



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

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

2020.

20122

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 – TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfűzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2020. 06. hó 30. nap

20122
www.asz.hu



Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAROZSÁN LÁSZLÓNÉ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KISS ISTVÁN GYÖRGY ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

FEKETE-NAGY ANDRÁS GÁBOR ellenőrzési program készítéséért
felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-2750-001/2020

TÉMASZÁM: 2491

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V083546, V0867127

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
■ AZ ELLENŐRZÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MELLÉKLETEK.....	13
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	13
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	15
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	17

ÖSSZEGRZÉS

A TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfüzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2015-2018. években nem biztosította a szociális humánszolgáltatási közfeladatok ellátására kapott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrizhetőségét.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

A szociális gondoskodást igénylők védelme, illetve a köznevelési feladatok ellátása az Alaptörvényben meghatározott, a társadalom szempontjából fontos tevékenységek. Jogszabályok teszik lehetővé, hogy államháztartáson kívüli szervezetek – így például az egyházi fenntartók, alapítványok, gazdasági társaságok, egyesületek – által fenntartott intézmények is végezzenek köznevelési, szociális és gyermekvédelmi 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

Megállapítások, következtetések

A TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfüzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2015-2018. években egy nem önállóan gazdálkodó intézmény¹ fenntartásával biztosította a szociális közfeladatai – idősek otthona, idősek gondozóháza – ellátását. A Fenntartó² könyvvezetésében nem volt elkülönítve a Fenntartó és az Intézmény gazdálkodása. A központi költségvetésből a közfeladatokra kapott támogatás felhasználását sem különítette el könyvvelti nyilvántartásában az ellátott szociális feladatok között. Ezáltal a kapott költségvetési támogatás felhasználásának nyilvántartása nem volt szabályszerű.

A fentiekre tekintettel a Fenntartó a szociális humánszolgáltatási közfeladat ellátására kapott költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv.³ 161/A § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőséget nem biztosította. Mivel az Atr.⁴ 16. § (1) bekezdésben foglalt szabályozás ellenére nem gondoskodott arról, hogy a költségvetési támogatások felhasználásának, a Fenntartó és nem önállóan gazdálkodó intézménye gazdálkodásának elkülönített, feladatonkénti bontásban történő elszámolására az adatok rendelkezésre álljanak.

A Fenntartó mindezek alapján az Alaptörvény 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.

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

TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfűzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság



A balatonfűzfői székhelyű TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfűzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot négy magánszemély alapította. A Fenntartó 2009. április 8-án, átalakulással jött létre a TÁMASZ Idősek Otthona Szociálisellátó Közhasznú Társaságból.

A Fenntartó és Intézménye a működés és gazdálkodás tekintetében nem különült el egymástól.

A Fenntartó a 2015-2018. években közhasznú jogállású volt. Fő tevékenysége az idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása, további cél szerinti közhasznú tevékenysége az egyéb bentlakásos ellátás, bentlakásos, nem kórházi ápolás, egyéb humán-egészségügyi ellátás, továbbá a fekvőbeteg ellátással kapcsolatos tevékenységek voltak.

A Fenntartó a 2015-2018. években egy humánszolgáltatást végző intézményt működtetett. A szociális szakellátásokat az Intézmény keretein belül működő idősek otthona és időskorúak gondozóháza látta el. Az Intézmény a működési engedély

alapján az idősek otthonában 110 fő, az időskorúak gondozóházában 10 fő számára biztosított férőhelyet.

A Fenntartó részére a Kincstár⁵ adatai szerint a szociális közfeladat ellátásra folyósított költségvetési támogatások összege 2015. évben 70,2 millió Ft, 2016. évben 76,5 millió Ft, 2017. évben 90,5 millió Ft, míg 2018. évben 117,5 millió Ft volt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A szociális feladatokat ellátó nem állami intézményfenntartók részére közfeladataik ellátására évente jelentős összegű pénzügyi támogatást biztosítottak a mindenkorai költségvetési törvények a bennük megfogalmazott feltételek mellett. A felhasználható állami támogatások a Kvtv.-ek⁶ szerint a 2015–2018. években a szociális ágazatra vonatkozóan 360 Mrd Ft előirányzatot határoztak meg.

Az ÁSZ⁷ 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 szerződésben vállalt ellátása érdekében. 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 „jól irányított állam működésének” feltétele.

AZ ELLENŐRZÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

2. – *Az államháztartáson kívüli fenntartó az átvállalt szociális humánszolgáltatási közfeladathoz biztosított költségvetési támogatásokat szabályszerűen fordította-e a humánszolgáltató intézménye működtetésére?*

3. – *Az államháztartáson kívüli fenntartó a szociális humánszolgáltató intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt elszámolt-e, ennek érdekében ellenőrzési, értékelési és a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési feladatait szabályszerűen látta-e el?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

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

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

| TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfűzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.⁸ 1. § (3) bekezdése, 5. § (3) bekezdésben foglalt előírások adják.

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

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ⁹-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

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

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt az ellenőrzési 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.

Az egységes értelmezést támogatta a program mellékletét képező fogalomtár és rövidítésjegyzék.

