



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Bács- Kiskun Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága
Utólagos Ellenőrzési Főosztály 1.
Utólagos Ellenőrzési Osztály 2.



8084389585

Ügyintézés helye: 6000 KECSKEMÉT
KURUC KÖRÚT
16.
Ügyintéző: Cserényi Ildikó Margit
Telefonszám: (76) 512-616
Ügyszám: 7587177488
Adó(azonosító) szám: 15832018-2-03
Tárgy: Jegyzőkönyv
Melléklet: -
(Elektronikus úton kézbesített irat)

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM nevű,
6000 Kecskemét, Bibó István utca 1. szám alatti székhelyű adózónál
2026.02.24-től 2026.03.25-ig végzett
egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési ellenőrzés megállapításairól

Az ellenőrzés kezdő időpontja:	2026.02.24.
Az ellenőrzés befejező időpontja:	2026.03.24.
Az ellenőrzés határidejébe be nem számító időszakok:	-
A jegyzőkönyv készült:	Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bács-Kiskun Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága Kecskemét, Kuruc krt. 16. szám alatti 733. számú hivatalos helyiségében 2026.03.24-én
Az ellenőrzést elrendelte:	Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bács-Kiskun Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Főosztály 1. Utólagos Ellenőrzési Osztály 2. vezetője a 7587177488 ügyszámú megbízólevél alapján
Az ellenőrzés tárgya:	adatok gyűjtésére irányuló jogkövetési vizsgálat
Az ellenőrzés alá vont időszak:	-
Az ellenőrzést végezte:	Cserényi Ildikó adóellenőr Kun-Szabó Ildikó adóellenőr Nyers-Daróczi Judit adóellenőr
Az ellenőrzésnél közreműködött:	Leviczky Cirill képviselő Holló Ibolya Judit meghatalmazott
Mellékletek száma:	14 db
Mellékletek felsorolása:	

1. számú: főkönyvi kivonat_2021-2025
2. számú: támogatási szerződés_GINOP-6.2.7-20-2021-00021
3. számú: költségvetés_GINOP-6.2.7-20-2021-00021
4. számú: tárgyi eszköz_GINOP_6.2.7_20_2021_00021
5. számú: támogatás folyósítása_GINOP_6.2.7-20-2021-00021
6. számú: könyvvizsgálói jelentés_GINOP_6.2.7_20-2021-00021
7. számú: törzsbetét_ÁKK
8. számú: ingatlan bérlet_ÁKK
9. számú: számla-szerződés-kifizetés_EDUBOX Bt.
10. számú: képzési program_sminkes és szempillaépítő_EDUBOX Bt.
11. számú: szerződés-számlák-kifizetés_AIPA
12. számú: szolgáltatási szerződések_porfestő képzés
13. számú: kimutatás megbízási díjakról
14. számú: adózó nyilatkozatai

Az 1-14. számú mellékletek az adózónál eredetben megtalálhatóak, ezért azok a jegyzőkönyv mellékleteként nem kerülnek feltöltésre és kiküldésre.

BEVEZETŐ

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bács-Kiskun Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Főosztály 1. Utólagos Ellenőrzési Osztály 2. a 7587177488 ügyszámú megbízólevéllel elrendelte a **KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM** (adószám: 15832018-2-03) 6000 Kecskemét, Bibó István utca 1. szám alatti székhelyű adózó adatok gyűjtésére irányuló jogkövetési vizsgálatát.

- Az adózó **2015.07.01.** napon kezdte meg tevékenységét, fő tevékenységi köre 8532 - **Szakmai középfokú oktatás.**

- A centrum irányító és fenntartó szerve:

- Pénzügyminisztérium 2015.07.01-2018.05.21.
- Energiaügyi Minisztérium 2018.05.22-2022.06.30.
- Kulturális és Innovációs Minisztérium 2022.07.01-től.

- MÁK-nál bejelentett képviselő:

- Ignácz Bence (8393844290) 2019.05.01-2020.06.30.
- Leviczky Cirill (8366052923) 2015.07.01-től

- Az adóhatóság a 2026.02.24-én kelt, és ugyanezen a napon kézbesített 7934074529 iktatószámú végzéssel felhívta az adózót az iratainak a kézhezvételtől számított 3 (három) munkanapon belüli bemutatására. Az adózó a kért iratanyagot a revízió rendelkezésére bocsátotta.

Az adóhatóság a 2026.03.02-án kelt és kézbesített 7973406866 iktatószámú iratbemutatásra felhívó végzésével felhívta az adózót, meghatalmazott képviselője útján, hogy az iratban megjelölt, a vizsgált időszak alatt az EQUITÁ Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (adószám: 13387055-2-03) alkalmazottai számára szervezett szakács, valamint pincér - vendégtéri szakember szakma képzésekhez kapcsolódó, rendelkezésre álló iratokat az irat kézbesítését követő 3 munkanapon belül bocsássa a revízió rendelkezésére. Az iratbemutatásra felhívó végzés átvétele 2026.03.02-án megtörtént, az adózó a kért iratokat megküldte.

A revízió során további iratok bemutatása vált szükségessé, ezért 2026.03.12-én kiküldésre került a 7788153412 iktatószámú végzés, melyet adózó meghatalmazottja még aznap letöltött tárhelyéről. **Az adózó az ellenőrzés érdemi lefolytatásához szükséges iratait megküldte.**

- A revízió a 7788258012 iktatószámú, elektronikus úton továbbított küldeményében nyilatkozattételre szólította fel az adózó képviselőjét. A 2026.03.12-én kelt és ugyanezen a napon kézbesített felhívásban feltett kérdések vonatkozásában az adózó **nyilatkozatot tett.**

„A”

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Az adatok gyűjtésére irányuló jogkövetési vizsgálat során, a rendelkezésre álló adatok alapján a revízió az alábbi megállapításokat rögzíti:

1/1. A Pénzügyminisztérium 2021.06. hónapban **támogatási szerződést** kötött a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM-mal. A szerződés tárgya a(z) **Ágazati Képzőközpont létrehozása Kecskeméten** című és a **GINOP-6.2.7-20-2021-00021** azonosító számú, a támogatási kérelemben és annak mellékleteiben rögzített projekt elszámolható költségeinek az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból **vissza nem térítendő támogatás** formájában történő finanszírozása. A projekt összköltsége **263 751 459 Ft**. A támogatás intenzitása a projekt elszámolható összköltségének a **100 %-a**.

A támogatási szerződés **több alkalommal módosításra került**, mely során változott, kibővült a projekt fő helyszíne és módosult a projekt fizikai befejezésének a tervezett napja. A 3. számú módosításban a projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2023.05.31. volt.

Az adózó által becsatolt bizonylatok alapján támogatási előleg jogcímen, **két részletben, az alábbi összegek folyósítása** történt:

- 124 103 145 Ft 2021.10.22-én
- 138 768 314 Ft 2022.07.01-én.

A projekt **költségvetése** az alábbiak szerint került meghatározásra:

Általános (rezsi) költség	98 064
Általános (rezsi) költség	98 064
Beruházáshoz kapcsolódó költségek	114 810 254
Eszközbeszerzés költségei	114 810 254
Projektelőkészítés költségei	7 771 863
Előzetes tanulmányok, engedélyezési dokumentumok költségei	5 404 986
Közbeszerzési költségek	2 366 877
Projektmenedzsment költség	12 347 634
Projektmenedzsment személyi jellegű ráfordítása	12 347 634
Szakmai megvalósításban közreműködő munkatársak költségei	56 550 570
Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás	56 550 570
Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó egyéb költségek	1 000 000
Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó anyagköltség	1 000 000
Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	70 293 074
Egyéb szakértői szolgáltatás költségei	45 130 250
Képzéshez kapcsolódó költségek	17 981 450
Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának költsége	952 500
Marketing, kommunikációs szolgáltatások költségei	3 683 000
Projektszintű könyvvizsgálat költsége	980 619
Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó bérleti díj	1 565 255
Tartalék	880 000
Tartalék	880 000
Végösszeg	263 751 459

A támogatott projekt pénzügyi elszámolásának ellenőrzéséről 2023.07.14-én független **könyvvizsgálói jelentés** készült, mely szerint:

- A projekt megvalósításának az időszaka: 2021.05.01-2023.05.31.
- A megvalósítási időszakban elszámolható ráfordítások összege mindösszesen: 261 221 570 Ft.
- A pályázat összege (263 751 459 Ft) és a ténylegesen elszámolt kiadások (261 221 570 Ft) különbözeteként 2 529 889 Ft visszafizetendő összeg keletkezett.

