



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.

2019.





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

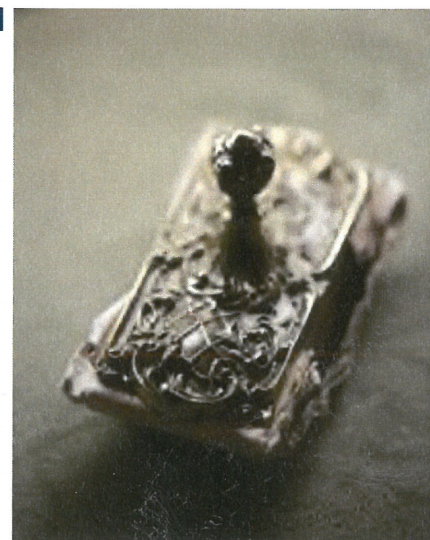
## Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.

2019. 11. hó 28. nap



  
Dömök László  
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**KAKAS SÁNDOR** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**PETRÓ KATALIN** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2162-001/2019.

TÉMASZÁM: 2491

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V083509

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://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 KÉRDÉSKÖRE .....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	25



# ÖSSZEGRZÉS

*A SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. nem alakította ki a szabályszerű működési és gazdálkodási környezetet, ezáltal a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodása nem volt átlátható, elszámoltatható.*

## Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában hangsúlyos szerepet szán annak, hogy szilárd szakmai alapon álló, értéktelmentő ellenörzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét és javaslataival a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segítse. Az Állami Számvevőszék a stratégiájában célul tűzte ki, hogy az államháztartáson kívülrre nyújtott költségvetési támogatások ellenörzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívüli szervezetek is átlátható módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében. Az Állami Számvevőszék e stratégiai céljaival összhangban – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény felhatalmazása alapján – végzi a központi költségvetésből származó források, nyújtott támogatások – kedvezményezett szervezetek közfeladat ellátásához való – felhasználásának az ellenörzését. Az Állami Számvevőszék hozzájárul ezzel ahhoz is, hogy a nyilvánosság és az igénybevevők megfelelő tájékoztatást kapjanak az államháztartáson kívüli közfeladatot ellátók működéséről.

A SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél lefolytatott ellenörzést indokolta az is, hogy a szociális közfeladatok ellátására 623,5 millió Ft központi költségvetési támogatásban részesült az ellenörzött időszakban.

## Főbb megállapítások, következtetések

A SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. nem rendelkezett számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, az eszközök és a források értékelési szabályzatával és pénzkezelési szabályzattal. Számviteli szabályozás hiányában nem alakította ki a szabályszerű működési és gazdálkodási környezetet, a költségvetési támogatások átlátható és elszámoltatható felhasználásának feltételeit.

A szabályzatok hiánya miatt a számviteli elszámolások szabályszerűsége, illetve a közpénzekkel való rendeltetészerű és felelős gazdálkodás nem volt biztosított. A jogszabályokban előírt beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján a SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének két javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokat megalapozó megállapításokra az érintettnek 30 napon belül intézkedési tervet kell készítenie.



# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA** annak értékelése, hogy a SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft., mint Fenntartó<sup>1</sup> 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

## SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.



A Fenntartó 2009. május 25-én alakult szociális közszolgáltatók biztosítására. Az alapításkori 3 M Ft törzstőke az ellenőrzött időszak végéig nem változott.

A Fenntartó egyszemélyes társaságként működik, tevékenységét ügyvezető irányítja és három tagú felügyelő bizottság felügyeli. A Fenntartó könyvvizsgálatra kötelezett, az ellenőrzött években megválasztott könyvvizsgálója volt. Az ellenőrzött időszakban az ügyvezető, a felügyelő bizottság tagjai és a könyvvizsgáló személyében nem volt változás.

A Fenntartó közhasznú jogállású szervezet, tevékenysége idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása, valamint a Szoc. tv. szerinti étkeztetés, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra, és nappali ellátás volt. A négy Heves megyei nem önálló jogi személyiséggel rendelkező intézményében<sup>2</sup> az idősek ott-hona szolgáltatást összesen 209 férőhellyel, a fogyatékos személyek ott-hona szolgáltatást 40 férőhellyel, az időskorúak nappali ellátása szolgáltatást 45 férőhellyel látta el, illetve a szociális étkeztetés, szociális konyha, házi segítségnyújtás szolgáltatás 72 fővel került bejegyzésre. A szociális ellátás biztosítását, mint közfeladatot a szociális ellátás biztosításáért felelős önkormányzatokkal kötött ellátási szerződések alapján nyújtotta.

A Fenntartó összes bevétele a 2015. évi 453,7 millió Ft-ról 2017. évre 3,6 %-kal, 470,0 millió Ft-ra nőtt. A Fenntartó tevékenysége ellátására a 2015. évben 196,4 millió, a 2016. évben 199,3 millió és a 2017. évben 227,8 millió Ft támogatást kapott a költségvetésből.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A 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 a költségvetési törvényekben (a 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről, 2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről, 2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről) a 2015–2017. években a szociális ágazatra vonatkozóan 273 Mrd Ft előirányzatot határoztak meg. Módosították a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényt, amely – többek között – 2012. január 1-jei hatállyal megfogalmazta a finanszírozási rendszerbe történő befogadással összefüggő szabályokat.

Az ÁSZ<sup>3</sup> a stratégiájában célul tűzte ki, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívüli szervezetek is átlátható módon használják fel a közfeladatok ellátására kötött szerződésekben vállalt ellátása érdekében. Az ÁSZ stratégiájában foglaltak alapján is indokolt az ellenőrzés, amely a társadalom számára jelzi, hogy a közpénzek államháztartáson kívüli felhasználása sem maradhat ellenőrizhetetlenül. 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 szerződésben vállalt kötelezettségek teljesítése érdekében. Az ellenőrzés javaslataival hozzájárul az említett rendszerek szabályszerű támogatás felhasználásához, javítja a társadalmi-gazdasági döntések megalapozottságát, ami a „jól irányított állam” feltétele.

## A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

---

- *A szociális humánszolgáltató közfeladatot ellátó fenntartó megteremtette-e a költségvetési támogatások átlátható, elszámoltatható igénybevételeinek, felhasználásának feltételeit, a költségvetési támogatásokat szabályszerűen fordította-e intézményei működtetésére, a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával elszámolt-e?*

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| A 2015. január 1-je és 2017. december 31-e közötti időszak.

## Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés a szociális humánszolgáltatási közfeladatokat ellátó Fenn tartó humánszolgáltatási közfeladatai ellátásához a költségvetési törvényekben biztosított központi költségvetési támogatások igénylése, évközi módosítása és év végi elszámolása fenntartói feladatellátása, illetve e központi költségvetésből kapott támogatásaik humánszolgáltatási közfeladatokra való fenntartó általi felhasználása szabályszerűségének értékelésére terjedt ki.

## Az ellenőrzött szervezet

| SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.

## Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>4</sup> 1. § (3) bekezdése, 5. § (3) bekezdésében foglalt előírások adták.

## Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végezte. A közpénzekkel való felelős gazdálkodás segítésére irányuló javaslatok kidolgozásakor a hatályos jogszabályok voltak az irányadók.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat tartást az ÁSZ SZMSZ<sup>5</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva elemző eljárással történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható 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 az ellenőrzött szervezet 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 szociális humánszolgáltatások központi költségvetési támogatásai igénylésével, módosításával, elszámolásával kapcsolatos, államháztartáson kívüli fenntartó jogszabályokban előírt feladatai betartását, továbbá a központi költségvetési támogatások szabályszerű kezelését, nyilvántartását ellenőrizte az ÁSZ a Fenntartónál határozatok, nyilvántartások, beszámolók és egyéb dokumentumok alapján. Az ellenőrzés nem terjedt ki a szociális humánszolgáltatások központi költségvetési támogatásai igénylése, módosítása, elszámolása valódiságának, megalapozottságának, helyességének – sem a Fenntartónál, sem a székhely intézménynél való – értékelésére. Továbbá nem terjedt ki az ellenőrzés e források szociális intézmény általi szabályszerű felhasználásának értékelésére.

## **A szociális humánszolgáltató közfeladatot ellátó fenntartó megteremtette-e a költségvetési támogatások átlátható, elszámoltatható igénybevételének, felhasználásának feltételeit, a költségvetési támogatásokat szabályszerűen fordította-e intézményei működtetésére, a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával elszámolt-e?**

---

### **Összegző megállapítás**

**A Fenntartó nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható igénybevételének és felhasználásának feltételeit. A Fenntartó nem igazolta, hogy a költségvetési támogatásokat intézményei működtetésére fordította. Intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.**

---

A Fenntartó működésének szabályozottsága, ennek keretében gazdálkodására vonatkozó belső szabályozás az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a jogszabályban előírtaknak, mivel a 2015-2017. években nem rendelkezett a Számv. tv.<sup>6</sup> 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politikával és a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjában előírt, a számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, az eszközök és a források értékelési szabályzatával és pénzkezelési szabályzattal.

A Fenntartó a számviteli szabályzatok hiánya miatt nem biztosította a szociális közfeladat ellátására igénybevett közpénzek átlátható felhasználásának feltételeit, melynek hiányában nem volt igazolt, hogy a költségvetési támogatásokat intézményei működtetésére fordította, illetve a jóváhagyott célra használta fel.

A Fenntartó a beszámoló készítési kötelezettségének a 2015-2017. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tett eleget.

# 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 SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének**

---

- 1.** | *Gondoskodjon a számviteli politika kialakításáról és írásba foglalásáról és annak keretében*
  - a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata;*
  - b) az eszközök és a források értékelési szabályzata;*
  - c) valamint a pénzkezelési szabályzat**elkészítéséről a Számv. tv. előírásai szerint.*

**(1 sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)**

- 2.** | *Gondoskodjon a beszámoló készítési kötelezettségének teljesítéséről a jogszabályi előírás szerint.*

**(1 sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)**





# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

civil szervezet	A Civil tv. 2. § 6. pontja szerint civil szervezet a civil társaság, a Magyarországon nyilván- tartásba vett egyesület (a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivé- telével), a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével az alapítvány.
ellátási terület	Az a terület, ahonnan az engedélyes gyermekeket, illetve más ellátottakat fogad.
feladatfinanszírozás	A közfeladat államháztartáson kívüli szervezet által történő ellátásához közvetlenül <i>kap- csolódó, arányos működési költségeket finanszírozó költségvetési támogatás</i> .
humánszolgáltatás	Külön törvényben meghatározott szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, közoktatási, felsőoktatási, kulturális közfeladatok (2014. évi Kvtv. <sup>7</sup> 34. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2. alcím, 19. alcím, 2015. évi Kvtv. <sup>8</sup> 43. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2/3. jogcím csoport, 19. alcím, 2016. évi Kvtv. 41. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2/3. jogcím csoport, 19. alcím).
költségvetési támogatás	a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével az államháztartás központi alrend- szeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások (Áht. <sup>9</sup> 1. § 14. pont) A költségvetési törvényekben (2013. évi CCXXX. törvény 33-34. §, 2014. évi C. törvény 42-43. §, 2015. évi C. törvény 40-41. §) megállapított támogatás. Például a 2015. évi C. törvény 40-41. § szerint többek között: Az Országgyűlés a szociális, gyermekjóléti, gyer- mekvédelmi közfeladatot ellátó intézményt, szolgáltatást fenntartó egyházi jogi sze- mély, civil szervezet, közalapítvány, országos nemzetiségi önkormányzat, települési vagy területi nemzetiségi önkormányzat, gazdasági társaság, és a humánszolgáltatást alapte- vékenységként végző, az Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó (a továbbiakban együtt: nem állami szociális fenntartó) részére támogatást állapít meg a következők szer- int: a támogatás a nem állami szociális fenntartót a települési önkormányzatok 2. mel- léklet III. pont 3. alpont c)-k) pontjában és III. pont 5. alpont a) pontjában meghatározott támogatásaival azonos jogcímenek, összegben és feltételek mellett illeti meg.
nem állami, nem önkor- mányzati (államháztartá- son kívüli) intézmény fenntartó	A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi közfeladatokat/humánszolgáltatásokat el- látó intézményt fenntartó egyházi jogi személy, társadalmi szervezet, alapítvány, közala- pítvány, civil szervezet, országos nemzetiségi önkormányzat, nonprofit gazdasági társa- ság, gazdasági társaság és a humánszolgáltatást alaptevékenységként végző, Szja tv. ha- tálya alá tartozó egyéni vállalkozó. (2013. évi Kvtv. <sup>10</sup> 35. § (1), (3) bekezdés, 2014. évi Kvtv. 33. §, 34. § (1), (4) bekezdés, 2015. évi Kvtv. 42. §, 43. § (1), (4) bekezdés, 2016. évi Kvtv. <sup>11</sup> 40. §, 41. § (1), (4) bekezdés, 2017. évi Kvtv. <sup>12</sup> 41. § (1), (4))
székhely intézmény	a szolgáltató székhelye, azaz a szolgáltató központi ügyintézésének helye, függetlenül attól, hogy használják-e szolgáltatás nyújtására (Sznvyr <sup>13</sup> . 1.§ k) pont) (hatályos: 2013. december 1-től)
telephely	a szolgáltató székhelyétől különböző, szolgáltató/intézmény használatában álló hely, a szociális humánszolgáltatáshoz használt, bejegyzett hely. (Sznvyr. 1.§ l) pont) (hatályos: 2015. január 1-től)



# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



*Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte a SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetője részére.*

*A SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetője élt az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával, a jelentéstervezet megállapításaira a törvényes határidőn belül észrevételt tett.*

*A SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének észrevételeit és az arra adott választ a függelék tartalmazza.*

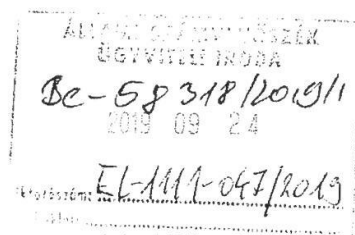
---

\* **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.

Állami Számvevőszék  
Budapest,  
Apáczai Csere János utca 10.  
1052



Tárgy: Észrevételek jelentéstervezetre és felhívásnak való megfelelés

Iktatószám: EL-1111-042/2019  
EL-1111-046/2019

**Tisztelt Állami Számvevőszék!**

Alulírott, dr. Tóth Péter mint a vizsgálattal érintett **SORS-2002 Nonprofit Kft.** (székhely: 2100 Gödöllő, Malomtó utca 8.) ügyvezetője a fenti iktatószámú levelekre az alábbiakban kívánunk reagálni.

Ad **EL-1111-042/2019. Iktatószámú levél és jelentéstervezet**

A megküldött jelentéstervezetre a törvényes határidőn belül az alábbi észrevételeket kívánjuk tenni:

Álláspontunk szerint a jelentéstervezetben tett főbb megállapítások nem pontosak Társaságunkra nézve, ugyanis a megállapítások között tényként rögzíti a jelentéstervezet, hogy számviteli politikával nem rendelkezett Társaságunk. Ezzel szemben Társaságunk számviteli politikával rendelkezett, hiszen az az eljárás kezdetén becsatolásra is került a Tisztelt Számvevőszék részére.

Amennyiben a számviteli politika részét képező leltározási és értékelési szabályzatok nem voltak megtalálhatók a benyújtott számviteli politikában, úgy ezen körülmény álláspontunk szerint a számviteli politika hiányosságát jelentheti, de nem szolgálhat alapul a számviteli politika egésze hiányként mint megállapításnak, hiszen a szabályzat becsatolásra került, melyről visszaigazolás is érkezett.

Szintén észrevételezni kívánjuk, hogy a jelentéstervezet a számviteli politika keretében pénzkezelési és leltározási szabályzat hiányát is megjelöli. Társaságunk minden intézményére kiterjedően rendelkezik pénzkezelési és leltározási szabályzattal, melyek az eljárás kezdetén a Tisztelt Számvevőszék felhívása szerint becsatolásra kerültek. Ugyan ezen szabályzatok nem a számviteli politika mellékleteként kerültek becsatolásra, de önmagában a feltöltés körülményei és a szabályzatoknak a dokumentáción belüli elhelyezkedése nem alapozhatja meg annak mellőzését, ha egyébként azzal rendelkezik Társaságunk.

A jelentéstervezet továbbá abban a körben is megállapítást tesz, hogy a vizsgált időszakban Társaságunk nem tett eleget beszámoló-készítési kötelezettségének. Ezen megállapítást a Tisztelt Számvevőszék abból a körülményből vezeti le, hogy Társaságunk nem csatolta a beszámoló mellékleteként a közhasznúsági jelentést. Társaságunk a beszámoló becsatolása iránti felhívást szűken értelmezte, így a közhasznúsági jelentés a beszámoló mellékleteként nem került csatolásra,

de természetesen azzal minden tekintetben és minden évre vonatkozóan rendelkezik Társaságunk, melyet jelen levelünkhöz csatolunk is. Ennek hiányában Társaságunk működése nem lenne lehetséges, hiszen az állandó hatósági ellenőrzések minden esetben kitérnek ezen dokumentumok meglétének és megfelelőségének ellenőrzésére is. Jelen esetben kizárólag értelmezési félreértés miatt nem kerültek csatolásra ezen dokumentumok. Ugyanakkor önmagában, amennyiben a Tisztelt Számvevőszék nem veszi figyelembe a becsatolt közhasznúsági jelentéseket, a megállapítások akkor is pontosításra szorulnak, hiszen a beszámoló-készítési kötelezettségének a Társaságunk eleget tett, csak azok az Önök részére hiányosan kerültek megküldésre, mely körülmény önmagában nem jelentheti azt, hogy nem tettünk eleget kötelezettségünknek.

Kérem, hogy a fenti körben szíveskedjenek a korábban megküldött anyagokat ismételtlen megvizsgálni és a jelentéstervezet megállapításait módosítani, pontosítani.

**Ad EL-1111-046/2019. Iktatószámú levél**

Tájékoztatom a Tisztelt Számvevőszéket, hogy jelen levelemhez mellékelem a kért, jelenleg hatályos szabályzatokat és egyidejűleg kérem Önöket a vagyonmegóvási intézkedés mellőzésére.

Gödöllő, 2019. szeptember 19.

SORS-2002 Nonprofit KFT  
2100 Gödöllő, Alaföldi utca 3.  
Adószám: 21080056-2-13

Tisztelettel:



dr. Tóth Péter ügyvezető  
SORS-2002 Nonprofit Kft.





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: EL-1111-048/2019.

**Dr. Tóth Péter úr**  
ügyvezető  
SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.

Gödöllő

**Tisztelt Ügyvezető Úr!**

A „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2019. 10 hó 14 nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet  
az EL-1111-048/2019.  
iktatószámú levélhez

### **Tájékoztató az észrevételek kezeléséről**

A „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre (továbbiakban: jelentéstervezet) a SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) ügyvezetőjének 2019. szeptember 19-én kelt levélben megküldött észrevételeit áttekintettem. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

#### **1. A számviteli politikával kapcsolatban tett észrevételre vonatkozóan**

A Társaság ügyvezetője észrevételében vitatta a jelentéstervezetben a Társaság számviteli politikájának hiánya kapcsán tett megállapítást.

Az Állami Számvevőszék EL-1111-001/2018. iktatószámú, 2018. szeptember 12-én kelt adatbekérő levélében kérte be – többek között – a Társaság számviteli politikáját. A Társaság ezen adatbekérésre vonatkozó adatszolgáltatása során az Állami Számvevőszék rendelkezésre bocsátotta a SORS-2002 KHT 2008. március 1-én kelt számviteli politikáját. A Társaság minderről a 2018. szeptember 20-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatát is megküldte az Állami Számvevőszék részére.

A cégnyilvántartás adatai szerint azonban a SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Társaság a cégnyilvántartásból 2009. július 16-i hatállyal törlésre került, ennek okán a Társaság részéről megküldött számviteli politika egy korábban megszűnt gazdálkodó számviteli szabályozásának részét képezi.

A Társaság megalakulásának időpontja a cégnyilvántartás adatai szerint 2009. május 25., míg annak bejegyzésének dátuma 2009. július 16. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 14. § (11) bekezdésében foglaltak szerint az újonnan alakuló gazdálkodó a számviteli politikát, a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni.

Míndezenre tekintettel a Társaság ügyvezetőjének a számviteli politikára vonatkozó észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezet észrevétellel érintett megállapítása helytálló, annak módosítása nem indokolt.

---

**2. A pénzkezelési szabályzattal, valamint az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával kapcsolatban tett észrevételre vonatkozóan**

A Társaság ügyvezetője észrevételében vitatta a jelentéstervezetben a Társaság pénzkezelési szabályzat, valamint az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata hiánya kapcsán tett megállapítást.

Az Állami Számvevőszék EL-1111-001/2018. iktatószámú, 2018. szeptember 12-én kelt adatbekérő levélében kérte be – többek között – a Társaság pénzkezelési szabályzatát, valamint az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. A Társaság ezen adatbekérésre vonatkozó adatszolgáltatása során az Állami Számvevőszék rendelkezésre bocsátotta négy Heves megyei nem önálló jogi személyiséggel rendelkező intézménye pénzkezelési szabályzatait, valamint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatait. A Társaság minderről a 2018. szeptember 20-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatát is megküldte az Állami Számvevőszék részére.

A Társaság adatszolgáltatása során – a Társaság 2018. szeptember 20-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatának megfelelően – nem került sor a Társaság pénzkezelési szabályzatának, valamint az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának az Állami Számvevőszék részére történő átadására.

A Számv. tv. 14. § (3) és (5) bekezdéseiben rögzítettek alapján a számviteli politikát és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatokat a gazdálkodóra, jelen esetben a Társaságra vonatkozóan szükséges kialakítani és írásba foglalni.

Mindezekre tekintettel a Társaság ügyvezetőjének a pénzkezelési szabályzatra, valamint az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatára vonatkozó észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezet észrevétellel érintett megállapítása helytálló, annak módosítása nem indokolt.

**3. A beszámolóval kapcsolatban tett észrevételre vonatkozóan**

A Társaság ügyvezetője észrevételében vitatta a jelentéstervezetben a Társaság beszámoló-készítési kötelezettségének teljesítésére vonatkozó megállapítást.

Az Állami Számvevőszék EL-1111-001/2018. iktatószámú, 2018. szeptember 12-én kelt adatbekérő levélében kérte be – többek között – a Társaság 2015-2017. évi számviteli beszámolóit. A Társaság ezen adatbekérésre vonatkozó adatszolgáltatása során az Állami Számvevőszék rendelkezésre bocsátotta a 2015-2017. évekre vonatkozó „számviteli beszámoló” elnevezésű dokumentumokat. A Társaság minderről a 2018. szeptember 20-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatát is megküldte az Állami Számvevőszék részére.

A Társaság a Számv. tv. 9. § (2) bekezdésének megfelelően olyan gazdálkodó, amely vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről egyszerűsített éves beszámolót készíthet. A Számv. tv. 96. § (1) bekezdésében foglaltak alapján mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

---

A megküldött dokumentumok áttekintését követően megállapítottam, hogy azok valamennyi év vonatkozásában mérlegből és eredménykimutatásból álló dokumentumok, a kiegészítő melléklet egyik ellenőrzött év vonatkozásában sem került megküldésre, így azok nem tesznek eleget a Számv. tv. 96. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak, így nem tekinthetők egyszerűsített éves beszámolóknak.

Mindezekre tekintettel a Társaság ügyvezetőjének a beszámolóval kapcsolatban tett észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezet észrevétellel érintett megállapítása helytálló, annak módosítása nem indokolt.

Budapest, 2019. 10 hó 16. nap



Kakas Sándor  
felügyeleti vezető



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> Fenntartó	SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.
<sup>2</sup> intézmény	Fehér Hárs Idősek Otthona (Heves, Kolozsvári út 10/A.), Dr. Szegő Imre Idősek és Mozgásfogyatékosok Otthona (Heves, Fő út 63.), Gesztenyés Idősek Otthona (Recsk, Ércbányatelep u. 3.), Heves Városi Gondozási Központ (Heves, Fő út 63.) útján látta el.
<sup>3</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>4</sup> ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-től)
<sup>5</sup> ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
<sup>6</sup> Számv.tv.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
<sup>7</sup> 2014. évi Kvtv.	2013. évi CCXXX. törvény Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről
<sup>8</sup> 2015. évi Kvtv.	2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről
<sup>9</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
<sup>10</sup> 2013. évi Kvtv.	2012. évi CCIV. törvény Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről
<sup>11</sup> 2016. évi Kvtv.	2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről
<sup>12</sup> 2017. évi Kvtv.	2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről
<sup>13</sup> Sznyvhr.	369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről



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](http://www.asz.hu)