



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft.

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
2016.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

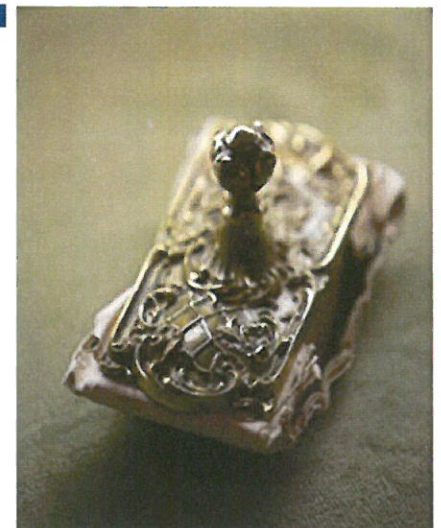
Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft.

Az állami tulajdonban (résztulajdonban)
lévő gazdálkodó szervezetek
vagyonmegőrzési és gazdálkodási
tevékenységének ellenőrzése

2016. *augusztus* hó *30.* nap



Domokos László
Domokos László
elnök



16132
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

BÖRÖCZ IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. SCHREIBER JUDIT ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

LAJTERNÉ HUDÁK MAGDOLNA osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-0929-238/2016

TÉMASZÁM: 1706.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V070906

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	10
■ FÓKUSZKÉRDÉSEK	11
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	27
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	27
II. Sz. melléklet: Az Educatio vagyonának megoszlása 2011-2014. években (adatok E Ft-ban)	31
III. Sz. melléklet: Az Educatio eredményének alakulása 2011-2014. években (adatok E Ft-ban)	32
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	33
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	43

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységét 2011. január 1. és 2014. december 31. közötti időszakra vonatkozóan ellenőrizte. A vagyonnal való gazdálkodás feltételeit kialakították. A vagyongazdálkodási tevékenység tekintetében az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel egy ingatlan jogcím nélküli használatához, a számviteli elszámolásokhoz és az éves beszámolókhöz kapcsolódóan, valamint a közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettsége területén. A feladatok ellátására kötött vállalkozási szerződési forma nem felelt meg a belső előírásoknak.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek a nemzeti vagyon részét képezik. Az állami vagyonnal való gazdálkodást illetően a tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodás feladata az állami vagyon átlátható, rendeltetésszerű és felelős felhasználásának biztosítása. Az állam meghatározza az ellátandó közszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatokat, amelyhez a vagyonnal kapcsolatos döntéseknek igazodniuk kell. Az ellenőrzés megállapításai a jogalkotás számára segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás, közvagyonnal való gazdálkodás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, az átláthatóságot biztosító szabályozáshoz. Az ellenőrzött számára visszajelzést ad a gazdálkodási tevékenységgel, az állami vagyon felhasználásával és az éves elszámolással kapcsolatos szabálytalanságokról és kockázatokról. Az ellenőrzés tapasztalatai segítik és erősítik az ÁSZ hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét. A kormányzati szektorba sorolt, költségvetési tervezésbe is bevont gazdálkodó szervezetek ellenőrzése fokozza a legfőbb ellenőrző szerv iránti figyelmet és közbizalmat. Az ellenőrzésünkkel feltártuk, hogy az Educatio, mint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet milyen mértékben befolyásolta a költségvetési hiányt és az államadósságot.

Főbb megállapítások, következtetések

A tulajdonosi joggyakorló a vagyonnal való gazdálkodás feltételeit kialakította, meghatározta az érték megőrzésére, gyarapítására vonatkozó, valamint a felelős gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, továbbá a tulajdonosi joggyakorló számára fenntartott jogokat. A kialakított szabályozási környezetben a vagyonváltozást eredményező döntések körében az Educatio 2013. és a 2014. évre vonatkozó üzleti terveit az év végén hagyták jóvá, így ezen években az Educatio jóváhagyott üzleti terv nélkül gazdálkodott.

Az Educatio a vagyon értékének megőrzését, gyarapítását biztosító vagyongazdálkodás feltételeit alapvetően szabályszerűen alakította ki. Az Önköltség-számítási szabályzatban a költségek felosztásának vetítési alapját nem határozták meg teljes körűen, így az egyes feladatokra elszámolt költségek felosztásának módja nem volt átlátható.

A vagyonváltozást eredményező döntések körében az Educatio a feladatai ellátására vállalkozási szerződéseket kötött, amely szerződési forma nem állt összhangban az Alapító Okirat előírásaival.

Az Educatio a vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenysége során egy állami ingatlanra vonatkozó használati szerződés 2012. évi felmondását követően azt jogcím nélkül tovább használta. Több szerződéskötés esetén mellőzték a közbeszerzési eljárás lefolytatását.

A számviteli elszámolások során 5,9 M Ft bevételt közhasznú bevételként számoltak el annak ellenére, hogy ezen bevételeket a Számlarend a vállalkozási tevékenység bevételeinek elszámolása körébe rendelte.

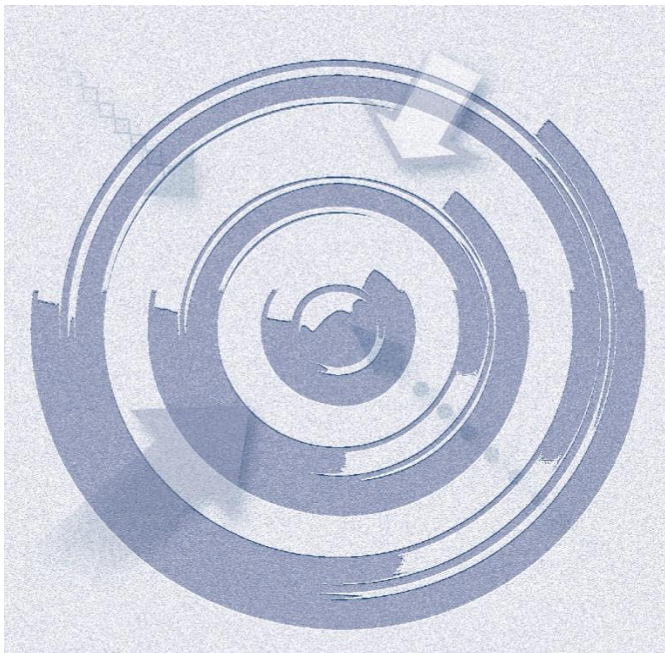
Az éves beszámolási kötelezettséget teljesítették, azonban a 2011-2014. évi kiegészítő mellékletek nem feleltek meg teljes körűen a számviteli törvény előírásainak. A közhasznúsági eredmény-kimutatásokban kimutatott vállalkozási bevételek nem voltak összhangban a főkönyvi kimutatásban szereplő bevételekkel, minden évben számszakilag

eltértek egymástól. A tulajdonosi joggyakorló a 2012. és a 2014. években az éves beszámolókat a törvény szerinti közzétételi határidőt követően fogadta el, így a beszámolók tulajdonosi jóváhagyás nélkül kerültek közzétételre.

Az információs rendszert megfelelően alakították ki, az adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek. A kormányzati szektor hiányára befolyást gyakorló bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelő volt. A mérleg szerinti eredmény a 2012. évet kivéve negatív volt, mely kedvezőtlenül befolyásolta a kormányzati szektor hiányának alakulását.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. vagyonmegőrzési és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése



Az Állami Számvevőszék alapvető célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonyjuttatások ellenőrzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható módon használják fel a közfeladatok ellátása érdekében. Jelen ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e, az Educatio¹ által ellátott feladat bevételei, ráfordításai elszámolásának, és vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozása megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása sza-

bályszerű volt-e. Biztosítva volt-e a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással. Az ellenőrzés kiterjedt továbbá arra, hogy a vagyonváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és az Educatio szabályszerűen járt-e el, továbbá, hogy az Educatio kiépített-e és működtetett-e információs rendszert a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében. Az Educatio, mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft.



Az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft.-t a Magyar Állam alapította, a közoktatás és a felsőoktatás egyes nyilvántartási rendszereivel kapcsolatos informatikai, adatbanki és tájékoztató tevékenységek szervezésére, informatikai fejlesztések előkészítésére és megvalósítására, valamint az ehhez kapcsolódó szolgáltatások ellátására.

Az Educatio társasági részesedése feletti tulajdonosi jogokat 2013. augusztus 22-ig az NFM² gyakorolta.

2013. augusztus 23-tól az 1366/2013. Korm. határozat³ felhívta a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy – a MNV Zrt.⁴ bevonásával – tegye meg, illetve kezdeményezze a szükséges intézkedéseket, hogy az Educatio tekintetében a társasági részesedés tulajdonosi joggyakorlója nevében és helyett – megbízáson alapuló meghatalmazással – az emberi erőforrások minisztere járjon el a tulajdonosi jogok gyakorlása során.

Az EMMI⁵ 2013. augusztus 23-tól – az MNV Zrt.-vel létrejött – megbízási szerződés alapján gyakorolta a tulajdonosi jogokat.

Az Educatio a feladatai ellátása során az Emberi Erőforrások Minisztériumának háttérintézményeként közreműködött a magyar köz- és felsőoktatás tartalmi, módszertani megújításában, a központi oktatásügyi szolgáltatások fejlesztésében és üzemeltetésében. Az Educatio a szakmapolitika szereplőinek, illetve a magyar köz- és felsőoktatási rendszer minden érintettjének nyújtotta szolgáltatásait, tevékenységeit elsősorban állami és európai uniós források felhasználásával végezte.

Az Educatio feladatai közé tartozott többek között a köz- és felsőoktatást érintő központi adatbázisok – a Köznevelés információs rendszer (KIR), a Felsőoktatási információs rendszer (FIR) – fejlesztése és üzemeltetése, valamint a felsőoktatási felvételi eljárások teljes körű operatív lebonyolítása.

1. táblázat

TÁMOGATÁSOK ÉS BEVÉTELEK (M FT)

	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Alapítótól közhasznú célra, működésre kapott támogatás	1058,2	574,8	830,4	1030,2
Pályázati úton elnyert támogatás	3919,5	3571,3	3607,7	4965,5
Közhasznú tevékenység bevétele	1312,3	1778,6	1002,8	1096,9
Vállalkozási tevékenység bevétele	120,4	1464,7	1402,7	108,7

Forrás: Educatio NKft. 2011-2014. évi közhasznú jelentés

Az Educatio a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek közé tartozott, így kormányzati szektoron kívüli féllel kötött adósságot keletkeztető ügylete, gazdálkodásának eredménye befolyásolta a kormányzati szektor konszolidált adósságmutatóját, illetve a kormányzati szektor hiányát.

