



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

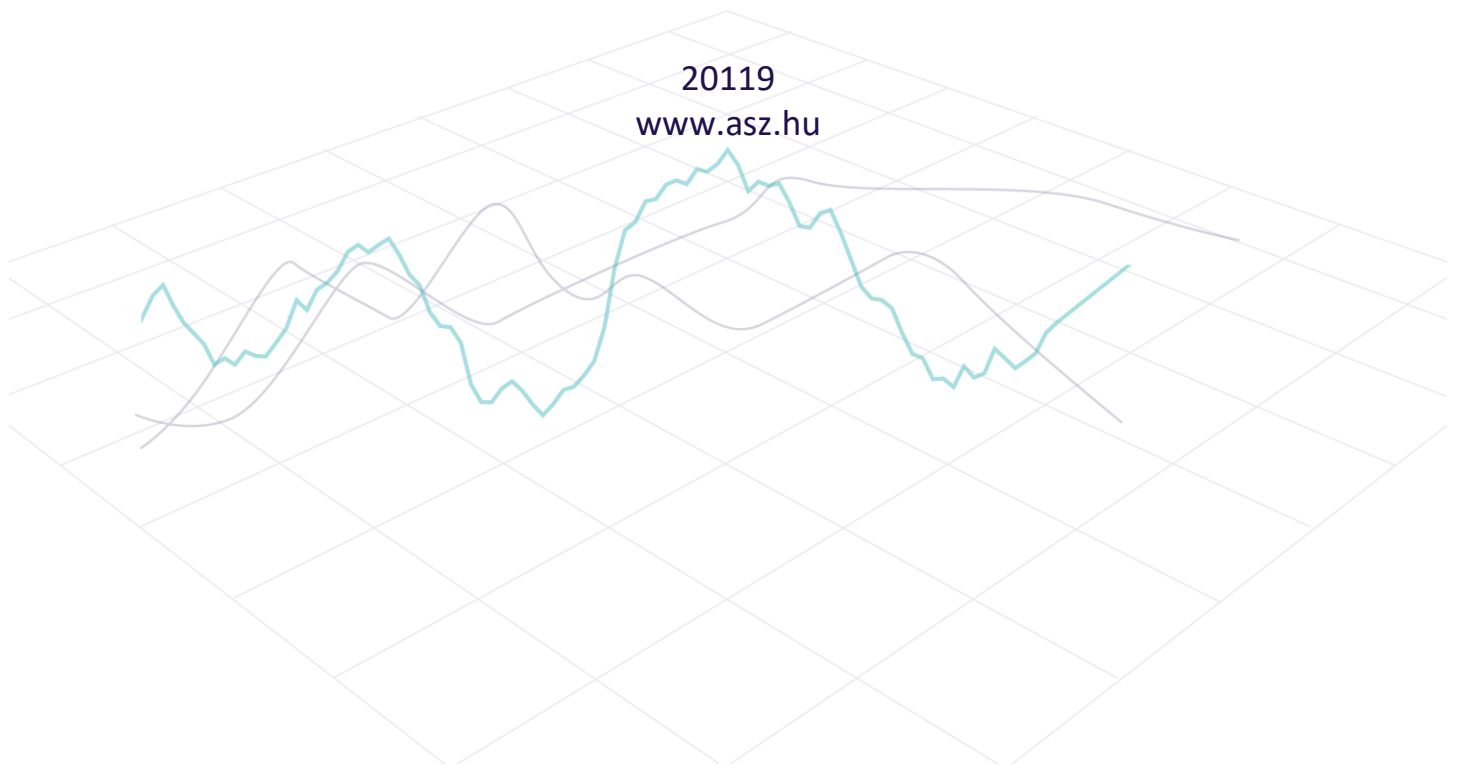
## Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése –  
GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2020.

2019

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





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS


## Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése –  
GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2020. 07. hó 08. nap

20119  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



  
Domokos László  
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**KLINGA LÁSZLÓ** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**KISTÓTH KRISZTINA** ellenőrzésvezető

**DR. TÓTH LILI** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**FEKETE-NAGY ANDRÁS GÁBOR** ellenőrzési program készítéséért  
felelős vezető

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: EL-2748-001/2020.

