



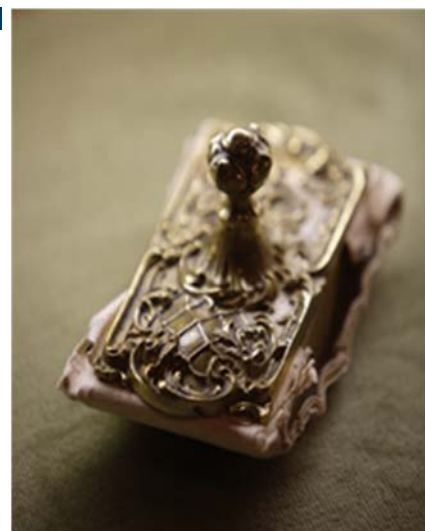
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

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.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

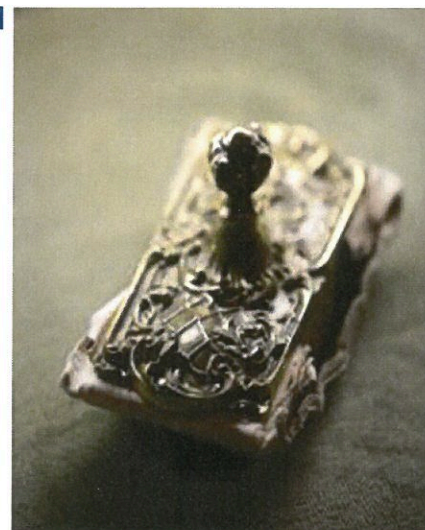
Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.

2017. 08. hó 10. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



17141
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KEREKES PÉTER ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1229-095/2016

TÉMASZÁM: 2263

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V076607

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	16
■ MELLÉKLETEK	17
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár	17
II. Sz. melléklet: Az ellenőrzött központi költségvetési támogatások alakulása	18
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	21

ÖSSZEGRZÉS

A Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei biri székhelyű Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.-nél a közfeladat-ellátás kereteinek kialakítása szabályszerű volt. A központi költségvetésből kapott támogatásokat 2012-2013-ban nem szabályszerűen adta át az intézménye részére. 2014-2015-ben az át nem adott támogatások cél szerinti felhasználása nem volt megfelelően dokumentált. A közfeladat-ellátás során az átláthatóság érvényesülését nem biztosította, mivel nem gondoskodott a jogszabályokban előírt közérdekű adatok, dokumentumok közzétételével a nyilvánosság és a szolgáltatást igénybe vevők tájékoztatásáról.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában hangsúlyos szerepet szán annak, hogy szilárd szakmai alapon álló, értéktelítő ellenörzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét és javaslataival a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segítse. Stratégiájában az Állami Számvevőszék célul tűzte ki, hogy az államháztartáson kívülrre nyújtott költségvetési támogatások ellenörzésével hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívüli szervezetek is átlátható módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében. Tekintettel az elmúlt években a köznevelés finanszírozását és a köznevelési intézmények fenntartását érintően végbement változásokra, a társadalom fokozott érdeklődéssel figyeli a köznevelési feladatok ellátására fordított források felhasználását. Fontos a közvéleményt biztosítani arról, hogy a közpénz államháztartáson kívüli felhasználása ezen a területen sem marad ellenörizetlenül. Hozzájárul ezzel ahhoz is, hogy a nyilvánosság és a szolgáltatást igénybe vevők megfelelő tájékoztatást kapjanak az államháztartáson kívüli közfeladatot ellátók működéséről.