Az Educatio 2015. december 31-ével történő megszüntetéséről az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság megszüntetéséről és állami feladatellátásának központi költségvetési szerv által történő átvételéről szóló 209/2015. (VII. 23.) Korm. rendeletben döntött. Az Educatio feladatait 2016. január 1-jétől az Oktatási Hivatal látja el.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

Az Educatio az oktatási területet érintő informatikai stratégiák tervezésében, terjesztésében és üzemeltetésében tölt be fontos szerepet Magyarországon



A téma kiemelt közérdeklődésére tekintettel, az ÁSZ⁶ stratégiájában meghatározott célokkal összhangban, az ellenőrzésünkkel az Educatio átlátható, szabályszerű vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységét értékeltük.

Az ellenőrzés megállapításai alapján – az észlelt problémák, szabálytalanságok, vagy egyéb nem kívánatos jelenségek felszínre kerülésével meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rámutathat az államháztartásból származó források felhasználásával kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. Felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek hiányosságaira, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással van a szervezetről kialakított összkép formálására is.

Az Áht.⁷ nevesíti a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet fogalmát. E körbe tartoznak azok a szervezetek, amelyek nem részei az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartoztak. A nemzeti számlák nemzetközi és hazai statisztikai módszertana és szabványai elveket határoznak meg a statisztikai értelemben vett kormányzati szektorba tartozó szervezetek körére és besorolásuk módjára. A nemzetgazdasági miniszter közvéleménye alapján az Educatio is a kormányzati szektorba tartozó egyéb szervezetnek minősült.

Az Educatio, mint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet többek között köteles volt adatszolgáltatást teljesíteni a központi költségvetésről szóló törvény elkészítéséhez, továbbá adósságot keletkeztető ügyletet csak az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértésével köthetett. Az Educatio kormányzati szektoron kívüli féllel kötött adósságot keletkeztető ügylete, gazdálkodásának eredménye befolyásolta a kormányzati szektor konszolidált adósságmutatóját, illetve a költségvetési hiányt.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

1. — *A tulajdonosi jogok gyakorlója szabályszerűen alakította-e ki az Educatio tulajdonában, illetve kezelésében lévő vagyonnal való gazdálkodás feltételeit?*
2. — *Az Educatio az állami vagyon megőrzését és gyarapítását biztosító vagyongazdálkodási tevékenységét szabályozta-e, illetve kialakította-e a vagyonyilvántartást a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak megfelelően?*
3. — *A szabályszerű, illetve a tulajdonosi előírásoknak megfelelő volt-e az Educatio által ellátott feladatok bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás?*
4. — *Az Educatio vagyonnal való gazdálkodása, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlója és az Educatio által meghozott vagyonzásváltozást eredményező döntések jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak megfelelőek-e?*
5. — *A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében az Educatio teljesítette-e a beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségét, kiépített-e, illetve működtetett-e információs rendszert?*
6. — *Az Educatio gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| 2011. január 1 - 2014. december 31. közötti időszak

Az ellenőrzés tárgya

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének, valamint a gazdálkodás kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemek ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezet

Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Emberi Erőforrások Minisztériuma, mint tulajdonosi joggyakorló.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3)-(5) bekezdései, valamint az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. § (4) bekezdése képezi.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzés az INTOSAI által kiadott nemzetközi standardok figyelembe vételével, az ÁSZ ellenőrzés szakmai szabályait tartalmazó belső szabályzatokban foglaltak, valamint az ellenőrzési programokban foglalt értékelési szempontok szerint történik. A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést mintavétellel ellenőriztük. A kormányzati szektorba sorolt gazdálkodó szervezetek esetében a személyi jellegű ráfordítások elszámolása mellett az egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai, rendkívüli ráfordítások, illetve az egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei, rendkívüli bevételek elszámolásának szabályszerűségét szintén mintavételre keresztül ellenőriztük. A véletlen mintavétellel (évenkénti elemszámmal arányos rétegezéssel) ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában

a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. A személyi jellegű ráfordítások esetében az ellenőrzött mintatételeket értékeltük. A ráfordítások elszámolására és a vagyon-nyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A tulajdonosi jogok gyakorlója szabályszerűen alakította-e ki az Educatio tulajdonában, illetve kezelésében lévő vagyonnal való gazdálkodás feltételeit?

Összegző megállapítás	A tulajdonosi joggyakorló ⁸ a vagyonnal való gazdálkodás feltételeit kialakította. A tulajdonosi joggyakorlás keretében hiányosságokat tártunk fel az üzleti terv elfogadásához kapcsolódóan.
1.1. számú megállapítás	A tulajdonosi joggyakorló az Alapító Okiratban ⁹ meghatározta a vagyon értékmegőrzésére, gyarapítására vonatkozó, valamint a felelős gazdálkodáshoz szükséges követelményeket. A 2013. és a 2014. évre vonatkozó üzleti terveket év végén hagyták jóvá, így az Educatio jóváhagyott üzleti terv nélkül gazdálkodott.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS keretében az Educatio feletti tulajdonosi jogokat 2013. augusztus 22-ig az NFM, a 1366/2013. Korm. határozat alapján 2013. augusztus 23-tól az EMMI gyakorolta a Vtv.¹⁰ 29. § (5) bekezdésével összhangban. Az MNV Zrt. és az EMMI között a tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló Megbízási Szerződés¹¹ megfelelt az Nvtv.¹² 8. § (7) bekezdésének. Az Alapító Okiratban a tulajdonosi joggyakorló változását 2013. augusztus 29-én átvezték. Az Educatio közhasznú feladatait, valamint vállalkozási feladatait az Alapító Okirat tartalmazta.

A tulajdonosi joggyakorló a számára fenntartott vagyongazdálkodásra vonatkozó jogokat az Alapító Okiratban meghatározta. Az Alapító Okirat 6. és 8. pontjaiban előírták többek között a tulajdonosi joggyakorló kizárólagos hatáskörébe tartozó, az üzleti tervek, a számviteli beszámolók, a közhasznúsági jelentés és mellékletei elfogadását, az ügyvezető, az FB¹³ tagok és a könyvvizsgáló megválasztásához kapcsolódó jogokat, a megszűnés és átalakulás, valamint a hitelfelvétel döntéshozatali jogát.

A FELELŐS GAZDÁLKODÁSHOZ SZÜKSÉGES KÖVETELMÉNYEK kialakítása során a Vtv. 30. § (1) bekezdés előírásának eleget téve a cégvezetés felelősségének, valamint a közérdek érvényesülését biztosító vagyongazdálkodás érdekében az Alapító Okiratban meghatározott esetekben az ügyvezető tájékoztatási, adatszolgáltatási és intézkedési kötelezettségét, továbbá a gazdálkodásához kapcsolódó szabályzat-készítési kötelezettségét határozták meg. Az Alapító Okirat 7. és 9. pontjaiban rögzítették az SZMSZ¹⁴, az üzleti terv, a közbeszerzési terv, valamint az adat és információ biztonsági szabályzat készítésének kötelezettségét.

A vagyonmegőrzés és vagyongyarapítás keretében az Alapító Okirat 4., 5., 8., 9. és 11. pontjaiban előírták a nyereség felosztásának tilalmát, az

ügyvezetés és az FB feladatait és hatáskörét, a kötelező könyvvizsgálatot, a negyedéves likviditási terv készítésének és bemutatásának kötelezettségét. Meghatározták a működés, a gazdálkodás ellenőrzésének feladatát, a tulajdonos joggyakorló döntéshozatalához szükséges előterjesztés követelményeit.

A tulajdonosi joggyakorló az Educatio vagyonmegőrzésre és gyarapításra vonatkozó 2011-2012. évre vonatkozó üzleti terveihez az év elején, a 2013. és 2014. évben az adott üzleti év végén – 2013. december 4-én és 2014. december 8-án – adta meg a tulajdonosi jóváhagyást, így az Educatio ezen években jóváhagyott üzleti tervek nélkül folytatta a gazdálkodását.

A tulajdonosi joggyakorló a finanszírozás és a vagyoni háttér megteremtésével biztosította a feladatellátás alapvető feltételeit, rendelkezésre bocsátotta a működéshez és feladatellátáshoz szükséges tőkét.

1.2. számú megállapítás

Az Educatio egy használatban lévő állami ingatlant a 2012. évtől jogcím nélkül használt. A feladatellátásra kötött vállalkozási szerződési forma nem állt összhangban az Alapító Okirattal.

Az Educatio vagyonkezelésében állami vagyon nem volt. Egy állami ingatlan az Educatio ingyenes használatában állt, amelyre vonatkozó szerződés 2012. március 30-ig szabályos volt. Az ingatlanra vonatkozó használati szerződést¹⁵ a NEFMI¹⁶ 2012. március 31-én felmondta, és az ingatlan kiürítéséről és visszaadásáról rendelkezett. Az Educatio a használati szerződés felmondását követően nem tett eleget a NEFMI döntésének, az ingatlant jogcím nélkül tovább használta. A tulajdonosi joggyakorló intézkedése ellenére a jogcím nélküli használat nem szűnt meg, ami nem volt összhangban az Nvtv. 7. § (1) bekezdésében foglalt, az állami vagyonnal való felelős és rendeltetésszerű gazdálkodás biztosításával.

A 2012. június 12-ig hatályos Alapító Okirat 2.10., illetve a 2012. június 12-től hatályos Alapító Okirat 5.2.5. pontjában foglaltak szerint az Educatio a tulajdonosi joggyakorlóval vagy más társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel kötött közhasznú, illetve támogatási szerződés alapján végezhetett feladatokat. Az előírás ellenére az Educatio a 2011-2014. évekre az Oktatási Hivatallal vállalkozási szerződést kötött. A további feladatok ellátására kötött támogatási szerződésai biztosították a támogatási források átláthatóságát és ellenőrizhetőséget. A támogatási szerződésekben meghatározták az ellátandó feladatokat, a felek jogait és kötelezettségeit, a felhasználás és az elszámolás szabályait, valamint az ellenőrzési jogosultságokat.

2. Az Educatio az állami vagyon megőrzését és gyarapítását biztosító vagyongazdálkodási tevékenységét szabályozta-e, illetve kialakította-e a vagyonyilvántartást a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak megfelelően?

Összegző megállapítás	A vagyonmegőrzést és gyarapítást biztosító vagyongazdálkodási tevékenység szabályozásának kialakítása egy év kivételével szabályszerű volt. Az Educatio vagyonának a nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
2.1. számú megállapítás	A vagyon értékének megőrzését, gyarapítását biztosító szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit – a 2012. évi amortizációs politika meghatározásának kivételével – szabályszerűen alakították ki és szabályozták.

Vagyongazdálkodási stratégia készítési kötelezettséget a tulajdonosi joggyakorló nem írt elő, a vagyongazdálkodással kapcsolatos terveket és feladatokat az Educatio az üzleti tervekben rögzítette, amit a tulajdonosi joggyakorló határozatokkal fogadott el.

A szabályszerű vagyongazdálkodás követelményei megteremtésének körében az Alapító Okirattal összhangban elkészítették az SZMSZ-t, a Gazdálkodási Szabályzatot¹⁷, a Közbeszerzési Szabályzatot¹⁸, a Befektetési Szabályzatot¹⁹, a Javadalmazási Szabályzatot²⁰. A szabályzatokat a tulajdonosi joggyakorló jóváhagyta.

A vagyonnal való szabályszerű gazdálkodás belső szabályozásának megteremtése érdekében elkészítették a Számviteli Politikát²¹, azonban a 2011. december 23. és 2012. december 31. közötti időszakban az nem állt összhangban a Számv. tv.²² 14. § (4) bekezdéssel, mert az értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatban nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaztak. A szabályzatot aktualizálták, a 2013. január 1-jétől kiadott szabályzat megfelelt a Számv. tv. előírásainak.

A Számlarendet²³ a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően készítették el. Az elkészített Számlarendet aktualizálták, az összhangban volt a Számv. tv. 161. § (2) bekezdésével és a Számviteli Politikával.

A Leltározási Szabályzatot²⁴ a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján készítették el, amely összhangban volt a Számv. tv. 69. §-ában előírt, a leltározásra vonatkozó rendelkezésekkel.

Az Eszközök és források értékelési Szabályzatát²⁵ a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontja alapján elkészítették, meghatározva benne az eszközök és források értékelésének módját, amely összhangban állt a Számv. tv. 57. § (1) bekezdésével. A Szabályzat aktualizálása 2013. január 1-jén megtörtént.

A Pénz és értékelési Szabályzatot²⁶ a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírtaknak eleget téve készítették el, melyben rögzítették a házipénztár, a pénzkezelés és a pénzforgalom eljárási szabályait, valamint

meghatározták az utalványozáshoz szükséges előírásokat, melyek biztosították a pénzkezelés szabályosságát. A Szabályzatot 2012. január 1-jén aktualizálták.

A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket, felelősségi viszonyokat az Alapító Okirattal összhangban az SZMSZ-ben, a Pénz- és Értékkezelési Szabályzatban, a Selejtezési Szabályzatban²⁷ és a Leltározási Szabályzatban szabályozták, meghatározták a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat, a vezetők és a dolgozók felelősségét, illetve hatáskörét.

2.2. számú megállapítás

Az Educatio saját vagyonának számviteli nyilvántartása során a Számv. tv. és a belső szabályzatok előírásait betartotta.

Az Educatio a saját vagyon számviteli nyilvántartása során a Számv. tv. előírásait betartotta.

Az Educatio tulajdoni részesedéssel nem rendelkezett. A befektetett pénzügyi eszközök között a 2013. és 2014. évben 55,1 M Ft tartósan adott kölcsönt mutattak ki.

A követelésekre az év végi minősítés alapján a 2011-2014. év között összesen 20,2 M Ft összegben számoltak el értékvesztést, amely összhangban volt a Számv. tv. 55-56. §, az értékvesztés elszámolására vonatkozó előírásaival. A 2011-2014. évben 17,8 M Ft összegű értékvesztés visszaírása történt, amelyek összhangban álltak a Számv. tv. 57. § (2) bekezdésével, amely az értékvesztés visszaírás feltételét szabályozta.

A vagyon tekintetében a számviteli nyilvántartásban folyamatosan nyomon követhetők voltak az immateriális javak, a tárgyi eszközök bruttó és nettó értékben, valamint az értékcsökkenési leírások.

2. táblázat

BEFETETETT ESZKÖZÖK ÉS AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS (M FT)

	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Immateriális javak	7945,9	10617,3	12878,9	16489,7
Immateriális javakra elszámolt écs	4624,6	6594,7	8144,2	10048,1
Nettó érték év végén	3321,3	4022,6	4734,7	6441,6
Tárgyi eszközök	2123,4	2315,3	2236,5	10512,4
Tárgyi eszközökre elszámolt écs	2123,4	2315,3	2236,5	10512,4
Nettó érték év végén	1299,1	1583,4	1567,3	2083,1
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	55071,0	55071,0

Forrás: Educatio NKft. 2011-2014. évi beszámoló

A leltározási kötelezettségnek a Leltározási Szabályzatban foglaltakkal összhangban tettek eleget. Az éves mérlegtételekről a Számv. tv. 69. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően olyan leltárt állítottak össze, amely alapján tételesen ellenőrizhetőek voltak a mérleg fordulónapján meglévő eszközök és források mennyiségben, illetve értékben.

3. A szabályszerű, illetve a tulajdonosi előírásoknak megfelelő volt-e az Educatio által ellátott feladatok bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás?

Összegző megállapítás	A közhasznú és a vállalkozási tevékenységek bevételeinek és ráfordításainak elkülönítése több esetben nem volt megfelelő. Az Önköltségszámítási szabályzatot elkészítették, azonban annak tartalma nem volt teljes körű.
3.1. számú megállapítás	A közhasznú és a vállalkozási tevékenység bevételeinek és ráfordításainak elkülönített elszámolása megtörtént, azonban több esetben az elszámolás nem felelt meg a Számlarendben és a kiegészítő mellékletben foglaltaknak.

Az Educatio a közhasznú, illetve a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó bevételek és ráfordítások elkülönítésének kötelezettségét a Számviteli Politika 15. pontjában és a Számlarendben írta elő. A bevételeket külön főkönyvi számlán tartották nyilván, a költségek elkülönítése az analitikus nyilvántartásban költséghely, projektszám és munkaszám szerinti elszámolással történt.

A közhasznú és a vállalkozási tevékenység árbevételeinek elkülönítése során a 2011. évben 1,7 M Ft, a 2012. évben 3,2 M Ft képzés, oktatás, vizsgáztatás tevékenységből származó árbevétel, a 2013. évben 1,0 M Ft hirdetési tevékenységből származó árbevétel közhasznú bevételként számoltak el annak ellenére, hogy a Számlarend a 92-94-es számlaosztályok meghatározásánál ezen tevékenységekhez kapcsolódó árbevételeket vállalkozási tevékenység bevételeinek elszámolása körébe rendelte.

A tanfolyamok szervezését és lebonyolítását, valamint a média felületek piaci alapon történő értékesítésének közhasznú feladatok közé történő besorolása nem volt összhangban a kiegészítő mellékletek 1. pontjában foglaltakkal sem, amely ezen tevékenységeket a vállalkozási tevékenységek közé sorolta.

A bevételek és ráfordítások elszámolása – a hibás elkülönítések kivételével – a megfelelő főkönyvi számlákra történtek. Az értékcsökkenés elszámolása összhangban volt a Számv. tv. 52. §-ának előírásaival.

Az eszközök rendszeres karbantartása megtörtént, elhasználódási fokuk megfelelt az adott eszközcsoportra jellemző erkölcsi avulás mértékének.

A vagyoni értékű jogok használhatósága 57,9 %-ról 44,0 %-ra csökkent a 2011. évről a 2014. évre. Az átlagos életkor 2,1 és 2,8 év között változott. A szellemi termékek használhatósága 27,0 %-ról 32,9 %-ra növekedett a 2014. év végére. Az átlagos életkor 3,4 és 3,7 év között alakult. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok használhatósága 82,3 %-ról 79,5 %-ra mérséklődött a 2014. évre. Az átlagos életkor 8,9 és 10,7 év között változott.

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY 677,6 M Ft-ról 477,7 M Ft-ra változott 2011. év végéről a 2014. év végére, amelyet a vevőkövetelések jelen-

tős csökkenése okozott. A tulajdonosi joggyakorló nem határozott meg intézkedési kötelezettséget a követelésállomány csökkentése érdekében, azonban kiadásra került egy ügyvezetői utasítás²⁸, amely a követelések behajtására, kezelésére tartalmazott eljárásrendet. A 2011-2014. évek között 19,2 M Ft került behajthatatlan követelésként leírásra, amely összhangban volt a Számv. tv. 65. § (7) bekezdés előírásával.

3. táblázat

KÖVETELÉSEK VÁLTOZÁSA 2011-2014 KÖZÖTT (M FT)

Év	Vevőkö- vetelés	Vevőkö- vetelés változása (2011=10 0%)	Egyéb kö- vetelés	Egyéb kö- vetelés változása (2011=10 0%)	Összes követelés	Összes követelés változása (2011=10 0%)
2011	602,2	100,0	75,4	100,0	677,6	100,0
2012	273,3	45,4	109,5	145,2	382,8	56,5
2013	290,1	48,2	364,0	482,8	654,1	96,5
2014	253,4	42,1	224,3	297,4	477,7	70,5

Forrás: 2011-2014. évi beszámolók

3.2. számú megállapítás

Az Önköltségszámítási Szabályzatot elkészítették, azonban a költségek felosztásának vetítési alapját nem határozták meg teljes körűen.

AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS rendjére vonatkozó szabályzatot a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontja alapján elkészítették. A szabályzatban meghatározták a közvetlen és közvetett költségek fogalmát, azonban nem határozták meg a költségfelosztás elvégzésének pontos eljárásrendjét. A költségfelosztás rendjének szabályozására ügyvezetői utasítást adtak ki, amiben nem teljes körűen határozták meg a költségfelosztáshoz szükséges vetítési alapokat, így az egyes feladatokra elszámolt költségek felosztásának módja nem volt átlátható.

Az Educatio közszolgáltatást nem látott el, így közszolgáltatási árképzést megalapozó önköltségszámítást nem készített.