- ***A projekt elszámolásának a fősszege*** tartalmazza a le nem vonható áfát, de a projektet érintő, és ***a támogatás során nem elszámolható saját forrásból biztosított költségeket nem.***
- A projekt pénzügyi elszámolása megfelel a projektre vonatkozó és a jelentésben megadott követelményeknek.

A könyvvizsgálat során meggyőződtek arról, hogy

- az elszámolásban szereplő számlák megfelelnek-e az Áfa tv. számlákra vonatkozó előírásainak, azok a centrum nevére és címére szólnak-e, és az azok alapjául szolgáló szerződésekkel összhangban állították-e ki őket;
- az elszámolásban szereplő szállítók, számláik kibocsátásakor az adott cégjegyzékben azzal megegyező nyilvántartásban szerepeltek, illetve érvényes adószámmal rendelkeztek;
- a pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindegyike rendelkezik annak elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal;
- megtörtént az elszámolásban szereplő tételek pénzügyi rendezése, valamint a pénzügyi összesítő kimutatás ezeket az adatokat helyesen tartalmazzák;
- természetes személyhez kapcsolódó tétel esetén a bérszámfejtésben található adatokkal egyezik, valamint a bérszámfejtés szakmailag megfelelően történt;
- a pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat a centrum könyveiben a számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számolták el, valamint a könyvviteli adatokból lehetséges olyan lekérdezés, mely a projektre vonatkozó számviteli adatokat elkülönítetten is megjeleníti;
- a projekttel összefüggésben keletkezett, elszámolt bevételek összhangban állnak a beszámolóban tett nyilatkozatokkal.

Az adózó a vizsgálat során **nyilatkozatot tett, a projekttel kapcsolatosan** feltett kérdésekre a következő válaszokat adta:

- A GINOP 6.2.7-20-2021-00021 számú pályázatra vonatkozó támogatási szerződés hatályba lépését követően vette kezdetét a pályázat megvalósítása. A támogatási szerződés módosításnak okai az alábbiak voltak:

- A támogatási szerződés módosítás célja 2021.06.14-én: a pályázat megvalósításához szükséges az elkülönített bankszámlaszám bejelentése, illetve egyéb változások átvezetése - projektmenedzser személyének változása, csökkentett költségvetési sorok indoklásának pontosítása, valamint a megvalósítási időszak (2021.05.01-2022.10.31.) megváltoztatása iránti kérelem.

- A változásjelentés 2021.11.25-én került beküldésre, melynek célja a projektmenedzser személyének változásának bejelentése.

- A változásjelentés 2021.12.08-án került beküldésre, a módosítási kérelmük célja az volt, hogy az első mérföldkőben szereplő eszközbeszerzés lebonyolítása vállalása a második mérföldkő megvalósítási időszakába került áttervezésre.

- A változásjelentés 2022.06.15-én került benyújtásra, melyre a közbeszerzési eljárások lefolytatásának elhúzódása miatt volt szükség a megvalósítás határidőjének módosítására, 2022.12.31-ig.

- A támogatási szerződés módosítási igény 2022.december 9-én került benyújtásra, mivel pályázatban vállalt 2. mérföldkő tartalma csak részben valósult meg, az eszközbeszerzés megtörtént, a képzések lebonyolódtak 2022. december 31-ig. Azonban a nonprofit Kft. megfelelő humán erőforrás hiánya miatt nem kezdte meg működését, ezért kértük a Támogatáskezelőt a pályázat megvalósítási idejének és a 2. mérföldkő teljesülésének kitolására, 2023. május 31. dátumig, melyet a pályázati felhívás változásai lehetővé tettek. A probléma az volt, hogy az alapításra kerülő cég ügyvezetői feladataira nem találtak jelentkezőt.

- A támogatási szerződés módosítás a költségvetés módosítása miatt volt szükség. A pályázat benyújtásakor tervezett költségvetési sorokban eltérések keletkeztek, áremelkedés,

megvalósítók személyi változása miatt, de a támogatási összeg nem változott.

- A Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. tulajdonosi körének meghatározásának előzménye az volt, hogy a GINOP 6.2.7-20-2021-00021 számú keretében meghatározásra kerültek a munkaerőpiaci igények és ehhez kapcsolódóan kerültek meghatározásra a szakmák és a szükséges tulajdonosi kör. A KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM meglévő duális partnerei kerültek felkérésre a tulajdonosi körében történő részvételre, így az Univer és a Kész Kft. már a pályázat megvalósítása elején vállalta a kft-ben történő tulajdonszerzést.

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel egyeztetve lett meghozva a döntés arra vonatkozóan, hogy a többségi tulajdonos a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM lesz.

A Centrum célja többségi állami tulajdonú állami kft. alapítása volt, a tulajdoni hányadok a jegyzett tőke arányában kerültek meghatározásra.

- Az ÁKK alapításhoz szükséges jegyzett tőke, valamint a működési költségek támogatására a pályázatban nem volt lehetőség. Az Államháztartási tv. sem ad lehetőséget arra, hogy a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. működésére forrást vonjon ki akár rövid lejáratú kölcsön formájában sem.

A GINOP 6.2.7-20-2021-00021 számú pályázat kiírásában szereplő megvalósítandó cél volt a kft. létrehozása, eszközök beszerzése és tananyagfejlesztés, illetve a minőségirányítási feladatok teljesítése.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 22/B.§ (3) bekezdése szerint a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM az MNV Zrt. által vezetett tulajdonosi joggyakorlók jegyzékébe felvételre került, mint a Magyar Állam tulajdonában álló vagyon felett tulajdonosi jogok gyakorlására kijelölt szervezet.

- 2023. április 25-én jött létre a kft., a működését ekkor kezdte meg. Az első tanulói munkaszerződések 2023. június 1-jével indultak.

- Kérdésként tette fel a revízió, hogy a támogatási összegből beszerezett, a KSZC vagyonkezelésében, tulajdonában lévő tárgyi eszközöket milyen jogcímen használja a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. A válasz szerint:

Maga a GINOP-6.2.7-2 pályázat célja a "ÁGAZATI KÉPZŐKÖZPONTOK INFRASTRUKTURÁLIS ÉS SZAKMAI FELKÉSZÍTÉSE AZ ÚJ SZAKKÉPZÉSI STRUKTÚRÁRA GINOP-6.2.7-20-2021-00021"

A felhívás célja az volt, hogy támogassa az 1168/2019 (III. 28.) kormányhatározatban elfogadott Szakképzés 4.0 Stratégiában megfogalmazott célok megvalósítását, valamint a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (továbbiakban új szakképzési törvény) és végrehajtási rendelete szabályozásainak való megfelelést.

A szakképzés jelenleg csak részben tudja kiszolgálni a területi gazdasági igényeket, még úgy is, hogy az utóbbi időben jelentős lépések történtek a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara (MKIK) kezdeményezésével a duális szakképzési rendszer kialakítására. A képzési rendszerünk azonban nem a munkaerőpiac keresletén alapul, hanem elsősorban kínálatalapú, ami hosszú távon versenyképtelenséghez vezet. Az egymás mellett működő, azonos ágazathoz tartozó vállalkozások és képzőhelyek nem tudják a közelségből adódó szinergiákat kihasználni, ami magasabb hozzáadott értékhez, jobb elhelyezkedési mutatókhoz és integráltabb szolgáltatásokhoz vezethetne.

A szakképzési rendszer fejlesztésének egyik kiemelt célja a szakképzési centrumok aktív vállalati kapcsolatainak fejlesztése és a KKV-k szerepvállalásának erősítése a gyakorlati képzésben. A kis- és középvállalatok szerepvállalásának erősítése érdekében racionalizálni kell a duális képzéssel kapcsolatos adminisztrációs terheket. A szakképzési centrumok meglévő tanműhelyeire, infrastruktúrájára és eszközeire alapozva létre kell hozni a KKV-k együttműködésére alapozott Ágazati Képzőközpontok rendszerét.

A tanulószerveződés kereteit meg kell újítani és a duális képzéssel kapcsolatos adminisztrációt csökkenteni kell.

A KKV-k általában a szakmai alapismeretek oktatására (eszközhasználat, anyagok, mérőműszerek) nincsenek felkészülve és nem is vállalják fel szívesen. Ezért az ágazati szintű alapszolgáltatást a korszerűen felszerelt iskolai tanműhelyekben kell megszereznie a diákoknak... A GINOP-6.2.6-20 Ágazati képzőközpontok, okos struktúrák és képzőhely alternatívák című kiemelt felhívás keretében létrejövő módszertani és intézményi fejlesztések adják a bázisát a jelen felhívás keretében megvalósuló helyi szintű fejlesztéseknek.”

A GINOP 6.2.7-20-2021-00021 számú pályázatból vásárolt eszközök célja eleve az volt, hogy a megalapításra kerülő Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft működését elősegítse azzal, hogy a beszerzett eszközöket a kft. rendelkezésére bocsátja.

A többi, nem pályázatból vásárolt eszköz esetén a kft. megőrzi az eszközöket és átadja az oktatási célok megvalósítása érdekében a Kecskemét 6000, Szolnoki út 31. számú épületbe érkező tanulók részére, mivel ezen a helyszínen a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM több iskolájának tanulói csoportjai/ osztályai vesznek részt az oktatásában.

- A pályázati célokkal összhangban a tanműhelyek és oktatótermek igény szerint folyamatos használatban vannak a centrum iskolái és az ÁKK által.

- A KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM nem részesül a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. bevételeiből.

- A támogatási összeg egy része oktatók, tanárok, valamint vállalati szakemberek képzésére került elköltésre.

A képzések az elektronika, gépészet és kereskedelem ágazatokat érintették. A résztvevők körét az alábbiak szerint határozták meg:

- Oktatók: A Kecskeméti SZC állományába tartozó, az érintett ágazatokban tanító pedagógusok, akiket az iskolavezetés szakmai szempontok alapján jelölt ki. Az oktatókat az iskolák vezetése jelölte ki, akik az adott ágazatban tanítottak.
- Külső szakemberek: Releváns szakmai partnereink által delegált munkatársak, az együttműködés szorosabbá tétele érdekében. Külsős partnerek közül a releváns partnerek közül kerültek ki résztvevők, akiket a partner választott ki, ezek a következők:

Cégnév	Székhely	Fő	Delegált résztvevők
BKKM-i Kereskedelmi és Iparkamara	Kecskemét, Árpád krt. 4.	4	Bársony István, Fazekas Tibor, Kántomé Arany Ágota, Rigler Hajnalka
Univer Produkt Zrt.	Kecskemét, 6000 Kecskemét, Szolnoki út 35.	3	Besenyei Julianna Mária, Dunai Anikó Sára, Meszes Csaba János,
Phoenix Mecano Kecskemét Kft.	Kecskemét, Szent István körút 24.	1	Bajusznács Andor
ÉKISZ Építőipari Kft.	Kecskemét, Kiskőrösi út 16.	3	Bodor Roland, Fekete Miklós, Szabó Julianna
VERBAU Építőipari és Szolgáltató Kft.	Kecskemét, Garay út 11.	1	Szapannos Lajos
Somlai Bau Építőipari és Szolgáltató Kft.	Kecskemét, Garay út 5.	1	Juhász Viktor Levente
MMXH Lakberendezési Kft	Budapest, Soroksári út 86.	1	Borka Tamás

Összesen 103 fő (saját dolgozó) +14 fő külsős partner vett részt a képzésekben.

A Kecskeméti SZC a résztvevőkkel nem kötött felnőttképzési szerződést. A képzéseket beszerzett szolgáltatásként, a **Pangea Petény Kft.** valósította meg, így a képzésben

résztvevőkkel a szerződéskötést a képző intézmény bonyolította le. A kért szerződésekkel intézményük nem rendelkezik.

- A projekt fizikai zárása 2023.05.31. napja volt, a pénzügyi elszámolás pedig 2024.06.11-én zárult le. Ezen időszak alatt kerültek ellenőrzésre a centrum által megkötött szerződések, illetve beszerzések/közbeszerzések és ezek ellenőrzésének lezárásaként kerültek visszautalásra a megjelölt összegek, mivel az azokra vonatkozó elszámolásokat az IH jóváhagyta.

A 2024.06.11. dátumú ARYM-5624 átvezetés:

KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM számlái közötti átvezetés a 10025004-00335175-00000000 fő számlájáról a 10025004-00335175-30005606 elkülönített alszámlájára.

Előzmény:

A 10025004-00335175-30005606 alszámla a GINOP 6.2.7-20-2021-00021 pályázat elkülönített számlája volt. A projekt fizikai befejezése 2023.05.31 napján megtörtént, az alszámla leürítésre került. A projekt elszámolás során (első körben) 1 917 072 Ft visszafizetés keletkezett, a rendezéséhez kellett az átvezetés, hogy megfelelő számláról történjen.

A 2026.06.19. dátumú ASEW-7509 jogcímű tranzakció: GINOP 6.2.7-20-2021-00021 pályázat, elszámolásban lévő számlák kompenzálása révén túlfizetés keletkezett, a Gazdaságfejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság visszautalta.

- A támogatás 100% intenzitású volt, nem került sor saját forrás felhasználásra.
- Több potenciális jelölttel egyeztetett a szakképzési centrum vezetése 2022. év folyamán, de mivel nem sikerült megfelelő jelöltet találni, ezért nyilvánosan is meghirdetésre került az ÁKK ügyvezetői pozíciója. A pozíció nyilvános meghirdetésre a 2022. év végi vezetői értekezleten keresztül került sor, ahol az intézményvezetőkön keresztül hívták fel a dolgozóik figyelmét a nyitva álló ügyvezetői pozícióra. Több jelentkező közül került kiválasztásra Szeverényi Andrea.

1/2. A Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. (32277814-1-03) 2023.04.25-én alakult. A képzőközpont a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM keretében, a GINOP-6.2.7-20-2021-00021 számú támogatási szerződés szerinti forrásból valósult meg.

Annak ellenére, hogy a támogatási szerződés tárgya a képzőközpont létrehozása volt, a kft. alapításához szükséges jegyzett tőke, valamint a kezdő működési költségek nem a támogatási összegből kerültek finanszírozásra.

A kft. alapítói az UNIVER-COOP Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt. (11780153), a KÉSZ Holding Vállalkozásfejlesztő és Vagyongazdálkodó Zrt. (13845313), és a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM.

A centrum által biztosított törzsbetét összege 1 800 000 Ft volt. A szavazati jogának mértéke meghaladja az 50 %-ot.

A kft. vezető tisztségviselője 2023.04.25. óta Szeverényi Andrea Erzsébet (8364772813).

A kft. által bejelentett székhelycímen irodák, illetőleg egy 3 000 m² területű iskolaépület található. A 6000 Kecskemét, Szolnoki út 31. szám alatti 7414/A/1 hrsz. ingatlanon a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM, mint vagyongazdálkodó, 2017.10.27-én vagyongazdálkodási jogot alapított 45/100 arányban. Az ingatlan tulajdonosa az AIPA Nonprofit Közhasznú Kft. (14946541-2-03), aki a Városi Bérlet Kft. (2025.10.10-től Kecskeméti Lakásmenedzsment Kft.) részére adja bérbe az ingatlant, aki, mint bérlő, szintén bérbe adja az ingatlanrészét a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. részére. ***A Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. az általa bérelt 1 879 m² területből 1 169 m²-t szintén bérbe ad a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM részére.***

Az AIPA Nonprofit Közhasznú Kft. és a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM 2024-2025. években szerződéses kapcsolatban állt, azonban adott ingatlanrész bérlete vonatkozásában nem közvetlenül kötöttek szerződést. A bérlet számlázási láncolat útján jött létre.

