

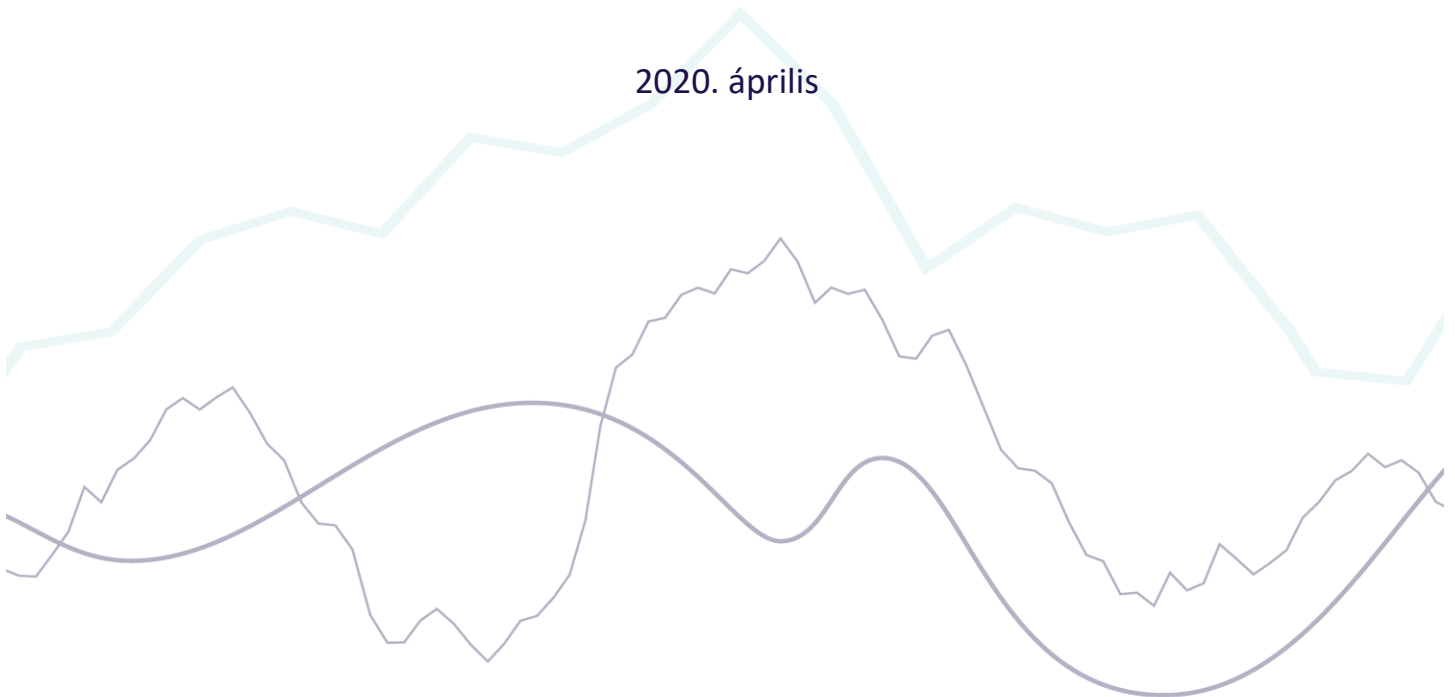


ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ELEMZÉS

A nem állami humánszolgáltatók
ellenőrzési tapasztalatai

2020. április





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ELEMZÉS

A nem állami humánszolgáltatók
ellenőrzési tapasztalatai



Engedélyező:

Domokos László
Domokos László
elnök

Az Elemzés
az interneten
a www.asz.hu
oldalon
olvasható.

Szerkesztő:

DR. FELFÖLDI IZABELLA projektvezető

Az elemzés elkészítését felügyelte:

MAROZSÁN LÁSZLÓNÉ felügyeleti vezető

Készítették:

DR. FELFÖLDI IZABELLA projektvezető

VÁMOS RITA számvevő

DR. SCHWARCZENBERGER HANNA számvevő

NAGY ZSOLT számvevő

LUKÁCS LÁSZLÓ GÉZA számvevő gyakornok

Kiadja az Állami Számvevőszék

EL-2235-011/2020.

TARTALOMJEGYZÉK

▶	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	5
▶	BEVEZETÉS	7
▶	AZ ELEMZÉS CÉLJA ÉS MÓDSZERE	8
▶	1. A NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK TÁMOGATÁSÁNAK JELLEMZŐI	10
	1.1. A nem állami intézményfenntartók általános jellemzői	10
	1.2. Az elemzéssel érintett fenntartók jellemzői	11
▶	2. A NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK MŰKÖDÉSÉT ÉS GAZDÁLKODÁSÁT MEGHATÁROZÓ JOGSZABÁLYI KERETEK	14
	2.1. A fenntartók közfeladat-ellátásával kapcsolatos szabályok	14
	2.2. A nem állami fenntartók gazdálkodását és a gazdálkodási keretek kialakítását meghatározó szabályok	16
▶	3. A FENNTARTÓI FELADATELLÁTÁS SZERVEZETI ÉS SZABÁLYOZÁSI KERETEINEK KIALAKÍTÁSA	19
	3.1. A számviteli szabályzatok elkészítése	19
	3.2. A közpénzfelhasználáshoz kapcsolódó egyéb szabályzatok elkészítése	20
▶	4. AZ ÁTLÁTHATÓSÁG ÉRVÉNYESÜLÉSE	22
	4.1. A számviteli beszámolók elkészítése és közzététele	22
	4.2. A költségvetési támogatásokra vonatkozó elkülönített nyilvántartások vezetése	24
	4.3. A költségvetési támogatások fenntartói igénylése, módosítása és elszámolása	25
	4.4. A költségvetési támogatások továbbutalása, átadása	27
▶	5. A FENNTARTÓI FELADATELLÁTÁS	28
▶	6. A FELTÁRT SZABÁLYTALANSÁGOK ÉS A SZERVEZETI FORMA KÖZÖTTI ÖSSZEFÜGGÉS	30
▶	7. AZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK HASZNOSULÁSÁNAK TÁMOGATÁSA	32
▶	1. SZÁMÚ MELLÉKLET	34
▶	JOGSZABÁLYOK ÉS KÖZJOGI SZERVEZETSZABÁLYOZÓ ESZKÖZÖK JEGYZÉKE	39
▶	RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	40
▶	FELHASZNÁLT IRODALOM	42

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Állami Számvevőszék 2016 óta ellenőrzi az államháztartáson kívüli szociális és köznevelési intézményfenntartók számára a költségvetésből biztosított támogatások felhasználásának szabályszerűségét. Ezek a szervezetek olyan közfeladatot látnak el, ahol az ellátottak egy része - az idősek és fogyatékkal élők - a társadalom azon csoportjába tartoznak, akik saját magukról nem tudnak gondoskodni, így teljesen kiszolgáltatottak az ellátásukról gondoskodó szervezeteknek. A másik csoportba pedig a gyermekek, fiatalok tartoznak, ahol a szülők a nem állami fenntartókra bízák gyermekeiket a legjobb oktatás, nevelés reményében.

Azáltal, hogy az állam megteremtette a jogszabályi feltételeit a nem állami szervezetek számára az állami ellátórendszerbe való belépésre, az államháztartáson kívüli intézményfenntartókra komoly felelősséget hárított, amit évről évre növekvő mértékű költségvetési forrással kompenzál. Az elemzés rámutat azonban arra, hogy a kormányzat által biztosított „közpénzügyi bizalom” az ellenőrzött szervezetek jelentős részét érintően nem kölcsönös. Az ellenőrzöttek egy része kihasználta azt a jogszabályi „*fehér foltot*”, amit esetükben megengedőbb jogi helyzet teremt, elsősorban a szervezeten belüli kontrollok kiépítésére vonatkozó előírások hiányában.

Jelen elemzés 50 nem állami fenntartónál a 2017-2019. években végzett ellenőrzés tapasztalatait összegzi. Bemutatja az elemzés, hogy az érintett szervezeteknek közel negyede (11) nem készített éves beszámolót, további 8 szervezet beszámolója pedig nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Ezáltal a fenntartók közel fele nem biztosította a közpénzek felhasználása során az elszámoltathatóságot, az általuk felhasznált közpénzek kezelése során nem tartották be az Alaptörvényi rendelkezést, miszerint a közpénzeket az átláthatóság elve szerint kell kezelni és közpénzekkel való gazdálkodásukkal a nyilvánosság előtt el kell számolni. Ez utóbbi elv kiemelten fontos az érintett köznevelési és szociális szolgáltatásokat biztosító szervezetek esetében, mivel jellemzően térítési díj fizetési kötelezettség mellett végzik tevékenységüket, így jogos elvárás, hogy a szolgáltatást igénybevevők tájékoztatást kapjanak arról, hogy a felmerülő költségek forrását nem csupán nekik kell kifizetni, hanem ahhoz a szolgáltató fenntartója milyen nagyságrendű támogatást kap a költségvetésből.

Az 50 fenntartó közel háromnegyede (36) nem biztosította az általa kapott költségvetési támogatás felhasználásának ellenőrizhetőségét, mivel a kapott költségvetési támogatás felhasználásáról nem vezették a jogszabályok által előírt elkülönített nyilvántartást. Ennek hiányában nem volt igazolható a közpénzek rendeltetésszerű, cél szerinti felhasználása. Az 50 szervezet számára nyújtott támogatás ismeretében ez az összeg elérhette akár a 80 milliárd forintot.

Az 50 fenntartóból 22 vagy nem alakította ki, vagy nem a jogszabálynak megfelelő tartalommal alakította ki számviteli politikáját. A jogszabálynak megfelelő számviteli politika hiányában a számviteli elszámolások szabályozása ezeknél a fenntartóknál nem történt meg, így a költségvetési támogatásokkal való elszámolásuk sem volt szabályozott. Ezáltal számviteli rendszerük nem volt alkalmas a pontos, megbízható, számviteli alapelveknek megfelelő beszámoló összeállítására. Elemzésünk ezáltal rámutat arra, hogy az ellenőrzött fenntartók közel felénél (22) a szabályozási hiányosság miatt a közpénzekkel való gazdálkodás során az elszámoltathatóság, átláthatóság alapvető feltételeinek kialakítása sem történt meg.

A fenntartói csoportokat összehasonlítva az elemzők azt tapasztalták, hogy az egyházi fenntartók szabályszerűbben jártak el a kapott költségvetési támogatás felhasználása során annak ellenére, hogy esetükben több előírást tartalmaznak a jogszabályok, amelyeknek meg kell felelniük. Az egyházi fenntartók nagyobb hangsúlyt fektettek az intézményeik tevékenységének ellenőrzésére is.

A közpénzek felhasználása során feltárt nagymértékű szabálytalanság mindenképpen visszavezethető az első és a második védelmi vonal hatásos jelenlétének hiányára. Az államháztartáson kívüli intézményfenntartók ugyanazon feladatokat látják el, mint az államháztartáson belüli szervezetek, ugyanazon jogcímen biztosít költségvetési támogatást a mindenkori költségvetési törvény számukra, azonban esetükben mégis hiányzik a belső kontrollok kialakítására vonatkozó előírás. Jogszabályi kötelezés nélkül pedig a fenntartóknak csak kis számánál volt megfigyelhető a belső ellenőrzés jelenléte.

A közpénzekkel nem elszámoltatható szervezetek nagy száma és az évenkénti több száz milliárd forintnyi kifizetett támogatás **arra hívja fel a figyelmet**, hogy a közpénzek védelme érdekében szükséges **a kormányzati kontroll szigorúbb jelenléte**, beleértve a támogatásra való jogosultsági feltételek körének felülvizsgálatát is az államháztartáson kívüli intézményfenntartók vonatkozásában. Rendszerszintű felülvizsgálatra van szükség, a közpénzügyi kockázat súlyosabbá válása előtt. **Jogos elvárás**, hogy az állam ne csak támogatást nyújtson, hanem győződjön meg annak szabályszerű felhasználásáról. A közpénzekkel nem átláthatóan gazdálkodó szervezetekkel szemben szigorú fellépésre van szükség, akár a támogatásra való jogosultságból való kizárással. Meg kell akadályozni, hogy milliárdok kerüljenek a költségvetésből kifizetésre olyan szervezetek számára, akik nem tudják azt igazolni, hogy az általuk ellátott szociális vagy köznevelési feladatra fordították a kapott támogatást, arra a célra, amiért a legtöbb esetben maga a fenntartó létrejött.

Az elemzésben bemutatott kérdéskörök értékelése után felvetődik az a kérdés, hogy ha a közpénzekkel való gazdálkodás során az 50 érintett fenntartó ilyen jelentős számánál nem volt biztosított az átláthatóság, és elszámoltathatóság, azok a fenntartók tudtak-e megfelelő színvonalú szakmai munkát végezni? Nem sérültek-e az ellátottak, gondozottak érdekei, nem éltek-e vissza helyzetükkel a szolgáltatók?

Az elemzés úgy ítéli meg, hogy a külső ellenőrzések – elsősorban a második védelmi vonal bekapcsolásával - hatékonyságának erősítésével, hatásos szankciók alkalmazásával el kell érni, hogy a nem állami fenntartóknál javuljon a közpénzekkel való gazdálkodás, védettek legyenek a korrupcióval szemben, és mindezek biztosítsák számukra a további működésükhöz a garanciális feltételeket. Ehhez a továbbiakban arra is szükség van, hogy a szervezetek működtessenek belső ellenőrzést.

Az Állami Számvevőszék a harmadik védelmi vonalat biztosítva már felkészült erre a feladatra. A 2020. év első negyedévében közel 200 nem állami fenntartónál folytat a közpénzek felhasználására vonatkozó ellenőrzést és szükség esetén megteszi azokat a törvény által biztosított lépéseket, amelyekkel megakadályozhatja a rendeltetésellenes, pazarló közpénzfelhasználást, és hozzájárulhat ahhoz, hogy az ellátórendszer betöltse a társadalmi szerepét.

BEVEZETÉS



Az Alaptörvény 39. cikk (2) bekezdése rögzíti, hogy a közpénzekkel gazdálkodó szervezeteknek a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásukkal a nyilvánosság előtt el kell számolniuk, valamint a közpénzeket az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. Ennek az elvnek a nem állami humánszolgáltatásokat nyújtó fenntartóknak is meg kell felelniük, mivel évente jelentős összegű költségvetési támogatásokat kapnak és használnak fel feladataik ellátásához.

Az ÁSZ stratégiájában célként határozta meg, hogy az államháztartáson kívülrre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével hozzájárul ahhoz, hogy a költségvetési támogatásokat az államháztartáson kívüli szervezetek is átlátható módon használják fel.

A művelődéshez és a szociális biztonsághoz való jog az Alaptörvényben biztosított alapjogok második generációjához tartozó olyan alapvető értékek, amelyek államcélként fogalmazódnak meg, érvényesülésükhöz az állam kifejezett cselekvése szükséges. Ezt a kötelességét az állam köznevelési és szociális közfeladatok ellátásával biztosítja, a közfeladatok ellátásába pedig - költségvetési támogatás nyújtásával - államháztartáson kívüli szereplőket is bevon. Az államháztartáson kívüli szervezetek a társadalom alapvető egységeinek egyik csoportja, amelyek sok esetben társadalmi igényt kielégítő és közösségteremtő tevékenységet végeznek, illetve önként vállalt közfeladatot látnak el. Jogszabályi keretek teszik lehetővé, hogy államháztartáson kívüli szervezetek, mint intézményfenntartók köznevelési, szociális és gyermekvédelmi feladatokat végezzenek, és ehhez költségvetés támogatást biztosít számukra az állam.

„A szociális gondoskodás soha nem lehet állami monopólium, hiszen önmagában az állam nem tudja megadni azt a közösségi kötődést, amely nélkül a szociális biztonság sem biztosítható, a kormányzat ezért is szeretne támogatni minden szerepvállalást.” – fogalmazta meg Fülöp Attila az Emberi Erőforrások Minisztériumának szociális ügyekért felelős államtitkára az Állami Számvevőszék „Jó gyakorlatok” szeminárium sorozatának keretében.

Az ÁSZ a 2016-2017. években ellenőrzött 12, köznevelési intézményeket fenntartó nem állami humánszolgáltató szervezetek ellenőrzési tapasztalatait a 2018 januárjában megjelent elemzésében összegezte. Az azóta eltelt időszakban (2019. október 17-ig) további 50 nem állami humánszolgáltató fenntartó ellenőrzését végezte el az ÁSZ, amelyek megállapításainak, tapasztalatainak elemzése, értékelése aktuálissá vált, ezzel segítve elő a tapasztalatok széles körű hasznosulását.

Az elemzéssel érintett szervezetek között megtalálhatók köznevelési, szociális és gyermekvédelmi (a továbbiakban összefoglalóan: köznevelési és szociális) intézményeket fenntartó szervezetek, ezáltal - a korábbi elemzésben érintett köznevelési terület mellett - a szociális intézmények, szolgáltatók fenntartásával kapcsolatos tapasztalatok összegyűjtésére és összegzésére is lehetőség adódott.

Az elemzés az érintett 50 ellenőrzés lényeges megállapításai, valamint a feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok alapján beazonosította azokat a lényeges területeket, kockázatokat, amelyekre a fenntartók és a kormány figyelmét szükséges felhívni, mivel ezek hatással lehetnek a költségvetési támogatással való gazdálkodásuk szabályszerűségére és kockázatot hordozhatnak a támogatásra való jogosultság feltételeinek biztosításában is. Egyidejűleg bemutatunk néhány jó gyakorlatot is, amelyeket az ellenőrzések során tapasztaltak a számvevők. Az államháztartáson kívüli fenntartók közpénzekkel való gazdálkodásának javítását az ÁSZ 2020. év elején megrendezett közpénzügyi vezetőképzése is támogatja.

AZ ELEMZÉS CÉLJA ÉS MÓDSZERE

Az elemzés célja 50, kockázati alapon kiválasztott, nem állami humánszolgáltató fenntartó ellenőrzéséről a 2018-2019. években nyilvánosságra hozott számvevőszéki jelentés ellenőrzési tapasztalatainak rendszerezése és feldolgozása. Elemzésünkben választ keresünk többek között arra is, hogy milyen különbségek azonosíthatók az állami és nem állami fenntartókra vonatkozó jogszabályi előírások között, továbbá arra is, hogy az egyes fenntartói csoportok azonos jogi környezetben látják-e el feladataikat.

A fentiek érdekében elemzésünkben bemutatjuk

1. a nem állami intézményfenntartói feladatok jogszabályi hátterét, különös tekintettel az ellátott feladatok és a fenntartói csoportok közötti eltérésekre,
2. hogyan biztosították az intézményfenntartók a feladatellátásuk szervezeti és szabályozási kereteit,
3. a kapott közpénzek felhasználásához kapcsolódó fenntartói feladatok ellátásának, valamint a nyilvántartások vezetésének a szabályszerűségét, továbbá
4. az átláthatóság érvényesülését a nem állami fenntartók közpénzfelhasználása során.

Az elemzés elkészítéséhez az 1. számú mellékletben felsorolt 50 fenntartó ellenőrzéséről készült nyilvános számvevőszéki jelentések megállapításait használtuk fel. Az érintett szervezetek ellenőrzései több ütemben zajlottak és eltérő ellenőrzött időszakot érintettek: 16 fenntartót a 2014-2016. évek, 14 fenntartót a 2014-2017. évek, míg 20 fenntartót 2015-2017. évek vonatkozásában ellenőrzött az ÁSZ.

1. számú ábra

Az elemzéssel érintett fenntartók száma az ellenőrzött években

Ellenőrzöttek száma	Ellenőrzéssel érintett évek			
	2014	2015	2016	2017
16 fenntartó	■			■
14 fenntartó	■			
20 fenntartó	■	■		

(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

Az elemzés 2014. évre vonatkozó megállapításai 30, 2015-2016. évekre vonatkozó megállapításai 50-50, míg a 2017. évre vonatkozó megállapítások 34 nem állami intézményfenntartóra értelmezendők.

Az elemzésben feltüntetett költségvetési támogatásokkal, a fenntartók és a fenntartott intézmények számára, a köznevelési és szociális szolgáltatások igénybevevőivel kapcsolatos adatok a számvevőszéki jelentésekből, MÁK adatokból és a KSH, valamint az Oktatási Hivatal nyilvánoson elérhető adatbázisaiból származnak.

Elemzésünkben hangsúlyozzuk, hogy az ellenőrzések kizárólag a költségvetési támogatással való gazdálkodás kereteinek szabályszerű kialakítására, valamint a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos fenntartói feladatellátás, a költségvetési támogatás igénylésének, módosításának, elszámolásának szabályszerűségére terjedtek ki.

Az elemzés alapjául szolgáló ellenőrzések a nem állami (egyházi és nem egyházi) fenntartókat csak fenntartói minőségükben érintették, és nem irányultak az egyházak hitéleti tevékenységére, valamint a fenntartók egyéb szakmai feladatellátására.

Az elemzésben ismertetjük a feltárt szabálytalanságok alapján a számvevőszéki jelentésekben megfogalmazott javaslatokat is, amelyeket megalapozó megállapításokhoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezeteknek intézkedési tervet kellett készíteniük, és melyek a számvevőszéki ellenőrzés hasznosulásának első lépését jelentették. Az elemzésben „jó gyakorlatként” mutatjuk be a jogszabály által kötelezően elő nem írt feladatok fenntartó általi elvégzését, vagy annak biztosítását, tekintettel arra, hogy ezáltal a fenntartók meg-

erősítették a felmerülő kockázatok kezelése érdekében végzett kontrolljaikat, illetve ezekkel kockázati helyzeteket igyekeztek megelőzni.

Az elemzés eredményei kizárólag az érintett 50 szervezetre vonatkoztathatók, csak az esetükben tapasztalt hibákat, hiányosságokat és szabálytalanságokat összegzik és **nem reprezentálják a nem állami humánszolgáltató intézményfenntartók teljes körét.**

Az elemzés elkészítésével valamennyi nem állami humánszolgáltató fenntartó figyelmét szeretnénk felhívni a fenntartói feladatellátás, valamint a szabályszerű gazdálkodási keretek kialakításának fontosságára. Az elemzés a feltárt hiányosságok és szabálytalanságok összegzésével a nem állami humánszolgáltató fenntartókat ellenőrző, az államháztartás második védelmi vonalába tartozó szervezetek számára is tájékoztatást nyújt.

1. A NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK TÁMOGATÁSÁNAK JELLEMZŐI

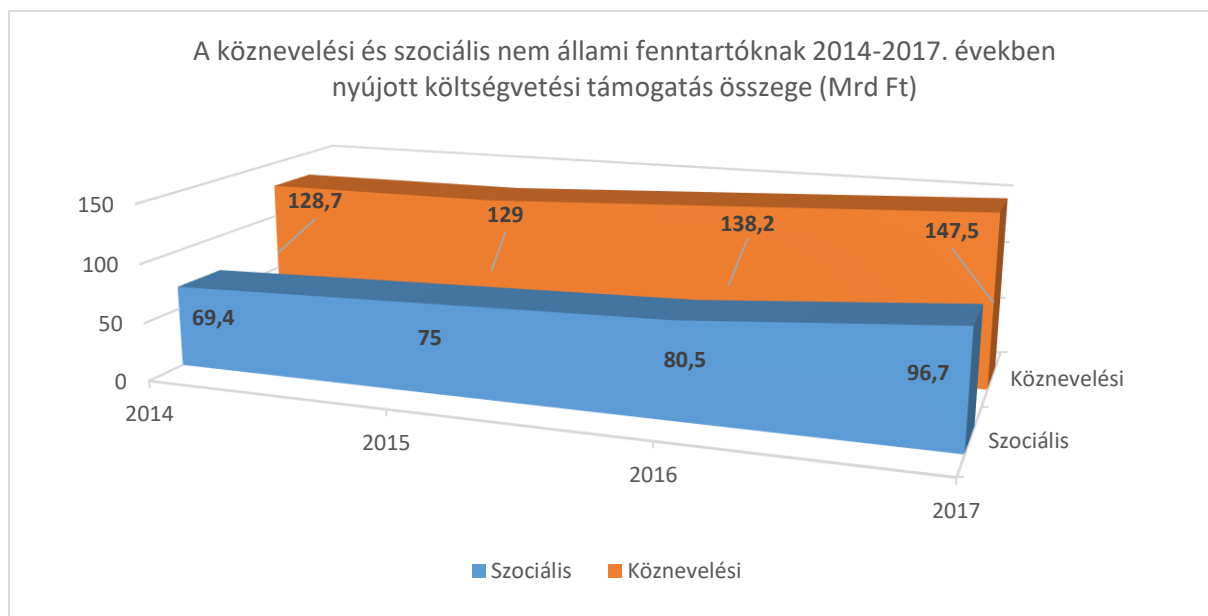
1.1. A nem állami intézményfenntartók általános jellemzői

Az elemzéssel érintett 50 nem állami intézményfenntartóra vonatkozó ellenőrzési tapasztalatok elemzése előtt rövid áttekintést nyújtunk a 2014-2017. között Magyarországon költségvetési támogatásban részesült nem állami fenntartók számáról, valamint az általuk felhasznált közpénzek nagyságáról. Ezzel szeretnénk érzékeltetni annak az indokoltságát, ami az ÁSZ ellenőrzésének fókuszába helyezte ezeket az intézményfenntartókat.

A **nem állami humánszolgáltató intézményfenntartók köznevelési és szociális** közfeladat-ellátásához a **központi költségvetés** az ellenőrzött években jelentős összegű költségvetési támogatással járult hozzá: **2014-2017. években összesen 865 Mrd Ft támogatást biztosított ezen szervezetek részére**, amelyből 543,4 Mrd Ft-ot a köznevelési, 321,6 Mrd Ft-ot pedig a szociális intézményeket fenntartók kaptak.

A 2. számú ábra mutatja be a szektor szereplőinek nyújtott költségvetési támogatás összegét évenkénti bontásban.

2. számú ábra

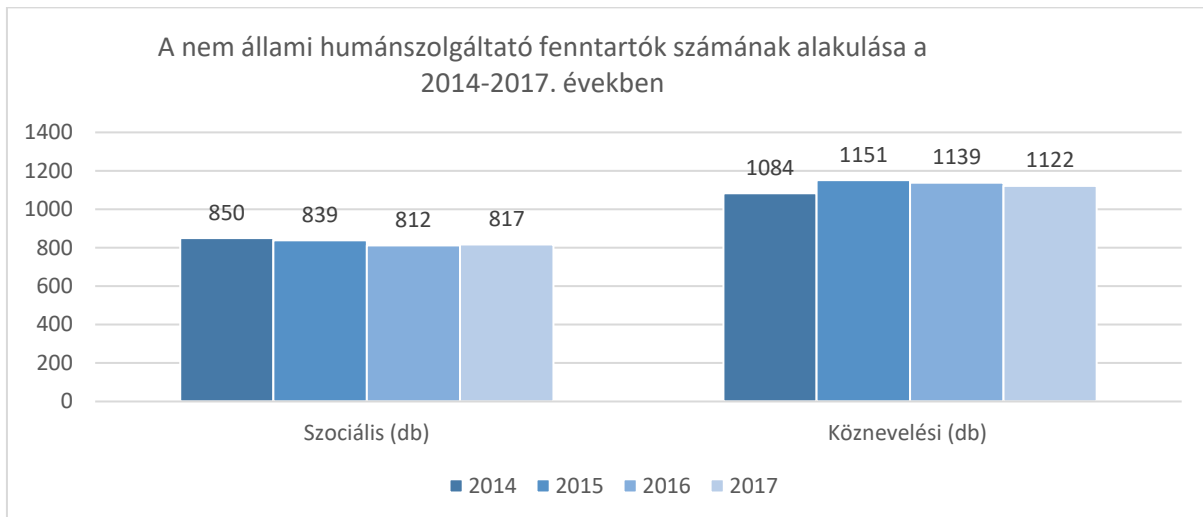


(forrás: Kincstári adatszolgáltatás, saját szerkesztés)

Az ábrán látható, hogy költségvetési támogatások összege mindkét intézményfenntartói csoport esetében évről évre növekedett, azonban a szociális terület kevesebb költségvetési támogatásban részesült, mint a köznevelési terület. Az eltérést a következők indokolják: a költségvetési törvények a köznevelési területen lévő fenntartók számára magasabb támogatási összegeket állapítottak meg, továbbá a köznevelési feladatok fenntartói több jogcímen (pl.: óvodai, általános iskolai, középiskolai nevelés-oktatásra, tankönyvtámogatásra, gyermekétkeztetésre, stb.) igényelhetek támogatást közfeladataik ellátására. A magasabb támogatási összeghez hozzájárult az is, hogy a fenntartók jelentősebb számú köznevelési intézményt tartottak fent, mint szociális intézményt, továbbá a normatív támogatás feladatmutatójának alapját képező ellátotti létszám is sokkal alacsonyabb volt ebben az időszakban a szociális intézményfenntartók esetében. A támogatási összeg viszont a szociális területen intenzívebben növekedett, a 2017. évi támogatás közel 40%-kal volt magasabb, mint a 2014. évi. Ez a változás a köznevelési terület esetében mindössze 14,6%-ot tett ki. Az egyes évek közötti növekedés mértéke is magasabb volt a szociális területen (7-20%/év közötti), míg a köznevelési terület esetében a költségvetési támogatás növekedése egyenletesebb volt (6-8%-os növekedés/év).

A nem állami humányszolgáltató intézményfenntartók száma az elemzéssel érintett **2014-2017. években** folyamatosan változott, **a szociális intézményeket fenntartók száma csökkent, a köznevelési intézmények fenntartóinak száma az első évben növekedett, majd a következő három évben kis mértékben csökkent.** 2014-2017. közötti években a szociális intézményfenntartók száma közel 4%-kal, 2015-2017. között a köznevelési intézményfenntartók száma 2,5%-kal esett vissza. A 3. számú ábra mutatja be a nem állami humányszolgáltató fenntartók számának évenkénti alakulását.

3. számú ábra



(forrás: Kincstári adatszolgáltatás, saját szerkesztés)

A köznevelési terület nem állami intézményfenntartói számának csökkenése összefüggésbe hozható a köznevelésben résztvevők számának esésével. 2015-2017. közötti években 1.620 ezer főről 1.597 ezer főre csökkent a nappali rendszerű - és felnőttoktatásban, ezen belül 1.540 ezer főről 1.483 ezer főre a csak nappali közoktatásban résztvevők száma¹, mindez 2,5 %-os, illetve 4%-os csökkenést jelent a köznevelés területén. A bentlakásos és az átmeneti szociális intézményekben ellátottak száma azonban a csökkenő számú fenntartók ellenére nagyságrendileg változatlan (kb. 90-91 ezer fő)² maradt ebben az időszakban. A 2. számú ábrában látható támogatási összegek folyamatos növekedése, a fenntartók számának csökkenése mellett azt mutatja, hogy a központi költségvetés egyre nagyobb támogatási összeggel járult hozzá a nem állami intézményfenntartók feladatainak ellátásához.

1.2. Az elemzéssel érintett fenntartók jellemzői

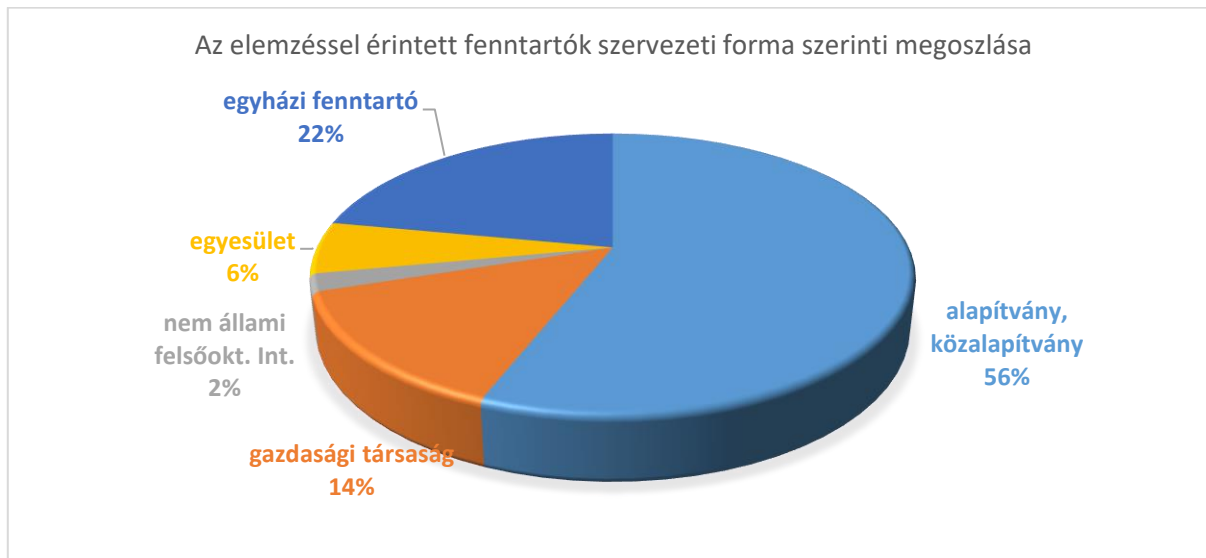
Az elemzéssel érintett 50 nem állami humányszolgáltató intézményfenntartó fenntartói feladatait különböző szervezeti (alapítványi, egyesületi, egyházi fenntartói, gazdasági társasági és nem állami felsőoktatási) formában látta el, amelyek közül 34 fenntartó közhasznú jogállással rendelkezett.

A 4. számú ábra mutatja be az elemzéssel érintett fenntartók szervezeti forma szerinti megoszlását.

¹ Oktatási Hivatal összehasonlító köznevelési statisztikai adatok (Gyermekek, tanulók száma az egyes feladatoknál - hosszú idősor) forrás: <https://www.oktatas.hu/kozneveles/kozerdekuadatok>, (letöltés: 2020. március 9.)

² STADAT 2.5.17. A tartós bentlakásos és átmeneti elhelyezést nyújtó szociális intézményekben ellátottak (1993-) forrás: https://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_eves/i_fsi001.html (letöltve: 2020. március 9.)

4. számú ábra

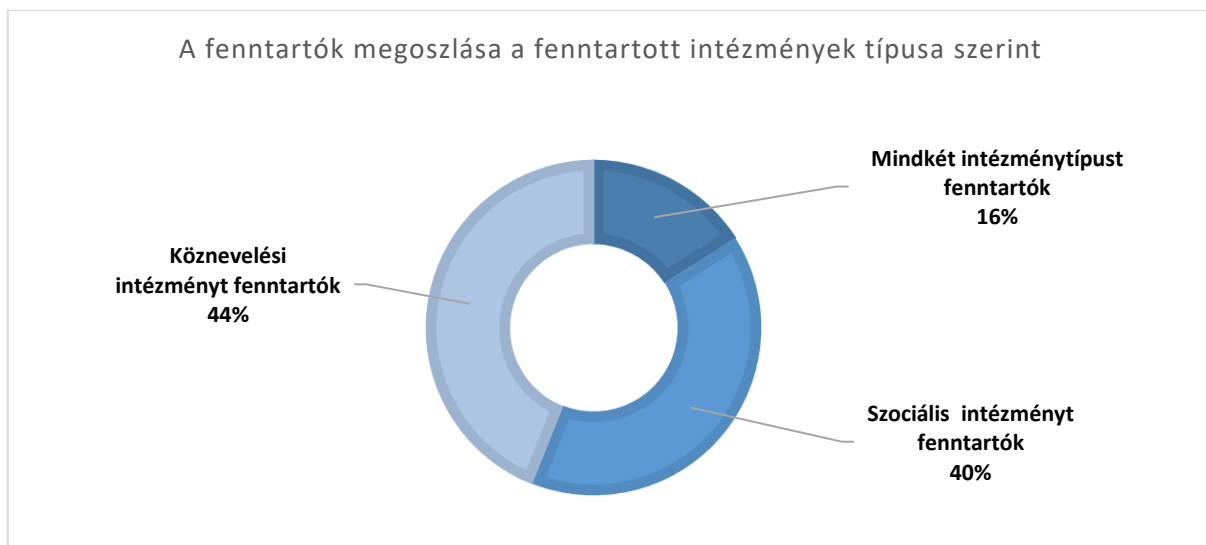


(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

Az elemzéssel érintett 50 fenntartó összesen 285 intézményt tartott fenn, amelyek országsszerte 572 feladatellátási helyen láttak el közfeladatot.

Az 5. számú ábra mutatja be a fenntartók megoszlását a fenntartott intézmények típusa szerint.

5. számú ábra



(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

Köznevelési intézményeket jellemzően alapítványok, szociális intézményeket inkább egyesületek és gazdasági társaságok tartottak fenn. Az egyházi fenntartók többsége köznevelési és szociális intézményeket egyaránt fenntartott, a 11 ellenőrzött egyházi fenntartóból 8 fenntartó feladatellátása mindkét területre kiterjedt.

A köznevelési és szociális közfeladatokat ellátó fenntartók 44%-a 1, 32%-a 2-4, míg a 24%-a 5 vagy annál több intézményt tartott fenn. Az elemzésben érintett egyházi fenntartók 75%-a 4-nél több, az alapítványok 54%-a azonban csak 1 intézményt fenntartásában vett részt. Az egyházi fenntartók 171 intézményt tartottak fenn, amelyek 382 feladatellátási helyen működtek. A legtöbb intézményt egyházi fenntartók tartottak fenn.

A **2014-2017. közötti** ellenőrzött években a központi költségvetés az elemzéssel érintett **50 fenntartónak**

összesen **120,4 Mrd Ft összegű támogatást nyújtott** köznevelési és szociális közfeladataik ellátására.

2014-ben 32,5 Mrd Ft, 2015-ben 39,2 Mrd Ft, 2016-ban 37,4 Mrd Ft és 2017-ben 11,3 Mrd Ft költségvetési támogatásban részesültek az ellenőrzött fenntartók.

A 2014-2017. években kifizetett költségvetési támogatási összegek 75%-a az ellenőrzött egyházi fenntartók köznevelési és szociális fenntartói feladatainak ellátását biztosította. Ezeket a támogatási összegeket a fenntartott intézmények jelentős száma indokolta: az egyházi fenntartók egyenként 5 vagy annál több köznevelési és szociális intézményt tartott fenn, szervezetenként több mint 10 feladatellátási helyen láttak el közfeladatot országszerte. Az egyházi fenntartók feladataik ellátására, intézményeik fenntartására a költségvetési törvények alapján kiegészítő támogatásra is jogosultak voltak.

A 2014-2017. években az 50 fenntartónak nyújtott támogatási összeg 25%-a az elemzéssel érintett további fenntartók között oszlott meg, ezek a többségében alapítványi, gazdasági társasági formában működő fenntartók 1-4 intézmény fenntartásában vettek részt, intézményeik jellemzően 1-5 feladatellátási helyen működtek.

A 2014-2017. közötti években az elemzéssel érintett szervezeteknek nyújtott 120,4 Mrd Ft a teljes nem állami humánszolgáltatást nyújtó fenntartóknak biztosított költségvetési támogatás közel 14%-át jelentette, amely megalapozta az elemzés alapjául szolgáló számvevőszéki ellenőrzések lefolytatását.

2. A NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK MŰKÖDÉSÉT ÉS GAZDÁLKODÁSÁT MEGHATÁROZÓ JOGSZABÁLYI KERETEK

2.1. A fenntartók közfeladat-ellátásával kapcsolatos szabályok

Az elemzéssel érintett időszakban a köznevelési és szociális közfeladatok ellátása állami és nem állami intézményfenntartókon keresztül történt, melyhez az Áht. 3/A. §-teremtette meg a jogi hátteret, mivel rögzítette: „a közfeladatok ellátásában államháztartáson kívüli szervezet jogszabályban meghatározott rendben közreműködhet”.

Amíg az államháztartáson belüli fenntartók költségvetési szervként, a nem állami fenntartók az ágazati jogszabályok által meghatározott szervezeti formában láthattak el köznevelési és szociális feladatokat. Köznevelési, illetve szociális fenntartói körbe egyházi jogi személyek, civil szervezetek, nonprofit gazdasági társaságok és nem állami fenntartású felsőoktatási intézmények tartozhattak. Az egyes szervezeti formák szervezeti kereteit a Ptk., a Civil tv., az Ehtv., az Nftv. határozta meg.