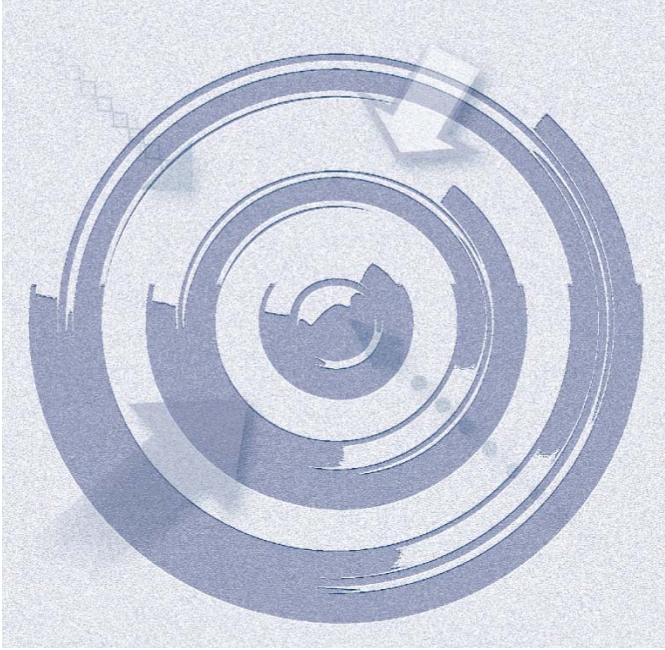
Főbb megállapítások, következtetések

A Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.-nél a közfeladat-ellátás szervezeti kereteinek kialakítása szabályszerű volt. Rendelkezett társasági szerződéssel, majd egyszemélyes társasággá alakulása után alapító okirattal, amelyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A támogatás igénylés alapját jelentő feltételeknek megfelelt, az igénybevételhez szükséges, jogszabályban előírt adatok, valamint az elszámoláshoz szükséges nyilvántartások és dokumentumok a rendelkezésére álltak. Belső szabályozottsága összességében szabályszerű volt, rendelkezett a gazdálkodásához és az adatkezeléséhez a jogszabályokban előírt szabályzatokkal.

A Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. a központi költségvetésből kapott támogatásokat nem szabályszerűen használta fel. 2012-ben és 2013-ban a támogatásoknak nem a teljes összegét adta át a fenntartott intézménye részére, megsértve ezzel a vonatkozó törvényi előírásokat. 2014-ben és 2015-ben a nem átadott támogatások felhasználásáról nem vezetett a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást. Az intézménye működésének kereteit összességében a jogszabályokban előírtak szerint alakította ki, az alapfeladatait alapító okirattal meghatározta, a nyilvántartásba vétel megtörtént, a szükséges működési engedélyek rendelkezésre álltak, és az intézményi alapidokumentumokat — a minőségirányítási program kivételével — jóváhagyta.

A Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. az intézménye pedagógiai programjában meghatározott feladatok végrehajtására, a pedagógiai-szakmai munka eredményességére vonatkozó értékelési feladatainak nem tett eleget, nyilvános értékelés hiányában a szolgáltatást igénybe vevőket nem tájékoztatta az intézménye működéséről. A törvényben előírt közérdekű adatokat nem teljes körűen tette közzé, ezáltal nem biztosította a közfeladat-ellátás során a működésének az átláthatóságát. Az egyszerűsített éves beszámolóit megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése volt, hogy a Fenntartó¹ központi költségvetésből kapott támogatásainak felhasználása szabályszerű volt-e, a támogatások igénylése, évközi módosítása és év végi elszámolása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.



A Fenntartó jogelődjét két magánszemély alapította 2004. július 22-i dátummal, 3 millió Ft jegyzett tőkével. 2015. június 20. óta egyszemélyes társaságként működik, a társaság képviselőjére a tulajdonos ügyvezető önállóan jogosult. A Fenntartó székhelye a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei Biriben található.

A Fenntartó fő tevékenysége a szakmai középfokú oktatás, emellett iskolai előkészítő oktatást, alapfokú oktatást, általános középfokú oktatást, szabadidős képzést, kulturális képzést, máshova nem sorolt egyéb oktatást, egyéb sporttevékenységet és máshova nem sorolt egyéb szórakoztatást, szabadidős tevékenységet folytatott. Az ellenőrzött időszakban közhasznú társaságként működött.

A Fenntartó a közfeladat ellátását a Dankó Pista Egységes Óvoda-Bölcsőde, Általános Iskola, Szakképző Iskola, Gimnázium, Kollégium és Alapfokú Művészeti Iskola fenntartásával végezte. Az Intézmény² tevékenységét Biriben, illetve Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében található telephelyein látta el. Az Intézmény önálló jogi személyként működő, önállóan gazdálkodó szervezet.

Az Intézmény engedélyezett tanulói létszáma 2012-ben 2301 fő, 2013-ban 2301 fő, 2014-ben 2501 fő, 2015-ben 2080 fő volt. A vonatkozó statisztikai adatok szerinti tényleges létszám minden évben az engedélyezett alatt alakult, 2012-ben 1364 fő, 2013-ban 1365 fő, 2014-ben 1356 fő, 2015-ben 1275 fő volt.

A Fenntartó az ellenőrzött időszak minden évében igényelt központi költségvetési támogatásokat, majd a kapott támogatásokkal a tárgyévet követően elszámolt. A II. melléklet tartalmazza az ellenőrzött központi költségvetési támogatások alakulását. A Fenntartó – tevékenységéből adódó jogosultsága alapján – Magyarország éves központi költségvetéséből az egyszerűsített éves beszámoló alapján 2012. évben 363 347 ezer Ft, 2013. évben 542 987 ezer Ft, 2014. évben 523 492 ezer Ft, 2015. évben 529 245 ezer Ft támogatást kapott. Ezen kívül közoktatási megállapodás keretében és pályázati úton is kapott költségvetési támogatást az ellenőrzött időszakban. A Fenntartó, az Intézmény és a Minisztérium³ között az ellenőrzött időszak elején hatályban volt közoktatási megállapodást a 2012. december 28-án aláírt új közoktatási megállapodás váltotta fel 5 éves időtartamra.

A Fenntartó a 2012. évben négy fő, 2015. évben öt fő teljes állású alkalmazottat foglalkoztatott.

A szakmai irányító szervei feladatokat a Minisztérium látta el az ellenőrzött időszakban, ellenőrzési feladatokat az illetékes Kormányhivatal⁴ végzett.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A köznevelési és szociális feladatokat ellátó nem állami intézményfenntartók részére közfeladataik ellátására évente jelentős összegű pénzügyi támogatást biztosítottak a mindenkori költségvetési törvények a bennük megfogalmazott feltételek mellett. A felhasználható állami támogatások Kvtv.⁵ szerinti előirányzata 2012-2015. években együtt 894 Mrd Ft volt. A 2013. évben jelentős változások következtek be a normatív finanszírozás rendszerében, amely érintette a nem állami intézményfenntartókat is. Az Országgyűlés elfogadta a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényt, amely jelentősen átalakította a korábbi finanszírozási rendszert 2013. szeptemberétől. A köznevelési területen új feladatfinanszírozási forma (átlagbéralapú támogatás) jelent meg, amely a nem állami intézményfenntartókra is vonatkozik. Az ellenőrzés a finanszírozási rendszerben 2012-2015. között bekövetkezett változásokra, azok közfeladat ellátásra gyakorolt hatására fókuszál a költségvetési támogatásokat felhasználó államháztartáson kívüli szervezetek körében. Az ellenőrzés indokoltságát az is alátámasztja, hogy az ÁSZ⁶ még nem ellenőrizte átfogóan e területet.

Az ÁSZ stratégiájában foglaltak alapján is indokolt az ellenőrzés, amely a társadalom számára jelzi, hogy a közpénz államháztartáson kívüli felhasználása sem maradhat ellenőrizetlenül. Az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével az ÁSZ hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket a nem állami humán fenntartók átlátható módon használják fel a közfeladatok ellátására kötött szerződésekben vállalt kötelezettségek teljesítése érdekében. Az ellenőrzés javaslataival hozzájárulhat az említett rendszerek szabályszerű támogatás felhasználásához, javíthatja a társadalmi-gazdasági döntések megalapozottságát, amely a „jó kormányzás” feltétele.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A Fenntartónál a közfeladat-ellátás kereteinek kialakítása szabályszerű volt-e?*

2. – *A Fenntartó a központi költségvetésből kapott támogatásokat szabályszerűen használta-e fel?*

3. – *A Fenntartó a közfeladat ellátása során biztosította-e az átláthatóság érvényesülését?*

4. – *A Fenntartó intézkedett-e a külső ellenőrzések megállapításaira?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

A 2012. január 1-je és 2015. december 31-e közötti évek. A 2012. év vonatkozásában a költségvetési támogatások 2012. évet megelőző időszakra eső igénylését, a 2015. év tekintetében annak 2016-ban történő elszámolását is ellenőrizte az ÁSZ.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés a köznevelési közfeladatokat ellátó nem állami fenntartók, központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználására terjedt ki. Az alábbi jogcímek szabályszerűségének értékelését foglalta magában:

- az alap normatív- és átlagbér alapú költségvetési támogatások közül az óvodai nevelés, általános iskolai nevelés-oktatás, középfokú nevelés-oktatás,
- a kiegészítő támogatások közül a tanulóékeztetési és a tankönyvtámogatás.

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

Az ellenőrzött szervezet

| Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.⁷ 1. § (3) bekezdése és az 5. § (3) bekezdésében foglalt előírások adták.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program kérdései, az adott időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok, valamint a nemzetközi standardok figyelembevételével végezte az ÁSZ.

A közpénzekkel való felelős gazdálkodás segítésére irányuló javaslatok kidolgozásakor a hatályos jogszabályok voltak az irányadók.

Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ a Fenntartóval történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁸-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzöttek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárással történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasznált adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Fenntartó a kitöltött tanúsítványok, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus úton való megküldésével szolgáltatott adatokat, információkat. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk és a tanúsítványok adatai valódiságának kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

A szabályosság megítélésének az alapját képezte, hogy a központi költségvetési támogatások Fenntartó általi igénylése és év végi elszámolása a Kincstár⁹ felé megtörtént.

A központi költségvetésből kapott támogatások szabályszerű felhasználását a Fenntartó vonatkozásában, a támogatások intézmény részére – annak működtetésére – történő továbbutalásának, valamint a támogatások felhasználásáról a jogszabályban előírt nyilvántartás vezetésének az értékelésével végezte az ÁSZ.

1. A Fenntartónál a közfeladat-ellátás kereteinek kialakítása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás **A Fenntartónál a közfeladat-ellátás kereteinek kialakítása szabályszerű volt.**

1.1. számú megállapítás **A Fenntartónál a közfeladat-ellátás szervezeti kereteinek kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Fenntartó a közoktatási, köznevelési közfeladat-ellátási tevékenységének kereteit a Közokt. tv.¹⁰ és az Nkt.¹¹ előírásainak megfelelően kialakította. Rendelkezett társasági szerződéssel¹², amely 2014. március 14-ig megfelelt a Gt.¹³-ben, majd 2014. március 15-től a Ptk.¹⁴-ban előírtaknak. A Fenntartó egyszemélyes társasággá alakulása miatt kiadott, 2015. június 20-tól hatályos alapító okirat¹⁵ ugyancsak megfelelt a Ptk.-ban előírtaknak. Az ellenőrzött időszakban a társasági szerződés háromszor módosult. A Fenntartó a társasági szerződés módosulásait, valamint az alapító okirat kiadását szabályszerűen bejelentette a cégbíróság felé.

A Fenntartó a támogatás igénylés alapját jelentő, Áht.¹⁶-ben foglalt feltételeknek megfelelt, mivel nyilatkozata szerint átlátható szervezetnek minősült, és rendezett munkaügyi kapcsolatokkal rendelkezett. A költségvetési támogatás igénylés alapját, feltételeit jelentő dokumentumok, nyilvántartások a jogszabályban előírtaknak megfelelőek. A Fenntartó bekérte az Intézménytől a támogatások igénybevételéhez szükséges, a Közokt. vhr.¹⁷, illetve az Nkt. vhr.¹⁸ által előírt adatokat. A Fenntartó rendelkezett információval az Intézmény OM azonosítójáról¹⁹, a tanulói létszámról és az alkalmazottakról. A Közokt. vhr., illetve az Nkt. vhr. által előírt tanügyi okmányokról (beírási napló, törzslap, csoportnapló) vezetett nyilvántartás a Fenntartó rendelkezésére állt.

1.2. számú megállapítás **A Fenntartó belső szabályozottsága összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Fenntartó teljesítette a Számv. tv.²⁰-ben előírt kötelezettségét a számviteli politika²¹ és a számlarend elkészítésére. A számviteli politika keretében elkészítette a leltározási szabályzatot²², az eszközök és a források értékelési szabályzatát²³ és a pénzkezelési szabályzatot²⁴. Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat készítésére vonatkozó kötelezettség alól a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján mentesült, mivel egyszerűsített éves beszámolót készített.

A Fenntartó a számviteli politikájában rögzítette, hogy nem tartozik a Gt. hatálya alá, annak ellenére, hogy korlátolt felelősségű társaságként gazdasági társaságnak minősül. A szabályozás ellentétes a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglaltakkal, mivel nem a Fenntartóra irányadó szabályok

szerint készítette el a számviteli politikáját. A Fenntartó számviteli politikájában a jelentős összeg hiba meghatározása 2013. január 1-jétől eltért a Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 3. pontjában előírtaktól, mivel a Számv. tv. ezen időponttól hatályos módosításából eredő változást nem vezette keresztül a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére 90 napon belül, továbbá azt követően az ellenőrzött időszak végéig.

A Fenntartó leltározási szabályzata nem a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően szabályozta a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát, mivel a tárgyi eszközöknél 5 évenkénti leltározást írt elő a törvényben előírt legalább 3 éves gyakorisággal szemben.

2. A Fenntartó a központi költségvetésből kapott támogatásokat szabályszerűen használta-e fel?

Összegző megállapítás

A Fenntartó a központi költségvetésből kapott támogatásokat nem szabályszerűen használta fel.

2.1. számú megállapítás

A Fenntartó összességében biztosította az Intézmény szabályszerű működtetésének kereteit.

A Fenntartó az intézménye alapfeladatait meghatározta a Közokt. tv. , illetve az Nkt. előírásaival összhangban az Intézmény alapító okiratában²⁵. Az Intézmény az ellenőrzött időszakban szerepelt a Kormányhivatal nyilvántartásában, a KIR²⁶ nyilvántartásban, valamint rendelkezett OM azonosítóval. A Fenntartó a Közokt. tv. , illetve az Nkt. előírásainak megfelelően biztosította, hogy az Intézmény a székhelyét és a telephelyeit érintően rendelkezzen működési engedéllyel az alapító okirat szerinti közoktatási illetve köznevelési feladatokra. Új indítandó telephely működési engedély-, illetve meglévő telephely működési engedély módosítási kérelmeit a Kormányhivatalhoz benyújtotta. A Fenntartó a működési engedélyezési eljárások során igazolta, hogy a közfeladat ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosította.

A Fenntartó jóváhagyta az Intézmény szervezeti és működési szabályzatát, pedagógiai programját és házirendjét. Ez a 2012. január 1. és 2012. augusztus 31. közötti időszakot érintően megfelelt a Közokt. tv.-ben előírtaknak, és ezzel 2012. szeptember 1-től az egyetértési kötelezettségének is eleget tett az Nkt.-ban előírt esetekben. Azonban a Közokt. tv. 102. § (2) bekezdés f) pontjában előírtak ellenére nem hagyta jóvá az Intézmény minőségirányítási programját. Az ellenőrzött időszakban a Közokt. tv.-ben és az Nkt.-ban előírtaknak megfelelően meghatározta az Intézmény éves költségvetéseit, a tanulók képzési költségekhez való hozzájárulásának elveit és gyakorlatát tartalmazó eljárásrendeket. Az Intézmény vezetőjének személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

2.2. számú megállapítás

A Fenntartó 2012-ben és 2013-ban a központi költségvetésből kapott támogatásokat a jogszabályi előírások ellenére nem adta át teljes összegben az Intézmény részére. 2014-ben és 2015-ben az át nem adott támogatások cél szerinti felhasználásáról nem vezetett a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást.

2012-ben és 2013-ban a központi költségvetési támogatások átadásának kötelezettségét a Fenntartó nem teljesítette, mivel a 2012. évi Kvtv. 38. § (1) bekezdés h) pontjában, a 2013. évi Kvtv. 35. § (1) bekezdés a) pontjában (2013. január 1-től április 3-ig), a 35. § (1) bekezdés a) pontjának aa) al-pontjában (2013. április 4-től szeptember 27-ig) és a 35/E. § (7) bekezdésében (2013. október 1-től december 31-ig), előírtak ellenére a támogatások nem teljes összegét adta át az Intézménynek. A jogellenesen át nem adott támogatások összege 2012-ben 4770,5 ezer Ft, 2013-ban 16 410,9 ezer Ft, összesen 21 181,4 ezer Ft volt.

2014-ben és 2015-ben 16 165,6 ezer Ft, illetve 22 735,3 ezer Ft, összesen 38 900,9 ezer Ft-ot nem utalt közvetlenül az Intézménynek, és az át nem utalt támogatások cél szerinti felhasználása nem volt megfelelően dokumentált.

A költségvetési támogatások felhasználásának nyilvántartása, kezelése nem felelt meg a Közokt. vhr. 17. § (8) bekezdése előírásának, mivel 2013. március 8-ig a normatív támogatások átadását nem alaptevékenységkénti bontásban, 2013. március 9-től a költségvetési támogatások felhasználását nem alapfeladatonkénti bontásban elkülönítetten tartották nyilván, illetve 2013. október 5-től az Nkt. vhr. 37/G § (1) bekezdés előírásának, mivel a költségvetési támogatások felhasználását nem alapfeladatonkénti bontásban elkülönítetten tartották nyilván, valamint nem volt megállapítható a nyilvántartásból, hogy a támogatásokat milyen célra használták fel.

3. A Fenntartó a közfeladat ellátása során biztosította-e az átláthatóság érvényesülését?

Összegző megállapítás

A Fenntartó a közfeladat ellátása során nem biztosította az átláthatóság érvényesülését.

3.1. számú megállapítás

A Fenntartó nem biztosította, hogy a szolgáltatást igénybe vevők megfelelő információhoz jussanak az Intézmény működéséről.

A Fenntartó az ellenőrzött időszakban 2012. augusztus 31-ig a Közokt. tv. 102. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve 2012. szeptember 1-től az Nkt. 83. § (2) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem értékelt az Intézmény pedagógiai programjában meghatározott feladatok végrehajtását, a pedagógiai-szakmai munka eredményességét. Értékelés hiányában a nyilvánosságra hozatal sem történhetett meg, így a szolgáltatást igénybe vevők sem juthattak megfelelő információhoz az Intézmény működéséről, mert a Közokt. tv. 104. § (6) bekezdésében (2012. augusztus 31-ig), illetve az Nkt. 85. § (3) bekezdésében (2012. szeptember 1-től) előírtak ellenére nem kerültek nyilvánosságra az Intézmény munkájával összefüggő értékelések.

3.2. számú megállapítás

A Fenntartó nem biztosította a közérdekű adatok nyilvánosságát.

A Fenntartó az Info. tv.²⁷-ben előírtaknak megfelelően informatikai biztonsági szabályzatban²⁸ határozta meg a kezelt adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat, valamint külön informatikai szabályzatban²⁹ a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettség teljesítésének részletes szabályait. A közérdekű adatok közzétételét az Intézménnyel közösen üzemeltetett honlapján³⁰ írta elő.

Azonban az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében és az informatikai szabályzatának 1-3. bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodott teljes körűen a tevékenységéhez kapcsolódóan az Info. tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételéről. A Szervezeti, személyzeti adatok közül a 2., 3., 4. és 11. sorszámú adatokat nem tették közzé, az 1. sorszámú adatokat pedig hiányosan tették közzé. A Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok közül az 1., 8., 12. és 13. sorszámú adatokat, a Gazdálkodási adatok közül pedig az 1. és 2. sorszámú adatokat nem tették közzé.

3.3. számú megállapítás

A Fenntartó a beszámoló készítési kötelezettségét a jogszabályokban előírtaknak megfelelően teljesítette.

A Fenntartó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően kettős könyvvitellel alátámasztott egyszerűsített éves beszámolót készített. Az ellenőrzött időszakra készített egyszerűsített éves beszámolókat megfigyeltek a Számv. tv.-ben előírtaknak, és tartalmazták a Civil tv.³¹-ben előírt közhasznúsági mellékletet is.

Az egyszerűsített éves beszámolóiról minden évben korlátozás nélküli záradékkal ellátott könyvvizsgálói jelentés készült.

A Fenntartó egyszerűsített éves beszámolóit az Igazságügyi Minisztérium által fenntartott Elektronikus Beszámoló Portálon³² hozzáférhetőek.

4. A Fenntartó intézkedett-e a külső ellenőrzések megállapításaira?

Összegző megállapítás

A Fenntartó az ellenőrzött időszakban intézkedett a külső ellenőrzések megállapításaival kapcsolatban.

A Fenntartónál és az Intézménnyél a Kormányhivatal 2013-ban és 2015-ben végzett törvényességi ellenőrzést. Az ellenőrzések során tett megállapításokra a Fenntartó a szükséges intézkedéseket megtette.

A Kincstár a benyújtott elszámolások felülvizsgálatát követően, annak eredményeként hozott határozataiban visszafizetési kötelezettséget állapított meg. A Fenntartó a visszafizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

JAVASLATOK

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

a Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen, hogy a számviteli politika megfeleljen a Számv. tv.-ben előírtaknak.*

(1.2. számú megállapítás 2. bekezdés alapján)
- 2. Intézkedjen, hogy a leltározási szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakoriságát.*

(1.2. számú megállapítás 3. bekezdés alapján)
- 3. Intézkedjen a támogatások felhasználásának az Nkt. vhr.-ben előírtaknak megfelelő nyilvántartására.*

(2.2. számú megállapítás 3. bekezdés alapján)
- 4. Kezdeményezze, hogy a Fenntartó a jogszabályi előírásnak megfelelően értékelje az Intézmény pedagógiai programjában meghatározott feladatok végrehajtását, a pedagógiai-szakmai munka eredményességét.*

(3.1. számú megállapítás 1. bekezdés 1. mondata alapján)
- 5. Intézkedjen a jogszabályban és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően az Info tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok teljes körű közzétételére.*

(3.2. számú megállapítás 2. bekezdés alapján)

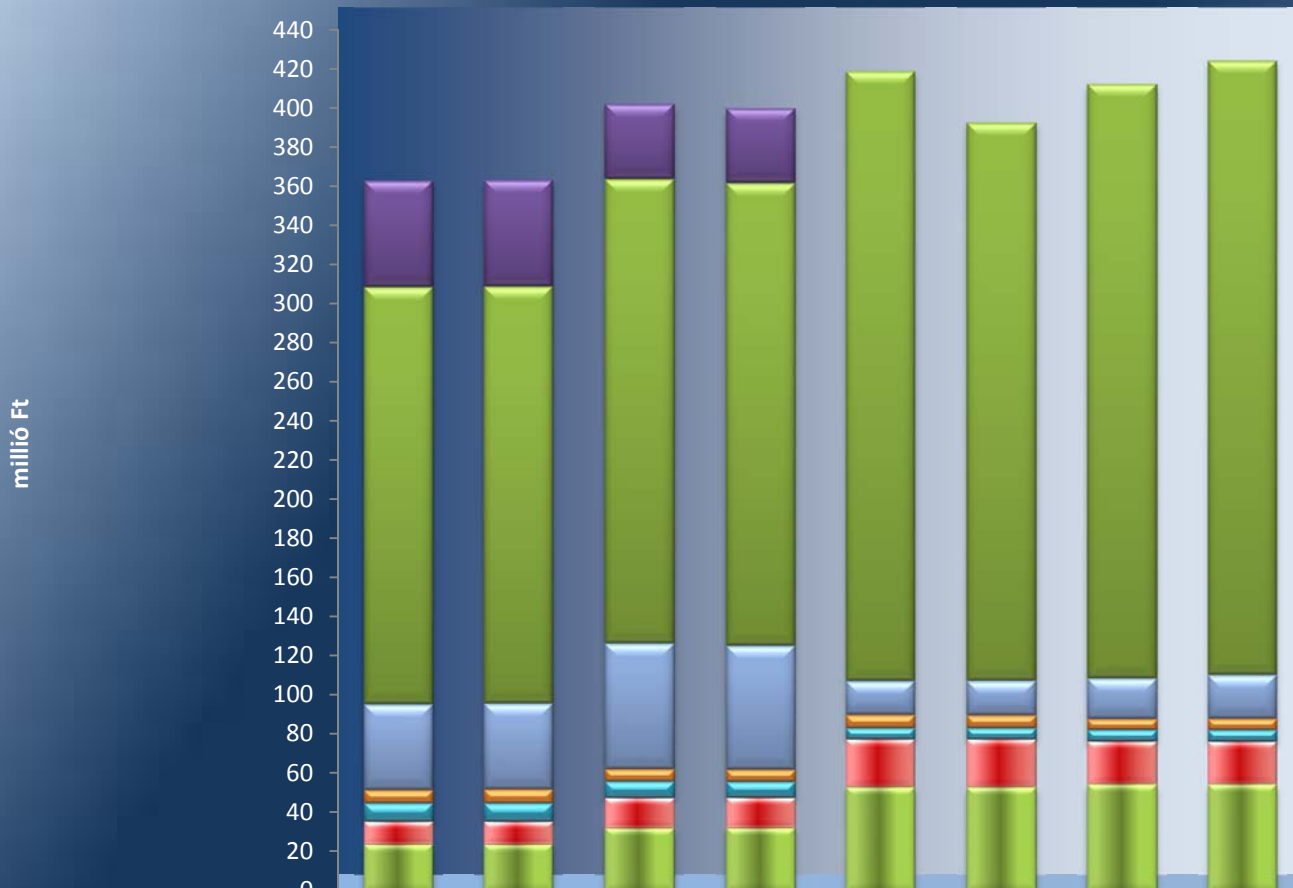
MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

átlagbéalapú 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 Kvtv. 33. § (4) bekezdés)
civil szervezet	A Civil tv. 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.
feladatfinanszírozás	A közfeladat államháztartáson kívüli szervezet által történő ellátásához közvetlenül kapcsolódó, arányos működési költségeket finanszírozó költségvetési támogatás.
humánszolgáltatás	Külön törvényben meghatározott szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, közoktatási, felsőoktatási, kulturális közfeladatok. (2012. évi Kvtv. 38. § (1) bekezdés, 2013. évi Kvtv. 25. §, 1. számú melléklet XX/20/2. alcím, 19. alcím, 2014. évi Kvtv. 33. §, 34. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2. alcím, 19. alcím, 2015. évi Kvtv. 42. §, 43. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2/3. jogcím csoport, 19. alcím).
intézményfenntartó	Az a természetes vagy jogi személy, aki vagy amely a köznevelési feladat ellátására való jogosultságot megszerezte vagy azzal rendelkezik, és – e törvényben foglalt esetben a működtetővel közösen – a köznevelési intézmény működéséhez szükséges feltételekről gondoskodik. (Nkt. 4. § 9. pont)
köznevelési közfeladat	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.
köznevelési intézmény	A nevelési- oktatási intézmény, pedagógiai szakszolgálati intézmény, pedagógiai-szakmai szolgáltatást nyújtó intézmény. A köznevelési intézmény a törvényben meghatározott köznevelési feladatok ellátására létesített intézmény. A köznevelési intézmény a fenntartójától elkülönült, önálló költségvetéssel rendelkező jogi személy, amely a nyilvántartásba való bejegyzéssel, a bejegyzés napján jön létre. (Nkt. 21. § (1) bekezdés)
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, Sza tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó. (2012. évi Kvtv. 38. § (1) bekezdés, 2013. évi Kvtv. 35. § (1), (3) bekezdés, 2014. évi Kvtv. 33. §, 34. § (1), (4) bekezdés, 2015. évi Kvtv. 42. §, 43. § (1), (4) bekezdés)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSOK ALAKULÁSA

Az ellenőrzött központi költségvetési támogatások alakulása

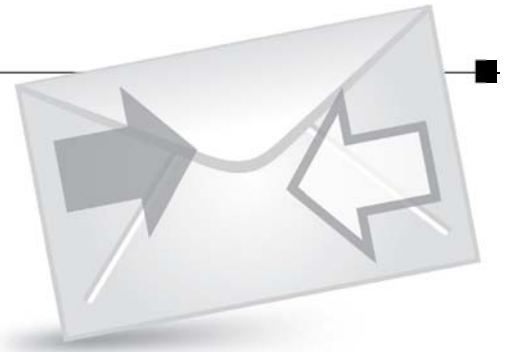


	Igényelt 2012	Elszámolt 2012	Igényelt 2013	Elszámolt 2013	Igényelt 2014	Elszámolt 2014	Igényelt 2015	Elszámolt 2015
Összesen	363,0	363,3	402,2	400,0	418,9	392,5	412,4	424,3
■ Szakképzés-gyakorlati képzés	54,2	54,2	38,5	38,3	0,0	0,0	0,0	0,0
■ Középfokú nevelés, oktatás	213,3	213,2	237,1	236,2	311,5	285,0	303,6	313,8
■ Gyermekétkeztetés	43,9	43,9	64,3	63,5	17,4	17,7	20,9	22,4
■ Tankönyvellátásának támogatása	6,6	7,0	6,2	6,0	6,6	6,4	5,4	5,7
■ Kollégiumi ellátás	9,4	9,4	8,4	8,2	5,7	5,7	5,9	5,9
■ Óvodai nevelés	11,7	11,7	15,5	15,5	24,6	24,6	21,9	21,8
■ Alapfokú nevelés oktatás	23,9	23,9	32,2	32,3	53,1	53,1	54,7	54,7

Forrás: Fenntartó tanúsítványai

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényi határidőn belül észrevételt nem tett.

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

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

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Fenntartó	Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
² Intézmény	Dankó Pista Egységes Óvoda-Bölcsőde, Általános Iskola, Szakképző Iskola, Gimnázium, Kollégium és Alapfokú Művészeti Iskola
³ Minisztérium	2012. május 13-ig Nemzeti Erőforrás Minisztérium, 2012. május 14-től Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁴ Kormányhivatal	A Fenntartó ellenőrzött időszaki tevékenység ellátási helyei alapján illetékes Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei Kormányhivatal
⁵ Kvtv.	2011. évi CLXXXVIII. törvény Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről (2012. évi Kvtv.) 2012. évi CCIV. törvény Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről (2013. évi Kvtv.) 2013. évi CCXXX. törvény Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről (2014. évi Kvtv.) 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről (2015. évi Kvtv.)
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről, hatályos 2011. július 1-jétől
⁸ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék szervezeti és működési szabályzata
⁹ Kincstár	Magyar Államkincstár
¹⁰ Közokt. tv.	1993. évi LXXIX. törvény a közoktatásról (hatályon kívül helyezve 2013. október 5-től)
¹¹ Nkt.	2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről (hatályos 2012. szeptember 1-től)
¹² társasági szerződés	Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. társasági szerződése az előzményeket tartalmazó egységes szerkezetben. Hatályos 2010. március 21-től, módosítva 2013. január 26-án, 2013. szeptember 23-án és 2013. december 20-án.
¹³ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatálytalan 2014. március 15-től)
¹⁴ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári törvénykönyvről (hatályos 2014. március 15-től)
¹⁵ alapító okirat	Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft alapító okirata. Hatályos 2015. június 20-tól.
¹⁶ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁷ Közokt. vhr.	20/1997. (II. 13.) Korm. rendelet a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény végrehajtásáról (hatálytalan 2013. október 5-étől)
¹⁸ Nkt. vhr.	229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. szeptember 1-jétől)
¹⁹ OM azonosító	egységes oktatási azonosító
²⁰ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
²¹ számviteli politika	Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft számviteli politikája (hatályos 2010. április 1-től)
²² leltározási szabályzat	Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft leltározási szabályzata (hatályos 2010. április 1-től)
²³ értékelési szabályzat	Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2010. április 1-től)

²⁴ pénzkezelési szabályzat	Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft pénzkezelési szabályzata (hatályos 2010. április 1-től)
²⁵ Intézmény alapító okirata	Dankó Pista Egységes Óvoda-Bölcsőde, Általános Iskola, Szakképző Iskola, Gimnázium, Kollégium és Alapfokú Művészeti Iskola alapító okirata az előzményeket tartalmazó egységes szerkezetben. Hatályos 2011. május 10-től, módosítva 2012. július 11-én, 2012. november 27-én, 2013. május 5-én, 2013. szeptember 23-án, 2013. november 20-án, 2014. február 20-án; 2014. augusztus 29-én, 2014. augusztus 21-én és 2015. február 29-én.
²⁶ KIR	Köznevelés Információs Rendszere
²⁷ Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
²⁸ informatikai biztonsági szabályzat	Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft informatikai biztonsági szabályzata. Hatályos 2010. április 15-től.
²⁹ informatikai szabályzat	Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft szabályzata informatikai rendszer szabályozására – kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozása. Hatályos 2010. április 15-től.
³⁰ honlap	A Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft és a Dankó Pista Egységes Óvoda-Bölcsőde, Általános Iskola, Szakképző Iskola, Gimnázium, Kollégium és Alapfokú Művészeti Iskola közös honlapja (www.dankop.hu)
³¹ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
³² Elektronikus Beszámoló Portál	http://e-beszamolo.im.gov.hu/oldal/beszamolo_kereses

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