Az ÁKK 2024.06-2025.12. hónapokra összesen 63 301 350 Ft összegben állított ki számlát a centrum részére bérleti díj jogcímen.

A Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft.-nek 10 db bejelentett telephelye és 9 db fióktelepe van, amelyek – Szeverényi Andrea Erzsébet nyilatkozata szerint – valójában a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM telephelyei. Emellett a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM vagyonkezelésében lévő egyes tárgyi eszközök használója/tárolója a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. A tárolás helye: 6000 Kecskemét, Szolnoki út 31.

A Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM vagyonkezelésében lévő ingatlanok, tárgyi eszközök használatáért nem fizet ellenértéket.

Az adózó a vizsgálat során az ÁKK-val kapcsolatosan feltett kérdésekre **nyilatkozatot tett**, melyet az alábbiak szerint összegez a revízió:

- A KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM, mint többségi tulajdonos eredeti elképzelése szerint a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. a centrum telephelyein is végezhetne képzési tevékenységet, ezért kerültek a telephelyek közé a centrum telephelyei.

A Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. által szervezett konkrét képzés esetén a telephelyhasználatra megállapodás kerülne megkötésre, amelyben a telephelyhasználat díja kerül elszámolásra. Ilyen képzés indítására és bonyolítására eddig nem került sor, így ilyen megállapodás még nem készült.

A Kecskemét 6000, Szolnoki út 31. vonatkozásában a 4714/A/1. épület 55%-át az AIPÁ-tól bérli a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft, amely épületrész vonatkozásában vannak kizárólag a kft. által használt területek, vannak közösen használt területek. A közösen használt területeken kerültek elhelyezésre pl. a pályázatból beszerzett eszközök is.

A szakképzési centrum az ingatlan 45%-ára eső rezszi elszámolását közvetlenül az AIPA-nak fizeti.

Az ingó eszközök vonatkozásában az a megállapodás született, hogy a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM és a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. a pályázat fenntartási időszakának végén (2028. 05.31.) számol el egymással.

- Azért nem közvetlenül szerződött a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM az AIPA-val az ingatlan 55% tekintetében, mert a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. is használ kizárólagosan területeket (irodákat), ezért a centrum általi közvetlen szerződéskötés esetén is megvalósulna tovább számlázás. A másik ok pedig az, hogy annak ellenére, hogy a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. független szervezet, mégis a több iskola által közösen használt épület vonatkozásában szükséges a koordináció és az eszközök védelmében az állandó felügyelet, amelyet a kft. és a centrum munkatársai közösen biztosítanak.

A szerződés megkötése folyamatban van, mivel a felek még most egyeztetik a 2025/2026-os tanév II. félévének szakterem beosztását, illetve még egyeztetés alatt van a 2026/2027-es tanév I. félévének teremigényei.

- 2026. évre nincs használati megállapodás, pénzmozgás nem volt.

1/3. A KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM a vizsgált időszakban szerződéses kapcsolatban állt az EDUBOX Bt. (25575464-2-03) társasággal.

A bt. alapítói **Ignác Bence** (8393844290) és Simon Sándor (8424412796).

Ignác Bence a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM főigazgatója, illetve 2019.05.01-2020.06.30. között a MÁK-nál bejelentett képviselője.

A bt. a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM részére 2023.02. és 05. hónapokban állított ki összesen **650 000 Ft** összegű számlát **porfestő képzés gyakorlati oktatása** kapcsán.

Az AIRVENT Légtechnikai Zrt. (11577047-2-03) és Phoenix Mecano Kecskemét Kft. (11026778-2-03) cégek megrendelése alapján folyt a képzés. A szerződéskötések során Ignác Bence főigazgató képviselte a centrumot.

További **9 499 991 Ft** összegben 2023.09-11. időszakban egyéb oktatás megjelöléssel történt számlakiállítás, ami – a rendelkezésre bocsátott iratok alapján – egy **sminkes és szempillaépítő** képzéshez kapcsolódó elméleti oktatás biztosítását, az elméleti tananyag elkészítését és elektronikus hozzáférés biztosítását foglalta magába. A felek közti szerződés 2022.12.01-2023.10.31. időszakban volt hatályban. A szerződés szerint az EDUBOX Bt. által elkészített tananyag a résztvevők számára a www.nav.erp.eu oldalon volt elérhető.

Az adóhatóság rendelkezésére álló információk alapján a jelölt webes felület a VállalatNavigátor Kft. (22788069) által kifejlesztett és tulajdonát képező szoftverhez köthető, melynek használatát a VállalatNavigátor Kft. 2023.12-2024.09. között számlázta a Kecskeméti Szakképzési Centrum részére.

A KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM a 9 499 991 Ft-ot – a számlázásnak megfelelően – két részletben utalta át az EDUBOX Bt. részére, 2023.10.17-én 4 749 991 Ft-ot, majd 2023.11.17-én további 4 750 000 Ft-ot.

A bemutatott bizonylatok adatai alapján a felek az egyes gazdasági események ellenértékeit **meghatározott időszakokra** állapították meg.

Az Áfa tv. 58. § (1) bekezdés értelmében *amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás **ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg,** teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja.*

(1a) Az (1) bekezdéstől eltérően **teljesítés**

a) a **számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja**, amennyiben az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi,

b) az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó **ellenérték megtérítésének esedékessége**, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap, *amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik.*

Az Áfa tv. 2016. január 1. napjától hatályos 58. § (1) bekezdése főszabályként rögzíti az időszak végéhez igazodóan beálló teljesítést. *Ettől eltérően alakul azonban az ügyletek teljesítési időpontja, amennyiben meghatározott körülmények merülnek fel.* A teljesítés időpontjának meghatározása 3 tényező függvénye: az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja, a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja és az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége.

Amennyiben a fizetés esedékessége az érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik, úgy a teljesítés időpontja és az adófizetési kötelezettség keletkezése ehhez az időponthoz igazodik, de legkésőbb az időszak végétől számított 60. napon beáll, amennyiben a felek által megállapított fizetési határidő ennél későbbi időpontra esne.

Tehát, ha a felek a szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra (mely lehet bármilyen rövid időtartam) állapították meg, amely lehet nem ismétlődő, azaz egyetlen időszak

is, akkor az Áfa tv. 58. § szerinti teljesítésben állapodtak meg. Ez esetben kötelező az Áfa tv. 58. §-a szerint meghatározni a teljesítés időpontját.

Jelen esetben rendelkezésre álló adatokból az állapítható meg, hogy a felek meghatározott időszakra határozták meg a szolgáltatásnyújtások ellenértékeit, a fizetési határidő pedig az EINV000000214 számú számla kivételével az elszámolással érintett időszak utolsó napját követő időpontra esett, azonban **a számlák teljesítési időpontjait nem az Áfa tv. 58.§ (1a) bekezdésében foglaltak szerint határozták meg.**

SZÁMLA	ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK	TELJESÍTÉS ADÓZÓ	SZÁMLA KELTE	FIZETÉSI HATÁRIDŐ	TELJESÍTÉS ÁFA tv. 58.§
EINV000000182	2023.01.14-02.04.	2023.02.07.	2023.02.07.	2023.02.15.	2023.02.15.
EINV000000194	2023.05.05-05.19.	2023.05.19.	2023.05.22.	2023.06.21.	2023.06.21.
EINV000000214	2022.12.01-2023.10.31.	2023.09.25.	2023.09.25.	2023.10.06.	2023.09.25.
EINV000000236	2022.12.01-2023.10.31.	2023.10.31.	2023.11.16.	2023.12.01.	2023.12.01.

Mivel az EINV000000182, az EINV000000194 és az EINV000000236 számú számlákon hivatkozott gazdasági események meghatározott időszakokra vonatkoznak, a teljesítési időpont meghatározása során az Áfa tv. 58.§ az irányadó.

Az adózó a gazdasági események vonatkozásában az alábbi **nyilatkozatot** tette:

- Egyéb oktatás megnevezéssel kiállított számlák szerinti tényleges képzés „Sminkes és szempillaépítő” képzés volt, mely oktatás résztvevői létszáma 38 fő volt.

A EDUBOX Bt-vel kötött szolgáltatási szerződés tárgya a képzéshez kapcsolódó képzési szolgáltatások (online tananyag hozzáférés és online konzultáció) biztosítása. A képzés helyszíne: 6000 Kecskemét, Hunyadi János tér 2.

Makra Roxana és Csapi Andrea Márta egyéni vállalkozók voltak az oktatók.

A képzés időtartama 800 óra volt, 2022.12.19-2023.09.17. között.

A haladási napló tartalmazza, hogy az oktatásokra milyen gyakorisággal került sor. A képzés elméleti és gyakorlati tananyagegységei, témái, illetve a foglalkozások dokumentált teljesítése tételesen a haladási naplóban kerülnek bemutatásra.

- Két porszóró képzés (29POR187 és 29POR199) történt, a résztvevők száma 14 és 7 fő volt.

Az oktatásokat mindkét esetben Simon Sándor tartotta, a 6000 Kecskemét, Szent István krt. 24. és a 6000 Kecskemét, Belsőnyír 150. szám alatt.

A képzés időtartama a 29POR187 esetében 30 óra volt 2023.01.14-02.04. időtartamban, a 29POR199 esetében 30 óra volt, 2023.05.05-05.19. között.

Az ütemterv tartalmazza, hogy az oktatásokra milyen gyakorisággal került sor. A porfestő képzések tevékenységei, az eszközfeltételeire vonatkozó rendelkezések a számlákhoz csatolt dokumentumokban megtalálhatóak.

- Az EDUBOX Bt-vel kapcsolatos gazdasági eseményeket a szerződések, számlák, teljesítésigazolások, valamint a pénzügyi teljesítést alátámasztó bizonylatok igazolják.

- A Kecskeméti SZC Gáspár András Technikuma 2013-2014-ben a TÁMOP 2.2.7.B-1-13/1 számú, „Kecskeméti Porfestő Iskola (KEPOFI)” című pályázata keretében porszóró / porfestő kabin felállítását, ahhoz kapcsolódó tananyagfejlesztést és oktatást valósított meg. A korábbi projekt megvalósítása során Simon Sándor szakmai oktatást tartott, illetve részt vett a tananyag fejlesztésében. A porfestő oktatásban Simon Sándor a szakmai és felnőttképzési tapasztalatai miatt került ismét a szakképzési centrumunkkal kapcsolatba az elmúlt években.

- Sikeres képzésszervezési és képzés bonyolítási tapasztalatit bemutató prezentációja alapján merült fel a smink és szempillaépítő képzésben történő részvétele. Az EDUBOX Bt-n kívül más, potenciális partnerek felkutatására is sor került és ajánlatok bekérése előtt.

Az ajánlattételi eljárások során az ajánlattevő cégek nyilatkozatot nyújtanak be a személyi és tárgyi feltételek fennállásáról. Az ajánlatkérés során a smink és szempillaépítő képzés teljesítéséhez kapcsolódóan két céggel került sor szerződéskötésre:

Edubox Bt. - smink és szempillaépítő képzés elméleti oktatásának biztosítására kötött szerződést a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM:

- elméleti oktatás biztosítása 40 fő sminkes és szempillaépítő képzésben résztvevők számára;
- online tananyaghoz hozzáférés biztosítása és online konzultáció biztosítása: VNAP.hu felület biztosítása.

A gyakorlati oktatásra egy másik partner, a **Gyöngyösi és Horváth Kft.** bevonásával került sor:

- gyakorlati foglalkozás helyszín és oktatás biztosítása a nyertes ajánlattevő által biztosított megfelelő gyakorlati oktatóhelyen, gyakorlati oktatás biztosítása;
- szolgáltató által megjelölt gyakorlati oktató: Csapi Andrea Márta mesterkozmetikus (született: Kecel, 1975. 04. 30., anyja neve: Takács Julianna).

- Az oktatási szolgáltatások esetén többségében a szerződött partnerek alvállalkozóként a megfelelő szakképzettséggel és gyakorlattal rendelkező oktatókkal kötnek megbízási szerződést. Ez bevett gyakorlat, így a közbeszerzési értékhatárt el nem érő szerződések esetén nem kell előzetesen igazolni minden, teljesítésbe bevont alvállalkozó személyét. A teljesítés megkezdésekor szükséges az ilyen alvállalkozó megjelölése és szakmai alkalmasságának igazolása.

Az Edubox Bt. esetében a szerződés tárgya elméleti oktatás biztosítása 40 fő sminkes és szempillaépítő képzésben résztvevők számára, online tananyaghoz hozzáférés biztosítása és online konzultáció biztosítása: vnavp.eu felületen keresztül. Az alvállalkozó bevonásához nem volt szükség a KSZC hozzájárulására, de a teljesítés módjáról kaptak nyilatkozatot a cégtől.

A smink és szempillaépítő képzésben a teljesítésbe bevont oktatóra vonatkozóan a releváns végzettség igazolására sor került a partner részéről Csapi Andrea Márta (állandó lakcíme: Kecskemét 6000, Ballószög tanya 2/A.) mesterkozmetikus személyében.

- A sminkes és szempillaépítő képzés támogatott képzés volt. A költségvetési támogatás 2023.04.19. és 2024.04.29. napján került kiutalásra.

- A porfestő képzéshez nem kapcsolódik támogatás.

- A 2022.12- 2023.09. közötti időszakban bonyolított sminkes és szempillaépítő képzés során mind Makra Roxana, mind Csapi Andrea vett részt, akik közül a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM Makra Roxanával kötött megbízási szerződést a képzésben történő oktatásra. Csapi Andrea Márta esetén pedig külsős partner kötött vele szerződést az előző válaszok alapján.

- Az ajánlattevők a korábban beküldött bemutatkozó anyagok alapján kerültek kiválasztásra az NSZFH/620/553-1/2022 eljárás keretében.

Ajánlattevő cégek:

- Lockmen Kft. (Adószám: 25058770-2-03)
- Gyöngyösi és Horváth Kft. (Adószám: 32018556-1-03)
- EDUBOX Bt. (Adószám: 25575464-2-03)

A beszerzési eljárás 2022. november 16-án indult meg. A legalacsonyabb összegű árajánlat alapján került sor a szerződéskötésre az elméleti oktatás esetén részére az EDUBOX Bt-vel, a gyakorlati oktatás esetén pedig a Gyöngyösi és Horváth Kft-vel.

- Megkérdezte a revízió, hogy az EDUBOX Bt. által kiállított számlák teljesítési időpontjai mi alapján kerültek meghatározásra, figyelembe vették-e az Áfa tv. 58.§ (la) bekezdésében foglaltakat. A KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM által beküldött anyagok között az EDUBOX Bt. részére kiállított teljesítési igazolások a benyújtott számlát megelőzően került

kiállításra, amelyre az adminisztráció nem megfelelő dátumot írt. Csatolják a helyes dátumú teljesítési igazolást.

1/4. Az adóhatóság rendelkezésére álló adatok alapján az EQUITA Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (továbbiakban: **EQUITA Kft.** / Kft., székhely: 6000 Kecskemét, Rákóczi út 26. I/3., adószám: 13387055-2-03) alkalmazottai szakács, valamint pincér szakma képzése tárgyában felnőttképzési szerződést kötöttek a Kecskeméti Szakképzési Centrummal (Virágh Gedeon Technikum). A képzések megkezdésének időpontja 2024. október 07. volt, a befejezés tervezett időpontja 2025. szeptember 30.

A revízió a 7788258012 iktatószámú, elektronikus úton továbbított küldeményében nyilatkozattételre szólította fel az adózó képviselőjét.