A **köznevelési intézmény** alapítását és fenntartását az Nktv., a **szociális intézményekét** a Szoc. tv., a **gyermekvédelmi intézményét** a Gyvt. határozza meg.

Köznevelési intézményt alapíthat és tarthat fenn a nem állami fenntartó, ha a tevékenység folytatásának jogát megszerezte és jogosult intézmény fenntartására, illetve gondoskodik a köznevelési intézmény működéséhez szükséges feltételekről, valamint rendelkezik az illetékes kormányhivatal által kiadott intézményi működési engedéllyel. Az így alapított köznevelési intézmény önálló jogi személyként működik és gazdálkodik. Az állami fenntartású intézmények szakmai feladatellátásához hasonlóan a nem állami fenntartóknak is biztosítaniuk kell a fenntartott intézmények Nkt. és EMMI rendelet szerinti szabályszerű működésének a keretrendszerét.

Szociális és gyermekvédelmi szolgáltatás nyújtását, intézmény fenntartását a Szoc. tv. szerint a szolgáltatói nyilvántartásba való bejegyzéssel kezdheti meg a nem állami humánszolgáltató fenntartó³. A szociális és gyermekvédelmi szolgáltatások nyújtása engedélyhez, továbbá hatósági igazolvány kiállításához kötött. Ezek a szociális, illetőleg gyermekvédelmi intézmények azonban **nem minden esetben különülnek el a fenntartótól**, a fenntartó szervezeti egységei is lehetnek.

Az Nkt., Szoc.tv. és a Gyvt. is előírja, hogy a köznevelési, szociális és gyermekvédelmi intézmény, szolgáltató **fenntartója köteles** az intézmények folyamatos működésének **tárgyi, személyi és szakmai feltételeit biztosítani. Az intézményi térítési díj konkrét összegben történő meghatározása** mind az állami, mind a nem állami fenntartók esetében kötelező a Szoc tv. szerint, míg a köznevelési intézmény fenntartójának **a kérhető térítési díj és tandíj megállapításának szabályait** kell meghatároznia az Nkt. alapján.

A nem állami **fenntartók intézményfenntartással** kapcsolatos, kötelezően ellátandó feladatait is jogszabályi rendelkezések (Nktv., a Szoc.tv. és a Gyvtv.) határozzák meg. Ezek a fenntartói feladatok az intézmények önálló szakmai működésétől elkülönülnek, a fenntartói feladatok ellátása nem sértheti az intézmények szakmai önállóságát. A jogszabályi rendelkezések több esetben különbséget tesznek állami és nem állami fenntartók között, valamint a nem állami fenntartókon belül az egyházi és a nem egyházi fenntartók feladatai között.

Az Nktv. rendelkezései alapján **a köznevelés területén** a nem állami fenntartó nagyobb mozgástérrel rendelkezik, pl.: pályázatát nélkül nevezhet ki intézményvezetőt. Az egyházi fenntartókra vonatkozóan azonban további eltérő rendelkezéseket tartalmaz az Nkt., pl: az egyházi fenntartó jóváhagyásával válik az intézmény SZMSZ-e, házirendje, pedagógia programja érvényessé, míg általános szabályként a nem állami

³ Jogszabály államháztartáson kívüli szervezetnek csak a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátást engedi ellátási szerződés útján ellátni. Hatósági, illetve területi gyermekvédelmi szakszolgáltatást nyújtó intézményt kizárólag az állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv tarthat fenn.

fenntartónak csak egyetértési kötelezettsége van, ez is csak abban az esetben, ha többletkötelezettséget hárít rá az intézményi SZMSZ rendelkezése.

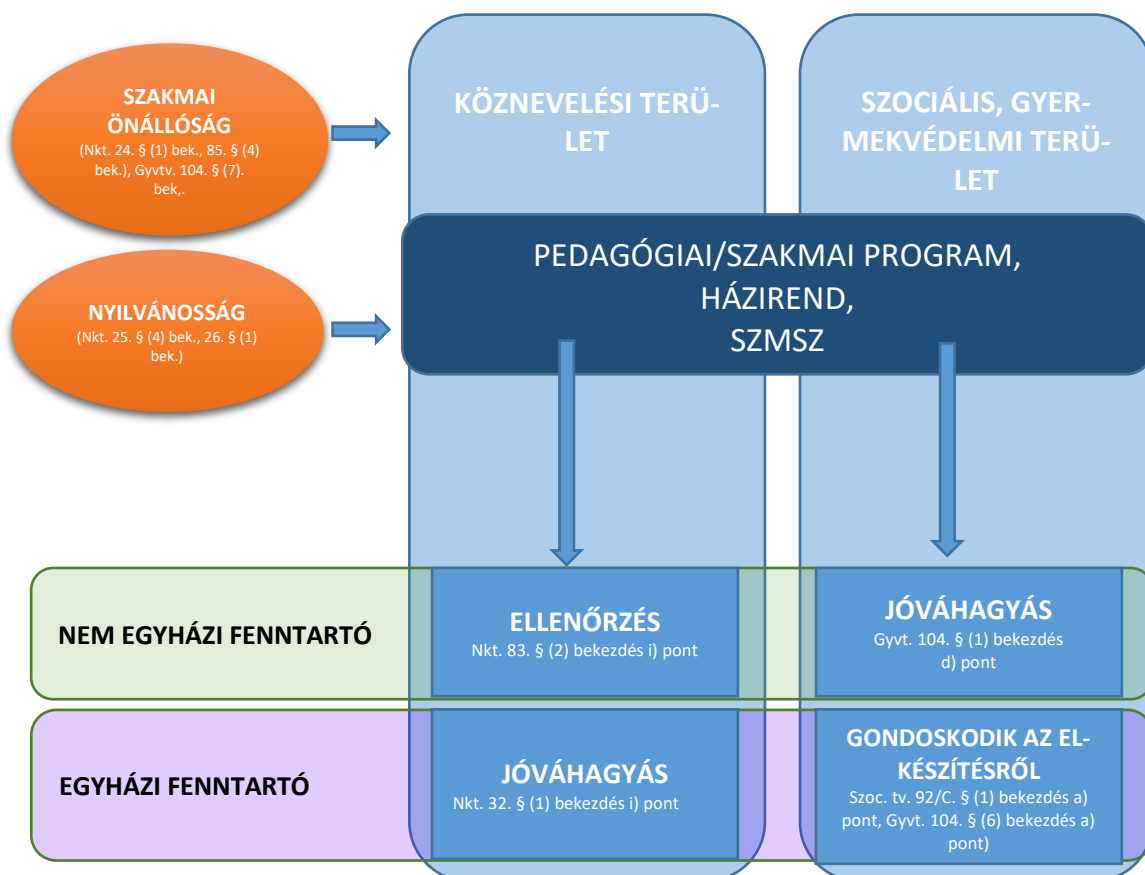
Szociális területen az állami fenntartó számára előírt kötelezően ellátandó feladatok közül a nem állami fenntartóra kevesebb kötelezettséget ír elő a jogszabály. Egyes további ellátandó feladatok megfogalmazása pedig a fenntartói feladatellátás és annak ellenőrzése során értelmezési problémákat vethet fel: míg az állami fenntartónak ellenőriznie kell az intézménye működésének törvényességét, addig a nem állami fenntartónak **biztosítani kell** az intézmény gazdálkodásának és működésének törvényességét.

A **gyermekvédelmi ellátások területén** a fenntartói feladatellátások esetében a nem állami fenntartókon belül az egyházi fenntartói megkülönböztetés érzékelhető, azonban az állami és a nem állami (de nem egyházi) fenntartók kötelezettségei ugyanazok. Azonban a feladatellátás körében itt is találkozunk eltérő megfogalmazásokkal: pl.: míg az állami és nem állami nem egyházi fenntartó ellenőrzi az intézmény gazdálkodását és működésének törvényszerűségét és jóváhagyja szervezeti és működési szabályzatát, szakmai programját, az egyházi fenntartó gondoskodik az intézmény szervezeti és működési szabályzatát elkészítéséről, valamint az intézmény gazdálkodásának és működésének törvényességéről. Ugyanakkor hiányzik annak egyértelmű meghatározása, hogy a szociális és a gyermekvédelmi területen a fenntartói feladatok vonatkozásában tapasztalható eltérő megnevezések (mint pl.: ellenőrzés, biztosítás, jóváhagyás, gondoskodás feladatok) milyen kötelezettséget jelentenek a nem állami fenntartók számára.

A nem állami humánszolgáltató intézményfenntartók számára jogszabályok nem írják elő a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréhez hasonló ellenőrzési rendszer kiépítését.

A 6. számú ábra bemutatja a fenntartók intézményi dokumentumokkal kapcsolatos eltérő feladatait.

6. számú ábra



(forrás: jogszabályok, saját szerkesztés)

2.2. A nem állami fenntartók gazdálkodását és a gazdálkodási keretek kialakítását meghatározó szabályok

Az elemzéssel érintett időszakban a nem állami humánszolgáltató intézményfenntartók gazdálkodására vonatkozóan az alábbi jogszabályi előírások határoztak meg kötelezettségeket:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény,
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19.) Korm. rendelet (hatályon kívül helyezve 2016. december 31-én),
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (hatályos: 2017. január 1-től),
- az egyházi jogi személyek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől),
- az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról szóló 489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől),
- a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet.

Számviteli politikát a Számv. tv. 14. § (3) bekezdése alapján minden gazdálkodó szervezetnek készítenie kell. A számviteli politikának kell tartalmazni a gazdálkodóra jellemző számviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat, előírásokat és módszereket, a nem állami humánszolgáltató fenntartók számviteli politikájában a Számv. tv. mellett az egyéb vonatkozó jogszabályi követelmények szerinti könyvvezetési, elszámolási, beszámoló-készítési előírásokat is szükséges rögzíteni. A Számv. tv. 14. § (5) bekezdése szerint a számviteli politika keretében kell elkészíteni a fenntartóknak az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és források értékelési szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, valamint a pénzkezelési szabályzatot.

A számviteli politika elkészítéséért és folyamatos karbantartásáért a Számv. tv. 14. § (12) bekezdése értelmében a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján kötelezően elkészítendő **leltározási és leltárkészítési szabályzat** kiemelkedően fontos a szervezetek gazdálkodásában, mert a beszámolók mérlegképezési szabályszerű leltározást követően összeállított leltárral kell alátámasztani.

A nem állami humánszolgáltató fenntartók olyan súlyú közfeladatot láttak el az ellenőrzött időszakban, hogy a köznevelésben résztvevők, valamint a szociális szolgáltatásokat igénybevevők érdekei, adataik megfelelő kezelése indokolta az Info tv. szerinti szabályzatok meglétének, valamint a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzését. Az Info tv. 7. § (2) bekezdése alapján **adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükséges eljárásrendet** kellett kialakítaniuk a közfeladatot ellátóknak⁴. Az adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükséges eljárásrend kialakítására a köznevelésben résztvevők és szociális szolgáltatásokat igénybevevők személyes adatainak megfelelő kezelése, valamint a költségvetési

⁴ 2018. július 26-tól módosult az Info tv.: az Info tv. 25/A. § (3) bekezdése írja elő, hogy adatvédelmi tisztviselő kijelölése esetén belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell készíteni és alkalmazni. Az Info tv. 25/L. § (1) bekezdés alapján adatvédelmi tisztviselőt minden közfeladatot ellátó szervezetnek ki kell jelölnie.

támogatás igényléséhez kapcsolódó adatszolgáltatás adatvédelmi szabályoknak megfelelő módjának és feltételeinek meghatározása miatt volt szükség.

A **közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére** vonatkozó szabályzatot kell a fenntartóknak készíteniük az Info tv. 30. § (6) bekezdése alapján, annak érdekében, hogy az állampolgárok a szervezetek tevékenységével, működésével összefüggő közérdekű adatokat vagy közérdekből nyilvános adatokat megismerhessék.

A közfeladatot ellátó szervezetek kötelesek a közvélemény tájékoztatását biztosítani a közfeladatuk vonatkozásában, azáltal, hogy az Info tv. 37. §-ában meghatározott adatokat, információkat internetes honlapjukon, digitális formában, korlátozástól mentesen, adatvesztés- és torzulás nélkül díjmentesen közzétesik. **A közzétételi kötelezettségük teljesítése** érdekében az Info tv. 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerint olyan belső szabályzatot kellett alkotniuk a fenntartóknak, amelyben – saját szervezeti sajátosságuknak megfelelően – részletezték, hogy hogyan és milyen intézkedésekkel kívántak a jogszabályi – azaz közzétételi kötelezettségüknek eleget tenni.

Speciális előírások

A civil szervezetek beszámoló-készítésére a Számv. tv. általános előírásain túlmenően az Civil tv. és a Civilszo₁ 6. §. (1) bekezdése (2016. december 31-ig), valamint Civilszo₂ 7. § (1) bekezdései (2017. január 1-től) tartalmaznak kötelezettségeket. A beszámolóval együtt készítendő **közhasznúsági mellékletet** a civil szervezeteknek a Civil tv. 29. § (3) bekezdésében foglaltak alapján, a közhasznú gazdasági társasoknak a Civil tv. 46. § (1) bekezdése alapján kell készíteniük.

Egyházi fenntartók esetében a beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségükre az Eszámv. tartalmaz speciális szabályokat. Az Eszámv. 5. § (1) bekezdése értelmében az egyházi jogi személy a naptári évről a naptári év utolsó napjával **egyszerűsített éves beszámolót köteles készíteni**. Az Eszámv. 5. § (5) bekezdés szerint az egyházi jogi személynek **kiegészítő mellékletet nem kell készítenie**, annak kötelező jellegű elkészítését az egyházi fenntartó számviteli politikájában rögzítheti saját maga részére.

A fenntartóknak a Számv. tv. 6. § (2) – (3) bekezdései szerinti az általuk alapított **szociális és oktatási intézmény könyvvezetési, beszámoló-készítési kötelezettségét** – Számv. tv. és a vonatkozó külön jogszabály rendelkezései figyelembevételével – **meg kell állapítania** azáltal, hogy a létrehozott szervezetet - jogi személyiségének megfelelően - egyéb szervezetek (mint vállalkozó, államháztartás szervezete vagy egyéb szervezet) közé kellett besorolnia.

A számviteli beszámoló közzétételi és letétbe helyezési kötelezettsége

A szervezetek működésükről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetükről az üzleti év utolsó napjával bezárólag a Számv. tv. 4. § (1) alapján **beszámolót kötelesek készíteni**, amelyet az elkészítést és elfogadást követően letétbe kell helyezniük, valamint - ha saját honlappal rendelkeztek - honlapjukon is közzé kell tenniük.

A beszámoló letétbe helyezési kötelezettségét általános jelleggel a Számv. tv. 153-154. §-ai írják elő. A Számv. tv. 153. § (1) bekezdés alapján **köteles** a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolóját **letétbe helyezni**, a Számv. tv. 154. § (7)-(8) bekezdések alapján **közzétenni**.

A civil szervezetekre vonatkozó beszámoló letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségére a Civil tv. 30. § (1) – (4) bekezdései tartalmaznak speciális előírásokat: a civil szervezet köteles az elfogadott **beszámolóját**, valamint **közhasznúsági mellékletét** az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig **letétbe helyezni és közzétenni**.

Civil szervezet a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének a Civil tv.-ben meghatározott módon tesz eleget. A Civil tv. 30. § (4) bekezdése értelmében, ha a civil szervezet saját honlappal rendelkezik, **a közzétételi kötelezettsége kiterjed a beszámoló, valamint a közhasznúsági melléklet honlapon történő elhelyezésére is**.

Az egyházi jogi személyek beszámolójának letétbe helyezését a jogszabályi előírás eltérően szabályozza, ugyanis az Eszámv. 11. § értelmében **az egyházi jogi személynek a beszámolóját nem kell letétbe helyeznie**, de azt a számviteli politikájában meghatározott módon közzé teheti⁵.

A költségvetési támogatással kapcsolatos elkülönítési szabályok

A köznevelési rendszer működéséhez a központi költségvetés a költségvetési törvényekben meghatározott mértékű **költségvetési támogatást biztosít**, amelynek feltétele, hogy az intézmény a működési engedélyben foglaltaknak megfelelően végezze tevékenységét. Az egyházi fenntartók **a normatív hozzájáruláson túl kiegészítő támogatásra is jogosultak**.

A Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdése előírja, hogy a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási, **könyvvezetési rendszert** köteles oly módon **továbbrészletezni**, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

Az említett vonatkozó jogszabályhely - többek között - a szociális fenntartók esetében az Atr. 16. § (1) bekezdés, a köznevelési területen az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdés.

Az Atr 16. § (1) bekezdés szerint a támogatás felhasználását, nem önállóan gazdálkodó szolgáltatók esetén a fenntartó és az egyes szolgáltatók gazdálkodását, továbbá a szolgáltató a támogatás és a térítési díj felhasználását a számviteli rendjében **feladatonkénti bontásban, elkülönítetten köteles kezelni**. Az egyházi kiegészítő támogatást a számviteli rendben a többi támogatástól elkülönítetten kell kezelni.

Az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdése alapján a köznevelési intézmény fenntartójának a költségvetési támogatások felhasználását **alpfeladatonkénti bontásban elkülönítetten és naprakészen kellett nyilvántartania**. A fenntartónak a nyilvántartást úgy kell kialakítania, hogy abból megállapítható legyen, hogy a támogatások milyen határnappal kerültek átadásra és milyen célra kerültek felhasználásra. A költségvetési törvények értelmében az egyházi fenntartónak a kiegészítő támogatást is elkülönítetten kell nyilvántartani és **a támogatás teljes összegét a humánszolgáltatást ellátó intézményei támogatására kell fordítani**.

A **civil szervezetekre** további elkülönítési szabályok vonatkoznak. A Civil tv. 20. § (4) bekezdése alapján az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról olyan **elkülönített számviteli nyilvántartást kell vezetni**, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása.

A költségvetési törvények szerint 2014-től kezdődően **a köznevelési intézmény fenntartója** a költségvetési támogatást - annak folyósítását követő 15 napon belül - az általa fenntartott intézménynek köteles úgy átadni, hogy valamennyi **intézménye kiegyensúlyozott működését biztosítsa**. A nem állami **szociális intézményfenntartó a támogatás teljes összegét** a folyósítást követő 15 napon belül továbbra is **köteles annak az intézménynek átadni**, azaz átutalni, amelyre tekintettel a támogatás megállapítására sor került.

A fenntartónak költségvetési támogatásra vonatkozó igénylését, annak módosítását a Kincstár felé kell benyújtania, valamint az igénybe vett költségvetési támogatásokkal a Kincstárral el kell számolnia.

⁵ A 2019. április 15-től hatályos Eht. 19. § (3) bekezdése változtatott az ellenőrzött időszakban hatályos közzétételi kötelezettség tartalmán. A jogszabály-módosítás értelmében amennyiben az egyházi jogi személy intézménye útján közfeladatot lát el, a közfeladatot ténylegesen ellátó szervezet köteles a közfeladat ellátásával összefüggő közérdekű és közérdekből nyilvános adatainak közzétételére. Amennyiben a közfeladatot ellátó intézmény szervezetileg nem különül el a fenntartótól, abban az esetben is csak a közfeladat-ellátással ténylegesen összefüggő, elkülönítetten nyilvántartandó intézményi adatokat kell közzétenni.

3. A FENNTARTÓI FELADATELLÁTÁS SZERVEZETI ÉS SZABÁLYOZÁSI KERETEINEK KIALAKÍTÁSA

A közfeladatellátás szervezeti és szabályozási keretei kialakításának körében azon fenntartói feladatellátással kapcsolatos számviteli szabályzatok, valamint adatvédelemmel és az adatok közzétételével kapcsolatos szabályzatok elkészítését értékelték a számvevőszéki ellenőrzések, amelyek a közpénzfelhasználáshoz kapcsolódó fenntartói feladatellátás és gazdálkodás szabályozási kereteit rögzítik, valamint a költségvetési támogatás felhasználásának szabályszerű, illetve átlátható, elszámoltatható végrehajtását biztosítják.

3.1. A számviteli szabályzatok elkészítése

Az 50 elemzés alá vont fenntartóból **28 fenntartó készített szabályszerű számviteli politikát**, azonban **22 fenntartó vagy nem alakította ki, vagy nem a jogszabálynak megfelelő tartalommal alakította ki a számviteli politikáját** az ellenőrzött időszakban.

A 22 nem állami intézményfenntartóból 11 fenntartó a jogszabályi előírásokkal ellentétben egyáltalán **nem készítette el** a szabályszerű gazdálkodás biztosításához szükséges belső szabályzatot, azaz a **számviteli politikát**, 5 fenntartó pedig **az ellenőrzött időszak egy részében nem rendelkezett számviteli politikával**.

6 fenntartó esetében **a számviteli politika tartalma** az alábbiak miatt **nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak**:

- a számviteli politikát nem módosították a jogszabályváltozásokat követően,
- nem rögzítették a fenntartóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, pl.: a fenntartó mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek,
- a továbbutalási céllal kapott támogatások elszámolását nem a jogszabályok szerint szabályozták.

A Számv. tv. rendelkezései szerint a számviteli politika keretében kellett elkészíteniük a fenntartóknak a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint a pénzkezelési szabályzatot.

A 7. számú ábra mutatja be a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal nem rendelkező fenntartók számát.

7. számú ábra



(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

10 elemzéssel érintett **fenntartó nem rendelkezett sem számviteli politikával, és a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok egyikével sem.** 2-2 fenntartó nem a teljes ellenőrzött időszakban rendelkezett leltározási és leltárkészítési, értékelési, valamint pénzkezelési szabályzattal.

Azok a nem állami humánszolgáltató fenntartók, **akik számviteli politikával nem rendelkeztek, leltározási és leltárkészítési, pénzkezelési és értékelési szabályzatot sem készítettek az ellenőrzött időszakban.**

A Számv. tv. szerinti **számviteli politika hiányában** a számviteli elszámolások szabályozása, a fenntartóra jellemző előírások módszerek rögzítése nem történt meg, ezáltal a költségvetési támogatások elszámolásai nem voltak szabályozottak. A számviteli politikával nem rendelkező fenntartók számviteli rendszere nem tette lehetővé pontos, megbízható és valós információkat tartalmazó, számviteli alapelveknek megfelelő beszámoló összeállítását sem.

A **leltározási és leltárkészítési szabályzat hiánya** miatt nem volt lehetséges a leltározási tevékenység szabályszerű végrehajtása, nem volt biztosított a költségvetési támogatások eredménykimutatásban, illetve a közhasznúsági mellékletben való kimutatásának alátámasztása, így valós és megbízható beszámoló elkészítése sem. A pénzkezelési szabályzat hiányában a fenntartó és a fenntartott intézmények, szolgáltatók közötti pénzforgalom szabályai nem kerültek kialakításra.

A megfelelő szabályzatok hiányában a fenntartók **nem teremtették meg az átlátható és elszámoltatható gazdálkodásuk feltételeit,** ezáltal nem biztosították a szabályszerű közpénzfelhasználásuk feltételrendszerét, továbbá az elkülönített nyilvántartás kialakítása és vezetése sem valósult meg, ezáltal az Alaptörvényben megfogalmazott elszámoltathatóság elve nem érvényesült.

Azok a fenntartók, akik számviteli politikával nem rendelkeztek, leltározási és leltárkészítési, pénzkezelési és értékelési szabályzatot sem készítettek az ellenőrzött időszakban.

3.2. A közpénzfelhasználáshoz kapcsolódó egyéb szabályzatok elkészítése

Az elemzés rávilágított arra, hogy **12** nem állami humánszolgáltató **fenntartó nem alakította ki** az Info tv. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerinti **adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükséges eljárásrendet** a teljes ellenőrzött időszakban.

Az adat- és titokvédelmi szabályzat kialakítása a költségvetési támogatások igényléséhez, elszámolásához kapcsolódó igénybevevők személyes adatainak – ezen belül az egészségügyi adatok - megfelelő tárolása, kezelése miatt kiemelten fontos. Szabályozás hiányában a személyes és egyéb adatok jogszabályban előírt módon történő kezelése nem volt biztosított a fenntartóknál, ennek következtében fennállhatott az adatvesztés, jogosulatlan adathozzáférés, nyilvánosságra hozatal, adatok törlésének vagy megsemmisítésének a kockázata.

Elemzési tapasztalatok azt mutatják, hogy az elemzéssel érintett 50 fenntartóból **11 fenntartó nem, 2 fenntartó pedig nem minden évben készítette el** az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében foglalt **közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot.** A szabályozási keret kialakításának elmulasztásával nem valósulhatott meg az adatigénylők gyors és pontos tájékoztatása, valamint nem voltak biztosítottak a nyilvánosság és az átláthatóság feltételei.

Az Info. tv. 35. § (3) bekezdésében foglalt **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét 16 fenntartó** a teljes ellenőrzött időszakban egyáltalán **nem, 1 fenntartó** pedig csak **az ellenőrzött**

időszak egy részében alakította ki. A közzétételi kötelezettség szabályozásának elmulasztása miatt a nyilvánosság naprakész, pontos és folyamatos tájékoztatásának feltételei nem álltak fenn, amely a közpénzekkel való gazdálkodás, átláthatóság elvének érvényesülését korlátozta.

Az alábbi táblázat a szabályzatok hiányát a fenntartók szervezeti formája közötti megoszlásban szemlélteti.

1. számú táblázat

A szabályzatok hiányának szervezeti forma szerinti megoszlása

Info. tv. szerinti szabályzatok/Fenntartói szervezeti forma	Alapítvány	Egyesület	Egyházi fenntartó	Gazdasági társaság	Nem állami főiskola
Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének hiánya (Info. tv. 35. § (3) bekezdés)	10	0	4	2	1
Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítése rendjének hiánya (Info. tv. 30. § (6) bekezdés)	7	1	4	0	1
Adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükséges eljárásrend hiánya (Info. tv. 7. § (2) bekezdés)	6	1	5	0	0

(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

Az 1. számú táblázatban látható, hogy valamennyi szervezeti forma esetében jelentős számú szabályozási hiányosságot állapítottak meg a számvevők az ellenőrzések során.

Az érintett 50 szervezetből **9 fenntartó** a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítése, valamint a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjét (1. számú táblázat 1. és 2. sora) nem szabályozta, **5 fenntartó azonban egyik szabályzatot sem készítette el** a teljes ellenőrzött időszakban. Ezzel a gyakorlattal az érintett fenntartók az adatkezelési, adatigénylés teljesítési, illetve az adatok közzétételét biztosító eljárási szabályok rögzítését mulasztották el, amely által nem tették lehetővé az adatok megfelelő kezelését, a közvélemény gyors és pontos tájékoztatásának teljesülését.

Az elemzés a szabályzatok elkészítése és az alkalmazott gyakorlat közötti kapcsolatot is feltárt. Az elemzés rávilágít arra, hogy **amelyik ellenőrzött fenntartó a kötelezően közzéteendő adatok közzétételéről szóló szabályzatot nem készítette el, az a közzétételi kötelezettségének sem tett eleget.**

Amelyik ellenőrzött fenntartó a kötelezően közzéteendő adatok közzétételéről szóló szabályzatot nem készítette el, az a közzétételi kötelezettségének sem tett eleget.

4. AZ ÁTLÁTHATÓSÁG ÉRVÉNYESÜLÉSE

Az Alaptörvény 39. cikk (2) bekezdésében megfogalmazott átláthatóság alapelvének érvényesülését a nem állami humánszolgáltató fenntartók közpénzfelhasználásához kapcsolódó gazdálkodásának és feladatellátásának több területén értékelték a számvevőszéki ellenőrzések. Ezek a területek a következők voltak:

- a számviteli beszámoló elkészítése és közzététele,
- a kötelezően közzéteendő adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése,
- a költségvetési támogatásokra vonatkozó elkülönített nyilvántartások vezetése,
- a költségvetési támogatások fenntartói igénylésének, módosításának és elszámolásának szabályszerűsége,
- a költségvetési támogatások továbbutalása, illetve átadása.

4.1. A számviteli beszámoló elkészítése és közzététele

Az elemzés összegezte, hogy az 50 ellenőrzött fenntartóból **24 fenntartó rendelkezett** szabályszerűen elkészített számviteli **beszámolóval**. **11 fenntartó** azonban **nem készítette el** a működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló **beszámolóját** az ellenőrzött időszakban, további **1 fenntartó** a beszámoló készítési kötelezettségének csak a **2017. évben nem tett eleget**.

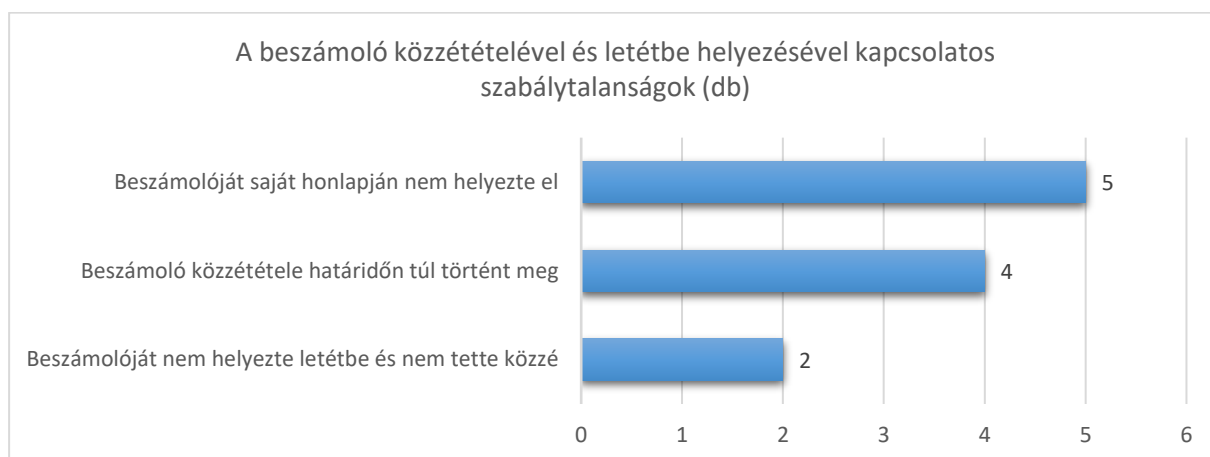
A további **8 fenntartó** által elkészített beszámolóra a következő szabálytalanságok voltak jellemzők:

- a beszámolóit megfelelő könyvvezetéssel nem támasztotta alá,
- a könyvviteli nyilvántartásba számviteli bizonylat hiányában jegyeztek be adatokat,
- a beszámolóban közzétett adatok könyvvizsgálattal nem voltak alátámasztva; annak ellenére, hogy beszámolóban azt jelölték, hogy az könyvvizsgálattal alátámasztott,
- az eredménykimutatásban a továbbutalási céllal kapott támogatás nem egyéb bevételként került kimutatásra,
- a beszámoló kiegészítő mellékletet nem tartalmazott.

Az elemzéssel érintett 50 fenntartóból **4 fenntartó nem** az előírt **határidőben tett eleget beszámolóra vonatkozó közzétételi kötelezettségének**, **5 fenntartó saját honlapján nem tette közzé beszámolóját**, valamint **2 fenntartó sem a közzétételi sem a letétbe helyezési kötelezettségét nem teljesítette a beszámolóját érintően**.

Az érintett 50 nem állami intézményfenntartóból **15 fenntartó nem tett eleget az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettségének**, amely azt jelenti, hogy az Info. tv. 1. mellékletében rögzített közzétételi listában felsorolt, kötelezően közzéteendő adatokat egyáltalán nem, vagy csak részben tette közzé.

A 8. számú ábra mutatja be a beszámoló közzétételével kapcsolatos jellemző szabálytalanságokat.



(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

A számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó kötelezettségeik elmulasztásával a **fenntartók nem tették lehetővé**, hogy a bevételeikről és a kiadásairól - beleértve a kapott **költségvetési támogatásokat** - azok **felhasználásáról** objektív **információk álljanak rendelkezésre**, ezáltal gazdálkodásuk és működésük elszámoltathatóságát nem biztosították. A közzétételi és letétbe helyezési kötelezettség elmulasztásával a fenntartók nem biztosították a nyilvánosság számára a vagyoni, jövedelmi, pénzügyi helyzetük, eredményességük, a beszámolóikban foglalt információik megismerését, ezáltal az Alaptörvényben megfogalmazott átláthatóság elvének teljesülését.

Az Info tv. szerinti közzététel elmulasztásával a fenntartók nemcsak a közfeladat-ellátásuk átláthatóságát és nyilvánosságát, a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesülését nem biztosították, hanem az igénybevevők számára azokat a nélkülözhetetlen információkat sem közölték, amelyek az intézmények – ezáltal a fenntartók - közötti választáshoz szükségesek lennének, és amelyek a fenntartók működéséről, gazdálkodásáról, kiszámítható szakmai munkájáról, megbízhatóságáról az igénybevevők körében kialakult képet erősítenék.

Az elemzés összefüggést tárt fel a beszámoló elkészítésének gyakorlata és a számviteli politika megléte között: **amelyik nem állami fenntartó nem vagy nem a teljes ellenőrzött időszakban rendelkezett számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, az az ellenőrzött időszakban nem állított össze jogszabálynak megfelelő számviteli beszámolót sem.**

Amelyik nem állami fenntartó nem vagy nem a teljes ellenőrzött időszakban rendelkezett számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, az az ellenőrzött időszakban nem állított össze jogszabálynak megfelelő számviteli beszámolót sem.

Jó gyakorlat! Annak ellenére, hogy a Számv. tv. előírása szerinti könyvvizsgálatra nem voltak kötelezettek, 3 alapítványi és 1 gazdasági társasági fenntartó - a számviteli politikájukban előírtak alapján - az ellenőrzött időszak egészében vagy annak egy részében független könyvvizsgálókat bíztak meg éves beszámolóik felülvizsgálatával. A 4 fenntartó esetében a számvevőszéki ellenőrzések megerősítették a számviteli beszámolók szabályszerűségét.

4.2. A költségvetési támogatásokra vonatkozó elkülönített nyilvántartások vezetése

A fenntartónak a számviteli nyilvántartását úgy kell kialakítani és részleteznie, hogy abból a közfeladat ellátására nyújtott költségvetési támogatás összegének cél szerinti felhasználása nyomon követhető, ezáltal a fenntartóknak nyújtott költségvetési támogatás felhasználása számon kérhető és ellenőrizhető legyen. A szabályszerűen vezetett nyilvántartásból válik láthatóvá, hogy a fenntartó a kapott támogatási összegeket valóban a köznevelési és szociális intézményének fenntartására, azaz közfadatai ellátására fordította.

Az ellenőrzések feltárták, hogy az elemzés alá vont 50 fenntartóból **36 fenntartó nem tett eleget** a köznevelési és szociális feladatok ellátására biztosított költségvetési támogatások **elkülönített nyilvántartás-vezetési kötelezettségének**.

A jogszabályokban előírt elkülönített nyilvántartás hiányában az érintett fenntartók **nem igazolták a költségvetési támogatások felhasználásának rendeltetésszerűségét**. Nem gondoskodtak a könyvvezetési rendszerük oly módon való továbbbővítéséről, hogy abból a külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak, nem vezettek olyan elkülönített számviteli nyilvántartást, amely alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető lett volna a kapott támogatás felhasználása.

Az elkülönített nyilvántartás hiányának szervezeti forma szerinti megoszlását az alábbi táblázat szemlélteti.

2. számú táblázat

Az elkülönített nyilvántartás hiányának szervezeti forma szerinti megoszlása

	Szabályszerű elkülönített nyilvántartással nem rendelkezők	Az elemzés alá vont fenntartók száma	A szabályszerű nyilvántartással nem rendelkezők aránya
Alapítvány	24	28	86%
Egyesület	1	3	33%
Nem állami felsőoktatási intézmény	1	1	100%
Egyházi fenntartó	4	11	36%
Gazdasági társaság	6	7	86%
Összesen	36	50	72%

(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

A fenti táblázatból látható, hogy az alapítványi, a gazdasági társasági és a nem állami felsőoktatási intézményi formában működő fenntartók körében volt jellemző a szabályszerűen vezetett elkülönített nyilvántartás hiánya. Az elemzéssel érintett egyesületi fenntartók közül 2, az egyházi fenntartók közül 7 fenntartó gondot fordított a szabályszerű, elkülönített nyilvántartás vezetésére, ezeknél a szervezeteknél a költségvetési támogatási összegek cél szerinti felhasználása megállapítható és ellenőrizhető volt az ellenőrzéssel érintett időszakban.

Az elemzés összefüggést tárt fel a számviteli szabályzatok elkészítése és az elkülönített nyilvántartás elkészítése között: az elemzők azt tapasztalták, hogy **ha egy fenntartó nem rendelkezett jogszabály szerinti számviteli politikával**, az a fenntartó a külön jogszabályban előírt **elkülönített számviteli nyilvántartását sem alakította ki**.

Az elemzéssel érintett egyesület fenntartók közül 2, az egyházi fenntartók közül 7 fordított gondot a szabályszerű, elkülönített nyilvántartás vezetésére, ezeknél a szervezeteknél a költségvetési támogatási összegek cél szerinti felhasználása megállapítható és ellenőrizhető volt az ellenőrzéssel érintett időszakban.

Ha az elemzéssel érintett fenntartó az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett jogszabály szerinti számviteli politikával, az a fenntartó a külön jogszabályban előírt elkülönített számviteli nyilvántartását sem alakította ki.

4.3. A költségvetési támogatások fenntartói igénylése, módosítása és elszámolása

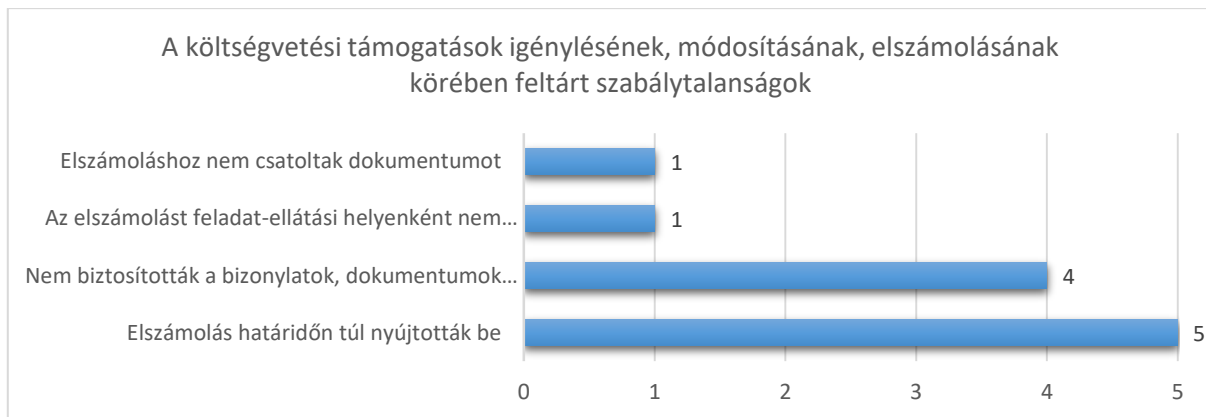
A költségvetési támogatások igénylése, módosítása és elszámolása kapcsán az ÁSZ azt ellenőrizte, hogy a fenntartó betartotta-e a költségvetési törvények, valamint az Nkt. vhr., illetve az Atr. vonatkozó rendelkezéseit: azaz a megadott határidőben és formában megküldte-e meg a Kincstárnak költségvetési támogatásra (átlagbér alapú támogatás, tankönyvtámogatás, stb.) vonatkozó igénylését, illetve az adatok (tanulói létszámban, a köznevelési intézmény feladataiban, stb.) változása esetén módosította-e azt. Az ellenőrzések érintették a költségvetési támogatások határidőben való elszámolását is, azonban a költségvetési támogatása igénylése, módosítása, elszámolása valódiságának, megalapozottságának, helyességének, valamint a források szabályszerű felhasználásának értékelésére nem terjedtek ki. **A költségvetési támogatásokra vonatkozó igénylés, változás-bejelentés és elszámolás területeken az elemzés 7 fenntartónál 11 esetben összegzett szabálytalanságot.**

A költségvetési támogatások fenntartói igénylésének, módosításának és elszámolásának körében az alábbi szabálytalanságok voltak jellemzők:

- a költségvetési támogatással kapcsolatos elszámolását határidőn túl nyújtották be,
- az igénylést, elszámolást igazoló dokumentumokat nem őrizték meg,
- a feladat-ellátási helyenkénti elszámolást nem készítették,
- az elszámolással egyidejűleg nem csatoltak olyan dokumentumokat, amellyel igazolni tudták volna a közpénz cél szerinti felhasználását.

A 9. számú ábra mutatja be az elemzéssel érintett fenntartók körében feltárt szabálytalanságokat.

9. számú ábra



(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

A támogatási összegek határidőben való igénylése a fenntartók működése szempontjából kiemelkedő fontosságú volt, hiszen a fenntartók bevételeinek jelentős része a költségvetési támogatásokból származott. **A költségvetési támogatásokra vonatkozó igénylés határidejének elmulasztása jogvesztő**, azaz a határidő be nem tartása esetén a fenntartók nem jutnak hozzá a költségvetési támogatási összegekhez, ennek hiányában pedig a köznevelési és szociális feladatok finanszírozása, ellátása veszélybe került.

A költségvetési támogatás elszámolása körében feltárt szabálytalanságok alacsony száma is azt mutatja, hogy **az érintett fenntartók közül 45 a költségvetési támogatással határidőben elszámolt**, 5 fenntartó határidőn túl nyújtotta be elszámolását. Az elszámolás elmulasztásának szigorú következménye van: amennyiben a fenntartó nem tesz eleget az elszámolási kötelezettségének, a támogatások folyósítását a Kincstár felfüggeszti, és a már folyósított támogatás kamatokkal növelt összegének visszafizetésére kötelezi a fenntartót.

A költségvetési támogatásokra vonatkozó igénylés, változás-bejelentés és elszámolás területeken az elemzés 7 fenntartónál 11 esetben összegzett szabálytalanságot.

4.4. A költségvetési támogatások továbbutalása, átadása

A fenntartóknak a közfeladat-ellátásra kapott költségvetési támogatás teljes összegét az intézményeik fenntartására kell fordítania, köznevelési területen a kiegyensúlyozott működés biztosításával, a szociális területen a teljes támogatási összeg átadásával.

Az elemzés rögzítette, hogy **a költségvetési támogatások átadásával, továbbutalásával kapcsolatosan az 50 elemzéssel érintett fenntartóból 20 fenntartó nem járt el szabályszerűen: 2 köznevelési intézményt fenntartó nem a teljes összegben fordította a költségvetési támogatást az intézményeire, 1 szociális intézményt fenntartó határidőn túl adta tovább** szociális intézményének a támogatást, **17 fenntartó** pedig a támogatások elkülönített nyilvántartása hiányában **nem tudta igazolni a költségvetési támogatás összegének átadását, felhasználását.**

A fenti szabálytalanságok következtében a költségvetési támogatások cél szerinti felhasználása nem volt biztosított, a fenntartó nem tudta bizonyítani, hogy a kapott költségvetési támogatást valóban a közfeladat ellátására fordította, ezzel a gyakorlattal a közpénzzel való elszámoltathatóság elve nem érvényesült.

Az elemzéssel érintett fenntartók közül 20 fenntartó a költségvetési támogatások továbbutalásával, átadásával kapcsolatosan nem járt el szabályszerűen.

5. A FENNTARTÓI FELADATELLÁTÁS

A számvevőszéki ellenőrzések a közpénz szabályszerű felhasználásának ellenőrzése során a jogszabályokban meghatározott fenntartói feladatok ellátásának szabályszerűségét is értékelték.

Az ellenőrzések megállapították, hogy a fenntartói feladatok ellátásával kapcsolatosan **18 fenntartó nem tett eleget a jogszabályokban előírt kötelezettségeinek**. Az intézmények alapításához, engedélyeztetéséhez szükséges feltételeket – alapító/létesítő okirat, működési engedély, ágazati/OM azonosító, nyilvántartásokba bejegyzések, személyi, tárgyi, pénzügyi feltételekről való gondoskodás – a fenntartók a legtöbb esetben biztosították, **1 fenntartó** nem igazolta e feltételek meglétét.

A fenntartói feladatelátás értékelése során az elemzés az alábbiakat összegezte.

Az érintett **fenntartók** közül

1. **6 köznevelési intézményfenntartó nem szabályszerűen látta el** az intézmények SZMSZ-éhez, házirendjéhez, illetve pedagógiai programjához kötődő feladatát:
 - a. **5 fenntartó nem, vagy nem minden dokumentum** – SZMSZ, pedagógiai program, házirend – vonatkozásában **tett eleget az ellenőrzési kötelezettségének**,
 - b. **1 fenntartó** a köznevelési intézmények SZMSZ-ét, házirendjét, valamint a nevelési-oktatási intézmény pedagógiai programját **nem hagyta jóvá**.
2. **14 fenntartó az intézmények szakmai feladatelátásának értékelését szabálytalanul végezte el**:
 - a. **13 fenntartó nem szabályszerűen látta el értékelési feladatát**: 5 fenntartó egyáltalán nem, 6 pedig részben (nem minden intézménynél) értékelte a nevelési-oktatási intézmény pedagógiai programjában meghatározott feladatok végrehajtását, a pedagógiai-szakmai munka eredményességét, 2 fenntartó a gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet ellátó intézményeknél nem értékelte a szakmai munka eredményességét, a szakmai program végrehajtását.
 - b. **1 fenntartó a honlapján nem hozta nyilvánosságra** a nevelési-oktatási intézmény munkájával összefüggő **értékelését**.
3. **2 fenntartó nem ellenőrizte** a gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet ellátó intézményei **gazdálkodását és működésének törvényességét**.
4. **2 fenntartó nem nevezett ki intézményvezetőt** az általuk fenntartott köznevelési intézmények élére.
5. **3 fenntartó** a fenntartása alá tartozó köznevelési intézmények **könyvvezetési, beszámoló készítési kötelezettségét** az egyéb szervezetek közé történő besorolásával **nem állapította meg**.
6. **3 fenntartó** a köznevelési intézmény **költségvetését nem határozta meg**.
7. **10 fenntartó nem határozta meg a kérhető térítési díj és tandíj megállapításának szabályait**, a szociális alapon adható kedvezmények feltételeit.
8. **3 fenntartó** a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó **intézkedési kötelezettségét elmulasztotta**.

A fenntartók az intézményi dokumentumok ellenőrzésének, jóváhagyásának hiányában nem biztosították a működésük szabályszerű kereteinek kialakítását, az értékelési feladatok elmulasztásával, illetve az elkészített értékelés nyilvánosságra hozatalának mellőzésével **a kitűzött célok teljesítésének, az intézményi szakmai munka eredményességének fenntartói kontrollja maradt el**.

Az intézményvezető kinevezésének elmaradása miatt az intézményekben **a szabályos működéshez szükséges irányítás nem volt biztosított**, amely veszélyeztette a közfeladat ellátását.

A fenntartók a köznevelési intézmény költségvetése meghatározásának hiányában **nem tették lehetővé a megfelelő színvonalú, kiszámítható, biztonságos és folyamatos közfeladat-ellátást**. A térítési díj, a tandíj,

és a szociális kedvezmények megállapítására vonatkozó szabályozás hiányában nemcsak az intézmény átláthatósága, elszámoltathatósága, valamint a bevételek tervezhetősége csökkent, hanem **a közfeladatok nem megfelelően transzparens árképzése révén az integritási kockázatnak való kitettsége is nőtt.**

A szociális intézmények fenntartói ellenőrzési tevékenységükön keresztül biztosították az intézmény gazdálkodásának és működésének törvényességét, szabálytalanság megállapítására nem került sor.

Jó gyakorlat! Noha jogszabályi előírás nem kötelezi a szociális intézmények fenntartóit, 3 szociális intézményfenntartó meghatározta intézményei költségvetését, ezzel támogatta a kiszámítható és biztonságos működésüket.

6. A FELTÁRT SZABÁLYTALANSÁGOK ÉS A SZERVEZETI FORMA KÖZÖTTI ÖSSZEFÜGGÉS

Az elemzés arra a kérdésre is választ keresett, hogy a feltárt és beazonosított szabálytalanságok, valamint a különböző szervezeti formában működő fenntartók között van-e összefüggés, és ha igen, milyen ennek az összefüggésnek a természete. Az elemzés során beazonosított szabálytalanságokat fenntartói szervezeti forma szerint csoportosítottuk, majd a kapott eredményt értékeltük.

A legtöbb szabálytalanságot az **alapítványok** és a **gazdasági társaságok** körében azonosított az elemzés.

A 28 elemzéssel érintett alapítványból **24 nem alakított ki és nem vezetett elkülönített nyilvántartást, 9 alapítványnál** fordult elő, hogy **sem számviteli politikával, sem annak keretében elkészítendő szabályzatokkal nem rendelkezett.** A 28-ból **13 alapítványi fenntartó** az ellenőrzött években **nem készített** jogszabályi előírások szerinti számviteli **beszámolót.** Az elkülönített nyilvántartás kialakítási és vezetési kötelezettséget meghatározó többszörös – Civil tv., Nktv.vhr., Atr. – előírások ellenére az alapítványok körében volt a legmagasabb a szabályszerű nyilvántartás kialakításának és vezetésének hiánya. **5** olyan alapítványi fenntartót azonosított az elemzés, amelyek **sem elkülönített számviteli nyilvántartással, sem számviteli szabályzatokkal, sem beszámolóval nem rendelkeztek.**

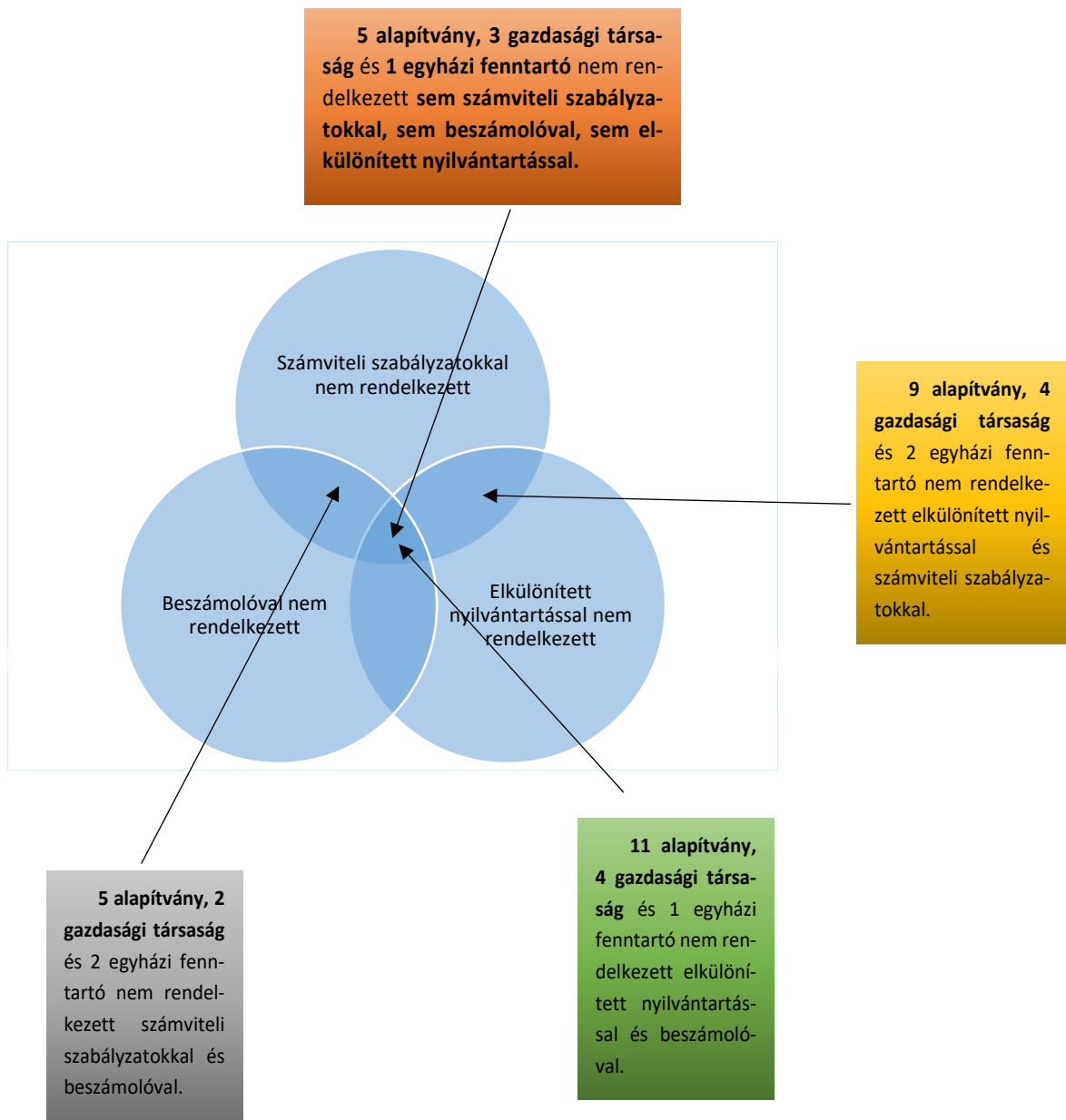
A gazdasági társaságok esetében is jelentős számú szabálytalanság összesítésére került sor az elemzés során. 7 gazdasági társasági fenntartóból **6 nem rendelkezett elkülönített nyilvántartással, 5 szervezet a számviteli politikáját** és az annak keretében kialakítandó **szabályzatait nem készítette el, 4 fenntartó számviteli beszámolót nem állított össze. 3 gazdasági társaság** volt az, amelyek **sem beszámoló készítmény kötelezettségének nem tettek eleget, sem számviteli politikával és számviteli szabályzatokkal, sem elkülönített nyilvántartással nem rendelkeztek.**

Az egyházi fenntartók esetében 11 egyházi fenntartóból **7 rendelkezett számviteli politikával és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal,** körükben a legtöbb szabálytalanságot az Info tv. szerinti szabályzatok hiányával kapcsolatosan rögzítette az elemzés. **4 egyházi fenntartó nem alakított ki és nem vezetett elkülönített számviteli nyilvántartást, 2 fenntartó pedig nem állított össze számviteli beszámolót** az ellenőrzött években. **1 egyházi fenntartó** esetében fordult elő, hogy az **elkülönített számviteli nyilvántartását, számviteli politikáját és szabályzatait, valamint a számviteli beszámolóját sem készítette el** az ellenőrzött években.

Az egyesületi és a nem állami felsőoktatási intézményi fenntartók körében előforduló jellemző hiányosság az Info tv. szerinti szabályzatok elkészítése, valamint az elkülönített nyilvántartás kialakításának és vezetésének elmaradása volt. A **3 egyesületi fenntartó közül 1 fenntartó nem készített beszámolót, egy másik egyesületi fenntartó és a nem állami felsőoktatási fenntartó elkülönített nyilvántartással nem rendelkezett.** Az egyesületi és a nem állami felsőoktatási intézményi fenntartók körében nem talákoztunk olyan szervezettel, amelyik számviteli szabályzatait, sem elkülönített nyilvántartását, sem beszámolóját nem készítette el.

Az elemzés által összesített szabálytalanságokat az alábbi 10. számú ábra mutatja be.

10. számú ábra
Az 50 elemzéssel érintett fenntartó körében feltárt és összesített szabálytalanságok összesítése



(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

A fenti ábrában is látható, hogy az alapítványok körében volt összegezhető a legnagyobb számú szabálytalanság annak ellenére, hogy az ágazati rendelkezések mellett egyéb jogszabályi rendelkezés (Civil tv.) is előírta számukra a támogatások elkülönítésének kötelezettségét, ezáltal a szabályszerű feladatellátáshoz a jogszabályi előírások rendelkezésre álltak, így a jogkövető magatartás hiánya esetükben egyértelműen beazonosítható volt. A gazdasági társaságok esetében is jelentős számú szabálytalanság fordult elő, számukra a Számv. tv. és az ágazati jogszabályok rögzítettek számviteli, nyilvántartási és beszámolási kötelezettségeket. Az egyházi fenntartók ugyanakkor nagyobb számú és részletesen előírt elszámolási és számviteli rendelkezések mellett alacsonyabb szabálytalansági arányokat mutattak a közpénzekkel való gazdálkodásuk során.

7. AZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK HASZNOSULÁSÁNAK TÁMOGATÁSA

Az ÁSZ a köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók nem állami fenntartóinak ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéseiben a megállapításokhoz kapcsolódóan 134 javaslatot fogalmazott meg, ezzel támogatva az intézkedési tervekben foglaltak pontos meghatározását, a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok könnyebb kijavíthatósága, megszüntetése érdekében.

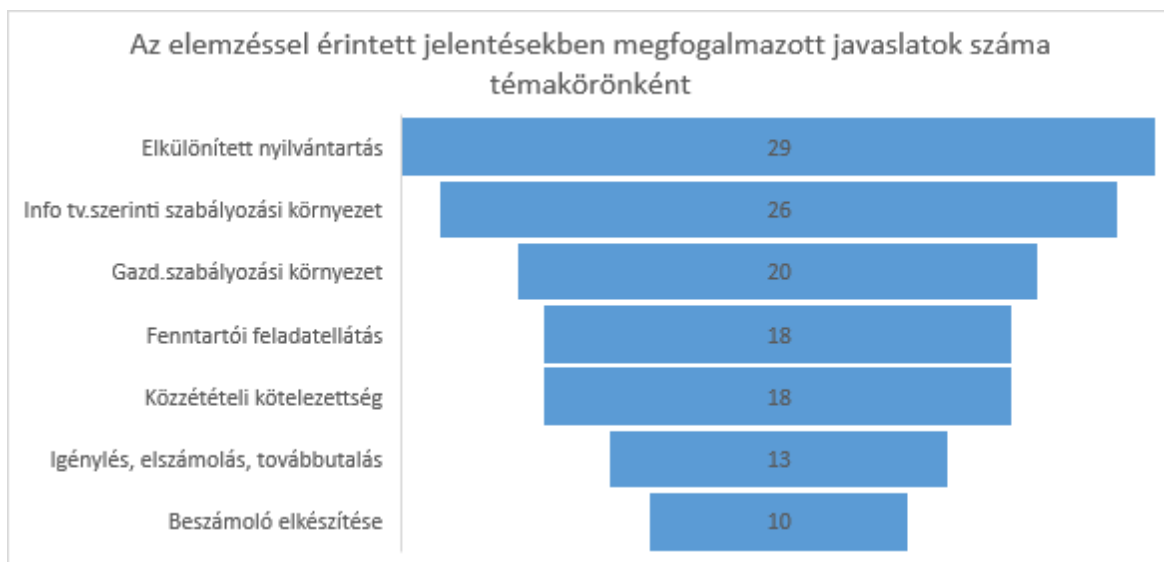
4 fenntartó esetében a számvevőszéki ellenőrzések megállapításai nem indokolták javaslatok megtételét. Ezek a fenntartók megteremtették a költségvetési támogatások igénybevételének és felhasználásának átlátható, elszámoltatható feltételeit, a költségvetési támogatásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel intézményeik működtetésére, valamint az általuk felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásukkal a nyilvánosság előtt elszámoltak.

5 fenntartó esetében olyan súlyos szabálytalanságokat tártak fel az ellenőrzések, hogy az ÁSZ tv. 31. § (1) bekezdésében szabályozott vagyonmegóvási intézkedés keretében az ÁSZ a költségvetési támogatásaik folyósításának felfüggesztését kezdeményezte a Kincstárnál. A vagyonmegóvási intézkedés elrendelésének célja az volt, hogy az ellenőrzött szervezet szabályszerű működése helyreálljon, valamint a közpénz, közvagyon megóvása oly módon valósuljon meg, hogy a közpénzfelhasználáshoz kapcsolódó gazdálkodásuk során további kár ne keletkezzen.

A számvevőszéki jelentésekben megfogalmazott javaslatok többnyire a szabályszerű fenntartói feladatellátásra, a szabályozási környezet kialakítására, a közpénzfelhasználás átláthatóságának és elszámoltathatóságának érvényesülésére irányultak. A legtöbb javaslatot (29) a költségvetési támogatások elkülönített nyilvántartásának kialakítására vonatkozóan tartalmazták a jelentések, az Info tv. szerinti szabályozási környezet kialakítására 26, a gazdálkodás szabályozottságának megvalósítására 20, a fenntartói feladatellátás keretében tapasztalt hiányosságok megszüntetésére 18 javaslat irányult.

A számvevőszéki jelentésekben a megállapításokhoz kapcsolódóan megfogalmazott javaslatok számát a 11. számú ábra szemlélteti.

11. számú ábra



(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

A javaslatok címzetteinek - az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése alapján - a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési tervet kellett összeállítaniuk. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdés szerint az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az ellenőrzött szervezetek által a számvevőszéki jelentések megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervek összeállításával a jelentések hasznosulásának első, közvetlen szintje megvalósult.

Az intézkedési tervben foglalt intézkedések megvalósításának utóellenőrzése olyan ismételt kontrollt jelent, amely a számvévesztési jelentésekben foglalt megállapítások hasznosulásának visszacsatolására szolgál, egyúttal hozzájárul **az ÁSZ közpénzügyi ór** szerepének erősítéséhez.

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

Az elemzéshez felhasznált számvevőszéki jelentések

Sor-szám	Jelentés címe	Jelentés sor-száma
1.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése– Kéznyújtás a Rászorultakért Közhasznú Alapítvány	19200
2.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése– Prizma Oktatási és Kulturális Alapítvány	19198
3.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése– Menhely Alapítvány	19177
4.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Estikék Idősek Otthona Alapítvány	19167
5.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Elesett Öregekért Alapítvány	19166
6.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Audi Hungaria Iskola Intézményfenntartó és Működtető Közalapítvány	19116
7.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Kék Nefelejcs Alapítvány	19171
8.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése– Szent Kereszt Alapítvány	19170
9.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – SOS-Gyermekfalu Magyarországi Alapítványa	19163
10.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Egyenlő esélyekért Alapítvány	19162
11.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Szociális és Rehabilitációs Alapítvány	19155

Sor-szám	Jelentés címe	Jelentés sor-száma
12.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Török Sándor Waldorf-pedagógiai Alapítvány	19114
13.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Mű-Hely Líceum Alapítvány	19112
14.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Gorsium Zeneiskoláért Alapítvány	19109
15.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – TÁMASZ Alapítvány Pécs	19102
16.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – "A Vasút a gyermekekért" Alapítvány	19105
17.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetési támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „EGÉSZSÉGDOKK” Közhasznú Alapítvány	19089
18.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Via Vita Veritas Alapítvány	19088
19.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „Napfény-Otthon” Kiemelten Közhasznú Alapítvány	19086
20.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Suli Harmónia-2007 Gyermekeket Segítő Alapítvány	19040
21.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Világi Zsidó Iskola Alapítvány	18316
22.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Egészségfejlesztési-Oktatási Alapítvány	18315
23.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – EVENTUS Üzleti Tudományok Szakképző Iskoláért Alapítvány	18293

Sor-szám	Jelentés címe	Jelentés sor-száma
24.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Az Útban Európához Alapítvány	18297
25.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Neumann Iskola Alapítvány	18269
26.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „HOSTIS” Idegenforgalmi és Nemzetközi Gazdasági Szakképzési Közalapítvány	18268
27.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – "ESZI Intézményfenntartó és Működtető Alapítvány"	18205
28.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Szinergia Gazdasági Oktatást Támogató Alapítvány	18295
29.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Fóti Ökumenikus Közművelődési Egyesület	19094
30.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Magyar Ökumenikus Segélyszervezet	19190
31.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Egymást Segítő Egyesület	19173
32.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Kodolányi János Főiskola	18292
33.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Magyar Pünkösdi Egyház	19099
34.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Tiszántúli Református Egyházkerület	19055
35.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Baptista Szeretetszolgálat Egyházi Jogi Személy	18121

Sor-szám	Jelentés címe	Jelentés sor-száma
36.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Győri Egyházmegye	18107
37.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Tiszanineni Református Egyházkerület	18084
38.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – A Tan Kapuja Buddhista Egyház	18070
39.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Magyarországi Evangélikus Egyház	18065
40.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Budapesti Zsidó Hitközség	19090
41.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Magyarországi Metodista Egyház	19069
42.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Hit Gyülekezete	18061
43.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Nyíregyháza-Városi Református Egyházközség	19184
44.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – School of Business Vezetőképző és Tanácsadó Közhasznú Nonprofit Kft.	18290
45.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit Kft.	19092
46.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Aranykereszt Ápoló Otthon Közhasznú Nonprofit Kft.	19147
47.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Napvirág Idősek Otthona Nonprofit szolgáltató Közhasznú Kft.	19195

Sor-szám	Jelentés címe	Jelentés sor-száma
48.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – "Harmónia K" Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.	19194
49.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – SZOCEG Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.	19183
50.	Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Hotel Béda Idősek Lakóotthona Közhasznú Nonprofit Kft.	19172

JOGSZABÁLYOK ÉS KÖZJOGI SZERVEZETSZABÁLYOZÓ ESZKÖZÖK JEGYZÉKE

1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
1997. évi CXXIV. törvény az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről,
2000. évi C törvény a számvitelről
2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről
2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
2011. évi CCVI. törvény a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról
2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról
2013. évi CCXXX. törvény Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről
2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről
2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről
2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről
- 224/2000. (XII.19.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályon kívül helyezve 2016. december 31-én)
- 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről
- 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról
- 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet az egyházi jogi személyek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2014. január 1-jétől),
- 489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról (hatályos 2014. január 1-jétől)
- 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2017. január 1-től)
- 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet - a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye - (2011. április 25.)
ÁSZ	Állami Számvevőszék
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Kincstár, MÁK	Magyar Államkincstár
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
Civil tv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
Ehtv.	a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény
Nftv.	a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény
Szoc tv.	a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
Nkt.	a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény
Gyvt.	a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
EMMI rendelet	a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Civilszr. ^{1,2}	a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19.) Korm. rendelet (hatályon kívül helyezve 2016. december 31-én) a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (hatályos 2017. január 1-től)
Eszámv.	az egyházi jogi személyek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől)
Nktv. vhr.	a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet
Atr.	az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról szóló 489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől)

költségvetési tör-
vények

2013. évi CCXXX. törvény Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről,

2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről,

2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről,

2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Oktatási Hivatal összehasonlító köznevelési statisztikai adatok (Gyermekek, tanulók száma az egyes feladatoknál - hosszú idősor) forrás: <https://www.oktatas.hu/kozneveles/kozerdekuadatok>, (letöltés: 2020. március 9.)
2. STADAT 2.5.17. A tartós bentlakásos és átmeneti elhelyezést nyújtó szociális intézményekben ellátottak (1993–) forrás: https://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_eves/i_fsi001.html (letöltve: 2020. március 9.)



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu