



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Szakképzési centrumok vagyongazdálkodásának ellenőrzése

A Miskolci Szakképzési Centrum ellenőrzése

2025.

25046

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

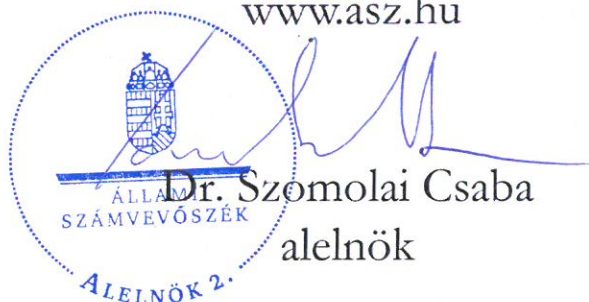
Szakképzési centrumok vagyongazdálkodásának ellenőrzése

A Miskolci Szakképzési Centrum ellenőrzése

2025.

25046

www.asz.hu



ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG I.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

SINKÁNÉ DR. CSENDES ÁGNES ellenőrzési igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

NAGY MARIANNA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4270-002/2025

TÉMASORSZÁM: -

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1098

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET.....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETEI.....	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	37
■ MELLÉKLETEK.....	38
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	38
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	42
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	43
IV. sz. melléklet: Fókuszterületekhez kapcsolódó kiegészítő információk.....	45
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	54
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	55

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a szakképzési centrum vagyongazdálkodása a jogszabályi előírásoknak és a felelős gazdálkodással szemben támasztott követelményeknek megfelelő volt-e, a belső kontrollok támogatták-e a döntések meghozatalát és végrehajtását, és a vagyongazdálkodás szabályszerű, célszerű és eredményes megvalósítását.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Kombinált ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2022. január 1 - 2023. december 31., kitekintéssel az ágazati képzőközpont 2015. július 15-ei létrejöttére, valamint az ágazati képzőközponthoz kapcsolódó uniós támogatások 2021. január 29-ei igénylésének időpontjára.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés tárgyát a szakképzési centrum vagyongazdálkodása, ezen belül a vagyongazdálkodási tevékenység vonatkozásában kialakított szervezeti kereteknek, a vagyongazdálkodás (vagyonnövekedés, vagyonsökkenés, vagyonhasznosítás) szabályszerűségének, célszerűségének és eredményességének, a vagyongazdálkodás belső kontrollokkal történő támogatásának, valamint a szakképzési centrum ágazati képzőközpontban meglévő tartós részesedésével összefüggő vagyongazdálkodásának; a vagyongazdálkodás felelős gazdálkodással szemben támasztott követelményeknek való megfelelésségének az ellenőrzése, egyes területeken a vagyongazdálkodás elemzése képezte.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ¹ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdésének, az 5. § (2)-(4) bekezdéseinek, valamint az Áht.³ 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést törvényességi, célszerűségi, eredményességi szempontokat, valamint a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végezte az ÁSZ.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével és az ellenőrzés során szolgáltatott adatokat.

Az ÁSZ ellenőrzés az egyes fókuszterületek értékelését a III. sz. mellékletben megjelölt kritériumok alapján végezte. A vagyongazdálkodás (vagyonnövekedés, vagyonsökkenés, vagyonhasznosítás) szabályszerűségét a 2022. és a 2023. évi vagyonnövekedés és vagyonsökkenés analitikus nyilvántartásából, valamint az ingatlan és ingó vagyon hasznosításáról készült kimutatásból – a 2022. és a 2023. évre évenként öt-öt – ötletszerű* mintavételi eljárással kiválasztott tétel alapján ellenőrizte az ÁSZ. A kiválasztott mintatételek ellenőrzésének eredménye nem került kivetítésre a teljes sokaságra. A megállapítások az adott ellenőrzött mintatételek vonatkozásában kerültek megjelenítésre. A szakképzési centrum egyes befektetett eszközökkel – mint az ingó- és ingatlanvagyonelemekkel, illetve a tartós részesedésekkel – való gazdálkodásának értékelése elemző eljárással történt. A tárgyi feltételek rendelkezésre állásának elemzését tanúsítványi adatokból ötletszerűen vett mintatételek alapján ellenőrizte az ÁSZ, tanévenként 10-10, összesen 30 duális képzőhelyhez köthető szakma Képzési Programja került kiválasztásra. A mintatételek elemzése a szakképzési centrum intézményei, valamint a duális képzőhelyek között létrejött Képzési Programokban foglalt, tárgyi feltételek megoszlásának elemzésére terjedt ki. A szakmai oktatásban résztvevőkkel kapcsolatos elemzések a 2021/2022., 2022/2023. és 2023/2024. tanéveket érintették.

* Ötletszerű mintavételi eljárás: „hamis véletlenszerű” kiválasztás. A tételek egyedileg, „véletlenszerűen” kerülnek kiválasztásra úgy, hogy nem mért szelekciós torzítás (a sokaság bizonyos részei nem – vagy nem megfelelő valószínűséggel – kerülnek a mintába) is szerepel a kiválasztásban (Módszertani útmutató az ellenőrzési mintavételezéshez, ÁSZ)

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

Az ellenőrzés a központi költségvetési szervek körébe tartozó **Miskolci Szakképzési Centrumra** (MSZC⁴) terjedt ki.

Az MSZC alapítása - a 146/2015. (VI. 12.) Korm. rendelet⁵ rendelkezései alapján - 2015. július 1. napján történt. Fő feladata volt a részeként működő intézmények szakképzési, nevelési-oktatási tevékenységének irányítása, szervezése, ellenőrzése, a nevelés-oktatás feltételeinek biztosítása. Az ellenőrzött időszakban fenntartója és irányító szerve 2022. június 30-ig az Innovációs és Technológiai Minisztérium, 2022. július 1-jétől a Kulturális és Innovációs Minisztérium, középírányító szerve a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal (NSZFH⁶) volt. Az MSZC-t a főigazgató és a kancellár önállóan vezette és képviselte. A főigazgató felelt a szakképzési centrum részeként működő szakképző intézmények szakképzési alapfeladatainak ellátásáért. A kancellár felelt a szakképzési centrum törvényes és szakszerű működéséért. Az MSZC kancellárjának és főigazgatójának személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

Az MSZC az ellenőrzött időszakban a székhelyén működő központi szervezeti egységből, valamint jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységekből: a szakképző intézményekből és egy akkreditált vizsgaközpontból állt. Az MSZC – a IV. sz. melléklet 2. és 3. táblázatában bemutatott – tíz szakképző intézménnyel biztosította többek között a turizmus-vendéglátás, a gazdálkodás és menedzsment, a gépészet, az informatika és távközlés, a specializált gép- és járműgyártás és az elektronika és elektrotechnika, a szépművészeti és a szociális ágazatokhoz kapcsolódó szakmai képzéseket. Az MSZC szakképző intézményeiben folyó szakmai oktatásban résztvevő tanulók száma a 9-14. évfolyamon a 2022/2023. tanévben összesen 6758 fő, 2023/2024. tanévben összesen 7105 fő volt.

Az MSZC az ellenőrzött időszakban állami tulajdonú ingatlant nem kezelt, vagyonkezelésébe önkormányzati tulajdonú ingatlanok tartoztak. Az MSZC központi épületét az MNV Zrt. Vtv. alapján készült kijelölő okiraton alapuló ingatlanhasználati jogviszony keretében használta, továbbá az üzemeltetési megbízási szerződés alapján az MSZC volt az ingatlan üzemeltetője is. A szakképző intézmények az MSZC vagyonkezelésében lévő önkormányzati tulajdonú ingatlanokban működtek vagyonkezelési szerződés alapján. Az MSZC és az Alapítvány⁷ 2020. december 3-án megállapodást írt alá, amelyben az Alapítvány a hozzájárulását adta az alapítványi ingatlan ágazati képzőközpontként történő használatához.

Az MSZC mérlegfőösszege a 2022. évben 10 196,4 M Ft, a 2023. évben 6103,2 M Ft volt. (Az 1281/2022. (VI.4.) Korm. határozat⁸ alapján két, a tervezési szakaszban lévő beruházást felfüggesztettek, amelyre figyelemmel a 2023. évben az MSZC költségvetéséből 4220,3 M Ft elvonásra került.) Az MSZC nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközeinek főbb adatait az 1. táblázat mutatja be. (Az MSZC főbb mérlegadatait és évközi változásait részletesen a IV. sz. melléklet 1. táblázat mutatja be.)

1. táblázat

AZ MSZC 2022-2023. ÉVI NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZEINEK FŐBB ADATAI (M FT)

MEGNEVEZÉS	2022. ÉV	2023.ÉV
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5 588,5	5 691,1
Tárgyi eszközök, ebből	5 578,4	5 684,1
<i>Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</i>	5 219,5	5 193,2
<i>Gépek, berendezések, felszerelések, járművek</i>	353,0	441,2
<i>Beruházások, felújítások</i>	5,9	49,7
Mérlegfőösszeg	10 196,4	6 103,2

Forrás: MSZC 2022.-2023. évi költségvetési beszámoló alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az Szkt.⁹ 2021. szeptember 1-jétől hatályos 21/B. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a szakképzési centrum – a szakképzésért felelős miniszter engedélyével – ágazati képzőközpontban részesedést szerezhethet, amely tekintetében a szakképzési centrum gyakorolja az államot megillető tulajdonosi jogokat. Az MSZC a 2022. július 15-én alapított Miskolci Gasztro Centrum Ágazati Képzőközpont Nonprofit Kft.-ben (Miskolci Gasztro Centrum ÁKK¹⁰) 60%-os részesedéssel rendelkezik.

ÖSSZEFOGLALÁS

A szakképzési centrumok a szakképzési feladatok ellátásához jelentős nagyságú állami vagyont használtak és használnak, amelyekkel való szabályszerű, célszerű és eredményes gazdálkodás a szakképzési közfeladat elvárásainak teljesítéséhez nélkülözhetetlen. A szakképzési centrumok vagyongazdálkodása kiemelt figyelmet követel, mivel a **szakképzési rendszer fenntarthatósága, infrastruktúrája és minősége függ a vagyongazdálkodás szabályosságától, célszerűségétől és eredményességétől.**

Az ÁSZ az ellenőrzés során az MSZC vagyongazdálkodásában a 2022. és 2023. év vonatkozásában – a vagyonnövekedéshez kapcsolódó gazdasági események és a vagyonhasznosítás területén – több hiányosságot tárt fel. A vagyonhasznosítás területén feltárt hiányosságok a nemzeti vagyon vonatkozásában vagyonvesztéssel nem jártak.

Az MSZC vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozása – a feltárt hiányosságokra figyelemmel – nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszerben kialakított folyamatok, a vagyongazdálkodási tevékenységhez, a döntések előkészítéséhez, megalapozásához, meghozatalához, végrehajtásához és nyomon követéséhez kapcsolódó, kiépített kontrollok hozzájárultak ahhoz, hogy az MSZC a vagyongazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen, célszerűen, eredményesen hajtsa végre.

Az MSZC vagyongazdálkodásának főbb jellemzői

Az MSZC **vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozási keretei** – szabályzatok aktualizálásának hiánya miatt – nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. Az MSZC a 2022. és 2023. években rendelkezett a jogszabályok által előírt belső szabályzatokkal, amelyekben meghatározásra kerültek a vagyongazdálkodásra (vagyonnövekedésre, vagyonsökkenésre, vagyonhasznosításra) vonatkozó szabályok, a kapcsolódó munkafolyamatok, felelősök, határidők. A MSZC a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK-ban szerzett részesedése vonatkozásában az államot megillető tulajdonosi jogok gyakorlásához kapcsolódó előírásokat a belső szabályzataiban (számviteli politika², értékelési szabályzat¹¹, a leltározási szabályzat¹² és a számlarend¹³) a jogszabályi előírások ellenére nem teljeskörűen határozta meg. A szabályzatok a jogszabályi előírás ellenére nem tartalmazták a gazdasági társaságban meglévő részesedéssel kapcsolatos vagyongazdálkodási feladatokat és a tulajdonosi joggyakorláshoz kapcsolódó ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok előírásait.

A 2022. és a 2023. években a **vagyonsökkenésekhez** kapcsolódó gazdasági események lebonyolítása szabályszerű volt, az eszközök nyilvántartásokból való kivezetése szabályszerűen megtörtént, a vagyonsökkenésekről a tulajdonosokat a vagyonkezelési szerződésekkel összhangban értesítették. Az MSZC a vagyonsökkenések során a belső kontrollokat a döntések előkészítése, a kockázatok kezelése, valamint a selejtezési tevékenység nyomon követése vonatkozásában megfelelően működtette. A belső kontrollok működtetése során a célszerűségi és eredményességi szempontok érvényesültek.

A 2022. és a 2023. években a **vagyonnövekedés** esetében a beszerzések során a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás minden esetben megfelelt a jogszabályi előírásoknak, ugyanakkor a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg teljeskörűen a jogszabály előírásainak. A vagyonnövekedések során a gazdasági események elszámolása szabályszerűen történt. A vagyonnövekedéshez kapcsolódó gazdasági eseményeknél az MSZC a belső kontrollokat – egy gazdasági esemény kivételével – megfelelően működtette, a célszerűségi és eredményességi szempontok érvényesültek. A saját kivitelezésű beruházáshoz kapcsolódó

gazdasági esemény vonatkozásában az önköltségszámítási szabályzatban előírt belső megrendelés és utókalkuláció nem készült el, a belső kontrollokat nem megfelelően működtették. Az ingatlanhoz kapcsolódó üzemeltetési és megbízási szerződés ellenére az előzetes bejelentési kötelezettséget az MSZC nem teljesítette.

A 2022. és a 2023. években a **vagyongazdálkodás** során a jogszabályban előírtak ellenére az MSZC a bérleti szerződésekben – indokoltság esetén – nem írt elő beszámolási, nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettséget. Az MSZC önköltségszámítási szabályzata ellenére az MSZC az ellenőrzött mintatételek vonatkozásában nem készítette el teljeskörűen a bérleti díj összegét alátámasztó számítást. A bérleti díjak kiszámlázása nem felelt meg a bérleti szerződésben előírtaknak, és a felelős gazdálkodás elve sérült, mivel – összesen 97 936 Ft-tal – alacsonyabb összegben állították ki a számlát az ellenőrzött mintatételek vonatkozásában. A vagyongazdálkodás esetében nem került kialakításra olyan kontrolltevékenység, amely a döntések célszerűségi és eredményességi szempontú megalapozottságát biztosította. A jogszabályban foglaltak ellenére a belső kontrollokat az MSZC nem működtette megfelelően, mert négy esetben a bérleti díj megalapozását alátámasztó számítások hiánya miatt a döntéselőkészítés nem volt megfelelő. **Amennyiben az MSZC által alkalmazott gyakorlat (önköltségszámítás hiánya, szerződés szerinti bérleti díj alatti vagyongazdálkodás) nem fog változni, akkor fennáll annak a kockázata, hogy az MSZC-nél a vagyongazdálkodás értéknövelő vagyongazdálkodása nem fog megvalósulni.**

Az MSZC belső ellenőrzésének feladatköre kiterjedt az MSZC valamennyi tevékenységére, azonban a 2022. és 2023. években az MSZC vagyongazdálkodási tevékenysége, valamint az MSZC tartós részesedéssel kapcsolatos tevékenysége vonatkozásában belső ellenőrzés nem volt.

Az MSZC a 2022. július 15-én alapított **Miskolci Gasztró Centrum ÁKK**-ban 60%-os részesedéssel rendelkezett, amely tekintetében a **jogszabályban foglaltak alapján gyakorolta az államot megillető tulajdonosi jogokat**. Az MSZC Miskolci Gasztró Centrum ÁKK-ban meglévő részesedésének megszerzéséhez kapcsolódó döntései megalapozottak voltak, a döntések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

Az **MSZC a 12,0 M Ft alapításkori vagyoni hozzájárulást** a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK részére a jogszabályoknak megfelelően biztosította. A jogszabály szerinti saját tőke/jegyzett tőke arány miatti tulajdonosi joggyakorló általi intézkedésre az ellenőrzött időszakban nem volt szükség. Az MSZC a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a 2022. évben együttműködési megállapodás keretében **két telephelyet biztosított** a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK részére a szakirányú oktatás megvalósításához. A GINOP-6.2.7-20 sz., „*Ágazati képzőközpontok infrastrukturális és szakmai felkészítése az új szakképzési struktúrára*” tárgyú pályázat keretében az MSZC 309,9 M Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült, amelyből 227,6 M Ft beruházási költség a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK épületének teljes átalakításához, felújításához, valamint 29,6 M Ft eszközbeszerzéshez kapcsolódott. A 2023. évben az MSZC megállapodás keretében a jogszabályi előírásnak megfelelően használatba adta a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK részére a projekt keretében beszerzett eszközöket. Az MSZC által a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK részére történt **forrás, valamint eszközök biztosítása szabályszerű** volt, általuk a duális képzésben történő szakirányú oktatás eredményesen, valamint az Nvtv.¹⁴-ben foglaltakra tekintettel célszerűen valósult meg.

Az MSZC tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenysége a 2022. évről a 2023. évre javult. A 2022. évben a hiányosságok döntő részben az MSZC tulajdonosi joggyakorlása szabályozási kereteinek nem megfelelő kialakításából eredtek.

A szakképzési centrumok számára az Szt. 2021. szeptember 1-jétől hatályos módosítása tette lehetővé, hogy ágazati képzőközpontban részesedést szerezzenek, és e tekintetben gyakorolják az államot megillető tulajdonosi jogokat. Ez a feladat a központi költségvetési szervként működő szakképzési centrumoktól más gazdálkodási és tulajdonosi szemlélet kialakítását követeli. Az ÁSZ ellenőrzés szakmai véleménye szerint célszerű lenne, ha a fenntartó a szakképzési centrumokat a megfelelő tulajdonosi szemlélet kialakításában segítené, információkkal, iránymutatással látná el a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás elveinek érvényesítése érdekében.

Az MSZC **tulajdonosi joggyakorlásával** kapcsolatos nyilvántartási, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése részben volt szabályszerű. Az MSZC a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK-ban lévő tartós részesedése tekintetében a nyilvántartási kötelezettségét teljesítette, a vagyon nyilvántartása – a számlarend aktualizálásának hiánya ellenére – megfelelő volt, mivel a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK-ban szerzett részesedés tulajdonosi joggyakorlása vonatkozásában alkalmazott könyvviteli számla használata megfelelt a jogszabályi előírásnak. Az MSZC a rábízott állami vagyon tekintetében a **beszámolási** kötelezettségét, és az **adatszolgáltatási** kötelezettségét a jogszabályi előírások szerint teljesítette. Az MSZC nem teljesítette teljeskörűen a rábízott állami vagyon tekintetében a tulajdonosi joggyakorlását bemutató **évközi jelentésekkel** kapcsolatos kötelezettségét.

Az MSZC a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK-nál a kötelezően létrehozandó **felügyelő bizottság kijelölésére** a jogszabályi előírás ellenére 2023. július 21-ig nem került sor. Az ekkor létrehozott **felügyelőbizottság ügyrendjét** a Ptk. előírásai ellenére a gazdasági társaság legfőbb szerve, a taggyűlés nem hagyta jóvá. A Miskolci Gasztro Centrum ÁKK esetében a taggyűlés nem került összehívásra a 2022. évben a társasági szerződésben foglaltak ellenére, valamint a **társaság 2022. évi beszámolóját** a Ptk.-ban foglaltak ellenére a **taggyűlés nem hagyta jóvá**. A társaság **2023. évi beszámolóját** a **felügyelőbizottság írásbeli jelentésének** birtokában **fogadta el** a taggyűlés. Az MSZC integrált kockázatkezelési eljárásrendjének, valamint ellenőrzési nyomvonalának 2023. évi aktualizálásakor kiépített kontrollok – mint a társaság 2023. évi beszámolójának taggyűlés általi jóváhagyása, a vagyoneszközök használatba adásának ellenőrzése – elősegítették a tulajdonosi joggyakorláshoz kapcsolódó tevékenység szabályszerűségét.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETEI

1. – *A szakképzési centrum vagyongazdálkodása*

2. – *A szakképzési centrum ágazati képzőközpontban meglévő részesedésével összefüggő vagyongazdálkodása*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A szakképzési centrum vagyongazdálkodása

Összegző megállapítás Az MSZC vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozási keretei nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A vagyonnövekedéshez és vagyonhasznosításhoz kapcsolódó tevékenységek a jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen feleltek meg. A vagyonsökkenéshez kapcsolódó tevékenységek megfelelőek voltak. A belső kontrollok működtetése a vagyonnövekedés gazdasági eseményei során részben, a vagyonhasznosítás esetében nem volt megfelelő. A vagyonsökkenés gazdasági eseményei során a belső kontrollok működtetése megfelelő volt.

AZ MSZC VAGYONGAZDÁLKODÁSI TEVÉKENYSÉGÉNEK SZABÁLYOZÁSI KERETEI

Az MSZC vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozási keretei – aktualizálási problémák miatt – nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

Az MSZC az ellenőrzött időszakban az Áht.-ban előírtaknak megfelelően rendelkezett **SZMSZ**¹⁵-szel, amelyet az Áht., valamint az Szkr.¹⁶ előírásainak megfelelően az NSZFH jóváhagyott. Az SZMSZ az Ávr.¹⁷-ben előírtaknak megfelelően tartalmazta a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, és **meghatározásra kerültek a vagyongazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos feladatok, hatáskörök és felelősségi körök** is.

Az MSZC az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv.¹⁸, valamint az Áhsz.¹⁹ szerinti **számviteli politikával**²⁰_{1,2}. A számviteli politikában_{1,2} a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek. A számviteli politika_{1,2} az Ávr.-ben előírtak alapján tartalmazta az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, kivéve az MSZC ÁKK feletti tulajdonosi joggyakorlásához kapcsolódó beszámolási és adatszolgáltatási feladatok előírásait. A **tulajdonosi joggyakorláshoz kapcsolódó beszámolási és adatszolgáltatási feladatok szabályozásának hiánya** nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásának. (Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok részletesen a *2. fókuszterület tulajdonosi joggyakorlás szabályozási kereteinek értékelésénél* kerülnek bemutatásra.)

Az MSZC a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően rendelkezett **leltározási szabályzattal**, amely a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak megfelelően tartalmazta a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságának szabályozását. A szabályzatban az Áhsz. szerint meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának módját. A 2022. július 15-én alapított Miskolci Gasztro Centrum ÁKK tulajdonosi joggyakorlása vonatkozásában a szabályzat módosítása nem történt meg. A szabályzat a Számv. tv. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére **nem**

tartalmazta a gazdasági társaságban meglévő részesedéssel kapcsolatos vagyongazdálkodási feladatokat.

Az MSZC a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően rendelkezett **értékelési szabályzattal**, amely az Áhsz.-nek megfelelően tartalmazta az eszközök és források értékelésének általános és részletes szabályait. A szabályzatban meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsok összhangban voltak az Áhsz.-ben meghatározott leírási kulcsokkal. A 2022. július 15-én alapított Miskolci Gasztró Centrum ÁKK tulajdonosi joggyakorlása vonatkozásában a szabályzat módosítása nem történt meg. A szabályzat a Számv. tv. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére **nem tartalmazta a gazdasági társaságban meglévő részesedéssel kapcsolatos vagyongazdálkodási feladatokat.**

Az MSZC az ellenőrzött időszakban a Számv. tv.-ben foglaltak alapján rendelkezett **számlarenddel**. A 2022. július 15-én alapított Miskolci Gasztró Centrum ÁKK tulajdonosi joggyakorlása vonatkozásában a szabályzat aktualizálása nem történt meg, a számlarend 2022. július 15. napját követően **nem felelt meg** a Számv. tv. 161. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel az nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, tartalmát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (A feltárt hiányosságok részletesen a 2. fókuszterület tulajdonosi joggyakorlás szabályozási kereteinek értékelésénél kerülnek bemutatásra.)

Az MSZC az ellenőrzött időszakban az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően a gazdasági szervezetének feladatait **ügyrendben**²¹ szabályozta, amely az Ávr.-nek megfelelően tartalmazta a **vagyongazdálkodási feladatokhoz kapcsolódóan ellátott feladatok** munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét. Az ügyrend az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a tulajdonosi joggyakorláshoz kapcsolódó feladatok előírásait. (A tulajdonosi joggyakorláshoz kapcsolódó feladatok előírásai esetében feltárt hiányosságok részletesen a 2. fókuszterület tulajdonosi joggyakorlás szabályozási kereteinek értékelésénél kerülnek bemutatásra.)

Az MSZC az ellenőrzött időszakban rendelkezett az Áht.-ban előírt **gazdálkodás részletes rendjét** meghatározó szabályzattal^{1,2}²², amely az Ávr. előírásainak megfelelően tartalmazta a gazdálkodással összefüggő feladatokat, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat. Az Áht.-ban foglaltakkal összhangban a szabályozásban meghatározott gazdálkodási jogkörgyakorlással kapcsolatos előírások egyik célja az volt, hogy biztosítsa a pénzeszközök felhasználása során az eredményesség követelményének teljesülését. A vagyongazdálkodási döntésekhez kapcsolódó kontrolltevékenységekhez azonban az MSZC nem határozott meg a belső szabályzataiban célszerűségi, eredményességi szempontokat a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutatóban foglaltak ellenére.

Az MSZC az ellenőrzött időszakban rendelkezett **közbeszerzési szabályzattal**²³, amely tartalmazta a Kbt.²⁴ előírásának megfelelően a közbeszerzési eljárások előkészítésének, azok lefolytatásának felelősségi rendjét, a közbeszerzési eljárások dokumentálási rendjét. Az MSZC a 2022. év vonatkozásában rendelkezett a Kbt.-ben előírt **közbeszerzési tervvel**, a 2023. évre nem tervezett közbeszerzést. Az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően az MSZC rendelkezett a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolítására vonatkozó **beszerzési szabályzattal**^{1,2}²⁵, amely tartalmazta a beszerzési eljárások előkészítéséhez, lefolytatásához kapcsolódó feladat- és hatásköröket.

Az ellenőrzés során az ÁSZ jó gyakorlatként azonosította, hogy – a *közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról* szóló 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak 2021. január 1-jén hatályon kívül helyezését követően is – az MSZC beszerzési szabályzata továbbra is előírta, hogy a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő értékű szerződések megkötését megelőzően legalább három ajánlatot szükséges bekérni.

Az MSZC az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően rendelkezett az ellenőrzött időszakban hatályos **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**²⁶, amely az Ávr.-nek megfelelően tartalmazta az anyag- és eszközgazdálkodási feladatokat, az azokhoz kapcsolódó feladat- és hatásköröket.

Az MSZC vezetője az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően **selejtezési szabályzatban**²⁷ szabályozta a felesleges vagyontárgyak selejtezését, illetve hasznosítását. A vagyonhasznosítási tevékenységéhez kapcsolódóan az MSZC helyiségeinek, épületeinek bérbeadással kapcsolatos önköltségszámítási részletszabályokat az Áhsz. előírásának megfelelően **önköltségszámítási szabályzat**²⁸ tartalmazta.

A Bkr.²⁹-ben foglaltak alapján az MSZC az ellenőrzött időszakban rendelkezett a működési folyamatait táblázatos formában bemutató **ellenőrzési nyomvonallal**³⁰. Az ellenőrzési nyomvonal_{1,2} a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően tartalmazta a működési folyamatokkal kapcsolatos felelősségi, valamint információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási folyamatokat, ellenőrzési folyamatokat. Meghatározták a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó folyamatok ellenőrzési nyomvonalát is. Az MSZC a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem aktualizálta rendszeresen ellenőrzési nyomvonalát az ellenőrzött időszakban, a 2022. július 15-én alakult Miskolci Gasztro Centrum ÁKK tulajdonosi joggyakorlása vonatkozásában 2023. január 16. napjától rendelkezett a folyamatok, valamint feladat- és felelősségi szintek leírásával. (Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok részletesen a 2. fókuszterület tulajdonosi joggyakorlás szabályozási kereteinek értékelésénél kerülnek bemutatásra.)

Az MSZC a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően rendelkezett az ellenőrzött időszakban **integrált kockázatkezelési eljárásrenddel**³¹, amelyben a Bkr.-ben foglaltakra figyelemmel meghatározták a szervezet tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok azonosításának feltételeit, módszereit, a folyamatok feltérképezésének, a kockázatkezelési stratégiák kiválasztásának, a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedések megtételének kötelezettségét, a kockázatok felülvizsgálatának, illetve a kockázatok és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásának, nyomon követésének kötelezettségét. Az MSZC a 2022. és a 2023. évben az integrált kockázatkezelési eljárásrend alapján, a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően meghatározta a szervezeti tevékenységhez kapcsolódó, valamint a szervezeti célokat megvalósító (rész)folyamatokat, beazonosította és értékelte a lényeges és az elhanyagolható mértékű kockázatokat, meghatározta a kockázati tűréshatár feletti kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. Az MSZC integrált kockázatkezelési rendszerének kialakítása magába foglalta a vagyongazdálkodási tevékenység (rész)folyamatainak – mint vagyongazdálkodáson belül a vagyonkimutatás, anyaggazdálkodás; beruházásokon/felújításokon belül azok előkészítése és lebonyolítása – felmérését, a kapcsolódó kockázatok beazonosítását, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározását, azok megvalósításának nyomon követését.

Az MSZC az ellenőrzött időszakban a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően gondoskodott a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról. A **nyomon követési rendszer (monitoring)** keretében az operatív tevékenységek során megvalósítandó folyamatos és eseti nyomon követési feladatokra az SZMSZ, az ügyrend, az ellenőrzési nyomvonal,

valamint az integrált kockázatkezelési eljárásrend tartalmazott előírásokat. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő **belső ellenőrzés** kialakításáról az MSZC a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően gondoskodott. A belső ellenőrzési tevékenységet az MSZC központi szervezeti egysége látta el. Az SZMSZ előírásai alapján tevékenysége – a Bkr. előírásainak megfelelően – kiterjedt a szakképzési centrum valamennyi tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára. A Belső ellenőrzési kézikönyv_{1,2}³² tartalmazta a belső ellenőrzés hatásköréről, feladatairól, azok tervezéséről, az ellenőrzésekhez kapcsolódó kockázatelemzésről, az ellenőrzés végrehajtásáról – köztük a vagyongazdálkodás ellenőrzésére alkalmas egyes vizsgálati eljárásokról –, valamint a beszámolásról szóló részletszabályokat.

Az Áht.-ban és az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően az MSZC belső szabályzataiban meghatározta a vagyongazdálkodásra (vagyonnövekedésre, vagyonsökkenésre, vagyonhasznosításra) vonatkozó munkafolyamatokat és annak szabályait, felelőseit.

VAGYONGAZDÁLKODÁSI TEVÉKENYSÉGEK SZABÁLYSZERŰSÉGE

A vagyonnövekedéshez és vagyonhasznosításhoz kapcsolódó mintatételek értékelése alapján az MSZC vagyongazdálkodásának jogszabályi előírásokkal való összhangja, a felelős gazdálkodással szemben támasztott követelményeknek való megfelelése nem teljeskörűen volt biztosított a feltárt szabálytalanságokra tekintettel. Az MSZC vagyonsökkenéséhez kapcsolódó gazdasági események végrehajtása összességében a jogszabályi előírásokkal összhangban volt.

Vagyonnövekedés

A vagyonnövekedési gazdasági események **ingatlanon végzett beruházások** (2022. évi 1. és 2. és 2023. évi 5. mintatétel) és **nagy értékű gépbeszerzések** (2022. évi 3-5. és 2023. évi 1-4. mintatételek) voltak. A mintatételek összefoglaló kiértékelését a IV. sz. melléklet 5. táblázat foglalja össze.

A vagyonnövekedéshez kapcsolódó gazdasági események végrehajtása összességében megfelelt az Nvtv., Áht. és az Ávr. előírásainak. Az MSZC az Nvtv. és az Áht. előírásainak megfelelően írásban vállalt kötelezettséget. A mintatételekhez kapcsolódó szerződések, illetve megrendelések az Ávr. előírásainak megfelelően tartalmazták a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi, minőségi jellemzőinek meghatározását, a teljesítés határidejét, a fizetendő összeget és a fizetés határidejét. **A 2023. évi 1. mintatételnél (1 296 E Ft) az Ávr. 50. § (1a) bekezdésben foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre a vállalkozó nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.**

A 2023. évi 5. mintatétel az MSZC központi épületében történt saját kivitelezésű fűtőkorszerűsítéshez kapcsolódott. Az épületet az MSZC az MNV Zrt.³³ által kiadott kijelölő okiraton alapuló ingatlanhasználati jogviszony keretében használta, továbbá üzemeltetési megbízási szerződés alapján üzemeltette. Az üzemeltetési megbízási szerződés alapján az MSZC jogosult volt a fűtőkorszerűsítés elvégzésére. A felújítás összege nem érte el a közbeszerzési értékhatárt. **Az MSZC az üzemeltetési megbízási szerződésben előírt, MNV Zrt. részére történő előzetes bejelentési kötelezettséget nem teljesítette.**

Az MSZC-nél a vagyonnövekedés gazdasági események nyilvántartásba vétele kisebb hiányosságokkal megfelelt az Nvtv., a Vtv. vhr.³⁴, az Áhsz. és a Számv. tv. előírásainak az ellenőrzött mintatételek vonatkozásában. Az új vagyonelemeket a tulajdonosi joggyakorló MMJV Önkormányzata³⁵ felé az Nvtv. előírásainak és az MNV Zrt. felé a Vtv. vhr. előírásainak

megfelelően bejelentették. A 2023. évi 5. mintatétel (13 567 E Ft) esetében, az állami elhelyezési célú ingatlanon végzett felújítást a Vtv. vhr.-nek megfelelően jelentette az MSZC az MNV Zrt. felé.

Az Áhsz. részletező nyilvántartásokra vonatkozó előírásai az alábbi esetekben nem teljesültek:

- a 2022. évi 1., 2., és a 2023. évi 5. mintatételnél az idegen tulajdonú ingatlanon³⁶ végzett felújítás állományba vételi bizonylata, és a tárgyi eszköz katon az Áhsz. 14. melléklet VII. 4. b) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az épület műszaki jellemzőit, továbbá a 2022. évi 2. tétel esetén a nyilvántartás nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VII. 4. a) pontjában foglaltak ellenére a címet, helyrajzi számot.
- a 2023. évi 2., 3. tételnél az állományba vételi bizonylat, illetve a tárgyi eszköz katon az Áhsz. 14. mellékletnek megfelelően tartalmazta a gyártó megnevezését, de a 14. melléklet VII/5. a) pontban szereplő gyártás évét, az eszköz típusát nem tartalmazta.

A 2022. évi 5. tétel és 2023. évi 2. tétel kivételével a vagyonnövekedési gazdasági eseménnyel kapcsolatos jogkörgyakorlás megfelelt az Áht. és az Ávr. előírásainak. A 2022. évi 5. mintatétel (31 972 E Ft) esetében konzorciumi megállapodás alapján az IKK Nonprofit Zrt.³⁷ és kilenc szakképzési centrum közösen folytatott le közbeszerzési eljárást. Az eljárás eredményeként a nyertes ajánlattevővel kötött szerződés vonatkozásában az MSZC kancellárja az **Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére pénzügyi ellenjegyzés hiányában vállalt kötelezettséget.** A 2023. évi 2. mintatétel (3 347 E Ft) esetén **a pénzügyi ellenjegyzés dátuma hiányzott,** erre tekintettel a kötelezettségvállalás esetében nem volt igazolt, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés szerint arra a pénzügyi ellenjegyzést követően került sor. Az Áht. előírásainak megfelelően az utalványozásra a teljesítés igazolását és annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor. A teljesítést minden esetben az Ávr. előírásainak megfelelően az arra jogosult igazolta, amely tartalmazta a teljesítés tényét, dátumát és az összegszerűséget. Az érvényesítést és az utalványozást az Ávr. előírásainak megfelelően az arra jogosultak végezték, továbbá a kifizetés összege minden mintatétel esetében összhangban volt a kötelezettségvállalással, teljesítésigazolással. A vagyonnövekedési mintatételek vonatkozásában az Ávr.-ben a gazdálkodási jogkörgyakorlókra előírt összeférhetetlenségi szabályok érvényesültek.

A **vagyonnövekedési gazdasági események** pénzügyi könyvvezetés szerinti **elszámolása** az Áhsz. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet³⁸ előírásainak megfelelő könyviteli számlákon, a költségvetési számvitelben az Áhsz. szerinti egységes rovatrend előírásainak megfelelő nyilvántartási számlákon történt. A kapcsolódó tárgyi eszköz katonok és állományba vételi bizonylatok rendelkezésre álltak. A bekerülési érték és az értékcsökkenési leírasi kulcs meghatározása megfelelt az Áhsz.-ben és az értékelési szabályzatban előírtaknak.

A 2022. évi 2., 3., 4. mintatételekhez kapcsolódó beszerzések a Kbt. hatálya alá tartoztak, a közbeszerzési eljárást a Kbt. és a közbeszerzési szabályzat előírásainak megfelelően folytatták le. A 2022. évi 5. mintatételnél a közbeszerzési eljárást a konzorciumi megállapodás alapján nem az MSZC folytatta le. A 2022. évi 1. és a 2023. évi 1-4. mintatételeknél a beszerzést az MSZC beszerzési szabályzata^{1,2} előírásának megfelelően folytatták le, a beszerzést megelőzően három ajánlatot kértek be, minden esetben a legkedvezőbb ajánlatot fogadták el. A szerződések, megrendelők műszaki, számszaki tartalma összhangban volt a nyertes ajánlattal. **A 2023. évi 5. mintatétel esetében az önköltségszámítási szabályzatban előírt belső megrendelés, valamint annak engedélyezése az önköltségszámítási szabályzat 10. fejezet 3. és 4. bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg, továbbá az önköltségszámítási szabályzat 15. fejezet 5. bekezdésében foglaltak ellenére átdolgozási jegyzőkönyv készült utókalkuláció helyett.**

Vagyoncsökkenés

A vagyoncsökkenési gazdasági események közül **selejtezést** (2022. évi 1., 2., 4. és 2023. évi 1., 2., 4., 5., mintatételek), **leltárhiányt** (2022. évi 3. mintatétel), **adminisztrációs hiba** miatti duplikált nyilvántartás javítását (2022. évi 5. mintatétel), valamint lopás miatti **káreseményt** (2023. évi 3. mintatétel) ellenőrzött az ÁSZ. A mintatételek összefoglaló kiértékelését a IV. sz. melléklet 6. táblázat foglalja össze.

A vagyoncsökkenéshez kapcsolódó gazdasági események végrehajtása szabályszerű volt. A 2022. évben az 1., 2. mintatételek és a 2023. évben az 1., 2., 4., 5. mintatétel a MMJV Önkormányzata és az MSZC közti vagyonkezelési szerződéshez kapcsolódott, az MSZC megalapításakor átvett önkormányzati tulajdonú eszközök selejtezésére került sor. A fenti esetekben az MSZC értesítette MMJV Önkormányzatát a selejtezésről, mely összhangban volt a módosított vagyonkezelési szerződés és a leltározási szabályzat előírásaival. A 2022. évi 3. mintatételnél a leltározási szabályzatnak megfelelően az MNV Zrt.-t értesítették az állami vagyont érintő leltárhiányról. A 2022. évi 4. mintatételre a Mezőkövesd Város Önkormányzatával (MVÖ-vel) kötött vagyonkezelési szerződés³⁹ vonatkozott, amely értelmében az eszköz selejtezését az önkormányzat végzi, ezért azt visszaadták, és kivezték a tárgyi eszköz nyilvántartásból. A 2022. évi 5. mintatétel esetében az MSZC a MMJV Önkormányzata és MSZC közti vagyonkezelési szerződés előírásainak megfelelően az adminisztrációs hibáról az Önkormányzatot értesítette. Az MSZC az adminisztrációs hiba javítását az Önkormányzat engedélyét követően megfelelően elvégezte.

A selejtezések esetében a Számv. tv. előírásainak és a selejtezési szabályzatnak megfelelően a selejtezési jegyzőkönyveket elkészítették. A 2022. évi 3. mintatételnél a leltárhiány számviteli bizonylata a leltár kiértékelés volt, ebben a hiányzó eszközök piaci értékét meghatározták, amelyet a kancellár és a gazdasági vezető elfogadott. A 2022. évi 5. mintatételnél a Számv. tv. előírásainak megfelelően az elszámolás alapja az MMJV Önkormányzat engedélye, a 2023. évi 3. tétel esetén pedig a káreseményhez kapcsolódó rendőrségi határozat volt. A vagyoncsökkenéshez kapcsolódó eszközök tárgyi eszköz nyilvántartásból való kivezetése megtörtént, számviteli elszámolásuk megfelelt a 38/2013. (IX. 19) NGM rendeletben előírtaknak.

Vagyonhasznosítás

Az MSZC a kezelésében lévő egyes vagyonelemeket **bérbeadás** útján hasznosította, a kiválasztott mintatételek között helyiség, jármű és eszközberlet is szerepelt. Az MSZC számára a vagyon hasznosítását a vagyonkezelői szerződésekbe, illetve az MNV Zrt. által kiadott kijelölő okiratba, üzemeltetési megbízási szerződésbe foglaltak tették lehetővé. A mintatételek összefoglaló kiértékelését a IV. sz. melléklet 7. táblázat foglalja össze.

A vagyonhasznosításra vonatkozó szerződéseket olyan jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötötték, melyek az Nvtv.-ben és az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően nyilatkoztak arról, hogy átlátható szervezeteknek minősülnek.

A vagyonhasznosításra vonatkozó szerződésekben az Nvtv. előírásainak megfelelően állapították meg a hasznosítás időtartamát.

A 2022. évi 4. és 5. és a 2023. évi 1., 2., és 4. mintatételek esetében a vagyonhasznosításra vonatkozó szerződés az Nvtv. 11. § (11) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem írt elő a bérlőnek beszámolási, nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettséget. A kapcsolódó – legalább több hónapos vagy azon túli időszakra vonatkozó – bérleti szerződések a bérlőnek előírták a bérlemény állagának saját költségen történő megóvását, de nem írták elő az esetlegesen végrehajtott állagmegóvási

intézkedésekről szóló adatszolgáltatást. A bérbeadás feltételei a 2022. évi 1-3. és 2023. évi 3. mintatétel esetében, amelyek eseti bérbeadások voltak, a fentiek előírását nem indokolták. A 2023. évi 5. mintatétel esetében az Nvtv.-ben foglaltaknak megfelelően a bérleti szerződés előírta a bérlő beszámolási, nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségét.

A 2022. évi 1., a 2. és a 2023. évi 5. mintatétel esetében a bérleti szerződésben szereplő bérleti díj nem volt alátámasztva az önköltségszámítási szabályzat 23. pontjában és 2. sz. függelékében előírt bérbeadás kalkulációs adattal, így a bérleti díj közvetlen- és közvetett költség, illetve haszon tartalma nem volt meghatározva, továbbá a 2023. évi 3. mintatétel esetében a gépjármű bérleti díja nem volt alátámasztva az önköltségszámítási szabályzat 19. pontjában előírt számítással. **Amennyiben az MSZC által alkalmazott gyakorlat (önköltségszámítás hiánya, szerződés szerinti bérleti díj alatti hasznosítás) nem fog változni, akkor fennáll annak a kockázata, hogy az MSZC-nél a vagyon érték növelő hasznosítása nem fog megvalósulni.**

A 2022. évi 1. mintatétel kivételével a többi esetben az Nvtv.-ben foglaltaknak megfelelően a vagyonhasznosításra vonatkozó szerződés tartalmazott előírásokat arra vonatkozóan, hogy az átengedett nemzeti vagyont a szerződési előírásoknak és a tulajdonosi rendelkezéseknek, valamint a meghatározott hasznosítási célnak megfelelően kell használni. A 2022. évi 1. mintatétel esetében az Nvtv. 11. § (11) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére a vagyonhasznosításra vonatkozó dokumentum nem tartalmazott előírásokat arra vonatkozóan, hogy az átengedett nemzeti vagyont a szerződési előírásoknak és a tulajdonosi rendelkezéseknek, valamint a meghatározott hasznosítási célnak megfelelően kell használni.

A 2022. évi 4. és a 2023. évi 2. és 4. mintatétel esetében a büfé helyiségek bérbeadása az Nvtv.-ben előírtaknak megfelelően versenyeztetés útján történt, az MSZC a legkedvezőbb ajánlatot tevő pályázóval kötött szerződést. Négy esetben (2022. évi 1. 3., 5., 2023. évi 5.) nem volt releváns, három esetben (2022. évi 2., 2023. évi 1., 3.) az Nvtv. alapján mellőzhető volt a versenyeztetési eljárás. A vagyonhasznosításra vonatkozó szerződéseket az ügyrendben előírtaknak megfelelően a kancellár írta alá.

BELSŐ KONTROLLOK MŰKÖDTETÉSE A VAGYONGAZDÁLKODÁSI TEVÉKENYSÉGEK SORÁN

A belső kontrollokat a vagyonnövekedés gazdasági események tekintetében a 2023. évi 5. mintatétel kivételével megfelelően működtette az MSZC, a 2023. évi 5. mintatétel esetében a döntéselőkészítés nem valósult meg. A 2023. évi 5. mintatételnél a kockázatok kezelése sem volt megfelelő. Az MSZC a vagyoncsökkenéshez kapcsolódó gazdasági eseményei tekintetében a belső kontrollokat megfelelően működtette. A vagyonhasznosítási gazdasági eseményeknél 2022. és 2023. években két-két esetben a döntéselőkészítés nem volt alátámasztott, továbbá a 2022. évben egy és a 2023. évben három esetben a nyomon követés nem valósult meg.

Vagyonnövekedés

A vagyonnövekedéssel kapcsolatos mintatételek esetében a döntések előkészítése során – a 2023. évi 5. mintatétel kivételével – a Bkr.-ben előírt kontrollokat az MSZC megfelelően működtette.

A mintatételek esetében a belső kontrollok működésének értékelését a IV. sz. melléklet 8. táblázat foglalja össze.

A 2023. évi 5. mintatétel kivételével a döntések meghozatala összhangban volt a döntéselőkészítés alapján rendelkezésre álló információkkal, a döntések dokumentummal megfelelően előkészítésre kerültek. A 2023. évi 5. mintatétel kivételével a vagyonnövekedéshez kapcsolódó döntések célszerűek voltak, az MSZC szakképzési feladatellátásához kötődtek, a beszerzések a szakképzés színvonalának javítását

szolgálták. A belső kontrollok működtetése során – 2023. évi 5. mintatétel kivételével – a célszerűségi, és az eredményességi szempontok érvényesültek.

A 2023. évi 5. mintatétel, **a saját kivitelezésben végzett fűtőkorszerűsítés esetében a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem került kialakításra olyan kontrolltevékenység, amely a döntés meghozatalát és a döntés célszerűségi alátámasztását támogatta volna**, mivel az önköltségszámítási szabályzat szerinti belső megrendelés – az abban meghatározandó feltételek kidolgozása –, továbbá a megrendelés visszaigazolása nem történt meg.

A 2022. és a 2023. évben az 5. mintatétel kivételével a vagyonnövekedési gazdasági eseményekhez kapcsolódó kockázatok kezelése megfelelt a Bkr. -ben foglaltaknak. Az MSZC nyilvántartotta és nyomon követte az azonosított kockázatokat, illetve az azokra tett intézkedéseket (felelőssel, határidővel), a kockázatkezelési eljárások eredményét. A 2022. évi 1-4. mintatételeknél és 2023. év 1-4. mintatételeknél az MSZC integrált kockázatkezelési eljárásrendje alapján meghatározott beruházások előkészítéséhez, lebonyolításához kapcsolódó kockázatokra figyelemmel voltak. mivel az integrált kockázatkezelési eljárásrend alapján beruházás lebonyolításához kockázatként az előre nem látható események bekövetkezése miatt a megvalósítás befejezési határideje elhúzódását és a kivitelezés időbeni csúszását határozták meg. A kockázatként feltárt események – a 2022. évi 5. mintatétel kivételével – nem következtek be, mivel az építési beruházások, illetve eszközbeszerzések során a teljesítések határidőben történtek.

A 2022. évi 5. mintatételnél a beszerzési folyamat során késedelmes teljesítés történt, amelyet, mint megvalósult kockázatot az MSZC a szerződésnek megfelelő kötbérezéssel kezelte. A 2023. évi 5. tétel esetén a belső megrendelés – az abban meghatározandó feltételek, úgymint műszaki tartalom, határidő hiánya miatt – nem felelt meg az önköltségszámítási szabályzatnak 10. fejezet 3. és 4. bekezdésében foglaltaknak. A saját kivitelezésű felújítás megvalósulását - az MSZC műszaki osztályvezetője és kancellárja által aláírt - átdolgozási jegyzőkönyv támasztotta alá, a felújítás Áhsz. szerinti aktiválása megtörtént.

Vagyoncsökkenés

A vagyoncsökkenéshez kapcsolódó döntések előkészítése a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelő volt, megalapozásuk megtörtént. A mintatételek esetében a belső kontrollok működtetésének értékelését a IV. sz. melléklet 9. táblázat foglalja össze.

A döntések meghozatala összhangban volt a vagyonkezelési szerződések tartalmával. A döntések előkészítése során a belső kontrollokat a Bkr.-nek megfelelően működtették, a döntések alátámasztottak voltak, a selejtezéseknél a selejtezési jegyzőkönyvben indokolták, hogy a tárgyak feleslegessé váltak, nem voltak hasznosíthatóak, működtetésük nem volt gazdaságos. A selejtezések során az MSZC selejtezési szabályzatnak megfelelően a selejtezésre az intézmény vezetője tett javaslatot, a kancellár engedélyezte, továbbá a selejtezési bizottság tagjait is a kancellár bízta meg. A 2022. évi 3. tétel esetében a leltárhiányt a leltár kiértékelés során állapították meg, az anyagi felelősség érvényesítését a gazdasági vezető kérelmére a kancellár engedélyezte a leltározási szabályzat előírásainak megfelelően. A belső kontrollok működtetése során a célszerűségi és eredményességi szempontok érvényesültek.

Az ellenőrzött vagyoncsökkenési gazdasági események végrehajtása során az eszközök nyilvántartásból történő kivezetése az Áhsz.-nek megfelelően megvalósult. A 2022. évi 3. tételnél a leltárhiány kockázatkezelése során a kártérítés befolyt, a bevétel összege egyezett a kimutatott leltárhiányban szereplő eszközök piaci értékének összegével.

Vagyonhasznosítás

A Bkr.-ben előírt belső kontrollokat nem megfelelően működtették. A 2022. évi 1., 2. mintatétel és a 2023. évi 3., 5. mintatétel esetében a vagyonhasznosításhoz kapcsolódó döntés előkészítése nem volt alátámasztott, mivel az MSZC a belső szabályzatában előírt számításokat nem végezte el.

A mintatételek esetében a belső kontrollok működtetésének értékelését a IV. sz. melléklet 10. táblázat foglalja össze.

A 2022. évi 1., 2. és 2023. évi 5. mintatétel esetében a bérleti szerződésben szereplő bérleti díj összegét az önköltségszámítási szabályzat 23. pontjában és 2. sz. függelékében előírt bérbeadás kalkulációs adattal nem támasztották alá, így a bérleti díj közvetlen- és közvetett költség, illetve haszon tartalma nem volt meghatározva. A 2023. évi 3. mintatétel esetében a gépjármű bérleti díja nem volt alátámasztva az önköltségszámítási szabályzat szerinti számítással. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem került kialakításra olyan kontrolltevékenység, amely a döntések célszerűségi és eredményességi szempontú megalapozottságát biztosította.

A 2022. évi 3., 5. és 2023. évi 1. mintatételek esetében a döntéseket bérbeadás kalkulációs lappal megalapozták, amely megfelelt az Önköltségszámítási szabályzat előírásainak. A 2022. évi 4., 2023. évi 2. és 4. mintatétel esetében a pályázati felhívás tartalmazta a bérbeadás feltételeit, többek közt azt is, hogy a közüzemi költségek a bérlőt terhelik, ezekben a bérbeadási döntés gazdaságossági és eredményességi szempontú megalapozása megtörtént.

A vagyonhasznosításhoz kapcsolódó 2022. évi 4. és 2023. évi 2., 4. és 5. mintatétel esetében a Bkr. 10. §-a alapján kialakított nyomon követési rendszert a Bkr. 6. § (2) bekezdés ellenére nem működtették.

A bérleti díjak kiszámlázása nem felelt meg a bérleti szerződésben előírtaknak, és a felelős gazdálkodás elve sérült, amely nem felelt meg az Nvtv. 7. § (2) bekezdésben foglalt előírásnak. Az MSZC összesen 97 936 Ft-tal alacsonyabb összegben állított ki számlát az ellenőrzött mintatételek vonatkozásában. A szerződések a bérleti díj csökkentésére vonatkozóan előírást nem tartalmaztak. A 2022. évi 4. mintatételnél az MSZC a szerződésben előírt 75 000 Ft havi bérleti díjtól 24 194 Ft-tal kisebb összeget számlázott 2022. év december hónapra vonatkozóan annak ellenére, hogy a szerződés az iskolai tanév időszakára szólt. A 2023. évi 2. számú mintatétel esetében a szerződésben meghatározott 95 000 Ft havi bérleti díjtől eltérően az MSZC a számlákat 2023. január, illetve április hónapra (70 484 Ft és 76 000 Ft), összesen 43 516 Ft-tal kisebb összegben állította ki. A 2023. évi 4. tétel esetében a büfé bérleti díjáról szóló 2023. év októberi, novemberi, decemberi számlákat az MSZC a szerződésben előírt 60 000 Ft havi bérleti díjtől eltérően (59 129 Ft, 50 000 Ft és 40 645 Ft) összesen 30 226 Ft-tal kisebb összegben állította ki.

A 2023. évi 5. mintatétel esetében a vagyonhasznosítás az MSZC központi épületének – állami elhelyezési célú ingatlan – helyiségére vonatkozott. Az épületet az MSZC 2019. december 5-től vagyonkezelési jogviszony, 2021. július 8-tól az üzemeltetési megbízási szerződés alapján használta. Az MSZC kancellárjának nyilatkozata alapján a helyiség bérleti szerződése a korábbi vagyonkezelő, Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságtól az MSZC-re 2019. december 5-től a vagyonkezelői joggal átruházásra került. Az MSZC a 2019. december 5-től fennálló bérbeadás alapján a bérleti díjat a 2023. március 31-én kötött szerződés alapján számlázta ki, melyet a bérlő teljes összegben teljesített.

A 2022. évi 1., 2., 3., 5. és 2023. évi 1. és 3. mintatételek esetében a bérleti szerződésekben szereplő összegeknek megfelelően kerültek kibocsátásra a vonatkozó számlák és azok kifizetése is az előírt

összegeben teljesült, a Bkr. előírásainak megfelelően a bérbeadás **folyamatos nyomon követése megvalósult.**

Az ellenőrzött időszakban vagyongazdálkodást érintő **belső ellenőrzést nem végeztek.**

Az MSZC kancellárja a 2022. és 2023. évekre vonatkozó Bkr. szerinti **vezetői nyilatkozatokat elkészítette.** A vagyongazdálkodási tevékenységekhez kapcsolódó gazdasági események esetében a kontrollkörnyezetet a belső szabályzatok biztosították, amely összhangban volt a **vezetői nyilatkozatokban foglaltakkal, azonban a belső kontrollok működtetése a vagyonnövekedések és vagyonhasznosítás területén feltárt hiányosságokra tekintettel nem volt megfelelő, a nyilatkozatokban foglaltakat nem igazolták.**

AZ MSZC KÖZFELADAT ELLÁTÁSÁT SZOLGÁLÓ VAGYONÁNAK ELEMZÉSE

Az MSZC vagyonkezelésében lévő ingó- és ingatlanvagyonra a szakképzési feladat, mint közfeladat ellátását szolgálta. Az MSZC nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközeinek állománya a 2022. év végi 5 588 524,8 E Ft-ról a 2023. év végére 5 691 093,6 E Ft-ra emelkedett. Az MSZC nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközeit, illetve azok változásait a IV. melléklet 1. táblázat szemlélteti:

Az MSZC közfeladatellátása, a szakképzés tíz szakképző intézményénél zajlott az ellenőrzött időszakban, amelyekben a szakmai oktatásban részt vevők számát az ellenőrzött időszakot érintő három tanév vonatkozásában a 2. táblázat foglalja össze.

2. táblázat

AZ MSZC INTÉZMÉNYEIBEN SZAKMAI OKTATÁSBAN RÉSZT VEVŐK SZÁMA (FŐ)

SZAKKÉPZŐ INTÉZMÉNY	2021./2022. TANÉVBEN ÖSSZESEN	2022./2023. TANÉVBEN ÖSSZESEN	2023./2024. TANÉVBEN ÖSSZESEN
MSZC Andrásy Gyula Gépipari Technikum	567	501	480
MSZC Baross Gábor Üzleti és Közlekedési Technikum	557	605	666
MSZC Berzeviczy Gergely Technikum	697	800	840
MSZC Bláthy Ottó Villamosipari Technikum	535	587	613
MSZC Kandó Kálmán Informatikai Technikum	634	698	756
MSZC Kós Károly Építőipari, Kreatív Technikum és Szakképző Iskola	781	925	961
MSZC Mezőcsáti Gimnázium és Szakképző Iskola	132	183	242
MSZC Mezőkövesdi Szent László Gimnázium és Közgazdasági Technikum	270	272	304
MSZC Szemere Bertalan Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium	1480	1430	1424
MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola	753	757	819
Összesen	6406	6758	7105

Forrás: MSZC adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az MSZC szakképző intézményekben a szakmai oktatásban részt vevők száma a 2021/2022-es tanévről 2023/2024-es tanévre 10,9 %-kal nőtt. Az MSZC legnagyobb létszámú szakképző intézménye az *MSZC Szemere Bertalan Technikum Szakképző Iskola és Kollégium* volt, itt a tanulók száma kismértékben, 3,8 %-kal csökkent a három tanév alatt. A szakmai oktatásban részt vevők száma a három tanév alatt a legnagyobb

arányban, 83,3%-kal az MSZC Mezőcsáti Gimnázium és Szakképző Iskolában, a legnagyobb mértékben, 180 fővel az MSZC Kós Károly Építőipari, Kreatív Technikum és Szakképző Iskolában nőtt.