A nyilatkozattételi felhívás szerinti kérdéssor részben az EQUITA Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. alkalmazottai számára szervezett szakács, valamint pincér - vendégtéri szakember szakma képzésekhez kapcsolódtak, a képzések körülményeinek feltárására irányultak.

A nyilatkozattételi felhívás átvétele 2026. március 12-én megtörtént.

A vizsgálat során az adózó számára elektronikus úton küldött nyilatkozattételi felhívás adóhatósági irat átvétele sikeres volt, azaz az adózó képviselője tudomással bírt nyilatkozattételi kötelezettségéről.

Az adózó képviselője a vizsgálat során, jelen jegyzőkönyv elektronikus úton történő megküldése napjáig **válasznyilatkozatot tett.**

A revízió az adózó által megküldött iratanyag alapján megállapította:

- Az adózó 2024. október 07-én **együttműködési megállapodást** kötött az EQUITA Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vel, mely megállapodás **1.1. pontjában** foglaltak alapján a megállapodás tárgya **pincér-vendégtéri szakember képzése** 2024. október 07 – 2025. szeptember 30. időszakban. A megállapodás **1.2 pontjában** foglaltak alapján a képzésben résztvevőket a Felek közösen választják ki és egyben vállalják, hogy a résztvevőkkel szemben támasztott feltételeket közösen ellenőrzik. A képzés megkezdése után új belépőkre nincs lehetőség.

A megállapodás **1.6. pontjában** foglaltak alapján a képzést a képzési program alapján valósítják meg.

A megállapodás **1.8. pontjában** foglaltak alapján a Felek képzési ütemtervet állítanak össze, amely tartalmazza a képzés pontos órabeosztását és előre rögzíti, hogy mely részei valósulnak meg személyes részvétellel és mely részei valósulhatnak meg kontakt óra (online jelenléti oktatás) formájában.

A megállapodás **3.4. pontjában** foglaltak alapján: *„Felek rögzítik, hogy jelen megállapodás teljesítése érdekében az oktatók az alábbi feladatkörrel rendelkeznek: a résztvevő tanulók számára képzési programban foglaltak szerint, az előírt napokon és időtartamban, az adott szakmához tartozó képzési programhoz igazodva foglalkozást tart; az előírásoknak megfelelően, időszzerűen és folyamatosan vezeti a résztvevőről jelenlétét illetve távollétét igazoló jelenléti ívet, valamint a gyakorlati képzés során elvégzett tevékenységet adminisztrálja a Kréta rendszerben; az iskola szakmai képzési programjának megfelelően, az ott megjelölt szempontok alapján rendszeresen, valamint félév illetve tanév végén is írásban értékeli a résztvevő tanulók tevékenységét; havonta érdemjeggyel értékeli a tanulók teljesítményét, adminisztrálja a Kréta rendszerben; az Intézmény részére 5 naptári napon belül köteles jelezni az alábbi változásokat:*

személyi iratok módosulása; képzésben résztvevő személyek kilépése; tartós egészségügyi állapot változás miatt felmerülő képzés szüneteltetése igényt; oktató személyében történő változás; kapcsolatot tart az Intézmény által kijelölt képzésfelelőssel.”

A megállapodás **4.1. pontjában** foglaltak alapján az együttműködési megállapodás 2024. október 07. napjával lép hatályba és 2025. szeptember 30. napjáig tartó határozott időtartamra szól.

A megállapodás **5.3. pontjában** foglaltak alapján: „*Felek közösen vállalják, hogy harmadik fél/felek részére az adatokat nem adja át, nem hozza nyilvánosságra és nem teszi hozzáférhetővé mások számára.*”

A megállapodás **7.2. pontjában** foglaltak alapján az EQUITA Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. részéről a kijelölt kapcsolattartó Kiss Tibor.

- Az adózó 2024. október 07-én **együttműködési megállapodást** kötött az EQUITA Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-vel, mely megállapodás **1.1. pontjában** foglaltak alapján a megállapodás tárgya **szakács képzése** 2024. október 07 – 2025. szeptember 30. időszakban. A megállapodás **1.2 pontjában** foglaltak alapján a képzésben résztvevőket a Felek közösen választják ki és egyben vállalják, hogy a résztvevőkkel szemben támasztott feltételeket közösen ellenőrzik. A képzés megkezdése után új belépőkre nincs lehetőség.

A megállapodás **1.6. pontjában** foglaltak alapján a képzést a képzési program alapján valósítják meg.

A megállapodás **1.8. pontjában** foglaltak alapján a Felek képzési ütemtervet állítanak össze, amely tartalmazza a képzés pontos órabeosztását és előre rögzíti, hogy mely részei valósulnak meg személyes részvétellel és mely részei valósulhatnak meg kontakt óra (online jelenléti oktatás) formájában.

A megállapodás **3.4. pontjában** foglaltak alapján: „*Felek rögzítik, hogy jelen megállapodás teljesítése érdekében az oktatók az alábbi feladatkörrel rendelkeznek: a résztvevő tanulók számára képzési programban foglaltak szerint, az előírt napokon és időtartamban, az adott szakmához tartozó képzési programhoz igazodva foglalkozást tart; az előírásoknak megfelelően, időszerűen és folyamatosan vezeti a résztvevőről jelenlétét illetve távollétét igazoló jelenléti ívet, valamint a gyakorlati képzés során elvégzett tevékenységet adminisztrálja a Kréta rendszerben; az iskola szakmai képzési programjának megfelelően, az ott megjelölt szempontok alapján rendszeresen, valamint félév illetve tanév végén is írásban értékeli a résztvevő tanulók tevékenységét; havonta érdemjeggyel értékeli a tanulók teljesítményét, adminisztrálja a Kréta rendszerben; az Intézmény részére 5 naptári napon belül köteles jelezni az alábbi változásokat: személyi iratok módosulása; képzésben résztvevő személyek kilépése; tartós egészségügyi állapot változás miatt felmerülő képzés szüneteltetése igényt; oktató személyében történő változás; kapcsolatot tart az Intézmény által kijelölt képzésfelelőssel.*”

A megállapodás **4.1. pontjában** foglaltak alapján az együttműködési megállapodás 2024. október 07. napjával lép hatályba és 2025. szeptember 30. napjáig tartó határozott időtartamra szól.

A megállapodás **5.3. pontjában** foglaltak alapján: „*Felek közösen vállalják, hogy harmadik fél/felek részére az adatokat nem adja át, nem hozza nyilvánosságra és nem teszi hozzáférhetővé mások számára.*”

A megállapodás **7.2. pontjában** foglaltak alapján az EQUITA Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. részéről a kijelölt kapcsolattartó Májer József.

- Az adózó mind a szakács, mind a pincér-vendégtéri szakember szakma képzése együttműködési megállapodásokhoz kapcsolódó képzési programokat a revízió számára megküldte.

A képzési programban napra lebontva, adott naphoz rendelt óraszám és tantárgy bontásban rögzítésre került a képzés ütemterve.

- Az adózó mind a szakács, mind a pincér-vendégtéri szakember szakma képzéshez kapcsolódóan a revízió számára megküldte a csoportnaplókat, a képzésben résztvevők jelentkezési lapjait, orvosi alkalmassági véleményeket, képzésben résztvevő nyilatkozatát szakmai tapasztalatról, bizonyítványt, „EDUKOR” fejlécű vizsgakérdéssort, határozatokat a

tárgyi felmentésről, a képzésben résztvevőkkel kötött felnőttképzési szerződéseket, a képzés során megszerzett bizonyítványokat.

Az adózó képviselője az EQUITA Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. alkalmazottai számára szervezett szakács, valamint pincér - vendégtéri szakember szakma képzésekhez kapcsolódóan a következő, alábbi releváns részletekre kiterjedő **nyilatkozatot tette**:

- A Kft-vel Dömsödi Ferencen, a Kecskeméti Szakképzési Centrum felnőttképzési értékesítési vezetőjén keresztül kerültek kapcsolatba. Az értékesítési vezető kezdeményezte a kapcsolatfelvételt. „Később kapcsolódott be köztes cég, aki képviselte az EQUITA Kft-t. A kapcsolattartó az iskolával Forgó Márta volt. Folyamatos volt a kapcsolattartás a céggel.” Személyesen és telefonon történt a kapcsolattartás.

- Az ún. vállalati képzések *(adózó képviselője által tett nyilatkozat szerinti fogalommeghatározás)* esetében a „Centrum” azt ellenőrzi, hogy az adott partner rendelkezik-e az adott tevékenység ellátásához kapcsolódó megfelelő akkreditációval. A „Centrum” emellett figyelembe vette azt is, hogy a társaság a cégnyilvántartásban szereplő, működő gazdasági társaság.

- A szakács és a pincér képzés helyszíne 6000 Kecskemét, Rákóczi út 26 I/3. szám alatt volt.

- Tudomásuk szerint a Kft. által igénybe vett közreműködő az Edukáció Korszerűsítéséért Szolgáltató Szociális Szövetkezet *(adószám: 27797608-2-13, székhely: 2030 Érd, Dévai utca 67. 2.)* volt.

- A Kft-vel kötött együttműködési megállapodások tartalma nem egyediesített, mivel azok minden egyes vállalati képzésben résztvevő partnert érintően egyezők.

- Az együttműködési megállapodások aláírása és eljuttatása a partnerhez Forgó Mártán keresztül történt. Az intézmény részéről annak igazgatója, Csaba Tünde írta alá az intézmény székhelyén az együttműködési megállapodásokat. A partner, azaz a Kft. székhelycímén írta alá azokat.

- A vállalati képzések időtartamát max. 1 évben határozzák meg, a Kft. elfogadta ezt.

- A képzés szakmai tartalmát, a tantárgyakat a képzési program tartalmazza. A modulzáró nem része a képzési programnak, az intézmény részéről az nem volt elvárás. A modulzárók eredményeinek kiértékeléséről, az értékelés menetéről, mikéntjéről nem rendelkeznek információval.

- A képzésre jelentkezők előzetes tudásszintfelmérése online módon történt. Az intézmény illetékes vezetője az előzetes tudásszint felmérés dokumentumát validálta. A validált kérdéssort a Tamara rendszer állította össze, online formában. Az online rendszer automatikusan értékelte a feladatsort. A Tamara rendszerben végzett online tudásmérés eredményét kapták meg és ellenőrizték.

- A képzésre jelentkezőktől a jelentkezési lap és kapcsolódó dokumentumokat Csaba Tünde vette át Forgó Mártától. Az átvett dokumentumok ellenőrzése a képzés megkezdése előtt megtörtént. A végzettség tekintetében a bemeneti feltétel meglétét ellenőrizték – 8. általános végzettség.

- A képzésre jelentkezőkkel a kapcsolatot Forgó Márta vette fel.

- Az előzetes online tudásmérés alóli felmentés igazolását az iskola adta ki.

- A bemeneti feltételek ellenőrzése, megléte után történtek a felnőttképzési szerződések aláírása az iskola székhelyén a kapcsolattartó közreműködésével, a kapcsolattartón keresztül, aki továbbította a felek között a dokumentumokat, azaz nem volt személyes jelenlét a szerződések aláírása során.

- Csaba Tünde igazgató rögzítette az E-KRÉTA rendszerben az adatokat. A kapcsolattartó Forgó Márta kapott információkat és adatokat a KRÉTA belépésekhez. A tanügyi adatok rögzítésére kizárólag a képző intézmény igazgatójának van jogosultsága. A Kft. ADMIN jogosultságot kapott. Az adatok valódiságáért teljes egészében a Kft. felelős.

- A csoportnaplók vezetésének szabályszerűségét fel évente ellenőrizték.
- A haladási napló csak a hiányzásokat tartalmazza. A haladási napló nem tartalmazza a tananyag egységekre fordított időt és a tantárgyakat, az a csoportnaplókban jelenik meg. Modulzáró vizsgát az intézmény nem szervezett.
- A képzések folyamatának szűrőpróbaszerű ellenőrzésére nem került sor, mert arra okot adó körülmény nem merült fel.
- Az együttműködési megállapodásokban foglaltak alapján havonta kell gyakorlati jegyet adnia a duális oktatónak. A duális oktató értékelése alapján történik az érdemjegyek meghatározása.
- A tananyag biztosítása a duális partner feladata volt. A képzések teljes egészében a duális partnernél zajlottak, ezért nincs tudomásuk arról, hogy ki biztosította a tananyagot.
- A szakmai oktatás 2025. szeptember 30-án fejeződött be. A képzés sikeres elvégzéséről a résztvevők bizonyítványt kaptak. Sikeres szakmai vizsgáról nincs információjuk. A vizsgáztatás független vizsgaközpontban történik, amire akár egyénileg is jelentkezhetnek a résztvevők.
- Az oktatás és a vizsgáztatás egymástól elválasztott folyamatok, így az oktatástól szervezetileg is elkülönülten került sor a vizsgáztatásra.

1/5. A T1041 bejelentések és 08 jelű bevételek szűrőpróbaszerű ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a KSZC-nek vannak olyan munkaviszonyban álló alkalmazottai, akikkel több esetben is megbízási szerződést kötött.

Ilyen munkavállalók pl.: Csaba Tünde, Juhász Imre József, Szőke Péter, Riczkó Eleonóra, dr. Dömsödi Ferenc, Holló Ibolya Judit, Szeverényi Andrea Erzsébet.

- A revízió kérdésként tette fel, hogy milyen okból, milyen feladatok elvégzésére kötnek megbízási szerződéseket a munkaviszonyban álló alkalmazottakkal, a megbízási jogviszony bejelentése, a megbízási díjak elszámolása, bevétele milyen módon történik, és mi az oka, hogy adott hónapokra érkezett T1041 bejelentés, de a 08 bevételben megbízási díj jogcímen bevétel nem szerepelt, vagy 08 bevételben a kifizetésről közölnek adatot, de nem kapcsolódik hozzá bejelentés. Pl.: Holló Ibolya Judit 2025.01-10. hónapokban bejelentésre került, azonban rá vonatkozóan megbízási díjat csak a 2025.07. és a 2025.11. havi bevételben közöltek. 2025.11. hónapra nem érkezett T1041 bejelentés.

A válasz értelmében a megbízási szerződés megkötésére abban az esetben kerül sor, amennyiben az ellátandó feladat nem tartozik a munkavállaló munkaköri leírásában meghatározott feladatai közé vagy nem minősül az intézmény alapfeladatának keretében ellátandó tevékenységbe. Megbízási szerződés az alábbi tevékenységek ellátására kerül megkötésre: óraadói tevékenység, oktatás, vizsgáztatás, szakértői tevékenység, projektekhez kapcsolódó feladatellátás, tanulmány készítése, szervezői feladat, tréningek, valamint egyéb, eseti jellegű, határozott időre szóló feladat.

Megbízási jogviszony bejelentése, megbízási díjak elszámolása, bevétele:

Az óraadói tevékenység alapján járó megbízási díj elszámolása havonta történik, a tárgy hónapot követő hónap 5. napjáig, a megbízott által benyújtott igazolt teljesítménykimutatás alapján.

A projektekhez kapcsolódó, szakértői, illetve egyéb eseti feladatokra kötött megbízási szerződések esetében a megbízási díj kifizetése - eltérő szerződéses rendelkezés hiányában - egy összegben, a szerződésben meghatározott feladat teljesítését és annak igazolását követően történik.

A megbízási jogviszony bejelentése automatikusan, a Magyar Államkincstár, KIRA számfejtő rendszerében történt számfejtést követően jön létre.

A feldolgozás menete: a leadott teljesítés igazolások alapján rögzítik a SAP személyügyi nyilvántartó rendszerben, majd ezt követően interface átadással kerülnek át a KIRA számfejtő rendszerbe.

A számfejtő rendszerben elkészülnek a számfejtési jegyzékek, az utalási állományok, és a számfejtett időszakra vonatkozó T1041 bejelentések. Ha a számfejtés több hónapot foglal magába a T1041 bejelentés visszamenőlegesen minden hónapra elkészül, de a 08 bevallásba csak a számfejtést követően kerül be.

A példában Holló Ibolya esetében a megbízás ideje 2025.01.06-2025.10.31. 2025.11.13. napon SAP rendszerben a számfejtendő összeg rögzítésre került, majd a KIRA számfejtő rendszerben 2025.11.18. napon interface átadással, 2025.01.06-2025.10.31 közötti időszakra a számfejtés megtörtént. Ebben az esetben a számfejtés napján (2025.11.18) január-október közötti hónapokra elkészül a T1 041 bejelentés, és a 08 bevallás november hónapban tartalmazza a teljes összeget.

2025.11. hónapra T1041 bejelentés nem történhetett, mert a megbízási jogviszonya 2025.10 31. napon véget ért.

- Szeverényi Andrea Erzsébet 2023.04.25-től a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. önálló képvisellel rendelkező vezető tisztségviselője. Emellett 2022.01.24-2024.08.31. időszakban a KSZC alkalmazottja, valamint 2022.04-2024.04. időszakban megbízási szerződés keretében is foglalkoztatott munkavállalója. Mindezek alapján kérdésként merült fel, hogy Szeverényi Andrea Erzsébet, miután a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. képviselője lett, milyen feladatokat végzett a KSZC-ben, és tekintettel arra, hogy a KSZC a Kecskeméti ÁKK Nonprofit Kft. tulajdonosa, hogyan különült el Szeverényi Andrea Erzsébet egyes helyeken történő munkavégzése.

A válasz szerint Szeverényi Andrea Erzsébet 2022.01.24-2024.08.31. közötti időszakban a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM munkavállalója volt.

A KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM Virágh Gedeon Technikumban (6090 Kunszentmiklós, Apostol Pál utca 2-6.) teljes munkaidőben, oktatói munkakörben dolgozott, 2022.01.24-2023.01.23. közötti időszakban igazgató-helyettesi feladatokat is ellátott.

2023.09.01. napi hatállyal munkaideje részmunkaidőre, heti 12,5 órára módosult, oktató munkakörben, majd 2024.08.31. nappal munkaviszonya megszűnt.

A munkaviszonya megszűnését követően Szeverényi Andrea megbízási szerződéssel látott el eseti feladatokat, mivel korábban iskolaigazgatóként sok tapasztalatot szerzett ezeken a területeken.

2022.04-2024.04. közötti időszakban többféle feladatot látott el megbízási szerződés keretében különböző időszakokban, amelyek a következők:

- érettségi vizsga bonyolításával kapcsolatos feladatokat látott el megbízási szerződés teljesítése keretében többek között az alábbiakat:
- pályaaorientációs előadás szervezése általános iskolában;
- fegyelmi bizottságban történő részvétel;
- szalagavató szervezése;
- pedagógiai munkatárs, fodrász, kozmetikus képzésben történő részvétel;
- felnőttképzési oktatói tevékenység;
- minőségirányítási rendszer működtetésével kapcsolatos feladatok ellátása.

- Szőkéné Szegő Ágnes kizárólag felnőttképzéshez kapcsolódó oktatói feladatokat látott el megbízási szerződéssel - többek között - pedagógiai asszisztens és gyógypedagógiai asszisztens képzések esetében.

A megbízási szerződése a szakképzési centrum által alkalmazott oktatói szerződés minta alapján került megkötésre. A szerződés teljesítésének feltételei az Kecskeméti SZC Fazekas István Szakképző Iskola által szervezett képzés ütemezéséhez igazodik.

1/6. A nyilatkozatban foglaltakkal kapcsolatosan Leviczky Cirill az alábbiakról tájékoztatta az adóhatóságot:

Jelen nyilatkozattétel során a KECSKEMÉTI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM különböző területeire vonatkozó kérdések megválaszolására került sor, amelyek nem kancellári hatáskörbe tartoznak a szakmai-oktatási feladatok sokrétősége miatt. A Szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. tv. 26.§ (1)-(2) bekezdése szerint a szakképzési centrum részeként működő szakképző intézményt az igazgató a főigazgató irányítása mellett vezeti, ennek keretében ellátja mindazokat a feladatokat és gyakorolja mindazokat a hatásköröket, amiket a törvény, a Kormány rendelete, a szakképzési centrum szervezeti és működési szabályzata vagy gazdálkodási szabályzata nem utal a főigazgató vagy a kancellár feladat- és hatáskörébe. A szakképzési centrumot a főigazgató és a kancellár önállóan vezeti és képviseli. Ennek megfelelően a szakmai, oktatási kérdésekben történő döntéshozatal, illetve az ezzel összefüggő nyilatkozattételben Ignác Bence főigazgató az illetékes vezető (15-22, 23-52. kérdések).

Az egyes iskolák közreműködésével megvalósuló képzések szakmai megfelelősége vonatkozásában az intézmények igazgatói, illetve a főigazgató illetékes. Csaba Tünde, a Virágh Gedeon Technikum igazgatója a 23-51. kérdések megválaszolásában tud további nyilatkozatot tenni.

A pénzügyi-gazdasági kérdésekben Holló Ibolya gazdasági vezető is (53-55.kérdések) jogosult nyilatkozattételre.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V I Z Á R A D É K

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bács-Kiskun Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Főosztály 1. Utólagos Ellenőrzési Osztály 2. a 7587177488 ügyszámú megbízólevéllel elrendelt ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv egy példánya adózó (adózó képviselője) részére elektronikus úton kerül megküldésre.

A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (továbbiakban: Dáptv.) 9. § (1)-(2) bekezdései szerint az államigazgatási szerv köteles a feladat- és hatáskörébe tartozó digitális szolgáltatásait a digitális térben a felhasználók számára az e Részben, valamint a Harmadik és Ötödik Részben meghatározottak szerint biztosítani.

Az Air. 115. § (1) bekezdése alapján az adóhatóság a megállapításait – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – jegyzőkönyvbe foglalja. Az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Ha a jegyzőkönyvet kézbesíteni kell, az ellenőrzés a postára adás, illetve a tárhelyen történő elhelyezés napjával zárul.

Az adóhatósági iratok kézbesítésére, valamint a kézbesítési vélelem megdöntésére vonatkozó szabályokat az Air. 76-81. §-ai, továbbá a postai szolgáltatások nyújtásának és a hivatalos iratokkal kapcsolatos postai szolgáltatás részletes szabályairól, valamint a postai szolgáltatók általános szerződési feltételeiről és a postai szolgáltatásból kizárt vagy feltételelesen szállítható küldeményekről szóló 335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet tartalmazzák.

Az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja értelmében az adóhatóság az ellenőrzés célját egyéb adókötelezettségek teljesítésére irányuló, ellenőrzéssel lezárt időszakot nem keletkeztető jogkövetési vizsgálattal is megvalósíthatja.

Az Adóig. vhr. 89. § (1) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat során az adóhatóság különösen a bejelentésre, adatbejelentésre, bevallásra, adatszolgáltatásra, nyilvántartásra, bizonylat

kiállítására, megőrzésére, könyvvezetésre, az adó, adóelőleg levonására, beszedésére vonatkozó előírások megtartását ellenőrizheti.

Az Air. 117. § (2) bekezdés értelmében a jogkövetési vizsgálat során határozatot akkor hoz az adóhatóság, ha valamilyen kötelezettség teljesítését írja elő, vagy jogkövetkezményt állapít meg.

Az Air. 97. § (2) bekezdés szerint az adózónak joga van az ellenőrzés során keletkezett iratokba az eljáró adóhatósággal történő előzetes egyeztetést követően betekinteni, a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat előterjeszteni, a jegyzőkönyvet megismerni, és a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő tizenöt napon belül, adóellenőrzés esetén harminc napon belül észrevételt tenni.

Az észrevétel megtételére nyitva álló határidők jogvesztők.

Kecskemét, az időbélyegző szerinti időpontban

Cserényi Ildikó Margit
adóellenőr

Kun-Szabó Ildikó
adóellenőr
Nyers-Daróczi Judit
adóellenőr

Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár