



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

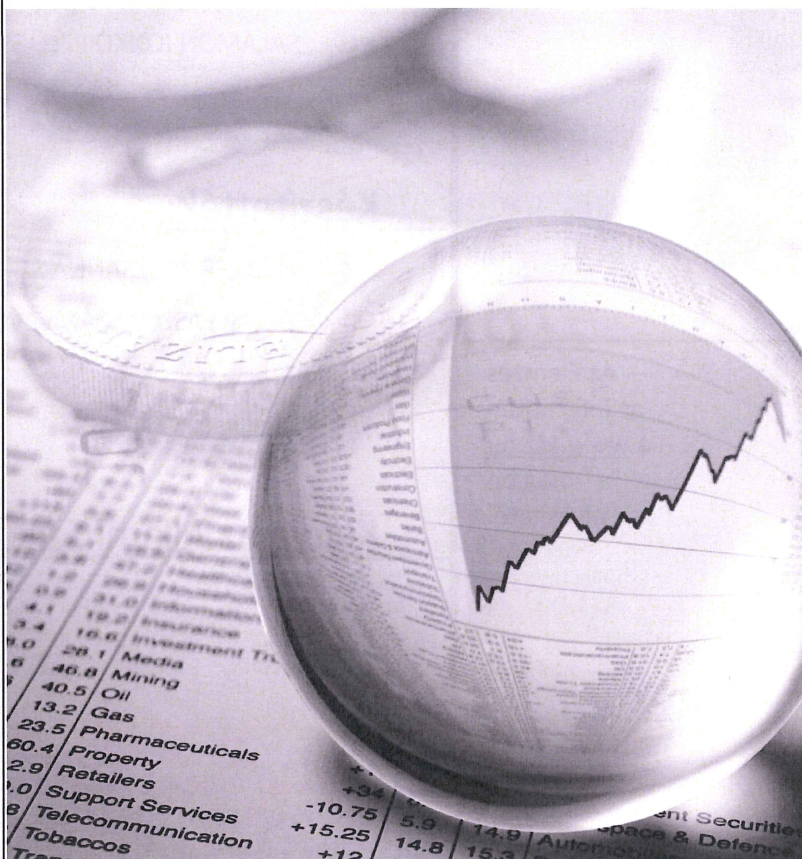
ELEMZÉSE

*„A humán szolgáltatás olyan
szolgáltatási forma, amelynek
középpontjában az ember áll.*

*Az ember, az állampolgár
személyes érdekeivel, egyedi
életfelfogásával és sajátos
élményvilágával, egyéni
tapasztalataival.”*

(Dr. Szilágyi Klára,
Szent István Egyetem)

ELEMZÉS



ENGEDÉLYEZŐ:

Domokos László elnök



A nem állami humánszolgáltatók ellenőrzési tapasztalatai (köznevelési terület)

Szerkesztő:

JANIK JÓZSEF PROJEKTVEZETŐ

Az elemzés elkészítését felügyelte:

SALAMON ILDIKÓ FELÜGYELETI VEZETŐ

Készítették:

PRELLER ZSUZSANNA SZÁMVEVŐ FŐTANÁCSOS

ZAKAR LÁSZLÓ SZÁMVEVŐ TANÁCSOS

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

Kiadja az Állami Számvevőszék

TARTALOM

| | | |
|---|--|----|
| ▶ | ELŐSZÓ | 4 |
| ▶ | BEVEZETŐ | 5 |
| ▶ | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ | 6 |
| ▶ | AZ ELEMZÉS TERÜLETÉNEK BEMUTATÁSA..... | 8 |
| ▶ | RÉSZLETES ELEMZÉS | 10 |
| | A közfeladat ellátás kereteinek kialakítása | 10 |
| | — A közfeladat ellátás szervezeti kereteinek kialakítása | 10 |
| | — A közfeladat ellátás szabályozási kereteinek kialakítása | 10 |
| | A támogatások felhasználásának szabályszerűsége | 11 |
| | — Az intézmények működési kereteinek meghatározása | 11 |
| | — A támogatások átadása az intézményeknek | 11 |
| | Az átláthatósági szempontok érvényesülése | 12 |
| | — Az intézmények szakmai munkájára vonatkozó nyilvános tájékoztatás..... | 12 |
| | — Közérdekű adatok nyilvánossága | 13 |
| | — A pénzügyi beszámolási kötelezettség teljesítése | 13 |
| | Az ellenőrzési védelmi vonalak kiépítettsége | 14 |
| ▶ | KÖVETKEZTETÉSEK | 15 |
| ▶ | EREDMÉNYEK, HASZNOSULÁS..... | 16 |
| ▶ | MELLÉKLETEK JEGYZÉKE | 17 |
| ▶ | RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE..... | 18 |

ELŐSZÓ

A törvényi előírások az 1990-es évektől lehetővé tették, hogy az egyházak, alapítványok, közalapítványok és más jogi személyek, továbbá egyéni vállalkozók iskolákat, illetve egyéb oktatási-nevelési intézményeket alapítsanak és tartsanak fenn. A nem állami humánszolgáltatást biztosító intézményfenntartók köre az elmúlt két évtizedben folyamatosan bővült, az általuk fenntartott intézmények száma mára több ezres nagyságrendet ért el.

A nem állami intézményfenntartók részére közfeladataik ellátására évente jelentős összegű pénzügyi támogatást biztosítanak a mindenkori költségvetési törvények a bennük megfogalmazott feltételek mellett. Tekintettel az elmúlt években a köznevelés finanszírozását és a köznevelési intézmények fenntartását érintően végbement változásokra, fokozott társadalmi érdeklődés tapasztalható a köznevelési feladatok ellátására fordított források felhasználása iránt. A köz javaival való felelős gazdálkodást előtérbe helyező szemlélet erősítése érdekében fontos annak a biztosítása is, hogy a közpénzek államháztartáson kívüli felhasználása ezen a területen sem maradjon ellenőrizetlenül.

Stratégiájában az Állami Számvevőszék célul tűzte ki, hogy az államháztartáson kívülrre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívüli szervezetek is átlátható módon, közfeladataik ellátása érdekében használják fel. Ezzel azt is szolgálja, hogy a nyilvánosság megfelelő tájékoztatást kapjon az államháztartáson kívüli közfeladatot ellátók közpénz felhasználásáról.

Az Állami Számvevőszék a 2015-2017. években összesen 12 nem állami humán szolgáltató intézményeket fenntartó szervezetnél – alapítványoknál, közalapítványoknál, nonprofit gazdasági társaságoknál – folytatott le ellenőrzést, amelyek eredményeit nyilvános jelentésekben tette közzé. Ezt megelőzően az Állami Számvevőszék átfogóan még nem ellenőrizte ezt a területet.

Az ellenőrzések eredményeként felszínre kerültek az egyes területeken jelentkező típushibák és jó gyakorlatok, amelyek megismerésre, hasznosításra érdemesek mind a területen működő humánszolgáltató szervezeteknél, mind pedig a humánszolgáltatási feladatellátásban közreműködő állami intézményeknél. Így igényként fogalmazódott meg az ellenőrzések tapasztalatainak elemzése, értékelése a mind szélesebb körű hasznosulás elősegítése érdekében.

Az elemzés a számvevőszéki ellenőrzési tapasztalatok alapján összefoglalja ezeket a jellemző hiányosságokat, szabálytalanságokat, egyben rávilágít a jó gyakorlatokra, hozzájárulva ezzel a közpénzfelhasználás szabályosságának, átláthatóságának jobbításához.

BEVEZETŐ

Az Állami Számvevőszék a stratégiájában meghatározott célkitűzése szerint az államháztartáson kívülrre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívüli szervezetek is átlátható módon használják fel. Ezzel összhangban került sor a humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli, köznevelési és szociális intézményeket fenntartó szervezetek központi költségvetésből kapott támogatásai igénylése, felhasználása és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzésére.

Mind a köznevelés, mind a személyes gondoskodás keretében nyújtott szociális ellátások területén a törvények garantálják az intézménylétesítés szabadságát az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek részére. A költségvetési törvények évente jelentős támogatást biztosítanak a nem állami fenntartóknak a közfeladatok ellátásához. Mindkét területet érintően fontos jogszabályi változások következtek be 2011 óta, többször módosult, átalakult a normatív finanszírozás rendszere. Ezek a kockázatok is indokolták e területek átfogó ellenőrzését, különös tekintettel arra, hogy az Állami Számvevőszék korábban nem ellenőrizte a nem állami intézmények fenntartóit.

Az Állami Számvevőszék 2015-ben indította el a „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése” című témacsoportos ellenőrzéseit. Ezek az ellenőrzések a megfelelőségi ellenőrzés módszertanát alkalmazva annak értékelésére irányultak, hogy a köznevelési és szociális intézmények nem állami, nem önkormányzati fenntartói részére a központi költségvetésből nyújtott támogatások igénylése, évközi módosítása és év végi elszámolása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, illetve azok felhasználása szabályszerű volt-e. Ebben a témakörben az Állami Számvevőszék 2017 végéig összesen 12 államháztartáson kívüli fenntartó ellenőrzését zárta le számvevőszéki jelentés nyilvánosságra hozatalával. (Az elemzés alapját képező számvevőszéki jelentések felsorolását a III. számú melléklet tartalmazza.)

Az ellenőrzött fenntartók a humánszolgáltatási közfeladatok ellátásáról 2015. december 31-én 23 intézmény működtetésével gondoskodtak, feladatellátásuk területileg – a hozzájuk kapcsolódó 387 tagintézménnyel és telephellyel – szinte az ország egész területére kiterjedt.

Az elemzés célja, hogy a számvevőszéki ellenőrzési tapasztalatok alapján összefoglalja a nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése során feltárt hiányosságokat, szabálytalanságokat, azonosítsa a jó gyakorlatokat, továbbá bemutassa a nem állami humánszolgáltató intézmények fenntartói működésének szervezeti, szabályozási és finanszírozási kereteit.

Az ellenőrzött fenntartók intézményei egy kivételével a köznevelés területén működtek. Erre tekintettel az elemzés

a köznevelési feladatokat ellátó, alapítvány, közalapítvány, illetve nonprofit gazdasági társaság formájában működő fenntartók ellenőrzésének tapasztalatait értékeli.

Az elemzés számba vette, csoportosította és szintetizálta az ellenőrzési jelentések lényeges területekre vonatkozó megállapításait. A hibák, szabálytalanságok előfordulási gyakorisága, jellemző volta, valamint lényegessége alapján beazonosította a fokozottan kockázatos területeket, továbbá rámutatott a jó gyakorlatokra is.

Az ellenőrzött időszak a két 2016-ban lezárt ellenőrzés esetében a 2011. január 1-je és 2014. december 31-e közötti, míg a 2017-ben lezárt ellenőrzések esetében a 2012. január 1-je és 2015. december 31-e közötti időszak volt. Az ellenőrzött időszakok közötti eltérés nem befolyásolta az egyes területek elemezhetőségét.

Az elemzéssel érintett 12 nem állami humánszolgáltató ellenőrzésére kockázati szempontú kiválasztás alapján került sor. Erre tekintettel az ellenőrzési tapasztalatokból a nem állami humánszolgáltatók összességére vonatkozóan rendszerszintű következtetések nem vonhatók le, ugyanakkor az ellenőrzések eredményeként felszínre kerültek az egyes területeken jelentkező típushibák.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A közpénzek közjó érdekében való eredményes és hatékony felhasználásának előfeltétele a szabályszerű, elszámoltatható és átlátható működés. Ez a közfeladatokat ellátó, közpénzekből gazdálkodó államháztartáson kívüli szervezetekre, így a nem állami humánszolgáltatókra is vonatkozik.

Az Alaptörvény¹ előírása szerint minden közpénzekkel gazdálkodó szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzekre és a nemzeti vagyonra vonatkozó adatok közérdekű adatok.

Az átláthatóság biztosítása és a nyilvánosság tájékoztatása érdekében a fenntartóknak a Köznevelési törvényben² rögzített kötelezettségük alapján értékelniük kell a fenntartásukban álló, köznevelési közfeladatot ellátó intézmények szakmai munkájának eredményességét, és az értékelés eredményét nyilvánosságra kell hozniuk. Ugyancsak a nyilvánosság biztosítása, a közvélemény pontos és gyors tájékoztatásának elősegítése érdekében a közfeladatot ellátó szerveknek, így a nem állami humánszolgáltató intézmények fenntartóinak is közzé kell tenniük a törvényben meghatározott közérdekű adatokat.

Az átláthatóság követelménye azonban a fenti jogszabályi előírások ellenére az esetek jelentős részében nem érvényesült az ellenőrzött fenntartóknál, mivel nem tettek eleget az intézmények szakmai feladatellátása tekintetében a nyilvánosság tájékoztatására, valamint a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségüknek.

Összességében megállapítható, hogy a fenntartók a költségvetési támogatások igénybevételeinek kereteit és feltételrendszerét kialakították, az állami támogatások igénylése és elszámolása szabályszerűen megtörtént, azonban a belső szabályozottság területén mutatkozó hiányosságok miatt sérült a közfeladat ellátás szabályszerűsége. Az állami támogatások felhasználásáról vezetett nyilvántartások hiánya, a pénzügyi beszámolók hibái és hiányosságai veszélyeztették az elszámoltathatóság követelményének érvényesülését.

Az elemzés rámutatott az ellenőrzési tevékenység fontos szerepére a szabályszerű, hibamentes működés biztosítása tekintetében, mivel azokon a területeken volt tapasztalható a leginkább szabályszerű működés, amelyek esetében a külső ellenőrzés, a szakmai, a törvényességi és a hatósági kontroll valamilyen formában kiépült. A külső ellenőrzés megléte ugyanakkor önmagában nem jelent garanciát a szabályszerű működésre, hiszen az is megállapítható, hogy könyvvizsgáló megbízása sem biztosította minden esetben a beszámoló, illetve a számviteli szabályozás megfelelőségét.

A kontrollokkal kapcsolatos jó gyakorlatként a fenntartók egy része attól függetlenül is rendszeresen ellenőrizte intézményei törvényes működését, hatékonyságát, szakmai feladatellátását, illetve az állami támogatások igénylését, hogy az erre vonatkozó törvényi előírás 2012-ben megszűnt.

A jellemző hibák megelőzése és kijavítása, ezzel a kockázatok csökkentése érdekében a fenntartóknak fokozott figyelmet célszerű fordítani az elemzés során azonosított szabálytalanságokra, hiányosságokra.

Az elemzés ugyanakkor rávilágított arra is, hogy a közpénzügyek átláthatóságának, rendezettségének növelése és a feltárt kockázatok csökkentése érdekében indokolt a nem állami humánszolgáltatók, illetve az államháztartáson kívüli közfeladatot ellátók részére biztosított közpénzek további ellenőrzése, a külső védelmi vonalak erősítése, az intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzés keretében történő számonkérése.

Az ellenőrzési jelentések feldolgozása alapján nem mutatható ki összefüggés a feltárt hibák, hiányosságok mennyisége, valamint a fenntartók által felhasznált közpénzek összegének nagysága között.

Az elemzés az ellenőrzések lényeges területeit a megállapított hiányosságok száma, lényegessége és előfordulásának gyakorisága alapján alacsony, közepes, illetve magas kockázati kategóriába sorolta be.

Alacsony kockázatú besorolást kapott a fenntartók közfeladat ellátása kereteinek kialakítása és az intézményeik működési kereteinek meghatározása, mert a fenntartók – kisebb, egyedi hibák mellett – szabályszerűen alakították ki a saját, illetve intézményeik működési és feladatellátási feltételeit, kereteit. A két terület szabályszerűségét erősítette a külső védelmi vonalak működése, a rendszeres törvényességi és hatósági ellenőrzések rendszere.

Közepes kockázatúnak minősítette az elemzés a támogatások intézményeknek történő átadását és a pénzügyi beszámolási kötelezettség teljesítését. Az éves beszámoló készítési kötelezettségüknek a fenntartók eleget tettek, jelentős részben a jogszabályi előírásokat betartva készítették el az éves pénzügyi beszámolókat. Ugyanakkor az ellenőrzések több hibát tártak fel jellemzően az eredménykimutatás, illetve a mérleg nem jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséből adódóan. A beszámolók a hibás adatok tekintetében nem nyújtottak megfelelő tájékoztatást az adott szervezet gazdálkodásáról.

A fenntartók a költségvetési támogatásokat többségében szabályszerűen – néhány esetben az előírt határidőt túllépve – adták át intézményeiknek. Emellett azonban a 2012-2013. években több esetben előfordult, hogy a fenntartók a jogszabályi előírás ellenére nem adták át a támogatások teljes összegét az intézményeknek. A 2014. évtől a jogszabály már

nem írta elő a fenntartók számára a költségvetési támogatások intézmények részére történő teljes körű átadásának kötelezettségét. Ugyanakkor azok a fenntartók, amelyek a 2014-2015. években ezzel a lehetőséggel élve a költségvetési támogatások teljes összegét nem adták át az intézményeknek, a Köznevelési törvény végrehajtására kiadott kormányrendelet³ előírásai ellenére nem rendelkeztek az át nem adott támogatások cél szerinti felhasználását alátámasztó nyilvántartással. A költségvetési támogatások cél szerinti felhasználását az intézmények fenntartói nem ellenőrizték, és a külső ellenőrzések rendszere sem fedte le ezt a területet.

Magas kockázatúnak minősítette az elemzés a fenntartók belső szabályozásának kialakítását, az intézmények szakmai munkája eredményességének értékeléséről szóló tájékoztatást, valamint a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalát. Az ellenőrzött fenntartók jelentős része a szabályozási kereteket nem a jogszabályi előírásokkal összhangban alakította ki. Alapvető hiányosságok voltak a számviteli, valamint az iratkezelési szabályozás terén. A fenntartók továbbá jellemzően nem szabályozták a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos kérdéseket, és több esetben nem, vagy nem megfelelően tettek eleget a nyilvánosság tájékoztatására vonatkozó kötelezettségüknek. Jelentős részük a törvényi előírás ellenére nem végezte el az intézmények pedagógiai programjában meghatározott feladatok végrehajtásának értékelését, az értékelési kötelezettségnek eleget tevő fenntartók pedig több esetben a jogszabályi előírás ellenére nem hozták nyilvánosságra az értékelés eredményét. Emiatt a szolgáltatásokkal közvetlenül érintettek, illetve a nyilvánosság szakmai feladatellátásra vonatkozó tájékoztatása nem volt megfelelő.

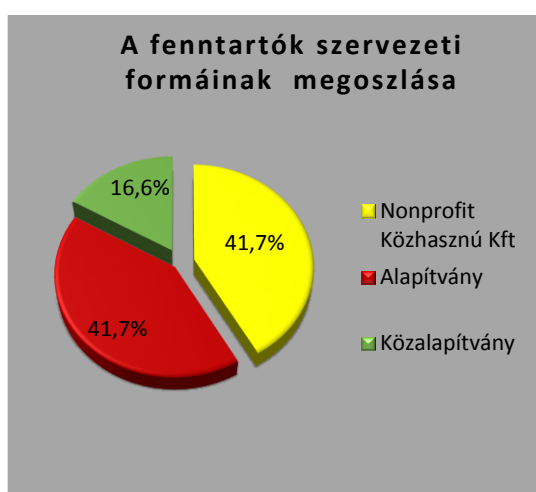
A szabályszerű feladatellátás érdekében az ÁSZ⁴ ellenőrzései során 71 javaslatot fogalmazott meg a fenntartók vezetői részére, mely javaslatok túlnyomó többsége az elemzés során magas kockázatúnak minősített területeket érintette. Az ellenőrzöttek a javaslatok hasznosítása érdekében szükséges intézkedési terveket elkészítették, az elemzés lezárásakor az intézkedési tervek Állami Számvevőszékkel való egyeztetése négy fenntartó esetében 2017 végéig eredményesen lezárult.

AZ ELEMZÉS TERÜLETÉNEK BEMUTATÁSA

A humánszolgáltatást nyújtó nem állami fenntartói körbe azok az egyházi jogi személyek, alapítványok, közalapítványok, civil szervezetek, nonprofit gazdasági társaságok és egyéni vállalkozók tartoznak, amelyek/akik köznevelési, szociális, gyermekvédelmi, gyermekjóléti ellátást nyújtó intézményt alapítanak, illetve tartanak fenn.

A jelen elemzés tárgyát képező, ellenőrzött államháztartáson kívüli fenntartók egy kivételével kizárólag a köznevelés területén működtek, háromféle szervezeti formában. Az 1. számú ábra mutatja be az ellenőrzött fenntartók szervezeti formáinak megoszlását.

1. számú ábra



Forrás: ÁSZ szerkesztés a jelentések adatai alapján

Az ellenőrzött nem állami fenntartók által működtetett intézmények száma a 2012. évben összesen 24 volt, amely a 2015. évre 23-ra csökkent. A fenntartott köznevelési intézmények száma 2013. és 2014. szeptember 1-jével – egy intézmény megszűnése, illetve egy intézmény fenntartói jogának átadása miatt – csökkent, míg 2015 májusától egy új szociális intézmény kezdte meg működését.

A nem állami humánszolgáltatást végző fenntartók körét és a működés feltételeit törvényi előírások szabályozzák. A szervezeti és szabályozási kereteket a polgári törvénykönyv egyes rendelkezései, a Civil törvény⁵, valamint 2014. március 15-ig a gazdasági társaságokról szóló törvény⁶ határozta meg. A nem állami fenntartók által alapított és működtetett intézmények önálló jogi személyként működő gazdálkodó szervezetek.

2012. augusztus 31-ig a Köznevelési törvény⁷, 2012. szeptembertől a Köznevelési törvény rögzítette a közoktatási, illetve köznevelési közfeladatokat ellátó intézményekre vonatkozó alapvető szabályokat. (Az elemzés a továbbiakban ezeket az intézményeket egységesen köznevelési intézményként említi.)

E törvények rögzítették a köznevelési intézmények formáit, az ellátandó köznevelési feladatokat, amely szabályok a nem állami fenntartók által alapított és működtetett, közfeladatokat ellátó intézményekre is vonatkoztak.

Nem állami fenntartó akkor alapíthat és tarthat fenn köznevelési közfeladatot végző intézményt, ha a tevékenység folytatásának jogát – a jogszabályban foglaltak szerint – megszerezte.

A nem állami fenntartóknak a szakmai jogszabályok előírásai alapján biztosítani kell az általuk fenntartott intézmények szabályszerű működésének keretrendszerét, szakmai feladatellátásának személyi és tárgyi feltételeit, az állami fenntartású intézmények szakmai feladatellátási követelményeivel azonosan. A nem állami szerv által alapított köznevelési intézmény működésének megkezdéséhez szükséges engedély kiadása az intézmény székhelye szerint illetékes kormányhivatal hatáskörébe tartozik.

A központi költségvetés a nem állami fenntartók részére az általuk fenntartott köznevelési intézmények működéséhez költségvetési hozzájárulást biztosít. Ennek feltétele, hogy az intézmény a működési engedélyben foglaltaknak megfelelően végezze tevékenységét, és működése során eleget tegyen a szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A nem állami intézmények fenntartói köznevelési tevékenysége központi költségvetésből történő támogatásának szabályait az ellenőrzött időszakban hatályos költségvetési törvények határozták meg. Ezek alapján az Országgyűlés a közoktatási, illetve köznevelési közfeladatok ellátására az intézmény nem állami fenntartója részére 2013. szeptember 30-ig normatív és egyéb hozzájárulást, 2013. október 1-jétől pedig átlagbér alapú támogatást biztosított. A központi költségvetésből az oktatási közfeladat ellátáshoz kapott támogatásokat az intézmények tanügyi nyilvántartásai dokumentumainak alapulvételével a fenntartók igényelhetik és ők is számoltak el a támogatásokkal.

A költségvetési támogatásokon belül a fenntartók tevékenysége, illetve jogosultsága alapján a két fő feladatellátási terület az alapfokú nevelés, oktatás (beleértve az alapfokú művészetoktatást is) és a középfokú nevelés, oktatás volt. Alapfokú nevelést, oktatást az elemzéssel érintett valamennyi ellenőrzött fenntartó ellátott az intézményein keresztül. Ezen kívül számos további jogcímen vettek igénybe központi költségvetési támogatást.

A köznevelési és szociális feladatokat ellátó nem állami fenntartók részére a közfeladatok ellátásához az állami költségvetés a 2012-2015. években összesen 923,2 Mrd Ft állami támogatást biztosított. A támogatás összege a zárszámadásról szóló törvények szerint folyamatosan emelkedett, 2012-ben 168,1 Mrd Ft, 2013-ban 216,1 Mrd Ft, 2014-ben 264,0 Mrd Ft, 2015-ben 275,0 Mrd Ft volt. Ezen belül az ellenőrzött 12 fenntartó által ebben az időszakban összesen

elszámolt és felhasznált támogatás összege mintegy 22,0 Mrd Ft-ot tett ki.

A nem állami köznevelési tevékenységhez kapcsolódó támogatások igénylésével, folyósításával, elszámolásával és ellenőrzésével kapcsolatos részletes szabályokat 2012. augusztus 31-ig a Köznevelési törvény és a végrehajtásáról szóló 20/1997. (II. 13.) Korm. rendelet határozta meg. Az új Köznevelési törvény 2011-ben történt elfogadását követően megjelent a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet. A 2013. évben jelentős változások következtek be a normatív finanszírozás rendszerében, amely érintette az intézmények nem állami fenntartóit is. A Köznevelési törvény jelentősen átalakította a korábbi finanszírozási rendszert 2013 októberétől. Ezzel összhangban 2013 októberében jelent meg a nemzeti köznevelési törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet módosítása.

Az éves költségvetési törvények⁸ az intézmények zavartalan működésének érdekében előírták a fenntartók támogatás-átadási kötelezettségét. A 2012-2013. évi költségvetési törvények az igényelt állami támogatás teljes összegének átadási kötelezettségét tartalmazták, annak folyósítását követő 15 napon belül. Az állami támogatások felhasználásának a nem állami fenntartókat érintő szabályai a 2014. évtől változtak. A 2014. évi költségvetési törvénnyel az intézmények feladatellátása alapján járó támogatások átadási kötelezettségére vonatkozó szabályok úgy módosultak, hogy a törvényi szabályozás szövegéből kikerült a „*támogatás teljes összegét átadja*” szövegrész. Ennek következtében a 2014-2015. években a fenntartó költségvetési támogatásokra vonatkozó teljes körű átadási kötelezettsége már nem állt fenn. Ugyanakkor a Köznevelési törvény végrehajtására kiadott kormányrendelet előírása szerint a fenntartó a támogatások felhasználását alapfeladatonkénti bontásban elkülönítetten és naprakészen köteles nyilvántartani, amelyből megállapítható, hogy a támogatások milyen határnapkal kerültek átadásra és milyen célra kerültek felhasználásra.



A Köznevelési törvény és a Köznevelési törvény tartalmazott előírásokat az intézmények fenntartói ellenőrzésére,

valamint az ellenőrzésre jogosult szervezetekre vonatkozóan is. A Köznevelési törvény előírása szerint a fenntartó négyévenként legalább egy alkalommal köteles volt ellenőrizni a gazdálkodást, a működés törvényességét, hatékonyságát és a szakmai munka eredményességét nevelési-oktatási intézményében. A 2012. szeptember 1-jétől hatályos Köznevelési törvény az ellenőrzési kötelezettséget megszüntette, ehelyett az ellenőrzés lehetőségét biztosította a fenntartók részére.

A törvények a köznevelési intézmények külső ellenőrzésének három formáját nevesítették, a pedagógiai-szakmai, a törvényességi és a hatósági ellenőrzést. Az oktatásért felelős emberi erőforrások minisztere működteti az országos pedagógiai-szakmai ellenőrzés rendszerét. A kormányhivatalok törvényességi ellenőrzés keretében vizsgálják, hogy a fenntartó a nevelési-oktatási intézményt az alapító okiratban és a működéshez szükséges engedélyben meghatározottak szerint működteti-e, valamint hatósági ellenőrzés keretében ellenőrzik a köznevelési intézmény jogszabályoknak megfelelő működését. A Kincstár⁹ a központi költségvetésből igényelt és elszámolt támogatások törvényességét ellenőrzi az intézmények fenntartóinál.

RÉSZLETES ELEMZÉS

A közfeladat ellátás kereteinek kialakítása

A közfeladat ellátás szervezeti kereteinek kialakítása

Az elemzéssel érintett nem állami fenntartók a közfeladat ellátás szervezeti kereteit – kisebb hiányosságok mellett – szabályszerűen alakították ki.

Az intézményeket fenntartó nonprofit kft-k társasági szerződésai megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, és a szükséges módosításokat változásbejegyzési kérelemmel szabályszerűen bejelentették a cégbírósnak.

Az alapítványok, illetve közalapítványok formájában működő fenntartók rendelkeztek alapító okirattal, és az alapító okirat módosításokat a jóváhagyást követően minden esetben határidőn belül bejelentették a bíróságnak.

Az intézmények fenntartóinál rendelkezésre álltak a köznevelési közfeladat ellátás alapját jelentő dokumentumok (pl.: pedagógiai program, minőségirányítási program, a fenntartott intézményre vonatkozó házirend), amelyek a fenntartó jóváhagyásával, illetve egyetértésével váltak érvényessé a törvényi előírás szerint.

A költségvetési támogatás igénylését megalapozó dokumentumok és összesítő nyilvántartások a fenntartóknál rendelkezésre álltak. A fenntartók bekérték az intézményektől a támogatások igénybevételéhez szükséges, jogszabályok által előírt adatokat és rendelkeztek információval az intézmények OM azonosítóiról, a tanulói létszámokról és az alkalmazottakról. A fenntartóknál rendelkezésre álltak a tanügyi okmányokról (beírási napló, törzslap, csoportnapló) vezetett nyilvántartások.

Egyedi hiányosként előfordult, hogy az alapítványi formában működő fenntartó alapító okirata nem rendelkezett a gazdasági-vállalkozási tevékenység folytatásáról és kereteiről, jöllehet az alapítvány végzett ilyen tevékenységet. További egyedi hiányosság volt, hogy a fenntartó alapító okirata nem tartalmazta a fenntartó döntéshozó szervének határozatképességére vonatkozó rendelkezéseket, illetve, bár az éves bevétel meghaladta a jogszabályban meghatározott 50 millió Ft-os értékhatárt, nem rendelkezett elkülönült felügyelő szerv létrehozásáról.

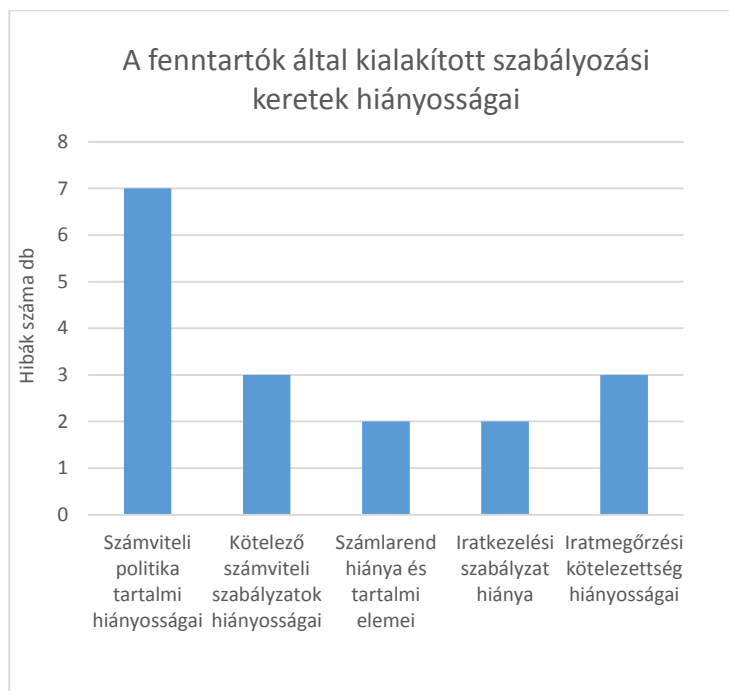
A közfeladat ellátás szabályozási kereteinek kialakítása

A közfeladat ellátás szabályozási kereteinek kialakítása tekintetében jellemzően a számviteli rendet meghatározó, és a szabályszerű gazdálkodás feltételeit biztosító számviteli politika tartalmi elemeit érintően merültek fel hibák, de hiányosságok voltak tapasztalhatók az iratkezelés kapcsán is.

Ugyanakkor több fenntartó jó gyakorlatként a jogszabályi előírásokkal összhangban, szabályszerűen alakította ki a közfeladat ellátás szabályozási kereteit, számviteli politikájuk és a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzataik (eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a pénzkezelési szabályzat), valamint a számlarendjük megfelelő volt, kialakították az iratkezelési rendet is.

Az ellenőrzött fenntartók által kialakított szabályozási keretek hiányosságait a 2. számú ábra mutatja be.

2. számú ábra



Forrás: ÁSZ szerkesztés az ellenőrzések megállapításai alapján

A számviteli rendet érintően az alábbi szabálytalanságokat azonosították be az ellenőrzések:

A számviteli politika tartalmával kapcsolatos hiányosság volt, hogy nem rögzítették azokat a szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, mi minősül a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek.

Előfordult, hogy a számviteli politika a törvényi előírásokkal ellentétesen szabályozta az alaptevékenységre pályázati vagy egyéb úton kapott támogatás kimutatását, illetve a jelentős összegű hiba meghatározását.

A számviteli politika aktualizálását több esetben nem, vagy nem határidőben végezték el annak ellenére, hogy a Számviteli törvény¹⁰ szerint törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül a számviteli politikán keresztül kell vezetni.

Előfordult, hogy a Számviteli törvény szerint a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok tartalma nem volt megfelelő, mert a leltározási szabályzat nem szabályozta a mennyiségi leltárfelvételről történő leltározás gyakoriságát, illetve a pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi feltételeiről, a készpénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről.

Egyes fenntartók a Számviteli törvényben előírt számlarend készítési kötelezettségüknek nem tettek eleget. Továbbá előfordult, hogy az elkészített számlarend nem volt megfelelő, mert nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, valamint a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Az iratkezelés kapcsán mértékadó jogszabályok a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló törvény¹¹ és a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló kormányrendelet¹² voltak, amelyek hatálya kiterjedt minden közfeladatot ellátó szerv iratanyagára, így a nem állami humán-szolgáltatókra is.

Egyes fenntartók esetében az iratkezelési szabályzat nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a szabályzatot nem az illetékes közlevéltár egyetértésével adták ki, illetve az tartalmában nem a fenntartóra, hanem az intézményre vonatkozó iratkezelési szabályokat rögzítette.

Továbbá, a fenntartók nem minden esetben tettek eleget iratmegőrzési kötelezettségüknek, mivel nem őrizték meg a támogatásigénylési kérelmeket, a támogatásigénylés módosítás benyújtását igazoló dokumentumokat, vagy az éves elszámolásához kapcsolódó dokumentumok közül az intézménnyel jogviszonyban álló, az elszámolásban szereplő gyermekek, tanulók oktatási azonosító számát tartalmazó kimutatást, a pedagógusokkal és a nevelő-oktató munkát segítő munkakörben foglalkoztatott dolgozókkal kapcsolatban tett fenntartói nyilatkozatokat.

A támogatások felhasználásának szabályszerűsége

Az intézmények működési kereteinek meghatározása

Az intézmények működési kereteit a fenntartók jellemzően a jogszabályi előírásokkal összhangban alakították ki. Így meghatározták az alapító okiratokban az intézmények alapfeladatait, továbbá biztosították, hogy az intézmények a székhelyüket és telephelyeiket érintően rendelkezzenek hatályos működési engedéllyel az alapító okirataik szerinti köznevelési feladatokra.

Az intézmények szerepeltek az illetékes kormányhivatalok nyilvántartásában, a KIR nyilvántartásban és rendelkeztek OM azonosítóval. A fenntartók az intézményeik vezetőit szabályszerűen nevezték ki és bízták meg.

A fenntartók a jogszabályi előírásoknak megfelelően jóváhagyták, illetve 2012. szeptember 1-jét követően a Köznevelési törvényben előírtaknak megfelelően egyetértésüket adták az intézményeik szervezeti és működési szabályzataihoz, pedagógiai programjaihoz és házirendjeihez.

Az intézmények szervezeti kereteinek kialakítása kapcsán az alábbi egyedi hiányosságok merültek fel:

Egyes eseteken a fenntartók nem határozták meg az intézményeik számára a kérhető költségtérítés és tandíj megállapítás szabályait.

Előfordult, hogy a fenntartó nem hagyta jóvá az intézménye minőségirányítási programját, egyes intézménye költségvetését nem határozta meg, illetve nem teljesítette az intézménye szervezetében, vagy feladatában bekövetkezett változásról a Kincstár felé történő bejelentési kötelezettségét.

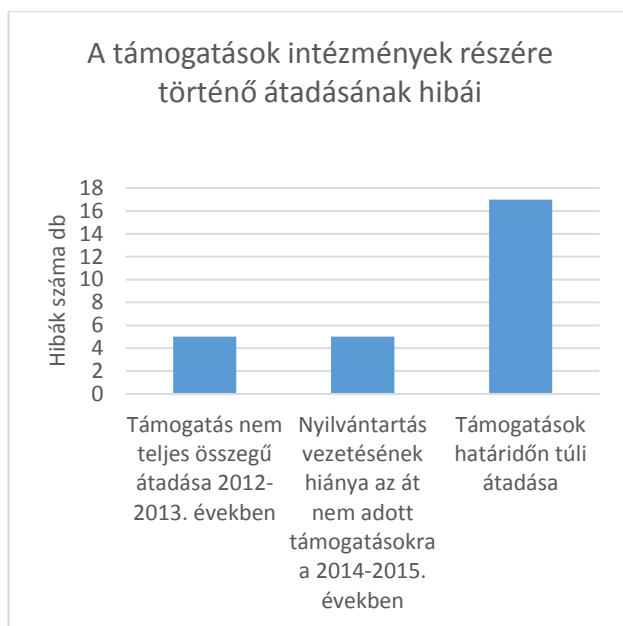
A támogatások átadása az intézményeknek

A 2012-2013. évi költségvetési törvények előírásai szerint a közfeladatokat ellátó intézmények nem állami fenntartóinak a részükre megállapított költségvetési támogatás teljes összegét, a Kincstár részéről történt folyósítást követő 15 napon belül át kellett adniuk annak az intézménynek, amelyre tekintettel a támogatást igényelték. A költségvetési törvény a 2014. évtől úgy módosult, hogy a 15 napos határidőt megtartva a fenntartók részére nem írta elő a támogatás teljes összegének átadását. Ugyanakkor jogszabályi előírás

alapján 2013. október 5-től a fenntartóknak olyan nyilván-
tartást kellett vezetniük alapfeladatonkénti bontásban, hogy
abból megállapítható legyen, a támogatások milyen határ-
nappal kerültek átadásra és milyen célra kerültek felhaszná-
lásra.

A 3. számú ábra mutatja be a költségvetési támogatások
intézmények részére történő átadása során megállapított hi-
bákat.

3. számú ábra



Forrás: ÁSZ szerkesztés az ellenőrzések megállapításai alapján

Számos esetben előfordul szabálytalanság volt, hogy a
fenntartók az előírt határidőn túl adták át a támogatásokat
intézményeiknek.

Súlyosabb szabálytalanságként több fenntartó a 2012-
2013. években a költségvetési törvények előírásai ellenére
nem adta át a költségvetési támogatások teljes összegét in-
tézményeinek.

A 2014-2015. években több olyan fenntartó volt, amely
a támogatások teljes összegét nem adta át az intézmények-
nek, és a jogszabályi előírás ellenére nem vezetett olyan
nyilvántartást, amelyből megállapítható lett volna az intéz-
mények részére át nem utalt támogatások cél szerinti fel-
használása.

Az átláthatósági szempontok érvényesülése

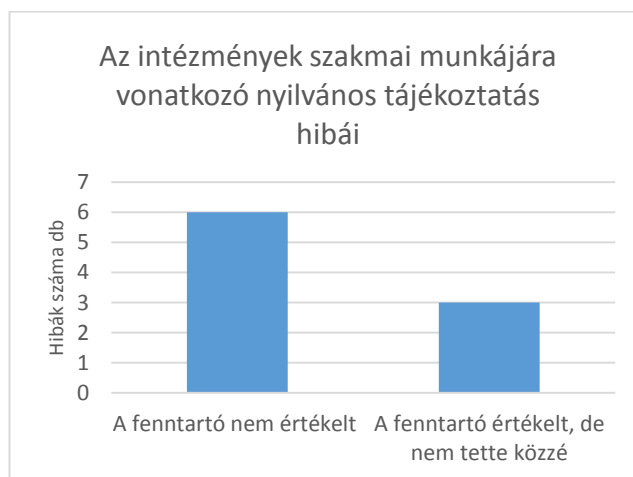
Az intézmények szakmai munkájára vonatkozó nyilvános tájékoztatás

A Köznevelési és a Köznevelési törvény előírásai sze-
rint a fenntartóknak értékelniük kell a nevelési-oktatási
intézményeik pedagógiai programjában meghatározott
feladatok végrehajtását, a pedagógiai-szakmai munka
eredményességét, és az értékelés eredményét honlapju-
kon, annak hiányában a helyben szokásos módon nyilván-
osságra kell hozniuk. A törvényi előírások így biztosít-
ják, hogy a szolgáltatást igénybe vevők megfelelő infor-
mációhoz jussanak a köznevelési intézmény működésé-
ről.

Általános problémaként tapasztalták az ellenőrzések,
hogy nem történt meg a nyilvánosság tájékoztatása a fennt-
tartott intézmények szakmai munkájára, tevékenységére vo-
natkozóan.

Az ellenőrzött fenntartók körében az intézmények
szakmai munkájára vonatkozó nyilvános tájékoztatás te-
rületén megállapított hibák számának alakulását a 4.
számú ábra szemlélteti.

4. számú ábra



Forrás: ÁSZ szerkesztés az ellenőrzések megállapításai alapján

Jellemző hiányosság volt, hogy a törvényi előírás elle-
nére a fenntartók nem értékelték az intézményeik pedagó-
giai programjában meghatározott feladatok végrehajtását, a
pedagógiai-szakmai munka eredményességét, értékelés hiá-
nyában pedig a nyilvánosságra hozatal sem történhetett
meg.

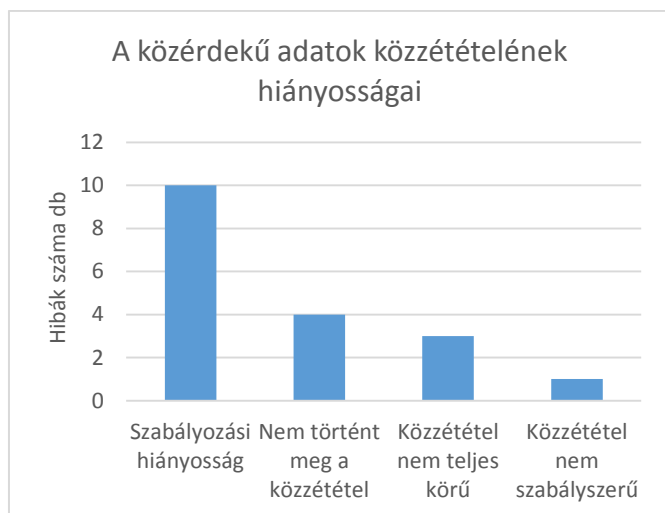
Több esetben előfordult továbbá, hogy a fenntartók az intézmények szakmai munkájának értékelését ugyan elvégezték, de az értékelés eredményét honlapjukon nem tették közzé.

Közérdekű adatok nyilvánossága

Az Információs önrendelkezési jogról szóló törvény¹³ előírása szerint a közfeladatot ellátó szerv a feladatkörébe tartozó ügyekben köteles elősegíteni és biztosítani a nyilvánosság, a közvélemény pontos és gyors tájékoztatását. Ennek érdekében a törvény mellékletében meghatározott szervezeti és személyzeti, tevékenységükre és működésükre, valamint gazdálkodásukra vonatkozó adatokat internetes honlapjukon, digitális formában, bárki számára díjmentesen hozzáférhetővé kell tenni (elektronikus közzététel). A közzétételi kötelezettség egyrészt szabályozási kötelezettséget, másrészt az adatok közzétételének kötelezettségét jelenti. A szabályozás keretében a törvény előírása szerint az adatkezelő köteles kialakítani azokat az eljárási szabályokat, amelyek az adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek, valamint az elektronikus közzétételre kötelezett adatfelelős a közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályait is köteles belső szabályzatban megállapítani.

A közérdekű adatok nyilvánossága terén feltárt hiányosságokat az 5. számú ábra szemlélteti.

5. számú ábra



Forrás: ÁSZ szerkesztés az ellenőrzések megállapításai alapján

A közzétételi kötelezettség teljesítése kapcsán jellemző hiányosság volt, hogy a törvényi előírás ellenére a fenntartók nem, vagy csak részben alakították ki a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettség tel-

jesítésének részletes szabályait, valamint azokat az eljárási szabályokat, amelyek az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek.

Több esetben tapasztalták az ellenőrzések, hogy a fenntartók vagy egyáltalán nem tettek eleget közzétételi kötelezettségüknek, vagy nem teljes körűen tették közzé a törvény 1. mellékletében felsorolt közérdekű szervezeti, személyi, tevékenységre, működésre és gazdálkodásra vonatkozó adatokat.

Előfordult az is, hogy egy fenntartó a közzétételi kötelezettséget nem szabályszerűen teljesítette, mert az adatokat nem a saját, hanem az intézménye honlapján tette közzé.

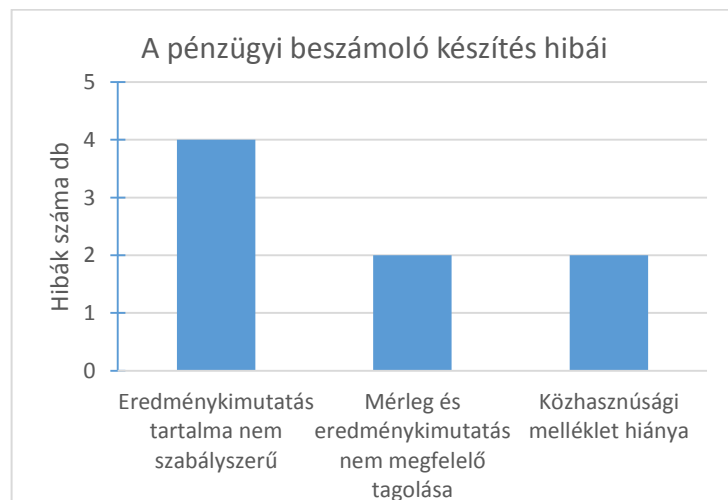
A pénzügyi beszámolási kötelezettség teljesítése

Az intézmények fenntartói a működésükről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetükről az üzleti év könyveinek zárását követően kettős könyvvitellel alátámasztott egyszerűített éves beszámolót készítettek.

Az éves beszámolóra vonatkozó közzétételi kötelezettségüket a fenntartók alapvetően teljesítették, azok a jogszabályi előírásnak megfelelően az alapítványok és közalapítványok esetében az Országos Bírósági Hivatal által fenntartott közhiteles Civil Szervezetek Névjegyzékében, a nonprofit kft-k esetében az Igazságügyi Minisztérium által fenntartott Elektronikus Beszámoló Portálon hozzáférhetőek voltak.

A fenntartók jelentős részben a jogszabályi előírásokat betartva tettek eleget beszámolási kötelezettségüknek, ugyanakkor az ellenőrzések számos hibát tártak fel a pénzügyi beszámolók elkészítése kapcsán. Ezeket a 6. számú ábra szemlélteti.

6. számú ábra



Forrás: ÁSZ szerkesztés az ellenőrzések megállapításai alapján

A pénzügyi beszámoló elkészítése körében beazonosított hibák többsége az eredménykimutatás, illetve a mérleg nem jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséből adódott.

Esetenként a mérleget és az eredménykimutatást nem a Civilszo¹⁴.-ben előírt tagolásban készítették el.

A pénzügyi beszámoló készítése kapcsán feltárt további eseti hibák voltak, hogy:

- az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásában nem egymástól elkülönítve mutatták ki az alaptevékenységgel, valamint a gazdasági-vállalkozási tevékenységgel összefüggő bevételeket és ráfordításokat;
- a továbbutalási céllal kapott támogatást nem egyéb bevételként, hanem rendkívüli bevételként mutatták ki;
- az eredménykimutatásban szereplő összegeket a főkönyvi nyilvántartás adatai nem támasztották alá;
- az eredménykimutatásban a bevételek között nem a kapott támogatások teljes összegét mutatták be, hanem csak a támogatásokból az intézmények részére át nem adott részt, mivel a támogatások intézményeknek történő átadását hibásan bevételcsökkentő tételként és nem ráfordításként könyvelték;
- nem csatolták a beszámolóhoz a Civil törvényben előírt közhasznúsági mellékletet.

A fenti hibák miatt a beszámolóban nem szerepeltek a törvényben előírt tartalommal és részletezettséggel az adatok.

Az ellenőrzési védelmi vonalak kiépítettsége

A közpénzekkel való bánásmód, azok védelme indokolja megfelelő védelmi vonalak, így a belső és a külső ellenőrzések kialakítását. A belső ellenőrzési védelmi vonalak a fenntartói ellenőrzés rendszerét, a külső védelmi vonalak a jogszabályokban meghatározott, ellenőrzésre jogosult külső szervezetek által végzett szakmai, törvényességi, hatósági ellenőrzéseket, valamint a könyvvizsgálatot foglalják magukban.

A Közoktatási törvény előírása szerint a fenntartónak négyévenként legalább egy alkalommal ellenőrizni kellett a közoktatási intézmény gazdálkodását, működése törvényességét, hatékonyságát, a szakmai munka eredményességét, a gyermek- és ifjúságvédelmi tevékenységét, a tanuló- és gyermekbaleset megelőzése érdekében

tett intézkedéseit. Ezt az ellenőrzési kötelezettséget a Köznevelési törvény 2012. szeptember 1-jétől ugyan már nem tartalmazta, de az ellenőrzés lehetőségét biztosította az intézményfenntartók részére.

A fenntartók egy része jó gyakorlatként a 2012-ben megszünt törvényi előírás hiányában is rendszeresen ellenőrizte intézményei törvényes működését, hatékonyságát, szakmai feladatellátását, az állami támogatások igénylését.

További fenntartók eseti jelleggel, egy-egy területet érintően végeztek ellenőrzéseket az intézményeik gazdálkodására, a működés törvényességére, hatékonyságára, illetve a költségvetési támogatások felhasználására vonatkozóan.

Egyes fenntartók ugyanakkor az ellenőrzött időszakban egyáltalán nem végeztek ellenőrzést az általuk fenntartott intézményeknél.

A fenntartóknál a kormányhivatalok, a Kincstár, valamint az Oktatási Hivatal, illetve a könyvvizsgálók végeztek külső ellenőrzéseket. A külső ellenőrzések megállapításainak túlnyomó többsége vonatkozásában a fenntartók határidőben intézkedtek, az ellenőrzések javaslatai hasznosultak.

Az ÁSZ ellenőrzések eseti hiányosságokat tártak fel a külső ellenőrzések megállapításainak végrehajtásában. Ilyen volt a Kincstár által megállapított, szabálytalanul igénybevett támogatás visszafizetésének határidőn túli teljesítése, illetve a kormányhivatal hatósági ellenőrzése megállapításai alapján készített intézkedési tervben meghatározott intézkedés végre nem hajtása.

A Civilszo. alapján kötelező a könyvvizsgálat minden közalapítványnál, továbbá annál az egyéb szervezetnél, amelynek a vállalkozási tevékenységből elért éves (ár)bevétele az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladta a 300 millió forintot. A gazdasági társaságoknak a Számviteli törvény előírása szerint akkor kell könyvvizsgálót megbízni, ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozás éves nettó árbevétele a 300 millió forintot, vagy az általa átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt meghaladta.

A fenntartók könyvvizsgálati kötelezettségüknek eleget tettek. Külön kiemelő, hogy egyes fenntartók jogszabályi előírás hiányában is megbíztak könyvvizsgálót a beszámolójuk felülvizsgálatával.

A könyvvizsgálók a fenntartók beszámolójáról minden esetben korlátozás nélküli hitelesítő záradékot adtak ki. Az ellenőrzés azonban feltárta, hogy esetenként az éves beszámolók a hitelesítő záradék ellenére nem feleltek meg a Számviteli törvény előírásainak. Továbbá a beszámolók szabályszerű elkészítését megalapozó számlarend, számviteli politika és a hozzá kapcsolódó, a gazdálkodást meghatározó szabályzatok tartalma számos esetben nem volt összhangban a jogszabályi előírásokkal. Ezeket a hiányosságokat a könyvvizsgálók az éves beszámolók felülvizsgálata során nem észrevételezték.

KÖVETKEZTETÉSEK

Az elemzés az egyes területeket az ellenőrzés által megállapított hiányosságok száma, lényegessége és előfordulásának gyakorisága alapján három kockázati kategóriába sorolta: alacsony kockázatú, a közepes kockázatú és magas kockázatú működési területek.

Alacsony kockázatú területek azok, amelyek tekintetében egy-egy eseti hiba kivételével a fenntartók a jogszabályi előírások betartásával működtek. Ilyen elemzett terület:

- a közfeladat ellátás szervezeti kereteinek kialakítása;
- az intézmények működési kereteinek meghatározása.

A fenti két terület szabályszerű működéséhez hozzájárultak a külső védelmi vonalak is, mivel a külső szervek által végzett ellenőrzések (Kincstár, kormányhivatalok) ezeket a területeket rendszeresen érintették. A kormányhivatalok rendszeresen ellenőrizték a köznevelési intézmények jogszabályi feltételeknek megfelelő működését. Továbbá az intézmények működésüket csak érvényes működési engedélyek birtokában végezheték, az illetékes kormányhivatalok által történt nyilvántartásba vételt követően. A szakmai irányító szerv (Nemzeti Erőforrás Minisztérium 2012. május 13-ig, Emberi Erőforrások Minisztériuma 2012. május 14-től) a nem állami fenntartású intézmények működési engedélye kiadásának részletes szabályaira – beleértve a fenntartó által benyújtott kérelmek kötelező tartalmi elemeit – és a működési engedélyek tartalmára vonatkozóan rendeletben határozott meg előírásokat, amelyeket rendszeresen ellenőrizték.

Közepes kockázatú terület volt:

- a támogatások átadása az intézményeknek;
- a pénzügyi beszámolási kötelezettség teljesítése.

A fenti két területen több szabálytalanságot állapítottak meg az ellenőrzések a beszámoló elkészítése, illetve a költségvetési támogatások átadása és a cél szerinti felhasználás nyilvántartása vonatkozásában, de a feltárt hibák a fenntartók kisebb hányadát érintették.

A központi költségvetési támogatások intézményeknek történő átadása, illetve cél szerinti felhasználása területén feltárt szabálytalanságok ugyanakkor rávilágítottak e terület védelmi vonalainak gyengeségére, a külső ellenőrzések rendszere ugyanis nem terjedt ki a fenntartók által igénybevetett költségvetési támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzésére.

A pénzügyi beszámolók szabálytalanságai miatt sérültek az átláthatóság követelményei. Az ellenőrzések tapasztalatai arra is rávilágítottak, hogy a könyvvizsgálókat alkalmazó fenntartók esetében sem volt biztosított a beszámolók

Számviteli törvény előírásaival való összhangja, valamint a Számviteli törvényben előírt belső szabályozások megfeleltetése. Mindez arra mutat rá, hogy a könyvvizsgálat, mint a külső védelmi vonalak egyike, nem támogatta megfelelően a fenntartók szabályszerű gazdálkodását és könyvvizsgálatát.

A megállapított hibák magas száma és lényegessége miatt **magas kockázatú** területnek minősült:

- a közfeladat ellátás szabályozási kereteinek kialakítása;
- az intézmények szakmai munkájára vonatkozó nyilvános tájékoztatás;
- a közérdekű adatok nyilvánossága.

A fenntartók jelentős részénél nem volt biztosított a szabályszerű gazdálkodás feltételrendszere, mivel a belső szabályozási keretek kialakítása során, főként a számviteli szabályozottság területén feltárt hiányosságok következtében a szabályozás nem támogatta a szabályszerű feladatellátást.

Az átláthatóságot a fenntartók által végzett, az intézmények szakmai munkájára vonatkozó értékelések és a közérdekű működési adatok nyilvánossága, valamint a beszámoló közzététele biztosítja. A két területen megállapított jelentős számú hiányosság miatt az átláthatóság követelménye nem érvényesült, az érdekeltek nem kaptak megfelelő információkat a közfeladatot ellátó intézmények fenntartói működéséről, gazdálkodásáról, valamint az intézmények szakmai feladatellátásának színvonaláról.

Jó gyakorlatként tapasztalták az ellenőrzések, hogy a fenntartók többsége törvényi előírás hiányában is végzett valamilyen formában fenntartói ellenőrzést az intézményeinél, ugyanakkor nem alakították ki és nem működtették tervszerűen a fenntartói ellenőrzés rendszerét, így az nem támogatta megfelelően a közfeladat ellátás szabályszerűségét.

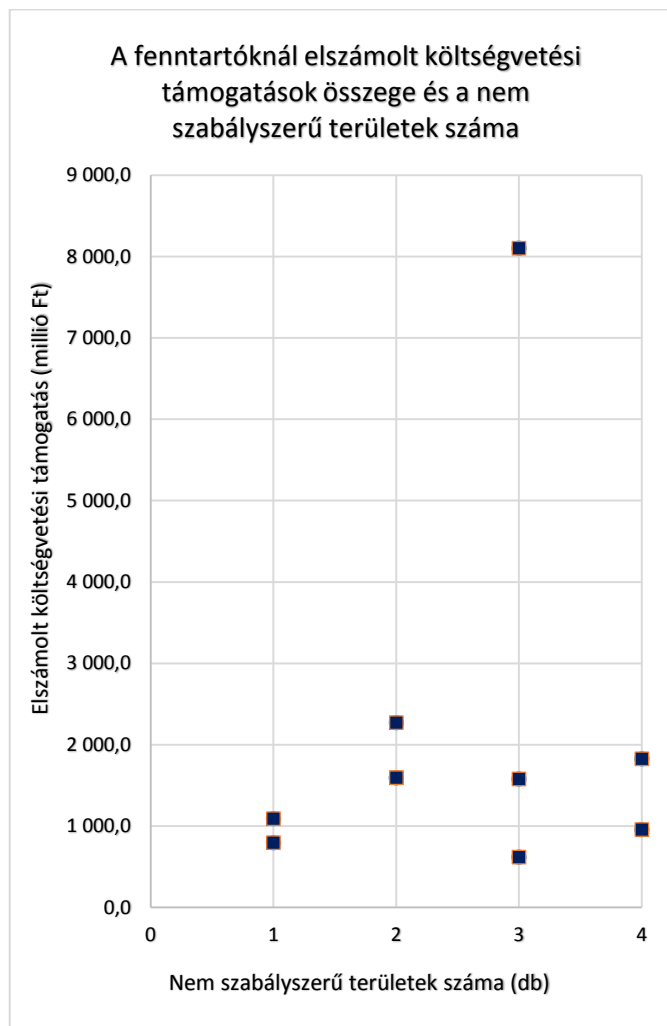
Összességében a külső védelmi vonalak működtek, a külső ellenőrzések javaslatai hasznosultak, könyvvizsgálati kötelezettségüknek a fenntartók eleget tettek. Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok alapján azonban megállapítható, hogy a külső védelmi vonalak működése a költségvetési támogatások szabályszerű felhasználását, illetve az éves beszámolók szabályszerű elkészítését nem támogatta az elérhető módon.

Az elemzés eredményeként elkészült a IV. számú melléklet szerinti hibatérkép, amely az ÁSZ jelentések megállapításai alapján fenntartónként tartalmazza az egyes területek szabályszerűségi minősítését. A hibatérkép alapján megállapítható, hogy olyan fenntartó nem volt, amelynél minden területen szabályszerű működést tapasztalt volna az ellenőrzés, ugyanakkor minden terület tekintetében lehet az ellenőrzötték körében jó gyakorlatot bemutatni.

Az egyes fenntartóknál elszámolt költségvetési támogatások és a nem szabályszerűnek minősített területek számá-

nak összevetésével megállapítható, hogy a közpénzfelhasználás szabályszerűsége és az igénybevett közpénz nagysága között nem azonosítható összefüggés. Ezt a 7. számú ábra szemlélteti.

7. számú ábra



Forrás: ÁSZ szerkesztés a jelentések adatai alapján

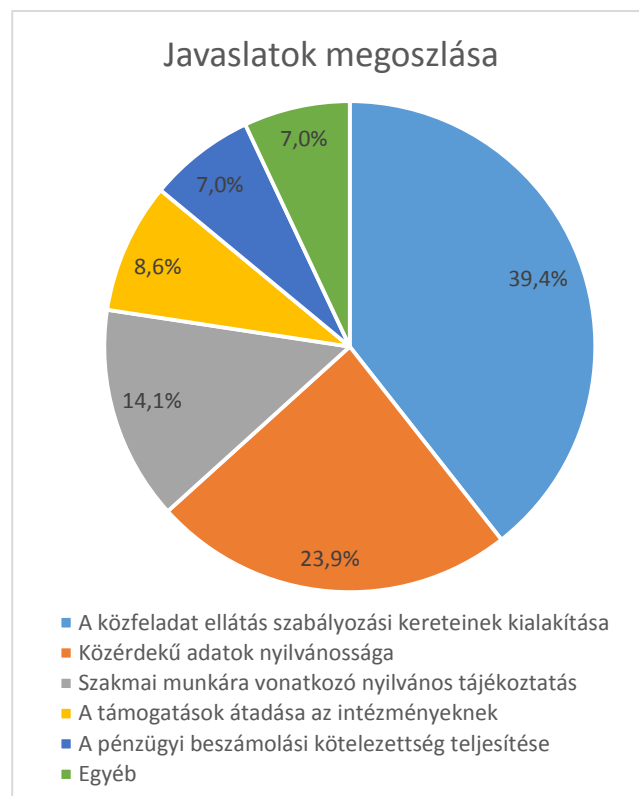
EREDMÉNYEK, HASZNOSULÁS

Az ÁSZ az ellenőrzések megállapításai alapján minden ellenőrzött fenntartó vezetője részére fogalmazott meg javaslatokat, ami összesen 71 javaslatot jelentett. Az ÁSZ tv.¹⁵ alapján az ellenőrzött fenntartók vezetői a jelentésekben foglalt megállapításokra kötelesek voltak intézkedési tervet összeállítani, amely kötelezettségüknek eleget tettek.

A javaslatok megoszlása tükrözte az egyes területek kockázati besorolását, mivel legnagyobb részük (a 71 javaslatból összesen 55) a három magas kockázatú területre vonatkozott.

A javaslatok megoszlását területenként a 8. számú ábra szemlélteti.

8. számú ábra



Forrás: ÁSZ szerkesztés az ellenőrzések megállapításai alapján

A közfeladat ellátás szabályozási kereteinek kialakítása kérdéskörben tett javaslatok magas számát az indokolta, hogy a fenntartók jelentős hányadánál alapvető hiányosságok fordultak elő a gazdálkodás szabályozásában, ezért egy-egy fenntartó több javaslattal is érintett volt ezen a területen.

Az ellenőrzöttek az ÁSZ törvény előírásainak megfelelően minden esetben elkészítették az ellenőrzési megállapítások, javaslatok hasznosulását szolgáló intézkedési terveket. Ezeknek az Állami Számvevőszékkel való egyeztetése négy fenntartó esetében zárult le 2017 végéig.

Az Állami Számvevőszék elnöke hét fenntartó esetében figyelemfelhívó levelekben is rámutatott az ellenőrzések során feltárt kisebb súlyú, jellemzően a támogatások felhasználásának nyilvántartásával, illetve azok igénylésével, elszámolásával kapcsolatos jogszabálysértő gyakorlatokra. A figyelemfelhívó levelek címzettjei írásban tájékoztatták az ÁSZ-t a jelzett hiányosságok orvoslása érdekében megtett intézkedéseikről.

A könyvvizsgálók tevékenységével kapcsolatos problémákat az Állami Számvevőszék két esetben jelezte a Magyar Könyvvizsgálói Kamara felé. A jelzésekre adott válaszában a Magyar Könyvvizsgálói Kamara mindkét esetben fegyelmi eljárás elindításáról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket.

MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

| | |
|----------------------|--|
| I. számú melléklet | Fogalomtár |
| II. számú melléklet | A 2012-2015. időszakra vonatkozóan ellenőrzött fenntartók költségvetési támogatása |
| III. számú melléklet | A nem állami humánszolgáltatók ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentések |
| IV. számú melléklet | Hibatérkép fenntartónként és területenként az ÁSZ jelentései alapján |

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

| | |
|---|---|
| ¹ Alaptörvény | Magyarország Alaptörvénye (hatályos 2012. január 1-jétől) |
| ² Köznevelési törvény | 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről (hatályos 2012. szeptember 1-jétől) |
| ³ Köznevelési törvény végrehajtására kiadott kormányrendelet | A nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Kormányrendelet |
| ⁴ ÁSZ | Állami Számvevőszék |
| ⁵ Civil törvény | 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (hatályos 2011. december 22-től) |
| ⁶ gazdasági társaságokról szóló törvény | 2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatálytalan 2014. március 15-től) |
| ⁷ Közoktatási törvény | 1993. évi LXXIX. törvény a közoktatásról (hatálytalan 2012. augusztus 31-től) |
| ⁸ éves költségvetési törvények | 2011. évi CLXXXVIII. törvény Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről, 2012. évi CCIV. törvény Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről, 2013. évi CCXXX. törvény Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről, 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről |
| ⁹ Kincstár | Magyar Államkincstár |
| ¹⁰ Számviteli törvény | 2000. évi C. törvény a számvitelről |
| ¹¹ a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló törvény | 1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről |
| ¹² a közfeladatot ellátó szervek irat kezelésének általános követelményeiről szóló kormányrendelet | 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek irat kezelésének általános követelményeiről |
| ¹³ Információs önrendelkezési jogról szóló törvény | 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2011. július 27-től) |
| ¹⁴ Civilszr. | 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet az egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól (hatálytalan 2017. január 1-jétől) |
| ¹⁵ ÁSZ tv. | 2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől) |

Fogalomtár

| | |
|-------------------------------|--|
| átlagbér alapú támogatás | Az átlagbér alapú támogatás alapja a pedagógus-munkakörben, valamint nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után kifizetett személyi juttatás és járulék. (2013. évi CCXXX. törvény Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről 33. § (4) bekezdés) |
| civil szervezet | A Civil tv ¹ . 2. § 6. pontja szerint civil szervezet a civil társaság, a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület (a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével), a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével az alapítvány. |
| Civil Szervezetek Névjegyzéke | A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvényben meghatározott szervezeteket, valamint azokat a szervezeteket, amelyek esetében külön törvény bírósági nyilvántartásba vételt rendel, a szervezet székhelye szerint illetékes törvényszék veszi nyilvántartásba. A nyilvántartást vezető bíróság illetékes az e törvényben meghatározott polgári nemperes eljárások lefolytatására. A bíróság a civil és egyéb, cégnek nem minősülő szervezetek adatairól számítógépes nyilvántartást vezet. A törvényben meghatározott adatokról az Országos Bírósági Hivatal országos névjegyzéket vezet, amely az interneten bárki számára elérhető, közhiteles nyilvántartás. http://birosag.hu/allampolgaroknak/civil-szervezetek/civil-szervezetek-nevjegyzeke-kereses (forrás: www.birosag.hu) |
| Elektronikus Beszámoló Portál | A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 154. §-a értelmében minden ket-tős könyvvitelt vezető vállalkozó (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is) köteles az éves beszámolóját letétbe helyezni és közzétenni. A vállalkozó azzal tesz eleget a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének, ha az éves beszámoló, az egyszerűsített éves beszámoló, az anyavállalat az összevont (konszolidált) éves beszámoló elektronikus példányát, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel, valamint a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény szerinti elektronikus úrlappal együtt a céginformációs szolgálatnak hibátlanul megküldi a kormányzati portál útján. Az elektronikus úrlapot a céginformációs szolgálat továbbítja az állami adóhatóság felé. http://e-beszamolo.im.gov.hu/oldal/beszamolo_kereses (forrás: www.ugyintezes.magyarorszag.hu) |

¹ Előzmény törvények, amelyeket az ellenőrzött időszak miatt figyelembe kell venni: egyesülési jogról szóló 1989. évi II. tv, a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. tv.

| | |
|---|---|
| feladatfinanszírozás | A közfeladat államháztartáson kívüli szervezet által történő ellátásához közvetlenül kapcsolódó, arányos működési költségeket finanszírozó költségvetési támogatás. (Civil törvény 2. § (8) bekezdés) |
| humánszolgáltatás | Külön törvényben meghatározott szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, közoktatási, felsőoktatási, kulturális közfeladatok. (2012. évi költségvetési törvény 38. § (1) bekezdés, 2013. évi költségvetési törvény 25. §, 1. számú melléklet XX/20/2. alcím, 19. alcím, 2014. évi költségvetési törvény 34. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2. alcím, 19. alcím, 2015. évi költségvetési törvény 43. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2/3. jogcím csoport, 19. alcím) |
| közalapítvány | Olyan alapítvány, amelyet az Országgyűlés, a Kormány, valamint a helyi önkormányzat vagy kisebbségi önkormányzat képviselő-testülete közfeladat ellátásának folyamatos biztosítása céljából hozott létre. A civil szervezeteket, így az alapítványokat, közalapítványokat is a bíróság veszi nyilvántartásba. |
| köznevelési alapfeladat | A köznevelési intézmény alapító okiratában foglalt feladat: óvodai nevelés, nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése, általános iskolai nevelés-oktatás, nemzetiséghez tartozók általános iskolai nevelése-oktatása, kollégiumi ellátás, nemzetiségi kollégiumi ellátás, gimnáziumi nevelés-oktatás, szakközépiskolai nevelés-oktatás, szakiskolai nevelés-oktatás, nemzetiség gimnáziumi nevelés-oktatása, nemzetiség szakközépiskolai nevelés-oktatása, nemzetiség szakiskolai nevelés-oktatása, Köznevelési Hídprogramok keretében folyó nevelés-oktatás, felnőttoktatás, alapfokú művészetoktatás, fejlesztő nevelés, fejlesztő nevelés-oktatás, pedagógiai szakszolgálati feladat, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodai nevelése és iskolai nevelése-oktatása, azoknak a sajátos nevelési igényű gyermekeknek, tanulóknak az óvodai, iskolai, kollégiumi ellátása, akik a többi gyermekkel, tanulóval nem foglalkoztathatók együtt, a gyermekgyógyüdülőkben, egészségügyi intézményekben, rehabilitációs intézményekben tartós gyógykezelés alatt álló gyermekek tankötelezettségének teljesítéséhez szükséges oktatás, pedagógiai-szakmai szolgáltatás. (Forrás: Köznevelési törvény 4. §) |
| köznevelési intézmény | A nevelési-oktatási intézmény, pedagógiai szakszolgálati intézmény, pedagógiai-szakmai szolgáltatást nyújtó intézmény. (Forrás: Köznevelési törvény 7. §) |
| közoktatási / köznevelés információs rendszer (KIR) | A KIR a közoktatás feladataiban közreműködők által szolgáltatott adatokra épülő, országos, elektronikus nyilvántartási és adatszolgáltatási rendszer. (20/1997. (II. 13.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése). |
| nem állami fenntartású köznevelési intézmények | Nem az állam és nem az önkormányzat által fenntartott köznevelési intézmények. |

| | |
|------------------------------------|--|
| nem állami intézmény- fenntartó | A köznevelési és szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi közfeladatokat/humánszolgáltatásokat ellátó intézményt fenntartó egyházi jogi személy, társadalmi szervezet, alapítvány, közalapítvány, civil szervezet, országos nemzetiségi önkormányzat, nonprofit gazdasági társaság, gazdasági társaság és a humánszolgáltatást alaptevékenységként végző, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó. (2012. évi költségvetési törvény 38. § (1) bekezdés, 2013. évi költségvetési törvény 35. § (1), (3) bekezdés, 2014. évi költségvetési törvény 33. §, 34. § (1), (4) bekezdés, 2015. évi költségvetési törvény 42. §, 43. § (1), (4) bekezdés) |
| nonprofit gazdasági társaság | Olyan sajátos működésű társaságok, amelyek a tevékenységükből keletkezett jövedelmet nem osztják szét a tulajdonosok között, hanem bizonyos közösségi célok elérésére használják fel. A nonprofit gazdasági társaságok szabályozási kereteit korábban a gazdasági társaságokról szóló törvény határozta meg, 2014. március 15-től a hatályos Polgári Törvénykönyv szabályozza, nyilvántartásukról a cégbíróság gondoskodik. |
| normatív támogatás | A fenntartók részére a központi költségvetésből, az ellátott tanulói létszám alapulvételével – létszámarányosan – biztosított támogatás. |
| OM azonosító | A közoktatási intézmények azonosító kódja, amelyet az Oktatási Hivatal ad ki, és amelynek alapján az Emberi Erőforrások Minisztériuma minden intézményt egyedileg nyilvántart. |

A 2012-2015. időszakra vonatkozóan ellenőrzött fenntartók költségvetési támogatása

(millió Ft-ban)

| Megnevezés | „Magyarországi Magiszter” Alapítvány | Sziltop Oktatási Nonprofit Közhasznú Kft. | Tehetséges „Más Fogycatékosokért” Oktatási Alapítvány | Magyarországi Németek Általános Múvelődési Központja Intézményfenntartó és Működtető Közalapítvány | Hibó Tamás Művészeti Alapítvány | Rockenbauer Felsőoktatási Közhasznú Nonprofit Kft. | Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. | „Tehetségekért” Alapítvány | Művészetért Közalapítvány | Matura Alapítvány | Összesen |
|--|--------------------------------------|---|---|--|---------------------------------|--|---|----------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------|
| Igényelt költségvetési támogatás 2012. év | 359,1 | 1 795,9 | 459,7 | 305,6 | 106,1 | 214,4 | 363,0 | 196,2 | 238,1 | 305,6 | 4 343,7 |
| Elszámolt költségvetési támogatás 2012. év | 361,6 | 1 778,8 | 446,1 | 303,8 | 105,5 | 213,8 | 363,3 | 191,7 | 237,7 | 303,8 | 4 306,1 |
| Igényelt költségvetési támogatás 2013. év | 474,5 | 1 812,4 | 459,7 | 355,8 | 127,5 | 195,4 | 402,2 | 215,1 | 244,3 | 355,8 | 4 642,7 |
| Elszámolt költségvetési támogatás 2013. év | 477,9 | 1 755,0 | 450,9 | 356,2 | 128,9 | 188,4 | 400,0 | 222,3 | 241,4 | 356,2 | 4 577,2 |
| Igényelt költségvetési támogatás 2014. év | 696,8 | 2 356,2 | 495,5 | 496,8 | 192,1 | 196,3 | 418,9 | 269,0 | 308,8 | 496,8 | 5 927,2 |
| Elszámolt költségvetési támogatás 2014. év | 684,7 | 2 233,20 | 486,8 | 484,8 | 192,8 | 194,9 | 392,5 | 270,1 | 305,5 | 484,8 | 5 730,1 |
| Igényelt költségvetési támogatás 2015. év | 750,6 | 2 396,1 | 475,8 | 481,5 | 190,7 | 198,2 | 412,4 | 302,9 | 306,6 | 481,5 | 5 996,3 |
| Elszámolt költségvetési támogatás 2015. év | 747,9 | 2 334,80 | 443,7 | 447,6 | 191,3 | 198,2 | 424,3 | 274,2 | 305,2 | 447,6 | 5 814,8 |
| Igényelt költségvetési támogatás összesen 2012-2015.) | 2 281,0 | 8 360,6 | 1 890,7 | 1 639,7 | 616,4 | 804,3 | 1 596,5 | 983,2 | 1 097,8 | 1 639,7 | 20 909,9 |
| Elszámolt költségvetési támogatás összesen (2012-2015.) | 2 272,1 | 8 101,8 | 1 827,5 | 1 592,4 | 618,5 | 795,3 | 1 580,1 | 958,3 | 1 089,8 | 1 592,4 | 20 428,2 |
| Az elszámolt költségvetési támogatás változása 2013/2012. év | 132,2% | 98,7% | 101,1% | 117,2% | 122,2% | 88,1% | 110,1% | 115,9% | 101,6% | 117,2% | 106,3% |
| Az elszámolt költségvetési támogatás változása 2014/2013. év | 143,3% | 127,2% | 108,0% | 136,1% | 149,6% | 103,5% | 98,1% | 121,5% | 126,6% | 136,1% | 125,2% |
| Az elszámolt költségvetési támogatás változása 2015/2014. év | 109,2% | 104,5% | 91,1% | 92,3% | 99,2% | 101,7% | 108,1% | 101,5% | 99,9% | 92,3% | 101,5% |

A nem állami humánszolgáltatók ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentések

| ÁSZ jelentés címe | ÁSZ jelentés sorszáma |
|---|-----------------------|
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „Magyarországi Magiszter” Alapítvány 2017. | 17163 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Sziltop Oktatási Nonprofit Közhasznú Kft. 2017. | 17162 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Tehetséges „Más Fogyatékosokért” Oktatási Alapítvány 2017. | 17161 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – A Magyarországi Németek Általános Művelődési Központja Intézményfenntartó és Működtető Közalapítvány 2017. | 17160 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Hibó Tamás Művészeti Alapítvány 2017. | 17159 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Rockenbauer Felsőoktatási Közhasznú Nonprofit Kft. 2017. | 17158 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 2017. | 17141 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „Tehetségekért” Alapítvány 2017. | 17140 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Művészetért Közalapítvány 2017. | 17126 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Matura Alapítvány 2017. | 17125 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális és köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – A Art Stúdio Iskolafenntartó Közhasznú Nonprofit Kft. 2016. | 16158 |
| Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális és köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Humán–Psicho 2002 Oktató és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2016. | 16157 |

Hibatérkép fenntartónként és területenként az ÁSZ jelentései alapján

| Megnevezés | A közfeladat ellátás szervezeti kereteinek kialakítása | A közfeladat ellátás szabályozási kereteinek kialakítása | Az intézmények működési kereteinek meghatározása | A támogatások átadása az intézményeknek | Az intézmények szakmai munkájára vonatkozó nyilvános tájékoztatás | Közérdekű adatok nyilvánossága | A pénzügyi beszámolási kötelezettség teljesítése |
|--|--|--|--|---|---|--------------------------------|--|
| „Magyarországi Magiszter” Alapítvány | összességében szabályszerű | összességében szabályszerű | szabályszerű | nem szabályszerű | összességében szabályszerű | nem szabályszerű | szabályszerű |
| Sziltop Oktatási Nonprofit Közhasznú Kft. | szabályszerű | nem szabályszerű | összességében szabályszerű | nem szabályszerű | összességében szabályszerű | összességében szabályszerű | nem szabályszerű |
| Tehetséges „Más Fogyatékosokért” Oktatási Alapítvány | összességében szabályszerű | nem szabályszerű | szabályszerű | összességében szabályszerű | nem szabályszerű | nem szabályszerű | nem szabályszerű |
| Magyarországi Németek Általános Művelődési Központja Intézményfenntartó és Működtető Közalapítvány | összességében szabályszerű | szabályszerű | összességében szabályszerű | szabályszerű | nem szabályszerű | nem szabályszerű | szabályszerű |
| Hibó Tamás Művészeti Alapítvány | szabályszerű | összességében szabályszerű | szabályszerű | szabályszerű | nem szabályszerű | nem szabályszerű | nem szabályszerű |
| Rockenbauer Felsőoktatási Közhasznú Nonprofit Kft. | összességében szabályszerű | összességében szabályszerű | összességében szabályszerű | szabályszerű | összességében szabályszerű | nem szabályszerű | szabályszerű |
| Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. | szabályszerű | összességében szabályszerű | összességében szabályszerű | nem szabályszerű | nem szabályszerű | nem szabályszerű | szabályszerű |
| „Tehetségekért” Alapítvány | szabályszerű | nem szabályszerű | szabályszerű | összességében szabályszerű | nem szabályszerű | nem szabályszerű | nem szabályszerű |
| Művészetért Közalapítvány | szabályszerű | nem szabályszerű | összességében szabályszerű | összességében szabályszerű | szabályszerű | összességében szabályszerű | szabályszerű |
| Matura Alapítvány | szabályszerű | szabályszerű | szabályszerű | szabályszerű | nem szabályszerű | nem szabályszerű | szabályszerű |
| A Art Stúdió Iskolafenntartó Közhasznú Nonprofit Kft. | szabályszerű | nem szabályszerű | szabályszerű | nem szabályszerű | szabályszerű | összességében szabályszerű | összességében szabályszerű |
| Human-Pszicho 2002 Oktató és Szolgáltató Nonprofit Kft. | szabályszerű | nem szabályszerű | szabályszerű | szabályszerű | szabályszerű | szabályszerű | összességében szabályszerű |

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

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

www.asz.hu