Az MSZC szakképző intézményeiben tanult szakmák számos ágazatba tartoztak, amelyet részletesen a IV. számú melléklet tartalmaz. A szakmák ágazati besorolását 2020-tól az OKJ⁴⁰ helyébe lépő Szkt. szerinti Szakmajegyzék tartalmazta. A szakmai oktatás szakmáinak a legnépszerűbb tíz ágazatát a 2021/2022-2023/2024-es tanévekben a 3. táblázat mutatja be.

3. táblázat

AZ MSZC SZAKKÉPZŐ INTÉZMÉNYEINEK LEGNÉPSZERŰBB ÁGAZATAI ÉS A KAPCSOLÓDÓ SZAKMÁKBAN TANULÓK SZÁMA TANÉVENKÉNT (FŐ)

ÁGAZAT	2021./2022. TANÉVBEN ÖSSZESEN	ÁGAZAT	2022./2023. TANÉVBEN ÖSSZESEN	ÁGAZAT	2023./2024. TANÉVBEN ÖSSZESEN
Turizmus-vendéglátás - 23 (2020)	618	Turizmus-vendéglátás - 23 (2020)	831	Turizmus-vendéglátás - 23 (2020)	954
Specializált gép- és járműgyártás - 19 (2020)	485	Specializált gép- és járműgyártás - 19 (2020)	640	Informatika és távközlés - 12 (2020)	687
Gazdálkodás és menedzsment - 09 (2020)	420	Gazdálkodás és menedzsment - 09 (2020)	532	Gazdálkodás és menedzsment - 09 (2020)	670
Informatika - XIII.	388	Elektronika és elektrotechnika - 04 (2020)	511	Specializált gép- és járműgyártás - 19 (2020)	664
Elektronika és elektrotechnika - 04 (2020)	346	Informatika és távközlés - 12 (2020)	503	Elektronika és elektrotechnika - 04 (2020)	603
Informatika és távközlés - 12 (2020)	344	Szépészet - 21 (2020)	336	Gépészet - 10 (2020)	451
Szépészet - 21 (2020)	290	Gépészet - 10 (2020)	334	Rendészet és közszolgálat – 18 (2020)	382
Gépészet - 10 (2020)	265	Rendészet és közszolgálat - 18 (2020)	312	Szépészet - 21 (2020)	366
Rendészet és közszolgálat - 18 (2020)	235	Építőipar - 06 (2020)	277	Kereskedelem - 13 (2020)	312
Építőipar - 06 (2020)	227	Kereskedelem - 13 (2020)	252	Építőipar - 06 (2020)	290

Forrás: MSZC adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az MSZC-nél mindhárom tanévben a turizmus-vendéglátás ágazathoz tartozó szakmákban volt a legmagasabb a szakmai oktatásban résztvevők száma. Az MSZC szakképző intézményeiben az informatika és távközlés, a specializált gép- és járműgyártás, a gazdálkodás és menedzsment ágazatba tartozó szakmákban tanulók száma továbbra is kiemelkedő volt.

A **szakirányú oktatás megszervezése** az Szkt. alapján a **duális képzőhelyen**, illetve a **szakképző intézményben** lehetséges. A szakképzési centrumok vagyongazdálkodását, a **közfeladatellátáshoz kapcsolódó vagyon nagyságát** a duális képzőhelyekkel való együttműködés során a **tárgyi feltételek biztosítása befolyásolja**.

A 4. táblázat bemutatja, hogy az MSZC-nél milyen arányt képviselt az elemzett három tanévben a duális képzőhelyen és a szakképző intézményben résztvevők száma. (Tanévenként, évfolyamként részletesen a IV. számú mellékletben kerül bemutatásra.)

4. táblázat

A DUÁLIS KÉPZŐHELYEKEN ÉS INTÉZMÉNYI TANMŰHELYEKBEN SZAKIRÁNYÚ OKTATÁSBAN/GYAKORLATI KÉPZÉSBEN RÉSZTVEVŐK SZÁMA (FŐ) ÉS ARÁNYA (%) TANÉVENKÉNT

ÉVFOLYAMOK	INTÉZMÉNYI TANMŰHELYBEN RÉSZTVEVŐK SZÁMA (FŐ)	DUÁLIS KÉPZŐHELYEN RÉSZT VEVŐK SZÁMA (FŐ)	ÖSSZESEN	INTÉZMÉNYI TANMŰHELYBEN RÉSZTVEVŐK ARÁNYA (%)	DUÁLIS KÉPZŐHELYEN RÉSZT VEVŐK ARÁNYA (%)
2021/2022. tanév összesen	5 901	471	6 372	92,6%	7,4%
2022/2023. tanév összesen	6 141	639	6 780	90,6%	9,4%
2023/2024. tanév összesen	6 297	783	7 080	88,9%	11,1%

Forrás: MSZC adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az MSZC szakképző intézményeinél 2021/2022. tanévben duális képzésben a diákok 7,4%-a, 2022/2023. tanévben a 9,4 %-a, majd 2023/2024. tanévben a 11,1 %-a tanult. A szakmai gyakorlati képzés döntően a **szakképző intézmények tanműhelyeiben** valósult meg az elemzett tanévekben, amely vonatkozásában **a tárgyi feltételek biztosításáért az MSZC volt a felelős**. A 2021/2022-es tanévről a 2023/2024-es tanévre a szakirányú oktatásban/ gyakorlati képzésben részt vevők száma 708 fővel nőtt, a duális képzésben részt vevők száma 312 fővel, nagymértékben nőtt. A duális képzésben részt vevők számának bővülésében jelentős szerepet játszott a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK megalakulásával duális képzésbe került tanulók száma. Az ellenőrzés során kiválasztott szakmákhoz kapcsolódó **duális képzőhelyek** vonatkozásában az MSZC szakképző intézményei rendelkeztek a – 2021/2022., 2022/2023. és 2023/2024. tanévekre vonatkozóan – kiválasztott szakmák esetében az Szkr.-nek megfelelően szakmai program keretében elkészített képzési programokkal. A képzési programokat az MSZC szakképző intézményei a kiválasztott szakmák tekintetében a duális képzőhellyel közösen alakították ki a képzési és kimeneteli követelményekre tekintettel az Szkr. előírásainak megfelelően.

Az MSZC kezelésében lévő ingó- és ingatlanvagyon jellemzői

Az ÁSZ elemezte az MSZC közfeladatellátáshoz rendelkezésre álló vagyon változását, valamint az eszközcsoportokra vonatkozó vagyonváltozási mutatók alakulását az ellenőrzött időszakban. Az 5. sz. táblázat a vagyonmegőrzéshez kapcsolódó vagyonváltozási mutatók alakulását mutatja be.

5. táblázat

A VAGYONVÁLTOZÁSI MUTATÓK ALAKULÁSA (%)		
MUTATÓK	2022. ÉV	2023. ÉV
Eszközváltozási mutató		
a. Immateriális javak	31,6%	-30,9%
b. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2,2%	-0,5%
c. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	30,9%	25,0%
Használhatósági fok mutató		
a. Immateriális javak	6,0%	4,2%
b. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	77,8%	76,2%
c. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	9,8%	11,5%
Eszközmegújítási mutató		
a. Immateriális javak	7,1%	0,2%
b. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3,5%	1,6%
c. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8,3%	7,9%
Nullára leírt eszközök aránya		
a. Immateriális javak	88,0%	89,6%
b. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0,2%	0,2%
c. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	81,8%	79,1%

Forrás: MSZC 2022. és 2023. évi költségvetési beszámolója alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az MSZC-nél 2022-ben az **immateriális javak** könyv szerinti nettó értéket 2022-ben 6 369 E Ft, 2023-ban 282 E Ft összegű beszerzés növelte, emellett nulla könyv szerinti nettó értékű immateriális javak selejtezése történt 18 617 E Ft, illetve 3 938 E Ft bruttó értékben.

Az ingatlanok vonatkozásában az alábbi változások történtek: Az ingatlanok könyv szerinti nettó értéke 2022-ben 2,2 %-kal nőtt, 2023-ban 0,5 %-kal csökkent. Az ingatlanokra aktivált beruházások értéke 2022-ben összesen 219 743 E Ft, 2023-ban 90 914 E Ft volt. Az ingatlanokat érintő legnagyobb beruházás ebben az időszakban a GINOP⁴¹ 6.2.7-20-2021-00014 „Ágazati képzőközpontok infrastrukturális és szakmai felkészítése az új szakképzési struktúrára” projekt volt. A „21. századi szakképző iskola” fejlesztési program keretében elkészült az MSZC Kandó Kálmán Informatikai Szakgimnázium és az MSZC Andrassy Gyula Gépipari Technikum intézmények infrastruktúrafejlesztésére vonatkozó kiviteli terv, azonban az 1281/2022. (VI.4.) Korm. határozat alapján a két beruházást felfüggesztették, amely miatt 2023-ban a korábban kiutalt támogatásból 4 220 289 E Ft összegű maradványt visszafizettek. Az aktivált felújítások közt szerepeltek az MSZC központi épületén végzett korszerűsítések is, amelyek a 2022. évben 19 235 E Ft, 2023. évben 25 044 E Ft összegben valósultak meg. 2023-ban az MSZC Kós Károly Kreatív Technikum és Szakképző Iskolában fűtéskorszerűsítést végeztek 26 795 E Ft összegben, továbbá új aszfaltburkolat készült a Miskolci SZC Baross Gábor Üzleti és Közlekedési Technikum röplabdapályáján 10 642 E Ft összegben. Az MSZC 2023-ban **fejlesztési célokat** határozott meg, mely hat szakképző intézmény összesen 32 db beruházását tartalmazta 2 833 287 E Ft összegben, a célok többsége a szakképző intézmények épületeinek komplex felújítására (homlokzat hőszigetelés, nyílászáró csere, tetőfelújítás, kazáncsere, fűtéskorszerűsítés) irányult. A fejlesztési célokhoz forrás nem állt rendelkezésre, továbbá a célok közt nem szerepelt a „21. századi szakképző iskola” projektet érintően felfüggesztett két beruházás. Az ingatlanok használhatósági foka 2022-ről 2023-ra 77,8 %-ról 76,2 %-ra csökkent, az

eszközmegújítási mutató 3,5 % és 1,5 % volt. A fejlesztési célok és az ingatlanok használhatósági fokának csökkenése azt mutatják, hogy az MSZC épületei közül több felújításra szorul.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** könyv szerinti nettó értéke 2022-ben 30,9 %-kal, 2023-ban 25 %-kal nőtt, mivel 204 788 E Ft, illetve 301 698 E Ft összegű beruházást aktiváltak a két évben. Emellett nagyvolumenű selejtezés volt mindkét évben: 213 489 E Ft és 85 372 E Ft bruttó értékű nullára leírt eszközt vezettek ki a könyvekből. Az eszközök használhatósági foka a 2022. évi 9,8 %-ról 11,5 %-ra nőtt 2023-ra, az eszközmegújítási mutató a 2022. évben 8,3 % és 2023. évben 7,9 % volt. A teljesen nulláig leírt eszközök aránya 2022. évi 81,8 %-ról 79,1 %-ra csökkent 2023-ra. A mutató értéke a beszerzések és selejtezések hatására javult, azonban túlsúlyban maradt a nullára írt eszközök aránya. Emellett mindkét évben vásároltak kisértékű tárgyi eszközöket (mint pl. bútorok, könyvek, informatikai eszközök) a 2022. évben 53 010 E Ft, 2023. évben 92 646 E Ft összegben, amelyek egy összegben leírásra kerültek, ezért az eszközök könyv szerinti nettó értékét nem növelték, a használhatósági fokot nem javították.

Az MSZC-nél 2022. év végére 5 823 E Ft folyamatban lévő beruházás mellett 430 899 E Ft beruházást aktiváltak, 2023. év végére 49 710 E Ft folyamatban lévő beruházás mellett 394 294 E Ft beruházást aktiváltak. Így a **folyamatban lévő beruházások** aránya az összes beruházáshoz képest 2022-ben 1,35 %, 2023-ban 12,61 % volt.

2. A szakképzési centrum ágazati képzőközpontban meglévő részesedésével összefüggő vagyongazdálkodása

Összegző megállapítás Az MSZC ágazati képzőközpontban meglévő tartós részesedésének megszerzéséhez kapcsolódó döntései megalapozottak voltak, a döntések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek. A tulajdonosi joggyakorlás szabályozási kereteinek kialakítása részben volt megfelelő, valamint az MSZC tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos nyilvántartási, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése, valamint a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenysége részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzött időszakban. Az MSZC az ágazati képzőközpont részére a vagyoni hozzájárulást, valamint az eszközöket szabályszerűen, célszerűen és eredményesen biztosította.

AZ MSZC ÁGAZATI KÉPZŐKÖZPONTBAN MEGLÉVŐ TARTÓS RÉSZESÉDÉSÉNEK MEGSZERZÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ DÖNTÉSEK

Az MSZC Miskolci Gasztró Centrum ÁKK-ban meglévő tartós részesedésének megszerzéséhez kapcsolódó döntései megalapozottak voltak, a döntések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek, az ágazati képzőközpont kinevezett vezető tisztségviselője esetében az összeférhetetlenség szabályai érvényesültek.

Az MSZC a 2022. július 15-én alapított **Miskolci Gasztró Centrum ÁKK** vonatkozásában gyakorolta az államot megillető tulajdonosi jogokat.

Az MSZC **ágazati képzőközpont létrehozásához kapcsolódó döntésének előkészítése során a Bkr.-ben előírt** kontrollokat **megfelelően** működtették, az MSZC a döntést a 2021. évben megvalósíthatósági tanulmány⁴² készítésével **megalapozta, a célszerűségi, eredményességi szempontokat felmérte.** Az MSZC a tanulmányban az intézményei, azok létszámadatai, az ágazatok, a kapcsolódó szakmák, továbbá országos és megyei szintű társadalmi-gazdasági tendenciák, régiós gazdaságfejlesztési stratégiák, valamint megyei szinten a képzések ágazati megoszlása vonatkozásában helyzetértékelést végzett annak érdekében, hogy melyik ágazatban hozható létre a legnagyobb hatékonysággal ágazati képzőközpont. Az értékelés szempontjai között szerepelt továbbá a vállalati kapcsolatok intenzitása és minősége, a duális képzésben lévő diákok aránya, az infrastrukturális feltételek, valamint a fenntartható működés lehetősége is. A megvalósíthatósági tanulmányban értékelték a helyi tantervek és szakképzési programok és ezek megelőző öt évben megvalósult fejlesztéseit, továbbá az MSZC-nél már megvalósult infrastrukturális fejlesztéseket, intézkedéseket. Az MSZC felmérte és bemutatta az ágazati képzőközpont létrehozása esetén, rendelkezésre álló ingatlanokat, azok eszközellátottságát: a turizmus-vendéglátás ágazathoz kapcsolódó szakmák gyakorlati oktatásának helyszínéül az *MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola* esetében az Otthon Étterem épülete – amely épületet az MSZC a létrehozandó ágazati képzőközpont székhelyeként jelölt meg –, továbbá az *MSZC Berzeviczy Gergely Technikum* esetében két helyszínt, a Berze Kávézó, valamint a Tanüzem épülete került bemutatásra. Az MSZC a megvalósíthatósági tanulmányban az ágazati képzőközpont létrehozásának lehetséges hatásait is értékelte a különböző célcsoportok (tanulók, oktatók, pályaválasztás előtt állók, MSZC szakmai és gazdasági szereplői) vonatkozásában, továbbá felmérte az ágazati képzőközpont létrehozásával, működtetésével kapcsolatban a kockázatokat. A döntés megalapozásához beazonosították és értékelték a lényeges és az elhanyagolható mértékű, lehetséges kockázatokat. A megvalósíthatósági tanulmányban foglalt elemzés eredményeként a SZAKKÉPZÉS 4.0 Stratégia⁴³-ban foglaltaknak megfelelően **az MSZC – a meglévő infrastruktúrájára és eszközeire alapozva – a turizmus-vendéglátás ágazathoz kapcsolódóan tartotta indokoltnak az első ágazati képzőközpont létrehozását,** amelynek feladataként a szakirányú oktatás szervezését, megvalósítását, a duális képzéssel kapcsolatos adminisztrációs feladatok ellátását (szakképzési munkaszerződés, elszámolás stb.) határozta meg, a szakirányú oktatáshoz szükséges eszközök és felszerelések az ágazati képzőközpontot alapító szervezetek által történő közös biztosításával.

A Miskolci Gasztró Centrum ÁKK létrehozása, a tartós részesedés megszerzéséhez kapcsolódó döntések az Szkt., valamint a Ptk. vonatkozó jogszabályi előírásainak megfeleltek. Az MSZC 2021. december 17-én a szakképzésért felelős miniszter részére megküldte engedélyezés céljából az ágazati képzőközpontban való részesedés megszerzésére vonatkozó kérelmet, amelyben a mellékelt megvalósíthatósági tanulmányban foglaltakon felül bemutatták többek között a tervezett ágazati képzőközpont tulajdonosi szerkezetét és részesedési arányát: a **20,0 M Ft jegyzett tőkével** létrehozandó társaság vonatkozásában **az MSZC 60%-os többségi tulajdonnal, a további négy tag 10-10% üzletrésszel** rendelkeznenek. **A szakképzésért felelős miniszter** 2022. március 8-án az Szkt.-ban foglalt jogkörében eljárva az abban foglaltakra figyelemmel az ágazati képzőközpont létrehozása kapcsán történő tulajdonszerzést **engedélyezte.**

6. táblázat

**A MISKOLCI GASZTRO CENTRUM ÁGAZATI KÉPZŐKÖZPONT NONPROFIT KFT.
TULAJDONOSOK (TAGOK) ADATAI**

TAGOK MEGNEVEZÉSE	ÜZLETRÉSZ
Miskolci Szakképzési Centrum	60% (12 M Ft törzsbetéttel)
Aura Gold Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	10% (2 M Ft törzsbetéttel)
AVALON PARK Kft.	10% (2 M Ft törzsbetéttel)
ZIP BREWHOUSE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	10% (2 M Ft törzsbetéttel)
Íz-kalauz Vendéglátó és Kereskedelmi Kft.	10% (2 M Ft törzsbetéttel)

Forrás: Miskolci Gasztró Centrum ÁKK Nonprofit Kft. társasági szerződése alapján ÁSZ saját szerkesztés

A **Miskolci Gasztró Centrum ÁKK** 2022. július 15-én kelt **létesítő okirata, illetve** annak 2023. július 21-én – felügyelő bizottság létrehozása miatt – történt **módosítása** a Ptk.-ban, a Ctv.⁴⁴-ben foglaltaknak **megfelelt**. A társasági szerződésben foglaltak alapján **az üzletrészek a tagok törzsbetétéjéhez igazodtak** (6. táblázat), amely megfelelt a Vtv.-ben foglaltaknak. Az ágazati képzőközpont **vezető tisztségviselője esetében** a Ptk.-ban foglalt **összeférhetlenségi szabályok érvényesültek**.

