	2 090 000	2 096 481	2 280 000	2 324 500	2 167 435	2 190 000	2 032 795	1 900 000	1 900 000	1 852 335
23.	Támogatás értéki működési bevétel összesen	50 000	100 000	96 606	100 000	300 000	310 097	200 000	400 000	473 658	200 000	350 000	339 129	450 000	1 516 981
24.	Működési célú átvett pénzeszközök összesen	200 000	220 000	178 245	200 000	200 000	235 101	60 000	210 000	251 461	150 000	150 000	136 419	250 000	150 000
25.	Működési célú költségvetési támogatás	4 682 388	4 821 696	4 821 696	4 714 026	4 893 950	4 893 950	4 924 943	4 738 444	4 738 444	4 295 900	4 296 638	4 296 638	4 568 700	4 983 800
26.	Működési célú előző évi maradvány átvétele	0	0	0	0	2 523 475	2 523 475	0	0	0	0	0	41 600	0	0
27.	Működési célú előző évi előirányzat maradvány igénybevétele	0	495 232	501 769	0	0	0	0	3 441 153	3 373 494	0	2 576 027	2 768 460	0	1 588 114
28.	Támogatási kölcsönök visszatérítése és igénybevétele	4 000	4 200	4 200	4 000	4 000	1 800	4 000	11 000	10 000	4 000	4 000	1 000	0	2 000
29.	Felhalmozási bevételek	0	0	425	0	0	0	0	40 500	40 354	0	40 000	40 000	0	0
30.	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek összesen	240 000	440 000	323 423	300 000	250 000	212 121	200 000	170 000	269 894	220 000	180 000	1 792	204 000	2 000
31.	Felhalmozási célú (irányítás szerinti) költségvetési támogatás (az esetleges kormányzati támogatással együtt)	168 214	168 214	168 214	168 003	168 003	168 003	168 214	68 214	68 214	28 200	29 200	29 200	0	0
32.	Támogatás értéki felhalmozási bevétel összesen	50 000	50 000	13 972	50 000	100 000	102 199	50 000	35 000	6 714	630 000	480 000	269 368	590 000	490 000
33.	Felhalmozási célú előző évi maradvány átvétele	0	0	1 000	0	541 491	541 491	0	0	0	0	0	0	0	0
34.	Felhalmozási célú előző évi előirányzat maradvány igénybevétele	0	11 745	14 665	0	0	0	0	646 711	646 711	0	1 043 479	851 046	0	763 505
35.	Összesen	7 055 047	8 704 533	8 191 248	7 376 240	11 070 919	11 084 718	7 886 257	12 085 522	12 046 379	7 718 100	11 339 344	10 807 447	7 962 700	11 379 520

adatok ezer Ft-ban

Az Óbudai Egyetem (2009. december 31-ig Budapesti Műszaki Főiskola) kiadásainak, bevételeinek változása a 2009-2013. években

adatok ezer Ft-ban							
Ssz.	Megnevezés	2009. év Teljesítés	2010. év Teljesítés	2011. év Teljesítés	2012. év Teljesítés	2013. év Teljesítés	2013/2009
KIADÁSOK							
1.	Személyi juttatások	2 984 362	2 716 485	3 268 035	3 233 074	3 564 729	119,4%
2.	Rendszeres és nem rendszeres	2 781 346	2 472 892	2 521 441	2 405 780	2 406 532	86,5%
3.	Rendszeres személyi juttatás	2 215 028	2 141 035	1 832 576	1 948 980	1 985 357	89,6%
4.	Alopiletmény	1 686 658	1 692 294	1 670 034	1 786 433	1 830 122	108,5%
5.	Nem rendszeres	566 318	331 857	688 865	456 800	421 175	74,4%
6.	Munkavégzéshez kapcs juttatások	236 315	104 416	469 039	272 122	208 429	88,2%
7.	Normatív és teljesítéshez kötött jutalom	167 210	61 220	221 739	155 772	117 909	70,5%
8.	Külső személyi juttatások	203 016	243 593	746 594	827 294	1 158 197	570,5%
9.	Munkaadót terhelő járulékok	867 772	691 859	834 684	852 698	905 048	104,3%
10.	Dologi és folyó kiadások	2 066 542	2 151 650	2 475 732	2 408 064	2 983 375	144,4%
11.	Dologi kiadások	2 035 758	2 002 750	2 388 732	2 293 456	2 752 790	135,2%
12.	Készletbeszerzés	192 937	194 629	224 594	241 792	153 347	79,5%
13.	Kommunikációs szolgáltatás	67 464	102 463	72 628	100 439	83 154	123,3%
14.	Szolgáltatási kiadások	985 081	960 650	1 192 000	1 123 950	1 091 170	110,8%
15.	Bérlés és lízing	587 220	572 057	578 325	604 624	631 547	107,5%
16.	ebből PPP	375 004	374 097	387 859	404 225	402 252	107,3%
17.	Gáz, villany, víz	209 447	192 306	225 129	264 764	220 443	105,3%
18.	Működési célú ÁFA	407 374	415 661	461 747	467 828	329 573	80,9%
19.	Kiküldetés, reprezentáció	62 129	60 152	92 170	112 845	113 145	182,1%
20.	Szellemi tevékenység	32 061	32 538	56 561	17 962	0	0,0%
21.	Egyéb folyó kiadások	30 784	148 900	87 000	114 608	230 585	749,0%
22.	Előző évi maradvány visszafizetés	5 179	3 496	7 097	37 834	0	0,0%
23.	Adók, díjak, egyéb befizetések	25 389	84 129	79 438	76 428	73 879	291,0%
24.	Előző évi előirányzat átadás	0	0	0	2 701	0	0,0%
25.	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	6 456	0	0	0	0	0,0%
26.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	940 923	1 005 018	1 006 141	1 072 726	1 088 711	115,7%
27.	Egyéb juttatás	0	0	0	0	0	0,0%
28.	Támogatásértékű működési kiadások	4569	296	6500	2599	5084	111,3%
29.	Működési célú pénzeszközátadás	26745	14012	73	2581	0	0,0%
30.	Felhalmozási kiadások	548 995	415 734	825 708	947 943	626 622	114,1%
31.	Intézményi beruházási kiadások	415 435	288 979	575 386	528 941	428 260	103,1%
32.	ebből ingatlan	4 796	3 267	964	122 484	272 559	5683,0%
33.	Cépek, berendezések, felszerelések	371 337	253 718	423 196	337 270	152 171	41,0%
34.	Felújítás	45 140	59 136	119 441	280 179	82 679	183,2%
35.	ebből ingatlan (Áfával)	44 058	59 136	119 441	280 179	82 679	187,7%
36.	Központi beruházási kiadások ÁFA-val	0	0	0	0	0	0,0%
37.	Támogatásértékű felhalmozási kiadások	1244	0	0	0	0	0,0%
38.	Kölcsönök	4 200	1 800	10 000	1 000	2 000	47,6%
39.	Összesen	7 451 808	6 996 854	8 426 873	8 523 386	9 175 569	123,1%
BEVÉTELEK							
40.	Működési bevételek	2 342 384	2 641 679	2 892 554	2 508 343	3 506 748	149,7%
41.	Intézményi működési bevétel	2 067 533	2 096 481	2 167 435	2 032 795	1 852 535	89,6%
42.	Szolgáltatások ellenértéke	1 379 527	1 475 019	1 498 622	1 384 865	1 361 671	98,7%
43.	Intézményi ellátási díjak	237 063	296 585	361 053	343 573	328 217	138,5%
44.	Hozam és kamatbevétel	226 835	116 942	96 420	131 818	33 363	14,7%
45.	Működési célú pénzeszköz átvételek	178 245	235 101	251 461	136 419	138 232	77,6%
46.	ebből uniós forrás	0	0	0	0	0	0,0%
47.	Támogatásértékű működési bevétel	96 606	310 097	473 658	339 129	1 515 981	1569,2%
48.	Felhalmozási bevételek	336 820	314 320	316 962	311 160	492 185	146,1%
49.	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek	322 423	212 121	269 894	1 792	500	0,2%
50.	ebből uniós forrás	52 500	0	0	0	0	0,0%
51.	Támogatásértékű felhalmozási bevétel	13 972	102 199	6 714	269 368	491 485	3517,6%
52.	Felhalmozási célú kamatbevétel	0	0	40 000	0	0	0,0%
53.	Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	4 200	1 800	10 000	1 000	2 000	47,6%
54.	Irányító szervtől kapott támogatás	4 989 910	5 061 953	4 806 658	4 325 838	4 983 800	99,9%
55.	EU programokra működési bevétel	0	0	0	0	0	0,0%
56.	EU programokra felhalmozás bevétel	0	0	0	0	0	0,0%
57.	Előző évi maradvány átvétele	1 500	3 064 966	0	41 600	0	0,0%
58.	Előirányzat maradvány felhasználás	516 434	0	4 020 205	3 619 506	2 351 720	455,4%
59.	Összesen	8 191 248	11 084 718	12 046 379	10 807 447	11 336 453	138,4%

Kimutatás az Óbudai Egyetem (2009. december 31-ig Budapesti Műszaki Főiskola) bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatáról a 2009-2013. évben

Ssz.	CLF-számtípusi módszer szerint	adatok e Ft-ban				
		2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS						
1.	1.1.1. Hatósági jogkörhöz köthető/közhatalmi, egyéb saját, illetve ÁFA bevételek	1 840 698	1 979 539	2 070 981	1 900 977	1 819 691
2.	1.1.2. Működési költségvetés támogatása	4 821 696	4 893 950	4 738 444	4 296 638	4 895 600
3.	1.1.3. Támogatásértéktől működési bevételek	96 606	310 097	473 658	339 129	1 515 981
4.	1.1.4. EU-től és külföldről átvett pénzeszközök	98 291	99 201	15 001	2 887	5 539
5.	1.1.5. Működési célú "egyéb" pénzeszköztátrétel államháztartáson kívülről	79 954	135 900	236 460	133 532	132 693
6.	1.1.6. Hozam- és kamatbevételek	0	116 942	96 420	131 818	32 844
7.	1.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	0	0	0	0	0
8.	1.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	500	2 523 475	0	41 600	0
9.	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.)	6 937 745	10 059 104	7 630 964	6 846 581	8 402 348
10.	1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül (98/01+02+03+04+05+06+07+08-03/(37+38))	5 918 676	5 559 994	6 578 451	6 493 836	7 453 152
11.	1.2.2. Támogatásértéktől működési kiadások	4 569	296	6 500	2 599	5 084
12.	1.2.3.1. vállalkozásoknak	655	1 506	0	0	0
13.	1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	20 753	7 113	0	0	0
14.	1.2.3.3. magánjarműveknek	0	5 283	0	982	0
15.	1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	5 337	110	73	1 599	0
16.	1.2.3.5. garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés	0	0	0	0	0
17.	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.)	26 745	14 012	73	2 581	0
18.	1.2.4. Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás	0	0	0	0	0
19.	1.2.5. Ellátottak pénzbeli juttatásai	940 923	1 005 018	1 006 141	1 072 726	1 088 711
20.	1.2.6. Kamatkiadások	0	0	0	0	0
21.	1.2.7. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0	0	0	0	0
22.	1.2.8. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	0	0	0	2 701	0
23.	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.)	6 890 913	6 579 320	7 591 165	7 574 443	8 546 947
24.	1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)	46 832	3 479 784	39 799	-727 862	-144 599
25.	1.3.1. Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevitelével korrigált folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2. + 66. sor)	548 601	3 479 784	3 413 293	2 040 598	1 593 178
26.	2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS					
27.	2.1.1. Felhalmozási saját bevételek	425	0	388	40 000	200
28.	2.1.2. Felhalmozási kiadások költségvetési támogatása	168 214	168 003	68 214	29 200	88 200
29.	2.1.3. Támogatásértéktől felhalmozási bevételek	13 972	102 199	6 714	269 368	491 485
30.	2.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök	52 500	0	0	0	0
31.	2.1.5. Felhalmozási célú egyéb pénzeszköztátrétel államháztartáson kívülről	269 923	212 121	269 894	1 792	500
32.	2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	226 835	0	40 000	0	0
33.	2.1.7. Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	4 200	1 800	10 000	1 000	2 000
34.	2.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	1 000	541 491	0	0	0
35.	2.1. Felhalmozási bevételek (2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.+2.1.5.+2.1.6.+2.1.7.+2.1.8.)	737 069	1 025 614	395 210	341 360	582 385
36.	2.2.1. Saját felújítási kiadás (2011-től áfa-val)	45 140	59 136	119 441	280 179	82 679
37.	2.2.2. Saját beruházási kiadás (2011-től áfa-val)	415 435	288 979	706 267	667 764	543 943
38.	2.2.3. Saját beruházási és felújítási kiadás áfa-la (2010-ig)	88 420	67 619	0	0	0
39.	2.2.4. Befektetési célú részesedések vásárlása	0	0	0	0	0
40.	2.2.5. Támogatásértéktől felhalmozási kiadások	1 244	0	0	0	0
41.	2.2.6. EU-nak és külföldnek átadott pénzeszközök	0	0	0	0	0
42.	2.2.7. Felhalmozási célú egyéb pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0
43.	2.2.8. Kamatkiadások	0	0	0	0	0
44.	2.2.9. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	4 200	1 800	10 000	1 000	2 000
45.	2.2.10. Előző évi előirányzat-maradvány átadás	0	0	0	0	0
46.	2.2.11. ÁFA befizetések	0	0	0	0	0
47.	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.)	554 439	417 534	835 708	948 943	628 622
48.	2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)	182 630	608 080	-440 498	-607 583	-46 237
49.	2.3.1. Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevitelével korrigált felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2. + 67. sor)	197 295	608 080	206 213	243 463	567 706
50.	3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)	229 462	4 087 864	-400 699	-1 335 445	-190 836
51.	3.1. előző évi előirányzat-maradvány igénybevitelével korrigált GFS pozíció (1.3.1.+2.3.1.)	745 896	4 087 864	3 619 506	2 284 061	2 160 884
52.	4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK					
53.	4.1. Hítelfelvétel	0	0	0	0	0
54.	4.2. Híteltörlesztés	0	0	0	0	0
55.	4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0	0
56.	4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0	0	0	0	0
57.	4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	385 809	0	302 250	1 325 050	999 996
58.	4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0	2 627 296	0	0	0
59.	4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	12 141	5 611	50 946	-54 066	-2 255
60.	4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	88 087	52 596	84 824	179 231	-23 792
61.	4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)	309 863	-2 674 281	268 372	1 091 753	1 021 533
62.	5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+ 2.3.+4.9.)	539 325	1 413 583	-132 327	-243 692	830 697
63.	5.1. AZ ELŐZŐ ÉVI ELŐIRÁNYZAT-MARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELÉVEL KORRIGÁLT TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+ 2.3.+4.9. + 66. sor + 67. sor)	1 055 759	1 413 583	3 887 878	3 375 814	3 182 417
64.	6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (működési jövedelem (1.3.) - tőkétörlesztés (4.2+4.4))	46 832	3 479 784	39 799	-727 862	-144 599
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK						
65.	Működési célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	501 769	0	3 373 494	2 768 460	1 737 777
66.	Felhalmozási célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	14 665	0	646 711	851 046	613 943
67.	Felhasználható tárgyév előirányzat-maradvány	735 944	4 082 728	3 581 672	2 284 061	2 160 884
68.	Összes kötelezettség	274 611	833 457	432 339	590 713	579 748
69.	ebből rövid lejáratú	274 611	833 457	432 339	590 713	579 748
70.	Összes szállítói kötelezettség	18 374	420 701	18 286	15 671	8 094
71.	ebből lejárt (tanúsítványból)	18 374	420 701	10 122	15 633	8 094
72.	Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	0	0	0	0	0
73.	ebből rövid lejáratú	0	0	0	0	0
74.	ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részlettel (analtikaból)	0	0	0	0	0
75.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	0	0	0	0	0
76.	ebből rövid lejáratú	0	0	0	0	0
77.	ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részlettel	0	0	0	0	0
78.	Finanszírozásba bevonható eszközök: (-80+81+82+83)	3 108 296	4 040 879	3 606 302	2 037 560	1 868 261
79.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
80.	Hosszú lejáratú bankbetétek	0	0	0	0	0
81.	Értékpapírok	1 939 717	2 627 296	2 325 046	999 996	0
82.	Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)	1 168 579	1 413 583	1 281 256	1 037 564	1 868 261

