



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

## J E L E N T É S

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

15071

2015. április

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0589-184/2014

Témaszám: 1623

Vizsgálat-azonosító szám: V068915

**Az ellenőrzést felügyelte:**

**Kisgergely István**

felügyeleti vezető

**Az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:**

**Kisné Agócs Éva**

ellenőrzésvezető

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

**Kisné Agócs Éva**

ellenőrzésvezető

**Hámoriné Maróti Györgyi**

számvevő vezető főtanácsos

**Dr. Zelei Andrásné**

számvevő

**Lantos Józsefné**

számvevő tanácsos

**Az ellenőrzést végezték:**

**Hadházy Sándor**

számvevő tanácsos

**Hámoriné Maróti**

**Györgyi**

számvevő vezető főtanácsos

**Lantos Józsefné**

számvevő tanácsos

**Nagy Erika**

számvevő tanácsos

**Ungár Ervin**

számvevő

**Unger Ferenc**

számvevő

**Dr. Zelei Andrásné**

számvevő

**Völgyesi Mátyás**

számvevő tanácsos

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

**címe**

**sorszáma**

Jelentés az oktatási és kulturális ágazat irányítási rendszerének, működésének ellenőrzéséről

1106

Jelentés a felsőoktatás oktatási infrastruktúra-fejlesztési programjának ellenőrzéséről

1171

---

|                                                                                                                                                         |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Jelentés az állami felsőoktatási intézmények érdekelttségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzéséről    | 1290  |
| Jelentés a Szolnoki Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                              | 14196 |
| Jelentés a Pannon Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                                 | 14197 |
| Jelentés a Károly Róbert Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                         | 14198 |
| Jelentés a Magyar Képzőművészeti Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                  | 14199 |
| Jelentés a Miskolci Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                               | 14200 |
| Jelentés a Széchenyi István Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                       | 14201 |
| Jelentés az Eszterházy Károly Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                    | 14204 |
| Jelentés a Magyar Táncművészeti Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                  | 14205 |
| Jelentés a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése | 14218 |
| Jelentés a Budapesti Corvinus Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                     | 15032 |
| Jelentés a Nyíregyházi Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                           | 15028 |
| Jelentés az Eötvös József Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                        | 15025 |
| Jelentés a Kecskeméti Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                            | 15026 |
| Jelentés a Kaposvári Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                              | 15030 |
| Jelentés a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése             | 15033 |
| Jelentés az Óbudai Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése                                | 15034 |

---

---

|                                                                                                                                           |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Jelentés a Szegedi Tudományegyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése          | 15035 |
| Jelentés a Nyugat-Magyarországi Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése     | 15036 |
| Jelentés a Szent István Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése             | 15039 |
| Jelentés a Dunaújvárosi Főiskola ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése            | 15040 |
| Jelentés a Nemzeti Közzolgálati Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése     | 15041 |
| Jelentés a Nemzeti Közzolgálati Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése     | 15041 |
| Jelentés a Színház és Filmművészeti Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése | 15043 |
| Jelentés a Moholy-Nagy Művészeti Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése    | 15045 |
| Jelentés a Semmelweis Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése               | 15053 |

---

---

# TARTALOMJEGYZÉK

|                                                                                                                                         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>BEVEZETÉS</b>                                                                                                                        | <b>15</b> |
| <b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>                                                                          | <b>21</b> |
| <b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>                                                                                                     | <b>33</b> |
| 1. A fenntartói és ágazati irányítási jogok gyakorlása                                                                                  | 33        |
| 2. Az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése                                                                   | 35        |
| 3. Az intézmény döntéshozó szerveinek joggyakorlása, az oktatási és egyéb tevékenységei elkülönítése, pénzügyi gazdálkodása             | 40        |
| 3.1. Az intézmény döntéshozó szerveinek gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása                                                        | 40        |
| 3.2. Az intézmény oktatási és egyéb tevékenységei elkülönítése, az ellátott feladatok átláthatósága                                     | 42        |
| 3.3. Az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége                                                                                  | 42        |
| 3.4. Az intézmény előirányzat kezelése                                                                                                  | 46        |
| 3.5. Az egyes hazai forrásból finanszírozott projektekhez, feladatokhoz kapott – nem normatív – költségvetési forrással való elszámolás | 54        |
| 4. Az intézmény vagyongazdálkodása                                                                                                      | 55        |
| 4.1. A vagyongazdálkodási tevékenységek keretei                                                                                         | 55        |
| 4.2. A vagyonváltozások és a vagyonhasznosítás szabályszerűsége                                                                         | 56        |
| 4.3. Az intézmény tulajdonosi jog gyakorlása                                                                                            | 60        |
| 5. A külső ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása                                                                              | 65        |
| 5.1. ÁSZ ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása                                                                                | 65        |
| 5.2. Az egyéb külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása                                                                             | 67        |
| 6. Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer                                         | 68        |

---

## **MELLÉKLETEK**

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

## **FÜGGELÉKEK**

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

---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

|                         |                                                                                                                                                                            |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Áht.1                   | 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatálytalan 2012. január 1-jétől)                                                                                         |
| Áht.2                   | 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról                                                                                                                               |
| ÁSZ tv.                 | 2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről                                                                                                                          |
| Feot.                   | 2005. évi CXXXIX. törvény a felsőoktatásról (hatálytalan 2012. szeptember 1-jétől)                                                                                         |
| Gt.                     | 2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról                                                                                                                            |
| Info tv.                | 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról                                                                                  |
| Kbt.1                   | 2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről (hatályon kívül helyezte a 2011. évi CXCV. törvény, hatálytalan 2012. január 1-jétől)                                         |
| Kbt.2                   | 2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről                                                                                                                               |
| Kjt.                    | 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról                                                                                                                  |
| Nftv.                   | 2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról (hatályos 2012. január 1-jétől)                                                                                          |
| Nvtv.                   | 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról                                                                                                                               |
| Ptk.                    | 1959. IV. törvény a Magyar Köztársaság Polgári Törvénykönyvéről                                                                                                            |
| Szja. tv.               | 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról                                                                                                                        |
| Sztv.                   | 2000. évi C. törvény a számvitelről                                                                                                                                        |
| Vtv.                    | 2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról                                                                                                                                 |
| 2011. évi CXIV. törvény | 2011. évi CXIV. törvény a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló <u>2010. évi CLXIX. törvény</u> módosításáról                                                |
| Korm. rendeletek        |                                                                                                                                                                            |
| 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 (hatálytalan 2010. január 1-jétől)                                                                |
| Ámr.2                   | 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatályon kívül helyezte a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, hatálytalan 2012. január 1-jétől) |
| Ávr.                    | 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról                                                                                     |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 337/2011. (XII. 29.)<br>Korm. rendelet    | Gyógyító-megelőző ellátás jogcím-csoportból finanszírozott egészségügyi szolgáltatók adósságának rendezésére fordítható konszolidációs támogatásról és az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló <u>43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet</u> módosításáról szóló 337/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 50/2008. (III. 14.) Korm.<br>rendelet     | 50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet a felsőoktatási intézmények képzési, tudományos célú és fenntartói normatíva alapján történő finanszírozásáról                                                                                                                                                                                                                         |
| 244/2012. (VIII. 31.)<br>Korm. rendelet   | 244/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet a felsőoktatási intézmények gazdasági tanácsairól                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Határozatok                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2091/2003. (V. 15.)<br>Korm. határozat    | A Kormányprogram alapján létesítendő 10 000 diákotthoni férőhely vállalkozói alapon történő megvalósításáról                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 2207/2004. (VIII. 18.)<br>Korm. határozat | Az Oktatási Minisztérium felügyelete alá tartozó felsőoktatási intézmények infrastruktúra fejlesztési programjának aktuális feladatairól                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2028/2007. (II. 28.)<br>Korm. határozat   | Az állami és a magánszektor közötti fejlesztési, szolgáltatási együttműködés (PPP) újszerű formáinak alkalmazásáról                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1161/2009. (IX. 17.)<br>Korm. határozat   | Az állami és a magánszektor közötti fejlesztési, szolgáltatási együttműködés (PPP) újszerű formáinak alkalmazásáról szóló 2028/2007. (II. 28.) Korm. határozat hatályon kívül helyezéséről                                                                                                                                                                                |
| 1132/2010. (VI. 18.)<br>Korm. határozat   | a 2010. évi költségvetéssel összefüggő egyes feladatokról                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1268/2010. (XII. 3.)<br>Korm. határozat   | a 2010. évi költségvetési egyenleg teljesítéséhez szükséges intézkedésekről                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1316/2011. (IX. 19.)<br>Korm. határozat   | a 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó intézkedésekről <a href="http://www.opten.hu/dijtalan-szolgaltatasok/optijus-light">http://www.opten.hu/dijtalan-szolgaltatasok/optijus-light</a>                                                                                                                                                                           |
| 1036/2012. (II. 21.)<br>Korm. határozat   | a 2012. és 2013. évi költségvetési hiánycél biztosításához szükséges további intézkedésekről                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Egyéb rövidítések</b>                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| áfa                                       | általános forgalmi adó                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Agrárcentrum Kft.                         | Debreceni Agrárcentrum Innovációs Nonprofit Közhasznú Kft.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Alapító Okirat                            | A Debreceni Egyetem Alapító Okirata                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ÁSZ                                       | Állami Számvevőszék                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Biomer Kft.                               | BIOMER Kutatási és Fejlesztési Kft.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



|                                                   |                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Campus Kft.                                       | Campus Praktika Nonprofit Közhasznú Kft.                                                                                                                 |
| DE/Egyetem                                        | Debreceni Egyetem                                                                                                                                        |
| DE AGTC                                           | Debreceni Egyetem Agrártudományi Centrum                                                                                                                 |
| DE OEC                                            | Debreceni Egyetem Orvostudományi Centrum                                                                                                                 |
| DE TEK                                            | Debreceni Egyetem Tudományegyetemi Karok                                                                                                                 |
| DE KP                                             | Debreceni Egyetem Központ                                                                                                                                |
| DETUDTOK Kft.                                     | Debreceni Egyetem Tudományegyetemi Továbbképző Központ Kft.                                                                                              |
| Educatio Kft.                                     | Educatio Közhasznú Nonprofit Kft.                                                                                                                        |
| Egyes munkakörök gyakorlásának szabályzata        | A Debreceni Egyetem szabályzata az egyes munkakörök betöltésével kapcsolatos szabályokról, a pályáztatás rendjéről és egyéb foglalkoztatási szabályokról |
| EMMI                                              | Emberi Erőforrások Minisztériuma                                                                                                                         |
| ENEREA Kft.                                       | ENEREA Észak-Alföldi Regionális Energia Ügynökség Nonprofit Kft.                                                                                         |
| Eszközök és források értékelési szabályzata       | Debreceni Egyetem eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2009. június 25-étől)                                                           |
| Etikai Kódex                                      | Debreceni Egyetem Etikai Kódexe                                                                                                                          |
| ÉAOP                                              | Észak-Alföldi Operatív Program                                                                                                                           |
| EU                                                | Európai Unió                                                                                                                                             |
| EUTAF                                             | Európai Unió Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság                                                                                                        |
| FEUVE                                             | folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés                                                                                             |
| FIR                                               | Felsőoktatási Információs Rendszer                                                                                                                       |
| Gazdasági társaságok tulajdonkezelési szabályzata | Debreceni Egyetem gazdasági társaságok tulajdonkezelési szabályzata. (hatályos 2012. július 1-jétől)                                                     |
| Gazdálkodási szabályzat1                          | Debreceni Egyetem gazdálkodási szabályzata (hatálytalan 2012. december 20-ától)                                                                          |
| Gazdálkodási szabályzat2                          | Debreceni Egyetem gazdálkodási szabályzata (hatályos 2012. december 21-étől)                                                                             |
| GF                                                | Debreceni Egyetem Gazdasági Főigazgatósága                                                                                                               |
| GOP-KMOP                                          | Gazdaságfejlesztési Operatív Program, Közép-Magyarországi Operatív Program                                                                               |
| GT                                                | Debreceni Egyetem Gazdasági Tanácsa                                                                                                                      |
| GYEMSZI                                           | Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet                                                                                 |
| Hallgatói térítési és juttatási szabályzat        | Debreceni Egyetem hallgatói térítési és juttatási szabályzata                                                                                            |
| ICONO Pharma Kft.                                 | ICONO-Pharma Innovációs és Technológiai Szolgáltató Központ Kft.                                                                                         |
| IFT1                                              | Debreceni Egyetem Intézményfejlesztési Terv 2007–2011.                                                                                                   |
| IFT2                                              | Debreceni Egyetem Intézményfejlesztési Terve 2012–2016.                                                                                                  |
| INFO Park Kft.                                    | Debreceni INFO Park Informatikai Fejlesztő és Innovációs Nonprofit Közhasznú Kft.                                                                        |
| Innova Kft.                                       | Innova Észak-alföld Regionális Fejlesztési és Innovációs Ügynökség Nonprofit Kft.                                                                        |

|                                           |                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Innovatív Kft.                            | Innovatív Élelmiszeripari Klaszter Kft.                                                                                                      |
| KEHI                                      | Kormányzati Ellenőrzési Hivatal                                                                                                              |
| KEOP                                      | Környezet és Energia Operatív Program                                                                                                        |
| Kincstár                                  | Magyar Államkincstár                                                                                                                         |
| KIT                                       | Debreceni Egyetem AGTC Kutatóintézetek és Tangazdaság                                                                                        |
| Kormány                                   | Magyarország Kormánya                                                                                                                        |
| Közbeszzerzési Szabályzat                 | A 11/2005.(III. 24.) számú Egyetemi Tanács határozatával hagyta jóvá, az ellenőrzött időszakban Szenátusi határozattal többször módosították |
| Leltározási és leltárkészítési szabályzat | A Debreceni Egyetem Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2007. május 24-étől)                                                |
| MNV Zrt.                                  | Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.                                                                                                             |
| Munkáltatói jogkör gyakorlásának rendje   | A munkáltatói jogkör gyakorlásának rendje a Debreceni Egyetemen                                                                              |
| NEFMI                                     | Nemzeti Erőforrás Minisztériuma                                                                                                              |
| NFM                                       | Nemzeti Fejlesztési Minisztérium                                                                                                             |
| NEPTUN                                    | Tanulmányi hallgatói információs rendszer                                                                                                    |
| NGM rendelet                              | 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról                           |
| OH                                        | Oktatási Hivatal                                                                                                                             |
| OKM                                       | Oktatási és Kulturális Minisztérium                                                                                                          |
| OM                                        | Oktatási Minisztérium                                                                                                                        |
| OTKA                                      | Országos Tudományos Kutatási Alapprogramok                                                                                                   |
| Önköltségszámítási szabályzat             | A Debreceni Egyetem Önköltség számítási szabályzata (hatályos 2002. március 28-ától)                                                         |
| Pénz és értékkezelési szabályzat          | A Debreceni Egyetem Pénz és értékkezelési szabályzata (hatályos 2009. június 25-étől)                                                        |
| Pharmapolis Kft.                          | Pharmapolis Debrecen Kutató és Fejlesztő Kft.                                                                                                |
| Pharmatom Kft.                            | Pharmatom Hungaria Kft.                                                                                                                      |
| PM                                        | Pénzügyminisztérium                                                                                                                          |
| PPP                                       | Public Private Partnership (magán- és közszféra együttműködése)                                                                              |
| SAP                                       | SAP R/3 integrált gazdaságinformatikai rendszer a DE pénzügyi, számviteli nyilvántartásainak vezetésére                                      |
| Selejtezési szabályzat                    | A Debreceni Egyetem szabályzata a felesleges vagyontárgyak feltárásáról, hasznosításáról és selejtezéséről (hatályos 2007. május 24-étől)    |
| Számlarend1                               | A Debreceni Egyetem számlarendje (hatálytalan 2012. január 1-jétől)                                                                          |
| Számlarend2                               | A Debreceni Egyetem számlarendje (hatályos 2012. január 1-jétől)                                                                             |
| Számviteli Politika1                      | A Debreceni Egyetem Számviteli Politikája (hatálytalan 2012. január 1-jétől)                                                                 |

---

|                               |                                                                                     |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Számviteli Politika2          | A Debreceni Egyetem Számviteli Politikája (hatályos 2012. január 1-jétől)           |
| Szenátus                      | A Debreceni Egyetem Szenátusa                                                       |
| SZMSZ                         | A Debreceni Egyetem Szervezeti Működési Szabályzata                                 |
| TÁMOP                         | Társadalmi Megújulás Operatív Program                                               |
| TIOP                          | Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program                                          |
| UD-Genomed Kft.               | UD-GENOMED Medical Genomic Technologies Kutatás-fejlesztési és Szolgáltató Kft.     |
| Universitas Kft.              | Debreceni Universitas Nonprofit Közhasznú Kft.                                      |
| Vagyongazdálkodási Szabályzat | A Debreceni Egyetem vagyongazdálkodási szabályzata (hatályos 2010. október 7-étől). |

---



---

## ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| alapító                                        | A központi költségvetési szerv alapítója az Országgyűlés, a Kormány vagy a miniszter. A felsőoktatási intézmények vonatkozásában az alapítói jogokat a felsőoktatásért felelős minisztérium gyakorolja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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"><li>a) az állami tulajdonban lévő ingó dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</li><li>b) az állami tulajdonban lévő termőföldekből álló, külön törvényben szabályozott Nemzeti Földalap,</li><li>c) az állami tulajdonban lévő – a b) pont hatálya alá nem tartozó – ingatlan,</li><li>d) az állami tulajdonban lévő értékpapír,</li><li>e) az államot megillető társasági részesedés és más vagyoni értékű jog.</li></ul> <p>(hatályos 2010. június 16-áig)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</li><li>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</li><li>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</li><li>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.</li></ul> <p>(hatályos 2010. június 17-étől)</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-éig)</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</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               | <p>személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.<br/>(hatályos 2011. december 31-éig)</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.<br/>(hatályos 2012. január 1-jétől)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| állami vagyon hasznosítására kötött szerződés | <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 Vtvr. 1. § (7) a) pontja szerint: Az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, amely az MNV Zrt.-vel kötött szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelés, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, hasznosít.<br/>(hatályos 2010. december 31-éig)</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.<br/>(hatályos 2011. január 1–2011. december 31-éig)</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.<br/>(hatályos 2012. január 1-jétől)</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 1–2010. december 31-éig)</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</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          | <p>gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. (hatályos 2011. január 1–2011. december 31-éig)</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.</p> <p>(hatályos 2012. január 1-jétől)</p> |
| belső kontrollrendszer                   | <p>A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyi-lagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,</li> <li>b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és</li> <li>c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.</li> </ul>       |
| CLF-módszer                              | <p>A módszer a működési és a felhalmozási költségvetés bevételeinek és kiadásainak, ezek egyenlegeinek elkülönített, majd összevont kimutatását alkalmazza valamely költségvetési intézmény pénzügyi helyzetének megítéléséhez. Kiemelten mutatja be a finanszírozási műveletek egyenlege nélküli és az azt magába foglaló pénzügyi pozíciót, valamint a tőketörlesztéssel, értékpapír beváltással csökkentett működési jövedelmet.</p> <p>Az értékelés a pénzügyi kapacitás fogalmát helyezi a középpontba.</p>                                                  |
| Előirányzat-maradvány                    | <p>Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél a módosított bevételi és kiadási előirányzatok és azok teljesítésének a Kormány rendeletében meghatározott tételekkel korrigált különbözete az előirányzat-maradvány. (Áht.2 2. § (1) bekezdés m) pontja)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Fenntartó                                | <p>A Feot. 7. § (2) és az Nftv. 4. § (2) bekezdése szerint az, aki az alapítói jogot gyakorolja, ellátja a felsőoktatási intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatokat.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| finanszírozási műveletek nélküli pozíció | <p>A CLF módszer szerint számított működési és felhalmozási tevékenység pénzügyi egyenlegének összevont értéke. Megmutatja, hogy a költségvetési intézmény bevételei fedezetet biztosítottak-e a kiadásokra. A finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció alapján a pénzügyi helyzetet akkor tekintettük megfelelőnek, ha az adott év működési és felhalmozási bevételei fedezetet nyújtottak az adott év működési és felhalmozási kiadásaira.</p>                                                                                                            |

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gazdasági Tanács                      | A felsőoktatási intézmény javaslattevő, véleményező, a stratégiai döntések előkészítésében részt vevő, és a döntések végrehajtásának ellenőrzésében közreműködő szerve.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| hároméves fenntartói megállapodás     | Az állami felsőoktatási intézmények központi költségvetési támogatására három éves fenntartói megállapodást kell kötni az állami felsőoktatási intézmény és a fenntartó között. A fenntartói megállapodás tartalmazza a felsőoktatási intézmény által meghatározott hároméves időszakra vállalt teljesítménykövetelményeket, továbbá az állandó jellegű támogatási részeket, valamint a változó jellegű támogatások megállapításának jogcímeit. A változó elemű támogatás évenkénti elszámolási kötelezettséggel kerül meghatározásra.                                                                                                                                                                |
| információs és kommunikációs rendszer | A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Integritás                            | Az integritás olyasvalakit vagy valamit jelöl, aki vagy ami romlatlan, sértetlen, feddhetetlen. Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| intézményfejlesztési terv             | A Szenátus fogadja el az intézményfejlesztési tervet. Az intézményfejlesztési tervben kell meghatározni a fejlesztéssel, a fenntartó által a felsőoktatási intézmény rendelkezésére bocsátott vagyon hasznosításával, megóvásával, elidegenítésével kapcsolatos elképzeléseket, a várható bevételeket és kiadásokat. Az intézményfejlesztési tervet középtávra, legalább négyéves időszakra kell elkészíteni, évenkénti bontásban meghatározva a végrehajtás feladatait. Az intézményfejlesztési terv része a foglalkoztatási terv. A foglalkoztatási tervben kell meghatározni azt a létszámot, amelynek keretei között a felsőoktatási intézmény megoldhatja feladatait. (Feot. 27. § (3) bekezdés) |
| irányító szerv                        | A felsőoktatás ágazati irányítását – felsőoktatás-szervezéssel, felsőoktatásfejlesztéssel, törvényességi ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat – ellátó miniszter által vezetett minisztérium. (Feot. 102–105/A. §, Nftv. 64–66. §)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| kincstári biztos                      | A kincstári biztos kijelölését az államháztartásért felelős miniszternél a Kincstár kezdeményezi. A kincstári biztos köteles figyelemmel kísérni megbízatásának időpontjától kezdve a költségvetési szerv tervezését, gazdálkodását, beszámolását, a jogszabályokban előírt feladatainak ellátását, feltárni azokat az okokat, amelyek a tartós fizetéseképtelenséghez vezettek, a szükséges intézkedések azonnali végrehajtására irányuló intézkedési tervet készíteni, azonnali intézkedéseket kezdeményezni és írásbeli utasításokat kiadni a tartozásállomány felszámolására, a gazdálkodás egyensúlyának biztosítására, a követelések                                                            |



|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | behajtására. (Ávr. 116–117. §)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| kincstári költségvetés               | A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a fejezetet irányító szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiemelt előirányzatait, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jogszabályi előírás szerinti bevételeit és kiadásait kincstári költségvetés kiadásával állapítja meg. (Áht.1 24. § (3) bekezdés, Áht.2 28. § (2) bekezdés, Ávr. 31. § (2) bekezdés)                                                                                                                                                                                                                                                          |
| kockázatkezelési rendszer            | Irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kontrollkörnyezet                    | A kontrollkörnyezet a költségvetési szerv vezetőinek a szervezeti célok elérését segítő kontrollok kialakításával és működtetésével, korszerűsítésével kapcsolatos magatartását, a kontrollpontokról érkező információkra való reagálását jelenti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| kontrolltevékenység                  | Azok az elvek, politikák és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki.<br>A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| költségvetési főfelügyelő, felügyelő | Az államháztartásért felelős miniszter a Kormány irányítása alá tartozó fejezetet irányító szervhez, a Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervhez, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szerveihez költségvetési főfelügyelőt, felügyelőt rendelhet ki. A költségvetési főfelügyelő, felügyelő a gazdálkodás költségvetés-politikával való összhangja és a takarékos, szabályszerű, eredményes működés érdekében a Kormány rendeletében meghatározott intézkedéseket tehet, így különösen előzetesen véleményezi a kötelezettségvállalásra irányuló eljárásokat és a nagy összegű kötelezettségvállalások tekintetében kifogással élhet. (Áht.2 39. § (1)–(2) bekezdés) |
| maximális hallgatói létszám          | Az a felsőoktatási intézmény alapító okiratában, működési engedélyében meghatározott hallgatói létszám, ameddig terjedően a felsőoktatási intézmény – figyelembe véve a hallgatók fogadásához és az oktatói tevékenység folytatásához rendelkezésre álló személyi feltételeket, helyiségeket és eszközöket – valamennyi évfolyamára számítva, teljes kihasználtsággal működve hallgatói jogviszonyt létesíthet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Minisztérium                                                           | A felsőoktatásért felelős minisztérium, amely 2009-től 2010 májusáig az OKM, 2010 májusától 2012 májusáig a NEFMI, 2012 májusától az EMMI volt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| monitoring                                                             | A különböző szintű szervezeti célok megvalósításához szükséges folyamatok figyelemmel kísérése, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| működési jövedelem                                                     | A folyó bevételek és folyó kiadások egyenlege. Azt mutatja, hogy a folyó bevételek fedezetet nyújtanak-e a folyó kiadásokra.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| normatív költségvetési támogatás felsőoktatási intézmények működéséhez | A felsőoktatási intézmények működéséhez biztosított normatív költségvetési támogatás lehet<br>a) hallgatói juttatásokhoz nyújtott,<br>b) képzési,<br>c) tudományos célú,<br>d) fenntartói,<br>e) egyes feladatokhoz nyújtott támogatás. A központi költségvetésből biztosított normatív költségvetési támogatásra – a d) pontban meghatározott normatív költségvetési támogatás kivételével – a felsőoktatási intézmények azonos feltételek alapján válnak jogosulttá. Az a)–e) pontokban meghatározott jogcímek – az a) és e) pontban meghatározott jogcímek kivételével – nem jelentenek felhasználási kötöttséget. (Feot. 127. § (3) bekezdés) |
| normatív támogatások                                                   | Az ellenőrzési időszakban hatályos költségvetési törvények 3. sz. mellékletében megjelölt közoktatási hozzájárulások, az 5. sz. mellékletében megjelölt központosított előirányzatok, továbbá a 8. sz. mellékletében megjelölt normatív, kötött felhasználású támogatások együttesen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| saját bevétel                                                          | Az államháztartáson kívüli források – beleértve minden olyan, az Európai Uniótól származó támogatást, amelyhez nem az állami költségvetésen keresztül jut a felsőoktatási intézmény, továbbá a szakképzési hozzájárulási fizetési kötelezettség teljesítéseként elszámolt forrásokat is, ide nem értve az állami vagyon értékesítésének ellenértékét – valamint a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapból származó bevételek.                                                                                                                                                                                                                 |
| Szenátus                                                               | A felsőoktatási intézmény, döntést hozó és a döntés végrehajtását ellenőrző testülete. (Feot. 20. § (1) bekezdés, Nftv. 12. § (1)–(3) bekezdés)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| tárgyévi pénzügyi pozíció                                              | A működési és felhalmozási bevételek, valamint kiadások egyenlege a finanszírozási műveletek egyenlegének figyelembe vételével.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

---

## JELENTÉS

### **A Debreceni Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése**

#### **BEVEZETÉS**

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

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

Magyarország Nemzeti Reform Programja keretében, a Széll Kálmán Terv 2020-ig a 30–34 évesek körében, a felsőfokú vagy annak megfelelő végzettséggel rendelkezők arányának 30,3%-ra való növelését irányozta elő, amely a 2010. évhez képest 4,6% pontos növekedési célkitűzést jelent. A rendezett gazdasági környezet, az önállósággal élni tudó, felelős, elszámoltatható intézményi gazdálkodói magatartás elengedhetetlen feltétele a kitűzött szakmai célok elérésének.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy szabályos volt-e az állami felsőoktatási 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:

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

---

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

- az intézmény döntéshozó szerveinek joggyakorlása jogszabályoknak való megfeleléseit; az intézmény oktatási és egyéb (gyakorlati és kutatási) tevékenységei elkülönítését, átláthatóságát, illetve pénzügyi gazdálkodása szabályszerűségét;
- az intézmény vagyongazdálkodása előírásoknak való megfeleléseit;
- az ellenőrzött időszakban végzett külső (ÁSZ, fenntartói, KEHI, Kincstári) ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulását;
- az intézmény korrupcióval szembeni veszélyeztetettségének csökkentése érdekében az integritási szemlélet érvényesülését a gazdálkodási folyamatokban.

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

**Az ellenőrzés típusa** szabályszerűségi ellenőrzés.

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

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

**Az ellenőrzés jogszabályi alapját** az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése, az 5. § (3)-(6) bekezdései, 33. § (7) bekezdése, valamint az Áht.<sub>2</sub> 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.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte az emberi erőforrások miniszterének és a Debreceni Egyetem rektorának. Az Emberi Erőforrások Minisztérium minisztere az ÁSZ jelentéstervezetének észrevételezési jogával nem élt. A Debreceni Egyetem beérkezett észrevételét és az arra adott választ a jelentés 6-7. sz. mellékletei tartalmazzák.

A pénzügyi és vagyongazdálkodás terén az egyes területek szabályszerű működését mintavétellel ellenőriztük, ez alapján a sokaságban előforduló hibás tételek arányát becsültük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az adott kiadási előirányzat felhasználását, bevétel beszédését, mérlegtétel értékelését, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibás tételek aránya a 10%-ot meghaladta. Kockázatot, illetve magas kockázatot jeleztünk, amennyiben egy adott terület vonatkozásában a minta alapján a teljes sokaságban nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés. A mintatételek kiértékelését az 5. számú melléklet tartalmazza. A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének értékelése során a jogszabályi előírások mellett az Ámr.<sup>1</sup> 145/A. § (1) és (3) bekezdése, az Ámr.<sup>2</sup> 155. § (1) és (3) bekezdése, valamint a Bkr. 5. § (1) bekezdése alapján figyelembe vettük az államháztartásért felelős miniszter által közzétett irányelvekben és módszertani útmutatókban<sup>2</sup> foglaltakat is. A belső kontrollrendszert az értékelés során legalább 85%-os megfelelés esetén megfelelőnek, legalább 70%-os megfelelés esetén részben megfelelőnek, 70%-os megfelelés alatt pedig nem megfelelőnek minősítettük.

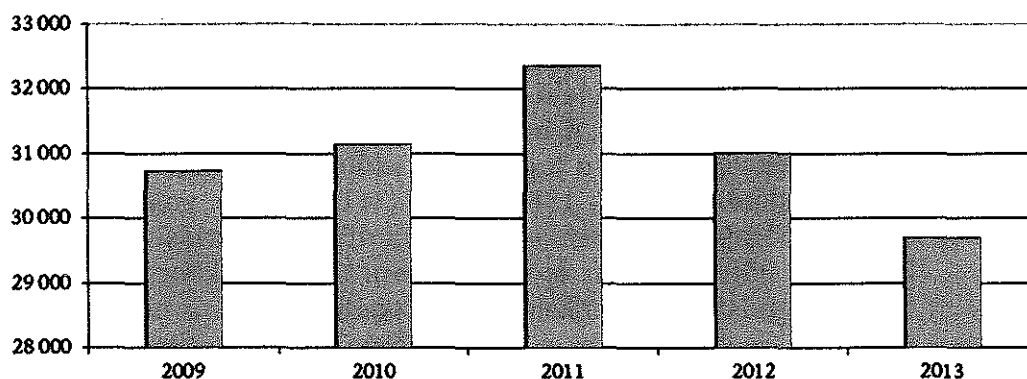
A Debreceni Egyetem 2000. január 1-jével jött létre, az addig önállóan működő intézmények (újra)egyesítésével és jogutódlásával. Történelmi gyökerei a Debreceni Református Kollégium alapításáig (1538) nyúlnak vissza. A Debreceni Egyetem a 2009–2013. években önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv volt. Az Egyetem alapképzést, mesterképzést, egységes, osztatlan jogászképzést, doktori képzést, szakirányú továbbképzést, valamint felsőfokú szakképzést folytatott. Kifutó rendszerben hagyományos egyetemi és főiskolai szintű képzések is zajlottak az Egyetemen, egyre csökkenő hallgatói létszámmal. Köznevelési és felnőttképzési feladatokat is elláttak.

A képzési területeken, tudományterületeken alap-, alkalmazott és kísérleti kutatásokat, továbbá fejlesztéseket, tudományszervezést, technológiai innovációt, valamint az oktatást támogató egyéb kutatásokat végzett az Egyetem. Részt vett az egészségügy és agrárgazdaság körébe tartozó feladatok ellátásában is. Közoktatási intézmény alapítójaként és fenntartójaként közoktatási feladatokat is ellátott. A DE pedagógusképzést folytatva gyakorló közoktatási intézmény fenntartója is. Az Egyetem gyakorlati képzés céljaira tanüzemet, tangazdaságot üzemeltetett, valamint egészségügyi szolgáltatót létesített és tartott fenn klinikai központként.

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

A DE szervezetében, szervezeti felépítésében az ellenőrzött időszakban intézményi átalakítás nem történt. Az Egyetemen négy önálló belső költségvetéssel rendelkező és annak végrehajtásában, a szakmai feladatellátásban – a belső szabályzatokban meghatározott kereteken belül – önálló gazdálkodási, döntési, végrehajtási jog- és hatáskörrel felruházott egység (centrum) működött: a DE AGTC, a DE OEC, a DE TEK, valamint a DE KP. Az Egyetem mintegy 30 000 hallgatója az ellenőrzött években **15 karon**<sup>3</sup> folytathatott tanulmányokat. Alapképzésen 2009-ben 11; 2011-től 13 képzési területen<sup>4</sup> (agrár területen Nagyváradon is) 2009-ben 63 akkreditált alapszaktól 60; 2013-ban 66-ból 59 alapszak indult el. Mesterképzésre 11 képzési területen volt lehetőség, 2009-ben 61 akkreditált mesterszaktól 48 indult el, 2013-ban 77-ből 68. A Debreceni Egyetem hallgatói létszáma az alábbi ábra szerint alakult. Az összlétszám folyamatos emelkedése után 2011-től csökkenő tendencia alakult ki.

Hallgatói létszám változása



Az Egyetem Alapító Okiratában rögzített maximálisan felvehető száma – a Feot. alapján – a 2009. évben 39 057, a 2010–2012. években 41 824, a 2013. évben 41 894 fő volt. **Az Egyetem kapacitáskihasználtsága** az egyes években csökkenő tendenciát mutatott: 78,7%; 74,5%; 77,4%; 74,2%; 70,9%<sup>5</sup>.

**A külföldi, teljes képzésre érkező hallgatók** száma az ellenőrzött időszakban folyamatosan emelkedett. Míg a 2009. évben 64 országból 2800 fő, addig a 2013. évben 84 országból 3741 fő vett részt DE oktatásában.

<sup>3</sup> Általános Orvostudományi Kar, Gyógyszerésztudományi Kar, Fogorvos Tudományi Kar, Állam- és Jogtudományi Kar, Bölcsészettudományi Kar, Közgazdaságtudományi Kar, Informatikai Kar, Agrárgazdasági és Vidékfejlesztési Kar, Mezőgazdaság Tudományi Kar, Természettudományi és Technológiai Kar, Műszaki Kar, Egészségügyi Kar, Gyermeknevelési és Felnőttképzési Kar, Népegészségügyi Kar, Zeneművészeti Kar

<sup>4</sup> agrár, műszaki, művészet, művészetközvetítés, orvos- és egészségtudomány, bölcsészettudomány, gazdaságtudományok, informatika, jogi és igazgatási, pedagógusképzés, társadalomtudomány, természettudomány, sporttudomány

<sup>5</sup> A párhuzamos képzéseken résztvevő hallgatókat képzésenként figyelembe véve a kihasználtság magasabbnak minősíthető.

A 2009–2013. években a DE az MTA Lendület programban öt pályázattal vett részt.

Az Egyetemhez 2012. január 1-jétől költségvetési főfelügyelőt rendeltek ki.

Az ellenőrzött időszakban az intézmény élén három rektor állt, akik a kinevezésük szerinti időtartamot kitöltötték, újbóli megbízásukra nem került sor. A DE gazdasági szervezetének élén 2009 és 2013 között három gazdasági vezető állt, gazdasági főigazgatói munkakörben. A belső ellenőrzési vezető személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

Az Egyetemnek 2009. január 1-jén 24 gazdasági társaságban volt részesedése, 2009. év folyamán nyolcban szerzett tulajdoni részesedést, 2010 és 2013 között további három társaságot alapított, hétben csökkentette és ötben megszüntette részesedését, 2013 végén két társaság felszámolás alatt állt.

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

| Megnevezés                       | Főbb gazdálkodási és vagyoni adatok (M Ft) |          |          |          |          | 2013/<br>2009<br>(%) |
|----------------------------------|--------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------------------|
|                                  | 2009                                       | 2010     | 2011     | 2012     | 2013     |                      |
| Kiadási főösszeg                 | 65 976,1                                   | 74 250,3 | 77 834,5 | 73 700,2 | 78 085,3 | 118,4                |
| Bevételi főösszeg                | 68 524,0                                   | 79 559,7 | 83 054,2 | 79 937,3 | 84 509,1 | 123,3                |
| Ebből: költségvetési támogatások | 22 338,1                                   | 21 735,8 | 20 793,3 | 19 461,7 | 19 115,4 | 85,6                 |
| Támogatások aránya (%)           | 32,6                                       | 27,3     | 25,0     | 24,3     | 22,6     | 69,3                 |
| Mérlegfőösszeg                   | 60 942,4                                   | 70 328,4 | 78 685,7 | 80 705,8 | 83 010,9 | 136,2                |
| Jellemző létszámadatok* (fő)     |                                            |          |          |          |          |                      |
| Oktatói létszám (fő)             | 1 634                                      | 1 576    | 1 590    | 1 530    | 1 753    | 107,3                |
| Hallgatói létszám (fő)           | 30 728                                     | 31 160   | 32 359   | 31 021   | 29 714   | 96,7                 |

\*az oktatói és hallgatói létszám a tárgyév október 15-ei statisztikában szereplő adat

A felsőoktatási intézmény kiadásai az öt év alatt 65 976,1 M Ft-ról 78 085,3 M Ft-ra, 18,4%-kal, a bevételei (az előirányzat-maradvány felhasználásával) összességében 68 524,0 M Ft-ról 84 509,1 M Ft-ra, 23,3%-kal nőttek.

A DE az ellenőrzött időszakot megelőzően vett részt PPP konstrukció keretében megvalósított fejlesztések (új kollégium építése, meglévő kollégiumok felújítása) megvalósításában. Az Egyetemen az ellenőrzött időszakban három olyan kollégium – egy új építésű, két felújított, illetve bővített – üzemelt, amelyek PPP konstrukcióban voltak érintettek. A PPP konstrukcióval összefüggésben a DE szolgáltatási díjként a 2009–2013 években összesen 6840,1 M Ft-ot fizetett ki. A DE által megvalósított projektek társadalmi hasznosulását mutatja, hogy az érintett kollégiumi férőhelyek iránt az ellenőrzött időszakban jelentős túljelentkezés mutatkozott, a kihasználtság több mint 99%-os volt.



## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az ellenőrzött időszakban a felsőoktatásért felelős minisztérium kisebb hiányosságok kivételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta el a **fenntartói feladatait**, szabályszerűen gyakorolta az alapító jogait, ennek keretében – a 2012. év kivételével – szabályszerűen módosította és adta ki az Egyetem – módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt – Alapító Okiratát. A fenntartó az SZMSZ módosításokat, a 2010. évi módosítások kivételével, megvizsgálta.

A fenntartó a jogszabályoknak megfelelően kezdeményezte a DE rektorainak, gazdasági vezetőinek megbízását, továbbá gyakorolta a rektor felett a munkáltatói jogokat. A belső ellenőrzési vezető személye nem változott az ellenőrzött időszakban.

Az ellenőrzött időszakban a fenntartó az előírásoknak megfelelően közölte az Egyetem költségvetésének kereteit (főösszegeit) és 2009. évben írásban értékelte a számviteli rendelkezések szerint elkészített éves beszámolóját, az ezt követő években azonban a jogszabályi kötelezettség ellenére értékelés nem történt. A DE gazdálkodásának, működése törvényességének, hatékonyságának, a szakmai munka eredményességének, költségvetési beszámolóinak ellenőrzését a fenntartó a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzött időszakban elvégezte.

A DE és a fenntartó megkötötte a 2008–2010 évekre a három éves fenntartói megállapodást, melyben rögzítették a költségvetési támogatások nagyságát, az elérendő teljesítménykövetelményeket. A teljesítménycélok alakulására, a támogatások felhasználására vonatkozó éves beszámolási kötelezettségét az Egyetem teljesítette, a fenntartói értékelés, vizsgálat és ellenőrzés a jogszabályi előírásnak megfelelően – a 2010. év kivételével – kiterjedt a fenntartói megállapodásban foglaltak időarányos teljesítésére is.

A minisztérium fenntartói hatáskörében felülvizsgálta a DE 2012-2016. évekre szóló intézményfejlesztési tervét, arra hivatalos észrevételt nem tett, így az elfogadottnak tekintendő.

Az ellenőrzött időszakban a fenntartó az Egyetem gazdálkodását érintően három ellenőrzést és egy utóellenőrzést végzett. Az ellenőrzés során tett javaslatok hasznosultak, hozzájárultak a DE belső kontrollrendszerének javításához, szabályszerű működésének biztosításához.

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

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

Az Egyetem **belső kontrollrendszerének** kialakítása és működtetése az ellenőrzött évek vonatkozásában összességében megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Ezen belül – a teljes ellenőrzött időszakra – a kockázatkezelési rendszer nem volt megfelelő, a kontrolltevékenység részben megfelelő, a monitoring rendszer, kontrollkörnyezet és az információs, kommunikációs rendszerek működése megfelelő volt. Az ellenőrzött időszakban a belső kontrollrendszer kialakításában javulás volt tapasztalható. A rektor az ellenőrzött időszakban évente értékelte a belső kontrollrendszer minőségét; a fenntartó felé adott nyilatkozatai összhangban voltak a kontrollrendszer kialakításának és működtetésének minőségével. A 2013. évben a kockázatkezelési rendszert fejleszteni kellnek értékelte.

Az Egyetem **kontrollkörnyezete** a jogszabályi előírásoknak megfelelt, mert a szabályozás teljes körű volt, annak ellenére, hogy egyes tárgykörökben az aktualizálás elmaradt. Az Egyetem SZMSZ-ét, mely a kötelező tartalmi elemeket tartalmazta, folyamatosan aktualizálták. A Foglalkoztatási követelményrendszer a jogszabályi előírások ellenére nem tartalmazta a tanítási idő meghatározásának elveit. Az Egyetem a belső szabályzataiban a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg a pénz- és vagyongazdálkodással kapcsolatos folyamatokat, feladat és hatásköröket, felelősségi viszonyokat. A szabályzatok azonban több esetben aktualizálásra szorultak, illetve hiányosak voltak (GSZ, Önköltségszámítási szabályzat). A DE kialakította és alkalmazta az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges teljesítménykövetelményeket és mutatószámokat, azok teljesítéséről a fenntartónak beszámolt. A DE az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Etikai kódexében határozta meg az etikai elvárásokat.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása, működtetése nem volt megfelelő. A kockázatkezelés szabályozottsága a DE-n nem volt teljes körű, a szabályzatot nem módosították a Bkr. előírásainak megfelelően. Nem került sor a kockázatok teljes körű felmérésére. A jogszabályokban foglaltak ellenére nem volt azonosítható a célok elérését veszélyeztető kockázatok évenkénti elemzése, a kockázatkezelés keretében felmért kockázatokkal kapcsolatosan intézkedésekre pedig nem került sor.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban összességében részben megfelelő volt. Az Egyetem kialakította a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályait, 2012. december 21-étől teljes körűen kialakította a pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó jogosultságok és jogkörök rendszerét is, azonban azok nem minden területen működtek a jogszabályoknak megfelelően, ami az ellenőrzés során feltárt szabályszerűségi hibákhoz vezetett. A hibák az ellenőrzött doku-

mentumokban foglaltak alapján jogosulatlan kifizetéseket nem eredményeztek, de felvetik annak kockázatát. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában – kötelezettségvállalás ellenjegyzése, dokumentálása kapcsán – tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat a személyi juttatások, továbbá a közbeszerzési eljárások lefolytatásával is összefüggésben a dologi kiadások előirányzatainak felhasználása során. Az intézmény működési bevételeinek beszédése során szabálytalan volt, hogy önköltségszámítással nem alapozták meg a térítési díjak, költségtérítések megállapítását, továbbá a hallgatói befizetéseket gyűjtőszámlán szedték be.

Az Egyetemen **az információs és kommunikációs rendszer** kialakítása és működtetése a 2009–2013. években megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A DE meghatározta az információ átadás szabályait, rendelkezett informatikai biztonsági szabályzattal, iratkezelési szabályzattal, 2012. évtől rendelkezett a jogszabályi követelményeknek megfelelő adatkezelési, adatvédelmi szabályzattal. A DE teljesítette a FIR-rel kapcsolatos, előírt adatszolgáltatásokat mind az alkalmazotti intézménytörzs, mind a hallgatói, doktorjelölti személyi törzs esetében. Az Egyetem a honlapján eleget tett a jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségének.

**A monitoring rendszer** kialakítása és működése a 2009–2013. években megfelelő volt. Az Egyetem kialakította a tevékenységével kapcsolatos intézményi szintű vezetői monitoring rendszert. A független belső ellenőrzési egység szervezeti struktúrában elfoglalt helye és betöltött szerepe, működése a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt. Az ellenőrzési tervben foglaltak megvalósultak. 54 témában került sor belső ellenőrzésre 2009 – 2013. években, ebből 38 irányult pénzügyi-gazdasági területre. Intézkedési terv 20 ellenőrzéshez készült. 18 esetben pedig nem készült intézkedési terv, de 6 esetben intézkedést igénylő megállapítás hiányában nem kellett készíteni. Az ellenőrzés javaslatai az intézkedési terv készítésének elmaradása ellenére – az utóellenőrzések alapján – 23 ellenőrzés tekintetében megvalósultak, 5 ellenőrzéshez köthetően csak részben hasznosultak, 6 esetben nem volt intézkedést igénylő megállapítás, 2 esetben nem volt indokolt az intézkedés megtétele, 2 esetben pedig az intézkedés folyamatban volt.

**A szenátus gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása** részben felelt meg a Feot. és az Nftv. előírásainak. A Szenátus a Feot. és az Nftv. előírásai ellenére nem értékelte az ellenőrzött időszakban rektori tisztséget betöltő két személy vezetői tevékenységét. A Szenátus a minőség és teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztás elvéről az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírás ellenére nem döntött. A DE a jogszabályban előírt kötelezettségének részben felelt meg, mivel a Szenátus döntését követően nem küldte meg a fenntartónak a költségvetés módosításait, a kötelezettségvállalási tervét és végrehajtásának ütemtervét, valamint ezek módosítását.

A Szenátus – a vonatkozó előírásnak megfelelően – a 2009–2013. években az elemi költségvetés elfogadása során belső költségvetésében jóváhagyta a képzési, tudományos célú és fenntartói **normatív támogatás** felosztását központosított és decentralizált részre, illetve a decentralizált rész felosztását a szervezeti egységek között. Az Egyetem döntéshozó szerveinek joggyakorlása a felsőoktatási normatív finanszírozási keretrendszerben mind a felhasználási kötöttség

nélküli, mind a kötött felhasználású normatív támogatások felhasználása esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A **díjak, költségtérítések megállapítása** nem volt szabályszerű, mivel a díjbevételeket és költségtérítéseket a jogszabályi előírások ellenére nem alapozta meg önköltségszámítás. Az Egyetem hiányos, a jogszabályi változásokkal nem aktualizált Önköltségszámítási szabályzatban, továbbá a térítési és juttatási szabályzatában rendelkezett a díjak, költségtérítések megállapításának elveiről. Nem történt megalapozott önköltségszámítás többek között az egyetemi, főiskolai továbbképzési bevétel, eljárási díj meghatározásánál.

Az Egyetem a költségtérítéseket/térítési díjakat a jogszabály előírásaival ellentétesen nem a szakmai feladatra számított folyó kiadást/önköltséget alapul véve, hanem a korábbi évi térítéshez viszonyítva az infláció mértékével növelten, illetve a piaci igényekhez igazodva határozta meg.

A DE az **oktatási és egyéb tevékenységeit** a Feot.-ban és az Nftv.-ben előírtak szerint elkülönítette, 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 DE **pénzügyi egyensúlya** a 2009. és a 2013. évek között szigorú költségvetési gazdálkodás mellett biztosított volt. Az ellenőrzött időszakban a DE folyó bevételei – a 2009. évet kivéve – fedezetet nyújtottak a folyó kiadásokra. A 2009–2013. években az Egyetem működési költségvetése 5382,1 M Ft többletet, felhalmozási költségvetés 4501,2 M Ft hiányt mutatott. A DE a jogszabályi előírások szerinti előirányzat-felhasználási és likviditási tervet nem készített, azonban a pénzügyi egyensúlyi helyzetet – a belső költségvetéssel bíró egységekben – folyamatosan figyelemmel kísérték: számításokat és kimutatásokat készítettek a likviditási helyzetükre a tervezési egységek, melyet aktualizáltak és elemeztek. Tervezési egységenként készült nettó pozíció elnevezésű kimutatás, mely a pénzeszközökből kiindulva a követelések és kötelezettségek figyelembe vételével határozta meg a nettó pozíciót.

A DE **pénzügyi helyzete a likviditási és a pénzügyi likviditási mutatók** alapján az ellenőrzött időszakban megfelelő volt. A likviditási mutató értéke az ellenőrzött időszak minden évében meghaladta az „1” értéket, a forgóeszközök és a pénzeszközök minden évben meghaladták a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Kockázatot jelentett a kötelezettségállományok növekedése. A DE 2009. évi 3685,8 M Ft kötelezettségállománya az ellenőrzött időszakban 82,4%-kal (6722,3 M Ft-ra) növekedett. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya a 2009. évi 3083,3 M Ft-ról – az ellenőrzött időszak végére – több mint kétszeresére, 6398,1 M Ft-ra emelkedett. Az ellenőrzött években az összes szállítói kötelezettségből a lejárt szállítói állomány összege 1794,5 M Ft-ról 3042,4 M Ft-ra nőtt. A DE követelésállománya a 2009. évi 1433,9 M Ft-ról 2013. évre 1172,7 M Ft-ra (18,2%) csökkent.

A DE gazdálkodását az ellenőrzött időszakban kedvezőtlenül befolyásolták az országgyűlési és kormányzat hatáskörben megvalósított előirányzat zárolások elvonások, maradványtartási kötelezettség.

A DE kutatóhelyként működött az MTA Lendület program pályázati kiírásában. A program a DE pénzügyi egyensúlyára nem gyakorolt hatást.

Az államháztartásért felelős miniszter **kincstári biztost nem jelölt ki** a DE-hez. **Költségvetési főfelügyelő** kinevezésére 2012. január 1-jével került sor. A költségvetési főfelügyelő intézkedésére nem volt szükség, mivel a DE-nek az ellenőrzött időszak alatt a pénzügyi helyzete stabil volt.

Az Egyetem **a kiadási és bevételi előirányzatok tervezése** során a jogszabályokban és a fenntartó által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el. A 2009–2013. évek között a kincstári és intézményi költségvetés, valamint a tervezési–gazdálkodási egységek belső költségvetéseinek előirányzatai között az egyezőség fennállt. A DE a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettséget az ellenőrzött időszakban határidőre teljesítette.

Az ellenőrzött időszakban az **előirányzatok-módosításakor biztosított volt a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés**. Az intézményt érintő előirányzat-módosítások átvezetése a számviteli nyilvántartásokon megfelelt az előírásoknak.

A kiadások teljesítése minden ellenőrzött évben a módosított előirányzatnál alacsonyabb összegben realizálódott. A bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva – a 2009. és 2013. éveket kivéve – túlteljesültek. A költségvetési támogatások teljesítése a módosított előirányzatok szerint alakult.

A DE az ellenőrzött időszakban 103 444,4 M Ft költségvetési támogatásban részesült 267 283,0 M Ft bevételt ért el, a maradvány felhasználása 24 856,9 M Ft volt. A 2009. évet megelőzően képződött maradvány felhasználás 3513,7 M Ft-ot tett ki. A DE összesen 369 846,5 M Ft költségvetési kiadást teljesített, a 2013. év végét 6423,8 M Ft előirányzat-maradvánnyal zárta. A költségvetés kiadási és bevételi főösszegét a 2009. és 2013. évek között a DE **betartotta**.

Az intézmény pénzügyi gazdálkodása részben volt szabályszerű.

Az ellenőrzött időszakban a **személyi juttatások** előirányzatainak felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök tekintetében nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályoknak való megfelelés, mert minden évre kiterjedően a kötelezettségvállalások ellenjegyzése terén hiányosságok mutatkoztak. A feltárt hiányosságok kockázatot jeleznek az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

Az ellenőrzött időszakban a **külső személyi juttatások** előirányzatai terhére megkötött megbízási szerződések teljesítése, számfejtése a kötelezettségvállalás ellenjegyzése hiánya miatt – a jogszabályoknak és a belső szabályoknak nem felelt meg teljes körűen. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

Az ellenőrzött időszakban a **dologi kiadások** előirányzatainak felhasználása során a kötelezettségvállalások dokumentálása és a 2009–2010. évek tekintetében a közbeszerzési eljárások lefolytatása tekintetében nem érvényesültek teljes

körűen a jogszabályok és belső szabályok előírásai, amely kockázatot jelzett az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából. Külföldi könyvet és folyóiratot szerzett be az Egyetem 2009. évben, mely beszerzés alapjául olyan szerződésre hivatkozott az Egyetem, amelyet 1997-ben kötöttek. E szerződésbe betoldottak egy cikkelyt, melynek rendeltetése a szerződés korlátlan érvényességének igazolása volt, ez a cikkely azonban az eredeti szerződésnek részét nem képezhette, így a szerződés nem tekinthető határozatlan idejű kötelezettségvállalásnak, hanem egy év határozott időre kötötték. Az Egyetem a 2009. évi beszerzése során nem tartotta be a közbeszerzési eljárás előírásait, mert a 2009. évben vásárolt könyvek és folyóiratok vonatkozásában mellőzte a közbeszerzést.

Az Egyetem egy kft.-vel 2010. évben kötött szerződéseit tekintetében a díjak egybeszámított mértéke meghaladta a nemzeti közbeszerzési értékhatárt (a szerződések értéke 8,4 M Ft + áfa volt), amivel megsértette a jogszabály szerinti egybeszámítási és közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettségét.

Az Egyetemen **a felújítások, beruházások** előirányzatainak felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, a kontrolltevékenység működése tekintetében megfelelt a jogszabályi és a belső előírásoknak.

Az Egyetemen **az ellátottak juttatásainak** megállapítása és kifizetése a jogszabályokban és a többször módosított Hallgatói térítési és juttatási szabályzatában foglaltak alapján történt. A pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a kontrolltevékenység működése tekintetében megfelelt a jogszabályi és a belső szabályzatok előírásainak.

Az intézményi **működési bevételének beszédése**, a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében összességében nem volt szabályszerű, mivel az Egyetem az intézményi **térítési díjak, költségtérítések** megállapítását nem alapozta meg önköltségszámítással, valamint a hallgatói befizetéseket gyűjtőszámlán szedte be. Ez magas kockázatot jelent.

A hallgatói költségtérítések gyűjtőszámlán történő kezelése miatt az Egyetem megsértette a jogszabályi előírásokat, miszerint a kincstári kör fizetési számlái csak a Kincstárnál vezethetők. Nem tartották be továbbá az Áhsz. előírásait sem, mivel a gyűjtőszámlára befizetett bevételek nem azonnal, a pénzügyi értesítést követően kerültek könyvelésre a főkönyvi könyvelésben, hanem csak a kincstári számlára történő átvezetéskor.

A külföldi hallgatók az Erste Bank Zrt.-nél fizették be valutában a tandíjukat. A bank a pénz kezelését a DE összevonással való megalakulása előtt, a Kossuth Lajos Tudományegyetemmel, a Debreceni Orvostudományi Egyetemmel, valamint a Debreceni Agrártudományi Egyetemmel kötött megállapodás alapján végezte. Az összevonás után az Egyetem és az Erste Bank Zrt. közötti bankszámlaszerződés megszűnt. A korábbi gyakorlatnak megfelelően a külföldi hallgatókat a bankszámla megszűnése után, továbbra is az Erste Bank Zrt. debreceni bankfiókjába irányították a befizetések rendezésére. A befizetéseket a bank HUF technikai számlán számolta el, aznapi valuta vételi árfolyamon. A bank a valutában befizetett és a HUF technikai számlán forintban jóváírt összegeket

2009 – 2013. év első feléig tételesen, 2013. év második felétől csoportosan utalta át a banki technikai számláról a DE kincstári forintszámlájára. Az Egyetem kincstári számláján megjelent összeg a kincstári értesítés után került bevételként elszámolásra az Egyetem könyveiben.

A vagyonhasznosítási bevételek ellenőrzése során az **immateriális javak és tárgyi eszközök bérbeadása, értékesítése kapcsán** hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzött időszakban a DE beszámolóiban, az azt alátámasztó főkönyvi és analitikus nyilvántartásaiban **az előirányzat-maradvány levezetése** a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt, míg az **előirányzat-maradvány felhasználása** az ellenőrzött időszakban nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak, ez kockázatot jelent a terület szabályos működése szempontjából. Az előirányzat-maradvány kötelezettséggel való leterhelése – a 2013. év kivételével, amikor 3588,7 M Ft fedezetlen kötelezettségvállalásra került sor legnagyobb részben a betegellátás finanszírozásának csökkenésével összefüggésben – jellemzően szabályszerű volt.

Az egyes megvalósított, **hazai forrásból finanszírozott projektek**hez, feladatokhoz pályázati úton, vagy egyéb módon kapott (nem normatív) költségvetési forrással való elszámolás megfelelt a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. A Szenátus elfogadta az Egyetem IFT-jét és azok módosításait. A DE az ellenőrzött időszak minden évében rendelkezett az IFT-hez igazodó vagyongazdálkodási tervekkel, mely tartalmazta az alapfeladatokhoz illeszkedő célokat, infrastruktúra fejlesztését és a szükséges forrásokat.

Az Egyetem készítette a beszerzéseinek szabályszerűségét, átláthatóságát biztosító szabályozást. A Közbiztosítási Szabályzat tartalmazta a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések egyes szabályait is. A DE a belső szabályzatokban meghatározta a **vagyonnal** történő gazdálkodás – az alapfeladat ellátásához rendelkezésre bocsátott vagyon nyilvántartásának, értékelésének, hasznosításának, beszerzéseinek, beruházásainak, felújításainak, értékesítéseinek, bérbeadásainak – eljárási szabályait.

Az Egyetem az ellenőrzött időszak alatt a rendelkezésre bocsátott vagyont és a saját vagyonát a jogszabályi előírásnak megfelelően elkülönítetten tartotta nyilván. A saját vagyon az ellenőrzött időszak alatt jelentősen megemelkedett. A Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanok vagyongazdálkodásának szabályait a Vagyongazdálkodási szabályzat tartalmazta. A 2010. évben a MNV Zrt.-vel kötött vagyongazdálkodási szerződésben rögzítették a Nemzeti Földalapba tartozó földterületeket, azonban a hasznosításra vonatkozó kiegészítő megállapodás megkötése – a DE kezdeményezése ellenére – nem jött létre.

A saját tőke tartalmára vonatkozó előírásoknak megfelelően a 2010–2013. évi beszámolóiban a saját tőkén belül elkülönítették a tulajdonba kapott, illetve a kezelésbe vett eszközök forrását a főkönyvi számlák megbontásával. A DE a könyvviteli mérlegében kimutatott eszközöket és forrásokat minden ellenőrzött évben teljes körűen **leltárral** támasztotta alá. A leltárak kiértékelése, a leltár-eltérések megállapítása, rendezése, könyvviteli elszámolása szabályszerűen tör-

tént. A feleslegessé vált eszközök selejtezésének, hasznosításának előkészítése, végrehajtása és dokumentálása megfelelt a DE Selejtezési szabályzatában foglaltaknak.

A **követelésállomány** tartalma, besorolása és értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Ez kockázatot hordoz az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából. Előfordult, hogy a követelés értékét a jogszabályi előírás ellenére nem egyeztetették a vevővel az év végén. Tekintve, hogy a követelések leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani, így a követelések leltározását sem hajtották végre teljes körűen. Továbbá megállapítható volt, hogy a DE nem élt a több éve rendezetlen követelések munkabérből való levonásának lehetőségével, továbbá a pénztartozással jelentős késedelembe eső egészségügyi intézmények tekintetében nem élt az Egyetem a késedelmi kamat felszámításának, kiszámlázásának és behajtásának Ptk.-ban előírt lehetőségével, az Egyetem részéről jogszerűen követelhető igény ellenére.

A **kötelezettségek** mérlegtételek tartalma, besorolása és értékelése kockázatosnak minősült, mivel előfordult, hogy jogszabályi előírás ellenére hiányzott a bizonylatról a teljesítésigazolás dátuma.

Az egyetemnél az **aktív pénzügyi elszámolások** mérlegtételek tartalma, besorolása és értékelése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2009. évben néhány tételt a DE nem tudott dokumentumokkal alátámasztani, ezáltal nem biztosították a valódiság számviteli alapelvét, valamint megsértették a Sztv. előírását. Másrészt az aktív pénzügyi elszámolások függő kiadásai között az Egyetem olyan tételeket vett nyilvántartásba, amelyeket a mérlegkészítés időpontjáig azonosított, így azokat a megfelelő kiadási számlákon kellett volna szerepeltetnie, ezzel megsértette az Áhsz.-ben foglaltakat.

A DE **passzív pénzügyi elszámolások** mérlegtételeinek tartalma, besorolása és értékelése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Egyetem a reprezentációs kiadásokat terhelő adó és járulék elszámolási gyakorlatával megsértette a jogszabályban foglalt passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalmi szemléletben történő számba vételét.

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

A fenntartói megállapodásban rögzítették, hogy az ingatlan vagyon állagmegóvására, felújítására, karbantartására kellett fordítani az ingatlanok könyvszerinti értékének minimum 1,5%-át, mely kötelezettséget az Egyetem teljesített.

Az intézmény a **beruházások, felújítások** során betartotta a jogszabályi előírásokat és a belső szabályzatokban foglalt döntési, véleményezési hatásköröket. A beruházásokhoz, felújításokhoz a hosszú távú finanszírozhatóságot bemutató hatástanulmányok készültek, a működtetés többletforrás igényét érvényesítették. Az Egyetem a beszerzési értékek megállapítását, állományba vételt, értékcsökkenés elszámolását szabályosan végezte.



Az ellenőrzött időszakban az Egyetem vagyonkezelésében lévő ingatlanok és egyéb eszközök értékesítéséhez az MNV Zrt. hozzájárult. Az ellenőrzött időszak alatt két ingatlant vett át térítés mentes használatba adási szerződés alapján Debrecen megyei jogú várostól az Egyetem. Az Egyetem vagyonkezelésében lévő lakásokat, egyetemi épületekben található szolgáltató egységeket hosszú távú szerződések alapján adták bérbe, a bérleti díjakat a jogszabályok szerint állapították meg. A bérbeadási folyamat során az átláthatóság előírt követelményeinek való megfelelésről az Egyetem meggyőződött.

A DE 2009. január 1-jén a beszámoló mérlegadata szerint 2029,0 M Ft forgatási célú értékpapír-állománnyal rendelkezett, mely értékpapír beszerzésre a szabad pénzeszközök terhére még a 2007. és 2008. években került sor. A 2013. év végén értékpapírral a DE nem rendelkezett. Az ellenőrzött időszakban a jogszabálynak ellentmondva kincstárjegyet szereztek be olyan időpontokban is, amikor lejárt kötelezettsége volt az Egyetemnek. Az ellenőrzött időszakban a DE által vásárolt forgatási célú értékpapírok vásárlásához, visszaváltásához kapcsolódó vezetői döntések – a fent ismertetett jogszerűtlen eljárást leszámítva – szabályosak voltak, az értékpapírokról vezetett nyilvántartás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az Egyetemnek 2009. január 1-jén 24 gazdasági társaságban volt részesedése, 2009. év folyamán nyolcban szerzett tulajdoni részesedést, a 2010. és 2013. évek között további három társaságot alapított, hétben csökkentette és ötben megszüntette részesedését, 2013 végén két társaság felszámolás alatt állt. Az intézményfejlesztési tervvel összhangban volt a társaságok létrehozása, részesedések szerzése, azonban **a részesedésekkel való felelős gazdálkodás** mégsem valósult meg teljes körűen. Nem valósult meg, mert az Egyetem a jogszabályi előírás ellenére 2009. január 1. és 2012. augusztus 31. között nem hozott létre a saját bevételei terhére tartalék, illetve kockázati alapot a gazdasági társaságok esetleges veszteségeinek kezelésére. Továbbá az Egyetem a jogszabályban meghatározottak ellenére nem rendelkezett a megadott időn belül a szükséges saját tőke biztosításáról – pótbefizetéssel, vagy más módon – két olyan intézményi társasága esetében, melyek egymást követő két teljes üzleti évben nem rendelkeztek a társasági formájukra kötelezően előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével; a törzstőke leszállításáról sem gondoskodott, továbbá a gazdasági társaságok más gazdasági társasággá sem alakultak át, jogutód nélküli megszűnéséről sem történt rendelkezés. Ezen kívül az Egyetem 2010. január 1-je és 2012. augusztus 31. között a kisebbségi részesedésű intézményi társaságai vonatkozásában nem teljesítette a Feot. előírásait sem, mivel úgy vett részt kisebbségi részesedéssel intézményi társaságban, hogy nem hozott létre és nem működtetett kockázatfedezeti alapot, s nem teljesített ilyen alapba befizetést a saját bevételei terhére. Az ellenőrzött időszakban működő 35 gazdasági társaság közül 17-nél fordult elő, hogy az Egyetem magasabb vezetői és vezetői megbízással rendelkező munkavállalói intézményi társaságban a jogszabályi előírások ellenére vezető tisztségviselői feladatot láttak el, vagy tagjai voltak a felügyelőbizottságnak. Az Egyetem a részesedés megszerzésekor a tagok/cégtagok cégkivonatainak beszerzésével meggyőződött arról, hogy az általa tulajdonolt gazdasági társaságok tulajdonosi szerkezete átlátható. Az Egyetem 2009 és 2013 között létrehozott társaságokba a pénzbeli hozzájárulását minden esetben saját bevételből, vagy apportként teljesítette. Működési és felhalmozási célú pénzeszköztadás minden esetben szabályszerűen, közhasz-

núsági szerződés alapján történt, amelyekben az Egyetem meghatározta a pénz felhasználásának célját.

Az Egyetem az ellenőrzött időszak alatt pótbefizetést egy esetben rendelt el. Az Egyetem öt társaságnak nyújtott tagi kölcsönt. Az Egyetem az ellenőrzött időszak alatt 2011–2013. években az intézményi társaságok nyeresége után összesen 20,0 M Ft osztalékot vett fel. A tartós részesedések nyilvántartása, értékelése megfelelő volt.

Az intézmény vagyongazdálkodása összességében részben szabályszerű volt.

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

Az állami 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 állami felsőoktatási intézményektől az 50% alatti intézményi részesedéssel működő gazdasági társaságok tevékenységének felülvizsgálatáról, működésük indokoltságáról és eredményességéről, valamint az intézményi részesedés megszüntetéséről és ütemezéséről.

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

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

Az ellenőrzött időszakban a felsőoktatást érintő **ÁSZ** ellenőrzések közül a DE vonatkozásában egyhez kapcsolódott – négy feladatot előíró – intézkedési terv, melynek intézkedései közül három határidőn túl, egy határidőben megvalósult.

**Egyéb külső ellenőrzés** keretében a fenntartó az ellenőrzött időszakban négy ellenőrzést – három gazdálkodási tárgyat és egy utóellenőrzést – végzett a DE-n.

Az utóellenőrzéshez kapcsolódó javaslatok az intézkedési terv feladatainak egy intézkedés esetében késedelmesen – végrehajtásával hasznosultak. A KEHI az ellenőrzött időszakban öt ellenőrzést végzett a DE-n, mely során hat gazdálkodási gyakorlatot érintő és kettő szabályozást érintő javaslatot fogalmazott meg a DE számára, melyek végrehajtásával javult a kontrollkörnyezet, valamint a gazdálkodási gyakorlat szabályszerűsége.

Az Egyetem az ellenőrzött időszakban nem vett részt az ÁSZ Integritás projektjében. Az ellenőrzés keretében kérdőív kitöltésére került sor.

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

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

**a Debreceni Egyetem rektora részére<sup>6</sup>:**

1. A pénzügyi gazdálkodás területén az intézményi működési bevételek beszedése nem volt szabályszerű. Az Egyetem az intézményi térítési díjak, költségterítések megállapítását az Áhsz. 9. sz. melléklet 12. pontjában előírtak ellenére nem alapozta meg önköltségszámítással.

Javaslat:

Intézkedjen a díjak és költségterítések megállapításának önköltségszámításon alapuló meghatározásáról.

2. Az intézmény a Kbt.<sup>1</sup> hatálya alá tartozó termékbeszerzéseknél, valamint szolgáltatásnyújtásra irányuló ügyletek igénybevétele esetében nem folytatta le a közbeszerzési eljárást, megsértve a Kbt.<sup>1</sup> 240. §-ában foglaltakat.

Javaslat:

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

b) Intézkedjen a közbeszerzési eljárás mellőzésével kapcsolatosan feltárt szabálytalanság esetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindításáról, és vizsgálat eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

---

<sup>6</sup> Az Nftv. 2014. július 24-től hatályos módosítását követően a belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért, továbbá a pénzügyi és vagyongazdálkodásért felelős személynek, valamint az összeférhetetlenséggel érintett magasabb vezetői és vezetői megbízással rendelkező munkavállalók felett munkáltatói jogkört gyakorló személynek.

3. A hallgatói díjfizetéseket és költségtérítéseket nem a Kincstár által vezetett számlán kezelték, figyelmen kívül hagyva az Áht.<sup>1</sup> 18/C. § (5) és az Áht.<sup>2</sup> 79. § (1) bekezdésének erre vonatkozó előírásait.

Javaslat:

Intézkedjen a kincstári körön kívüli számlavezetés miatti szabálytalan pénzkezelés tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt, és a vizsgálat eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

4. A Feot. 121. § (8) bekezdésben, az Nftv. 115. § (12) bekezdésében foglaltak ellenére az Egyetem magasabb vezetői és vezetői megbízással rendelkező munkavállalói intézményi társaságban vezető tisztségviselői feladatot láttak el, vagy tagjai voltak a felügyelőbizottságnak.

Javaslat:

Intézkedjen – figyelembe véve az ellenőrzött időszak óta bekövetkezett változásokat is – az érintett alkalmazottaknak az intézményben és a társaságban betöltött tisztségük között fennálló összeférhetetlenség megszüntetéséről.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Az ellenőrzött időszakban a DE fenntartói feladatait az EMMI, illetve annak jogelődjai (OKM, NEFMI) látták el.

A DE fenntartója a 2009–2010. évben az OKM, majd a NEFMI, 2012 májusától az EMMI volt.

A DE mindenkor **fenntartó szerve** – a feltárt kisebb hiányosságok kivételével – a jogszabályi előírásoknak **megfelelően tett eleget fenntartói feladatainak**.

Az ellenőrzött időszakban – a 2012. év kivételével – az alapítói jog gyakorlása<sup>7</sup> keretében a fenntartó szerv az Alapító Okirat szükséges módosításait elvégezte, az Ámr.<sub>1</sub> 10. § (11) bekezdésében, illetve az Ámr.<sub>2</sub> 10. § (10) bekezdésében, Ávr. 5 § (4) bekezdésében foglaltaknak **megfelelően elkészítette** a – jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelő – módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító Okiratát**.

A fenntartói irányítást gyakorló szerv változása, valamint a DE közfeladatát előíró jogszabály változása<sup>8</sup> miatt indokolt volt az Alapító Okirat módosítása, melyre 2012. év helyett 2013. évben került sor.

A fenntartó a vonatkozó jogszabályi előírással<sup>9</sup> összhangban – a 2010. évi módosítások kivételével – **megvizsgálta az SZMSZ módosításokat**. A hatályba léptetésre a fenntartó szerv egyetértését követően került sor.

A fenntartó a jogszabályoknak<sup>10</sup> megfelelően kezdeményezte a DE rektorainak, gazdasági vezetőinek megbízását, továbbá gyakorolta a rektor felett a munkáltatói jogokat. A belső ellenőrzési vezető személye nem változott az ellenőrzött időszakban.

A fenntartói irányítás keretében **a minisztérium ellátta az éves költségvetés tervezésében a feladatait**. A fenntartó bázis alapú tervezéssel évente kialakította a DE költségvetésének főösszegeit, meghatározta kiemelt előirányzatait, azokat az előírásoknak megfelelően évente közölte az intézménnyel, megállapította kincstári költségvetését, továbbá közreműködött a költségvetés tervezésében. Az elemi költségvetést megvizsgálta. Az intézmény éves beszámoló-

<sup>7</sup> Feot. 115. § (2) bekezdés b) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés a) pont

<sup>8</sup> Feot.-ot 2012. szeptember 1-jétől hatályon kívül helyezte az Nftv. 120. § (1) bekezdés 2. pontja.

<sup>9</sup> Feot. 115. § (2) bekezdés da) pont, Nftv. 73. § (3) bekezdés ca) pont

<sup>10</sup> Feot. 115. § (2) bekezdés f)-g) pontok, Nftv. 73. § (3) bekezdés e)-f) pontok, 2012. szeptember 1-jétől Nftv. 75. § (4) bekezdés b) pontja

ját 2009. évben értékelte írásban a fenntartó, ezt követően értékelés nem történt, mely gyakorlattal a fenntartó nem tett eleget a jogszabályi kötelezettségének<sup>11</sup>.

**A fenntartó elvégezte a vonatkozó jogszabályi előírásoknak<sup>12</sup> megfelelően a DE gazdálkodásának, működése törvényességének, hatékonyságának, a szakmai munka eredményességének, költségvetési beszámolóinak ellenőrzését a teljes ellenőrzött időszak tekintetében.**

A DE és a fenntartó 2007. december 13-án **megkötötte a 2008–2010. évekre a Feot. 133/A. § (1) bekezdésében előírt három éves fenntartói megállapodást<sup>13</sup>**, melyben rögzítették a költségvetési támogatások nagyságát, elérendő teljesítménykövetelményeket. A teljesítménycélok alakulására, a támogatások felhasználására vonatkozó éves beszámolási kötelezettségét az Egyetem teljesítette, melyet a fenntartó ellenőrzött. 2009-ben a fenntartó írásban értékelte a fenntartói megállapodásban foglaltak időarányos teljesítését, a teljesítménymutatók alakulását, 2010-ben az értékelés nem történt meg; ezáltal sérült a Feot. 2010. december 31-ig hatályos 133/A. § (5) bekezdés előírása, miszerint a 115. § szerinti fenntartói értékelés, vizsgálat és ellenőrzés kiterjed a fenntartói megállapodásban foglaltak időarányos teljesítésére is.

A fenntartó szakmai véleménye, hogy a 2009-es célérték teljesítmények mennyiségileg összességében 89%-ban teljesültek. A fenntartó értékelése szerint a szám szerű érték mögött – más intézmények szélsőséges értékeivel szemben – egyenletes teljesítmény húzódik meg, az összbemérés alapján a DE-t a magyar felsőoktatás élmezőnyéhez sorolta.

A fenntartó az IFT<sub>2</sub>-re vonatkozóan 2012-ben külső szakértőkkel végeztetett értékelést, melynek eredménye pozitív volt. A fenntartó az Egyetemmel nem közölt hivatalos véleményt az IFT<sub>2</sub>-vel kapcsolatban, így az Nftv. 74. § (4) bekezdése alapján elfogadottnak tekintendő a minisztérium részéről.

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

A miniszter – a vonatkozó jogszabályokban<sup>14</sup> foglaltak ellenére – nem készítette el a felsőoktatás rendszere vonatkozásában a Kormány által elfogadott középtávú fejlesztési tervet.

A Kormány a FIR működéséért felelős szervnek az Oktatási Hivatalt jelölte ki<sup>15</sup>. Az elektronikus nyilvántartás működtetéséhez szükséges informatikai háttérrel

<sup>11</sup> Feot. 115. § (2) bekezdés c) pontja, illetve Nftv. 73. § (3) bekezdés b) pontja

<sup>12</sup> 167/2006. Korm. rendelet 4. § (3) bekezdés d) pontja, 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 59. § e) pontja, Feot. 115. § (2) bekezdés e) és h) pontja, Nftv. 73. § (3) bekezdés d) és g) pontja, (5) bekezdés, 74. § (1)-(2) bekezdés

<sup>13</sup> 35707-2/2007. iktatószámú dokumentum

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

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

és az adatok feldolgozását az Oktatási Hivatal az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. bevonásával látta el. A felsőoktatási ágazati információs rendszer oktatásszakmai fejlesztési koncepcióját a fenntartó elkészítette.

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

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

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

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

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

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

## 2. AZ INTÉZMÉNY BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

Az Egyetem **belső kontrollrendszerének** kialakítása és működtetése az ellenőrzött évek vonatkozásában **összességében megfelelt** a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Ezen belül – a teljes ellenőrzött időszakra – a kockázatkezelési rendszer nem volt megfelelő, a kontrolltevékenységek részben megfele-

lőek voltak, a monitoring rendszer, a kontrollkörnyezet, valamint az információs és kommunikációs rendszerek működése megfelelő volt. Az ellenőrzött időszakban a belső kontrollrendszer kialakításában javulás volt tapasztalható.

A rektor a 2009–2013. években évente értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, valamint annak szabályszerű, hatékony, gazdaságos és eredményes működéséről nyilatkozatot tett a fenntartó felé. A nyilatkozatok tartalma az ellenőrzés tapasztalatai szerint összhangban volt a kontrollrendszer kialakításának és működtetésének minőségével. A rektor a 2013. évi nyilatkozatában a kockázatkezelési rendszert fejlesztendőnek értékelte.

Az intézmény **kontrollkörnyezete a jogszabályi előírásoknak<sup>16</sup> megfelelt**, mert a szabályozás teljes körű volt, annak ellenére, hogy egyes tárgykörökben az aktualizálás elmaradt.

Az Egyetem SZMSZ-ét az ellenőrzött időszakban folyamatosan aktualizálták. Az SZMSZ tartalmazta a jogszabályban<sup>17</sup> előírt kötelező tartalmi elemeket. Az intézményi SZMSZ tartalmazta a Hallgatói, továbbá a Foglalkoztatási követelményrendszert. A Foglalkoztatási követelményrendszer azonban nem tartalmazta a tanítási idő meghatározásának elveit, a Feot. 84. § (3) és Nftv. 26. § (2) bekezdései ellenére. A DE a gazdálkodási feladat-, hatás-, felelősségi jogköröket a GF Ügyrendjébe foglalva, a Gazdálkodási szabályzat<sub>1,2</sub>-ben, a Számviteli Politikában és annak mellékleteit képező szabályzataiban határozta meg, az alkalmazottak részére pedig munkaköri leírásban írta elő.

Az Egyetem a belső szabályzataiban a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg a pénz- és vagyongazdálkodással kapcsolatos folyamatokat, feladat és hatásköröket, felelősségi viszonyokat. A szabályzatok a pénzügyi, gazdálkodási területeket lefedték. **A szabályzatok azonban több esetben aktualizálásra szorultak, illetve hiányosak voltak<sup>18</sup>.**

A Gazdálkodási szabályzat<sub>1</sub>-ben 2012. december 21-ét megelőzően a vonatkozó jogszabályi előírás<sup>19</sup> ellenére nem szabályozták az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. A hiányosságot a Gazdálkodási szabályzat<sub>2</sub> 2012. december 21-étől megszüntette. A szabályozási hiányosság ellenére a végrehajtási gyakorlat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Önköltségszámítási szabályzat 2002. március 28-ától változatlan tartalommal érvényesített előírásai nem terjedtek ki a pályázati források eredményeként létrejött eszközök (szellemi termékek, vagyoni értékű jogok) bekerülési értékének részét képező közvetlen önköltség számításának rendjére. Az eszközök tekintetében kizárólag az Egyetem asztalosműhelyében előállított bútorok önköltségének megállapítására tért ki a szabályzat (5.6.5. pont, kalkulációs séma 11. melléklet).

---

<sup>16</sup> Ámr.<sub>1</sub> 145/D. §, Ámr.<sub>2</sub> 156. § (1) bekezdése, Bkr. 6. § (1) bekezdése

<sup>17</sup> Ámr.<sub>1</sub> 13/A. § (3) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 20. § (1)-(2), valamint a (7) bekezdés, Ávr. 13. § (1) bekezdés

<sup>18</sup> Ámr.<sub>1</sub> 134. § (3) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 72. § (14) bekezdés, Ávr. 53. § (2) bekezdés, Sztv. 51. §, Áhsz. 8. § (14), (19) bekezdés, 9. sz. melléklet számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 12. pontja 2012. január 1-jei hatályba lépésére tekintettel

<sup>19</sup> Ámr.<sub>1</sub> 134. § (3) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 72. § (14) bekezdés, Ávr. 53. § (2) bekezdés



Az önköltségszámítás rendjének belső szabályzatba való foglalásának jogszabályban<sup>20</sup> meghatározott célja az eszközök bekerülési (előállítási) értékének<sup>21</sup> megállapítása. Így a jogszabályban megfogalmazott cél nem teljesült a szabályzat hiányossága miatt, tekintve, hogy a vonatkozó eszközök tekintetében nem tartalmazta az önköltségszámítás során figyelembe vett adatok dokumentálásának rendjét, továbbá az adatok főkönyvi számlákkal, az éves költségvetési beszámolóval, valamint az ezeket alátámasztó részletező nyilvántartásokkal való kapcsolatát. A szabályzat továbbá nem tartalmazta a felsőoktatási intézmények önköltségszámítási rendjére vonatkozó speciális, a szabályzat hatályba lépése óta előírt új jogszabályi rendelkezéseket<sup>22</sup>. Így nem rendelkezett a szabályzat a 2009-2011. években az államilag támogatott képzés, a költségtérítéses képzés, a gyógyító-megelőző ellátás, illetve az egyéb tevékenységek költségeinek az elkülönítéséről, 2012. január 1-jétől az oktatási tevékenység (ezen belül elkülönítve az állami ösztöndíjjal, részösztöndíjjal támogatott képzés, az önköltséges képzés), a kutatási tevékenység, a gyógyító-megelőző ellátás, illetve az egyéb tevékenységek költségeinek, ráfordításainak az elkülönítéséről, továbbá az 1 hallgatóra jutó önköltség megfelelő megállapításának elveiről.

A DE az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak<sup>23</sup> megfelelően határozta meg az etikai elvárásokat.

A DE – a hároméves fenntartói megállapodás keretei között – kialakította és alkalmazta az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges teljesítménykövetelményeket és mutatószámokat. A követelmények teljesítéséről és a mutatószámok alakulásáról az Egyetem beszámolt a fenntartónak.

**A kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése nem volt megfelelő.** A kockázatkezelés szabályait a FEUVE szabályzat keretein belül írták elő, azonban a szabályzatot a 2007. február 2-i hatályba lépését követően nem módosították a hatályba lépett új jogszabályi előírásoknak megfelelően<sup>24</sup>. Nem került sor a kockázatok teljes körű elemzésére. Az Egyetem rögzítette a szervezeti célok elérését célzó akciókat, valamint a gazdálkodási folyamatok egyes főbb általános kockázatait a FEUVE szabályzat mellékletét képező ellenőrzési nyomvonalban rögzítették. **Nem volt azonban azonosítható a jogszabályokban<sup>25</sup> foglaltaknak megfelelő, az összes működési folyamatra kiterjedően évenként elvégzett kockázatfelmérés, kockázatelemzés, kockázatkezelési intézkedések előírása valamint a kockázatkezelési tevékenység nyomon követése.**

**A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban összességében részben megfelelő volt.** Az Egyetem kialakította a folya-

<sup>20</sup> Áhsz. 8. § (14) bekezdése

<sup>21</sup> Sztv. 51. § (1) bekezdése

<sup>22</sup> Áhsz. 8. § (19) bekezdés, 9. sz. melléklet számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 12. pontja

<sup>23</sup> Ámr.<sub>1</sub> 145/D. § c) pont, Ámr.<sub>2</sub> 156. § (1) bekezdés c) pont, Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont

<sup>24</sup> Áht.<sub>1</sub> 121. § (1) bekezdés, Bkr. 7-10. §

<sup>25</sup> Ámr.<sub>1</sub> 145/C. § (2), az Ámr.<sub>2</sub> 157. § (2) bekezdés, illetve a Bkr. 7. § (2) bekezdése

matba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait. A pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó jogosultságok és jogkörök rendszerét 2012. december 21-étől építette ki teljes körűen, azonban azok nem minden területen működtek a jogszabályoknak<sup>26</sup> megfelelően. **A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiányosságai az ellenőrzött időszakban az ellenőrzés során feltárt szabályszerűségi hibákhoz vezettek.** A hibák az ellenőrzött dokumentumokban foglaltak alapján jogosulatlan kifizetéseket nem eredményeztek, de felvetik annak kockázatát.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kontrolljainak működése szempontjából hiányosság – a kötelezettségvállalás ellenjegyzése<sup>27</sup> – volt tapasztalható. A dologi kiadások előirányzatainak felhasználása során a kötelezettségvállalások dokumentálása<sup>28</sup> és a közbeszerzési eljárások lefolytatása<sup>29</sup> tekintetében nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok és belső szabályok előírásai.

Az intézményi működési bevételek beszedése, a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében összességében nem volt szabályszerű, mivel az Egyetem az intézményi térítési díjak, költségtérítések megállapítását nem alapozta meg önköltségszámítással<sup>30</sup>, valamint a hallgatói befizetéseket gyűjtőszámlán szedte be.

Az ellenőrzött időszakban a külső személyi juttatások előirányzatai terhére megkötött megbízási szerződések teljesítése, számfeljtése – a kötelezettségvállalás ellenjegyzése hiánya miatt – a jogszabályoknak és a belső szabályoknak nem felelt meg teljes körűen. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

Az Egyetemen az **információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése** a 2009-2013. években **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak<sup>31</sup>.

A DE meghatározta az információ átadás különböző formáinak szabályait, gondoskodott a bizalmas információk kezeléséről és az elektronikus adatáramlások rendszerbeli naplózásával az információ átadás nyomon követéséről.

A DE az ellenőrzött időszakban rendelkezett informatikai biztonsági szabályzattal. Az SAP biztonságos használatának szabályait biztosító előírásokat a Rendszerelérési szabályzatban, Üzemeltetési szabályzatban, az Informatikai működés-folytonossági tervben és a Mentési szabályzatban rögzítették. A DE 2012. évtől rendelkezett a jogszabályi követelményeknek<sup>32</sup> megfelelő adatkezelési, adatvé-

<sup>26</sup> Ámr.<sub>1</sub> 134. § (8) bekezdése, Ámr.<sub>2</sub> 74. § (1) bekezdése, Áht.<sub>2</sub> 37. § (1) bekezdés, Ámr.<sub>1</sub> 134. § (8) bekezdése, Ámr.<sub>2</sub> 72. § (3) bekezdése, Ávr. 52. § (1) bekezdés, Kbt.<sub>1</sub> 240. §, Áhsz. 8. § (19) bekezdés, 9. sz. melléklet, Feot. 125-126. §, Nftv. 81-83. §

<sup>27</sup> Ámr.<sub>1</sub> 134. § (8) bekezdése, Ámr.<sub>2</sub> 74. § (1) bekezdése, Áht.<sub>2</sub> 37. § (1) bekezdés

<sup>28</sup> Ámr.<sub>1</sub> 134. § (8) bekezdése, Ámr.<sub>2</sub> 72. § (3) bekezdése, Ávr. 52. § (1) bekezdés

<sup>29</sup> Kbt.<sub>1</sub> 240. §

<sup>30</sup> Áhsz. 9. sz. melléklet számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 12. pontja, Feot. 125. § (5) bekezdés, Nftv. 82. § (3) bekezdés, 83. § (1) bekezdés

<sup>31</sup> Ámr.<sub>1</sub> 145/F. § (1) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 159. § (1) bekezdés, Bkr. 9. § (1) bekezdés

<sup>32</sup> Info tv. 24. § (3), 30. § (6), 35. § (3).

delmi szabályzattal. Az iratkezelési szabályzat tartalmazta az információ biztonságához szükséges intézkedéseket, az iratok biztonságos őrzésének módját, rendszerezését, nyilvántartását.

Az információs és kommunikációs rendszer működtetése keretében a DE teljesítette a FIR-rel kapcsolatos, előírt adatszolgáltatásokat mind az alkalmazotti intézménytörzs, mind a hallgatói, doktorjelölti személyi törzs esetében.

A DE gondoskodott a honlapjának adatok közlésre alkalmas kialakításáról, a honlap üzemeltetés folyamatosságának biztosításáról, valamint a jogszabályi előírások<sup>33</sup> szerinti adattartalmak honlapon való közzétételéről.

A DE honlapján<sup>34</sup> közzétette a hatályos Alapító Okiratát, szervezeti és személyi adatait, a tevékenységre és működésre vonatkozó adatait, valamint gazdálkodási adatait.

**A monitoring rendszer kialakítása és működése** a 2009–2013. években **megfelelő volt**. A DE **kialakította a tevékenységével kapcsolatos intézményi szintű vezetői monitoring rendszert**. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló **folyamatos nyomon követési rendszerek** a pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatok, az oktatási tevékenység vonatkozásában és a vezetői információk tekintetében **rendelkezésre álltak**. Az **eseti nyomon követést** a rektor közvetlen alárendeltségében lévő, önálló és független szervezeti egység keretein belül, az operatív tevékenységektől **függetlenül működő belső ellenőrzés biztosította**. A belső ellenőrzési egység szervezeti struktúrában elfoglalt helye és betöltött szerepe a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt. A függetlensége megvalósult.

Az ellenőrzési tervben foglaltak megvalósultak.

A DE négy fős belső ellenőrzési egysége, a Belső Ellenőrzési Önálló Osztály a 2009–2013. közötti időszak éveiben – az évek sorrendjében 16, 11, 9, 9, 9 – összeségében 54 db belső ellenőrzést végzett, melyből 38 ellenőrzés pénzügyi-gazdálkodási területre irányult. Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői 18 ellenőrzést kivéve az intézkedési terveket határidőben elkészítették, a belső ellenőrzési vezetői véleményezést követően határidőben<sup>35</sup> megküldték. A pénzügyi tárgyú ellenőrzések közül 15 intézkedési terv feladatait határidőben és teljes körűen végrehajtották, négy intézkedési terv feladatai csak részben teljesültek, egy intézkedési tervben foglaltak realizálása nem történt meg. 18 ellenőrzéshez a jogszabály előírása ellenére<sup>36</sup> nem kapcsolódott intézkedési terv.

Az ellenőrzés javaslatai 23 ellenőrzés esetében megvalósultak az intézkedési terv feladatainak teljesítésével, vagy intézkedési terv készítése nélkül megtett intézkedéssel, 5 ellenőrzéshez kötődően csak részben hasznosultak. Tíz esetben nem történt intézkedés, melyből hat ellenőrzésnél nem volt intézkedést igénylő megállapítást, két esetben nem volt indokolt az intézkedés megtétele, két esetben pedig az intézkedés folyamatban volt.

<sup>33</sup> Eisztv. 6. §, Info tv. 37. §, Ámr. 22. számú melléklet, Ávr. 8. számú melléklet

<sup>34</sup> [http://www.gf.unideb.hu/gfweb/index.php?pageid=kozerdeku\\_0](http://www.gf.unideb.hu/gfweb/index.php?pageid=kozerdeku_0)

<sup>35</sup> Ber. 29. § (1) és (2) bekezdés, Bkr. 45. § (3) bekezdés

<sup>36</sup> Ber. 17. § (1) bekezdés d) pontja, Bkr. 28. § c) pontja

Az intézkedési terv alapján tett intézkedések megtörténtének ellenőrzésére 2009-ben elvégezték az informatikai rendszerek utóellenőrzését, 2013-ban pedig átfogó utóellenőrzést végeztek a 2009–2012. közötti lényeges belső ellenőrzési megállapításokra tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére.

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

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

**A szenátus gazdálkodással kapcsolatos joggyakorlása részben felelt meg** a Feot. és az Nftv. előírásainak, mert **az alábbi**, a felsőoktatási törvényben **előírt feladatait nem látta el**.

Az ellenőrzött időszakban az Egyetem két rektorának mandátuma járt le. A Szenátus a Feot. és az Nftv. előírásai<sup>37</sup> ellenére – nem értékelte a rektorok vezetői tevékenységét. A Szenátus a minőség és teljesítmény alapján differenciáló jövedelemelosztás elvéről az ellenőrzött időszakban a jogszabályi<sup>38</sup> előírás ellenére nem döntött. **A DE a jogszabályban<sup>39</sup> előírt kötelezettségének részben felelt meg**, mivel a Szenátus döntését követően az SZMSZ-t, az intézményfejlesztési tervet és költségvetést megküldte a fenntartónak, azonban a kötelezettségvállalási tervet és annak végrehajtási ütemtervét, valamint a költségvetés módosítását, a kötelezettségvállalási terv módosítását, valamint a végrehajtásának ütemterve módosításait nem.

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

Az Egyetem által igénybe vett **felhasználási kötöttség nélküli normatív támogatások felhasználására irányuló intézményi döntések a jogszabályi<sup>40</sup> előírásoknak megfeleltek**. A Szenátus – a vonatkozó előírásnak<sup>41</sup> megfelelően – a 2009-2013. években az elemi költségvetés elfogadása során belső költségvetésében jóváhagyta a képzési, tudományos célú és fenntartói normatív támogatás felosztását központosított és decentralizált részre, illetve a

---

<sup>37</sup> Feot. 27. § (5) bekezdés, illetve Nftv. 12. § (3) bekezdés d) pont

<sup>38</sup> Feot. 27. § (6) bekezdés c) pont, illetve Nftv. 12. § (3) bekezdés ec) pont

<sup>39</sup> Feot. 115. § (7) bekezdés, illetve Nftv. 74. § (3) bekezdés

<sup>40</sup> 50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet 9. § (1) és (2) bekezdése

<sup>41</sup> 50/2008. (III. 14.) Korm. rendelet 9. § (1)-(2) bekezdés

decentralizált rész felosztását a szervezeti egységek között. A Gazdasági Tanács véleményezte<sup>42</sup> az Egyetem költségvetését.

**A kötött felhasználású, normatív költségvetési támogatások felhasználása megfelelt a jogszabályi<sup>43</sup> előírásoknak,** a hallgatói ösztöndíj támogatásra fordítható összeg megállapításakor a márciusi és októberi statisztikai adatközlések szerint a jogosult létszámok számtani közepét vették figyelembe.

A 2009-2013. években a DE a hallgatók részére nyújtható támogatások jogcímeit és feltételeit egy tanév időtartamára előre megállapította és azt az intézmény honlapján közzétette. A hallgatói támogatások terhére megállapított hallgatói juttatási előirányzatok tervezéséről, felhasználásáról az Egyetem az éves költségvetései és beszámolóí keretében számolt el.

**A díjak, költségtérítések megállapítása nem volt szabályszerű.** Az Egyetem nem tartotta be az Áhsz-ben és az önköltségszámítási szabályzatában előírtakat, az ellenőrzött díjbevételeket és költségtérítéseket nem alapozta meg önköltségszámítás.

Nem történt megalapozott önköltségszámítás többek között az egyetemi, főiskolai továbbképzési bevétel, eljárási díj meghatározásánál.

Az Egyetem a 2002. március 28-ától hatályos – a felsőoktatási intézmények önköltségszámítás rendjére vonatkozó jogszabályi rendelkezések<sup>44</sup> hatályba lépését követően nem aktualizált<sup>45</sup> – Önköltségszámítási szabályzatban, továbbá a térítési és juttatási szabályzatában rendelkezett a díjak, költségtérítések megállapításának elveiről.

A szabályzat felvételi előkészítő tanfolyam, tanfolyami képzés, térítéses fogorvosképzés, orvoscépzés, szakorvosképzés, egyetemi/főiskolai továbbképzés, egyéb költségtérítéses képzés típusokra elő- és utókalkulációhoz szükséges sémát tartalmazott.

Az Egyetem a költségtérítéseket/térítési díjakat a jogszabály<sup>46</sup> előírásaival ellentétesen nem a szakmai feladatra számított folyó kiadást/önköltséget alapul véve, hanem a korábbi évi térítéshez viszonyítva az infláció mértékével növelten, illetve a piaci igényekhez igazodva határozta meg.

<sup>42</sup> Feot. 25. § (1) bekezdés ac) pont, Nftv. 110. § (1) bekezdés 27. pont, 244/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés ac) pont

<sup>43</sup> 51/2007. (III.26.) Korm. rendelet 32. § (1) bekezdés a) pont

<sup>44</sup> Áhsz. 8. § (19) bekezdés, 9. sz. melléklet számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 12. pontja

<sup>45</sup> Lsd. korábban II/2. pontban a kontrollkörnyezettel kapcsolatosan írtakat

<sup>46</sup> Feot. 126. § (2) bekezdése, illetve az Nftv. 82. § (3) bekezdése

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

A DE az **oktatási és egyéb tevékenységeit** a Feot.-ban és az Nftv.-ben **előírtak szerint elkülönítette, 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 DE éves költségvetési beszámolóinak 21–22. űrlapjai a bevételeket és kiadásokat tevékenységenként elkülönítve tartalmazzák. Az elkülönített tevékenységek megfeleltek az Alapítói okiratban rögzített, államháztartási szakfeladatrend szerinti alaptevékenységeknek. A bevételek és kiadások átláthatósága biztosított volt, melyhez nagyban hozzájárultak az ellenőrzött időszakban alkalmazott integrált gazdálkodási rendszerek, továbbá az ezeket interfész kapcsolaton keresztül kiszolgáló alaprendszerek (NEPTUN, Jdolber, 2013-tól a KIR stb.).

### 3.3. Az intézmény pénzügyi egyensúlya, fizetőképessége

A DE pénzügyi helyzetét az ún. CLF módszer segítségével is elemeztük (3. számú melléklet). Az intézmény pénzügyi pozícióját, működési jövedelmét, felhalmozási költségvetési egyenlegét, valamint a nettó működési jövedelmet (M Ft-ban) az alábbi táblázat szemlélteti.

| Megnevezés                                             | 2009. év      | 2010. év       | 2011. év        | 2012. év        | 2013. év      |
|--------------------------------------------------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Folyó bevételek                                        | 61 065,7      | 65 397,8       | 68 225,6        | 68 505,8        | 70 900,2      |
| Folyó kiadások                                         | 61 771,7      | 63 633,3       | 66 858,5        | 65 928,7        | 70 520,8      |
| <b>Működési jövedelem</b>                              | <b>-706,0</b> | <b>1 764,5</b> | <b>1 367,1</b>  | <b>2 577,1</b>  | <b>379,4</b>  |
| Felhalmozási bevételek                                 | 3 944,6       | 9 585,0        | 9 519,1         | 6 211,8         | 7 371,8       |
| Felhalmozási kiadások                                  | 4 204,4       | 10 617,1       | 10 975,9        | 7 771,6         | 7 564,6       |
| <b>Felhalmozási költségvetés egyenlege</b>             | <b>-259,8</b> | <b>-1032,1</b> | <b>-1 456,8</b> | <b>-1 559,8</b> | <b>-192,8</b> |
| Folyó és felhalmozási bevételek összesen               | 65 010,3      | 74 982,8       | 77 744,8        | 74 717,6        | 78 272,0      |
| Folyó és felhalmozási kiadások összesen                | 65 976,1      | 74 250,3       | 77 834,5        | 73 700,2        | 78 085,3      |
| <b>Finanszírozási műveletek nélküli pozíció</b>        | <b>-965,8</b> | <b>732,5</b>   | <b>-89,7</b>    | <b>1 017,4</b>  | <b>186,7</b>  |
| Finanszírozási műveletek egyenlege                     | 556,2         | -55,9          | 564,3           | 892,6           | 72,0          |
| <b>Tárgyévi pénzügyi pozíció (pénzeszköz változás)</b> | <b>-409,6</b> | <b>676,6</b>   | <b>474,6</b>    | <b>1 910,0</b>  | <b>258,6</b>  |
| Hiteltörlesztés, értékpapír beváltás                   | 0             | 0              | 0               | 0               | 0             |
| <b>Nettó működési jövedelem</b>                        | <b>-706,0</b> | <b>1 764,5</b> | <b>1 367,1</b>  | <b>2 577,1</b>  | <b>379,4</b>  |

Az ellenőrzött időszakban a DE folyó bevételei – a 2009. évet kivéve – fedezetet nyújtottak a folyó kiadásokra. A **működési jövedelem** 2009-ben negatív, míg 2010-2013. évek között pozitív volt, így összesen 5382,1 M Ft működési jövede-

lem többlet keletkezett. A működési jövedelem és a nettó működési jövedelem összege megegyezett<sup>47</sup>.

**A DE finanszírozási igénye** a 2009. évben 965,8 M Ft, a 2011. évben 89,7 M Ft volt, finanszírozási többlete pedig a 2010. évben 732,4 M Ft, a 2012. évben 1017,3 M Ft, a 2013. évben 186,6 M Ft. Az ellenőrzött időszak alatt – a 2009. és a 2011. év kivételével – a bevételek meghaladták a kiadások összegét, így nem volt szükség más finanszírozási forrás biztosítására.

**A felhalmozási költségvetés** minden évben negatív egyenleget mutatott, mely az ellenőrzött időszakban összesen 4501,2 M Ft hiányt jelentett. A felhalmozási kiadások fedezetére felhasználható előirányzat-maradvány figyelembe vételével – a 2011. és a 2012. év kivételével – a hiány megszűnt. A 2011. és 2012. években a forráshiányt az épület és eszköz beruházás, valamint a felújítás tartalmú pályázatok megelőlegezése okozta, amit átmenetileg a működési költségvetés pozitív egyenlegéből fedeztek.

**A finanszírozási műveletek egyenlege** az ellenőrzött időszakban változó képet mutatott. Az egyenleg a 2009. évi 556,2 M Ft-ról a 2013. évre 72,0 M Ft-ra csökkent. A DE a 2009–2013. években hitelfelvételről nem döntött, tőketörlesztési kötelezettsége nem volt. Az egyenleget alapvetően két tényező befolyásolta, az értékpapír forgalom, valamint a függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások és bevételek forgalma.

**A DE pénzügyi pozíciója** – amely megegyezett az adott év idegen pénzeszközök nélküli záró, illetve nyitó pénzállományának különbségével – az ellenőrzött időszakban változóan alakult, de **javuló tendenciát mutatott a 2013. év végére a 2009. évhez viszonyítva**, mivel a folyó bevételek – a 2011. és a 2013. évet kivéve – nagyobb mértékben emelkedtek, mint a folyó kiadások.

A pénzállomány növekedését – egyenlegében – a hallgatói állomány befizetéseiből származó bevétel növekedés, a beszerzési tilalom, a kiadáskorlátozás, valamint a maradványtartási kötelezettség betartása eredményezte. A kiemelkedő érték a 2012. évben abból adódott, hogy a DE az átmenetileg szabad pénzeszközeiből 2012. szeptember 1-jétől jogszabályváltozás miatt<sup>48</sup> már nem tudott kincstárjegyet vásárolni.

A folyó bevételek emelkedése a 2013. évre a 2009. évhez viszonyítva 16,1% (9834,5 M Ft), a folyó kiadásoké 14,2% (8749,1 M Ft) volt. Az intézményi működési bevételek 44,4%-kal nőttek. A működési költségvetési támogatások csökkenését az egyéb saját bevételek és a támogatás értékű bevételek nagyobb mértékű növekedése ellentételezte. A DE költségvetési támogatása az ellenőrzött időszakban folyamatosan csökkent, ezért kiemelt szerepet kapott a bevételek növelése, külső források bevonása a finanszírozásba. A folyó kiadások ingadozásában a dologi kiadások, valamint a személyi juttatások és járulékaik változásai voltak meghatározóak.

<sup>47</sup> A 2009-2013 között a DE-nek nem volt hiteltörlesztési kötelezettsége és értékpapír beváltása. A forgatási célú finanszírozási műveletek közé tartozó értékpapírok pénzügyi műveleteinek hatását az Áhsz.-nek megfelelő jogcímen mutatták ki. Az ellenőrzött időszakban ez a hatás értékesítési bevételként jelent meg.

<sup>48</sup> Feot. tv. 120. § (3) hatályát veszítette 2012. szeptember 1-jével

A DE a jogszabályi előírások<sup>49</sup> szerinti **előirányzat-felhasználási és likviditási tervet** nem készített, azonban a pénzügyi egyensúlyi helyzetet folyamatosan figyelemmel kísérték, mind az Egyetem, mind a központi egységek (DE AGTC, DE OEC, DE TEK, DE KP) szintjén, a tervezés a négy tervezési egységben történt. A gazdasági információs rendszerből a költségvetés időarányos végrehajtását a keretfelelősök, a tervezési-gazdasági egységek, valamint az Egyetem szintjén folyamatosan figyelték. Számításokat és kimutatásokat készítettek a likviditási helyzetükre a tervezési egységek, melyet aktualizáltak és elemeztek. Tervezési egységenként készült nettó pozíció elnevezésű kimutatás, mely a pénzeszközökből kiindulva a követelések és kötelezettségek figyelembe vételével határozta meg a nettó pozíciót. A likviditási terv jogszabály szerinti elkészítésének hiánya nem volt a DE pénzügyi egyensúlyára negatív hatással.

A DE **pénzügyi helyzete** a likviditási<sup>50</sup> és a pénzeszköz likviditási<sup>51</sup> mutatók alapján az ellenőrzött időszakban **megfelelő volt**. A likviditási mutató értéke az ellenőrzött időszak minden évében meghaladta az „1” értéket, a forgóeszközök és a pénzeszközök minden évben meghaladták a rövid lejáratú kötelezettségek összegét.

A likviditási mutató értéke a 2009. évi 3,8%-ról, 2013. évre 1,5%-ra mérséklődött. A pénzeszköz likviditási mutató az ellenőrzött időszak első évének 2,2%-os értékéről az utolsó évre 1,2%-ra csökkent.

A DE likviditási hitelt, támogatási keret előrehozást az ellenőrzött időszakban nem igényelt, azonban **pénzügyi egyensúlyi helyzetének alakulására kockázatot jelentett a kötelezettségállományok növekedése**.

A DE 2009. évi 3685,8 M Ft **kötelezettségállománya** az ellenőrzött időszakban 82,4%-kal (**6722,3 M Ft-ra**) **növekedett**. Ezen belül a lízingszerződésből származó hosszú lejáratú kötelezettség állománya a folyamatos teljesítés miatt ütemesen csökkent. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya a 2009. évi 3083,3 M Ft-ról – az ellenőrzött időszak végére – több mint kétszeresére, 6398,1 M Ft-ra emelkedett.

Az ellenőrzött időszakban a rövid lejáratú kötelezettségek állományának legnagyobb mértékű növekedése a 2010. évet érintette. A 60,2%-os (1857,4 M Ft) növekedést elsősorban az 1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozatban elrendelt kiadás-csökkentési korlátozás idézte elő.

Az ellenőrzött években az összes szállítói kötelezettségből **a lejárt szállítói állomány** összege 1794,5 M Ft-ról **3042,4 M Ft-ra nőtt**. A lejárt tartozások alakulása változó volt, az első három évben az állomány radikális csökkenést mutatott. A lejárt szállítók állománya a 2011. évre 850,1 M Ft-ra csökkent. A 2012.

<sup>49</sup> Ámr.<sub>1</sub> 138/B. § (1) bekezdés 2009. december 31-éig, Ámr.<sub>2</sub> 200. § (1) bekezdés 2011. december 31-éig, Ávr. 122. § (1) bekezdés 2012. január 1-jétől

<sup>50</sup> A likviditási mutató mutatja, hogy a rövid lejáratú fizetési kötelezettségek kiegyenlítéséhez az aktív pénzügyi elszámolások nélküli forgóeszközök milyen arányban nyújtanak fedezetet.

<sup>51</sup> A pénzeszköz likviditási mutató kifejezi, hogy a pénzeszközök év végi állománya milyen arányban nyújt fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre.



évtől újra emelkedő lejárt szállítók aránya a **2013. évben a teljes szállítói állomány 51,4%-át, (3042,4 M Ft-ot) tette ki. A lejárt szállítói kötelezettségen belül 2013. évben a 30 napon belüli tartozás 74%**, mely jelentős mértékben a DE OEC-hez köthető. Az összes szállítói kötelezettségen belül 2013. év végén a DE OEC kötelezettsége 94%. Az összes szállítói kötelezettség több mint 60%-a szolgáltatás-vásárlással, több mint 28%-a termékvásárlással kapcsolatos és a beruházással, felújítással kapcsolatos szállítók aránya képezi a szállítói kötelezettségek közel 12%-át.

A lejárt szállítói kötelezettségek 2011. évi csökkenését a 337/2011. (XII. 29.) Korm. rendeletben foglaltak alapján az Egyetemnek konszolidációs támogatásként – az előző évben lejelentett és a finanszírozott teljesítmény alapján – a 2011. évi szállítói tartozás csökkentésére kapott 1010,0 M Ft összegű, valamint a gyógyító-megelőző ellátás jogcímcsoport maradványa terhére juttatott 1048,0 M Ft finanszírozás eredményezte, tekintve, hogy az Egyetem egészségügyi szolgáltató, amely finanszírozása az Összevont szakellátás jogcímből történik. A 2012. év közben hozott kormányzati kiadáscsökkentő intézkedések (elvonások) – a DE-t érintő 976,5 M Ft – következtében az Egyetem lejárt szállítói kötelezettségeinek összege ismét emelkedett.

A DE **követelésállománya** a 2009. évi 1433,9 M Ft-ról 2013. évre 1172,7 M Ft-ra (18,2%) csökkent. Az ellenőrzött időszak első négy évében – 2012. év végéig – összesen 15,7%-kal **növekedett**, majd 2013. évben 29,3%-os állománycsökkenés történt.

A lejárt követelések csökkenését jelentős részben a DE folyamatosan megtett intézkedései eredményezték. A korábban is a behajtási gyakorlat részét képező fizetési felszólításokon kívül – amennyiben a partner vevője és szállítója is az Egyetemnek – kompenzációs megállapodás alapján rendezték követeléseiket. A hallgatói tartozások mérséklése érdekében a NEPTUN tanulmányi rendszerben is beépítésre kerültek olyan ellenőrző pontok, amelyek elősegítik a tartozás állományának rendszeres figyelemmel kísérését és a kintlévőségek behajtását.

A DE behajthatatlanság címén az ellenőrzött időszakban összesen 20,2 M Ft összegű, túlnyomó részben kis összegű követelést írt le.

A DE gazdálkodását az ellenőrzött időszakban **kedvezőtlenül befolyásolták** az országgyűlési és kormányzat hatáskörben megvalósított előirányzat **zárolások, elvonások, maradványtartási kötelezettség**.

A 2009-2013. években az Egyetemet összesen 4487,3 M Ft előirányzat zárolás érintette, amely teljes egészében elvonásra került.

Maradványtartási kötelezettség előírása 2009. évben 1191,5 M Ft összegben történt. A 2011. évre előírt 5309,4 M Ft összegű maradványtartási kötelezettséget 2011. december 28-án feloldották.

A költségvetési egyensúly megőrzését biztosító kormányzati intézkedések (zárolások és elvonások), továbbá a 2011-től fokozatos hallgatói létszámcsökkenés pénzügyi egyensúlyra és a gazdálkodásra gyakorolt kedvezőtlen hatását a DE elsősorban a működési kiadásokat mérséklő, műszaki takarékosági intézkedésekkel, a 2012. évet érintően pedig oktatói létszám racionalizálással kompenzálta.

A megvalósított takarékosági intézkedések elsősorban a dologi kiadások és a személyi juttatások csökkentését célozták.

Az ellenőrzött időszakban az Egyetem **pénzügyi pozíciója** – a 2011. év kivételével – 2012. évig javult. A 2013. évben az előző évhez képest romlott, de még mindig pozitív volt. A DE **pénzügyi egyensúlya** a 2009. és a 2013. évek között szigorú költségvetési gazdálkodás mellett **biztosított volt**.

A DE kutatóhelyként működött az MTA **Lendület program** pályázati kiírásában. Az Egyetem kutatói az ellenőrzött időszak érintett éveiben (2011-2013.) összesen 25 db pályázatot nyújtottak be – a DE elfogadó nyilatkozatával – az MTA Titkárság Kutatóintézeti Főosztályára. A pályázatok közül öt db volt sikeres. A DE egyetlen esetben sem vállalta hozzájárulás nyújtását a pályázatokhoz és nem is teljesített ilyen jogcímen kifizetést. A **program a DE pénzügyi egyensúlyára nem gyakorolt hatást**.

Az összesen elnyert támogatás összege 843,6 M Ft volt. A pályázatot nyert támogatottakkal az MTA Támogatott Kutatócsoportok Irodája támogatási szerződést kötött.

Az államháztartásért felelős miniszter **kincstári biztost nem jelölt ki** a DE-hez, mivel nem álltak fenn a kijelölés feltételei.<sup>52</sup>

**Költségvetési főfelügyelő** kinevezésére 2012. január 1-jével került sor az 1360/2011. (XI. 5.) Korm. határozat alapján. 2012. március 1-jével a főfelügyelőt felmentették és más személyt jelöltek a helyére, aki 2015. március hóig **rendelkezik kinevezéssel**.

A költségvetési főfelügyelő a 2012. évben 71, a 2013. évben 141 esetben véleményezte a feladatát képező kötelezettségvállalásokat, amelyek közül 2012-ben kilenc esetben kért hiánypótlást. A 2013. évben összesen négy kötelezettségvállaláshoz igényelt további tájékoztatást. A véleményezett tételek között elutasított nem volt.

A költségvetési főfelügyelő intézkedésére egyéb esetekben nem volt szükség, mivel a DE-nek az ellenőrzött időszak alatt pénzügyi helyzete stabil volt, likviditási problémák csak egyes szervezeti egységeknél év közben fordultak elő, amelyek az év végére – a 2013. év kivételével – megoldódtak.

### 3.4. Az intézmény előirányzat kezelése

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

**Az Egyetem a kiadási és bevételi előirányzatok tervezése során a jogszabályokban<sup>53</sup> és a fenntartó által kiadott tervezési irányelvekben foglaltak szerint járt el.**

---

<sup>52</sup> Ámr.<sub>1</sub> 150. § (1) és az Ámr.<sub>2</sub> 164. § (1) bekezdései

<sup>53</sup> Áht.<sub>1-2</sub>, Ámr.<sub>1-2</sub>, Ávr.

A költségvetés tervezéséhez kapcsolódó, az irányító szerv által meghatározott adatszolgáltatásokat (foglalkoztatotti létszám, előmenetek, tárgyévi hallgatói létszám, saját bevételek tervezett összege) a DE – a 2011. évi költségvetés tervezéséhez kapcsolódó adatszolgáltatás kivételével – az előírt határidőben és tartalommal megküldte a fenntartó részére. A bevételek tervezését mellékszámításokkal alátámasztották. 2009-2013. évek között a kincstári és intézményi költségvetés, valamint a tervezési gazdálkodási egységek belső költségvetéseinek előirányzatai között az egyezőség fennállt.

Az ellenőrzött időszakban a költségvetés tervezésével kapcsolatos feladatokat a DE belső hatályos szabályzatai – GF Ügyrend, Gazdálkodási szabályzat<sup>1,2</sup>, FEUVE Szabályzat – és a munkaköri leírások határozták meg, azonban a belső szabályzatok aktualizálása, folyamatos karbantartása nem követte a jogszabályi változásokat<sup>54</sup>.

Az Egyetem gazdálkodása decentralizált formában, a központilag meghatározott normatívák alapján összeállított és jóváhagyott költségvetési keretgazdálkodásnak megfelelően folyt.

Az ellenőrzött időszakban az **előirányzatok módosításakor biztosított volt a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés**. Az intézményt érintő előirányzat-módosítások átvezetése a számviteli nyilvántartásokon megfelelt meg az előírásoknak.

A 2009 – 2013. évi előirányzat-módosításokat az alábbi táblázat mutatja be (M Ft-ban):

| Megnevezés                  | 2009. év        | 2010. év        | 2011. év        | 2012. év        | 2013. év        | 2009-2013. évek  |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Országgyűlési hatáskör      | 0,0             | 0,0             | -2 285,1        | 0,0             | 54,0            | -2 231,1         |
| Kormány hatáskör            | 276,3           | 147,7           | 203,0           | -519,1          | 769,2           | 877,1            |
| Felügyeleti szervi hatáskör | 1 057,6         | 2 823,9         | 875,4           | 5 076,6         | 6 402,3         | 16 235,8         |
| Intézményi hatáskör         | 13 534,3        | 20 830,5        | 23 436,4        | 13 108,6        | 20 317,8        | 91 227,6         |
| <b>Összesen:</b>            | <b>14 868,2</b> | <b>23 802,1</b> | <b>22 229,7</b> | <b>17 666,1</b> | <b>27 543,3</b> | <b>106 109,4</b> |

Az **előirányzat-módosítások** – a jelentős elvonások ellenére – számottevő mértékben növelték az ellenőrzött időszak valamennyi évében az eredeti előirányzatot.

Országgyűlési hatáskörben a 2011. évben az államháztartási egyensúly megőrzése érdekében az Egyetemtól összesen 2285,1 M Ft összeget zároltak. A pedagógus előmeneteli rendszer bevezetéséhez a 2013. évben 54,0 M Ft összegű támogatást biztosítottak.

<sup>54</sup> A szabályzatoknak a vizsgált időszakban bekövetkezett jogszabályi változásokkal (Ámr., Ávr., Áht., Bkr.) összhangban történő aktualizálására nem került sor, így azokban nem megfelelőek a jogszabályi hivatkozások.

Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások elsősorban a keresetkiegészítésre, a prémiumévek programban foglalkoztatottak juttatásaira, valamint az ösztöndíjas program költségeire biztosítottak fedezetet, összesen 877,1 M Ft összegben. A 2012. évben két kormányhatározattal<sup>55</sup> 976,5 M Ft-ot zároltak, majd ezt csökkentésre változtatták. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi bérkompenzációjának fedezete és az azzal való elszámolás teljesítése, valamint további két kormányhatározat<sup>56</sup> alapján a FAO ösztöndíjas program 2011/2012. tanév II. félévi, illetve 2012/2013. tanév I. félévi megvalósítása költségeinek fedezetére nyújtott támogatások elszámolása érdekében végrehajtott előirányzat módosítások váltak még szükségessé 2012. évben.

2013. évben a korábbiak mellett a felsőoktatási intézmények finanszírozási problémáinak kezelésére 2013. évben 321,0 M Ft, a Stipendium Hungaricum ösztöndíjprogram megvalósítására 11,4 M Ft támogatást kapott az Egyetem.

Az irányító szerv többletbevétel, pályázatok, valamint más fejezetektől (MTA, FVM (VM), EÜM (NEFMI)) átvett előirányzat maradványok és támogatások terhére emelte a DE előirányzatát. A többletek az OTKA pályázatok költségeire, a PPP bérleti díjakhoz való hozzájárulásra, a kutatóegyetemi címmel járó támogatásra, rezidensképzésre, az ösztöndíjas képzés költségeire, és a kutatások finanszírozására nyújtottak fedezetet összesen 16 235,8 M Ft összegben.

Az intézményi hatáskörű előirányzat módosítások fedezete döntő mértékben többletbevétel, illetve az előző évi előirányzat maradvány felhasználása voltak. E módosítások az ellenőrzött időszak alatt 91 227,6 M Ft-tal növelték az előirányzatokat.

**A módosított előirányzatokon belül 2009. évről 2013. évre a kiadási előirányzat 21,9%-kal (15 236,2 M Ft-tal), a bevételi előirányzat 37,9%-kal (16 331,3 M Ft-tal) emelkedett, a támogatási előirányzat ezzel szemben 14,4%-kal (3222,7 M Ft-tal) csökkent.**

Az előirányzat módosítások forrásait az ellenőrzött időszak alatt jellemzően az intézmény saját bevételeinek emelkedése, a más szervektől (döntően az OEP-től) átvett támogatás értékű bevételek és a főleg pályázatokhoz (EU, OTKA stb.) kapcsolódó egyéb pénzeszköztávtelek, valamint az előző évi előirányzat maradvány jelentették.

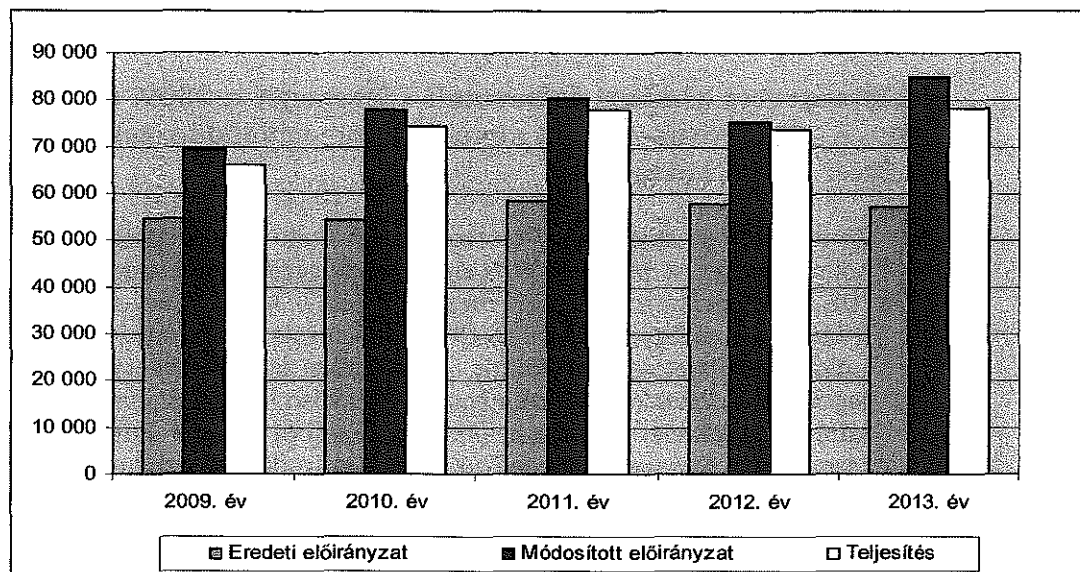
A DE az ellenőrzött időszakban 103 444,4 M Ft költségvetési támogatásban részesült 267 283,0 M Ft bevételt ért el, a maradvány felhasználása 24 856,9 M Ft volt. A 2009. évet megelőzően képződött maradvány felhasználás 3513,7 M Ft-ot tett ki. A DE összesen 369 846,5 M Ft költségvetési kiadást teljesített, a 2013. év végét 6423,8 M Ft előirányzat maradvánnyal zárta.

---

<sup>55</sup> 1122/2012. (IV. 25.) Korm. határozat a Széll Kálmán Terv kiterjesztése keretében megvalósítandó egyes intézkedésekről, valamint az 1428/2012. (X. 8.) Korm. határozat a 2012. évi költségvetési egyenleg tartását biztosító intézkedésekről

<sup>56</sup> 1179/2012. (VI. 1.) Korm. határozat, 1478/2012. (XI. 6.) Korm. határozat

Az DE eredeti és módosított kiadási előirányzatainak változását és kiadásainak teljesülését M Ft-ban az alábbi ábra szemlélteti:



A DE eredeti kiadási előirányzatai 2009. évhez viszonyítva a 2013. évre az 4,7%-kal (2561,1 M Ft-tal), a bevételi előirányzatok – a kiadásokat jelentősen meghaladva – 26,6%-kal (8967,5 M Ft-tal) növekedtek, míg a támogatási előirányzat 30,5%-kal (6406,4 M Ft-tal) csökkent. Az előirányzat módosítások miatt a teljesítések minden évben meghaladták az eredeti előirányzatot.

Az eredeti előirányzatok alakulása és a bekövetkezett módosítások eredményeképpen a támogatások aránya az összes bevételből a 2009. évi 32,6%-ról 2013. évre 22,6%-ra csökkent.

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

**A teljesítés** tekintetében az ellenőrzött időszak alatt a kiadásoknál 18,4% (12 109,2 M Ft) **a bevételeknél<sup>57</sup> 41,6% (19 207,8 M Ft) növekedés volt, míg a támogatások a módosított előirányzattal azonosan 14,4%-kal (3222,7 M Ft) csökkentek.**

A kiadások teljesítése minden ellenőrzött évben a módosított előirányzatnál alacsonyabb összegben realizálódott.

A bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva – a 2009. és 2013. éveket kivéve – túlteljesültek<sup>58</sup>. A költségvetési **támogatások** teljesítése a módosított előirányzatok szerint alakult.

<sup>57</sup> A bevételek a törvény szerinti bevételek és az előző évi előirányzat maradvány felhasználás összegét tartalmazzák.

<sup>58</sup> A bevételek a törvény szerinti bevételek és az előző évi előirányzat maradvány felhasználás összegét tartalmazzák.

Az ellenőrzött időszakra jellemző, hogy az eredeti bevételi előirányzatot a teljesítés minden évben jelentős mértékben (137–172%) meghaladta. Az előirányzat módosítások elsősorban – a zárolások és elvonások mellett – a tervezés időszakában még nem ismert, az év közben pályázati úton elnyert bevételek miatt történtek. Az előirányzat módosítások minden kiemelt előirányzatot érintettek.

**A költségvetés kiadási és bevételi főösszegét a 2009. és 2013. évek között – a 2013. évi előirányzat maradványt meghaladó kötelezettségvállalás kivételével – a DE betartotta.**

Az előirányzat maradvány összegét meghaladó kötelezettségvállalás az Egyetem költségvetésének mintegy 60%-ával rendelkező tervezési-gazdálkodási egységét (DE OEC) érintette. A 2013. évben – az Áht.<sup>2</sup> 36. § (1) bekezdése előírásaival ellentétben – az Egyetem (DE OEC) tárgyevi szabad előirányzat maradványt meghaladó kötelezettségeket vállalt. A fedezetlen kötelezettségvállalás részben a betegellátás finanszírozásának negatív változása – a 2013. évre 1200,0 M Ft finanszírozás csökkenés – miatt keletkezett. További negatív hatást jelentett, hogy a tárgyévben a gyógyító-megelőző kassa maradvány terhére biztosított konszolidációs támogatás nyújtásának elve megváltozott, amely alapján a korábbi évek 1500 M Ft-ot meghaladó összegével szemben 2013. évben csak 258,2 M Ft többeltámogatásban részesült az Egyetem. A támogatáscsökkenés mértékét többlet-bevételekkel és kiadási megtakarításokkal a DE OEC nem tudta pótolni.

A DE OEC a folyamatos feladatellátás biztosítása érdekében más feladatra (térítési orvoscépzés következő félévi bevétele) rendelkezésre álló ideiglenesen szabad források terhére finanszírozta a betegellátást. A hiányzó többletforrást a 2010–2012. években a DE OEC konszolidációs támogatás és a gyógyító-megelőző ellátás jogcímcsoport maradványából megkapta. 2013. évben a támogatás a korábbi évek 1500,0 M Ft-ot meghaladó összegével szemben 15% alatti értékre esett vissza.

A DE a jogszabályokban<sup>59</sup> a költségvetési szervek részére előírt **adatszolgáltatási kötelezettséget** – az időközi mérlegjelentéseket, az intézményi elemi költségvetéseket, a féléves és az éves költségvetési beszámolókat – az ellenőrzött időszakban határidőre **teljesítette**.

Az ellenőrzött időszakban a **személyi juttatások előirányzatainak felhasználása** a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök tekintetében **nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályoknak való megfelelés**, mert minden évre kiterjedően a kötelezettségvállalások ellenjegyzése terén hiányosságok mutatkoztak. A feltárt hiányosságok kockázatot jeleznek az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A rendszeres személyi juttatások vonatkozásában az ellenőrzött személyek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a végzettséget és nyelvtudást igazoló okmányok jellemzően rendelkezésre álltak. Hiányosság volt tapasztalható a kötelezettségvállalás ellenjegyzése<sup>60</sup> terén. A kifizetéseket a munkaidő elszámolások,

<sup>59</sup> Ámr.<sup>1</sup> 145. § (1) bekezdés, 149. § (2) bekezdés a) pontja, Ámr.<sup>2</sup> 206. § (1)–(2) bekezdés, Áht.<sup>2</sup> 108. § (1)–(2) bekezdés, Ávr. 170. § (1)–(2) bekezdése, 160. §–161. §, Áhsz. 7. §, 10. § (1) bekezdése

<sup>60</sup> Ámr.<sup>1</sup> 134. § (8) bekezdés, Ámr.<sup>2</sup> 74. § (1) bekezdés, Áht.<sup>2</sup> 37. § (1) bekezdés

a havi létszámjelentések alátámasztották. A jogszabályban<sup>61</sup> és a DE szabályzatban meghatározott oktatók által teljesítendő óraszámokat a NEPTUN rendszerben írták elő. A bér számfejtése nem minden esetben felelt meg a kinevezési okiratban, munkaszerződésben foglaltaknak. A személyi juttatások előirányzatain belül a nem rendszeres személyi juttatások ellenőrzése hiányosságot nem tárt fel.

Az ellenőrzött időszakban a **külső személyi juttatások előirányzatai terhére megkötött megbízási szerződések teljesítése, számfejtése** – a 2010. és 2012. évben tapasztalt kötelezettségvállalás ellenjegyzése hiánya miatt – **a jogszabályoknak és a belső szabályoknak nem felelt meg teljes körűen.** Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A feladat meghatározása több esetben nem volt pontos, mivel a feladat részletesebb leírását tartalmazó melléklet nem volt megtalálható. Saját dolgozóval munkakörébe tartozó feladat ellátására egy esetben sem kötöttek megbízási szerződést, s minden szerződés megkötésekor betartották az Ámr.<sub>1</sub> 59. § (10) bekezdés, Ámr.<sub>2</sub> 82. § (3) bekezdés, Ávr. 50. § (2) bekezdésében foglalt előírást.

Az ellenőrzött időszakban a **dologi kiadások előirányzatainak felhasználása során a kötelezettségvállalások dokumentálása** és a 2009–2010. évek tekintetében **a közbeszerzési eljárások lefolytatása tekintetében nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok és belső szabályok előírásai,** amely kockázatot jelzett az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

Több esetben tapasztalható volt, hogy a jogszabályban<sup>62</sup> és a belső szabályzatban előírtak ellenére nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma.

Az Egyetem – az egybeszámítási szabályok figyelembe vétele mellett – a Kbt.<sub>1</sub> hatálya alá tartozó beszerzéseknél, valamint szolgáltatás igénybevétele esetében két kereskedelmi partner tekintetében, három-három alkalommal megvalósított termékbeszerzésre, illetve szolgáltatásnyújtásra irányuló ügylet esetében a közbeszerzési értékhatárt elérő ügyletek tekintetében nem folytatta le a **közbeszerzési eljárást,** megsértve a Kbt.<sub>1</sub> 240. §-ában foglaltakat.

Az egyik esetben külföldi könyvet és folyóiratot szerzett be az Egyetem 2009. évben 3 tételben, 178,8 M Ft értékben, mely beszerzés alapjául olyan szerződésre hivatkozott az Egyetem, amelyet 1997-ben kötöttek. E szerződésbe betoldottak egy cikkelyt (8. cikkely), melynek rendeltetése a szerződés korlátlan érvényességének igazolása volt. Ez a cikkely azonban az eredeti szerződésnek részét nem képezhetette, így a szerződés nem tekinthető határozatlan idejű kötelezettségvállalásnak, hanem egy év határozott időre kötötték. Az Egyetem a 2009. évi beszerzése során nem tartotta be a közbeszerzési eljárás előírásait, mert a 2009. évben vásárolt könyvek és folyóiratok vonatkozásában mellőzte a közbeszerzést. Az Egyetem szakértői tevékenységre, szakmai munka koordinálására, stratégiai fejlesztésre, koordinációra, kontrolling feladat elvégzésére kötött három megbízási szerződést egy kft.-vel 2010. évben, a díjak egybeszámított mértéke meghaladta a nemzeti

<sup>61</sup> Feot. 84. § (2)–(5), Nftv. 26. § (1)–(3)

<sup>62</sup> Ámr.<sub>1</sub> 134. § (8) bekezdés, az Ámr.<sub>2</sub> 72. § (3) bekezdés, az Ávr. 52. § (1) bekezdés

közbeszerzési értékhatárt (a szerződések értéke 8,4 M Ft + áfa volt), amivel megsértette Kbt.<sub>1</sub> 40. § szerinti egybeszámítási és 240. §-ában előírt közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettségét.

Az Egyetemen **a felújítások, beruházások előirányzatainak felhasználása** a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, a kontrolltevékenység működése tekintetében **megfelelt a jogszabályi és a belső előírásoknak.**

Az Egyetemen **az ellátottak juttatásainak megállapítása és kifizetése** a jogszabályokban<sup>63</sup> és a többször módosított **Hallgatói térítési és juttatási szabályzatában foglaltak alapján történt.** A pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a kontrolltevékenység működése tekintetében megfelelt a jogszabályi és a belső szabályzatok előírásainak.

Az intézményi **működési bevételének beszedése**, a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében **össességében nem volt szabályszerű**, mivel az Egyetem az intézményi térítési díjak, költségtérítések **megállapítását nem alapozta meg önköltségszámítással**<sup>64</sup>, valamint a hallgatói befizetéseket nem az Egyetem, hanem egy társaság tulajdonában álló **gyűjtőszámlán szedte be.** Ez magas kockázatot jelent az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

A forintban történő befizetéseket az OTP Bank Zrt.-nél megnyitott „DE hallgatói befizetések” elnevezésű, a Debreceni Campus Nonprofit Közhasznú Kft. tulajdonában lévő alszámlán kezelték és könyvelték. A bankszámla pénzforgalma felett kizárólag az Egyetem főigazgatója által meghatározott, a DE Gazdasági Főigazgatóságának munkatársai rendelkeztek. A NEPTUN rendszerben történt hallgatói rendelkezések alapján az Egyetem a gyűjtőszámláról a kincstári számlájára havonta adott megbízást utalásra. Az ellenőrzött időszakban az Egyetem az összeget a kincstári számlára való megérkezés után, a kincstári értesítés követően havonta könyvelte le bevételként, minden egyes évben, egészen az adott év novemberéig. A november utáni hallgatói rendelkezés alapján a DE kincstári számláját megillető összeg az Egyetem mérlegében követelésként jelent meg, mely a következő évben került bevételként lekönyvelésre.

A hallgatói költségtérítések gyűjtőszámlán történő kezelése miatt az Egyetem megsértette az Áht.<sub>1</sub> 18/C. § (5) és az Áht.<sub>2</sub> 79. § (1) bekezdéseit, miszerint a kincstári kör fizetési számlái csak a Kincstárnál vezethetők. Nem tartották be továbbá az Áhsz. 51. § (1) bekezdés a) pontja előírásait sem, mivel a gyűjtőszámlára befizetett bevételek nem azonnal, a pénzügyi értesítést követően kerültek könyvelésre a főkönyvi könyvelésben, hanem csak a kincstári számlára történő átvezetésekor.

A külföldi hallgatók az Erste Bank Zrt.-nél fizették be valutában a tandíjukat. A bank a pénz kezelését a DE összevonással való megalakulása előtt, a Kossuth Lajos Tudományegyetemmel, a Debreceni Orvostudományi Egyetemmel, va-

---

<sup>63</sup> Feot. 120. § (1), (3) bekezdések, Nftv. 84-85.§, 51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet

<sup>64</sup> Lásd korábban II.3.1. pontnál írtakat a díjak, költségtérítések megállapításával kapcsolatosan



lamint a Debreceni Agrártudományi Egyetemmel kötött megállapodás alapján végezte. Az összevonás után az Egyetem és az Erste Bank Zrt. közötti bankszámlaszerződés megszűnt. Továbbá az Egyetem az Áht.<sup>1</sup> 18/C. § (10) bekezdés, illetve Áht.<sup>2</sup> 79. § (6) bekezdés szerinti engedéllyel az Erste Banknál devizaszámla vezetésére nem rendelkezett. A korábbi gyakorlatnak megfelelően a külföldi hallgatókat a bankszámla megszűnése után, továbbra is az Erste Bank Zrt. debreceni bankfiókjába irányították a befizetések rendezésére.

A befizetéseket a bank HUF technikai számlán számolta el, aznapi valuta vételi árfolyamon. A bank a valutában befizetett és a HUF technikai számlán forintban jóváírt összegeket 2009–2013. év első feléig tételesen, 2013. év második felétől csoportosan utalta át a banki technikai számláról a DE kincstári forintszámlájára. Az Egyetem kincstári számláján megjelent összeg a kincstári értesítés után került bevételként elszámolásra az Egyetem könyveiben.

Az Egyetem a Kincstárnál rendelkezett devizaszámlával, valamint a Magyar Kereskedelmi Banknál nyitott kincstári engedéllyel EUR, illetve USD pénznemben két devizaszámlát, utóbbit nem a külföldi hallgatói tandíjak beszedése céljából, hanem a külföldi kiküldetések elszámolásával kapcsolatos pénzforgalom kezelésére.

A külföldi hallgatók befizetéseit deviza helyett forintban realizálta és könyvelte az Egyetem a valutában történő hallgatói befizetéseknek forintszámlára történő teljesítésekor, annak ellenére, hogy devizaszámlákkal rendelkezett.

A vagyonhasznosítási bevételek ellenőrzése során az **immateriális javak és tárgyi eszközök bérbeadása, értékesítése kapcsán hiányosság nem került megállapításra.**

Az ellenőrzött időszakban az Egyetemnél minden évben jelentős összegű **előirányzat-maradvány** keletkezett. **A maradvány teljes összege minden évben kötelezettségvállalással terhelt volt.**

A jelentős előirányzat maradványt az ellenőrzött években törvénnyel<sup>65</sup>, illetve kormányhatározatokkal<sup>66</sup> elrendelt zárolások, maradványtartási kötelezettség, illetve kiadáskorlátozás okozta, amelyek a DE gazdálkodásában lényeges fennakadást nem eredményeztek.

Az ellenőrzött időszakban a DE beszámolóiban, az azt alátámasztó főkönyvi és analitikus nyilvántartásaiban **az előirányzat-maradvány levezetése a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt.** Az előirányzat maradvány kötelezettséggel való leterhelése szabályszerű volt.

A 2013. évben a DE tárgyévi előirányzat terhére vállalt kötelezettségeinek összege 3588,7 M Ft-tal meghaladta a keletkezett 6423,8 M Ft előirányzat marad-

<sup>65</sup> 2011. évi CXIV. tv.

<sup>66</sup> 2009. évben az 1001., az 1214. és a 1217. számú, 2010. évben az 1132. és az 1268. számú, 2011. évben az 1025. számú, 2012. évben az 1122 és az 1428. számú, 2013. évben az 1635. számú kormányhatározatok

vány összegét. A kötelezettségek szabad előirányzatot meghaladó vállalása nem felelt meg vonatkozó jogszabályokban<sup>67</sup> foglaltaknak.

A DE **előirányzat-maradvány felhasználása** az ellenőrzött időszakban **nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak**, ez kockázatot jelent a terület szabályos működése szempontjából. A teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt előző évi maradványt jellemzően a lekötéssel összhangban személyi juttatások és járulékaik, dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, intézményi beruházási és felújítási kiadások, kölcsönök, és egyéb kiadások fedezetére használták fel, de előfordult, hogy a feladattal terhelt előirányzat – maradvány terhére tett kötelezettségvállalás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Egyetem 2010. év óta a DE OEC évközi finanszírozási problémáit az év végén konszolidációs, illetve a gyógyító-megelőző ellátás jogcímcsoport maradványából juttatott támogatás segítségével oldotta meg. A 2011. évben a korábbi gyakorlat – illetve a kiosztható többlettámogatás összegének – ismeretében az angol nyelvű térítéses orvoscépzés bevételeinek terhére jogszabályi felhatalmazással<sup>68</sup> ideiglenesen átcsoportosítottak mintegy 725,0 M Ft-ot, amelyet a betegellátás finanszírozására fordítottak. Az összeget az év végén kapott többlettámogatás terhére kívánták rendezni. A 2011. évben 1010,0 M Ft összegű többlettámogatást kapott a DE OEC. Azonban a finanszírozás feltételeinek változása (a támogatás csak a már lejárt tartozások fedezetére volt felhasználható) miatt 2012 júniusában 689,0 M Ft visszafizetését rendelték el, melynek a DE eleget tett. Közben a DE a fenntartóhoz fordult az elvont támogatás felhasználása érdekében, mivel az átcsoportosított összeg az orvoscépzés II. félévi kiadásának fedezete volt. A DE OEC a 2012. évi gyógyító-megelőző ellátás jogcímcsoport maradványából 1589,0 M Ft többlettámogatásban részesült, amely tartalmazta az előző évi konszolidációs támogatás elvonásának kompenzációját is. Az ideiglenes átcsoportosítás rendezésre került.

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

Az egyes megvalósított, csak **hazai forrásból finanszírozott projektekhez, feladatokhoz pályázati úton, vagy egyéb módon kapott (nem normatív) költségvetési forrással való elszámolás megfelelt a jogszabályoknak<sup>69</sup> és belső szabályoknak**. A 2009-2013. között befolyt, a hazai forrásból finanszírozott projektekhez, feladatokhoz pályázati úton vagy egyéb módon kapott (nem normatív) költségvetési támogatások 152,6 milliárd Ft bevételt jelentettek a DE számára, mely évek közötti megoszlása egyenletesen alakult. A DE a hazai forrásból finanszírozott projektekhez kapott támogatásokat a támogatási célnak megfelelően használta fel, a forrásokkal való elszámolások szabályszerűen megtörténtek. A finanszírozott projekteket a támo-

<sup>67</sup> Áht.2. 36. § (1) bekezdés

<sup>68</sup> Feot. 120/A. §

<sup>69</sup> Áht.1. 13/A. § (2) bekezdés, Áht.2 53. §

gatási 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.

## 4. AZ INTÉZMÉNY VAGYONGAZDÁLKODÁSA

### 4.1. A vagyongazdálkodási tevékenységek keretei

Az Egyetem az ellenőrzött időszakra **a jogszabályban előírtaknak megfelelően elkészítette az IFT-jét és azok módosításait**, melyet a Szenátus jogszabály alapján<sup>70</sup> elfogadott. A DE az ellenőrzött időszak minden évében **rendelkezett az IFT-hez igazodó vagyongazdálkodási tervekkel**<sup>71</sup>.

Az IFT<sub>1</sub> tartalmazta az Egyetem elérendő céljait, éves ütemezésben az infrastruktúra fejlesztését és az azokhoz szükséges forrásokat, illetve a fejlesztések hatásait. Az IFT<sub>2</sub> tartalmazta a fejlesztéssel, a fenntartó által a felsőoktatási intézmény rendelkezésére bocsátott vagyon hasznosításával, megóvásával, elidegenítésével kapcsolatos elképzeléseket, a várható bevételeket és kiadásokat, valamint a NEFMI módszertani útmutatója alapján tett kiegészítéseket.

Az Egyetem készített a beszerzéseinek szabályszerűségét, átláthatóságát biztosító szabályozást. A **Közbeszerzési Szabályzat** tartalmazta a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések egyes szabályait is.

Az Egyetem négy tervezési-gazdálkodási egysége közül háromnak – a DE TEK-nek, a DE AGTC-nek és a DE OEC-nek – volt hatásköre terület bérbe adására, helyiségek kezelésére. Az egységek szabályozták a bérbeadási folyamatot, a térítési díjak mértékét, figyelemmel az önköltségszámítási szabályzat vonatkozó előírásaira.

**A tárgyi eszközök személyes használatának rendjét** a Kollektív Szerződés<sup>72</sup>-ben **szabályozták**.

A DE a Sztv. 14. § (5) bekezdésében felsorolt belső szabályzatokban<sup>73</sup> és a Gazdálkodási, továbbá a Selejtezési szabályzatban meghatározta a vagyonnal történő gazdálkodás – az alapfeladat ellátásához rendelkezésre bocsátott vagyon nyilvántartásának, értékelésének, hasznosításának – eljárási szabályait.

<sup>70</sup> Feot. 27. § (3) bekezdés, (6) bekezdés d) pontja, Nftv. 12. § (3) bekezdés c), gb) pontja, (4) bekezdése

<sup>71</sup> Feot. 27. § (3) bekezdés, (6) bekezdés d) pontja, Nftv. 12. § (3) bekezdés c), gb) pontja, (4) bekezdése

<sup>72</sup> A Szenátus a 17/2008. (X. 2.) határozattal fogadta el.

<sup>73</sup> A Számviteli Politika, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Értékelési szabályzat, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, Pénzkezelési szabályzat

A vagyon értékesítésével és bérbeadásával kapcsolatos előírásokat a Vagyongazdálkodási szabályzatban, továbbá a Selejtezési szabályzatban rögzítették.

A DE kezelésében lévő feleslegessé vált vagyontárgyak – immateriális javak, tárgyi eszközök – bérbeadási, értékesítési folyamatát, térítésmentes átadásának szabályait a Selejtezési szabályzatban rögzítették.

A DE vagyonkezelésében a **Nemzeti Földalapba tartozó földterületek** is megtalálhatóak, melyek vagyonkezelésének szabályait a Vagyongazdálkodási szabályzat tartalmazta. A 2010. évben a MNV Zrt.-vel kötött vagyonkezelési szerződésben ezeket rögzítették, azonban a Nemzeti Földalapba tartozó földterületek hasznosítására vonatkozó kiegészítő megállapodás megkötése – a DE kezdeményezése ellenére – nem jött létre. **Az Egyetem a vagyonkezelésbe kapott ingatlanokról a Vtvr. 14. § (1) bekezdésében előírt vagyonnyilvántartást szabályszerűen vezette.** Az ingatlanok tulajdoni lapjainak ellenőrzését az Egyetem folyamatosan végezte.

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

A DE vagyongazdálkodásával kapcsolatos **döntési hatásköröket** az SZMSZ előírása alapján **a Szenátus gyakorolta.**

Az Egyetem a Feot. 123. § (1) bekezdése alapján saját tulajdonra tehetett szert. Az Egyetem az ellenőrzött időszak alatt **a rendelkezésre bocsátott vagyont és a saját vagyonát a jogszabályi előírásnak<sup>74</sup> megfelelően elkülönítetten tartotta nyilván.** Az Nftv. 86. § (4) bekezdése alapján az Egyetem bármilyen jogcímen szerzett vagyonának tulajdonjoga az államot illeti meg.

A saját tőke tartalmára vonatkozó előírásoknak<sup>75</sup> megfelelően a 2010–2013. évi beszámolókból a saját tőkén belül elkülönítették a tulajdonba kapott, illetve a kezelésbe vett eszközök forrását a főkönyvi számlák megbontásával.

A DE az Áhsz. 37. § (2) bekezdésének és a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában előírtaknak megfelelően a könyvviteli mérlegében kimutatott eszközöket és forrásokat minden ellenőrzött évben teljes körűen **leltárral támasztotta alá. A leltárak kiértékelése, a leltáreltérések megállapítása, rendezése, könyvviteli elszámolása szabályszerűen történt.**

Az Egyetem a befektetett eszközök állományának alakulására vonatkozó úrlapon a beszámolójában 2009-ben 525,3 M Ft, 2010-ben 779,3 M Ft, 2011-ben 609,4 M Ft, 2012-ben 719,8 M Ft és 2013-ban 526,2 M Ft bruttó értékű selejtezést, megsemmisülést szerepeltetett. **A feleslegessé vált eszközök selejtezésének, hasznosításának előkészítése, végrehajtása és dokumentálása megfelelt a Selejtezési szabályzatban foglaltaknak.** Az ellenőrzött időszakban az elvégzett selejtezésekről jegyzőkönyvek készültek. A selejtezett eszközöket a nyilvántartásból kivezették.

---

<sup>74</sup> Feot. 120. § (2) bekezdése

<sup>75</sup> Áhsz. 24. § (8) bekezdés, illetve 9. számú melléklet 4/a. pont

**A követelésállomány tartalma, besorolása és értékelése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak.** Ez kockázatot jelent az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából.

Előfordult, hogy a követelés értékét nem egyeztették a vevővel az év végén, s tekintve, hogy a követelések leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani az Áhsz. 37. § (3) bekezdése alapján, így – egyenlegközlő hiányában – e rendelkezések nem teljesültek.

A munkavállalókkal szembeni követelések között szerepeltek több éve rendezetlen tételek. A követelésállomány elemzése alapján megállapítható volt, hogy a DE – a munkavállalóval kötött megállapodás, szerződés és az Eszközök és források értékelési szabályzata 2. számú mellékletének 14. pontjában előírtak ellenére – nem élt a követelések munkabérből való levonásának lehetőségével.

A DE által egészségügyi intézményeknek nyújtott szolgáltatások tekintetében tapasztalható volt, hogy a fizetési határidőt több hónappal, egyes esetekben éven túl meghaladó pénzügyi teljesítés esetén sem élt az Egyetem a késedelmi kamat felszámításának, kiszámlázásának és behajtásának lehetőségével, a Ptk. 301. § (1) bekezdésében megfogalmazott, pénztartozással való késedelembe esés esetére előírt, kötelezettet terhelő kötelező kamatfizetési kötelezettség, így az Egyetem részéről jogszerűen követelhető igény ellenére.

A DE könyvviteli mérlegében 2009. évben 1433,9 M Ft, 2010. évben 1577,6 M Ft, 2011. évben 1558,7 M Ft, 2012. évben 1658,5 M Ft és 2013. évben 1172,7 M Ft értékben szerepeltek **követelések**.

A követeléseket évente értékelték.

Értékvesztés elszámolásával csak rendkívül indokolt esetekben élt az Egyetem. A partnerek között sok volt a likviditási problémával küzdő egészségügyi és egyéb intézmény, amelyek, ha nagy késedelemmel is, de kiegyenlítették tartozásaikat. Követelés elengedés nem történt. A behajthatatlan követelések kivezetését a jogszabályoknak megfelelően elvégezték.

**A kötelezettségek mérlegtételeinek tartalma, besorolása és értékelése kockázatosnak minősült.** 2013. évben az Ávr. 57. § (3) bekezdésekben foglaltakkal ellentétben hiányzott a bizonylatról a teljesítésigazolás dátuma.

Az egyetemnél az **aktív pénzügyi elszámolások mérlegtételek tartalma, besorolása és értékelése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.** A 2009. évben a DE nem tudott dokumentumokkal alátámasztani minden ellenőrzött mérlegtételt, ezáltal nem biztosították a valódiság<sup>76</sup> számviteli alapelvét, valamint megsértették a Sztv. 169. § (1) bekezdésének előírását. Másrészt az aktív pénzügyi elszámolások függő kiadásai között az Egyetem olyan tételeket vett nyilvántartásba, amelyeket a mérlegkészítés időpontjáig azonosított, így azokat a megfelelő kiadási számlákon kellett volna szerepeltetnie, ezzel megsértette az Áhsz. 22. § (8) bekezdésében foglaltakat.

<sup>76</sup> Sztv. 15. § (3) bekezdése

A PHARE nemzetközi projekthez kapcsolódó vissza nem igényelhető áfa tételeket és a Közbeszerzési Hatóság részére kifizetett ellenőrzési díjat helytelenül az aktív pénzügyi elszámolások függő kiadásai közötti mutatták ki.

**A passzív pénzügyi elszámolások mérlegtételeinek tartalma, besorolása és értékelése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.** Az Egyetem a 2009–2011. években a reprezentációs kiadásokat tartalmazó számlák könyvviteli rögzítésével egyidejűleg tárgyévben rögzítette a reprezentáció után a kifizetőt terhelő adót és járulékot a passzív átfutó tételekkel szemben, miközben az Egyetem az Szja tv.<sup>77</sup> rendelkezéseinek megfelelően az adót és járulékot a tárgy évet követő év február 12-éig fizette meg és vallotta be. Az Egyetem az adó és járulék elszámolási gyakorlatával megsértette az Áht.<sub>1</sub> 13. §-ában foglalt passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalmi szemléletben történő számba vételét.

**Az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatosan** a DE 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 a **beruházások, felújítások során betartotta a Feot., az Nftv. és a Kbt. előírásait** és a belső szabályzatokban foglalt döntési, véleményezési hatásköröket.

A beruházásokhoz, felújításokhoz a hosszú távú finanszírozhatóságot bemutató hatástanulmányok készültek – a különböző pályázati forrásokból megvalósultak esetében a beadott pályázati anyag része volt e dokumentum. Az éves költségvetésekben a működtetés többletforrás igényét érvényesítették, figyelemmel voltak az Áht.<sub>1</sub> 9. § (1)-(3) bekezdés és az Áht.<sub>2</sub> 12. § (1)-(2) bekezdés előírásaira.

Az Eszközök és források értékelési szabályzata<sup>78</sup> szerint az intézmény a beszerzési értéken tartotta nyilván s értékelte az eszközeit és forrásait.

Az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre a használatba vételtől kezdve az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében meghatározott kulcsok alapján, a Számviteli politikában rögzítettek szerint, terv szerinti **értékcsökkenési leírást** számoltak el. **A DE teljesítette a fenntartóval kötött megállapodásban az állami vagyon állagmegóvására előírt kötelezettségét**, melyről a hároméves megállapodás teljesítéséről szóló jelentésben beszámolt a fenntartónak.

A DE a kezelésében lévő állami vagyon állagának megóvására, karbantartására és felújítására 2009-ben 1164,8 M Ft-ot, 2010-ben 1490,8 M Ft-ot fordított, mely az ingatlanvagyon 2008. decemberi könyvszerinti bruttó értékének (49 667,4 M Ft) 1,5%-át, azaz a 745,0 M Ft-ot 56,4%-kal, illetve 100%-kal meghaladta.

---

<sup>77</sup> 2009–2010. években az Szja tv. 69. § (8) bekezdés a) pontja, 2011. évben az Szja tv. 69. § (5) bekezdés ba) pontja

<sup>78</sup> Hatályos 2009. június 25-től

Az állományba vételezések megtörténtek, a bekerülési érték meghatározása megfelelt az Sztv.<sup>79</sup> és az Egyetem számviteli politikájában foglalt előírásoknak.

Az ellenőrzött időszakban az Egyetem vagyonkezelésében lévő ingatlanok és egyéb eszközök értékesítéséből, valamint bérbeadással történő hasznosításából származó bevétel összesen 1423,2 M Ft volt, melynek 86,5%-át 1231,2 M Ft értékben a bérbeadásból származó bevétel tette ki.

Az ellenőrzött időszakban jelentősebb bevételt eredményezett a 2010. évben Debrecen-Kismacson 38 090 m<sup>2</sup> beépített terület értékesítése 266,6 M Ft értékben, 2011. évben pedig egy csereügylet keretében meghatározott területátadásból befolylt 24,7 M Ft.

Az MNV Zrt. az értékesítéshez hozzájárult.

Az ellenőrzött időszak 2010–2013 éveiben összesen 2,1 M Ft térítésmentes eszközátadásra került sor, a selejtezett eszközök, gépek, berendezések és felszerelések köréből. A térítés nélküli átadás megfelelt a selejtezési szabályzatban rögzített feltételeknek és a gazdasági főigazgató részéről az előírt engedélyezés megtörtént.

Az ellenőrzött időszak alatt egy ingatlant vett át – határozatlan időre – **térítésmentes használatba adási szerződés** alapján Debrecen megyei jogú várostól az Egyetem, egy ingatlan tekintetében pedig határozott időre történt a térítésmentes használatba adás. Térítésmentes tulajdonjog átadás nem történt.

A Debrecen megyei jogú város Önkormányzatának Közgyűlése a 143/2013. (VI. 27.) számú határozatával az Önkormányzat tulajdonában lévő egykori Középis-kolai Sportkollégium (22244 hrsz.-ú, 2 ha 8693 m<sup>2</sup> területű) ingatlanát 2013. szeptember 1-jétől kezdődően határozatlan időre ingyenesen adta az Egyetem használatába közfeladat ellátása céljára.

Egy további ingatlant – Balásházy János Mezőgazdasági és Közgazdasági Szak-középiskola és Kollégium – 30 évre ingyenes használatba adott át az Önkor-mányzat az Egyetemnek, a közoktatási feladatok átadásával egyetemben.

Az Egyetem **vagyonkezelésében** lévő lakásokat, egyetemi épületekben talál-ható szolgáltató egységeket hosszú távú szerződések alapján adták bérbe, **a bérleti díjakat a jogszabályok szerint állapították meg.** Az Egyetem meggyőződött a bérbeadási folyamat során az átláthatóság Nvtv. 11. § (11) be-kezdésében előírt követelményének való megfelelésről.

Az Egyetemen folyamatosan felülvizsgálták az aktivált, de nem működtetett immateriális és tárgyi eszközöket, melyeket indokolt esetben meghirdetés útján kíséreltek meg értékesíteni.

A DE 2009. január 1-jén a beszámoló mérlegadata szerint 2029,0 M Ft forgatási célú értékpapír-állománnyal rendelkezett. Az értékpapírok még a 2007. évi (1027,5 M Ft) és 2008. évi (1001,5 M Ft) beszerzésekből származtak, mely be-szerzések a szabad pénzeszközök terhére került sor. Az értékpapírállománya a

<sup>79</sup> Sztv. 47. §, 48. §, tekintettel Áhsz. 2. § (2) bekezdésére

forgóeszközökön belül az ellenőrzött időszakban fokozatosan csökkent, a 2009. év eleji 24,7%-ról 2011. év végére 10,8%-ra. A legjelentősebb értékbeli és aránybeli csökkenés 2012. évben történt, ebben az évben az értékpapírok állománya 803,7 M Ft-tal, míg aránya 1,95%-ra csökkent. A 2013. év végén értékpapírral a DE nem rendelkezett.

A DE a 2009–2012. években – a Feot. 120. § (3) bekezdés alapján – a saját bevételeiből a Kincstár hálózatában értékesített értékpapírokat vásárolt összesen 39 040,1 M Ft értékben. Az ellenőrzött időszakban a legtöbb értékpapír (legmagasabb értékű) vásárlás 2009. évben történt 17 559,3 M Ft összegben, értékesítésre pedig ugyanebben az évben 18 154,9 M Ft értékben került sor. A vásárlásnál a Gazdálkodási szabályzat<sub>1,2</sub>-ben előírtakat betartották. A forgatási célú értékpapírok beváltása során az ellenőrzött időszakban 376,7 M Ft kamatot realizáltak.

A Feot. 120. § (3) bekezdésével ellentétesen kincstárjegyet szereztek be olyan időpontokban is, amikor lejárt kötelezettsége volt az Egyetemnek (pl. 2010. évben a negyedéves mérlegjelentések alapján történt olyankor beszerzés, amikor lejárt kötelezettség is volt.)

**Az ellenőrzött időszakban a DE által vásárolt forgatási célú értékpapírok vásárlásához, visszaváltásához kapcsolódó vezetői döntések** – a fent ismertetett jogszabálysértést leszámítva – **szabályosak voltak**, az értékpapírokról vezetett nyilvántartás a jogszabályi előírásoknak megfelelt. Az éves beszámolók mérlegében kimutatott értékek megegyeztek a főkönyvi kivonatokkal, azok valódiságát az Áhsz. 37. § (2) bekezdése alapján leltárakkal alátámasztották.

A DE AGTC az oktatási feladatainak ellátása érdekében **Tangazdaságot** működtetett négy telephelyen, melyekből három telephely szántó és gyümölcsös besorolású, míg egy telephely állattartó telep volt.

A DE AGTC Kutatóintézetek és Tangazdaság működési rendjét 2013. október 9-én fogadták el.

A DE AGTC KTI 2010. évi eszközállománya 796,0 M Ft volt, mely az ellenőrzött időszak utolsó évére 1290,4 M Ft-ra (62,1%-kal) emelkedett, mely növekedésből az épületek és a járművek értéknövekedése emelkedett ki. A 2009-2013. években realizált árbevétel összesen 973,8 M Ft volt.

#### **4.3. Az intézmény tulajdonosi jog gyakorlása**

Az Egyetemnek 2009. január 1-jén 24 gazdasági társaságban volt részesedése, 2009. év folyamán nyolcban szerzett tulajdoni részesedést, a 2010. és 2013. évek között további három társaságot alapított, hétben csökkentette és ötben megszüntette részesedését, 2013 végén két társaság felszámolás alatt állt. **Az intézményfejlesztési tervvel összhangban állt a társaságok létrehozása, részesedések szerzése.**



Az Egyetem a jogszabályi előírás<sup>80</sup> ellenére 2009. január 1.–2012. augusztus 31. között **nem hozott létre a saját bevételei terhére tartalék, illetve kockázati alapot a gazdasági társaságok esetleges veszteségeinek kezelésére.**

A Biomer Kutatási és Fejlesztési Kft., továbbá a PHARMAPOLIS DEBRECEN Kutató és Fejlesztő Kft. egymást követő két teljes üzleti évben nem rendelkezett a társasági formájára kötelezően előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével és az Egyetem, mint a társaság tagja (részvényese) a második év számviteli törvény szerinti beszámolójának elfogadásától számított három hónapon belül a szükséges saját tőke biztosításáról – pótbefizetéssel, vagy más módon –, illetve a törzstőke leszállításáról nem gondoskodott. A gazdasági társaság más gazdasági társasággá sem alakult át, jogutód nélküli megszűnéséről sem történt rendelkezés. Az eljárás nem felelt meg a Gt. 143. § (3) bekezdése és 51. § (1) bekezdése előírásainak. Az Egyetem a Biomer Kutatási és Fejlesztési Kft.-ben lévő üzletrészét 2013. évben értékesítette.

Az Egyetem 2010. január 1. és 2012. augusztus 31. között a kisebbségi részesedésű intézményi társasági vonatkozásában nem teljesítette a Feot. 121/A. § (1) bekezdés előírásait, mivel úgy vett részt kisebbségi részesedéssel intézményi társaságban, hogy nem hozott létre és nem működtetett kockázatfedezeti alapot, s nem teljesített ilyen alapba befizetést a saját bevételei terhére.

Az Egyetemre, mint tulajdonosra vonatkozó vagyongazdálkodási jogok és kötelezettségek a társasági szerződésekben, az alapítói okiratokban valamint a 2012. április 5-én jóváhagyott Gazdasági Társaságok tulajdonkezelési szabályzatában kerültek meghatározásra.

Az Egyetem tulajdonosi ellenőrzési jogait a rektor meghatalmazottjának a taggyűléseken való részvételével, az intézményi társaságok éves beszámolóinak elfogadásával, a következő évek üzleti terveinek jóváhagyásával, az ügyvezetők beszámolóinak megtárgyalásával, gazdasági tanácsi és szenátusi határozatokkal, továbbá alapítói határozatokkal gyakorolta. A 17 társaságból 11 társaság beszámolóját ellenőrizte könyvvizsgáló<sup>81</sup>.

A Gazdasági Főigazgató a Szenátusnak évente beszámolót készített a gazdasági társaságok gazdálkodásáról, melyben bemutatták a gazdasági társaságok éves beszámolóinak mérlegadatait, eredménykimutatásait és azok szöveges magyarázatát. A rektor a jogszabálynak<sup>82</sup> megfelelően évente készített jelentést a gazdasági tanács részére a felsőoktatási intézmény által alapított vagy részvételével működő intézményi társaság működéséről. A jelentésben a rektor az intézményi társaságok főbb gazdasági adatait bemutatta, ennek alapján a Gazdasági Tanács véleményezte a beszámolót, azonban a hivatkozott jogszabály ellenére nem fogalmazott meg javaslatot az intézményi társaságok működteté-

<sup>80</sup> Feot. 121. § (5) bekezdés

<sup>81</sup> Debreceni Universitas Kft., Universitas Kommunikáció Kft., Euro-Régió Ház Kft., Innova Észak-alföld Kft., Pharmatom Hungaria Kft., Campus Praktika Kft., Cívis FIT Zrt., Debreceni Agrárcentrum Innovációs Kft., Debreceni Labdarúgó Akadémia Kft., Debreceni Lovasakadémia Kft., Debreceni Nyári Egyetem Kft.

<sup>82</sup> Feot. 121. § (4) bekezdés

sével kapcsolatban. Vagyonvesztés miatt intézkedés tételére nem került sor. A DE az intézményi társaságok működéséről az ellenőrzött időszak minden évében beszámolt a fenntartói jogokat gyakorló minisztériumnak az éves költségvetési beszámoló indoklásában.

**Az Egyetem a részesedés megszerzésekor a tagok/cégtagok cégkivonatainak beszerzésével meggyőződött arról, hogy az általa tulajdonolt gazdasági társaságok tulajdonosi szerkezete átlátható.**

Az Egyetem 2009 és 2013 között létrehozott társaságokba állami vagyont hozzájárulásként nem vitt be, a pénzbeli hozzájárulását minden esetben saját bevételből, a kincstárnál vezetett számláról, vagy apportként know-how hozzájárulással teljesítette.

**Az Egyetem tulajdonszerzése a gazdasági társaságokban 2009 és 2013 között minden esetben az előírásoknak<sup>83</sup> megfelelően, 2009–2013. február 5-ig a DE Gazdasági Tanácsa véleménye alapján, a Szenátus – fenntartó egyetértésével – meghozott döntése alapján történt.**

A gazdasági társaságokat az Egyetem nem befektetési céllal, hanem nonprofit jelleggel alapította, know-how hasznosításra, kutatásra, sporttevékenységre, vagy saját tevékenységéhez kapcsolódó oktatásszervezési, pályázatkezelési feladatok ellátására. Jelentős számúak azok a projektársaságok, amelyek pályázatok elnyerésére alakultak, profiljuk kutatási tevékenység, vagy szellemi termék hasznosítása. A közhasznú tevékenység folytatására az Egyetemnek a 2009., 2010., 2011. és 2013. években 12 db, 2012-ben 13 db nonprofit társasága volt.

A társaságok egy része az Egyetem oktatásszervezési, egyéb funkcionális szervezeti egységeinek kiszervezésére, továbbá sporttevékenységre jöttek létre, illetve kutatási tevékenységek végzésére, melyet az Egyetemmél együttműködve láttak el, az Egyetem érdekeit nem sértve. A jelenleg ipari parkot működtető két nonprofit gazdasági társaság megalapítása pályázatokon való indulással összefüggésben történt, amelynek eredményeként az Egyetem épületeiben informatikai hálózat kiépítését és ingatlanfejlesztést hajtottak végre. A tudományos eredmények hasznosítására alapított gazdasági társaságok általában egy konkrét pályázathoz kapcsolódóan alakultak meg, az Egyetem 10% részesedésével. Az Egyetem részvételét az indokolta, hogy a 2007–2009-es években a GOP-KMOP pályázati feltételekben előírták a kutatóhely (Egyetem), mint tag részvételét a társaságban legalább 10%-os tulajdonosi részesedéssel.

A DE részesedésével működő gazdasági társaságok nem folytattak olyan tevékenységet, melyhez közszolgáltatási szerződést kellett volna kötni. **Működési és felhalmozási célú pénzeszközáradás minden esetben szabályszerűen, közhasznúsági szerződés alapján történt, amelyekben az Egyetem meghatározta a pénz felhasználásának célját.** Az intézményi társaságok az Egyetem által átadott pénzeszközök felhasználásáról – a szerződésben előírtaknak megfelelően – az éves beszámolóhoz kapcsolódó közhasznúsági mellékletben adtak számot. Az Egyetem a közhasznúsági beszámolókat,

---

<sup>83</sup> Feot. 25. § (1) bekezdésének ag) pontja, 27. § (8) bekezdés b) pontja, Nftv. 12. § (3) bekezdés gc) pontja és a 244/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet 3. § ag) pontja

2011-től az éves beszámolókhöz tartozó közhasznúsági melléklettel együtt, taggyűlési határozattal elfogadta.

Működési és felhalmozási célú pénzeszközáradás összesen 1976 M Ft értékben történt az Egyetem társaságai részére. Ebből az Egyetem sport-, tudományos tevékenységének, kutatásának támogatására a 2009. és 2013. közötti években összesen 277,5 M Ft összegben történt átadás. 340,6 M Ft az Universitas Kft. részére, míg 1 079,3 M Ft a DETUDTOK Kft. részére került átadásra. A DETUDTOK Kft. 2008-ban, 100%-os egyetemi részesedéssel, menedzser, pénzügy, marketing, PR, HR és nyelvi továbbképzések szervezésére alakult meg. A DETUDTOK Kft. által az Egyetem megbízásából szervezett tanfolyamok díjai közvetlenül az Egyetemhez folytak be.

Az intézményi társaságok veszteséges gazdálkodása miatt a 2009–2013. években az **Egyetem pótbefizetést** a taggyűlés 9/2011. számú határozatával **egyesetben 160,0 E Ft összegben a Pharmatom Kft.-nél rendelt el.**

Az Egyetem a 2009. és a 2010. évben öt társaságnak (Agrárcentrum Kft., INFO Park, Kazincbarcikai Kórház Nonprofit Kft., Campus Kft., ICONO Pharma Kft.). **nyújtott tagi kölcsönt 785,3 M Ft összegben, a jogszabályban<sup>84</sup> foglaltak alapján.** A társaságok egy kivétellel a kölcsön teljes összegét visszafizették. 2013. december 31-én az Agrárcentrum Kft. tartozott 138,9 M Ft tőkével és 26,6 M Ft kamattal, együttesen 165,5 M Ft összegben.

2007-ben az Egyetem 100%-os részesedést szerzett a 3,0 M Ft jegyzett tőkével működő Agrárcentrum Kft.-ben. 2008-ban pályázati támogatásból<sup>85</sup> az Agrárcentrum Kft. 762,0 M Ft összköltségű ingatlanfejlesztést hajtott végre. A pályázathoz 50% önerő volt szükséges, amelyet az Egyetem ezt meghaladó összegű (426,9 millió Ft) tagi kölcsönből biztosított. A fejlesztést az Egyetem ingatlanán hajtották végre, amelynek értékét a fejlesztés jelentős mértékben növelte. Ezen az ingatlanon az Agrárcentrum a kapott forrásokból ipari parkot hozott létre. A bérleti díjakból és eladott ingatlanból származó – a kft.-t az értéknövekmény miatt szerződés alapján illető hányad – jövedelmeit fordította a cég a tagi kölcsön törlesztésére. A társaság fő tevékenysége az alapításkor szakmai képviselet, egyéb tevékenységei a műszaki kutatás, fejlesztés, munkaerő közvetítés volt. Jelenleg a főtevékenysége az ipari park üzemeltetése.

Az Egyetem biztosítottnak tartotta azt, hogy a kft. a tagi kölcsönt törleszteni tudja a kölcsönből megvalósított beruházás működtetésének a Kft. eredményét képező bevételeiből. Időközben azonban a 27/2013. (XII. 19.) számú szenátusi határozat alapján – a szenátusi előterjesztésben foglaltak szerint a kft. élelmiszeripari pályázatainak eredményessége céljából – az Egyetem a fennmaradt tőke- és kamattartozásból – mely értelemszerűen az Egyetem viszonylatában tagi kölcsön követelés és kamatkövetelés – 165,0 M Ft-ot a gazdasági társaság tőketartalékának feltöltésére, 500 E Ft-ot a jegyzett tőke emelésére fordított, mely eljárás megfelelt a hatályos jogszabályi<sup>86</sup> előírásoknak. A tagi követelésnek nem pénzbeli hozzájárulásként – azaz apportként – a társaság rendelkezésére bocsátása azt jelenti, hogy az Egyetem a követelését átengedte a társaság

<sup>84</sup> Feot. 121. § (3), (6) bekezdések

<sup>85</sup> ÉAOP 2008. 1.1.1/A számú Debreceni Egyetem Ipari Park (Agrár Park)

<sup>86</sup> Gt. 13. § (2) bekezdése és Sztv. 36. § (1) bekezdés b) pontja

részére, ez azonban nem Áht.2 97. § (1) bekezdése szerinti követelésről történő lemondás, tekintve, hogy a rövid lejáratú – kamat hozadéku – tagi kölcsönből határozatlan idejű, adott esetben osztalékkal járó tulajdonosi befektetés lett, a társaság vagyona feletti tulajdonosi joggyakorlás sérelme nélkül. Az ügylet csak a társaság forrásainak átrendezését jelenti – kötelezettségből lett saját tőkeem. A tőkeemelést a cégbíróság 2014. január 23-án jegyezte be.

Az Egyetem – mint finanszírozó – az ipari parkon lévő infrastruktúra üzemeltetésére szerződést kötött az Universitas Kft.-vel, mint rendelkezési jogosulttal – e cég az ipari parkon korábban beruházást végző, szintén az Egyetem által tulajdonolt társaság -, továbbá az Agrárcentrum Kft.-vel, mint üzemeltetővel. Ennek keretében a rendelkezésre jogosult az üzemeltető részére átadta az ipari park területét és építményeit. Az üzemeltetési szerződés módosítása tartalmazta, hogy az Universitas Kft. könyveiben lévő eszközök átkerültek Agrárcentrum Kft. könyveibe, továbbá rendelkezést tartalmazott arra nézve, hogy az Ipari Parkban lévő földterületek értékesítése esetén külön-külön kellett meghatározni a földben lévő infrastruktúra és a földrészlet értékét. Az értékesítési bevételből számla alapján az Agrárcentrum Kft.-t illette az infrastruktúra értéke, míg a földrészlet értéke az Egyetemet illette.

2012-ben a Hun-Office Kft. az Egyetemtől – az MNV Zrt. Engedélyével – az ingatlan egy részét megvásárolta. A fejlesztésből származó értéknövekményt az Egyetem számla ellenében – jogszabályi előírásba nem ütközően, üzemeltetési szerződésbe foglalt rendelkezésnek megfelelően – az Agrárcentrum Kft.-nek megfizette.

A DE az Eszközök és források értékelési szabályzatában **a Sztv. és az Áhsz előírásainak megfelelően szabályozta a tartós részesedéseinek értékelését.** Könyveiben az értékvesztéseket, visszaírásokat szabályszerűen elszámolta, az éves beszámolóiban a részesedéseket valós értéken szerepeltette.

Jelentős összegű értékvesztést két gazdasági társaságban szerzett részesedésére számolt el, a DE OEC Kazincbarcikai Kórház Nonprofit Kft.-nél 2010-ben 30 M Ft összegben – melyet 2012-ben a tulajdonosi jogok átadásával egyidejűleg kivezett a könyveiből – és a Debreceni INFO Park Kft.-nél 159,2 M Ft összegben, amely 2013 végén is fennállt.

Az Egyetem részére 2009 és 2013 között 17 intézményi társaság nyújtott szolgáltatást szerződés alapján, összesen 1966,0 M Ft értékben. Négy, az Egyetem 100%-os tulajdonába tartozó társaság (DETUDTOK, Universitas Kft., UD-Genomed Kft., INFO Park Kft.) által nyújtott szolgáltatás ellenértéke összesen 1542,2 M Ft, valamint két kisebb, 50% alatti részesedésű társaság által nyújtott szolgáltatás (Innova Kft., Universitas Kft.) ellenértéke együttesen 267,5 M Ft.

Az Egyetem az ellenőrzött időszak alatt a 2011–2013. években az intézményi társaságok nyeresége után **összesen 20,0 M Ft osztalékot vett fel.**

Az ellenőrzött időszakban működő 35 gazdasági társaság közül 17-nél fordult elő, hogy az Egyetem magasabb vezetői és vezetői megbízással rendelkező munkavállalói intézményi társaságban vezető tisztségviselői feladatot láttak el, vagy tagjai voltak a felügyelőbizottságnak. **Öt ügyvezetői poszt, 27 felügyelő bizottsági tagság – egyetemi vezetői megbízás mellett – jött lét-**

**re. A DE ezzel megsértette a jogszabályi előírásokat<sup>87</sup>, és a Kollektív szerződésben foglaltakat.**

Az ellenőrzés lezárásakor **öt felügyelő bizottsági tagsággal kapcsolatban állt fenn az összeférhetetlenség**, a többi esetben már megszüntették azokat. A felügyelő bizottsági tagsággal összefüggő feladatokat az egyetemi dolgozók térítésmentesen látták el.

A Szenátus által jóváhagyott, illetve a rektor, mint alapító képviselője által aláírt Alapító Okiratban határozták meg az ügyvezető és a felügyelő bizottsági tagok személyét.

Az EMMI 2012. december 21-én az 1290. sz. ÁSZ jelentésre hivatkozással az 50%-os, vagy az alatti intézményi részesedéssel működő gazdasági társaságok tevékenységének, működésük indokoltságának, valamint eredményességük felülvizsgálatát és a felülvizsgálat eredményétől függően az esetleges intézményi részesedések megszüntetését rendelte el.

Az Egyetem az intézkedéseiről készített beszámolóját 2013. január 30-án határidőre megküldte az EMMI-nek. A beszámolóban a nagyszámú projektársaság megalakítását az elnyert pályázati források hasznosításából származó pénzügyi eredmények elkülönített kezelésével indokolta.

## **5. A KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK ÁLTAL TETT JAVASLATOK HASZNOSULÁSA**

### **5.1. ÁSZ ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulása**

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

A jelentésben megfogalmazott **javaslatok közül kettő (késéssel) valósult meg, egy (késéssel) részben hasznosult, hat pedig az elkészített intézkedési tervek ellenére nem realizálódott.**

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

A tervezett intézkedés 2012. december 31-ei határideje előtt tíz nappal hozott kormányhatározat<sup>88</sup> értelmében a felsőoktatásról szóló stratégiát 2013. október 31-ig kellett volna a Kormány elé terjeszteni. A stratégia elkészítése helyett a

<sup>87</sup> Feot. 121. § (8), Nftv. 115. § (12), Kjt. 41. § (1)

<sup>88</sup> 1657/2012. (XII.20.) Korm. határozat 12. pont

2013 januárjában megalakult Felsőoktatási Kerekasztal keretében fogalmaztak meg egyes felsőoktatási stratégiai irányokat tartalmazó dokumentumot<sup>89</sup>.

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

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

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

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

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

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

Az érintett felsőoktatási intézmények vezetőitől tájékoztató jelentést kért a minisztérium az 50% alatti intézményi részesedéssel működő gazdasági társaságok tevékenységének felülvizsgálatáról, működésük indokoltságáról és eredményességéről, valamint az intézményi részesedés megszüntetéséről és üteme-

---

<sup>89</sup> A felsőoktatás átalakításának stratégiai irányai és soron következő lépései, Készítette: Emberi Erőforrások Minisztériuma Felsőoktatásért Felelős Államtitkár és Kabinetje (Budapest, 2013. szeptember 26.).

zéséről. A 2013. március 31-ei határidőre tervezett intézkedést 2013 végére hajtották végre. Szintén késedelmesen, 2013. január 31. helyett 2013 decemberében hajtották végre azt az intézkedést, amely alapján az érintett felsőoktatási intézmények vezetőit felszólította a minisztérium az ÁSZ vizsgálat során feltárt szabálytalanságok és hiányosságok megszüntetésére és az intézkedésekről szóló tájékoztató megküldésére.

Az ellenőrzött időszakban a felsőoktatást érintő **ÁSZ** ellenőrzések közül a DE vonatkozásában egyhez kapcsolódott intézkedési terv.

DE 2012. évi költségvetési beszámolója pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése során az ÁSZ két javaslatot fogalmazott meg a DE részére, melyre még a helyszíni ellenőrzés ideje alatt intézkedtek.

**Az ÁSZ megállapításaira előírt intézkedések közül három késéssel hasznosult, egy intézkedés határidőben megvalósult.**

Az állami felsőoktatási intézmények érdekeltiségébe tartozó gazdasági társaságok támogatásának és nyereségük hasznosulásának ellenőrzéséről készült 1290. sz. ÁSZ jelentésben négy szabályozást érintő megállapítás érintette az Egyetemet. A DE által elkészített intézkedési tervnek az ÁSZ megállapításait lefedő intézkedései közül három határidőn túl teljesült, egy intézkedés határidőben valósult meg.

A DE az intézkedési tevében<sup>90</sup> előírt tartalommal, de határidőn túl készítette el a „Gazdasági társaságok tulajdonkezelési szabályzata” című szabályzatát, melyben az ÁSZ által javasoltak teljes körűen szabályozásra kerültek. A szabályzatot – kiegészítve a társaságok tevékenységének értékelésére kidolgozott mutatószám rendszerrel – a DE a fenntartó adatkérésére, a fenntartó által megszabott határidőben megküldte.

A DE belső ellenőrzési egysége **az ÁSZ ellenőrzések javaslataival összefüggésben** megtett intézkedések hasznosulására irányuló **utóellenőrzést nem végzett.**

## 5.2. Az egyéb külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása

**Egyéb külső ellenőrzés** keretében a fenntartó az ellenőrzött időszakban négy ellenőrzést – három gazdálkodási tárgyút és egy utóellenőrzést – végzett<sup>91</sup> a DE-n. Az utóellenőrzéshez kapcsolódó **javaslatok az intézkedési terv feladatainak – egy intézkedés esetében késedelmes – végrehajtásával hasznosultak.**

Az EMMI által végzett utóellenőrzés négy szabályozási jellegű és egy a gazdálkodási gyakorlatot érintő javaslatot tett a DE-nek. A jelentés javaslatai alapján készült, 5 pontból álló intézkedési terv<sup>92</sup> feladatait végrehajtották, a megtett intézkedésekről a fenntartót tájékoztatták. A térítéses betegellátás működési rendjének

<sup>90</sup> GF/530-47/2011. iktatószámú dokumentum.

<sup>91</sup> Feot. 115. § (2) bekezdés ea), illetve az Nftv. 73. § (3) bekezdés da) pontjának megfelelően.

<sup>92</sup> OGI/99-1/2013. számú intézkedési terv.

szabályozása határidőn túl, 2013. május 31. helyett 2014. június 15-ével készült el.

A KEHI az ellenőrzött időszakban öt ellenőrzést végzett a DE-n, mely során összesen hat gazdálkodási gyakorlatot és két szabályozást érintő javaslatot fogalmazott meg a DE számára. Intézkedési terv egy ellenőrzéshez és annak öt javaslatához készült. **Az intézkedési terv egy feladatát határidőben, négyet határidőn túl teljesítettek.**

Az ellenőrzött időszakban hét db, a pályázati támogatások felhasználásának szabályszerűségére irányuló külső ellenőrzést tartottak nyilván a külső ellenőrzések között, melyből hármat az EUTAF, kettőt az EUTAF megbízásából eljáró könyvvizsgáló cég, további kettőt az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő végzett.

A pályázati támogatásokat ellenőrző szervek két esetben<sup>93</sup> állapítottak meg intézkedést igénylő hiányosságot, mindkét javaslat a szabályozási területet érintette. A határidőben végrehajtott intézkedések összhangban álltak az ellenőrző szerv javaslatával.

Az ellenőrzések pénzügyi elmarasztalással járó intézkedési kötelezettséget nem állapítottak meg.

A DE évenkénti nyilvántartást vezetett a külső ellenőrzésekről, azok intézkedési terveiről és az intézkedések megvalósulásáról.

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

Az Egyetem az ellenőrzött időszakban **nem vett részt** az ÁSZ Integritás projektjében<sup>94</sup>. Az ellenőrzés keretében kérdőív kitöltésére került sor. Ennek értékelését az 1. sz. Függelék tartalmazza.

Budapest, 2015. április 30.



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök

Melléklet: 7 db

Függelék: 1 db

<sup>93</sup> A TIOP-1.3.1-07/2/2F-2009-0001, valamint a TIOP-1.3.1-10/1-2010-0006 számú projektek ellenőrzése.

<sup>94</sup> "Korrupciós kockázatok feltérképezése – integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése" (kiemelt projekt) Projekt szám: ÁROP-1.2.4-09-2009-0002



A Debreceni Egyetem kiadás és bevételi előirányzatai és azok teljesítése a 2009-2013. években

1. sz. melléklet a V.6559/184/2014. számú szénvevőszaki jelentéshez

| Ssz. | Megnevezés                                             | 2009. év          |                        |                   | 2010. év          |                        |                   | 2011. év          |                        |                   | 2012. év          |                        |                   | 2013. év          |                        |                   | adatok ezer Ft-ban |
|------|--------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|--------------------|
|      |                                                        | Előirányzat       | Módosított előirányzat | Teljesítés        | Előirányzat       | Módosított előirányzat | Teljesítés        | Előirányzat       | Módosított előirányzat | Teljesítés        | Előirányzat       | Módosított előirányzat | Teljesítés        | Előirányzat       | Módosított előirányzat | Teljesítés        |                    |
| 1    | <b>KIADÁSOK</b>                                        |                   |                        |                   |                   |                        |                   |                   |                        |                   |                   |                        |                   |                   |                        |                   |                    |
| 2    | Személyi juttatások                                    | 19 291 513        | 20 702 110             | 19 910 063        | 19 656 279        | 21 583 178             | 21 001 070        | 20 702 775        | 22 321 508             | 21 015 685        | 20 854 900        | 22 469 585             | 21 687 234        | 21 618 700        | 24 940 399             | 23 692 745        |                    |
| 3    | Munkaadókat terhelő járulékok                          | 6 245 405         | 6 687 931              | 6 054 462         | 5 940 934         | 6 448 926              | 5 556 177         | 6 233 649         | 6 145 885              | 5 547 464         | 6 217 300         | 6 230 771              | 5 831 345         | 6 425 509         | 6 858 409              | 6 294 797         |                    |
| 4    | Dologi kiadások                                        | 22 186 335        | 33 100 475             | 31 553 375        | 21 270 785        | 35 393 089             | 33 236 524        | 23 594 553        | 36 461 559             | 36 049 320        | 24 260 551        | 33 866 975             | 33 449 293        | 23 136 600        | 40 708 322             | 37 106 099        |                    |
| 5    | Egyéb szolgáltatások kiadásai                          | 215 195           | 473 131                | 460 232           | 382 086           | 633 870                | 642 704           | 382 086           | 574 688                | 611 659           | 344 149           | 670 346                | 632 373           |                   |                        |                   |                    |
| 6    | Támogatásértéktől mentesített kiadások                 | 117 960           | 72 057                 | 31 022            | 97 960            | 91 437                 | 34 047            | 97 960            | 88 063                 | 22 027            | 97 981            | 76 981                 | 19 531            | 98 000            | 54 270                 | 46 033            |                    |
| 7    | Támogatásértéktől mentesített kiadások                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 4 695                  | 1 110             | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 7 125             | 7 619              |
| 8    | Ellátás ellenértéke                                    | 0                 | 110 021                | 99 740            | 0                 | 26 214                 | 24 827            | 0                 | 71 841                 | 65 771            | 0                 | 701 327                | 736 409           | 0                 | 0                      | 0                 | 0                  |
| 9    | Ellátás ellenértéke                                    | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                  |
| 10   | Működési célú pénzeszköz kiadás                        | 33 967            | 198 545                | 208 573           | 23 967            | 176 021                | 199 316           | 23 967            | 275 689                | 274 490           | 23 919            | 187 592                | 177 284           | 23 900            | 228 548                | 215 059           |                    |
| 11   | Felhalmozási célú pénzeszköz kiadás                    | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 2 100                  | 2 115             | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                  |
| 12   | Ellátottak pénzbeli juttatásai                         | 3 243 886         | 3 168 335              | 3 004 865         | 3 535 203         | 3 275 932              | 2 981 806         | 3 595 285         | 3 449 911              | 3 327 118         | 3 526 700         | 3 517 299              | 3 439 228         | 3 447 800         | 3 394 422              | 3 196 600         |                    |
| 13   | Egyéb juttatás                                         | 399 180           | 596 566                | 851 148           | 399 167           | 3 183 597              | 3 297 101         | 399 167           | 2 451 042              | 2 051 597         | 399 100           | 733 203                | 728 890           | 399 100           | 890 278                | 445 826           |                    |
| 14   | Felújítás                                              | 2 922 029         | 3 067 289              | 2 832 172         | 2 887 027         | 6 945 236              | 7 049 538         | 2 947 002         | 8 680 195              | 8 837 104         | 2 010 100         | 6 921 224              | 6 969 200         | 2 069 200         | 7 663 451              | 7 065 453         |                    |
| 15   | Intézményi beruházási kiadások ÁFA-val                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                  |
| 16   | Központi beruházási kiadások ÁFA-val                   | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                  |
| 17   | Egyéb intézményi felhalmozási kiadás                   | 219 080           | 215 420                | 215 420           | 0                 | 8 094                  | 2 500             | 0                 | 3 800                  | 4 000             | 0                 | 2 800                  | 2 800             | 800               | 15 900                 | 15 100            |                    |
| 18   | Költségek                                              | 1 040             | 729 901                | 753 496           | 840               | 219 030                | 221 150           | 838               | 18 826                 | 14 508            | 800               | 33 450                 | 32 650            | 0                 | 0                      | 0                 | 0                  |
| 19   | <b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>                 | <b>54 656 510</b> | <b>69 524 662</b>      | <b>65 976 100</b> | <b>54 194 248</b> | <b>77 996 372</b>      | <b>74 250 317</b> | <b>58 317 284</b> | <b>80 546 999</b>      | <b>77 834 459</b> | <b>57 735 500</b> | <b>75 401 553</b>      | <b>73 700 545</b> | <b>57 217 600</b> | <b>84 760 924</b>      | <b>76 085 331</b> |                    |
| 20   | <b>BEVÉTELEK</b>                                       |                   |                        |                   |                   |                        |                   |                   |                        |                   |                   |                        |                   |                   |                        |                   |                    |
| 21   | Központi bevételek                                     | 18 085            | 18 085                 | 34 118            | 32 411            | 34 558                 | 34 141            | 0                 | 25 589                 | 46 519            | 0                 | 32 613                 | 37 166            | 0                 | 31 917                 | 54 038            |                    |
| 22   | Intézményi működési bevételek                          | 6 462 191         | 11 538 074             | 11 037 138        | 6 121 485         | 11 855 130             | 12 843 634        | 8 547 625         | 13 074 665             | 13 823 216        | 10 003 480        | 13 586 871             | 15 148 277        | 12 711 320        | 15 826 602             | 15 937 243        |                    |
| 23   | Működési célú pénzeszköz bevételek                     | 698 045           | 996 838                | 825 135           | 798 021           | 867 261                | 844 593           | 449 101           | 1 065 529              | 1 348 976         | 449 113           | 853 101                | 954 181           | 449 090           | 1 196 686              | 1 157 827         |                    |
| 24   | Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                  |
| 25   | Felhalmozási bevételek                                 | 12 000            | 38 682                 | 29 657            | 1 020             | 185 401                | 281 060           | 0                 | 66 597                 | 84 032            | 0                 | 15 016                 | 20 236            | 0                 | 15 452                 | 15 978            |                    |
| 26   | Felhalmozási célú pénzeszköz bevételek                 | 233 661           | 434 918                | 504 455           | 239 000           | 291 717                | 386 590           | 316 786           | 564 499                | 418 347           | 316 738           | 505 523                | 244 030           | 135 871           | 638 047                | 679 597           |                    |
| 27   | Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele   | 1 040             | 22 976                 | 31 152            | 840               | 96 698                 | 237 737           | 838               | 245 716                | 242 332           | 800               | 311 272                | 301 069           |                   |                        |                   |                    |
| 28   | Támogatási célú pénzeszköz bevételek                   | 24 299 228        | 27 162 324             | 27 664 459        | 24 544 381        | 30 435 079             | 30 793 412        | 25 091 700        | 31 284 769             | 32 786 281        | 26 518 707        | 29 407 955             | 32 290 839        | 27 271 390        | 35 332 015             | 34 991 366        |                    |
| 29   | Támogatás értékétől mentesített bevételek              | 1 928 011         | 2 323 547              | 2 116 535         | 1 928 041         | 7 715 202              | 7 572 332         | 1 911 294         | 8 295 021              | 8 159 288         | 1 911 362         | 5 697 981              | 5 579 601         | 2 032 129         | 6 345 662              | 6 320 475         |                    |
| 30   | Ellátás ellenértéke                                    | 0                 | 421 590                | 429 498           | 0                 | 234 140                | 233 448           | 0                 | 35 916                 | 42 689            | 0                 | 409 753                | 690 480           |                   |                        |                   |                    |
| 31   | <b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>                | <b>33 652 261</b> | <b>43 077 034</b>      | <b>42 672 188</b> | <b>33 665 399</b> | <b>51 683 186</b>      | <b>53 346 947</b> | <b>36 317 344</b> | <b>54 444 301</b>      | <b>56 951 480</b> | <b>39 200 200</b> | <b>50 720 087</b>      | <b>55 255 979</b> | <b>43 619 800</b> | <b>59 408 381</b>      | <b>59 156 539</b> |                    |
| 32   | Intézményi működési bevételek                          | 21 004 249        | 22 338 145             | 22 338 145        | 20 528 849        | 21 735 817             | 21 735 817        | 21 999 940        | 20 795 287             | 20 793 387        | 18 535 300        | 19 461 747             | 19 461 747        | 14 597 800        | 19 115 443             | 19 115 443        |                    |
| 33   | Ellátás ellenértéke                                    | 0                 | 3 313 749              | 3 513 749         | 0                 | 4 576 964              | 4 576 964         | 0                 | 5 309 411              | 5 309 411         | 0                 | 5 219 719              | 5 219 719         | 0                 | 6 237 100              | 6 237 100         |                    |
| 34   | <b>ÖSSZESEN</b>                                        | <b>54 656 510</b> | <b>68 928 928</b>      | <b>68 524 042</b> | <b>54 194 248</b> | <b>77 996 372</b>      | <b>79 550 967</b> | <b>58 317 284</b> | <b>80 546 999</b>      | <b>83 054 176</b> | <b>57 735 500</b> | <b>75 401 553</b>      | <b>79 937 545</b> | <b>57 217 600</b> | <b>84 760 924</b>      | <b>84 509 082</b> |                    |



## A Debreceni Egyetem kiadásainak és bevételeinek változása a 2009-2013. években

| Ssz. | Megnevezés                                             | 2009. év<br>Teljesítés | 2010. év<br>Teljesítés | 2011. év<br>Teljesítés | 2012. év<br>Teljesítés | 2013. év<br>Teljesítés | Index<br>2013/2009. |
|------|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| 1    | <b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>                          | <b>65 976 100</b>      | <b>74 250 317</b>      | <b>77 834 459</b>      | <b>73 700 245</b>      | <b>78 085 331</b>      | <b>118,4%</b>       |
| 2    | <b>Személyi juttatások</b>                             | <b>19 910 063</b>      | <b>21 001 670</b>      | <b>21 015 685</b>      | <b>21 687 234</b>      | <b>23 692 745</b>      | <b>119,0%</b>       |
| 3    | Rendszeres és nem rendszeres                           | 18 391 272             | 19 053 592             | 18 969 593             | 19 997 957             | 21 540 398             | 117,1%              |
| 4    | Rendszeres személyi juttatás                           | 15 073 308             | 15 654 247             | 16 307 352             | 16 668 333             | 15 334 619             | 101,7%              |
| 5    | Alapilletmény                                          | 11 374 271             | 11 555 185             | 11 766 443             | 12 238 374             | 12 140 297             | 106,7%              |
| 6    | Nem rendszeres                                         | 3 317 964              | 3 399 345              | 2 662 241              | 3 329 624              | 6 205 779              | 187,0%              |
| 7    | Munkavégzéshez kapcs juttatások                        | 2 322 843              | 2 474 941              | 1 741 565              | 2 390 808              | 5 267 871              | 226,8%              |
| 8    | Nonnatív és teljesítéshez kötött jutalom               | 593 387                | 333 878                | 147 313                | 141 501                | 85 766                 | 14,5%               |
| 9    | Külső személyi juttatások                              | 1 518 791              | 1 948 078              | 2 046 092              | 1 689 277              | 2 152 347              | 141,7%              |
| 10   | Munkaadót terhelő járulékok                            | 6 054 462              | 5 536 177              | 5 547 464              | 5 831 345              | 6 294 797              | 104,0%              |
| 11   | <b>Dologi és folyó kiadások</b>                        | <b>31 994 375</b>      | <b>33 879 228</b>      | <b>36 661 009</b>      | <b>34 081 666</b>      | <b>37 106 099</b>      | <b>116,0%</b>       |
| 12   | Dologi kiadások                                        | 31 533 753             | 33 236 524             | 36 049 320             | 33 449 293             | 37 106 099             | 117,7%              |
| 13   | Készletbeszerzés                                       | 31 533 753             | 7 794 764              | 8 976 974              | 8 031 959              | 9 540 943              | 30,3%               |
| 14   | Kommunikációs szolgáltatás                             | 941 926                | 1 071 947              | 1 232 724              | 998 323                | 1 025 786              | 108,9%              |
| 15   | Szolgáltatási kiadások                                 | 10 686 381             | 11 025 253             | 11 531 264             | 11 766 921             | 11 921 183             | 111,6%              |
| 16   | Bérlés és lízing                                       | 996 634                | 958 339                | 1 049 380              | 1 324 550              | 1 325 408              | 133,0%              |
| 17   | ebből PPP                                              | 751 234                | 706 352                | 763 312                | 1 133 256              | 1 147 290              | 152,7%              |
| 18   | Gáz, villany, távhő, víz                               | 3 375 075              | 3 090 859              | 3 066 040              | 3 532 407              | 3 681 154              | 109,1%              |
| 19   | Működési célú ÁFA                                      | 4 077 574              | 4 495 295              | 5 130 598              | 4 939 579              | 5 099 383              | 125,1%              |
| 20   | Kiküldetés, reprezentáció                              | 644 196                | 666 707                | 738 501                | 694 384                | 785 345                | 121,9%              |
| 21   | Szellemi tevékenység                                   | 10 633                 | 18 657                 | 611 689                | 36 148                 | 13 087                 | 123,1%              |
| 22   | Egyéb folyó kiadások                                   | 460 622                | 642 704                | 611 689                | 632 373                | -                      | 0,0%                |
| 23   | Előző évi maradvány visszafizetés                      | -                      | -                      | -                      | -                      | -                      | -                   |
| 27   | Előző évi előirányzat átadás                           | 99 740                 | 24 827                 | 65 771                 | 736 409                | 0                      | 0,0%                |
| 28   | Támogatásértéktől működési kiadások                    | 31 062                 | 34 047                 | 22 027                 | 19 581                 | 46 033                 | 148,5%              |
| 29   | Működési célú pénzeszköz átadás                        | 203 573                | 199 316                | 274 490                | 177 284                | 215 059                | 105,6%              |
| 30   | Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások | -                      | -                      | -                      | -                      | -                      | -                   |
| 31   | Ellátottak pénzbeli juttatásai                         | 3 004 865              | 2 981 806              | 3 327 118              | 3 429 228              | 3 196 600              | 106,4%              |
| 32   | Egyéb juttatás                                         | 25 684                 | 23 137                 | 10 061                 | 3 958                  | 0                      | 0,0%                |
| 33   | <b>Felhalmozási kiadások</b>                           | <b>3 683 420</b>       | <b>10 346 459</b>      | <b>10 888 701</b>      | <b>7 698 090</b>       | <b>7 511 279</b>       | <b>203,9%</b>       |
| 34   | Intézményi beruházási kiadások                         | 2 832 272              | 7 049 358              | 8 837 104              | 6 969 200              | 7 065 453              | 249,5%              |
| 35   | ebből ingatlan                                         | 1 152 684              | 3 573 176              | 4 777 734              | 2 155 709              | 2 843 393              | 246,7%              |
| 36   | Gépek, berendezések, felszerelések                     | 1 067 788              | 1 925 125              | 2 177 518              | 3 255 765              | 2 460 472              | 230,4%              |
| 37   | Felújítás                                              | 851 148                | 3 297 101              | 2 051 597              | 728 890                | 445 826                | 52,4%               |
| 38   | ebből ingatlan (Áfával)                                | 693 513                | 3 573 176              | 1 638 100              | 574 964                | 351 220                | 50,6%               |
| 39   | Központi beruházási kiadások ÁFA-val                   | -                      | -                      | -                      | -                      | -                      | -                   |
| 40   | Egyéb intézményi felhalmozási kiadás                   | 215 420                | 2 500                  | 4 000                  | 2 800                  | 15 100                 | 7,0%                |
| 41   | Támogatásértéktől felhalmozási kiadások                | 0                      | 0                      | 1 110                  | 0                      | 7 619                  | -                   |
| 42   | Felhalmozási célú pénzeszköz átadás                    | 0                      | 0                      | 2 115                  | 0                      | 0                      | -                   |
| 43   | Kölcsönök                                              | 753 496                | 221 150                | 14 908                 | 32 650                 | 0                      | 0,0%                |
| 44   | <b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>                         | <b>42 672 148</b>      | <b>53 246 947</b>      | <b>56 951 480</b>      | <b>55 255 879</b>      | <b>59 156 539</b>      | <b>138,6%</b>       |
| 45   | Közhatalmi bevételek                                   | 34 118                 | 34 141                 | 46 519                 | 37 166                 | 54 033                 | -                   |
| 46   | <b>Működési bevételek</b>                              | <b>39 778 852</b>      | <b>44 671 790</b>      | <b>48 144 864</b>      | <b>48 472 276</b>      | <b>52 130 432</b>      | <b>131,1%</b>       |
| 47   | Intézményi működési bevétel                            | 11 037 138             | 12 843 634             | 13 823 216             | 15 148 277             | 15 937 243             | 144,4%              |
| 48   | Szolgáltatások ellenértéke                             | 6 665 309              | 8 324 643              | 9 381 580              | 8 223 469              | 11 792 035             | 176,9%              |
| 49   | Intézményi ellátási díjak                              | 913 603                | 1 152 624              | 1 205 226              | 1 178 912              | 1 339 275              | 146,6%              |
| 50   | Hozam és kamatbevétel                                  | 252 120                | 190 151                | 186 491                | 78 979                 | 43 976                 | 17,4%               |
| 51   | Működési célú pénzeszköz átvételek                     | 825 135                | 844 593                | 1 348 876              | 954 181                | 1 157 827              | 140,3%              |
| 53   | Támogatásértéktől működési bevétel                     | 27 664 459             | 30 793 412             | 32 786 281             | 32 290 839             | 34 991 386             | 126,5%              |
| 54   | Előző évi maradvány átvétele                           | 429 498                | 233 448                | 242 332                | 680 480                | 0                      | 0,0%                |
| 55   | <b>Felhalmozási bevételek</b>                          | <b>29 657</b>          | <b>281 060</b>         | <b>84 032</b>          | <b>20 236</b>          | <b>15 978</b>          | <b>53,9%</b>        |
| 56   | Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek                 | 504 456                | 386 590                | 418 247                | 244 030                | 679 597                | 134,7%              |
| 57   | Támogatásértéktől felhalmozási bevétel                 | 2 116 535              | 7 572 332              | 8 159 288              | 5 579 601              | 6 320 475              | 298,6%              |
| 58   | Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele   | 31 152                 | 257 737                | 42 689                 | 301 069                | 0                      | 0,0%                |
| 59   | <b>IRÁNYÍTÓSZERVŐL KAPOTT TÁMOGATÁS</b>                | <b>22 338 145</b>      | <b>21 735 817</b>      | <b>20 793 287</b>      | <b>19 461 747</b>      | <b>19 115 443</b>      | <b>85,6%</b>        |
| 60   | <b>ELŐIRÁNYZATMARADVÁNY FELHASZNÁLÁS</b>               | <b>3 513 749</b>       | <b>4 576 964</b>       | <b>5 309 411</b>       | <b>5 219 719</b>       | <b>6 237 100</b>       | <b>177,5%</b>       |
| 61   | <b>ÖSSZESEN</b>                                        | <b>68 524 042</b>      | <b>79 559 728</b>      | <b>83 054 178</b>      | <b>79 937 345</b>      | <b>84 509 082</b>      | <b>123,3%</b>       |



Kimutatások a Debreceni Egyetem bevételeiről és kiadásairól, valamint adósságszolgálatról a 2009-2013. években

| adatok ezer Ft-ban |                                                                                                                                               | 2009. év   | 2010. év   | 2011. év   | 2012. év   | 2013. év   |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Ssz.               | CLF-számlítási módszer szerint                                                                                                                | 2.         | 3.         | 4.         | 5.         | 6.         |
| 1.                 | 1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS                                                                                                                         |            |            |            |            |            |
| 2.                 | 1.1.1. Hatósági jogkörhöz köthető /közhatalmi/, egyéb saját, illetve ÁFA bevételek                                                            | 10 768 722 | 12 610 295 | 13 669 011 | 15 098 140 | 15 975 068 |
| 3.                 | 1.1.2. Működési költségvetés támogatása                                                                                                       | 21 143 391 | 20 576 429 | 20 181 082 | 19 135 923 | 18 768 663 |
| 4.                 | 1.1.3. Támogatásértéki működési bevételek                                                                                                     | 27 664 459 | 30 793 412 | 32 786 281 | 32 290 839 | 34 991 386 |
| 5.                 | 1.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök                                                                                               | 522 774    | 475 722    | 946 180    | 648 853    | 839 259    |
| 6.                 | 1.1.5. Működési célú "egyéb" pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről                                                                     | 302 361    | 368 871    | 402 696    | 305 328    | 318 568    |
| 7.                 | 1.1.6. Hozam- és kamatbevételek                                                                                                               | 252 120    | 190 151    | 186 491    | 78 979     | 7 256      |
| 8.                 | 1.1.7. Külsőnkül visszatérítése, igénybevétele                                                                                                | 1 000      | 155 919    | 15 000     | 273 301    | 0          |
| 9.                 | 1.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel                                                                                 | 410 875    | 227 011    | 38 889     | 674 416    |            |
| 10.                | 1.1. Folyó bevételek (1.1.1.+1.1.2.+1.1.3.+1.1.4.+1.1.5.+1.1.6.+1.1.7.+1.1.8.)                                                                | 61 065 702 | 65 397 810 | 68 225 630 | 68 505 779 | 70 990 200 |
| 11.                | 1.2.1. Működési kiadások kamatkiadások nélkül                                                                                                 | 57 902 438 | 60 370 135 | 63 173 968 | 61 572 226 | 67 063 063 |
| 12.                | 1.2.2. Támogatásértéki működési kiadások                                                                                                      | 31 002     | 34 047     | 22 027     | 19 581     | 46 033     |
| 13.                | 1.2.3.1. vállalkozásoknak                                                                                                                     | 350        | 0          | 45 160     | 39 387     | 37 560     |
| 14.                | 1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre                                                                                                            | 14 745     | 22 767     | 78 116     | 8 282      | 13 646     |
| 15.                | 1.2.3.3. magánszemélyeknek                                                                                                                    | 0          | 0          | 0          | 50         | 11 765     |
| 16.                | 1.2.3.4. non-profit szervezeteknek                                                                                                            | 188 478    | 176 549    | 151 214    | 129 565    | 152 088    |
| 17.                | 1.2.3.5. garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés                                                                                  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 18.                | 1.2.3. Működési célú pénzeszköztámvétel (1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.+1.2.3.5.)                                                        | 203 573    | 199 316    | 274 490    | 177 284    | 215 059    |
| 19.                | 1.2.4. Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (2013-tól az ellátottak pénzbeli juttatásai közé tartozik)                  | 25 684     | 23 137     | 10 061     | 3 958      |            |
| 20.                | 1.2.5. Ellátottak pénzbeli juttatásai                                                                                                         | 3 004 865  | 2 981 806  | 3 327 118  | 3 429 228  | 3 196 600  |
| 21.                | 1.2.6. Kamatkiadások                                                                                                                          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 22.                | 1.2.7. Kölcsönök nyújtása, törlesztése                                                                                                        | 504 415    | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 23.                | 1.2.8. Előző évi előirányzat-maradvány átadása                                                                                                | 99 740     | 24 827     | 50 906     | 726 372    |            |
| 24.                | 1.2. Folyó kiadások (1.2.1.+1.2.2.+1.2.3.+1.2.4.+1.2.5.+1.2.6.+1.2.7.+1.2.8.)                                                                 | 61 771 717 | 63 633 268 | 66 858 570 | 65 928 649 | 70 520 755 |
| 25.                | 1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2.)                                                                           | -706 015   | 1 764 542  | 1 367 060  | 2 577 130  | 379 445    |
| 26.                | 1.3.1. Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1. - 1.2. + 66. sor) | 1 987 782  | 5 058 765  | 6 218 000  | 6 880 438  | 6 090 677  |
| 27.                | 2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS                                                                                                                  |            |            |            |            |            |
| 28.                | 2.1.1. Felhalmozási saját bevételek                                                                                                           | 80 071     | 358 389    | 72 776     | 16 845     | 24 790     |
| 29.                | 2.1.2. Felhalmozási kiadások költségvetési támogatása                                                                                         | 1 194 754  | 1 159 388  | 612 205    | 325 824    | 346 780    |
| 30.                | 2.1.3. Támogatásértéki felhalmozási bevételek                                                                                                 | 2 116 535  | 7 572 332  | 8 159 288  | 5 579 601  | 6 320 475  |
| 31.                | 2.1.4. EU-tól és külföldről átvett pénzeszközök                                                                                               | 77 573     | 33 370     | 99 455     | 166 210    | 634 045    |
| 32.                | 2.1.5. Felhalmozási célú egyéb pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről                                                                   | 426 883    | 353 220    | 318 792    | 77 820     | 28 794     |
| 33.                | 2.1.6. Hozam- és kamatbevételek                                                                                                               | 0          | 0          | 25 489     | 11 715     | 140        |
| 34.                | 2.1.7. Külsőnkül visszatérítése, igénybevétele                                                                                                | 30 152     | 101 818    | 227 332    | 27 768     | 16 758     |
| 35.                | 2.1.8. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel                                                                                 | 18 623     | 6 437      | 3 800      | 6 064      |            |
| 36.                | 2.1. Felhalmozási bevételek (2.1.1.+2.1.2.+2.1.3.+2.1.4.+2.1.5.+2.1.6.+2.1.7.+2.1.8.)                                                         | 3 944 591  | 9 584 954  | 9 519 137  | 6 211 847  | 7 371 782  |
| 37.                | 2.2.1. Saját felhalmozási kiadás átával                                                                                                       | 851 148    | 3 297 101  | 2 051 597  | 728 890    | 445 826    |
| 38.                | 2.2.2. Saját beruházási kiadás (2011-től átvál)                                                                                               | 2 344 134  | 5 662 458  | 8 837 104  | 6 969 200  | 7 065 453  |
| 39.                | 2.2.3. Saját beruházási kiadás átvál (2010-ig)                                                                                                | 488 138    | 1 386 900  |            |            |            |
| 40.                | 2.2.4. Befektetési célú részesedések vásárlása                                                                                                | 215 420    | 2 500      | 4 000      | 2 800      | 0          |
| 41.                | 2.2.5. Támogatásértéki felhalmozási kiadások                                                                                                  | 0          | 0          | 1 110      | 0          | 7 619      |
| 42.                | 2.2.6. EU-nak és külföldnek átadott pénzeszközök                                                                                              | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 43.                | 2.2.7. Felhalmozási célú egyéb pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről                                                                   | 0          | 0          | 2 115      | 0          | 0          |
| 44.                | 2.2.8. Kamatkiadások                                                                                                                          | 54 794     | 46 403     | 49 433     | 27 696     | 30 169     |
| 45.                | 2.2.9. Kölcsönök nyújtása, törlesztése                                                                                                        | 249 081    | 221 150    | 14 908     | 32 650     | 15 100     |
| 46.                | 2.2.10. Előző évi előirányzat-maradvány átadása                                                                                               | 0          | 0          | 14 865     | 10 037     |            |
| 47.                | 2.2.11. ÁFA befizetések                                                                                                                       | 1 668      | 537        | 757        | 323        | 409        |
| 48.                | 2.2. Felhalmozási kiadások (2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.+2.2.5.+2.2.6.+2.2.7.+2.2.8.+2.2.9.+2.2.10.+2.2.11.)                                   | 4 204 383  | 10 617 049 | 10 975 889 | 7 771 596  | 7 564 576  |
| 49.                | 2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2.)                                                                                        | -259 792   | -1 032 095 | -1 456 752 | -1 559 749 | -192 794   |
| 50.                | 2.3.1. Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1. - 2.2. + 67. sor)              | 560 160    | 250 646    | -998 281   | -643 338   | 333 074    |
| 51.                | 3. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)                                                                                 | -965 807   | 732 447    | -89 692    | 1 017 381  | 186 651    |
| 52.                | 3.1. előző évi előirányzat-maradvány igénybevételével korrigált GFS pozíció (1.3.1.+2.3.1.)                                                   | 2 547 942  | 5 309 411  | 5 219 719  | 6 237 100  | 6 423 751  |
| 53.                | 4. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK                                                                                                                   |            |            |            |            |            |
| 54.                | 4.1. Hitelfelvétel                                                                                                                            | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 55.                | 4.2. Hiteltörlesztés                                                                                                                          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 56.                | 4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása                                                                                   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 57.                | 4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása                                                                                     | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 58.                | 4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése                                                                                  | 595 734    | 133 273    | 296 309    | 803 691    | 200 015    |
| 59.                | 4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása                                                                                     | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 60.                | 4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átvett, kiegyenlítő)                                                                              | -17 565    | 23 395     | 192 074    | -87 535    | -192 980   |
| 61.                | 4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átvett, kiegyenlítő)                                                                               | 21 973     | 212 545    | -75 950    | -176 461   | -64 943    |
| 62.                | 4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege (4.1.-4.2.+4.3.-4.4.+4.5.-4.6.+4.7.-4.8.)                                                             | 556 196    | -55 877    | 564 333    | 892 617    | 71 978     |
| 63.                | 5. TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3. + 2.3.+4.9.)                                                                                               | -409 611   | 676 570    | 474 641    | 1 909 998  | 258 629    |
| 64.                | 5.1. AZ ELŐZŐ ÉVI ELŐIRÁNYZAT-MARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELÉVEL KORRIGÁLT TÁRGYÉVI PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+ 2.3.+4.9. + 66. sor + 67. sor)            | 3 104 138  | 5 253 534  | 5 784 052  | 7 129 717  | 6 495 729  |
| 65.                | 6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM (működési jövedelem (1.3.) - töketörlesztés (4.2.+4.4.))                                                          | -706 015   | 1 764 542  | 1 367 060  | 2 577 130  | 379 445    |
| 66.                | TÁJÉKOZTATÓ ADATOK                                                                                                                            |            |            |            |            |            |
| 67.                | Működési célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele                                                                                   | 2 693 797  | 3 294 223  | 4 850 940  | 4 303 308  | 5 711 232  |
| 68.                | Felhalmozási célú előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele                                                                               | 819 952    | 1 282 741  | 458 471    | 916 411    | 525 868    |
| 69.                | Felhasználható tárgyévi előirányzat-maradvány                                                                                                 | 2 547 942  | 5 309 411  | 5 219 719  | 6 237 100  | 6 401 098  |
| 70.                | Összes kötelezettség                                                                                                                          | 3 685 794  | 5 509 065  | 5 845 183  | 6 493 276  | 6 722 345  |
| 71.                | ebből rövid lejáratú                                                                                                                          | 3 083 294  | 4 940 690  | 5 294 427  | 6 075 458  | 6 398 152  |
| 72.                | Összes szállítói kötelezettség                                                                                                                | 2 845 907  | 4 327 090  | 4 326 294  | 5 909 711  | 5 918 183  |
| 73.                | ebből lejárt (tanulmányból)                                                                                                                   | 1 794 473  | 1 778 999  | 850 077    | 2 796 567  | 3 042 343  |
| 74.                | Pénz és értékpapír kötelezettség (adósság)                                                                                                    | 0          | 0          | 0          | 0          | 324 193    |
| 75.                | ebből rövid lejáratú                                                                                                                          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 76.                | ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei                                                              | 0          | 665 133    | 0          | 0          | 0          |
| 77.                | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség                                                                                                           | 691 051    | 665 133    | 653 618    | 505 653    | 83 878     |
| 78.                | ebből rövid lejáratú                                                                                                                          | 88 551     | 96 758     | 102 862    | 87 835     | 83 878     |
| 79.                | ebből hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei                                                              | 88 551     | 96 758     | 102 862    | 87 835     | 83 878     |
| 80.                | Finanszírozásba bevonható eszközök                                                                                                            | 5 561 401  | 6 104 698  | 6 283 030  | 7 389 337  | 7 447 951  |
| 81.                | Tartós hitelviszonyt megteremtítő értékpapírok                                                                                                | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 82.                | Hosszú lejáratú bankbetétek                                                                                                                   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 83.                | Értékpapírok                                                                                                                                  | 1 433 288  | 1 300 015  | 1 003 706  | 200 015    | 0          |
| 84.                | Pénzeszközök (idegen pénzeszközök nélkül)                                                                                                     | 4 128 113  | 4 804 683  | 5 279 324  | 7 189 322  | 7 447 951  |



## A Debreceni Egyetem mérlegadatai 2009-2013. években

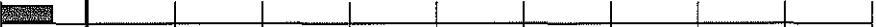
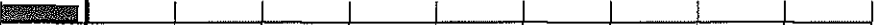
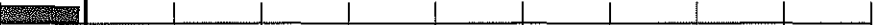
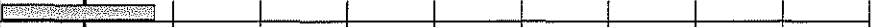
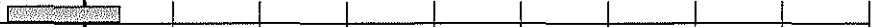
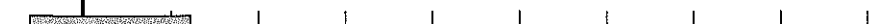
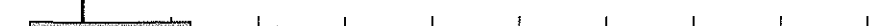
adatok ezer Ft-ban

| Ssz.       | Megnevezés (űrlap/sorszám)                                                                                                     | 2009. év          | 2010. év          | 2011. év          | 2012. év          | 2013. év          | Index 2013/2009. |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|            | 1.                                                                                                                             | 2.                | 3.                | 4.                | 5.                | 6.                | 7.               |
| <b>1.</b>  | <b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>                                                                                                      | <b>745 737</b>    | <b>644 543</b>    | <b>529 929</b>    | <b>552 800</b>    | <b>500 406</b>    | <b>67,1%</b>     |
| 2.         | Vagyoni értékű jogok                                                                                                           | 696 660           | 635 172           | 525 065           | 518 345           | 478 142           | 68,6%            |
| 3.         | Szellemi termékek                                                                                                              | 49 077            | 9 371             | 4 864             | 34 455            | 22 264            | 45,4%            |
| <b>4.</b>  | <b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>                                                                                                         | <b>51 175 572</b> | <b>59 648 089</b> | <b>68 149 905</b> | <b>69 486 064</b> | <b>72 622 962</b> | <b>141,9%</b>    |
| 5.         | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok                                                                                   | 43 688 059        | 44 660 326        | 48 409 110        | 60 048 805        | 63 127 609        | 144,5%           |
| 6.         | Gépek, berendezések, felszerelések                                                                                             | 5 900 300         | 6 204 480         | 7 973 611         | 7 880 525         | 8 874 129         | 150,4%           |
| 7.         | Járművek                                                                                                                       | 177 859           | 152 032           | 144 633           | 79 314            | 142 473           | 80,1%            |
| 8.         | Tenyészállatok                                                                                                                 | 14 890            | 16 042            | 11 982            | 11 275            | 10 049            | 67,5%            |
| 9.         | Beruházások, felújítások                                                                                                       | 1 394 464         | 8 615 209         | 11 610 569        | 1 466 145         | 430 766           | 30,9%            |
| 10.        | Beruházásra adott előlegek                                                                                                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 37 936            | -                |
| <b>11.</b> | <b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>                                                                                           | <b>1 019 222</b>  | <b>884 076</b>    | <b>665 568</b>    | <b>423 275</b>    | <b>359 845</b>    | <b>35,3%</b>     |
| 12.        | Tartós részesedés, értékpapír                                                                                                  | 355 690           | 327 273           | 330 959           | 229 593           | 172 706           | 48,6%            |
| 13.        | Tartósan adott kölcsön, betétek, egyéb követelések, értékhelyesbítés                                                           | 663 532           | 556 803           | 334 609           | 193 682           | 187 139           | 28,2%            |
| <b>14.</b> | <b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                                                                                           | <b>52 940 531</b> | <b>61 176 708</b> | <b>69 345 402</b> | <b>70 462 139</b> | <b>73 483 213</b> | <b>138,8%</b>    |
| <b>15.</b> | <b>KÉSZLETEK</b>                                                                                                               | <b>576 346</b>    | <b>429 862</b>    | <b>399 294</b>    | <b>466 539</b>    | <b>579 242</b>    | <b>100,5%</b>    |
| 16.        | Anyagok                                                                                                                        | 341 462           | 233 237           | 192 563           | 209 163           | 172 824           | 50,6%            |
| 17.        | Befejezetlen termelés és félkész termék, növedék-, hízó és egyéb állatok                                                       | 45 455            | 31 465            | 50 076            | 55 413            | 51 193            | 112,6%           |
| 18.        | Késztermékek                                                                                                                   | 118 254           | 107 019           | 111 269           | 169 118           | 322 955           | 273,1%           |
| 19.        | Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások                                                                       | 71 175            | 58 141            | 45 386            | 32 845            | 32 270            | 45,3%            |
| <b>20.</b> | <b>KÖVETELÉSEK</b>                                                                                                             | <b>1 433 892</b>  | <b>1 577 599</b>  | <b>1 558 743</b>  | <b>1 658 504</b>  | <b>1 172 719</b>  | <b>81,8%</b>     |
| 21.        | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból                                                                                 | 1 245 313         | 1 321 214         | 1 304 591         | 1 544 526         | 1 129 125         | 90,7%            |
| 22.        | Adósok                                                                                                                         | 2 708             | 2 708             | 2 708             | 0                 | 0                 | 0,0%             |
| 23.        | Egyéb követelések                                                                                                              | 185 871           | 253 677           | 251 444           | 113 978           | 43 594            | 23,5%            |
| 24.        | egyéb követelés (tartós kölcsönből, hosszulejáratú követelésből mérleg fordulónapiát követő egy éven belül esedékes részletek) | 180 355           | 248 926           | 246 684           | 113 978           | 23 187            | 12,9%            |
| <b>25.</b> | <b>ÉRTÉKPAPIROK</b>                                                                                                            | <b>1 433 288</b>  | <b>1 300 015</b>  | <b>1 003 706</b>  | <b>200 015</b>    | <b>0</b>          | <b>0,0%</b>      |
| 26.        | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke                                        | 1 433 288         | 1 300 015         | 1 003 706         | 200 015           | 0                 | 0,0%             |
| <b>27.</b> | <b>PÉNZESZKÖZÖK</b>                                                                                                            | <b>4 429 600</b>  | <b>5 502 981</b>  | <b>6 113 279</b>  | <b>7 829 733</b>  | <b>7 751 839</b>  | <b>175,0%</b>    |
| 28.        | Költségvetési pénzforgalmi számlák                                                                                             | 395 222           | 674 133           | 698 083           | 604 830           | 643 337           | 162,8%           |
| 29.        | Elszámolási számlák                                                                                                            | 3 732 891         | 4 130 550         | 4 581 241         | 6 584 492         | 6 804 614         | 182,3%           |
| 30.        | Idegen pénzeszközök                                                                                                            | 301 487           | 698 298           | 833 955           | 640 411           | 303 888           | 100,8%           |
| <b>31.</b> | <b>EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK</b>                                                                                       | <b>128 700</b>    | <b>341 245</b>    | <b>265 295</b>    | <b>88 834</b>     | <b>23 891</b>     | <b>18,6%</b>     |
| <b>32.</b> | <b>FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                                                                                                  | <b>8 001 826</b>  | <b>9 151 702</b>  | <b>9 340 317</b>  | <b>10 243 625</b> | <b>9 527 691</b>  | <b>119,1%</b>    |
| <b>33.</b> | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                                                                                                       | <b>60 942 357</b> | <b>70 328 410</b> | <b>78 685 719</b> | <b>80 705 764</b> | <b>83 010 904</b> | <b>136,2%</b>    |
| <b>34.</b> | <b>SAJÁT TŐKE</b>                                                                                                              | <b>51 299 554</b> | <b>57 712 479</b> | <b>65 492 854</b> | <b>66 120 878</b> | <b>68 545 715</b> | <b>133,6%</b>    |
| 35.        | Tartós tőke (Induló tőke 2009-ben)                                                                                             | 13 837 491        | 13 837 491        | 13 837 491        | 13 837 491        | 13 837 491        | 100,0%           |
| 36.        | Ebből: kezelésbe vett eszközök                                                                                                 |                   | 13 837 491        | 13 837 491        | 13 837 491        | 13 837 491        | -                |
| 37.        | Tőkeváltozások                                                                                                                 | 37 462 063        | 43 874 988        | 51 655 363        | 52 283 387        | 54 708 224        | 146,0%           |
| 38.        | Ebből: kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása                                                                                   |                   | 41 577 334        | 49 300 655        | 47 575 536        | 51 218 395        | -                |
| <b>39.</b> | <b>TARTALÉKOK</b>                                                                                                              | <b>4 576 964</b>  | <b>5 309 411</b>  | <b>5 219 719</b>  | <b>6 237 100</b>  | <b>6 423 751</b>  | <b>140,3%</b>    |
| 40.        | Költségvetési tartalékok                                                                                                       | 4 576 964         | 5 309 411         | 5 219 719         | 6 237 100         | 6 423 751         | 140,3%           |
| <b>41.</b> | <b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>                                                                                                         | <b>3 685 794</b>  | <b>5 509 065</b>  | <b>5 845 183</b>  | <b>6 493 276</b>  | <b>6 722 345</b>  | <b>182,4%</b>    |
| 42.        | Hosszú lejáratú kötelezettségek                                                                                                | 602 500           | 568 375           | 550 756           | 417 818           | 324 193           | 53,8%            |
| 43.        | Rövid lejáratú kötelezettségek                                                                                                 | 3 083 294         | 4 940 690         | 5 294 427         | 6 075 458         | 6 398 152         | 207,5%           |
| 44.        | Kötelezettségek áruszáll.,szolg. (szállítók)                                                                                   | 2 845 907         | 4 327 090         | 4 326 294         | 5 909 711         | 5 918 183         | 208,0%           |
| 45.        | Egyéb kötelezettségek                                                                                                          | 237 387           | 613 600           | 968 133           | 165 747           | 479 969           | 202,2%           |
| <b>46.</b> | <b>EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK</b>                                                                                     | <b>1 380 045</b>  | <b>1 797 455</b>  | <b>2 127 963</b>  | <b>1 854 510</b>  | <b>1 319 093</b>  | <b>95,6%</b>     |
| <b>47.</b> | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                                                                                                       | <b>60 942 357</b> | <b>70 328 410</b> | <b>78 685 719</b> | <b>80 705 764</b> | <b>83 010 904</b> | <b>136,2%</b>    |

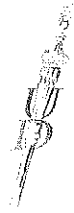




### A Debreceni Egyetem gazdálkodása szabályszerűségének értékelése a mintatételek alapján

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





DEBRECENI EGYETEM  
REKTOR - KANCELLÁR

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
26184/2015  
Érkezett: 2015 APR 09.  
Iktatószám: V-0589-213/2015  
Melléklet: .....

Iktatószám: RH/855-1/2015  
Tételszám: 01.19.  
Tárgy: észrevétel

Kisgyörgy I.

Állami Számvevőszék  
Domokos László  
Elnök Úr részére

Budapest  
Apáczai Csere János utca 10.  
1052

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék 2015. március 23-i napi keltezésű „A Debreceni Egyetem ellenőrzéséről – az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzés” c. jelentéstervezetét megkaptuk. Engedje meg, hogy mi is köszönetünket fejezzük ki kollégái együttműködése és az ellenőrzés korrekt lefolytatásának vonatkozásában.

A jelentéstervezetben foglaltakra, különös tekintettel a 31-32. oldalon megfogalmazottakra, az alábbi észrevételeket tesszük:

- A díjak és költségtérítések beszedésének vonatkozásában, a Debreceni Egyetem a működési bevételek beszedésének szabályszerűsége céljából ki fogja dolgozni – különösen a képzések esetében - az önköltségszámítások gazdasági informatikai rendszer adataival alátámasztott módszerét.
- A jelentéstervezetben megállapított, Kbt. szabályaiba ütköző beszerzés tekintetében megjegyezni kívánjuk, hogy a jelentésben hivatkozott, 2010-ben egy Kft-vel megkötött, három szerződésből összeadódó nettó 8,4 millió forintos beszerzést nem tudtuk beazonosítani. Mindazonáltal felhívjuk a gazdálkodási jogkörrel rendelkező szervezeti egységek vezetőinek figyelmét arra, hogy a Kbt. előírásait maradéktalanul tartsák és tartassák be.
- A hallgatói gyűjtőszámla vonatkozásában, az ellenőrzés során is elmondott információkon, és átadott dokumentumokon túl tájékoztatom, hogy a Debreceni Egyetem a hallgatói gyűjtőszámla vezetésére olyan szerződést kötött 2003-ban, amely biztosítja az elektronikus tanulmányi rendszerhez illeszkedő pénzügyi rendszer zártságát, a gyűjtőszámla forgalmának egyetem által felügyelt, kezelt, ellenőrzött és biztonságos, valamint az egyetem számára maximálisan költséghatékony, azaz költségmentes kezelését. Hangsúlyozzuk, hogy a gyűjtőszámla speciális, nem fizetési számlatípus, a rajta megjelenő pénz a hallgatók tulajdona, csak az elektronikus tanulmányi rendszerben végrehajtott, kifejezett befizetési rendelkezést követően válik az egyetem bevételeivé, ami ekkor utalható át a kincstári számlára. A számla megnyitása óta eltelt időben a számla- és a pénzkezelés zökkenőmentesen zajlott, az egyetem minden öt illető hallgatói befizetéshez hozzájutott, az mindig szerepelt költségvetési beszámolójában is. A dinamikusan növekvő számú külföldi hallgatók befizetéseinek fogadására –más felsőoktatási intézményekhez hasonlóan- szintén kereskedelmi banki megoldást voltunk kénytelenek igénybe venni.



## DEBRECENI EGYETEM REKTOR - KANCELLÁR

- Ezúttal az egyetem közvetlenül használt kizárólag technikai jellegű számlát az ERSTE Banknál, ahol a hallgatók befizetéseit fogadták, majd haladéktalanul átutalták a Magyar Államkincstárnál vezetett egyetemi számlára.

A Debreceni Egyetem nevében 2014 nyarán levélben fordultunk a kincstár elnökéhez a gyűjtőszámla ügyében. A szeptemberben kapott válasz szerint immár a Kincstárnál is nyitható Neptun gyűjtőszámla, az intézmény írásbeli kezdeményezése alapján. Novemberben a Debreceni Egyetem rektoraként és gazdasági vezetőjeként a költségvetési felügyelet vezetőjével közösen személyes látogatást tettünk a Magyar Államkincstár elnökénél fenti konstrukciók megváltoztatása és kincstári körbe való bevonása érdekében. A megbeszélésen mind a magyar, mind a külföldi hallgatók befizetéseinek kezelési lehetőségét megvitattuk. Ezt követően írásban is feltettük kérdéseinket, leírtuk igényeinket, melyre a Kincstár elnöke írásban válaszolt.

Válaszában kifejti, hogy a Kincstár csak a számlavezetési körbe utalt szervezetek számára nyújt szolgáltatást, a szervezetek ügyfelei, így az egyetem hallgatói nem lehetnek ügyfeleik. Felhívja a figyelmet a Kincstárnál nyitható gyűjtőszámla vezetés lehetőségére, ugyanakkor kifejti, hogy a gyűjtőszámla forgalma nem képezi a felsőoktatási intézmény költségvetésének részét.

Ez alapján – mivel a tájékoztatások szerint immár megnyílt a technikai lehetőség a gyűjtőszámla vezetésére – a magyar hallgatói befizetések gyűjtőszámláját a kincstári körben megnyitottuk és megtettük a lépéseket a százazres nagyságú pénzügyi tranzakció elektronikus tanulmányi rendszerrel való összehangolására és a korábban is alkalmazott automatizált könyvelésre, amelyre a befizetéseket az új tanévben irányítjuk át.

A külföldi hallgatók készpénzes befizetéseit a kincstár elnökének novemberi válasza szerint a kincstár továbbra sem képes közvetlenül fogadni. Bár az ERSTE Bank-nál vezetett technikai számla 2014 decemberében megszűnt, az egyetemnek meg kell oldani, hogy a világ 70 országából érkező külföldi hallgatói számára nyújtott oktatási szolgáltatás ellenértékét hatékonyan és biztonságosan beszedje és eljuttassa a kincstári körben vezetett számlájára.

Az ÁSZ által tett javaslat alapján a korábbi számlavezetési gyakorlatot megvizsgáljuk, ugyanakkor hangsúlyozzuk, hogy ezt a gyakorlatot a Kincstár által újonnan nyújtott, 2015 évtől már költségmentes szolgáltatást igénybe véve megszüntetjük, az átvállalás jelenleg is zajlik. Reményünkkel fejezzük ki, hogy a Debreceni Egyetem életében kiemelt fontosságú külföldi hallgatók devizás, valutás befizetéseinek fogadására is megnyílik a kincstári lehetőség.

- Az **EBSCO GmbH**-val kötött külföldi folyóirat szállítási szerződés tárgyában az alábbiakról tájékoztatom: Az érintett gazdasági társasággal előzetes közbeszerzési eljárás lefolytatását követően kötött szerződést a Debreceni Orvostudományi Egyetem (a Debreceni Egyetem egyik jogelődje), a közbeszerzési eljárás kiírása szerinti határozatlan időtartamra (továbbiakban: szerződés). Az eljárás megindításáról szóló ajánlati felhívás (Közbeszerzési Értesítő 1996. 34. szám) *másolatát és a kapcsolódó jegyzőkönyveket csatoljuk.* A felhívás szerint, a megkötendő szerződés hatálya határozatlan időtartamú (Ajánlati felhívás 4. pont: „A teljesítés határideje: 1997. január 01-jétől folyamatosan”). Az eljárás eredményeként megkötött szerződés 8. pontja valóban egy éves határozott időtartamot jelöl meg időbeli hatályként (feltételezhetően a bíráskodásból adódó adminisztratív hiba miatt), ellentmondva az ajánlati felhívásnak, valamint a szerződés 5. pontjában rögzített évenkénti megrendelési mechanizmusnak. Az ellenmondást mindkét fél azonosította, szinte a szerződéskötést követően azonnal, ennek orvoslására a DOTE Kenézy Könyvtár akkori főigazgatója, Dr. Virágos Márta elektronikus levélben fordult a cég német ügyvezetőjéhez, Andrea Kaufmann-hoz. A szkennelt, Állami Számvevőszék részére átadott szerződés 4. oldalaként beékelődött korrekció ezen levélváltás eredménye, melyből a sok éves másolások eredményeként olvasható aláírással rendelkező verzióval sajnos nem rendelkezünk. Ettől eltekintve mind a Debreceni Egyetem, mind az EBSCO GmbH a szerződést folyamatos hatályúnak tekintette, melyet az évenkénti megrendelések, szállítások, számlázások és kifizetések támasztanak alá. A szerződés a közbeszerzési eljárás dokumentumaiban lévő ellentmondások miatt korrigálásra került, de szerencsétlen módon annak dokumentuma az eredeti



## DEBRECENI EGYETEM REKTOR - KANCELLÁR

szerződéshez csatolva, de sajnos nem a klasszikus szerződésmódosító formában, és mára már nem látszódo alírással létező verzióban élt tovább 1997-től. Az ekképpen módosítással mindkét fél egyet értett, ezt támasztja alá az ezt követő 12 éven keresztül folytatott szerződésszerű együttműködés is, amely 2009-ben ért véget, azt követően új közbeszerzési eljárás lefolytatása alapján szerezzük be a szükséges folyóiratokat.

- A gazdasági társaságok esetében megállapított összeférhetlenségekre az alábbi észrevételt tesszük: A Debreceni Egyetem elkötelezett az állami és intézményi gazdasági társaságokra irányadó hatályos jogszabályok maradéktalan betartásában.

Az egyes egyetemi cégekben betöltendő, összeférhetlenségi szempontból fajsúlyos pozíciók (ügyvezetés, felügyelő bizottsági tagság) szempontjából - tekintettel arra az igényre, hogy köztulajdon védelmét maximálisan biztosítva lássuk - elsődlegesen érvényesítendő szempontnak tartjuk a *kiemelkedő szakmai hozzáértést*. A Debreceni Egyetem, mint tag, vagy mint alapító törekszik olyan személyeket kijelölni a fent megnevezett pozíciókba, akik kellő rálátással és felelősségteljes munkával tudják ellátni feladatukat. E kompetenciákkal főleg olyan egyetemi polgárok rendelkeznek, akik képességeik alapján alkalmassá válnak vezetői kinevezésre. Külső, nem egyetemi személyek megbízása az egyetem álláspontja szerint kockázati elemeket hordozhat.

A Debreceni Egyetem vezetői pozícióiban viszonylag nagy a fluktuáció, olykor tényszerűen felmerül olyan időszak, ami az egyes cégek vonatkozásában összeférhetlenséget eredményez. A fentiekben meghatározott szándékaink mellett törekszünk ezen – részünkről átmenetinek számít – időszakokat minimalizálni, és mielőbb, a pozícióra jogszerűen alkalmas személyeket kiválasztani. A cégek személyi állományát - különösen összeférhetlenségi szempontból - folyamatosan monitorozzuk, de olykor sajnos minden igyekezetünk ellenére sem tudjuk feloldani azonnali hatállyal az összeférhetetlen helyzeteket. A gyakori pozícióváltás, és így annak a céges ügyekbe való közvetett begyűrűzése mellett további nehezítő körülmény az egyes tisztségekkel járó felelősség mértéke, és az ettől való elzárkózás, továbbá a felügyelőbizottságok tagjai kapcsán, az egyetem valamennyi gazdasági társasága esetében az ellentételezés nélküli feladatellátás.

Fenti észrevételeink figyelembe vételében és megfontolásában bízva ismételt szeretnénk megköszönni az ÁSZ munkatársainak és vezetőinek munkáját, amely – a kancellári rendszer bevezetésének kezdetén - számunkra is hasznos észrevételeket hozott a felszínre, a jövőbeli működésünket stabilabbá, még szabályozottabbá, szabályosabbá teheti. A jelentéstervezetben többször említett kockázatkezelési bizonytalanságok kiszűrése érdekében 2015.04.01. hatállyal e területre szakosodott kancellári megbízott kezdte meg munkáját.

Tisztelettel és köszönettel:

Prof. Dr. Szilvássy Zoltán  
rektor



Dr. Bács Zoltán  
kancellár

Debrecen, 2015. április 3.





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0589-214/2015.

**Prof. Dr. Szilvássy Zoltán** úr  
rektor  
Debreceni Egyetem

Debrecen

**Tisztelt Rektor Úr!**

A „Jelentéstervezet a Debreceni Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Budapest, 2015. október 26. hó 26. nap



Tisztelettel:

*Domokos László*  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet  
Ikt.szám.: V-0589-214/2015.

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

A „Jelentéstervezet a Debreceni Egyetem ellenőrzéséről – Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése” című jelentéstervezetre 2015. április 9-én érkezett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. A díjak és költségterítések beszedésének vonatkozásában tett észrevételükben a megállapítások helytállóságát nem kérdőjelezték meg. Kiegészítő információt nyújtottak arról, hogy az Egyetem a működési bevételek beszedésének szabályszerűsége céljából ki fogja dolgozni az önköltségszámítások megfelelő módszerét. A tájékoztatást köszönjük, de az nem indokolja a jelentéstervezet módosítását.
2. Az Egyetem szakértői tevékenységre, szakmai munka koordinálására, stratégiai fejlesztésre, koordinációra, kontrolling feladat elvégzésére kötött három megbízási szerződést ugyanazon Kft-vel 2010. évben. A Kft. nevének feltüntetésére a személyiségi jogok védelme miatt nem került sor. A számvetőségi jelentésben feltüntetett a szerződésre vonatkozó adatok segíthetik az érintett gazdasági társaság beazonosítását. Köszönjük a tájékoztatást arról, hogy felhívták a szervezeti egységek vezetői figyelmét a Kbt. előírásai maradéktalan betartásának szükségességére, de ez nem indokolja a jelentéstervezet módosítását.
3. A hallgatói gyűjtőszámlával kapcsolatosan megjegyzem, hogy Magyar Államkincstárnál korábban is lehetőség volt a felsőoktatási hallgatók tanulmányaihoz kapcsolódó pénzügyi kötelezettségek befizetéseinek elkülönített gyűjtéséhez kapcsolódó számla nyitására. A külföldi hallgatók valutában történő befizetését az Állampénztári Iroda valutapénztárán keresztül lehetett bonyolítani. Megköszönjük a tájékoztatását arról, hogy időközben - az ÁSZ ellenőrzés eredményeként - a Kincstárnál megnyitották a magyar hallgatói befizetések gyűjtőszámláját és lépéseket tettek a külföldi hallgatói befizetések kapcsán is megfelelő átállásra, ez azonban a jelentéstervezet módosítását nem indokolja.
4. Köszönjük tájékoztatását az EBSCO Gmbh-val kötött jogügyletről, a szerződést érintő feltételezhető adminisztrációs hibáról, mely indoklásul szolgálhat arra, hogy a szerződés szövegébe hogyan kerülhetett beillesztésre egy oda nem illő korrekció. Tájékoztatásuk azonban nem indokolja a jelentéstervezet korrekcióját, tekintettel arra is, hogy hiteles, aláírt szerződésmódosítással az észrevételben is elismerten nem rendelkeznek.



- 
5. Észrevételük nem vitatja a gazdasági társaságok tekintetében az összeférhetlenséggel kapcsolatosan tett megállapítást, csupán magyarázattal kívánnak szolgálni arra, hogy miért került sor az összeférhetlenségre. A jelentéstervezet korrekcióját nem indokolja e tájékoztatásuk.

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

Budapest, 2015. október 22. nap

  
Kisgergely István  
felügyeleti vezető



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

A Debreceni Egyetemen – az öt kockázati terület összességében tekintve – az **integritás kontrollrendszere kiváló<sup>1</sup>** volt.

A helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján az Egyetemen az integritás kontrollok **előírása megfelelő** volt, rendelkeztek etikai kódex-szel, meghatározták az összeférhetlenségi követelményeket, rendelkeztek az adatvédelmi szabályokról és kialakították a közérdekű adatok közzétételének eljárásrendjét. Az integritás kontrollok **működtetése megfelelő** volt. Biztosították az intézmény átláthatóságát, a gazdálkodás vertikális folyamataiban előírt kontrollokat működtették.

Hiányossággént megállapítható volt, hogy nem végeztek rendszeresen korrupciós kockázatelemzést, így nem került sor a lehetséges korrupciós események felmérésére, nem foglalmaztak meg lépéseket e területen a lehetséges kockázatok mérséklése érdekében.

---

<sup>1</sup> Az intézmény a 2013. évi Kockázatok Mérséklő Kontrollok Tényezője index tekintetében 84,1%-os eredményt ért el. Az index azt tükrözi, hogy az adott szervezetnél léteznek-e intézményesült kontrollok, illetőleg, hogy ezek ténylegesen működnek-e, betöltik-e rendeltetésüket. Ehhez az indexhez olyan faktorok tartoznak, mint a szervezet belső szabályozása, a belső ellenőrzés, valamint az egyéb integritás kontrollok: etikai követelmények meghatározása, összeférhetlenségi helyzetek kezelése, a bejelentések, panaszok kezelése, rendszeres kockázatelemzés és tudatos stratégiai menedzsment.