A **Miskolci Gasztró Centrum ÁKK** 2022. október 7-én benyújtotta a kamarai nyilvántartásba vételi kérelmeket a képzőhelyeket illetően a területi gazdasági kamara részére az Szkt.-ban szabályozott **duális képzőhelyek nyilvántartásba vétele** érdekében. Az alapító tagok telephelyein a területi gazdasági kamara helyszíni szemle alapján megállapította, hogy azok a duális képzőhely feltételeinek megfeleltek, az adott szakmára kiadott képzési és kimeneteli követelményekben, az Szkt.-ban, valamint a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara által meghatározott minőségi feltételeiben meghatározottak alapján 2022 novemberében a duális képzőhelyeket nyilvántartásba vette. Az ágazati képzőközpont által fenntartott „Miskolci Gasztró Centrum” képzőhelyet 2023. november 23-án a kamara duális képzőhelyként nyilvántartásba vette.

A **Miskolci Gasztró Centrum ÁKK**-nál, mint duális képzőhelynél **a szakirányú oktatás a 2023/2024. tanévben kezdődött meg** a turizmus-vendéglátás ágazatban hat szakma vonatkozásában összesen 98 fő részére a 7. táblázatban foglaltak szerint. Az ágazati képzőközpont létrehozását megalapozó megvalósíthatósági tanulmányban az ágazati képzőközpontnál, mint duális képzőhelynél az első tanévben összesen 48 fő oktatását tervezték, amelynek célértéke teljesült. Az Szkt.-ben, illetve az Szkr.-ben foglaltak alapján az MSZC és a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK **közös képzési programja** az összes duális képzésben oktatott szakma vonatkozásában kialakításra került, a képzési programokat az Szkr.-ben foglaltakkal összhangban készítették el.

7. táblázat

**A MISKOLCI GASZTRO CENTRUM ÁKK-NÁL SZAKIRÁNYÚ OKTATÁSBAN RÉSZTVEVŐ
TANULÓK SZÁMA SZAKMÁNKÉNT A TURIZMUS-VENDÉGLÁTÁS ÁGAZATBAN
A 2023/2024. TANÉVBEN**

ÉRINTETT SZAKKÉPZŐ INTÉZMÉNY	SZAKMA MEGNEVEZÉSE	10. ÉV- FOLYAM	11. ÉV- FOLYAM	12. ÉV- FOLYAM	13. ÉV- FOLYAM	14. ÉV- FOLYAM
MSZC Berzeviczy Gergely Technikum	Vendégtéri szaktechnikus - 5 1013 23 08 (2020)	-	-	-	-	4
MSZC Berzeviczy Gergely Technikum	Szakács szaktechnikus - 5 1013 23 06 (2020)	-	-	-	-	1
MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola	Cukrász - 4 1013 23 01 (2020)	4	-	-	-	-
MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola	Cukrász szaktechnikus - 5 1013 23 02 (2020)	-	-	5	-	3
MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola	Pincér - vendégtéri szakember - 4 1013 23 04 (2020)	9	8	4	-	-
MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola	Szakács - 4 1013 23 05 (2020)	12	8	2	-	-
MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola	Szakács szaktechnikus - 5 1013 23 06 (2020)	-	-	22	-	4
MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola	Vendégtéri szaktechnikus - 5 1013 23 08 (2020)	-	-	12	-	-
	Összesen	25	16	45	0	12
				98 fő		

Forrás: MSZC adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az MSZC az ágazati képzőközpont létrehozása vonatkozásában meghozott **döntésének** célszerűségi, eredményességi szempontjai teljesültek, **az ágazati képzőközpont létrehozásával** kapcsolatban kitűzött célok, a tervezett **szakirányú oktatás** duális képzésben, adott szakmákban a tervezett létszámokkal – a Bkr.-ban meghatározottakra figyelemmel – **eredményesen**, továbbá az Szkt.-ban szabályozott szakirányú oktatás megszervezésére, valamint az Nvtv.-ben foglaltakra tekintettel – miszerint a nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, az e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítása – **célszerűen megvalósultak**.

AZ MSZC TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSÁVAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOZÁSI KERETEI

Az MSZC tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos szabályozási keretek részben voltak megfelelőek a 2022-2023. években.

A tulajdonosi jogok gyakorlásának kereteit, az MSZC, mint tulajdonosi jogok gyakorlására jogosult feladat- és hatáskörét az MSZC SZMSZ-e, valamint a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK társasági szerződése tartalmazták, amelyek az Nvtv.-ben foglaltakra figyelemmel biztosították a nemzeti vagyon

megőrzése, értékének védelme, és a nemzeti vagyonnal felelős módon történő, rendeltetésszerű gazdálkodás kereteit.

Az MSZC ellenőrzött időszakban hatályos **SZMSZ**-e – a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK-ban történő MSZC részesedés szerzésére vonatkozó 2021. december 17-ei MSZC kérelem ITM miniszternek történő benyújtására tekintettel – tartalmazta azon gazdálkodó szervezet (Miskolci Gasztro Centrum ÁKK) megnevezését, amely tekintetében az MSZC 2022. július 15-étől tulajdonosi (tagsági) jogokat gyakorolt, továbbá az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően tartalmazta a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladat- és felelősségi köröket.

Az MSZC, mint tulajdonosi joggyakorló a Vtv.⁴⁵ előírásai alapján a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK-ban szerzett részesedéssel maga gazdálkodott, az államot megillető tulajdonosi jogok gyakorlásához kapcsolódó előírásokat az MSZC a belső szabályzataiban nem határozta meg teljeskörűen.

A tulajdonosi joggyakorlás szabályozása vonatkozásában a következő **hiányosságok voltak**:

- A számviteli politika₁ a 2022. július 15-én létrejött Miskolci Gasztro Centrum ÁKK vonatkozásában szerzett részesedést követően módosításra került, a 2022. december 2-től hatályos **számviteli politika₂** tartalmazta az MSZC, mint tulajdonosi joggyakorló adatait. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére azonban a szabályzat a **tulajdonosi joggyakorló szervezetként teljesítendő, beszámolási feladatokra, az adatszolgáltatásokra vonatkozó szabályok előírását nem tartalmazta.**
- Az MSZC a Számv. tv. 14. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem alakította az adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő **számviteli politika₂**-t, és ennek keretében elkészített **értékelési szabályzatot és leltározási szabályzatot**, mert azok **nem tartalmazták a gazdasági társaságban meglévő részesedéssel kapcsolatos vagyongazdálkodási feladatokat.**
- Az MSZC **számlarendje** 2022. július 15. napját követően **nem felelt meg** a Számv. tv. 161. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak, mert az **nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét és megnevezését**, tartalmát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A számlarend nem került aktualizálásra a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK-ban szerzett részesedés tulajdonosi joggyakorlása vonatkozásában alkalmazott '1651000000 Egyéb tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban' könyvvel szemlével.
- Az **ügyrend nem tartalmazta** az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatok meghatározásánál az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a **tulajdonosi joggyakorló szervezetként teljesítendő adatszolgáltatási feladatok előírásait.**

Az MSZC az ágazati képzőközpont létrehozását megalapozó megvalósíthatósági tanulmányban **felmérte az ágazati képzőközpont létrehozásával kapcsolatos kockázatokat**, azok bekövetkezésének valószínűségét, valamint kezelésének módját. A pénzügyi kockázatok, a megvalósítási és fenntarthatósági kockázatok beazonosítása és értékelése során kitértek a jogszabályi, az intézményi, a társadalmi, a szakmai kockázatokra, a pénzügyi-gazdasági fenntarthatóság lehetséges kockázataira. Az MSZC az **integrált kockázatkezelés eljárásrendje** alapján a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatban 2023. január 27-ei keltezéssel a kockázatokat felmérte, amely során kockázatként azonosították a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK vonatkozásában, ha a működési feltételek nem biztosítottak, és ha az ágazati képzőközpont beszámolójának, adatszolgáltatásának határidőben történő teljesítése elmarad. A kockázatokat értékelték, a kockázati tűréshatár feletti kockázatok vonatkozásában intézkedéseket határoztak meg, a tulajdonosi

joggyakorlás esetében 2023. december 31-i határidővel a saját tőke/ jegyzett tőke arány tulajdonosi ellenőrzését, valamint a felügyelőbizottság létrehozását határozták meg.

Az MSZC a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem aktualizálta rendszeresen **ellenőrzési nyomvonalát**, 2023. január 16. napjától rendelkezett a tulajdonosi joggyakorlására vonatkozó ellenőrzési nyomvonnal. Az MSZC az ellenőrzési nyomvonalban a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK taggyűlésének ellenőrzési hatáskörébe sorolta a gazdasági társaság éves beszámolójának, az üzleti terve elkészítésének ellenőrzését, a részesedés rendelkezésre bocsátásának, valamint az eszközök használatba adásának kontrollját. Az ellenőrzési nyomvonal azonban a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére az MSZC tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos – beszámolási, adatszolgáltatási és nyilvántartási – feladatokra vonatkozóan előírásokat nem tartalmazott. Az MSZC nyomon követési rendszere (monitoring) keretében kialakított **belső ellenőrzése** az SZMSZ szabályozása alapján kiterjedt a szakképzési centrum valamennyi tevékenységére, különösen az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára, továbbá az MSZC az ágazati képzőközpont létrehozását megalapozó megvalósíthatósági tanulmányban – a projekt megvalósításának monitoring és kontrolling folyamata alapján – az MSZC független belső ellenőrzésének hatáskörébe sorolta a projektek ellenőrzését is.

Az MSZC belső szabályzataiban foglalt **tulajdonosi ellenőrzést** támogató előírások mellett a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK társasági szerződése is tartalmazott rendelkezéseket a tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatban, amelyek támogatták a tulajdonosi joggyakorlás ellátását. A **Miskolci Gasztró Centrum ÁKK létesítő okirata** és annak módosítása a Ptk.-ban foglaltakra figyelemmel tartalmazták a legfőbb szervet megillető feladat- és hatáskörére, a döntési és egyéb jogkörökre, valamint összeférhetlenségre vonatkozó rendelkezéseket. A társasági szerződésben rögzítették, hogy a taggyűlést évente legalább egyszer össze kell hívni. Meghatározták, hogy a társaság a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyekben – mint a társaság saját tagjával, ügyvezetőjével, felügyelőbizottsági tagjával, választott könyvvizsgálójával vagy azok közeli hozzátartozójával kötendő szerződés jóváhagyása esetében – taggyűlés tartásával határozhat. A Vtv.-ben, valamint a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően a tagok üzletrészhöz igazodóan került meghatározásra az egyes tagokat megillető szavazatok száma: az MSZC (60% üzletrésszel) szavazatszám 60, a további tagoké (10-10% üzletrésszel) 10-10. A társasági szerződés alapján a taggyűlés akkor volt határozatképes, ha azon a leadható szavazatok 70 %-a képviselve volt, amely arányra tekintettel a taggyűlés az MSZC szavazata nélkül nem volt határozatképes. A **Taktv.⁴⁶ 4. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére** a 2022. július 15-én létrehozott Miskolci Gasztró Centrum ÁKK-nál **felügyelőbizottság nem működött. 2023. július 21-én** az alapító tagok a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően a létesítő okirat módosításával három tagból álló felügyelőbizottságot hoztak létre. A felügyelőbizottság a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően saját tagjai közül választott elnököt, azonban a felügyelőbizottság **ügyrendjét** – amelyet maga állapított meg – a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a gazdasági társaság legfőbb szerve, **a taggyűlés nem hagyta jóvá**. A felügyelőbizottság ügyrendjében foglaltak összhangban álltak a Ptk. előírásaival. Feladatkörüként meghatározásra került, hogy a felügyelőbizottság a társaság általános felügyelő és ellenőrző szerve, amely az alapítók részére ellenőrzi a társaság ügyvezetését, működésének szabályszerűségét, tevékenységével elősegíti annak eredményes működését, továbbá gondoskodik a jogszabályok és a létesítő okirat, valamint az alapítók határozatainak betartásáról, ellenőrzi a társaság gazdálkodását. Előírásra került, hogy a felügyelőbizottság köteles az alapítókat tájékoztatni és intézkedést kezdeményezni, ha megítélése szerint az ügyvezetés tevékenysége jogszabályba, a létesítő okiratba, az tagok határozataiba ütközik, vagy egyébként sérti a tagok és a társaság érdekeit, valamint a társaság működése során olyan jogszabálysértés vagy a társaság érdekeit egyébként

súlyosan sértő esemény történt, amelynek megszüntetése vagy következményeinek elhárítása, illetve enyhítése az alapítók hatáskörébe tartozik, továbbá ha a vezető tisztségviselő felelősségét megalapozó tény merült fel.

AZ MSZC TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSA, VALAMINT AZ AZZAL KAPCSOLATOS JOGSZABÁLYI KÖTELEZETTSÉGEK TELJESÍTÉSE

Az MSZC tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése, valamint a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenysége részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzött időszakban.

A jogszabályi előírások szerint az ellenőrzött időszakban az MSZC **teljesítette** a rábízott állami vagyon tekintetében **a nyilvántartási kötelezettségét**, az Nvtv.-nek megfelelően a nemzeti vagyont, annak értékét nyilvántartotta a vagyon elsődleges rendeltetése szerinti közfeladat megjelölésével. A vagyon nyilvántartása – a számlarend aktualizálásának hiánya ellenére – megfelelő volt, a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK-ban szerzett részesedés tulajdonosi joggyakorlása vonatkozásában alkalmazott '1651000000 Egyéb tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban' könyvviteli számla használata megfelelt az Áhsz.-ben megállapított egységes számlakeretben előírtaknak.

Az MSZC az Áhsz. előírásai alapján – a költségvetési évet követő év június 30-áig – **határidőben teljesítette** a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK-ban lévő tartós részesedése tekintetében a **beszámolási kötelezettségét a 2022-2023. évekre vonatkozóan**. Az éves költségvetési beszámolót részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztotta.

Az MSZC **részben teljesítette** a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK-ban lévő tartós részesedése tekintetében a tulajdonosi joggyakorlását bemutató **évközi jelentésekkel kapcsolatos kötelezettségét** az ellenőrzött időszakban. Az Áht. 108. § (1) bekezdés b) pontja és az Ávr. 170. § (2), valamint (7) bekezdés előírásai vonatkozásában a 2022-2023. években az MSZC a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK-ban lévő tartós részesedésre vonatkozóan az I-III. negyedéves **időközi mérlegjelentéseket** – a tárgynegyedévet követő 45 napon belül – **határidőben**, a negyedik negyedévre vonatkozóan a **gyorsjelentéseket** – a tárgynegyedévet követő 60 napon túl – **határidőt követően** készítette el. Az MSZC az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően az **éves elszámolást** (IV. negyedéves időközi mérlegjelentést) az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően elkészítette. Az MSZC az Áht. 108. § (1) bekezdés b) pontja, valamint az Ávr. 169. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak ellenére **a 2022. évben a 8-11., a 2023. évben a 1-11. hónapokra** vonatkozóan **nem készített időközi költségvetési jelentést**, a 2022. és a 2023. évi **12. hónapra vonatkozó időközi költségvetési jelentést** az Ávr. 169. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a költségvetési évet követő év február 5. után – **határidőn túl készítette el**.

Az MSZC, mint az állami vagyon feletti tulajdonosi jogokat gyakorló **az MNV Zrt. részére** a Vtv., valamint a Vtv. vhr. szerinti **adatszolgáltatási kötelezettségét** – a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK-ban lévő tartós részesedéséről készített mérlegről, valamint a mérleg soraival megegyező, vagyonelemenkénti tételes adatokról – **határidőben teljesítette**.

Az MSZC **tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenysége részben volt szabályszerű** az ellenőrzött időszakban a következők alapján:

A 2022. július 15-én létrehozott **Miskolci Gasztró Centrum ÁKK** esetében a legfőbb szerv, **a taggyűlés nem került összehívásra a 2022. évben**, amely nem felelt meg a társasági szerződés 11.3. pontjában foglaltaknak, miszerint a taggyűlést évente legalább egyszer össze kell hívni a társaság székhelyére. A

Miskolci Gasztró Centrum **ÁKK 2022. évi éves beszámolóját** a Ptk. 3:109. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a **taggyűlés nem hagyta jóvá**. A **2023. évben a taggyűlés** összehívására **egy alkalommal** került sor, amelyen az összes tag, köztük az MSZC kancellárja is képviseltette magát, határozatot hozva a felügyelőbizottság megválasztásáról, továbbá a társasági szerződés emiatt történő módosításáról. A társaság **2023. évi éves beszámolóját** 2024. március 19-én – a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően – a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában fogadta el a taggyűlés. A 2023. évben két alkalommal tartott ülést a **felügyelőbizottság**, az első ülésen az elnököt választották meg, a második ülésen az ügyrendet fogadták el. A Miskolci Gasztró Centrum ÁKK vonatkozásában **a 2023. évben érdemi ellenőrzés nem történt** a felügyelőbizottság részéről az ügyrendjében nevesített feladatkörében meghatározottak ellenére. A Ptk.-ban foglaltak alapján a felügyelőbizottság a taggyűlés részére 2024. március 18-án elkészítette az írásbeli jelentését a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK 2023. évi éves beszámolójáról.

Az MSZC belső szabályozásában **kiépített és működtetett kontrollok** a 2023. évtől járultak hozzá a **tulajdonosi joggyakorlási tevékenység** ellátásához az alábbiak szerint:

- Az **integrált kockázatkezelési eljárásrend** alapján az ágazati képzőközpont vonatkozásában a kockázatok csökkentésére meghatározott intézkedéseket az MSZC végrehajtotta: a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK 2023. évi éves beszámolóját a taggyűlés elfogadta; a Ptk. szerinti saját tőke/jegyzett tőke arány ellenőrzése alapján tulajdonosi joggyakorló általi intézkedésre nem volt szükség.
- Az MSZC 2023. január 16. napjától rendelkezett a Bkr. előírásának részben megfelelő, a tulajdonosi joggyakorlásra vonatkozó **ellenőrzési nyomvonallal**. Az MSZC a taggyűlés ellenőrzési hatáskörébe sorolta az éves beszámoló elkészítésének ellenőrzését, a részesedések rendelkezésre bocsátásának, az eszközök használatba adásának kontrollját. **A kontrollok meghatározása, működtetése részben megfelelő volt** figyelemmel arra, hogy a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK 2023. évi éves beszámolóját – a felügyelőbizottság véleménye alapján – a taggyűlés elfogadta; az MSZC a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK alapításakor a törzsbetétet, valamint a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK működéséhez az eszközöket az Nvtv. előírásai alapján szabályszerűen biztosította.

Az ellenőrzési nyomvonal azonban a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére az MSZC tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos beszámolási, adatszolgáltatási és nyilvántartási feladatára vonatkozóan előírásokat nem tartalmazott, amely kontrollok kiépítésének hiánya hozzájárulhatott ahhoz, hogy az MSZC nem teljeskörűen teljesítette a rábízott állami vagyon tekintetében a tulajdonosi joggyakorlását bemutató évközi jelentésekkel kapcsolatos kötelezettségét.

Az MSZC a nyomon követési rendszer keretében **kialakította a belső ellenőrzést**, amely kiterjedt a Bkr. előírásának megfelelően az MSZC valamennyi tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára. A belső ellenőrzés **nem folytatott le a 2022. és 2023. évben az MSZC tartós részesedéssel kapcsolatos belső ellenőrzést**.

AZ MSZC ÁLTAL AZ ÁGAZATI KÉPZŐKÖZPONT RÉSZÉRE TÖRTÉNŐ FORRÁS- ÉS ESZKÖZBIZTOSÍTÁS

Az MSZC a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK részére az alapításkori vagyoni hozzájárulást szabályszerűen biztosította, a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK szakirányú oktatásban történő

működéséhez az MSZC az eszközöket szabályszerűen, a vagyongazdálkodása vonatkozásában célszerűen és eredményesen biztosította.

A Miskolci Gasztró Centrum ÁKK-t 20,0 M Ft jegyzett tőkével alapította öt tag, akik közül az MSZC 60%-os többségi tulajdonnal rendelkezett, ennek megfelelően **az alapításkori vagyoni hozzájárulást** – a 12,0 M Ft törzsbetétet – a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK részére a Ptk. előírásaira figyelemmel **szabályszerűen biztosította.** A Ptk. szerinti saját tőke/jegyzett tőke arány miatti tulajdonosi joggyakorló általi intézkedésre az ellenőrzött időszakban nem volt szükség.

AZ MSZC a megvalósíthatósági tanulmányban, valamint GINOP-6.2.7-20. sz. pályázat során – az MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola turizmus-vendéglátás ágazathoz kapcsolódó szakmák gyakorlati oktatásának helyszínét – az **Otthon Étterem** épületét jelölte meg **az ágazati képzőközpont létrehozása, a projekt helyszínékként.** Az ingatlan az Alapítvány a Kereskedelmi és Vendéglátó Szakképzésért (továbbiakban: Alapítvány) 1/1 tulajdona volt. 2020. december 3-án az Alapítvány és az MSZC – ingatlanra használati jog alapításáról szóló – megállapodást írt alá, amely alapján az Alapítvány térítésmentesen az MSZC javára az egész ingatlanra kiterjedő használati jogot alapított határozott időre, 25 évre szólóan. Az Alapítvány a megállapodásban hozzájárulását adta, hogy az MSZC az ingatlant a jövőben ágazati képzőközpontként használhatja, amely azonban nem sértheti, vagy korlátozhatja az alapítvány célját, azaz az MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola jelenlegi és jövőbeni képzési körébe tartozó szakmai képzés feltételeinek javítását. (Az intézmények és az épületek részletesen a IV. sz. mellékletben kerültek bemutatásra.) A SZAKKÉPZÉS 4.0 Stratégia, valamint a GINOP-6.2.7-20. számú, „Ágazati képzőközpontok infrastrukturális és szakmai felkészítése az új szakképzési struktúrára” tárgyú felhívás értelmében a szakképzési centrumok meglévő tanműhelyeire, infrastruktúrájára és eszközeire alapozva kellett létrehozni a kis-, és középvállalkozások együttműködésére alapozott ágazati képzőközpontok rendszerét, amelyre figyelemmel a projekt megvalósításának helyszíni kijelölése megfelelt.

A Pénzügyminisztérium 2020. augusztus 31-én „**Ágazati képzőközpontok infrastrukturális és szakmai felkészítése az új szakképzési struktúrára**” (GINOP-6.2.7-20) tárgyú felhívást tett közzé, amelyre az MSZC a 2021. január 29. napon támogatási kérelmet nyújtott be. 2021. április 1-jén kelt támogatási döntés szerint az MSZC-t **279 985,4 E Ft vissza nem térítendő támogatásban** részesítették. A támogatási szerződés tárgya a „Miskolci Gasztró Centrum létrehozása” projekt, a megvalósítási helyszín: 3534 Miskolc, Könyves Kálmán u. 4., amely az Otthon Étterem címe volt. A projekt főbb adatait a 8. táblázat mutatja be.

8. táblázat

A GINOP-6.2.7-20-2021-00014. SZÁMÚ PROJEKT FŐBB ADATAI

PROJEKT ELŐKÉSZÍTÉS-ÉNEK IDŐSZAKA	TÁMOGATÁSI KÉRELEM BENYÚJTÁSÁNAK DÁTUMA	TÁMOGATÁS MEGÍTÉLÉSÉNEK DÁTUMA	PROJEKT TERVEZETT KEZDÉSÉNEK IDŐPONTJA	PROJEKT KEZDÉSÉNEK IDŐPONTJA	PROJEKT FIZIKAI BEFEJEZÉSÉNEK TERVEZETT IDŐPONTJA	A ZÁRÓ KIFIZETÉSI IGÉNYLÉS BENYÚJTÁSÁNAK HATÁRIDEJE	A TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS HATÁLYBA LÉPÉSÉNEK NAPJA
2020.11.01-2021.01.29.	2021.01.29.	2021.04.01.	2021.06.01.	2021.06.01.	2022.10.31., amely módosításra került: 2023.06.30.	2023.09.28.	2021.08.16.

Forrás: Támogatási szerződés és módosításai, MSZC adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A támogatási szerződést öt esetben módosították, amelyek során a projekt az eredetihez képest nyolc hónappal, 2023. június 30. napjára meghosszabbodott és a **támogatási összeg** 30 000 E Ft-tal, **309 985,4 E Ft-ra** nőtt. Az MSZC a 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet⁴⁷ szerinti projektszintű **elkülönített számviteli nyilvántartás vezetéséről gondoskodott**. A projekt költségvetését, a támogatási összeg megbontását a 9. táblázat mutatja be.

9. táblázat

A GINOP-6.2.7-20-2021-00014. SZÁMÚ PROJEKT KÖLTSÉGVETÉSE (E FT)

KÖLTSÉG KATEGÓRIA, AZON BELÜL A KÖLTSÉGEK TÍPUSA	GINOP-6.2.7-20-2021-00014 TÁMOGATÁS ÖSSZEGE
Beruházáshoz kapcsolódó költségek	257 189,3
Építéshez kapcsolódó költségek	227 562,3
Eszközbeszerzés költségei	29 627,0
Projektelőkészítés költségei	10 570,7
Előzetes tanulmányok, engedélyezési dokumentumok költségei	8 759,7
Közbeszerzési költségek	1 811,0
Projektmenedzsment költség	11 965,6
Szakmai megvalósításban közreműködő munkatársak költségei	17 454,8
Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	12 805,2
Egyéb szakértői szolgáltatás költségei	5 436,5
Képzéshez kapcsolódó költségek	3 000,0
Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának költsége	508,0
Marketing, kommunikációs szolgáltatások költségei	2 660,7
Projektszintű könyvvizsgálat költsége	1 200,0
Összesen	309 985,4

Forrás: MSZC adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az ingatlanhoz (építéshez) kapcsolódó beruházási költségek (227 562,3 E Ft) a fejlesztéssel érintett Otthon Étterem épületének – az ágazati képzőközpont helyszíne – teljes átalakításához, felújításához kapcsolódott, a 29 627,0 E Ft értékű eszközbeszerzés során az MSZC vagyona gyakorlati oktatáshoz kapcsolódó konyhai eszközökkel, vendéglátóipari berendezésekkel gyarapodott.

A támogatási szerződésben foglaltak **eredményesen megvalósultak**, az MSZC a támogatási szerződés alapján megítélt 309 985,4 E Ft támogatási összeggel **teljes összegben elszámolt**. A támogatási szerződés értelmében a mérőföldkövek elérését követő 15 napon belül az MSZC a szakmai beszámolót benyújtotta, azonban a projekt fizikai befejezéséhez kapcsolódó utolsó mérőföldkő esetén a támogatási szerződésben meghatározott határidőn (2023. június 30. napján) túl, 2023. szeptember 28-án nyújtotta be a projekt záró beszámolóját, valamint projekt keretében felmerült és elszámolni kívánt költségek számláit. 2022. szeptember 1-jén – szakirányú oktatás és képzés megvalósítására – **együttműködési megállapodás** jött létre határozatlan időtartamra a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK és az MSZC, mint együttműködő partner között turizmus-vendéglátás ágazat – szakács, pincér-vendégtéri szakember, cukrász, szakács szaktechnikus, vendégtéri szaktechnikus, cukrász szaktechnikus szakmák – vonatkozásában. A megállapodás alapján az MSZC, mint együttműködő partner **két telephelyet biztosított** a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK részére a szakirányú oktatás megvalósításához, amelyek az

MSZC Berzeviczy Gergely Technikum (**Berze Kávézó**), valamint a MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola (**Tankonyha**) voltak. A megállapodásban az MSZC, mint együttműködő partner feladatai, jogai és kötelezettségei között szerepelt többek között: a szakirányú oktatás és képzés követelményeire való felkészítéshez szükséges tárgyi eszközök és személyi feltételek biztosítása; az ágazati képzőközpont keretei között az MSZC jogosult az adott szakma és szakképesítés egy részének oktatására kapacitása és fogadóképessége mértékéig; jogosult – az ágazati képzőközpont tagjaival közösen – meghatározni a szakirányú oktatás és képzés feladatainak megosztását a részt vevő szervezetek különböző helyszínein, telephelyein. A Miskolci Gasztro Centrum ÁKK feladatai, jogai és kötelezettségei között szerepel többek között a szakmai oktatás és képzés koordinálása, az érintett tanulók és képzésben résztvevők irányítása az adott munkahelyekre a szakképző intézmények bevonásával, valamint a szakképzési munkaszerződés megkötése a tanulóval.

2023. december 20-án az MSZC és a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK között – az Nvtv. előírásainak megfelelő – **ingó vagyontárgyak használatba adásáról szóló megállapodás** jött létre, amely alapján az MSZC a GINOP 6.2.7-20-2021-00014 sz., „Miskolci Gasztro Centrum létrehozása” tárgyú projekt keretében beszerzett eszközöket, illetve egyéb eszközöket (ingóságokat) térítésmentesen, ellenérték nélkül a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK részére használatba adta határozatlan időtartamra, de legfeljebb az ágazati képzőközpont által szakképzési feladatellátás időtartamára. Szerződő felek megállapodása szerint az Miskolci Gasztro Centrum ÁKK köteles volt viselni – saját költségén – az ingóságokkal kapcsolatos fenntartási, javítási, karbantartási költségeket, továbbá gondoskodni a vagyonnevédelemről. Rögzítették, hogy az MSZC, mint tulajdonosi joggyakorló, illetve az ingóságok vagyongazdálkodója a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK tevékenysége zavarása nélkül, előzetes értesítés alapján jogosult ellenőrizni az ingóságok rendeltetésszerű használatát. Ezen előírásokkal az Nvtv.-ben foglaltakra figyelemmel az **MSZC gondoskodott a nemzeti vagyon védelméről.**

Az MSZC által a Miskolci Gasztro Centrum ÁKK részére történt forrás, valamint eszközök biztosítása szabályszerűek voltak, a duális képzésben történő **szakirányú oktatás eredményesen**, valamint az Nvtv.-ben foglaltakra tekintettel – miszerint a nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, az e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítása – **célszerűen megvalósultak.**

JAVASLATOK

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

AZ MSZC KANCELLÁRJA

1. *Intézkedjen, hogy az MSZC tulajdonosi joggyakorlása vonatkozásában a belső szabályzatok teljeskörűen kialakításra kerüljenek.*
2. *Tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek biztosítják, hogy a visszerhes szerződések esetén azok tartalmazzák a szervezet képviselőjének az Ávr. 50. § (1a) bekezdése szerinti nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.*
3. *Tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek biztosítják az állami elhelyezési célú ingatlannal összefüggésben az MNV Zrt. felé történő adatszolgáltatási kötelezettség Vtv. vhr. 53/B. § (5) bekezdése szerinti teljesítését.*
4. *Tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek biztosítják, hogy a pénzügyi ellenjegyzés joggyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.*
5. *Gondoskodjon a belső kontrollrendszer esetében a nyomon követési rendszer keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés működtetéséről, különösen a saját kivitelezésű beruházások, továbbá a vagyonhasznosítási tevékenység területén.*
6. *Tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek biztosítják a rábizott állami vagyon tekintetében a tulajdonosi joggyakorlást bemutató évközi jelentésekkel kapcsolatos kötelezettség Ávr. 169. §-ban előírtak szerinti teljesítését.*
7. *Gondoskodjon arról, hogy a Miskolci Gasztró Centrum ÁKK vonatkozásában létrehozott felügyelő bizottság ügyrendjét a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a társaság legfőbb szerve, a taggyűlés hagyja jóvá.*

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint dolog módjára hasznosítható természeti erő;</p> <p>b) az a) pont hatálya alá tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti;</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés;</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít;</p> <p>e) az állam tulajdonában álló a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény szerinti pénzügyi eszköz;</p> <p>f) azon országgyűlési képviselőről, aki más, Alaptörvényben nevesített közjogi tisztséget is betöltve közfeladatot lát el, e közfeladata ellátása körében vagy ezzel összefüggésben, költségvetési forrásból készített, szerzői vagy szomszédos jogi védelmet élvező műhöz vagy teljesítményhez, különösen kép-, illetve hangfelvételhez kapcsolódó, felhasználási szerződés útján vagy a szerzői jogról szóló törvény alapján megszerzett felhasználási engedély, illetve vagyoni jog. (Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdés)</p>
ágazati képzőközpont	<p>Nonprofit gazdasági társaságként önálló jogi személy, a szakirányú oktatás közös megvalósítására jön létre.</p> <p>Tagjai: legalább négy mikro- vagy kisvállalkozás, vagy legalább kettő középvállalkozás, vagy legalább kettő olyan vállalkozás, amelyből az egyik nagyvállalkozás, vagy gazdálkodó szervezet és legfeljebb 60%-os tulajdoni hányaddal a szakképzési centrum. (Forrás: Szkt. 21/B. § (1) bekezdés, 81. § (1) bekezdés c) pont)</p>
belső kontrolltevékenység	<p>A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. (Forrás Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdés)</p> <p>A kontrolltevékenység részeként a kockázatkezelési rendszer eredményeit felhasználva megfelelő kontrollcélkitűzések megfogalmazásával; rendszerszemlélettel; racionálisan megválasztott kontrolleljárással; a kontrollpontok megfelelő kijelölésével a szervezet tevékenységére ható negatív kockázatok csökkentésére, esetleges kizárására kell törekedni.</p> <p>(Forrás: Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutató, NGM, 2017. szeptember)</p>
célszerűség	<p>Arra vonatkozó követelmény, hogy a bevételeket a közfeladat megvalósítása érdekében, a kiadásokat a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben, a költségvetési célrendszer érdekében, a meghatározott célra (közfeladat ellátására), továbbá észszerűen, racionálisan használták fel. (Alaptv., ÁSZ)</p>

eredményesség	Az eredményesség elve a kitűzött célok és a szándékolt eredmények (hatások) elérését jelenti. A gazdálkodás, feladatellátás eredményességét mutatja a tényleges és a tervezett eredmények (hatások) összevetése. (INTOSAI)
eszközmegújítási mutató	A beruházások eredményét, hatását az eszközmegújítási mutatóval lehet leírni. Számítási mód: tárgyév során aktivált immateriális javak és/vagy tárgyi eszközök értéke/ immateriális javak és/vagy tárgyi eszközök bruttó értéke (Forrás: A költségvetési intézmények vagyonmegőrzése, A költségvetési intézmények elemzése az eredményszemléletű elszámolások alapján, ÁSZ, 2023.)
eszközpótlási mutató	(Az időszaki aktivált beruházások értéke + az időszak végi és eleji befejezetlen beruházási állomány változása) / Időszaki elszámolt értékcsökkenés (Forrás: A költségvetési intézmények vagyonmegőrzése c. ÁSZ elemzés, 2023)
felelős gazdálkodás	A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. (Forrás: Nvtv. 7. § (1) bekezdése) A nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményeit az Nvtv. III. fejezete tartalmazza. Az Nvtv. III. fejezetében előírt rendelkezések közül jelen ellenőrzéshez kapcsolódik az Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdése, 11. § (1), (6), (8)-(17) bekezdés, 13. §.
folyamatban lévő beruházás aránya mutató	Folyamatban lévő beruházások tárgyidőszaki összege / Befejezett beruházások tárgyidőszaki összeg (Forrás: A költségvetési intézmények vagyonmegőrzése c. ÁSZ elemzés, 2023)
használhatósági fok	Az eszközpótlás, vagy annak elmaradása eredményét jól lehet mérni az eszközök állapotának, használhatóságának vizsgálatával, amelyre a használhatósági fok mutató alkalmas. Számítási mód: immateriális javak és/vagy tárgyi eszközök könyv szerinti értéke/ immateriális javak és/vagy tárgyi eszközök bruttó értéke (Forrás: A költségvetési intézmények vagyonmegőrzése, A költségvetési intézmények elemzése az eredményszemléletű elszámolások alapján, ÁSZ, 2023.)
hasznosítás	Az állami vagyon bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – módon, jogcímen történő átadása, átengedése, ide nem értve a haszonélvezeti jog létesítését, valamint a vagyonkezelésbe adást. (Forrás: Vtv. vhr. 1. § (7) bekezdés e) pont)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomom követését. (Forrás: Bkr. 2. § 12. pont)
képzőközpont	A képzőközpontok típusa: <ul style="list-style-type: none">- ágazati képzőközpont (ÁKK),- tudásközpont. (Forrás: Szkt. 81. § (2) bekezdés)

nemzeti vagyon	A nemzeti vagyon Alaptörvény szerinti behatárolása azt a célkitűzést fejezi ki, hogy az állam és az önkormányzatok által ellátott közfeladatok törvényben meghatározott megosztásának elve érvényesüljön az adott feladat ellátásához rendelt vagyonnak az állam tulajdonából önkormányzati tulajdonba, vagy - az adott feladatnak az államhoz történő telepítése esetén - önkormányzati tulajdonból állami tulajdonba kerülése során. A törvény a nemzeti vagyon elsődleges rendeltetéseként a közfeladatok ellátásának biztosítását határozza meg. A nemzeti vagyon körébe sorolt vagyonelemeket a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdése határozza meg. (Forrás: Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény általános indokolása)
nullára leírt eszközök aránya	Nullára leírt eszközök bruttó értéke / Időszak végi eszközök záró bruttó értéke (Forrás: A költségvetési intézmények vagyonmegőrzése c. ÁSZ elemzés, 2023.)
szakképzési centrum	A szakképzési centrumok olyan a szakképzésért felelős miniszter által alapított önálló költségvetési szervek, amelyeknek részeként működnek a szakképzési alapfeladatot ellátó, jogi személyiséggel bíró szakképző intézmények vagy az Nkt. ⁴⁸ szerinti köznevelési intézmények (például kollégium). (Forrás: Szkt. 26. §-ához tartozó Nagykommentár)
szakképző intézmény	A szakképzési centrum részeként működő szakképző intézmény a szakképzési centrum jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége, amely kizárólag a Kormány rendeletében meghatározott jogok és kötelezettségek alanya lehet. (Forrás: Szkt. 17. §)
szakirányú oktatás	A szakmai oktatásnak az ágazati alapoktatást, illetve ágazati alapvizsgát követő – a közismereti oktatással párhuzamosan vagy attól függetlenül megvalósuló – olyan része, amely a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy számára biztosítja a szakma keretében ellátandó munkatevékenységekhez szükséges ismeretek és készségek elsajátítását és azok gyakorlatban történő alkalmazására való képesség megszerzését, továbbá a tanulót, illetve a képzésben részt vevő személyt a szakmai vizsgára felkészíti. Szakirányú oktatást a duális képzőhely és a szakképző intézmény szervezhet. A szakirányú oktatás megszervezésének a következő együttműködési formái különböztethetők meg: <ul style="list-style-type: none"> - <i>teljes egészében</i> a duális képzőhelyen történik (a szakképző intézményben csak közismereti oktatás van). - a <i>szakképző intézmény és a duális képzőhely</i> megállapodása alapján megosztva történik (a szakképző intézményben a közismereti oktatás és a szakirányú oktatás elméleti része van). - a szakirányú oktatás a szakképző intézményben folyik, de a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy évente egy alkalommal, legalább négy és legfeljebb tizenkettő hét egybefüggő időszakra <i>duális képzőhellyel szakképzési munkaszerződést köt</i>. - kizárólag a <i>szakképző intézményben</i> folyik. (Forrás: Szkt. XII. Fejezet 75-77. §, 80. § alapján szerkesztett ÁSZ fogalom)
szakmai oktatás	A szakmai oktatás közismereti oktatásból, ágazati alapoktatásból és szakirányú oktatásból áll és az Szkr. 1. melléklete szerinti szakmajegyzékben meghatározott számú évfolyamon történik. (Forrás: Szkt. 19. § alapján)
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot illető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pont)

vagyongazdálkodás

A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdés)

vagyonkezelő

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben (Nvtv.) vagyonkezelőként meghatározott azon személy, amellyel az állami vagyon vagyonkezelésére a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.), valamint annak jogelődje, vagy az állami vagyon tulajdonosi joggyakorlója vagyonkezelési szerződést kötött, továbbá akit törvény vagyonkezelőnek kijelöl. (Forrás: Vtv. vhr.. 1. § (7) bekezdés b) pont)

■ **II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE**

ELLENŐRZÖTT SZERVEZET MEGNEVEZÉSE

Miskolci Szakképzési Centrum

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET/ALTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
1. A szakképzési centrum vagyongazdálkodása	
1.1. A szakképzési centrum vagyongazdálkodása vonatkozásában a gazdálkodási tevékenységének szabályozási kereteinek ellenőrzése	<p>Áht. 10. § (4)-(5) bekezdés, Áht. 69. § (1) bekezdés, 70. § (1) bekezdés</p> <p>Ávr. 10/A. §, Ávr. 13. § (1) bekezdés, (2) bekezdés a)-b), d) pontok, 13. § (5) bekezdés, 60. § (3) bekezdése,</p> <p>Áhsz. 1. § 3. pont, 4. § (1) bekezdés, 17-19. §, 20-21. §), 22. § (2) bekezdés, 50. § (1) bekezdés, 51. § (2) bekezdés, 16. számú melléklet</p> <p>Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdés, 14. § (5) bekezdés a)-b) pontok, 46. §, 69. § (3) bekezdés, 161. §,</p> <p>Kbt. 27. § (1)-(2) bekezdés</p> <p>Szkr. 77. § (3) bekezdés ad) pont</p> <p>Bkr. 2. § 12. pont (2023. V. 2-ig m) pont), 3. § b) pont 6. § (3)-(4) bekezdés, 7. §, 8. §, 10. §, 11. § (1) bekezdés, 15. § (1)-(2) bekezdés, 1. melléklet</p> <p>Államháztartási módszertani útmutató 38. o. 1.1. pont, 52. o. 3.pont, III. fejezet</p>
1.2. A szakképzési centrum vagyongazdálkodásának jogszabályi előírásokkal való összhangjának, a felelős gazdálkodással szemben támasztott követelményeknek való megfelelés ellenőrzése	<p>Vagyonnövekedés</p> <p>Nvtv. 11. § (6) bekezdés, Vtv. vh.. 7.§, 9. § (3) bekezdés, 14. § (2) bekezdés; Áht. 36. § (6) bekezdés 37. § (1) bekezdés; 38. § (1)-(2) bekezdések; Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont, 50. § (1)-(1a) bekezdések, 52. § (1), (9) bekezdés, 53. § (1) bekezdés, 55. § (1),(2),(4) bekezdések, 57. § (1), (5) bekezdések, 58. § (3)-(4) és (6) bekezdések, 59. §, 60. § (1), (3) bekezdések; Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15-16.§, 16/A. §, 40. § (1) bekezdés; 45. § (2)-(3) bekezdés, 51. § (1) bekezdés, 14- 16. melléklet; Számv. tv. 26. § (7) bekezdés, 47. §, 165.§ (1)-(2) bekezdés, 166. § (1) bekezdés; Kbt. 4. §, 15. §; 130. § (1) bekezdés, 131. §, 133. §; 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet; irányítószervi döntések, utasítások; Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének belső szabályozása; A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend; Közbeszerzési szabályzat előírásai, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat; számviteli politika, az eszközök és források értékelési szabályzata, számlarend előírásai</p> <p>Vagyoncsökkenés</p> <p>Nvtv. 11.§ (1), (9) bekezdések, 13. § (1)-(2) bekezdések; Vtv. 33.§ (2) bekezdés, 34-35. §, Vtv. vhr. 7.§ (1)-(3) bekezdés, 11. § (2) bekezdés, 24. § (1) bekezdés, 25. § (1)-(3) bekezdés, 26. § (2)-(3) bekezdések, 40. § (1) bekezdés, 41. § (2) bekezdés, 46. § (5) bekezdés; Számv. tv. 53. § (1) bekezdés, 77. § (3) bekezdés e) pont, 81. § (3) bekezdés c) pont,165. § (1)-(2) bekezdés, 166. § (1)-(2) bekezdés, 167. § (1) bekezdés a), d), e), f) pontok; Áhsz. 17. § (5) bekezdés, 25. § (9a) bekezdés c) pont, 26. § (10a) bekezdés b) pont,</p>

		52. §, 45. § (1) és (3) bekezdés, 14. melléklet VII. pont 1. alpont, Ávr. 50. § (1a) bekezdés; 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet; A vagyon értékesítésére vonatkozóan kötött megállapodás előírásai; Vagyonkezelési szerződésben meghatározott jogok és kötelezettségek; SZMSZ, ügyrend; A gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat, selejtezési szabályzat, számviteli politika, az eszközök és források értékelési szabályzata, számlarend előírásai; a szakképzési centrum selejtezésre vonatkozó előírásai
		Vagyonhasznosítás
		Nvtv. 11.§ (10)-(11), (13)-(18) bekezdés, Vtv. vhr. 1. § (7) bekezdés e)-f) pont, 40. § (1) bekezdés, 41. § (2) bekezdés; Ávr. 50. § (1a) bekezdés, 63. § (1) bekezdés, Az SZC vagyonhasznosításra vonatkozó szabályozási előírásai; gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat
1.3.	A belső kontrolltevékenység értékelése, hogy az támogatta-e a szabályszerű, célszerű és eredményes vagyongazdálkodás végrehajtását	Áht. 69. § (1) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont Vtv. 2. § (1) bekezdés, Vtv. vhr. 25. § (1) bekezdés, Kbt. 27. § (1) bekezdés, 42. § (1) bekezdés, Bkr. 6. § (1)-(3) bekezdés, 7. § (2) bekezdés, 8. §, 10. §, 15. § 21. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdés A szakképzési centrum kapcsolódó belső szabályzat/szabályozó előírásai
2. A szakképzési centrum ágazati képzőközpont(ok)ban meglévő részesedésével összefüggő vagyongazdálkodása		Ptk. 3:22. §, 3:94-3:96. §) 3:109. §, 3:112-3:113.§ (2) bekezdés, 3:115. §; Nvtv. preambulumban megfogalmazott elvek, 7. § (1)-(2) bekezdések; Vtv. 29. § (1) és (3) bekezdések, 30. §; Szkt. 21/B. § (1) bekezdés, 81. § (1)-(2) és (4) bekezdés; Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont
2.1.	A szakképzési centrum ágazati képzőközpont(ok)ban meglévő tartós részesedésének megszerzéséhez kapcsolódó döntéseinek megalapozottságának ellenőrzése és elemzése	
2.2.	A szakképzési centrum tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos szabályozási keretei kialakításának megfelelésének ellenőrzése	Áht. 9. § b) pont, 10. § (5) bekezdés, Ávr. 13. §, Áhsz. 50. §, Ptk. 3:26. §, 3:27. §, 3:109-3:110. §, 3:119-123.§, Nvtv. 7.§ (1)-(2) bekezdés, Vtv. vhr. 14. § (3) bekezdés, Számv. tv. 14. §, Bkr. 6. § (2)-(4) bekezdések, 7. §, 10. §, 15. §, 21. § (1) bekezdés, 29. § (1) bekezdés, 50. §
2.3.	A szakképzési centrum tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos nyilvántartási, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének jogszabályok szerinti teljesítésének ellenőrzése	Nvtv. 10. § (1) bekezdés, Vtv. 17. § (3) bekezdése, Vtv. vhr. 13. § (5) bekezdés, 30. §; Áht. 108. § (1) bekezdés, 170.§ (2), (7) bekezdés; Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 6. § (1) bekezdés e) pontja, 22. § (1) bekezdés, 33. § (3) bekezdés; Számv. tv. 46. § (3) bekezdés, 69.§; Ptk.3:27. §, 3:109-3:111. §, 3:122. § (3) bekezdés
2.4.	Az ágazati képzőközpont(ok) szakirányú oktatásban résztvevő működéséhez kapcsolódó eszközök és források szakképzési centrum által történő biztosításának szabályszerűségének, a vagyongazdálkodása vonatkozásában annak célszerűségének és eredményességének értékelése	Áht. 45. § (2) bekezdés, 48. § (1) bekezdés b) pont; Ptk. 3:9. §, 3:10. §, 3:19. § (1) bekezdés, 3:189. § (2) bekezdés; Szkt. 13. §, 20. §; Szkr. 16. § d) pont; Nvtv. 7. §, 11. § (10)-(18) bekezdése; Vtv. 2. §; Alaptörvény 38. cikkben megfogalmazott nemzeti vagyon értékének megőrzésére és védelmére vonatkozó elvek

■ IV. SZ. MELLÉKLET: FÓKUSZTERÜLETEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

1. FÓKUSZTERÜLET

1. táblázat

AZ MSZC FŐBB MÉRLEGADATAI (E FT)

MÉRLEG TÉTELEK	2022. ÉVI NYITÓ	2022. ÉVI ZÁRÓ	2022. ÉVI VÁLTOZÁS	2023. ÉVI ZÁRÓ	2023. ÉVI VÁLTOZÁS
Immateriális javak	7 688,1	10 120,2	131,6%	6 991,7	69,1%
<i>Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok</i>	<i>5 109 229,8</i>	<i>5 219 546,4</i>	<i>102,2%</i>	<i>5 193 227,2</i>	<i>99,5%</i>
<i>Gépek, berendezések, felszerelések, járművek</i>	<i>269 776,1</i>	<i>353 034,6</i>	<i>130,9%</i>	<i>441 165,0</i>	<i>125,0%</i>
<i>Beruházások, felújítások</i>	<i>9 499,8</i>	<i>5 823,6</i>	<i>61,3%</i>	<i>49 709,7</i>	<i>853,6%</i>
Tárgyi eszközök	5 388 505,7	5 578 404,6	103,5%	5 684 101,9	101,9%
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5 396 193,8	5 588 524,8	103,6%	5 691 093,6	101,8%
Készletek	69 946,2	51 738,8	74,0%	48 994,5	94,7%
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	69 946,2	51 738,8	74,0%	48 994,5	94,7%
Pénzeszközök	6 981 337,5	4 510 824,5	64,6%	333 673,6	7,4%
Követelések	18 303,8	43 111,7	329,7%	24 403,5	56,6%
Egyéb sajátos elszámolások	234 402,7	2 244,1	1,0%	5 060,0	225,5%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	12 700 184,1	10 196 443,9	80,3%	6 103 225,2	59,9%
Saját tőke	11 727 392,3	9 400 146,6	80,2%	5 428 614,5	57,8%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 746,1	497,4	28,5%	-	0,0%
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	285 757,2	129 210,5	45,2%	23 763,2	18,4%
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 078,9	-		634,9	-
Kötelezettségek	288 582,3	129 707,8	44,9%	24 398,1	18,8%
Passzív időbeli elhatárolások	684 209,4	666 589,5	97,4%	650 212,6	97,5%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	12 700 184,1	10 196 443,9	80,3%	6 103 225,2	59,9%

Forrás: MSZC 2022. és 2023. évi költségvetési beszámoló alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az MSZC intézményeit, az ott tanulók számát, szakmánként, illetve a duális képzőhelyen/intézményi tanműhelyben történő szakirányú oktatásban történő megoszlásukat a 2-4. táblázatok mutatják be.

2. táblázat

AZ MSZC RÉSZEKÉNT MŰKÖDŐ SZAKKÉPZŐ INTÉZMÉNYEK

SSZ.	TELEPHELY MEGNEVEZÉSE	TELEPHELY CÍME
1.	Miskolci SZC Berzeviczy Gergely Technikum	3525 Miskolc, Hősök tere 1. 3535 Miskolc, Kuruc utca 65/a
2.	Miskolci SZC Bláthy Ottó Villamosipari Technikum	3527 Miskolc, Soltész Nagy Kálmán utca 7.
3.	Miskolci SZC Andrássy Gyula Gépipari Technikum	3530 Miskolc, Soltész Nagy Kálmán utca 10. 3527 Miskolc, Csorba-telep hrsz. 0816/7
4.	Miskolci SZC Baross Gábor Üzleti és Közlekedési Technikum	3532 Miskolc, Rácz Ádám utca 54-56.
5.	Miskolci SZC Kandó Kálmán Informatikai Technikum	3525 Miskolc, Palóczy László utca 3. 3527 Miskolc, Latabár Endre utca 1.
6.	Miskolci SZC Kós Károly Építőipari, Kreatív Technikum és Szakképző Iskola	3534 Miskolc, Gagarin utca 54. 3412 Bogács, Szarvas utca 7.
7.	Miskolci SZC Szemere Bertalan Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium	3529 Miskolc, Ifjúság útja 16-20. 3533 Miskolc, Téglagyár utca 1. 3400 Mezőkövesd, Damjanich utca 1. 3527 Miskolc, Fonoda utca 28.
8.	Miskolci SZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola	3532 Miskolc, Herman Ottó utca 2. 3534 Miskolc, Könyves Kálmán utca 4.
9.	Miskolci SZC Mezőkövesdi Szent László Gimnázium és Közgazdasági Technikum	3400 Mezőkövesd, Mátyás király út 146.
10.	Miskolci SZC Mezőcsáti Gimnázium és Szakképző Iskola	3450 Mezőcsát, Kossuth Lajos utca 12.

Forrás: MSZC II/2217-1/2023/PKF számú alapító okirata49 alapján ÁSZ saját szerkesztés

AZ MSZC INTÉZMÉNYEIBEN SZAKMAI OKTATÁSBAN RÉSZT VEVŐK SZAKMAINAK ÁGAZATI BESOROLÁSA (FŐ)

ÁGAZAT*	2021./2022.	2022./2023.	2023./2024.
*RÓMAI SZÁMMAL: OKJ SZERINTI SZAKMÁK	TANÉVBEN	TANÉVBEN	TANÉVBEN
ARAB SZÁMMAL: SZAKMAJEGYZÉK SZERINTI SZAKMÁK	ÖSSZESEN	ÖSSZESEN	ÖSSZESEN
Elektronika és elektrotechnika - 04 (2020)	346	511	603
Élelmiszeripar - 05 (2020)	13	27	29
Építőipar - 06 (2020)	227	277	290
Építőipar - XVI.	56	22	8
Épületgépészet - 07 (2020)	145	201	221
Épületgépészet - VIII.	64	32	19
Fa- és bútorigar - 08 (2020)	59	74	93
Gazdálkodás és menedzsment - 09 (2020)	420	532	670
Gépészet - 10 (2020)	265	334	451
Gépészet - IX.	219	119	18
Honvédelem - 11 (2020)	0	16	34
Informatika - XIII.	388	244	65
Informatika és távközlés - 12 (2020)	344	503	687
Képző- és iparművészet - V.	37	26	11
Kereskedelem - 13 (2020)	209	252	312
Kereskedelem - XXVI.	119	45	0
Környezetvédelem és vízügy - 14 (2020)	9	16	14
Közgazdaság - XXIV.	109	59	0
Közlekedés és szállítmányozás - 15 (2020)	218	232	268
Közlekedés, szállítmányozás és logisztika - XL.	125	65	18
Közlekedésgépész - XXII.	136	74	37
Kreatív - 16 (2020)	181	174	208
Mezőgazdaság és erdőszet - 17 (2020)	23	21	25
Műhelyiskola	0	25	29
Oktatás - 25 (2020)	0	23	53
Optika - XXIX.	29	7	0
Rendészet és közszolgálat - 18 (2020)	235	312	382
Rendészet és közszolgálat - XXXVIII.	163	60	0
Specializált gép- és járműgyártás - 19 (2020)	485	640	664
Sport - 20 (2020)	81	99	124
Sport - XXXVII.	48	25	10
Szépészet - 21 (2020)	290	336	366
Szépészet - XXX.	103	55	19
Szociális - 22 (2020)	153	218	263
Távközlés - XII.	11	7	4
Turisztika - XXVIII.	67	41	0
Turizmus-vendéglátás - 23 (2020)	618	831	954
Vegyipar - 24 (2020)	13	18	8
Vendéglátóipar - XXVII.	169	67	27
Villamosipar és elektronika - XI.	208	138	121
Összesen	6406	6758	7105

Forrás: MSZC adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

**A DUÁLIS KÉPZŐHELYEKEN ÉS INTÉZMÉNYI TANMŰHELYEKBEN SZAKIRÁNYÚ
OKTATÁSBAN/GYAKORLATI KÉPZÉSBEN RÉSZTVEVŐK SZÁMA (FŐ) ÉS ARÁNYA (%)
TANÉVENKÉNT ÉS ÉVFOLYAMONKÉNT**

ÉVFOLYAMOK	INTÉZMÉNYI TANMŰHELY- BEN RÉSZTVEVŐK SZÁMA (FŐ)	DUÁLIS KÉPZŐHELY- EN RÉSZT VEVŐK SZÁMA (FŐ)	ÖSSZESEN	INTÉZMÉNYI TANMŰHELY- BEN RÉSZTVEVŐK ARÁNYA (%)	DUÁLIS KÉPZŐHELYEN RÉSZT VEVŐK ARÁNYA (%)	
2021./2022. tanév	9. évfolyam	1 605	-	605	-	-
	10. évfolyam	992	23	1 015	97,7%	2,3%
	11. évfolyam	1 039	90	1 129	92,0%	8,0%
	12. évfolyam	700	136	836	83,7%	16,3%
	13. évfolyam	1 044	147	1 191	87,7%	12,3%
	14. évfolyam	521	75	596	87,4%	12,6%
	összesen	5 901	471	6 372	92,6%	7,4%
2022./2023. tanév	9. évfolyam	1 520	-	520	-	-
	10. évfolyam	1 165	155	1 320	88,3%	11,7%
	11. évfolyam	1 115	176	1 291	86,4%	13,6%
	12. évfolyam	690	65	755	91,4%	8,6%
	13. évfolyam	1 120	69	1 189	94,2%	5,8%
	14. évfolyam	531	174	705	75,3%	24,7%
	összesen	6 141	639	6 780	90,6%	9,4%
2023./2024. tanév	9. évfolyam	1 432	-	1 432	-	-
	10. évfolyam	1 019	142	1 161	87,8%	12,2%
	11. évfolyam	1 378	241	1 619	85,1%	14,9%
	12. évfolyam	700	209	909	77,0%	23,0%
	13. évfolyam	1 132	24	1 156	97,9%	2,1%
	14. évfolyam	636	167	803	79,2%	20,8%
	összesen	6 297	783	7 080	88,9%	11,1%

Forrás: MSZC adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A vagyonnövekedés, a vagyonsökkenés és a vagyonhasznosítás gazdasági események 2022-2023. évekre vonatkozó értékelését az 5-10. táblázatok mutatják be.

5. táblázat

VAGYONNÖVEKEDÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ MINTATÉTELEK SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK ÉRTÉKELÉSE

	2022. ÉV					2023. ÉV				
	1.	2.	3.	4.	5.	1.	2.	3.	4.	5.
	Tankonyha kialakítása	Tanüzem épület korszerűsítése	KUKA ipari robot kar	Gyártási/szerelési oktatóállomás	APAS robot állomás	Állványos fűrógép	Kombi sütő, gőzpároló	Cukrászda bútor	Léglőtér	Fűtés-korszerűsítés
	1 938 410 Ft	41 070 976 Ft	7 420 990 Ft	2 964 356 Ft	31 972 500 Ft	1 296 023 Ft	3 347 000 Ft	1 805 239 Ft	1 850 000 Ft	13 566 935 Ft
Jogszabálynak való megfelelése	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓
Vagyonnövekedés nyilvántartásba vétele	x	x	✓	✓	✓	✓	x	x	✓	x
Jogkörgyakorlás - kötelezettségvállalás	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Jogkörgyakorlás - pénzügyi ellenjegyzés	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	✓	✓	✓
Jogkörgyakorlás - érvényesítés	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Jogkörgyakorlás - utalványozás	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Gazdasági esemény elszámolása	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Belső szabályoknak való megfelelés	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

6. táblázat

VAGYONSÖKKENÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ MINTATÉTELEK SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK ÉRTÉKELÉSE

	2022. ÉV					2023. ÉV				
	1.	2.	3.	4.	5.	1.	2.	3.	4.	5.
	informatikai eszköz selejtezés	gép selejtezés	leltárhiány	nyelvi labor selejtezés	adminisztrációs hiba	szoftver selejtezés	szoftver selejtezés	kár-esemény	esztérge selejtezés	mérőpanel selejtezés
	- 352 777 Ft	- 98 750 Ft	- 81 099 Ft	- 990 000 Ft	- 732 434 Ft	- 405 000 Ft	- 463 582 Ft	- 153 248 Ft	- 375 000 Ft	- 394 935 Ft
Gazdasági esemény jogszabálynak való megfelelése	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Vagyoncsökkenés nyilvántartásból való kivételése	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Gazdasági esemény elszámolása	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Belső szabályoknak való megfelelés	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

7. táblázat

VAGYONHASZNOSÍTÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ MINTATÉTELEK SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK ÉRTÉKELÉSE

	2022. ÉV					2023. ÉV				
	1.	2.	3.	4.	5.	1.	2.	3.	4.	5.
	terem- bérlet	tanterem	nagy tornaterem, műfüves pálya	büfé	műhely	tároló helyiség	büfé helyiség	gépjármű	büfé helyiség	helyiség
	63 500 Ft	165 000 Ft	105 000 Ft	75 000 Ft/hó	200 000 Ft/hó	12 000 Ft/hó	95 000 Ft/hó	15 000 Ft/nap	60 000 Ft/hó	210 247 Ft/hó
Gazdasági esemény jogszabálynak való megfelelősége	x	✓	✓	x	x	x	x	✓	x	✓
Belső szabályoknak való megfelelés	x	x	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	x

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

8. táblázat

**VAGYONNÖVEKEDÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ MINTATÉTELEK VONATKOZÁSÁBAN
A BELSŐ KONTROLLOK MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

	2022. ÉV					2023. ÉV				
	1.	2.	3.	4.	5.	1.	2.	3.	4.	5.
	Tan- konyha kialakítás	Tanüzem épület korszerűsíté- se	KUKA ipari robot kar	Gyártási/ szerelési oktatóálla- más	APAS robot állomás	Állványos fűrógép	Kombi sütő, gőzpároló	Cukrászda bútor	Léglőtér	Fűtés- korszerű- sítés
	1 938 410 Ft	41 070 976 Ft	7 420 990 Ft	2 964 356 Ft	31 972 500 Ft	1 296 023 Ft	3 347 000 Ft	1 805 239 Ft	1 850 000 Ft	13 566 935 Ft
Döntéselőkészítés	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x
Kockázatkezelés	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x
Nyomon követés	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

9. táblázat

**VAGYONCSÖKKENÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ MINTATÉTELEK VONATKOZÁSÁBAN
A BELSŐ KONTROLLOK MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

	2022. ÉV					2023. ÉV				
	1.	2.	3.	4.	5.	1.	2.	3.	4.	5.
	informa- tikai eszköz selejtezés	gép selejtezés	leltárhiány	nyelvi labor selejtezés	adminis- trációs hiba	szoftver selejtezés	szoftver selejtezés	kár- esemény	eszterga selejtezés	mérőpanel selejtezés
	- 352 777 Ft	- 98 750 Ft	- 81 099 Ft	- 990 000 Ft	- 732 434 Ft	- 405 000 Ft	- 463 582 Ft	- 153 248 Ft	- 375 000 Ft	- 394 935 Ft
Döntéselőkészítés	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓
Kockázatkezelés	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Nyomon követés	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

**VAGYONHASZNOSÍTÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ MINTATÉTELEK VONATKOZÁSÁBAN
A BELSŐ KONTROLLOK MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

	2022. ÉV					2023. ÉV				
	1. terem- bérlet	2. tanterem	3. nagy tornaterem, műfüves pálya	4. büfé	5. műhely	1. tároló helyiség	2. büfé helyiség	3. gépjármű	4. büfé helyiség	5. helyiség
	63 500 Ft	165 000 Ft	105 000 Ft	75 000 Ft/hó	200 000 Ft/hó	12 000 Ft/hó	95 000 Ft/hó	15 000 Ft/nap	60 000 Ft/hó	210 247 Ft/hó
Döntéshozókészítés	x	x	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	x
Nyomon követés	-	-	-	x	✓	✓	x	✓	x	x

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

2. FÓKUSZTERÜLET – kiegészítő információk

Az ágazati képzőközpont létrehozását megalapozó megvalósíthatósági tanulmányban bemutatott, az MSZC turizmus-vendéglátás ágazathoz kapcsolódó intézményeinek, azok oktatási helyszíneinek ismereteseinek összefoglalása:

Az **MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola** 1954-től működik önálló szakképző intézményként. A tanulmány készítésekor a nappali rendszerű iskolai oktatásban 643 fő, az esti rendszerű felnőttképzésben 89 fő vett részt. A turizmus-vendéglátás ágazathoz kapcsolódó szakmákat (mint a szakács, a pincér/vendégtéri szakember, a cukrász, valamint a turizmus-vendéglátás ágazathoz kapcsolódó technikum (köztük vendéglátásszervező, szakács szaktechnikus, vendégtéri szaktechnikus, cukrász szaktechnikus)) 35 osztályban oktatták, összesen 726 fő részére. A turizmus-vendéglátás ágazathoz kapcsolódó szakmák gyakorlati oktatásának helyszíne az **Otthon Étterem** épülete. Itt valósulnak meg a cukrász, szakács, pincér-vendégtéri szakemberek, a vendéglátásszervező, szakács szaktechnikus, cukrász-szaktechnikus és vendégtéri-szaktechnikus szakképesítések gyakorlati oktatása. „Az oktató étterem cukrászműhellyel, tankonyhával és tanétteremmel rendelkezik, a tanüzem felszereltsége európai színvonalú, valamennyi vendéglátós szakma kimeneti követelményének felkészítésére alkalmas. Az ingatlan közel 1000m² nagyságú, ahol egy időben 6 csoport gyakorlati oktatását lehet megszervezni. Az épület statikailag kiváló állapotban van, az értéknövelő beruházás ésszerű és gazdaságos döntés. Az MSZC az Otthon Étterem épületét jelölte meg az ágazati képzőközpont létrehozása helyszíneként.”

Az Otthon Étterem épülete: az ingatlan az „Alapítvány a Kereskedelmi és Vendéglátó Szakképzésért” nevű Alapítvány (1/1) tulajdona, az Alapítványt maga az iskola (MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola), a Miskolci Vendéglátóipari Vállalat, valamint a Miskolci Kereskedelmi és Vendéglátóipari Szakmunkásképző Intézet Diákszövetkezete hozta létre. Az Alapítvány elsődleges célja az MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola jelenlegi és jövőbeni képzési körébe tartozó szakmai képzés feltételeinek javítása. Az Alapítvány a célok megvalósulása érdekében a 2020. évben az ingatlan használatát/hasznosítását újraszabályozta, így 2020. december 3-án az Alapítvány és az MSZC megállapodást írt alá, amely alapján az Alapítvány térítésmentesen, ellenérték nélkül az MSZC javára az egész ingatlanra kiterjedő használati jogot alapított határozott időre, 25 évre szólóan. Az alapítvány a megállapodásban hozzájárulását adta, hogy az MSZC az ingatlant a jövőben ágazati képzőközpontként használja, amely azonban nem sértheti, vagy korlátozhatja az alapítvány célját, azaz az MSZC Szentpáli István Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Szakképző Iskola jelenlegi és jövőbeni képzési körébe tartozó szakmai képzés feltételeinek javítását. A megállapodás értelmében az MSZC gondoskodik az ingatlan állagának megóvásáról, karbantartásáról, a szükséges felújítások elvégzéséről. Az MSZC az Alapítvány előzetes engedélye alapján jogosult az ingatlant átalakítani, az ingatlan értékét növelő beruházást, felújítást végezni. A térítésmentes használatra tekintettel megállapodtak, hogy ezek költségeivel egymás között nem számolnak el, az értéknövelő beruházások ellenértékére a beruházó a használati jogviszony 25 évig tartó fennállásáig nem tart igényt, ugyanakkor annak idő előtti megszűnése esetén az értéknövelő beruházásokkal kapcsolatban kötelesek egymás között elszámolni.

Az **MSZC Berzeviczy Gergely Technikumot** 1886-ban alapította a Gazdasági Kamara. A tanulmány készítésekor a nappali rendszerű iskolai oktatásban 632 fő, az esti rendszerű felnőttképzésben 41 fő vett részt. Az intézmény gazdálkodás-menedzsment, kereskedelem, és turizmus-vendéglátás ágazatban nyújt képzéseket. A turizmus-vendéglátás vonatkozásában a vendéglátás ágazatban a vendégtéri szaktechnikus, valamint szakács szaktechnikus, a turizmus ágazatban – a német, illetve angol két tanítási nyelvű – idegenvezető, utazási

technikus, utazásszervező és idegenvezető szakirányú képzések folynak az intézményben. „A turizmus-vendéglátás ágazatba tartozó szakmai oktatásnak gyakorlati képzése két helyszínen történik. Az egyik a **Berze Kávézó**: a tankávézó az iskola egyik tanműhelye, amely működési engedéllyel rendelkező vendéglátó egység, így élő gyakorlatban oktathatók a vendéglátás elemei. Az iskola főépületével egy épületben, de elkülönülten működik. A kávézó szervezeti egységei: tankonyha, tancukrászda, tanétterem, előkészítők, raktárak, szociális helyiségek. Nyitásakor teljesen felszerelt egység volt, azóta az eszközök már avultak. A szükséges cserék és karbantartás megtörtént. Egyszerre maximum 15 tanuló gyakorlati foglalkozása szervezhető meg, akik a kávézó különböző szervezeti részeibe beosztva oldják meg feladataikat. A másik gyakorlati képzési helyszín a **Tanüzem**. A vendéglátó tanüzem egy bölcsödével közös tömbben található – az iskola főépülettől kb. 8,5 km távolságra –, hagyományos házgyári panelépület. Három különálló szárnyból áll: tankonyha, tanétterem, tanterem, kiegészítő helyiségek találhatóak benne, így alkalmas a vendéglátós ágazati alapképzés és szakmai oktatás feladatainak megoldására. A tanterem informatikai eszközökkel a szükséges mértékben felszereltek. Az épület felújításra szorul, vezetékhálózata, nyílászárói elavultak. Az eszközök szükséges karbantartása és cseréje minden esetben megvalósult, de az új követelményekhez igazodó eszközpark beszerzése a közeljövőben sürgetővé válik. Az épületben egyszerre három csoport foglalkoztatható a három különálló szárnyban.”

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

A Miskolci SZC vezetői a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.



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

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

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
⁴ MSZC	Miskolci Szakképzési Centrum
⁵ 146/2015. (VI.12.) Korm.rendelet	146/2015. (VI.12.) Korm.rendelet a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában működő egyes szakképző intézmények átadásáról, valamint egyes kormányrendeleteknek a szakképzés intézményrendszerének átalakításával összefüggő módosításáról
⁶ NSZFH	Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal
⁷ Alapítvány	Alapítvány a Kereskedelmi és Vendéglátó Szakképzésért
⁸ 1281/2022. (VI.4.) Korm. határozat	1281/2022. (VI.4.) Korm. határozat a Magyarország szomszédságában zajló háború idején a rezsicsökkentés megvédése és a honvédelmi célok teljesítése érdekében szükséges költségvetési intézkedésekről
⁹ Szkt.	2019. évi LXXX. törvény a szakképzésről
¹⁰ Miskolci Gasztró Centrum ÁKK	Miskolci Gasztró Centrum Ágazati Képzőközpont Nonprofit Kft.
¹¹ értékelési szabályzat	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 15/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Eszközök és források értékelési szabályzat rendjéről (hatályos 2020. július 24-től)
¹² leltározási szabályzat	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 14/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Eszközök és Források leltározási és Leltárkészítési rendjéről (hatályos 2020. július 24-től)
¹³ számlarend	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 32/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Számlarend-Számlatükreinek a rendjéről (hatályos 2020. július 24-től 2024. január 24-ig)
¹⁴ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
¹⁵ SZMSZ	A Miskolci Szakképzési Centrum Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2021. november 18-tól)
¹⁶ Szkr.	12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról
¹⁷ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁸ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁹ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
²⁰ számviteli politika ₁	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 13/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Számviteli politika rendjéről (hatályos 2020. július 24-től 2022. december 1-ig)
számviteli politika ₂	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető kancellár 17/2022. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Számviteli politika rendjéről (hatályos 2022. december 2-től)
²¹ ügyrend	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 31/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Ügyrendjéről (hatályos 2020. július 24-től 2024. január 1-ig)
²² gazdálkodás részletes rendje ₁	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 12/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum kötelezettségvállalásának, kancellári egyetértésének, ellenjegyzésének, teljesítésigazolásának, érvényesítésének, utalványozásának eljárás rendjéről (hatályos 2020. július 24-től 2022. július 4-ig)
gazdálkodás részletes rendje ₂	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető kancellár 13. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum kötelezettségvállalásának, kancellári egyetértésének, ellenjegyzésének, teljesítésigazolásának, érvényesítésének, utalványozásának eljárás rendjéről (hatályos 2022. július 5-től)

23 közbeszerzési szabályzat	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 33/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Közbeszerzési szabályzatának rendjéről (hatályos 2020. július 24-től)
24 Kbt.	2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésekről
25 beszerzési szabályzat ₁	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 34/2020 számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Beszerzések rendjéről (hatályos 2020. július 24-től 2023 január 9-ig)
beszerzési szabályzat ₂	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető kancellár 2/2023 számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Beszerzések rendjéről (hatályos 2023. január 10-től)
26 anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 9/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Anyag- és eszközgazdálkodásának a rendjéről (hatályos 2020. július 24-től)
27 selejtezési szabályzat ₁	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 25/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről (hatályos 2020. július 24-től 2023. március 9-ig)
selejtezési szabályzat ₂	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető kancellár 4/2022. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről (hatályos 2022. március 10-től)
28 önköltségszámítási szabályzat	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 16/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Önköltségszámításának rendjéről (hatályos 2020. július 24-től)
29 Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
30 ellenőrzési nyomvonal ₁	A Miskolci Szakképzési Centrum Működési folyamatainak ellenőrzési nyomvonala (hatályos 2015. július 1-től)
ellenőrzési nyomvonal ₂	A Miskolci Szakképzési Centrum Működési folyamatainak ellenőrzési nyomvonala 2023. (hatályos 2023. január 16-tól)
31 integrált kockázatkezelési eljárásrend	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 5. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Integrált kockázatkezelés rendjéről (hatályos 2022. január 1-től)
32 Belső ellenőrzési kézikönyv ₁	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető főigazgató és kancellár együttes 10/2020. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Belső ellenőrzési kézikönyvéről (hatályos 2020. július 24-től 2022. november 15-ig)
Belső ellenőrzési kézikönyv ₂	A Miskolci Szakképzési Centrumot vezető kancellár 12/2022. számú utasítása a Miskolci Szakképzési Centrum Belső ellenőrzési kézikönyvéről (hatályos 2022. november 16-tól)
33 MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
34 Vtv. vhr.	az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. Korm. rendelet
35 MMJV Önkormányzata	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata
36 idegen tulajdonú ingatlan	MSZC központi épülete, amelyet az MSZC az MNV Zrt. Vtv. alapján készült kijelölő okiraton alapuló ingatlanhasználati jogviszony keretében használt
37 IKK Nonprofit Zrt.	Innovatív Képzéstámogató Központ Nonprofit Zrt.
38 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
39 MVÖ vagyonkezelési szerződés	Mezőkövesd Város Önkormányzat által az NSZFH-val és az MSZC-vel 2017. június 28-án kötött vagyonkezelési szerződés
40 OKJ	Országos Képzési Jegyzék
41 GINOP	Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program
42 megvalósíthatósági tanulmány	„Megvalósíthatósági tanulmány Ágazati képzőközpontok infrastrukturális és szakmai felkészítése az új szakképzési struktúrára GINOP-6.2.7-20 Miskolci Gasztró Centrum vendéglátás-turisztika ágazati képzőközpont létrehozása Miskolcon” című megvalósíthatósági tanulmány
43 SZAKKÉPZÉS 4.0 Stratégia	SZAKKÉPZÉS 4.0 - A szakképzés és felnőttképzés megújításának középtávú szakmapolitikai stratégiája, a szakképzési rendszer válasza a negyedik ipari forradalom kihívásaira

⁴⁴ Ctv.	2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról
⁴⁵ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról
⁴⁶ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
⁴⁷ 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet	256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet a 2021-2027 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről
⁴⁸ Nkt.	2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről
⁴⁹ alapító okirat	2023. augusztus 31-től hatályos, II/2217-1/2023/PKF számú - módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt - Alapító okirat



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100