4. Az Educatio vagyonnal való gazdálkodása, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlója és az Educatio által meghozott vagyonváltozást eredményező döntések jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak megfeleltek-e?

Összegző megállapítás	Az Educatio a vagyonváltozást eredményező döntései körében a feladatellátására vállalkozási szerződéseket kötött, amely szerződési forma nem felelt meg az előírásoknak. Több esetben nem tartották be a közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettségét.
4.1. számú megállapítás	Az Educatio vagyongazdálkodását – a közbeszerzésekhez és a jogcím nélküli ingatlan használatához kapcsolódóan feltárt hiányosságokat kivéve – az előírásoknak megfelelően végezte.

Az Educatio a vagyongazdálkodására vonatkozó terveit az éves üzleti tervekben határozta meg. A vagyongazdálkodás során az Educatio vagyona a 2011. év végéről a 2014. év végére 10 270,2 M Ft-ról 20 083,2 M Ft-ra, összesen 9813,0 M Ft-tal nőtt. A vagyon szerkezetében az eszköz oldalon a 2011-2014. években jelentős átrendeződés történt. Az eszközök 95,5%-os gyarapodását döntően a 2014. évben, az uniós projektek keretében beszerzett műszaki berendezések és gépek 7461,6 M Ft összegben történő aktiválása okozta. Az eszközökön belül a beruházások következtében a befektetett eszközök aránya 32,6 százalékponttal nőtt.

4. táblázat

ESZKÖZÖK ALAKULÁSA (M FT)

Megnevezés	2011. év	2014. év	Változás (M FT)	Változás (%)
Befektetett eszközök	4289,1	14 926,0	10 636,9	248,0
Forgóeszközök	3129,2	3770,2	641,0	20,4
Aktív időbeli elhatárolások	2851,9	1387,0	-1464,9	-51,3
Eszközök összesen	10 270,2	20 083,2	9813,0	95,5

Forrás: 2011-2014. évi beszámolók

Az aktív időbeli elhatárolások értéke a 2014. év végére 51,3%-kal csökkent. Ennek oka az ÚSZT²⁹ programokhoz kapcsolódó támogatási bevételek aktív időbeli elhatárolásának 1258,3 M Ft-tal való csökkenése volt.

Átrendeződés történt a források szerkezetében is. A saját tőke aránya és a kötelezettségek aránya a forrásokon belül csökkent, a passzív időbeli elhatárolások aránya 42,8%-ról 71,3%-ra növekedett 9929,6 M Ft összegben. A 2014. évben aktivált eszközök értékcsökkenésének fedezetére elhatárolt támogatási bevételek, mint halasztott bevételek növelték a passzív időbeli elhatárolások állományát.

A kötelezettségek értéke 525,9 M Ft-tal csökkent, amelynek oka az volt, hogy az ÚSZT programok keretében a vevőktől kapott előlegek összege csökkent, továbbá mérséklődött a szállítói állomány.

A céltartalékok értékének növekedése a folyamatban lévő munkaügyi perekon kívül, az ÚMFT³⁰ és az ÚSZT projektek elszámolásra benyújtott, de

az esetlegesen elutasított tételek miatt képződő várható kötelezettségek-
ből származott.

5. táblázat

FORRÁSOK ALAKULÁSA (M FT)

Megnevezés	2011. év	2014. év	Válto- zás M Ft	Változás %
Saját tőke	2246,9	2329,7	82,8	3,7
Céltartalékok	123,1	449,5	326,4	265,4
Kötelezettségek	3500,2	2974,3	-525,9	-15,0
Passzív időbeli elhatárolások	4400,0	14 329,7	9929,7	225,7
Források összesen	10 270,2	20 083,2	9813,0	95,5

Forrás: 2011-2014. évi beszámolók

A tárgyi eszközök rendszeres időközönkénti karbantartásáról, állagmeg-
óvásáról gondoskodtak, amelynek a pénzügyi forrására az üzleti tervben
biztosítottak keretösszeget.

6. táblázat

A KARBANTARTÁSI KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA (M FT)

	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Terv	46,5	36,5	44,6	33,5
Tény	31,5	88,1	28,6	24,2
Eltérés a tervtől M Ft	-15,0	51,6	-16,0	-9,3
Eltérés a tervtől %	-32,2	141,3	-35,9	-27,7

Forrás: 2011-2014. évi beszámolók

Az Educationak vagyonkezelésbe átvett állami vagyona nem volt, így ál-
lami vagyon elidegenítésére, megterhelésére nem került sor, a
Vhr.³¹ 9. § (9) d) szerinti visszapótlási kötelezettsége nem keletkezett.

A tulajdonosi joggyakorló az Educatio saját tőkéét 2011. január 12-én a
1231/2010. Korm. határozat³² alapján 2635 M Ft-tal emelte meg az
Educatio működőképességének fenntartása érdekében tekintettel arra,
hogy a 2010. év végén a saját tőke összege negatív, -236 M Ft volt. A saját
tőkén belül a jegyzett tőkét 277,8 M Ft-ról 500 M Ft-ra növelték. A saját
tőke 2011. évről 2014. évre 3,7%-kal emelkedett. A saját tőke/jegyzett
tőke változásokat a mérleg szerinti eredmény saját tőkébe történő átveze-
tése okozta.

7. táblázat

SAJÁT TŐKE, JEGYZETT TŐKE ALAKULÁSA (M Ft)

Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Saját tőke	2246,9	2972,7	2767,2	2329,7
Jegyzett tőke	500,0	500,0	500,0	500,0
Saját tőke/Jegyzett tőke	4,49	5,95	5,53	4,66

Forrás: 2011-2014. évi beszámolók

4.2. számú megállapítás

A vagyonváltozást eredményező döntések előkészítése és megalapozása keretében vállalkozási szerződéseket kötöttek, amely szerződési forma nem áll összhangban az Alapító Okirat előírásaival. Több esetben felmerült, hogy a közbeszerzési törvény előírásai nem teljes körűen érvényesültek.

A VAGYONVÁLTOZÁST EREDMÉNYEZŐ DÖNTÉSEK

előkészítése az Alapító Okiratnak megfelelően, az FB véleményét követően tulajdonosi jóváhagyással történtek. Az Alapító Okiratban meghatározott értékhatárt elérő esetekben a tulajdonosi jóváhagyást megkérték, a döntésre történő betérjesztések megfeleltek az Alapító Okiratban foglaltaknak.

Az Educatio a feladatait a 307/2006. Korm. rendelet³³ és a 121/2013. Korm. rendelet³⁴ alapján látta el. Az Oktatási Hivatallal a 2011-2014. év között a feladatellátásra 4871,4 M Ft összegben kötöttek vállalkozási szerződéseket. A feladat ellátására kötött vállalkozási szerződési forma nem áll összhangban a 2012. június 12-ig hatályos Alapító Okirat 2.10., illetve a 2012. június 12-től hatályos Alapító Okirat 5.2.5. pontjában foglaltakkal, amely szerint az Educatio a tulajdonosi joggyakorlóval vagy más társadalmi szükséglet kielégítéséért felelős szervvel kötött közhasznú, illetve támogatási szerződés alapján végezhet feladatokat. A Számviteli Politika 12. pontja alapján az Alapító Okiratban a cél szerint meghatározott közhasznú feladatok nem tekinthetők gazdasági, vállalkozási tevékenységnek. A vállalkozási szerződések szerinti feladatokat az Educatio közhasznú feladatként mutatta ki a számviteli nyilvántartásában.

Az Educatio közbeszerzési eljárás lefolytatására volt kötelezett a Kbt._{1,2} alapján. A 2011-2014. évben árubeszerzésekhez és szolgáltatások megrendeléséhez kapcsolódóan felmerült, hogy a Kbt.₁³⁵ 240. § (1) bekezdése, valamint – a Kbt.₂³⁶ 5. §-ra tekintettel – a Kbt.₂ 19. §-a nem teljes körűen érvényesült.

4.3. számú megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlójának vagyonváltozást eredményező döntései szabályosak voltak, hozzájárultak a vagyon értékének megőrzéséhez, gyarapításához.

A tulajdonosi joggyakorló az Alapító Okiratban meghatározta a tulajdonosi jóváhagyáshoz szükséges összeghatárokat, az FB előzetes véleményezési, az ügyvezető szakmai indoklási és betérjesztési kötelezettségét. A tulajdonosi joggyakorló kizárólagos hatáskörébe tartozott a Számv. tv. szerinti beszámoló elfogadása az FB és a könyvvizsgáló írásbeli jelentése megismerését követően.

A tulajdonosi joggyakorló az Educatio éves beszámolóját minden évben az Alapító Okirat előírásainak megfelelően, a Gt.³⁷ 35. § (3) és a Ptk.³⁸ 3:120 § (2) szerinti FB írásbeli jelentés, valamint a Gt. 40. § (1) és a Ptk. 3:129 § (1) szerinti könyvvizsgálói jelentés birtokában fogadta el.

A tulajdonosi joggyakorló a vagyonváltozást eredményező döntések keretében az Educatio szerződéseit a vonatkozó kormányhatározatokkal és a jogszabályokkal összhangban fogadta el. A döntések hozzájárultak a vagyon értékének megőrzéséhez, gyarapításához.

A tulajdonosi joggyakorló a vagyon tulajdonjogának átruházására, aportjára vonatkozó döntést a 2011-2014. évek között nem hozott.

5. A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében az Educatio teljesítette-e a beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségét, kiépített-e, illetve működtetett-e információs rendszert?

Összegző megállapítás

Az Educatio a beszámolási kötelezettségét teljesítette, azonban hiányosságokat tártunk fel az éves beszámolókhöz kapcsolódóan. Az információs rendszert kiépítették, az adatszolgáltatási kötelezettségnek egy évben nem teljes körűen tettek eleget.

5.1. számú megállapítás

Az Educatio éves beszámolási kötelezettségét teljesítette, azonban a kiegészítő melléletek nem feleltek meg a törvényi előírásoknak. A vállalászási bevételek tekintetében a közhasznúsági eredménykimutatások nem voltak összhangban a főkönyvi kimutatókkal. A 2013. évi beszámoló könyvvizsgáló által nem volt hitelesítve.

A tulajdonosi joggyakorló a beszámolásra, adatszolgáltatásra vonatkozó feladatokat, valamint egyéb tájékoztatási kötelezettséget az Educatio Alapító Okiratában rögzítette. Előírták az éves beszámolók jóváhagyásra történő beterjesztési és az ügyvezető beszámolási kötelezettségét, aminek az Educatio minden évben eleget tett.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓT az Educatio a Számv. tv. előírása alapján elkészítette. A 2013. évben a könyvvizsgáló egyetértésével éltek a Számv. tv. 4. § (4) bekezdésében szereplő, a Számv. tv. előírásától való eltérés lehetőségével. A könyvvizsgáló az éves beszámolóról szóló könyvvizsgálói jelentésében megadott hozzájárulásával a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében az egyéb bevételek között kimutattak olyan támogatásokat is, amelyek pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időpontjáig nem valósult meg.

Az éves beszámoló részeként elkészített kiegészítő melléklet a 2013. évben nem tartalmazta a Számv. tv. előírásaitól való eltérés Számv. tv. 4. § (4) bekezdésében előírt eszközökre és forrásokra, valamint a pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását.

Ezen túlmenően a kiegészítő melléletek a 2011-2014. években nem feleltek meg a Számv. tv. 92. § (3) bekezdés b) pontjának, mert a készletekre elszámolt értékvesztésre vonatkozó részletező adatokat nem mutatták be.

8. táblázat

KÉSZLETEKRE ELSZÁMOLT ÉRTÉKVESZTÉS (M Ft)

Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Elszámolt értékvesztés	14,8	11,0	7,6	0,9

Forrás: 2011-2014. évi beszámolók

Az Educatio a 2011-2014. években közhasznú eredménykimutatást készített, amelyekben a vállalászási tevékenységből származó bevételek nem

egyeztek meg a főkönyvi kivonatokban kimutatott vállalkozási bevételekkel. A 2011. évben 2,2 M Ft-tal, a 2012. évben 259,6 M Ft-tal, a 2013. évben 37,1 M Ft-tal, a 2014. évben 1,9 M Ft-tal tért el a közhasznú eredménykimutatás az azt alátámasztó főkönyvi adatoktól, amivel megsértették a Számv. tv. 15. § (5) bekezdésében foglalt következetesség elvét.

9. táblázat

KIMUTATÁS A VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEIRŐL A FŐKÖNYVI NYILVÁNTARTÁS ÉS A BESZÁMOLÓ ADATAI ALAPJÁN (ADATOK M FT-BAN)

Év	Főkönyvi kivonatban	Közhasznú eredménykimutatásban	Eltérés
2011	118,2	120,4	-2,2
2012	1205,1	1464,7	-259,6
2013	103,1	140,2	-37,1
2014	106,8	108,7	-1,9

Forrás: 2011-2014. évi beszámolók és a főkönyvi nyilvántartások

Az Educatio minden évben teljesítette a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírt határidőig – az üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig – az éves beszámolóra és a könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó letétbe helyezési kötelezettséget. A 2012. és a 2014. évben a tulajdonosi jóváhagyás nem történt meg a letétbe helyezési határidőig, így az Educatio a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem a tulajdonos által elfogadott beszámolót helyezte letétbe.

Az Educatio nem rendelkezett a 2013. évre vonatkozóan könyvvizsgáló által hitelesített éves beszámolóval, mivel a 2014. május 15-i dátumú, ügyvezető által aláírt beszámolóhoz 2014. április 16-i dátumú könyvvizsgálói jelentést csatoltak. A végleges éves beszámolónál korábbi keltezésű könyvvizsgálói jelentés nem igazolja a Számv. tv. 155. § (1) bekezdésében előírt könyvvizsgálói cél megvalósulását, hiszen nem garantálja, hogy a beszámoló dátumának időpontjáig minden – a vagyoni és pénzügyi helyzetre vonatkozó – megbízható és valós képet befolyásoló hatás figyelembe vétele megtörtént. Ennek hiányában nem igazolt az sem, hogy a Számv. tv. 158. § (6) bekezdésének előírása alapján a társaság legfőbb szerve elé terjesztett, valamint a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésének előírása alapján a letétbe helyezett könyvvizsgálói jelentés a végleges éves beszámolóra vonatkozott.

A közvagyon védelme érdekében a tulajdonosi joggyakorló döntéshozatalát sem az FB, sem a könyvvizsgáló nem kezdeményezte, mert nem volt olyan gazdasági esemény, ami ezt indokolta volna.

A 2011-2014. év között a könyvvizsgáló nem tett az Educatio vagyongazdálkodását érintő javaslatot, észrevételt. Az FB több javaslatot megfogalmazott, azonban a vagyongazdálkodással kapcsolatban álló javaslatok közül egyik sem tartalmazott olyan észrevételt, mely a tulajdonosi joggyakorló külön döntéshozatalát tette volna szükségessé.

Az Educatio 2013. február 20-ig nem rendelkezett az Avtv.³⁹ 20. § (8) és az Info. tv.⁴⁰ 30. § (6) bekezdésében előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal. Az Educatio honlapja tartalmazta az Info. tv. 33. §-ában előírt kötelező elekt-

ronikus közzététel alá eső, az Info. tv. 37. § szerinti, az Info. tv. 1. mellékletében részletezett közzétételi listán szereplő adatokat, a közzétételi kötelezettségnek eleget tettek.

Az Iratkezelési Szabályzat⁴¹, valamint az Adatvédelmi és Adatkezelési Szabályzat⁴² összhangban álltak az Avtv. és az Info tv. előírásaival.

Az Educatio, mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet az Áht. 107. § (1) bekezdése szerinti, az államadósság számításához szükséges adatszolgáltatási kötelezettségét a tulajdonosi joggyakorló útján teljesítette.

5.2. számú megállapítás

A belső információs rendszert kialakították és az előírásoknak megfelelően működtették.

A BELSŐ INFORMÁCIÓS RENDSZER kialakításának, működtetésének szabályait az Iratkezelési szabályzat tartalmazta. Az SZMSZ-ben, az Alapító Okirattal egyezően előírták a tulajdonosi joggyakorló felé történő adatszolgáltatási kötelezettséget.

Az Alapító Okirat 9. pontjában előírt, az FB felé történő negyedévenkénti adatszolgáltatási kötelezettséget a 2011-2013. évben teljesítették. A 2014. évi adatszolgáltatások nem terjedtek ki a tulajdonosi határozatok végrehajtásáról szóló tájékoztatásra, a 2014. III. negyedéves adatszolgáltatás a likviditási tervre.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS a 2011-2014. évek között a vagyongazdálkodás szabályszerűségére és a vagyonyilvántartás megfeleltetésére ellenőrzést nem végzett.

A 2011. és a 2012. évi vagyongazdálkodást érintő tulajdonosi ellenőrzések a működési támogatások felhasználását és elszámolását vizsgálták, melyek szerint az Educationnak 2,0 M Ft és 2,3 M Ft támogatás visszafizetési kötelezettsége keletkezett az indokolatlan jogi tanácsadói megbízás kötése, a nem megfelelően dokumentált reprezentációs költségek, valamint az elszámolások költségnemek szerinti megbontásának eltérése miatt.

5.3. számú megállapítás

Az Educatio nem rendelkezett tulajdonosi részesedéssel.

Az Educatio nem rendelkezett tulajdonosi részesedéssel sem gazdasági társaságban, sem egyéb szervezetben, ezért ezzel kapcsolatosan kötelezettsége nem volt.

6. Az Educatio gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e?

Összegző megállapítás **Az Educatio adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött. A kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemek elszámolása megfelelően történt.**

6.1. számú megállapítás **Az Educatio nem kötött adósságot keletkeztető ügyletet.**

A Stabilitás tv.⁴³ 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött, nem volt a Stabilitás tv. 9. § (1) és 353/2011. Korm. rend.⁴⁴ 11. § szerinti kérelem benyújtási kötelezettsége.

6.2. számú megállapítás **A kormányzati szektor hiányára befolyást gyakorló bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelően történt. Osztalékfizetésre nem került sor.**

A kormányzati szektor hiányára befolyást gyakorló bevételek és ráfordítások, valamint a személyi ráfordítások elszámolásai szabályszerűen történtek. A kifizetett személyi juttatások megfelelő alapidokumentumokkal, munkaszerződésekkel, közfoglalkoztatási szerződésekkel, jelenléti ívekkel alátámasztottak voltak. Osztalékfizetésre nem került sor a Gt. 4. § (3) bekezdésében szereplő jogszabályi előírásokkal összhangban, valamint az Alapító Okiratban rögzített osztalékfizetési tilalomnak megfelelően.

Az Educatio mérleg szerinti eredménye a 2012. évet kivéve negatív volt, mely kedvezőtlenül befolyásolta a kormányzati szektor hiányának alakulását.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Állami vagyon	<p>2010. június 17-től</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>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p> <p>2012. november 10-től az állami vagyon fogalma kiegészül a következő ponttal:</p> <p>e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök</p> <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p>
Állami vagyon kezelője /vagyonkezelő	<p>2010. január 01 - 2011. december 31. között:</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, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi.</p> <p>Vtv. 23. § (1) bekezdése</p> <p>2012. január 1-jétől:</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 vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)</p> <p>2013. június 28-ától:</p> <p>Az állami vagyonnal az MNV Zrt. maga gazdálkodik, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, haszonélvezetbe adja. Az állami vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)</p>
Állami vagyon értékesítése	<p>Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszerhes átruházása.</p> <p>Forrás: Vhr. 1. § (7) d) pont)</p>
Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	<p>Az a szervezet, amely az Áht. alapján nem része az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i</p>

	479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartozik. A nemzetgazdasági miniszter 2013. június 26-án megjelent Közleményben tette közé ezen szervezetek listáját.
Nemzeti vagyon	<p>2012. január 1-jétől nemzeti vagyon:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít, e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér, f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység, g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, h) a régészeti lelet, i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon. <p>Forrás: Nvtv. 1. § (2)</p>
nemzetközi standardok	ISSAI 100: A számvevőszéki ellenőrzés általános alapelvei; ISSAI 200: A pénzügyi ellenőrzés alapelvei; ISSAI 300: A teljesítmény-ellenőrzés alapelvei; ISSAI 400: A megfelelőségi ellenőrzés alapelvei.
Tulajdonosi ellenőrzés	<p>2010. június 17-től:</p> <p>Az MNV Zrt. „rendszeresen ellenőrzi a vele szerződéses jogviszonyban lévő személyek, szervezetek vagy más használók állami vagyonnal való gazdálkodását, megállapításairól az MNV Zrt. Felügyelő Bizottságát, az ellenőrzött szervezet, szükség esetén a minisztert és az Állami Számvevőszéket tájékoztatja”.</p> <p>Forrás: Vtv. 17. § d.</p> <p>A Vhr. alapján „a tulajdonosi ellenőrzés célja az állami vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata, ennek keretében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a központi költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárása és a jogszerű állapot helyreállítása, továbbá a vagyonyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítása”. Forrás: Vhr. 20. § (2)</p> <p>2011. december 31-ig</p> <p>Az állami vagyon kezelőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét az MNV Zrt. – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.</p> <p>Forrás: Vhr. 20. § (1)</p> <p>2012. január 1-jétől:</p> <p>Az állami vagyon kezelőjét, hasznélvezőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét az MNV Zrt. – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.</p>

	Forrás: Vhr. 20. § (1)
Tulajdonosi jogok gyakorlója	<p>2010. június 17-től:</p> <p>Az állami vagyon felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét - ha törvény eltérően nem rendelkezik - az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) gyakorolja, aki e feladatát a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.), a Magyar Fejlesztési Bank, illetve a tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el. A miniszter miniszteri rendeletben, a törvényben meghatározott állami vagyoni kör tekintetében, meghatározott időtartamra, a joggyakorlás egyes szabályainak meghatározásával - az őt megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének, illetve azok meghatározott részének gyakorlóját az Áht. szerinti központi költségvetési szervek, ezek intézménye, továbbá a 100%-ban állami tulajdonban álló gazdasági társaságok közül kijelölheti.</p> <p>Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2)</p> <p>2013. június 28-ától:</p> <p>A rábízott állami vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként:</p> <p>a) ha törvény vagy miniszteri rendelet eltérően nem rendelkezik, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.),</p> <p>b) törvényben kijelölt személy vagy</p> <p>c) az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) által rendeletben kijelölt személy gyakorolja.</p> <p>[...] A miniszter e törvény felhatalmazása alapján - a meghatározott célok hatékonyabb elérése érdekében, miniszteri rendeletben, az ott meghatározott állami vagyoni kör tekintetében, meghatározott időtartamra - e törvény keretei között, a joggyakorlás egyes szabályainak meghatározásával - az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének, illetve azok meghatározott részének gyakorlóját az Áht. szerinti központi költségvetési szervek, ezek intézménye, továbbá a 100%-ban állami tulajdonban álló gazdasági társaságok közül kijelölheti.</p> <p>Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2)</p>
A tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodás feladata	<p>2010. június 17-től:</p> <p>Az állami vagyon rendeltetésének megfelelő – az állami feladatok ellátásához, a társadalmi szükségletek kielégítéséhez, valamint a Kormány gazdaságpolitikája megvalósításának elősegítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, önálló ágazatként megjelenő – hatékony, költségtakarékos, értékmegőrző értéknövelő felhasználásának biztosítása (közvetlen felhasználás), illetve közvetett hasznosítása (beleértve a vagyoni kör változását eredményező értékesítést), valamint az állami vagyon gyarapítása (ideértve a vagyoni kör bővítését is).</p> <p>Forrás: Vtv. 2. § (1)</p>
Vagyonkezelői jog	<p>2011. december 31-ig:</p> <p>A vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő jogosult meghatározott állami tulajdonba tartozó dolog birtoklására, használatára és hasznai szedésére. A vagyonkezelő köteles a vagyontárgy értékét megőrizni, állagának megóvásáról, jó karban tartásáról, működtetéséről gondoskodni, továbbá – a központi költségvetési szervek kivételével – díjat fizetni vagy a szerződésben előírt más kötelezettséget teljesíteni. A vagyonkezelői jog az erre irányuló szerződéssel – kivételesen törvény alapján – jön létre.</p>

	<p>Forrás: Vtv. 27. § (2) és (4)</p> <p>2012. január 1-jétől:</p> <p>A vagyongazdálkodó köteles a vagyontárgy értékét megőrizni, állagának megővésétől, jó karban tartásától, működtetéséről gondoskodni, továbbá – a központi költségvetési szervek kivételével – díjat fizetni vagy a szerződésben előírt más kötelezettséget teljesíteni.</p> <p>Forrás: Vtv. 27. § (2)</p> <p>2013. június 28-ától:</p> <p>A vagyongazdálkodó köteles a vagyontárgy állagának megővésétől, jó karbantartásától, működtetéséről gondoskodni, továbbá - a központi költségvetési szervek kivételével - díjat fizetni, jogszabályban és szerződésben előírt más kötelezettséget teljesíteni, valamint a vagyontárgyat jogszabályban vagy szerződésben meghatározott célnak megfelelően használni. Amennyiben a vagyongazdálkodó ezen kötelezettségének nem tesz eleget, a tulajdonosi joggyakorló jogosult a szerződést azonnali hatállyal felmondani.</p> <p>Forrás: Vtv. 27. § (2)</p>
--	---

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ EDUCATIO VAGYONÁNAK MEGOSZLÁSA 2011-2014. ÉVEKBEN (ADATOK E FT-BAN)

Sorszám	Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.
		1.	2.	3.	4.
1.	Befektetett eszközök	4 289 108	4 827 266	5 459 018	14 925 986
2.	immateriális javak	3 321 316	4 022 729	4 734 739	6 441 608
3.	tárgyi eszközök	967 792	804 537	669 208	8 429 307
4.	befektetett pénzügyi eszközök	0	0	55 071	55 071
5.	Forgóeszközök	3 129 196	4 381 218	4 431 696	3 770 140
6.	készletek	22 054	3 625	4 189	30 666
7.	követelések	677 623	382 813	654 132	477 658
8.	értékpapírok	0	0	0	0
9.	pénzeszközök	2 429 519	3 994 780	3 773 375	3 261 816
10.	Aktív időbeli elhatárolások	2 851 920	885 067	1 544 178	1 387 046
11.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 270 224	10 093 551	11 434 892	20 083 172
12.	Saját tőke	2 246 888	2 972 670	2 767 243	2 329 700
13.	jegyzett tőke	500 000	500 000	500 000	500 000
14.	tőketartalék	2 412 800	2 412 800	2 412 800	2 412 800
15.	eredménytartalék	-513 856	-665 912	59 870	-145 557
16.	mérleg szerinti eredmény	-152 058	725 782	-205 427	-437 543
17.	Céltartalékok	123 069	78 000	92 841	449 528
18.	Kötelezettségek	3 500 228	2 575 595	3 503 581	2 974 280
19.	hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0
20.	rövid lejáratú kötelezettségek	3 500 228	2 575 595	3 503 581	2 974 280
21.	Passzív időbeli elhatárolások	4 400 039	4 467 286	5 071 227	14 329 664
22.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	10 270 224	10 093 551	11 434 892	20 083 172

Forrás: 2011-2014. évi beszámolók

■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ EDUCATIO EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA 2011-2014. ÉVEKBEN (ADATOK E FT-BAN)

Sorszám	Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.
		1.	2.	3.	4.
1.	Értékesítés nettó árbevétele	1 430 370	2 986 641	1 106 019	1 203 573
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2 970	-10 784	7 703	321 703
3.	Egyéb bevételek	5 032 034	4 542 415	4 494 105	6 069 393
4.	Anyagjellegű ráfordítások	2 760 460	1 849 657	1 762 642	2 154 496
5.	Személyi jellegű ráfordítások	2 127 162	2 399 734	2 134 462	2 562 468
6.	Értécsökkenési leírás	1 357 679	2 184 319	1 808 633	2 433 967
7.	Egyéb ráfordítások	217 375	358 041	107 342	882 787
8.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	2 698	726 521	-205 252	-439 049
9.	Pénzügyi műveletek bevételei	8 695	16 125	774	1 619
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	66 785	3 905	603	303
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	-58 090	12 220	171	1 316
12.	Szokásos vállalkozási eredmény	-55 392	738 741	-205 081	-437 733
13.	Rendkívüli bevételek	536	36 831	79	194
14.	Rendkívüli ráfordítások	97 200	7 912	425	4
15.	Rendkívüli eredmény	-96 664	28 919	-346	190
16.	Adózás előtti eredmény	-152 056	767 660	-205 427	-437 543
17.	Adófizetési kötelezettség	0	41 878	0	0
18.	Adózott eredmény	-152 056	725 782	-205 427	-437 543
19.	Eredménytartalék igénybevétel osztalékra	0	0	0	0
20.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0
21.	Mérleg szerinti eredmény	-152 056	725 782	-205 427	-437 543

Forrás: 2011-2014. évi beszámolók

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az elfogadott észrevételek alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.

A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

- Az Emberi Erőforrások Minisztériuma miniszterének írásban tett észrevétele
- Tájékoztatás az Emberi Erőforrások Minisztériuma miniszterének az észrevétel kezeléséről
- Az Oktatási Hivatal elnökének írásban tett észrevétele
- Tájékoztatás az Oktatási Hivatal elnökének az észrevétel kezeléséről

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



EMBERI ERŐFORRÁSOK
MINISZTERIUMA
MINISZTER

Iktatószám: 37962-1/2016/ELL

Hiv. szám: V-0929-218/2016.

Melléklet: -

Domokos László részére
elnök

Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tárgy: Észrevétel az „Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” című számvevőszéki jelentéstervezethez

Tisztelt Elnök Úr!

Az „Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. (továbbiakban: Kft.) – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” című, az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) által készített jelentéstervezethez az alábbi észrevételekkel élek:

Amint arról Elnök Úrnak tudomása van, a Kft. feladatait 2016. január 1-jétől az Oktatási Hivatal vette át, a szervezet jogszabály alapján - 209/2015. (VII. 23.) kormányrendelet – megszűnt, nem utolsó sorban a Kft. gazdálkodásának áttekinthetatlensége és szakmaiatlansága miatt. Fontos megemlíteni, hogy amint a jelentéstervezet is tartalmazza, a tulajdonosi jogokat az EMMI 2013. augusztus 23-tól gyakorolta, így a vizsgált időszak érdemében a cég gazdálkodására hatása nem volt.

Fontosnak tartom kiemelni, hogy a jelentéstervezet 4.3 számú megállapítása kifejezi, hogy „A tulajdonosi jogok gyakorlójának vagyonváltozást eredményező döntései szabályosak voltak, hozzájárultak a vagyon értékének megőrzéséhez, gyarapításához.” Kiemelem továbbá, hogy a tulajdonosi joggyakorló döntéshozatalát sem az FB (Felügyelő Bizottság), sem a könyvvizsgáló nem kezdeményezte. Az FB több javaslatot megfogalmazott a vagyongazdálkodással kapcsolatban, azonban egyik sem tartalmazott olyan észrevételt, mely a tulajdonosi joggyakorló külön döntéshozatalát tette volna szükségessé.

A jelentéstervezet legfőbb kritikai elemeivel kapcsolatban felhívom szíves figyelmét az alábbiakra:

Az 1.2 és a kapcsolódó 3.1 megállapítás tekintetében:

Az érintett szerződések a Kft. Alapító Okiratában szereplő közhasznú tevékenységek, valamint az Oktatási Hivatal alaptevékenysége ellátása keretében kerültek megkötésre, így közfeladat ellátására vonatkozó szerződéseknek minősülnek (a szerződések minden esetben tartalmazzák, rögzítik azt, hogy az Oktatási Hivatal mely jogszabályban meghatározott feladataihoz kapcsolódnak, valamint azt is, hogy ezen feladatok a Kft. kizárólagosan végzett közhasznú feladatai).

A 4.1 megállapítás tekintetében:

Elismerve, hogy az ÁSZ vizsgálata kiterjedhet a közbeszerzési kérdésekre és jelentésében aggályát fejezheti ki ezzel kapcsolatban, valamint a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvényben meghatározott módon jogosult bármilyen eljárást kezdeményezni a Közbeszerzési Döntőbizottság és egyéb szerv előtt - ahogy azt meg is tette korábbi vizsgálata során - a „törvényi előírásokat több esetben nem tartotta be” megállapításra megalapozott esetben a fenti szervek jogosultak.

Információim szerint a Közbeszerzési Döntőbizottság eljárásjogi akadályok miatt elutasította a kérelmeket, ezért az ügyek jelenleg a bírósági szakaszban állnak, tehát még nem zárultak le jogerősen.

Tisztelt Elnök Úr!

Mivel a megszünt Kft. dokumentumait az Oktatási Hivatalban vizsgálták, ezért kérem, hogy a hivatal által megfogalmazott részletes észrevételeknek a tulajdonosi jogkör gyakorlójára vonatkozó elemeit tekintse ezen észrevétel kiegészítésének.

Budapest, 2016. július 13.,

Üdvözlettel:

Balog Zoltán





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0929-233/2016.

Balog Zoltán úr
emberi erőforrások minisztere
Emberi Erőforrások Minisztériuma

Budapest

Tisztelt Miniszter Úr!

Az „*Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése*” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Miniszter urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2016. 08 hó 01 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztítás az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „*Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése*” című jelentéstervezetre tett észrevételeit áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

Az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. megszűnésével és az Emberi Erőforrások Minisztériuma 2013. augusztus 23-tól történő tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos észrevétel nem érinti a jelentéstervezet megállapításait, azok tartalmát nem vitatja, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A 4.3. számú megállapítással kapcsolatos észrevétel a jelentéstervezet tartalmát nem vitatja, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Az 1.2. és a 3.1. számú megállapításokra tett, a közfeladatok ellátására kötött szerződésekre vonatkozó észrevétellel kapcsolatban tájékoztatom, hogy az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.) 2. § 21. pontja alapján közfeladat ellátására közszolgáltatási szerződés köthető, ezért a vállalkozási szerződés megkötése nem felelt meg ennek az előírásnak. A Civil tv. 2. § 11. pontja szerint gazdasági-vállalkozási tevékenység a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, ide nem értve az adomány (ajándék) elfogadását, továbbá a bevétellel járó, létesítő okiratban meghatározott cél szerinti, valamint a közhasznú tevékenységet. A fentiek alapján az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. jogszabályban meghatározott közfeladatának ellátására nem köthetett volna vállalkozási szerződést, amelyre tekintettel a jelentéstervezet 1.2. és 3.1. számú megállapításai és az azokat alátámasztó bekezdések módosítása nem indokolt.

A 4.1. számú megállapításra tett, a közbeszerzési eljárás lefolytatására vonatkozó észrevétellel kapcsolatban tájékoztatom, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 1. § (3) bekezdése szerint „*az Állami Számvevőszék általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését*”. Az állami (résztulajdonban lévő) gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenysége ellenőrzésének jogalapját az ÁSZ tv. 5. § (3)-(5) bekezdései képezték (az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. § (4) bekezdése mellett). Az ÁSZ tv. 5. § (5) bekezdése teszi lehetővé a beszerzések ellenőrzését. Az észrevétel alapján a rendelkezésre álló dokumentumokat ismételten áttekintettük, és az alapján a jelentéstervezet 4.2. számú megállapítása és az azt alátámasztó harmadik bekezdés módosításra kerül.

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

Budapest, 2016. 08. hó 01. nap

Böröcz Imre
felügyeleti vezető



Oktatási Hivatal

Elnök

1055 Budapest, Szalay utca 10-14.
Postacím: 1363 Budapest, Pf. 19.
Telefon: (+36-1) 374-2160
Telefax: (+36-1) 374-2477
Honlap: www.oktatas.hu
E-mail: info@oh.gov.hu

FÜ - Borda l.
Ocs

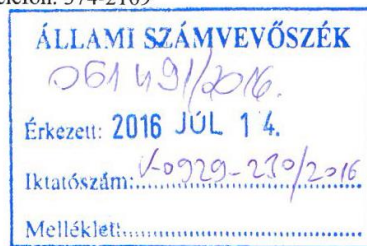
Iktatószám: ET / 47 -1/2016.
Hivatkozási számuk: V-0929-217/2016.
Ügyintéző: dr. Majer Melinda
Telefon: 374-2169

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök részére

1364 Budapest 4.
Pf. 54.

Tárgy: észrevétel



Tisztelt Elnök Úr!

Az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. – az állami (rész)tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése tárgyában készített jelentéstervezetre vonatkozó tárgyi ügyben készített, az Oktatási Hivatalba 2016. június 29-én beérkezett jelentéstervezettel kapcsolatos észrevételeimet az alábbiakban foglalom össze.

A jelentéstervezet kirívó hiányosságokat nem tárt fel, abban összességében három olyan nagyobb problémakör került megjelölésre, mellyel a Hivatal nem ért egyet.

1. Megállapításra kerül (1.2. megállapítás, ill. az ehhez kapcsolható 3.1. megállapítás), hogy az Oktatási Hivatallal – az oktatásigazgatási rendszerek üzemeltetésére kötött – vállalkozási szerződéses forma nem megfelelő, tekintettel arra, hogy az Educatio Kft. az Alapító Okirata alapján „a tulajdonosi joggyakorlóval vagy más társadalmi közös szükséglet kielégítésért felelős szervvel kötött közhasznú, illetve támogatási szerződés alapján végezhető feladatokat. Az előírás ellenére az Educatio a 2011-2014. évekre az Oktatási Hivatallal vállalkozási szerződést kötött.”

Ezzel összefüggésben került megállapításra az, hogy nem megfelelően kerültek ezen tételek könyvelésre, mivel nem közhasznú bevételként, hanem vállalkozási tevékenység bevételeként kellett volna elszámolni ezeket.

Álláspontunk a következő:

- Az érintett szerződések az Educatio Kft. Alapító Okiratában szereplő közhasznú tevékenységek, valamint az Oktatási Hivatal alaptevékenysége ellátása keretében kerültek megkötésre, így közfeladat ellátására vonatkozó szerződéseknek minősülnek (a szerződések minden esetben tartalmazzák, rögzítik azt, hogy az Oktatási Hivatal mely jogszabályban meghatározott feladataihoz kapcsolódnak, valamint azt is, hogy ezen feladatok az Educatio Kft. kizárólagosan végzett közhasznú feladatai).

- A Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) azonban ilyen típus szerződést (közhasznú szerződés, közfeladat ellátási szerződés) nem definiál, a szerződések tartalma alapján pedig a Ptk. szerint kizárólag vállalkozási szerződések lehetnek. (A szerződéseket a Ptk. szerint a tartalmuk alapján kell minősíteni.) Ezen szerződések esetében az Educatio Kft-től elvárt feladat – röviden összefoglalva – „eredménykötelmes” rendszerüzemeltetés volt. A Ptk.¹ szerint vállalkozási szerződésnek minősül az a szerződés, ahol az egyik fél tevékenységgel elérhető eredmény megvalósítására (a rendszerüzemeltetés tipikusan ilyen jellegű) vállal kötelezettséget. Amennyiben tehát ezen szerződések elnevezése az lett volna, hogy pl. „közhasznú szerződés” vagy „együttműködési megállapodás közhasznú feladat ellátására”, abban az esetben is a Ptk. alapján vállalkozási szerződésnek minősülnének.
- Így tehát ezen szerződések közfeladat ellátására vonatkozó (közhasznú) vállalkozási szerződések.
- Az informatikai rendszerek folyamatos és megfelelő színvonalon való üzemeltetéséhez mindezek mellett kiemelt – jogszabályban meghatározott - közérdek fűződött. Szerződéses viszonyrendszerben megfelelő szankciókkal a vállalkozási típusú szerződések rendelkeznek (kötér, kártérítés, határidők, stb.) Ezek elhagyásával az Oktatási Hivatal nem járt volna el megfelelő gondossággal, hiszen nem tudta volna szankcionálni az esetleges hibás vagy nem szerződésszerű teljesítést. (Megjegyzem ugyanakkor, hogy amennyiben a Felek nem állapítottak volna meg szerződést biztosító mellékkötelezettségeket, a fentebb kifejtettek szerint abban az esetben is vállalkozási szerződésnek minősültek volna a szerződések.)
- Szükséges kiemelni továbbá, hogy az Oktatási Hivatal, mint központi költségvetési szerv olyan támogatási szerződést, mint a fejezetet irányító minisztérium, nem köthet. Az Oktatási Hivatal központi költségvetéséből ilyen jogcímen kifizetés nem teljesíthető.

Összefoglalva tehát álláspontunk szerint jogi szempontból megfelelően kerültek megkötésre a közhasznú feladatok ellátására kötött vállalkozási szerződések, és helyesen került az ebből származó bevétel közhasznú bevételként elszámolásra (hiszen a bevétel az Educatio Kft. Alapító Okiratában meghatározott közhasznú feladatok ellátásából származott).