Az Óbudai Egyetem (2009. december 31-ig Budapesti Műszaki Főiskola) mérlegadatai a 2009-2013. években

adatok ezer Ft-ban							
Ssz.	Megnevezés	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	Index (2013/2009)
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK	69 657	56 649	75 046	113 277	81 422	116,9%
2.	Vagyoni értékű jogok	17 311	20 152	21 509	80 255	68 295	394,5%
3.	Szellemi termékek	49 801	34 052	53 537	33 022	13 127	26,4%
4.	Immateriális javakra adott előlegek	2 545	2 445	-	-	-	0,0%
5.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 409 275	5 404 098	5 383 623	5 911 279	5 777 316	106,8%
6.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok	3 979 933	4 090 756	4 127 351	4 308 450	4 799 708	120,6%
7.	Gépek, berendezések, felszerelések	1 286 753	1 247 360	1 205 975	1 329 272	960 721	74,7%
8.	Járművek	37 051	26 315	22 421	19 340	10 489	28,3%
9.	Beruházások, felújítások	105 538	39 667	27 876	254 217	6 398	6,1%
10.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	10 810	9 853	15 152	9 588	7 004	64,8%
11.	Tartós részesedés	3 100	3 100	3 100	3 100	3 000	96,8%
12.	Tartósan adott kölcsön	7 710	6 753	12 052	6 488	4 004	51,9%
13.	ÜZEMELTETÉSRE KEZELÉSRE ÁTADOTT VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK	-	-	-	-	-	-
14.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5 489 742	5 470 600	5 473 821	6 034 144	5 865 742	106,8%
15.	KÉSZLETEK	52 772	52 491	54 619	70 220	39 429	74,7%
16.	Anyagok	3 372	3 983	3 866	4 026	3 751	111,2%
17.	Késztermékek	12 180	7 828	8 237	15 681	-	0,0%
18.	Áruk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások	37 220	40 680	42 516	50 513	35 678	95,9%
19.	KÖVETELÉSEK	295 887	230 205	322 787	217 920	142 854	48,3%
20.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	240 133	221 886	314 719	208 653	137 739	57,4%
21.	Rövid lejáratú adott kölcsönök	45 921	-	-	5 200	4 112	9,0%
22.	Egyéb követelések	9 833	8 319	8 068	4 067	1 003	10,2%
23.	Ebből: támogatási program előlegek előfinanszírozás	1 727	-	-	-	-	0,0%
24.	ÉRTÉKPAPÍROK	1 939 717	2 627 296	2 325 046	999 996	-	0,0%
25.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke	1 939 717	2 627 296	2 325 046	999 996	-	0,0%
26.	PÉNZESZKÖZÖK	1 200 835	1 435 258	1 286 005	1 044 783	1 889 076	157,3%
27.	Költségvetési pénzforgalmi számlák	-	26 265	29 771	22 108	22 291	-
28.	Elszámolási számlák	1 168 579	1 387 318	1 251 485	1 015 456	1 845 970	158,0%
29.	Idegen pénzeszközök	32 256	21 675	4 749	7 219	20 815	64,5%
30.	EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	103 707	52 596	137 420	316 651	292 859	282,4%
31.	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 592 918	4 397 846	4 125 877	2 649 570	2 364 218	65,8%
32.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 082 660	9 868 446	9 599 698	8 683 714	8 229 960	90,6%
33.	SAJÁT TŐKE	5 567 506	4 926 698	5 420 751	5 737 856	5 478 541	98,4%
34.	Tartós tőke	1 035 147	5 567 506	5 567 506	5 567 506	5 567 506	537,8%
35.	Ebből: kezelésbe vett eszközök	-	5 567 502	5 567 502	5 567 506	5 567 506	-
36.	Tőkeváltozások	4 532 359	- 640 808	- 146 755	170 350	- 88 965	-2,0%
37.	Ebből: kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	-	- 640 808	- 146 755	170 350	- 88 965	-
38.	TARTALÉKOK	3 064 966	4 087 864	3 687 165	2 351 720	2 160 884	70,5%
39.	Költségvetési tartalékok	3 064 966	4 087 864	3 687 165	2 351 720	2 160 884	70,5%
40.	KÖTELEZETTSÉGEK	450 188	853 884	491 782	594 138	590 535	131,2%
41.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-	-	-
42.	Rövid lejáratú kötelezettségek	274 611	833 457	432 339	590 713	579 748	211,1%
43.	Kötelezettségek áruszáll.,szolg. (szállítók)	18 374	420 701	18 286	15 671	8 094	44,1%
44.	Egyéb kötelezettségek	256 237	412 756	414 053	575 042	571 654	223,1%
45.	EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK	175 577	20 427	59 443	3 425	10 787	6,1%
46.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 082 660	9 868 446	9 599 698	8 683 714	8 229 960	90,6%

Az Óbudai Egyetem (2009. december 31-ig Budapesti Műszaki Főiskola) gazdálkodása szabályszerűségének értékelése a mintatételek alapján

értékelt terület	Minta alapján tett becslés a sokaságbeli hibaarányra (95%-os megbízhatóságú konfidencia Intervallum) tolerálható hibaarány - 10%										értékelés
	0%	20%	30%	40%	50%	60%	70%	80%	90%	100%	
passzív elszámolások											megfelelő
aktív pénzügyi elszámolások											
kötelezettségek											
előirányzat-maradvány											
vagyonhasznosítási bevétel											kockázatos
megbízást díjak											
felhalmozási kiadások											
követelések											
pályázatok											
nincs ilyen											magas kockázatú
ellátottak juttatásai											nem megfelelő
díjmegállapítások											
dologi kiadások											
előirányzat-módosítások											
Intézményi működési bevétel											
személyi juttatások											



ÓBUDAI EGYETEM

Rektor

Iktatószám: OE-KA-377/23, 2014
Hiv. szám: V-0578-099/2014.
Budapest, 2015. január 12.

Állami Számvevőszék
Domokos László
Elnök Úr részére

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.

Tárgy: ellenőrzési jelentés tervezetre észrevételek

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
02095/2015
Érkezett: 2015 JAN 13.
Iktatószám: V-0578-103/2015
Melléklet:.....

Marrai M.
DS

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptuk az Állami Számvevőszék által az Óbudai Egyetemenél „Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése, valamint az egyházak által fenntartott felsőoktatási intézmények részére az államháztartásból juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése” tárgyában összeállított jelentéstervezetet.

Tájékoztatom, hogy már a vizsgálat időszaka alatt, illetve azt követően is tettünk lépéseket a jelzett hiányosságok kiküszöbölésére, mint pl. a hallgatói gyűjtőszámlát a Kincstárba áttettük a vizsgálat lezárása előtt, még a 2014-es naptári évben.

A jelentéstervezetben rögzített megállapításokra az alábbiakban kívánunk észrevételt tenni oly módon, hogy idézzük az adott jelentésrészletet az oldalszám megadásával, s azt követően ismertetjük véleményünket.

16. oldalon: "... az oktatók létszáma 381 főről 560 főre, 47%-al növekedett."

Az idézett szakasz a vizsgált időszakban bekövetkezett létszámváltozásra utal. Az adatok valóban az október 15-ei statisztikából valók. 2009-ben a teljes és részmunkaidős létszám összesen 381 fő, a megbízással foglalkoztatottak létszáma nulla volt a statisztikai adat szerint. Az oktatói létszám számításában változás következett be az ellenőrzött időszakban.

2013-ban a teljes és részmunkaidős létszám összesen 380 fő, a megbízással foglalkoztatottak száma 180 fő, Ez utóbbit átszámítva teljes munkaidős foglalkoztatásra a statisztikában megjelenő adat szerint 19,22 fő, ezt a reális adatot hozzáadva a 380 főhöz, összesen 400 fő az oktatói létszám.



1034 Budapest, Bécsi út 96/b. www.uni-obuda.hu

Tel.: (06-1) 666-5601 Fax.: (06-1) 666-5620 rektor@uni-obuda.hu





ÓBUDAI EGYETEM

Rektor

A fenti adatok alapján 5%-os oktatói létszámnövekedés következett be, mely reális adat (egyébként a heti 2 órát tartó oktatót is 1 főnek számolja a rendszer, ami irreális eredményhez vezet...).

18. oldalon: „A 2009-2013. években az éves és évközi kincstári adatszolgáltatásokat – a 2010. I. félévi elemi költségvetési beszámoló benyújtása – kivételével – az előírásoknak megfelelően teljesítették.”

A 2010. I. félévi beszámolót még a Nemzeti Erőforrás Minisztérium Helyettes Államtitkárának OK-3599/2010. sz. levele alapján legkésőbb 2010. július 30-áig az intézményi referenssel előzetesen egyeztetett időpontban kellett leadni.

2010. I. félévi elemi költségvetési beszámoló július 23-ai dátummal készült. Sajnálatos módon az intézményi referens az ÁSZ érintett ellenőrének bemutatott beszámolót nem látta el dátummal és nem írta alá. Mivel a 2010. évi naptárunk már nem áll rendelkezésre, így nem tudjuk, hogy július 23. és 30. között melyik nap került leadásra a beszámoló, de az biztos, hogy az Államtitkár által megadott határidőig benyújtásra került.

19. oldalon „A dolgi kiadások.....Előfordult, hogy képzésre vonatkozó számla kiállításakor sérült a bruttó elszámolás számviteli alapelve, mivel az intézmény által a partner felé elkészített számla össze egymásnak nyújtott szolgáltatások egyenlegét tartalmazta.”

A jelentés ezen szakaszában érintett észrevételről nincs tudomásunk. A képzésre vonatkozóan kiállított számlák a bevételekre vonatkoznak.

19. oldalon „Az ellátotti juttatások kifizetése során nem tartották be.....100 E Ft feletti külföldi ösztöndíjban részesül hallgatók juttatásai kifizetésénél az utalvány nem tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, valamint az utalványrendeleten több esetben elmaradt az utalványozó aláírása.”

Tudomásunk szerint a 100 E Ft feletti külföldi ösztöndíjak kifizetése esetében az utalványrendelet minden esetben tartalmazta az utalványozó aláírását.

19. oldalon: “Az intézményi térítési díjak, költségtérítések megállapítása nem felelt meg a jogszabályi és belső előírásoknak, mivel a hallgatói juttatások és költségtérítési díjak megállapítása a jogszabályi előírás ellenére nem alapult önköltségszámításon.”

Az önköltségszámításra vonatkozó modellszámítás, módszertan nem állt a rendelkezésünkre, noha ezek kidolgozásához az irányító minisztérium is többször hozzáfogott. Ahogy az összefoglaló jelentés is megállapítja a 39. oldalon: “Az irányító



1034 Budapest, Bécsi út 96/b. www.uni-obuda.hu

Tel.: (06-1) 666-5601 Fax.: (06-1) 666-5620 rektor@uni-obuda.hu





ÓBUDAI EGYETEM

Rektor

szerv nem élt az oktatási tevékenységgel kapcsolatban az egy hallgatóra jutó önköltség meghatározásának sajátos szakágazati követelményeinek módszertani útmutatóban történő meghatározásával."

Egyetemünk szem előtt tartotta, hogy az államilag támogatott hallgatók után kapott képzési támogatást, jóval meghaladó mértékű költségtérítési díjakat határozzon meg, továbbá erről a fenntartót is értesítette, ahogyan ezt a jelentés 39. oldalon megállapítja: „A szenátus az intézményi költségtérítés és térítési díjak feltételeit, megállapításának rendjét térítési és juttatási szabályzatában határozta meg. A szabályzat a hallgatók által fizetendő térítéseket és díjakat részletesen összegszerűen is tartalmazta. A hallgatók által fizetett képzési költségtérítéseket eljárási díjakat az egyetem a fenntartónak a költségvetés tervezésekor saját bevétele tervezésének részeként, valamint a szabályzat módosításakor jóváhagyásra bemutatta."

19. oldal „Az immateriális javak és tárgyi eszközök bérbeadása, értékesítése hogy a helyiségbérleti megállapodásra vonatkozó kötelezettségvállalás dokumentumát nem tudták bemutatni..."

A helyiségbérleti megállapodásra vonatkozó dokumentumok rendelkezésre álltak. A bérleti szerződések a követelések dokumentumai.

20. oldalon „A mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése..... a mérlegtételek értékelése, értékvesztés elszámolására nem került sor, nem történt behajthatatlanság címén követelés leírás."

A mérlegtételek értékelését végrehajtottuk. Értékvesztést nem számoltunk el. Behajthatatlanság címén a tartozás leírásra került a 2010., 2012., 2013. évek során, melyet a 9. sz. tanúsítványban szerepeltettünk.

21. oldal „Az ÓE tulajdonosi joggyakorlása megfelelő volt, felelősen gazdálkodott a tartós részesedéseivel. Az intézmény az ellenőrzött időszakban egy társaságban való részvételéről döntött."

Az ellenőrzött időszakban az intézményünk két gazdasági társaságban volt érdekelt. Ezek közül az Alba Regia TISZSZ Közhasznú Nonprofit Kft. 2013. évben került felszámolásra és vezettük ki könyveinkből.

27. oldal „A számlarend nem tartalmazta a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, a főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkentésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket. A számviteli politikában nem szabályozták a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál figyelembe veendő szempontokat"



1034 Budapest, Bécsi út 96/b. www.uni-obuda.hu

Tel.: (06-1) 666-5601 Fax.: (06-1) 666-5620 rektor@uni-obuda.hu





ÓBUDAI EGYETEM

Rektor

Véleményünk szerint a számlarend tartalmazta a gazdasági eseményeket. Az egyetem nem rendelkezik raktárral, ezért nem szerepel a számviteli politikában a raktárakra vonatkozóan ilyen előírás.

29. oldalon „Az ÓE a 2009-2013. években..... A gazdálkodási adatok között elmaradt a vezetők és vezető tisztségviselők illetményének, munkabérének, és rendszeres juttatásainak, valamint költségtérítéseiinek közzététele.”

Az intézményi honlapon ezen adatok 2010. évtől rendelkezésre állnak. Minden negyedév végén kerülnek kiszámításra, és ezután kerülnek fel a honlapra a szabályozásnak megfelelően.

33. oldalon: „A 2012 évi magas működési hiányt az okozta...”

A folyó kiadások tartalmazták az előirányzat maradvány terhére történt kiadásokat is, míg a bevételek csak a 2012. évi bevételeket tartalmazták. A működési hiány nem igényelte hitel felvételét, továbbá nem jelentkeztek likviditási problémák sem.

39. oldalon: „A hallgatóknak a befizetéseket egy az intézmény által az Erste Bank Zrt.-nél vezetett gyűjtőszámlára kellett teljesíteni A hallgatói költségtérítések kereskedelmi banknál kezelése miatt az egyetem megsértette az Áht rendelkezéseit, mely szerint a kincstári kör fizetési számlái a Kincstárnál vezethetők.”

Az Óbudai Egyetem még a vizsgálat idején kezdeményezte a Kincstárnál a gyűjtőszámla megnyitását, amit meg is kapott. Ezt követően 2014. november 14-én (a következő heti rektori szünetet is felhasználva, mivel a hallgatók Neptun aktivitása ekkor alacsony) egy hétre a Neptun rendszer leállításával a szükséges beállításokat és pénzügyi átcsoportosításokat sikeresen elvégezte, és azóta a hallgatók pénzügyei a kincstári gyűjtőszámlán bonyolódnak.

A vizsgált 2009-2013-as időszakra vonatkozó jelentésben foglalt megállapításokat munkánk során hasznosítani fogjuk, a végleges jelentés elkészültét követően intézkedési tervben határozzuk meg az elvégzendő feladatokat.

Kérjük az észrevételeink elfogadását a jelentés véglegesítésénél.

Üdvözlettel:

Prof. Dr. Fodor János



1034 Budapest, Bécsi út 96/b. www.uni-obuda.hu

Tel.: (06-1) 666-5601 Fax.: (06-1) 666-5620 rektor@uni-obuda.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0578-104/2015.

Prof. Dr. Fodor János úr
rektor
Óbudai Egyetem

Budapest

Tisztelt Rektor Úr!

A „Jelentéstervezet az Óbudai Egyetem ellenőrzéséről - Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése” című jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Rektor urat, hogy a számvevőszéki jelentés szövegezése az elfogadott észrevételek figyelembevételével készül.

Budapest, 2015. 02. hó 10. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

**Tájékoztatás
az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről**

A „Jelentéstervezet az Óbudai Egyetem ellenőrzéséről - Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése” című jelentéstervezetre 2015. január 13-án érkezett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1) 16. oldal

A helyszíni ellenőrzés során átadott, az Oktatási Főigazgató által hitelesített informatikai lekérdezéssel előállított dokumentum alapján az egyetem teljes oktatói létszáma 2013-ban 560 fő volt, amely alapján a megállapításunk helytálló. Az oktatói létszám részletesebb bemutatása érdekében azonban a jelentéstervezet 16. oldal utolsó bekezdését az alábbiakra pontosítjuk:

„A hallgatók létszáma az ellenőrzött időszakban 11 438 főről 12 653 főre, 10,6%-kal növekedett, a teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatott oktatók létszáma 381 főről 380 főre csökkent. Az oktatásban 2009-ben nem, 2013-ban viszont 180 főt foglalkoztattak megbízási jogviszony keretében.”

2) 18. oldal

Az ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem támasztják alá azt, hogy a 2010. I. félévi elemi költségvetési beszámoló benyújtását az előírásoknak megfelelően teljesítették. Az észrevételükben leírtak is megerősítik, hogy nem áll rendelkezésre olyan dokumentum, amelyből megállapítható lenne, hogy melyik nap került átadásra a beszámoló. Az előbbiekre tekintettel megállapítás módosítása nem indokolt.

3) 19. oldal

A megállapításunk helytálló, az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alátámasztják, hogy a Nyugat-Magyarországi Egyetemmel közösen indított mesterképzés esetében az oktatói szakmai szolgáltatásra kifizetett számla esetében megsértették a bruttó elszámolás elvét.

4) 19. oldal

Az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján (pl.: 2012. évi utalványrendelet 2636/9/2012.02.17) megállapítható, hogy a 100 E Ft feletti külföldi ösztöndíjban részesült hallgatók juttatásai kifizetésénél az utalványrendeleten több esetben elmaradt az utalványozó aláírása. A jelentéstervezet kifogásolt megállapítása helytálló, módosítása nem indokolt.

5) 19. oldal

Az önköltségszámításra vonatkozó tájékoztatást köszönjük, az nem cáfolja a jelentéstervezet megállapítását, ezért módosítása nem indokolt.

6) 19. oldal

Az ellenőrzés részére átadott tárgyi eszközök bérbeadásával kapcsolatos dokumentumok ismételt áttekintése alapján a jelentéstervezet 19. oldalának utolsó bekezdését és ezzel összefüggésben a 39. oldal utolsó előtti bekezdését, valamint az Egyetem rektorának tett 2. számú intézkedést igénylő megállapítás 4. bekezdésének „a helyiségbérleti megállapodásra vonatkozó kötelezettségvállalásnál” szövegrészét töröljük.

7) 20. oldal

A mérlegtételek értékelésével kapcsolatos megállapításunk helytálló. A jelentéstervezet megállapítását, miszerint értékvesztést nem számoltak el az észrevételben is megerősítik.

A követelések leírásával kapcsolatos dokumentumok ismételt áttekintését követően azonban a jelentéstervezet 20. oldal utolsó bekezdésének utolsó mondatát az alábbiak szerint pontosítjuk:

„A követelések esetében a mérlegtételek tartalma, besorolása, értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és a belső szabályoknak, mivel előfordultak olyan tandíjtartozást tartalmazó, több éve fennálló követelések, amelyek – az intézmény által a behajtás érdekében megtett intézkedések ellenére – nem teljesültek, a kapcsolódó mérlegtételek értékelésére, értékvesztés elszámolására nem került sor.”

Az előbbiekkal összefüggésben a jelentéstervezet 43. oldal 4. bekezdés első mondatát a következőre pontosítjuk:

„Előfordultak olyan tandíjtartozást tartalmazó több éve fennálló követelések, amelyek – az intézmény által a behajtás érdekében megtett intézkedések ellenére – nem teljesültek, a kapcsolódó mérlegtételek értékelésére, értékvesztés elszámolására nem került sor.”

8) 21. oldal

A dokumentumok ismételt áttekintését követően a jelentéstervezet 21. oldal 5. bekezdését az alábbiak szerint pontosítjuk:

„Az ÓE tulajdonosi joggyakorlása megfelelő volt, felelősen gazdálkodott a tartós részesedéseivel.”

Az előbbiekkal összefüggésben a jelentéstervezet 45. oldal 3. bekezdését a következőre pontosítjuk:

„A felsőoktatási intézmény az ellenőrzött öt évben tulajdonosi jogait szabályosan gyakorolta, felelősen gazdálkodott a tartós részesedéseivel.”

9) 27. oldal

A jelentéstervezet 27. oldalára vonatkozó észrevételét részben fogadjuk el. Az ellenőrzés részére átadott számlarendekben foglaltak szerint „az Egyetem raktárral rendelkezik”, ezért a raktári készletek leltározására vonatkozó megállapításunkat fenntartjuk. A jelentéstervezet 27. oldal 4. bekezdésének első mondatát azonban a következőre pontosítjuk:

„A számlarend nem tartalmazta a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, a főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit.”

10) 29. oldal

Az információs és kommunikációs rendszer működtetésével kapcsolatos, 29. oldal 2. bekezdés utolsó mondatában szereplő megállapítást töröljük.

11) 33. oldal

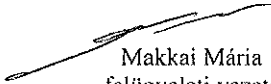
A 2012. évi működési hiány okaihoz kapcsolódó tájékoztatást köszönjük, amely a megállapítás módosítását nem indokolja. Az észrevételben leírtakat a jelentés mellékletében szerepeltetjük.

12) 39. oldal

A hallgatói befizetések kezelésével kapcsolatos hiányosságok megszüntetésének érdekében megtett intézkedésekről adott tájékoztatásukat köszönjük. Ezzel összefüggésben tájékoztatom, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni. A jelentéstervezet intézkedést igénylő megállapításaival kapcsolatos javaslatok hasznosítására vonatkozó tervezett vagy már végrehajtott intézkedéseket, így az észrevételben foglalt intézkedéseket is ezen intézkedési tervben indokolt szerepeltetni. Az észrevétel nem kifogásolja az ellenőrzött időszakban fennálló és megállapított hiányosságokat, így annak módosítása nem indokolt.

Tájékoztatom Rector urat, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat.

Budapest, 2015. év 02. hó 10. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer

Az intézménynél – az öt kockázati terület összességében tekintve – az **integritás kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelelő¹** volt.

A humánerőforrás-gazdálkodás kontrollszintje kiváló volt. Szabályozták a humánpolitikai tevékenység egészét, az Egyetem alkalmazottai rendelkeztek munkaköri leírással, és alkalmazták az új munkatársak kiválasztását szolgáló, az objektív megítélést segítő eljárást. Az új munkatársak kiválasztásakor nem minden esetben írtak ki álláspályázatot.

Az összeférhetlenség és etikai elvárások kontrollszintje megfelelő volt, mivel az intézmény munkatársai kötelezően nyilatkoztak gazdasági érdekeltségeikről, vagy egyéb, a tevékenység szempontjából releváns összeférhetlenségről, és szabályozták a munkavégzésre vonatkozó etikai elvárásokat. Nem szabályozták a különféle ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának feltételeit. A szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések megfelelőek voltak, mert szabályozták az Egyetem tulajdonában lévő eszközök használatát, valamint intézkedéseket tettek az eszközök és információk biztonságos tárolására. Szabályozták a külső személyekkel való kapcsolattartást. Rendszeres korrupciós kockázatelemzést nem végeztek.

A nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése fejlesztendő terület volt. Nem határozták meg a szervezeten belülről érkező közérdekű bejelentések eljárásrendjét és nem rendelkeztek szabályozással a bejelentést tevők megfelelő védelmének biztosítására.

¹ Az intézmény a 2013. évi Kockázatok Méréséről és a Kontrollrendszer Tényezője index tekintetében 83,2%-os eredményt ért el. Az index azt tükrözi, hogy az adott szervezetnél létező-e intézményesült kontrollok, illetőleg, hogy ezek ténylegesen működnek-e, betöltik-e rendeltetésüket. Ehhez az indexhez olyan faktorok tartoznak, mint a szervezet belső szabályozása, a belső ellenőrzés, valamint az egyéb integritás kontrollok: etikai követelmények meghatározása, összeférhetlenségi helyzetek kezelése, a bejelentések, panaszok kezelése, rendszeres kockázatelemzés és tudatos stratégiai menedzsment.