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 (mivel ennek felülvizsgálata, ellenőrzése a finanszírozó jogszabályban előírt feladatai határozatai kiadása előtt). Továbbá nem terjedt ki az ellenőrzés e források, intézmények általi szabályszerű felhasználásának értékelésére.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

humánszolgáltatás	Külön törvényben meghatározott szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, közoktatási, felsőoktatási, kulturális közfeladatok (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, 2017. 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 alrendszereiből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások, ide nem értve f) a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szerinti pénzbeli és természetbeni szociális és gyermekvédelmi ellátásokat (Áht. ¹⁰ 1. § 14. pont) A költségvetési törvényben (2016. évi XC. törvény 40. §) megállapított támogatás többek között: Átlagbéralapú támogatást 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 (3) bekezdés kivételével - a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után a 7. melléklet I. pontjában meghatározott jogosultak után, az őket ott megillető mértékek szerint. Működési támogatást állapít meg a nemzetiségi önkormányzat vagy az egyházi jogi személy által fenntartott nevelési-oktatási intézményekben ellátott, továbbá a pedagógiai szakszolgálati intézményekben gyógypedagógiai tanácsadásban, korai fejlesztésben, oktatásban és gondozásban, valamint a fejlesztő nevelésben részt vevő gyermekekre, tanulókra tekintettel a nemzetiségi önkormányzat és a bevett egyház részére a 7. melléklet II. pontja szerint.
székhely intézmény	a szolgáltató székhelye, azaz a szolgáltató központi ügyintézésének helye, függetlenül attól, hogy használják-e szolgáltatás nyújtására (Sznyvhr. ¹¹ 1.§ k) pont) (hatályos: 2013. december 1-től)
telephely	a szolgáltató székhelyétől különböző, szolgáltató/intézmény használatában álló hely, a szociális humánszolgáltatáshoz használt, bejegyzett hely. (Sznyvhr. 1.§ l) pont) (hatályos: 2015. január 1-től)
nem állami, nem önkormányzati (államháztartáson kívüli) intézmény fenntartó	A köznevelési 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, Szja tv. ¹² hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó. (2015. évi Kvtv. 43. § (1) bekezdés, 2016. évi Kvtv. 41. § (1), bekezdés, 2017. évi Kvtv. 41. § (1) bekezdés)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfüzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője a jelentéstervezet megállapításaira írásban észrevételt tett.

Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az ÁSZ a Függelékben feltünteteti az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban tett, figyelembe nem vett észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.

* **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.

A TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfüzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjének az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban írásban tett, figyelembe nem vett észrevétele és annak indokolása:

A Fenntartó ügyvezetőjének észrevétele szerint a TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfüzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Fenntartó) elkészítette a „Bevételek és Költségek megosztása” elnevezésű belső szabályzatot, visszamenőlegesen 2015. évig a bevételek és költségek megbontását. Az észrevétel további részében a Fenntartó ügyvezetője tájékoztatást adott arról, hogy észrevételéhez mellékeli a megbontást igazoló főkönyvi kivonat 5-9. számlaosztályait, a bevételek, költségek megbontását feladatmutatónkként, a Fenntartóhoz tartozó munkavállalók bérkartonjait, a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal rendszerében rögzített ellátási napok kimutatását, a Magyar Államkincstár felé elszámolt létszámokat, valamint az elszámolásról szóló Magyar Államkincstár határozatokat.

A Fenntartó ügyvezetője észrevételében az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) ellenőrzési megállapításait nem vitatta, az abban megállapított hiányosságok pótlásáról számol be, mely dokumentumokat észrevételéhez csatolta. Az ÁSZ válaszában tájékoztatta az ügyvezetőt arról, hogy ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során számára a törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. Az adatszolgáltatásra nyitva álló törvényi határidőn kívül, utólag rendelkezésre bocsátott dokumentumokat – így a Fenntartó ügyvezetőjének levele mellékleteként az ellenőrzött 2015-2018. évekre vonatkozóan megküldött dokumentumokat – az ÁSZ nem értékeli, továbbá, hogy az ellenőrzött időszakot követően az ügyvezető által megtett intézkedésekről szóló tájékoztatás a jelentéstervezet megállapítását nem befolyásolja.

A fentiekre tekintettel a jelentéstervezet megállapítása helytálló, annak módosítása nem volt indokolt.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Intézmény	TÁMASZ Idősek Otthona nevű intézmény (székhely és az Intézmény feladat ellátási helye: Balatonfűzfő Gagarin utca 22.) (Idősek Otthona és Időskorúak Gondozóháza)
² Fenntartó	TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfűzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
³ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2000. január 1-jétől)
⁴ Atr.	489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról (hatályos 2014. január 1-jétől)
⁵ Kincstár	Magyar Államkincstár
⁶ Kvtv.-ek	Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (hatályos: 2015. január 1. és 2018. december 31. között) Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (hatályos: 2016. január 1. és 2019. december 31. között) Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (hatályos: 2016. november 1-jétől) Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (hatályos 2017.november 1-jétől)
⁷ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁸ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos:2011. július 1-jétől)
⁹ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹⁰ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2011. december 31-étől)
¹¹ Sznyvhr.	369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről (hatályos: 2013. december 1-jétől)
¹² Szja tv.	1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (hatályos: 1996. január 1-jétől)



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

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

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

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