



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

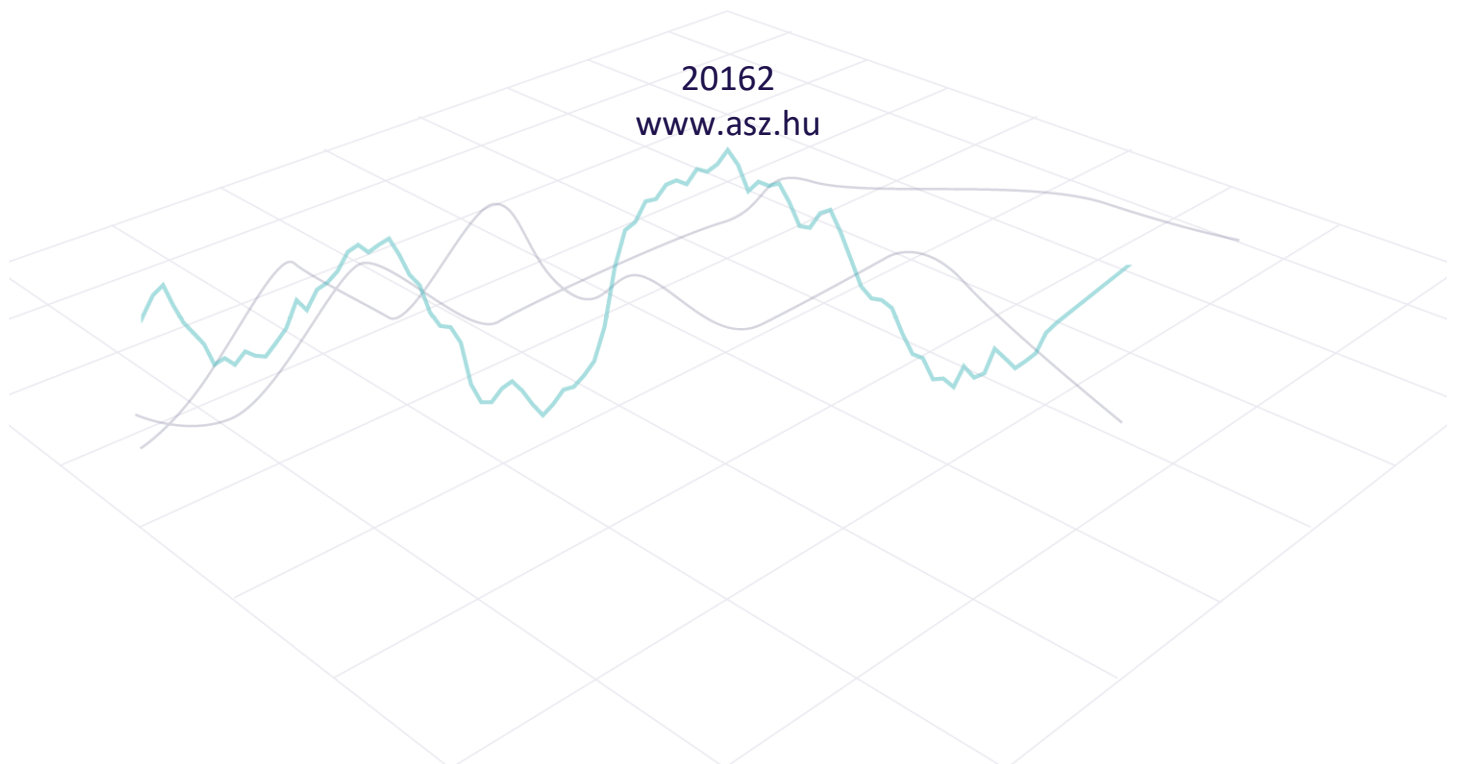
## Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért

2020.

20162

[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 – Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért

2020. 07. hó 31. nap

20162  
www.asz.hu



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**TÓTH MARIANNA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. KOVÁCS DIÁNA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**FEKETE-NAGY ANDRÁS GÁBOR** projektvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2826-001/2020

TÉMASZÁM: 2523

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0867051

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



# ÖSSZEGRZÉS

---

*A miskolci Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért nevű szervezetnek a szociális humánszolgáltatási közfeladat ellátására kapott költségvetési támogatással való gazdálkodása 2016-2018. években nem volt átlátható, elszámoltatható.*

## Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

---

A szociális gondoskodást igénylők védelme az Alaptörvényben meghatározott, a társadalom szempontjából fontos tevékenység. Jogszabályok teszik lehetővé, hogy államháztartáson kívüli szervezetek – így például az egyházi fenntartók, alapítványok, gazdasági társaságok, egyesületek – által fenntartott intézmények is végezzenek 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 ellenörzésével az Állami Számvevőszék hozzájárul ahhoz, hogy ezen közpénzeket az államháztartáson kívüli szervezetek is ellenörizhető, átlátható és elszámoltatható módon használják fel a közfeladatok ellátása során. Az ellenörzések célja továbbá, hogy a nyilvánosság és az igénybevevők megfelelő tájékoztatást kapjanak az államháztartáson kívüli közfeladatot ellátók működéséről.

Az ÁSZ ellenörzései 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 Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért a 2016-2018. években a közfeladatot ellátó intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásáról a teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az éves beszámolót nem készítette el. Ezáltal a Civil. tv.<sup>1</sup> 28. § (1) bekezdésében, illetve a Számv. tv.<sup>2</sup> 4. § (1) bekezdésében előírt beszámolási kötelezettségének nem tett eleget, a közfeladatot ellátó intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

A Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért mindezek alapján az Alaptörvény<sup>3</sup> 39. cikk (2) bekezdésében foglaltak ellenére a felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodása átláthatóságát és elszámoltathatóságát nem biztosította.

Ezáltal a Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért 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 intézmény fenntartója központi költségvetésből kapott támogatásainak felhasználása szabályszerű volt-e.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért



A Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért mint fenntartó alapító okirata<sup>4</sup> szerint részt vett az alapellátás keretében nem gondozható rászorulóknak szociális ellátásában.

A Fenntartó<sup>5</sup> a 2016-2018. években egy Intézmény<sup>6</sup> működtetésével vett részt az önkormányzati és az állami közfeladatok ellátásában. Az Intézmény alapító okirata<sup>7</sup> szerint bentlakásos ellátást biztosított súlyos, középsúlyos és halmozottan sérült értelmi fogyatékosok részére.

A Fenntartó az Intézmény működtetésére az állami költségvetésből a Kincstár<sup>8</sup> adatai szerint a 2016. évben 42 223 E Ft, a 2017. évben 52 944 E Ft, a 2018. évben 58 132 E Ft támogatást kapott.



# 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 szociális szolgáltatásokra felhasználható állami támogatás a Kvtv.-ek<sup>9</sup> szerinti előirányzata a 2016-2018. években együtt 272,4 Mrd Ft volt. A 2013. évben jelentős változások következtek be a normatív finanszírozás rendszerében. 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 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*” feltétele.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. – *A Fenntartó szabályszerű működési - és gazdálkodási környezet kialakításával megteremtette-e a költségvetési támogatások átlátható, elszámoltatható igénybevételének, felhasználásának feltételeit?*
2. – *A Fenntartó az átvállalt szociális humánszolgáltatási közfeladathoz biztosított költségvetési támogatásokat szabályszerűen fordította-e a humánszolgáltató intézménye működtetésére?*
3. – *A Fenntartó a szociális humánszolgáltató intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt elszámolt-e, ennek megalapozása 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

2016. január 1-je 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

Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért

## Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 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 figyelembevételével rendelte elvégezni.

Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ<sup>10</sup> a Fenntartóval történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ<sup>11</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

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

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési 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.

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

Az ÁSZ az ellenőrzést alapvetően a szociális humánszolgáltatások esetében a központi költségvetési támogatások igénylésével, módosításával, felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos feladatokat ellátó államháztartáson kívüli fenntartónál végezte.

Az ÁSZ 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 a fenntartónál, az ott rendelkezésre álló 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 az intézményénél való – értékelésére (mivel ennek felülvizsgálata, ellenőrzése a finanszírozó jogszabályban előírt feladata, 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 (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	a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével az államháztartás központi alrendszeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások (Áht. 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 <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, a személyi jövedelemadóról szóló törvény 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 jogcímenen, összegben és feltételek mellett illeti meg.
nem állami, nem önkormányzati (államháztartáson kívüli) intézmény fenntartó	A 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, 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, 2017. évi Kvtv. 41. § (1), (4))



## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



*A Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért kuratóriumi elnöke 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 észrevétellel 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 Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért kuratóriumi elnökének az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban írásban tett, figyelembe nem vett észrevétele és annak indokolása:***

*A Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért (továbbiakban: Fenntartó) kuratóriumi elnöke észrevételében vitatta a jelentéstervezet azon megállapítását, miszerint a Fenntartó 2016-2018. évek viszonylatában nem készítette el éves beszámolóját. Ennek alátámasztására kifejtette, hogy a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény nem nyújt lehetőséget a Fenntartó és az általa létrehozott intézet elkülönítésére, így a Fenntartó és intézménye közös adószámmal és TB számmal rendelkezik, jogállásában és gazdálkodásában nehezen elkülöníthetőek. Jelezte továbbá, hogy a Fenntartó számlájára érkező támogatások (kötségvetési, pályázati, SZJA 1%, stb.) teljes összegét átutalják az intézmény számlájára, amelyre vonatkozó kivonatokat az ellenőrzési adatszolgáltatás során az ÁSZ ellenőrzési rendszerébe feltöltötték. A vizsgált időszak bevallásai és azoknak nyilvánosságra hozatala a Fenntartó dokumentumai voltak, annak ellenére, hogy ezek gyakorlatilag teljes mértékben az intézmény gazdálkodásával és működésével kapcsolatosak.*

*Válaszlevelében az ÁSZ tájékoztatta a kuratóriumi elnököt arról, hogy az EL-2221-001/2019. iktatószámú adatbekérő levelekben kértük a Fenntartó aláírt 2016-2018. évi számviteli beszámolóinak az átadását, de a 2019. november 25-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott módon kapcsolódó dokumentum nem került átadásra.*

*A 2019. november 25-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatokban az átadott dokumentumok hitelességéért, valódiságáért, hiánytalanságáért és hatályosságáért felelősséget vállalt. Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott hiteles dokumentumokra alapozva fogalmazza meg.*

*Fentiekre tekintettel a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem volt indokolt.*

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (hatályos: 2011. december 22-től)
<sup>2</sup> Számv. tv.	2000. évi C törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
<sup>3</sup> Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
<sup>4</sup> alapító okirat	Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért módosított és egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata (hatályos: Miskolci Törvényszék 15. PK 407/1992/58 végzésével jogerőre emelkedett 2016. június 8-án.)
<sup>5</sup> Fenntartó	Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért
<sup>6</sup> Intézmény	„Csilla Bárónő” Szeretotthon
<sup>7</sup> intézményi alapító okirat	„Csilla Bárónő” Szeretotthon módosított egységes szerkezetű alapító okirata (hatályos: 2006. május 22-től)
<sup>8</sup> Kincstár	Magyar Államkincstár
<sup>9</sup> Kvtv.	Kvtv.1: 2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről (hatályos: 2015. július 4-től) Kvtv.2: 2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről (hatályos: 2016. november 1-jétől) Kvtv.3: 2017. évi C. törvény Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről (hatályos: 2017. november 1-jétől)
<sup>10</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>11</sup> ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata



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)