TÉMASZÁM: 2491

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V083588, V0867104

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ FÜGGELÉKEK.....	13
I. sz. függelék a <i>jelentéshez</i> .....	13
II. sz. függelék: Észrevételek.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	15
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	17



# ÖSSZEGRZÉS

---

*A szerencsi székhelyű GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2015-2017. években nem biztosította a szociális humánszolgáltatási közfeladatra kapott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrizhetőségét. A 2018. évben a kapott támogatásokat szabályszerűen az ellátott szociális humánszolgáltatási közfeladatra fordította.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

---

A szociális gondoskodást igénylők védelme az Alaptörvényben meghatározott, a társadalom szempontjából fontos tevékenység. Jogsabályok teszik lehetővé, hogy államháztartáson kívüli szervezetek – így például az egyházi fenntartók, alapítványok, gazdasági társaságok, egyesületek – által fenntartott intézmények is végezzenek szociális feladatokat. Mindehhez a központi költségvetés évente jelentős összegű támogatással járul hozzá. Az államháztartáson kívüli, humánszolgáltatást végző intézmények az igényelt közpénzekből társadalmilag hasznos, közösségteremtő, közérdekű, illetve közhasznú tevékenységet végeznek, illetve közfeladatokat látnak el.

Az intézményfenntartók ellenőrzésével az Állami Számvevőszék hozzájárul ahhoz, hogy ezen közpénzeket az államháztartáson kívüli szervezetek is ellenőrizhető, átlátható és elszámoltatható módon használják fel a közfeladatok ellátása során. Az ellenőrzések célja továbbá, hogy a nyilvánosság és az igénybevevők megfelelő tájékoztatást kapjanak az államháztartáson kívüli közfeladatot ellátók működéséről.

Az ÁSZ ellenőrzései arra adnak választ, hogy az intézményfenntartók arra használták-e fel a közpénzeket, amire igényelték.

A szabályszerű gazdálkodás elengedhetetlen a közfeladat ellátás szakmai céljainak megvalósításához, valamint a társadalmi közbizalom fenntartásához.

## Főbb megállapítások, következtetések

---

A GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, mint fenntartó által az ÁSZ részére megküldött dokumentumok, azok teljes körűségére vonatkozó nyilatkozatok, és az ellenőrzés rendelkezésére álló iratok alapján a Fenntartó<sup>1</sup> a 2015-2017. években nem rendelkezett a költségvetési támogatások felhasználását alátámasztó elkülönített nyilvántartással. A 2015-2017. években a szociális humánszolgáltatási közfeladat ellátására kapott költségvetési támogatás felhasználásának a Számv<sup>2</sup>. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította. Mivel az Atr.<sup>3</sup> 16. § (1) bekezdésében foglalt szabályozás ellenére nem gondoskodott arról, hogy az állami támogatások felhasználásának, a Fenntartó és a nem önállóan gazdálkodó intézménye gazdálkodásának elkülönített, feladatonkénti bontásban történő elszámolásához az adatok rendelkezésre álljanak.

A Fenntartó mindezek alapján az Alaptörvény<sup>4</sup> 39. cikk (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem biztosította a felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodása átláthatóságát. Ezáltal a Fenntartó nem igazolta, hogy a közpénzt a szociális humánszolgáltatási közfeladatra fordította.

A GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a költségvetési támogatások elkülönített nyilvántartását, ezáltal az elszámoltathatóságot a 2018. évben biztosította.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA** annak értékelése volt, hogy a nem állami, nem önkormányzati szociális intézmények fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásainak felhasználása szabályszerű volt-e.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó



A GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Közhasznú Társaság átalakulásával 2007. szeptember 3-án jött létre.

Az egyszemélyes gazdasági társaságként működő – 3,0 millió Ft jegyzett tőkével rendelkező – Fenntartó székhelye Szerencs városban van, tulajdonosa magánszemély. A Fenntartónál a taggyűlés hatáskörét az alapító gyakorolja.

A Fenntartó a főtevékenységét közhasznú tevékenységként végzi. A Fenntartó főtevékenységét – idősök, fogyatékosok bentlakásos ellátása – ellátó intézménye a 75 férőhelyes Idősek Otthona, amely az ellenőrzött időszakban nem volt önálló jogi személy, szervezetileg és gazdaságilag nem különült el a Fenntartótól. Az Idősek

Otthona a szociális szolgáltatók nyilvántartásába bejegyzett intézmény.

A Fenntartó részére a szociális humánszolgáltatási feladat ellátásához a Magyar Államkincstár részéről a központi költségvetésből biztosított támogatások összege a 2015. évben 55,0 millió Ft, a 2016. évben 59,7 millió Ft, a 2017. évben 70,1 millió Ft, a 2018. évben 85,7 millió Ft volt.



# 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 Kvtv.<sup>5</sup>-ben a 2015–2018. években a szociális ágazatra vonatkozóan 360 Mrd Ft előirányzatot határoztak meg. Az ÁSZ<sup>6</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 KÉRDÉSKÖREI

---

1. – *A szociális humánszolgáltató közfeladatot ellátó államháztartáson kívüli fenntartó szabályszerű működési- és gazdálkodási környezet kialakításával megteremtette-e a költségvetési támogatások átlátható, elszámoltatható igénybevételének, felhasználásának feltételeit?*

2. – *Az államháztartáson kívüli fenntartó az átvállalt szociális humánszolgáltatási közfeladathoz biztosított költségvetési támogatásokat szabályszerűen fordította-e a humánszolgáltató Intézménye működtetésére, a felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt elszámolt-e?*

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| A 2015. január 1. és 2018. december 31-e közötti időszak.

## Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés a szociális humánszolgáltatási közfeladatokat ellátó államháztartáson kívüli fenntartók humánszolgáltatási közfadatai ellátásához a központi költségvetésből kapott támogatásaik humánszolgáltatási közfeladatokra való fenntartó általi felhasználása szabályszerűségének értékelésére terjedt ki.

## Az ellenőrzött szervezet

| GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság.

## Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>7</sup> 1. § (3) bekezdése, 5. § (3) bekezdésében foglalt előírások adták.

## Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program annak szempontjai, kérdései, az ellenőrzött Időszakban hatályos jogszabályok, a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével rendelte elvégezni.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ-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 támogatásaival kapcsolatos, államháztartáson kívüli fenntartó jogszabályokban előírt feladatai betartását, továbbá a központi költségvetési támogatások szabályszerű nyilvántartását ellenőrizte az ÁSZ a fenntartónál rendelkezésre álló 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 intézményeinél való – értékelésére. Továbbá nem terjedt ki az ellenőrzés e források intézmények általi szabályszerű felhasználásának értékelésére.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

---

## 1. A szociális humánszolgáltató közfeladatot ellátó államháztartáson kívüli fenntartó szabályszerű működési- és gazdálkodási környezet kialakításával megteremtette-e a költségvetési támogatások átlátható, elszámoltatható igénybevételének, felhasználásának feltételeit?

---

Összegző megállapítás

A Fenntartó a működési környezetét kialakította, a számviteli szabályzatokat elkészítette a 2018. évben.

**A FENNTARTÓ RENDELKEZETT A JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOK SZERINTI ALAPÍTÓ OKIRATTAL,** az

Idősek Otthona intézménye tekintetében a szervezetére és működésére vonatkozó szabályokat a 2018. évi SZMSZ-ben meghatározta.

**A FENNTARTÓ SZÁMVITELI POLITIKÁVAL** és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, továbbá számlarenddel rendelkezett a 2018. évben.

## 2. Az államháztartáson kívüli fenntartó az átvállalt szociális humánszolgáltatási közfeladathoz biztosított költségvetési támogatásokat szabályszerűen fordította-e a humánszolgáltató Intézménye működtetésére, a felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt elszámolt-e?

---

Összegző megállapítás

A Fenntartó az átvállalt szociális humánszolgáltatási közfeladathoz biztosított költségvetési támogatásokat a 2018. évben szabályszerűen fordította humánszolgáltató Intézménye működtetésére, gazdálkodásával a nyilvánosság felé a 2018. évben elszámolt.

**A FENNTARTÓ** a költségvetési támogatások felhasználását a jogszabályi előírások szerint saját gazdálkodásától elkülönítetten, feladatonkénti bontásban tartotta nyilván főkönyvi számláin a 2018. évben.

**A 2018. ÉVRE VONATKOZÓ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁT,** továbbá közhasznúsági mellékletét a Fenntartó elkészítette és közzétette.

# FÜGGELÉKEK

## ■ I. SZ. FÜGGELÉK A JELENTÉSHEZ

*Az Állami Számvevőszék az ellenőrzések során feltárt tényekhez kapcsolódó további körülmények tisztázására eszközrendszerrel nem rendelkezik. Amennyiben az ellenőrzésen túlmutatóan indokoltnak látszik az ellenőrzés során feltárt körülmények további vizsgálata, az Állami Számvevőszék törvényi felhatalmazás alapján az ellenőrzés által feltárt körülményeket továbbítja a hatáskörrel rendelkező szervnek a szükséges intézkedések megtétele, eljárások lefolytatása érdekében.*

*A GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Fenntartó) részére a szociális közfeladat ellátására a Magyar Államkincstár által biztosított költségvetési támogatások összege 2015. évben 55,0 M Ft, 2016. évben 59,7 M Ft, 2017. évben 70,1 M Ft volt.*

*A Fenntartó a teljességi és hitelességi nyilatkozat és az ellenőrzés rendelkezésére adott iratai alapján a 2015-2017. évek vonatkozásában a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a közpénzek felhasználásának ellenőrizhetősége érdekében a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbfejlesztéséről, hogy abból az Atr. 16.§ (1) bekezdése szerinti kötelezettségnek eleget téve, a külön jogszabályban meghatározott – a fenntartó és az intézménye gazdálkodásának elkülönített elszámolására, valamint támogatás-felhasználásra vonatkozó – adatok rendelkezésre álljanak.*

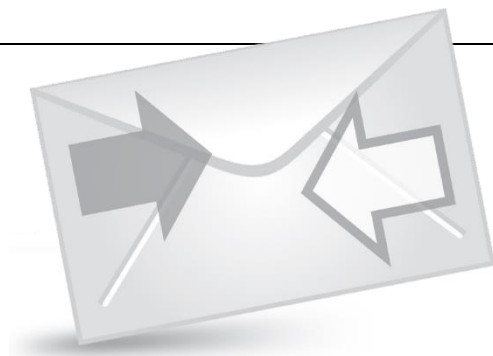
*A Fenntartónál az elkülönített nyilvántartás vezetésének elmaradása miatt felmerült a támogatások nem rendeltetésszerű felhasználásának gyanúja. Ezáltal nem zárható ki, hogy a költségvetésből származó pénzeszközöket a jóváhagyott céltól eltérően használta fel.*

*Az eset konkrét körülményeinek feltárására a Magyar Államkincstár rendelkezik hatáskörrel.*

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



*A GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője a jelentéstervezet megállapításaira nem tett észrevételt.*

---

\* **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.

# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

humánszolgáltatás	Külön törvényben meghatározott szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, közoktatási, felsőoktatási, kulturális közfeladatok (2014. évi Kvtv. 34. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2. alcím, 19. alcím, 2015. évi Kvtv. 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	<p>A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével az államháztartás központi alrendszeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások (Áht.<sup>8</sup> 1. § 14. pont)</p> <p>A költségvetési törvényekben (2013. évi CCXXX. törvény 33-34. §, 2014. évi C. törvény 42-43. §, 2015. évi C. törvény 40-41. §) megállapított támogatás. A 2015. évi C. törvény 40-41. § szerint többek között: Az Országgyűlés a <u>köznevelési feladat ellátására átlagbéralapú támogatást</u> állapít meg. A nevelési-oktatási, valamint pedagógiai szakszolgálati intézményt fenntartó nemzetiségi önkormányzat, az egyházi és magán köznevelési intézmény fenntartója részére az általuk fenntartott nevelési-oktatási intézményben, továbbá pedagógiai szakszolgálati intézményben pedagógus és - a b) pont kivételével - nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után a 7. melléklet I. pontja, valamint az óvoda, egységes óvoda-bölcsőde esetében a 2. melléklet II. pont 1. alpontja szerint és az 5. alpontjában meghatározott jogosultak után, az őket ott megillető mértékek szerint.</p> <p>Az Országgyűlés a <u>szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi közfeladatot ellátó intézményt, szolgáltatást fenntartó</u> egyházi jogi személy, civil szervezet, közalapítvány, országos nemzetiségi önkormányzat, települési vagy területi nemzetiségi önkormányzat, gazdasági társaság, és a humánszolgáltatást alaptevékenységként végző, az Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó (a továbbiakban együtt: nem állami szociális fenntartó) részére <u>támogatást</u> állapít meg a következők szerint: a támogatás a nem állami szociális fenntartót a települési önkormányzatok 2. melléklet III. pont 3. alpont c)-k) pontjában és III. pont 5. alpont a) pontjában meghatározott támogatásaival azonos jogcímen, összegben és feltételek mellett illeti meg.</p>
nem állami, nem önkormányzati (államháztartáson kívüli) intézmény fenntartó	A köznevelési és szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi közfeladatok/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, Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó. (2013. évi Kvtv. 35. § (1), (3) bekezdés, 2014. évi Kvtv. 33. §, 34. § (1), (4) bekezdés, 2015. évi Kvtv. 42. §, 43. § (1), (4) bekezdés, 2016. évi Kvtv. 40. §, 41. § (1), (4) bekezdés)





# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> Fenntartó	GYÉMÁNTKAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
<sup>2</sup> Számv. tv.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
<sup>3</sup> Atr.	489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet - az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról
<sup>4</sup> Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
<sup>5</sup> Kvtv.-ek	2015. évi C. törvény - Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről, 2016. évi CX. törvény - Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről, 2017. évi C. törvény - Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről 2018. évi L törvény - Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről
<sup>6</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>7</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>8</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról



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

**TEL:** +36 1 484 9100

**email:** [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)

**web:** [www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [www.aszhirportal.hu](http://www.aszhirportal.hu)