2. Megállapításra kerül (4.2. megállapítás), hogy az Educatio Kft. nem tartotta be a közbeszerzési törvény rendelkezéseit.

Álláspontunk a következő:

Az ÁSZ jelenleg az alábbi két okból nem jogosult ilyen megállapítást tenni.

- Az, hogy a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: régi Kbt.) rendelkezései betartásra kerültek-e vagy sem, a Kbt. alapján a Közbeszerzési Döntőbizottság, illetve – esetleges jogorvoslat esetén – a bíróság hatáskörébe tartozik. Az ÁSZ álláspontunk szerint a jelentésében az aggályait fejezheti ki ezzel kapcsolatban, és a Kbt.-ben meghatározott módon jogosult bármilyen eljárást kezdeményezni a Közbeszerzési Döntőbizottság és egyéb szerv előtt.

¹ régi Ptk. 389. § Vállalkozási szerződés alapján a vállalkozó valamely dolog tervezésére, elkészítésére, feldolgozására, átalakítására, üzembe helyezésére, megjavítására vagy munkával elérhető más eredmény létrehozására, a megrendelő pedig a szolgáltatás átvételére és díj fizetésére köteles.

új Ptk. 6:238. § Vállalkozási szerződés alapján a vállalkozó tevékenységgel elérhető eredmény (a továbbiakban: mű) megvalósítására, a megrendelő annak átvételére és a vállalkozói díj megfizetésére köteles.

- Több esetben ezt meg is tette vizsgálata során az ÁSZ (lentebb részletesen kifejtésre kerül). A Közbeszerzési Döntőbizottság pedig eljárásjogi akadályok miatt elutasította a kérelmeket, az ügyek (a lent részletesen kifejtettek szerint) jelenleg a bírósági szakaszban állnak, tehát még nem zárultak le jogerősen.

Mindezek mellett fontos kiemelni

- egyrészt azt, hogy az ellenőrzése során az ÁSZ nem kérte be a beszerzési dokumentációkat, önmagában csak a szerződések alapján tette meg jelzését a Közbeszerzési Döntőbizottság felé, tehát álláspontunk szerint nem győződött meg teljeskörűen arról, hogy valóban lefolytatásra kerültek-e vagy sem az egyes beszerzési eljárások;
 - másrészt pedig azt, hogy ahogyan a jelen feljegyzéshez csatolt táblázatban részletesen kiemelésre kerül, a vitatott szerződések egy része a Kbt. kivételi körébe (pl. helyiségbérlet) tartozik, egy másik részében volt közbeszerzési eljárás, harmadik részében pedig a szerződés értéke nem éri el a közbeszerzési értékhatárt. (Sajnálatos módon jól jellemzi az ellenőrzés alaposágát az, hogy egy eljárás közbeszerzési eljárás során kötött keretmegállapodás alapján leadott *megrendelés* ellen került megindításra.) Tartalmában az eddigiek folyamán a szerződések még nem került sem a Közbeszerzési Döntőbizottság, sem a bíróság által vizsgálatra.
3. Megállapításra kerül (5.1. megállapítás), hogy az Educatio Kft. éves beszámolási kötelezettségét teljesítette, azonban a kiegészítő mellékletek nem feleltek meg a törvényi előírásoknak.

Álláspontunk a következő:

- A társaság az esetlegesen kifogásolt, és visszafizetendő támogatásokra céltartalék-képzéssel képzett fedezetet (2013. évben 30.000 eFt, 2014-ben 18.000 eFt), aminek az éves 4,5-6 Mrd Ft-os támogatás-elszámoláshoz képest jelentéktelen mértékét a gyakorlat visszaigazolta. Azaz annak kockázata elhanyagolható volt, hogy elhatárolt bevételei nem realizálódnak.
- A készlet értékvesztés (2013. évben 7.648.009 Ft, 2014. évben 867.445 Ft) kifogásolt bemutatásának hiánya 228.698 eFt (2013) / 401.663 eFt (2014) lényegességi hibahatár, 10.000 eFt (2013) / 10.000 eFt (2014) egyértelműen elhanyagolható hibahatár mellett, mint azonosított hibás állítás a kiegészítő melléklet vonatkozásában, egyértelműen nem gyakorolt lényeges hatást a beszámolóra.

Budapest, 2016. július 14.

Tisztelettel

Dr. Maruzsa Zoltán



Kapják:

- Címzett
- Irrattár



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0929-232/2016.

Dr. Maruzsa Zoltán Viktor úr
elnök

Oktatási Hivatal

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

Az „*Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése*” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Elnök urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2016. 08 hó 01 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „*Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése*” című jelentéstervezetre tett észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 1.2. és 3.1. számú megállapítására vonatkozó észrevétel

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.) 2. § 21. pontja alapján közfeladat ellátására közszolgáltatási szerződés köthető, ezért a vállalkozási szerződés megkötése nem felelt meg ennek az előírásnak. A Civil tv. 2. § 11. pontja szerint gazdasági-vállalkozási tevékenység a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, ide nem értve az adomány (ajándék) elfogadását, továbbá a bevétellel járó, létesítő okiratban meghatározott cél szerinti, valamint a közhasznú tevékenységet. A fentiek alapján az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. jogszabályban meghatározott közfeladatának ellátására nem köthetett volna vállalkozási szerződést, amelyre tekintettel a jelentéstervezet 1.2. és 3.1. számú megállapításai és az azokat alátámasztó bekezdések módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet 4.2. számú megállapítására vonatkozó észrevétel

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 1. § (3) bekezdése szerint „*az Állami Számvevőszék általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését*”. Az állami (rész)tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenysége ellenőrzésének jogalapját az ÁSZ tv. 5. § (3)-(5) bekezdései képezték (az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. § (4) bekezdése mellett). Az ÁSZ tv. 5. § (5) bekezdése lehetővé teszi a beszerzések ellenőrzését. Az észrevétel alapján a rendelkezésre álló dokumentumokat ismételten áttekintettük, és az alapján a jelentéstervezet 4.2. számú megállapítása és az azt alátámasztó harmadik bekezdés módosításra kerül.

3. A jelentéstervezet 5.1. számú megállapítására vonatkozó észrevétel

A jogszabályi előírások betartása nem értékhatárhoz kötött, azok értéktől függetlenül betartásra kell hogy kerüljenek. Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzését az Állami Számvevőszék szabályszerűségi ellenőrzésként folytatta le, amelyre tekintettel az észlelt szabálytalanságok értékhatártól függetlenül megállapításra kerültek. A fentiekre tekintettel a jelentéstervezet 5.1. és az azt alátámasztó bekezdések módosítása nem indokolt.

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

Budapest, 2016. 08 hó 01 nap

Böröcz Imre
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Educatio	Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft.
² NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
³ 1366/2013. Korm. határozat	A gazdasági társaságban fennálló állami tulajdonban lévő társasági részesedés tulajdonosi joggyakorlójának megváltozásáról szóló 1366/2013. (VI. 24.) Korm. határozat
⁴ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
⁵ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ Áht.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
⁸ Tulajdonosi joggyakorló	2011. január 1-jétől 2013. augusztus 22-ig a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, 2013. augusztus 23-tól 2014. december 31-ig az Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁹ Alapító Okirat	Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata
¹⁰ Vtv.	Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
¹¹ Megbízási Szerződés	A Megbízási Szerződést a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2013. augusztus 1-jén írta alá, az Emberi Erőforrások Minisztériuma 2013. augusztus 23-án
¹² Nvtv.	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
¹³ FB	Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottsága
¹⁴ SZMSZ	Az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Szervezeti- és Működési Szabályzata, hatályos 2009. május 26-tól Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2011. november 07-től Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2012. december 18-tól
¹⁵ ingatlanra vonatkozó ingyenes használati szerződés	Használati, Üzemeltetési és Fenntartási Szerződés a Művelődési és Közoktatási Minisztérium és a Pedagógus- Továbbképzési, Módszertani és Információs Központ Közhasznú Társaság között, kelt: 1998. június
¹⁶ NEFMI	Nemzeti Erőforrás Minisztérium
¹⁷ Gazdálkodási Szabályzat	Educatio Társadalmi Szolgáltató Közhasznú Társaság Gazdálkodási szabályzata
¹⁸ Közbeszerzési Szabályzat	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Közbeszerzési Szabályzata
¹⁹ Befektetési Szabályzat	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Befektetési Szabályzata
²⁰ Javadalmazási Szabályzat	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Javadalmazási Szabályzata
²¹ Számviteli Politika	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Számviteli Politikája
²² Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
²³ Számlarend	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Számlarendje
²⁴ Leltározási Szabályzat	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Leltározási Szabályzata
²⁵ Eszközök és források értékelési Szabályzata	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Eszközök és források értékelési Szabályzata
²⁶ Pénz és értékkezelési Szabályzat	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Eszközök és források értékelési Szabályzata

²⁷ Selejtezési Szabályzat	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Selejtezési Szabályzata
²⁸ ügyvezetői utasítás	15/2012. számú ügyvezetői utasítás a kintlévőségek kezelésére
²⁹ ÚSZT	Új Széchenyi Terv
³⁰ ÚMFT	Új Magyarországi Fejlesztési Terv
³¹ Vhr.	Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet
³² 1231/2010. Korm. határozat	Az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. működőképességének fenntartása érdekében hozott 1231/2010. Korm. határozat (XI. 12.)
³³ 307/2006. Korm. rendelet	Az Oktatási Hivatalról szóló 307/2006. (XII.23.) Korm. rendelet
³⁴ 121/2013. Korm. rendelet	Az Oktatási Hivatalról szóló 121/2013. (IV.26.) Korm. rendelet
³⁵ Kbt. ₁	2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésről (hatályos 2011. december 31-ig)
³⁶ Kbt. ₂	A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény
³⁷ Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
³⁸ Ptk.	A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
³⁹ Avtv.	A személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény
⁴⁰ Info. tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
⁴¹ Iratkezelési Szabályzat	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Iratkezelési Szabályzata
⁴² Adatvédelmi és Adatkezelési Szabályzat	Az Educatio Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Adatvédelmi és Adatkezelési Szabályzata
⁴³ Stabilitás tv.	2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
⁴⁴ 353/2011.(XII.30) Korm. rendelet	Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu