



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

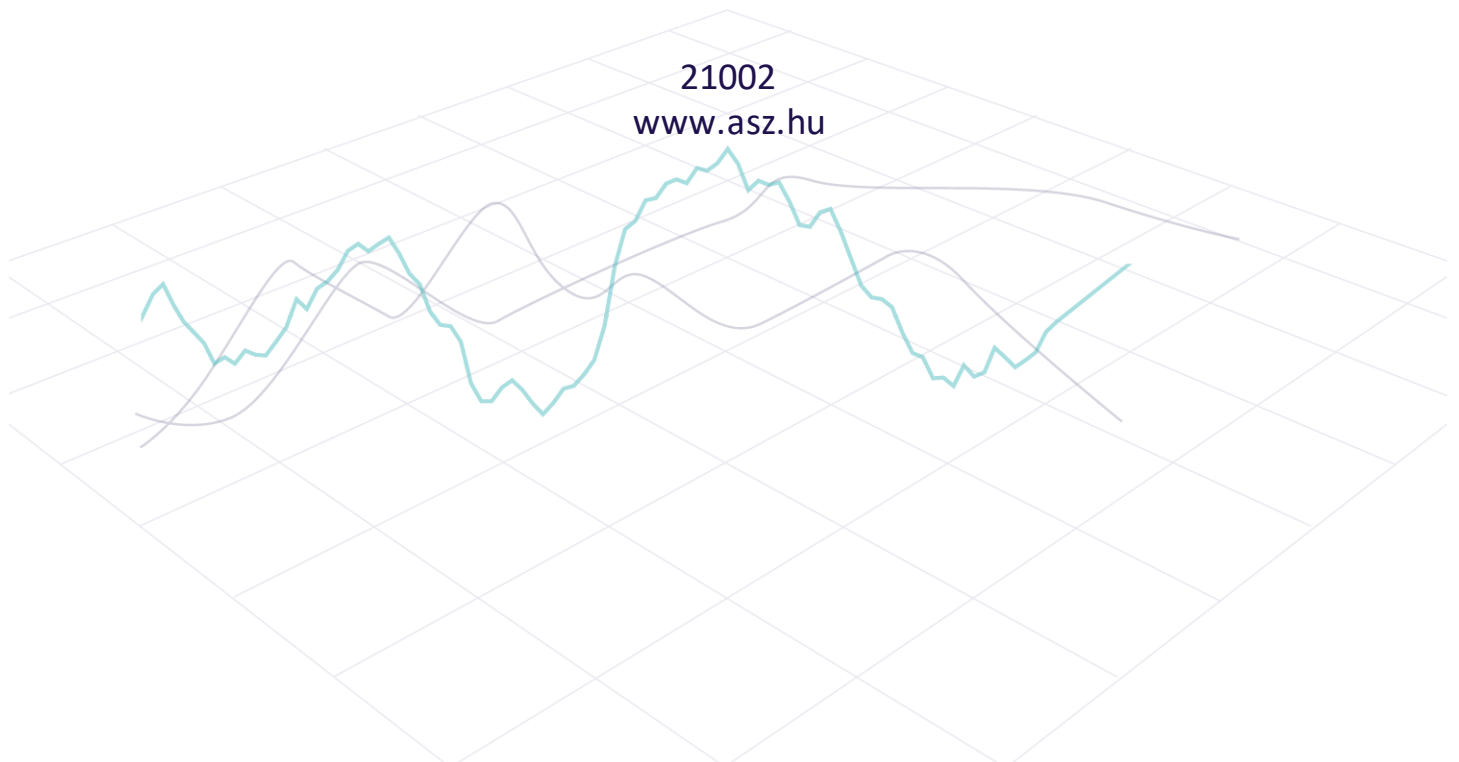
Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése kilenc gazdasági társaságnál

2021.

21002

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 kilenc gazdasági társaságnál

2021. 01. hó 13. nap

21002
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KLINGA LÁSZLÓ felügyeleti vezető

TÓTH MARIANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SIPOSNÉ DÓCZI KLÁRA IBOLYA ellenőrzésvezető

DÉZSINÉ KIS HAJNALKA ellenőrzésvezető

DR. DOMOKOS MAGDOLNA ellenőrzésvezető

DR. GÁL NÓRA ellenőrzésvezető

SALAMIN VIKTOR ellenőrzésvezető

DR. SIMON JÓZSEF ellenőrzésvezető

VERTKOVCSI MÁRIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

FEKETE-NAGY ANDRÁS GÁBOR ellenőrzési program elkészítéséért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3051-001/2020

TÉMASZÁM: 2523

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0867042, V0867034, V0867047,
V0867036, V0867054, V0867044,
V0867060, V0860732, V0867057

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.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29

ÖSSZEGRZÉS

Az ellenörzött kilenc szociális humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli intézményfenntartó közül négy intézményfenntartó biztosította a szociális humánszolgáltatási közfeladatok ellátására kapott költségvetési támogatások felhasználásának átláthatóságát, öt intézményfenntartó nem biztosította a költségvetési támogatások elszámoltathatóságát.

Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

A szociális gondoskodást igénylők védelme, a kapcsolódó feladatok ellátása az Alaptörvényben meghatározott, a társadalom szempontjából fontos tevékenységek. Jogszabályok teszik lehetővé, hogy államháztartáson kívüli szervezetek így a gazdasági társaságok 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 tevékenységet végeznek, illetve közfeladatokat látnak el.

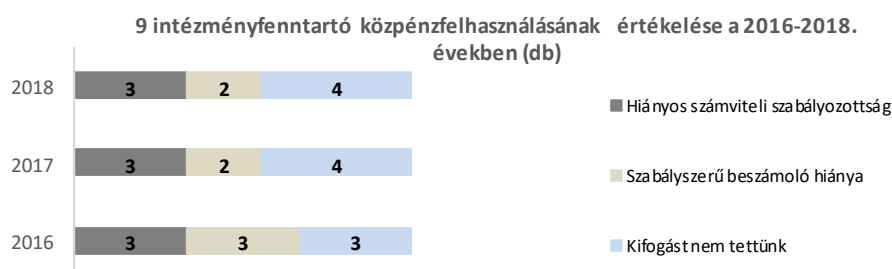
Az intézményfenntartók ellenörzésével az Állami Számvevőszék hozzájárul ahhoz, hogy ezen közpénzeket az államháztartáson kívüli szervezetek is ellenörizhető, átlátható és elszámoltatható módon használják fel a közfeladatok ellátása során. Az ellenörzések célja továbbá, hogy a nyilvánosság és az igénybevevők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

Az ÁSZ¹ ellenörzései arra adnak választ, hogy az intézményfenntartók közpénz felhasználása az ÁSZ által a szabályszerű gazdálkodáshoz meghatározott kritériumokat figyelembe véve hordoz-e kockázatot. A közfeladat ellátás szakmai céljainak megvalósításához, valamint a társadalmi közbizalom fenntartásához elengedhetetlen, hogy a fenntartók a támogatásokat szabályszerűen használják fel.

Főbb megállapítások, következtetések

Számviteli szabályozás kialakítása	Beszámolási kötelezettség teljesítése	Közpénzfelhasználás elkülönített nyilvántartása
Számviteli keretek nélkül a közpénzfelhasználás nem elszámoltatható.	Számviteli beszámoló hiányában a közpénzfelhasználás nem elszámoltatható	Elkülönített nyilvántartás nélkül a közpénz felhasználásának ellenörizhetősége nem biztosított, ezáltal nem elszámoltatható.
Számlarend hiányában nem biztosították a költségvetési támogatások szabályszerű felhasználásának feltételeit.	Szabályszerű számviteli beszámoló nélkül nem biztosították a költségvetési támogatások felhasználásának átláthatóságát.	Elkülönített nyilvántartás hiányában az intézményfenntartók nem tudták igazolni a támogatások cél szerinti felhasználását.

Öt intézményfenntartó az Alaptörvény² 39. cikk (2) bekezdésében foglaltak ellenére a felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodása átláthatóságát nem biztosította a 2018. évben. Ezen intézményfenntartók esetében felmerül annak a kockázata, hogy a jövőben a kapott támogatásokat nem szabályszerűen használják fel, és a közpénzeket nem átláthatóan kezelik. Négy intézményfenntartó esetén sarkalatos hibát nem tárt fel az ÁSZ a 2018. évi költségvetési támogatások átláthatósága és elszámoltathatósága terén.



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Szociális feladatokat ellátó intézmények nem állami nem önkormányzati fenntartói



Nem állami, nem önkormányzati szociális intézményfenntartó lehet többek között az a magyarországi székhelyű jogi személy, amely a Szocvtv.³-ben és más jogszabályokban meghatározott feltételek szerint szociális szolgáltatót, illetve szociális intézményt létesít és működtet. A szociális feladatellátáshoz kapcsolódó költségvetési támogatás iránti igényt a fenntartó nyújthatja be, egy fenntartó több intézményt is fenntarthat. Az Áht.⁴, az Ávr.⁵, és az Atr. előírásai szerint a Magyar Államkincstár a megítélt támogatásokat a fenntartó részére folyósítja.

Az államháztartáson kívüli szociális feladatokat ellátó intézmények központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználását kilenc fenntartónál ellenőriztük. A kilenc gazdálkodó szervezet társasági formája korlátolt felelősségű társaság volt.

- A dányi székhelyű „AKÁCFÁ” Idősek Gondozó és Segítő Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018 években egy nem önállóan gazdálkodó Intézményt¹⁶ tartott fenn. Az Intézményben egy szociális humánszolgáltatási alapfeladatot látott el, időskorúak gondozóháza átmeneti elhelyezést nyújtó intézményi ellátását. Ezen alapfeladatra tekintettel a Fenntartó¹⁷ a MÁK adatai alapján 2016. évben 54,0 M Ft, 2017. évben 59,7 M Ft, 2018. évben pedig 62,1 M Ft költségvetési támogatásban részesült.
- A miskolci székhelyű Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018 években egy szociális humánszolgáltatási közfeladatát - közösségi alapellátás - melynek keretében szenvedélybetegek közösségi ellátását, pszichiátriai betegek közösségi ellátását és szenvedélybetegek alacsony-küszöbű ellátását végezte, hét nem önállóan gazdálkodó szociális Szolgáltatót¹⁸ működtetve látta el. Ezen alapfeladatra tekintettel a Fenntartó²⁹ a MÁK adatai alapján 2016. évben 81,2 M Ft, 2017. évben 88,6 M Ft, 2018. évben pedig 94,9 M Ft költségvetési támogatásban részesült.
- A vaseszerszegi székhelyű Gergye Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018 években egy nem önállóan gazdálkodó Intézményt²¹⁰ tartott fenn. Az Intézmény egy szociális humánszolgáltatási alapfeladatot látott el, idősek otthona ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátását. Ezen alapfeladatra tekintettel a Fenntartó³¹¹ 2016. évben 45,0 M Ft, 2017. évben 55,8 M Ft, 2018. évben pedig 60,4 M Ft költségvetési támogatásban részesült.
- A pápai székhelyű Move Béta Rehabilitációs Ipari és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018 években egy szociális humánszolgáltatási alapfeladatát – támogató szolgálat – négy nem önállóan gazdálkodó Szociális szolgáltatón²¹² ke-

resztül látta el. A Fenntartó⁴¹³ a feladat ellátásra a MÁK adatok alapján 2016. évben 72,0 M Ft, 2017. évben 77,4 M Ft, 2018. évben pedig 81,7 M Ft költségvetési támogatásban részesült.

- A kulcsi székhelyű NAPFÉNY 2001 Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018 években egy nem önállóan gazdálkodó Intézményt³¹⁴ tartott fenn. Az Intézmény egy szociális humánszolgáltatási alapfeladatot látott el, idősek otthona ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátását. Ezen alapfeladatra tekintettel a Fenntartó⁵¹⁵ a MÁK adatok alapján 2016. évben 43,4 M Ft, 2017. évben 55,7 M Ft, 2018. évben pedig 52,9 M Ft költségvetési támogatásban részesült.
- A budapesti székhelyű NORMAFA 2 Idősek Otthona Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018 években egy nem önállóan gazdálkodó Intézményt⁴¹⁶ tartott fenn. Az Intézmény kettő szociális humánszolgáltatási alapfeladatot, idősek otthona ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátást és időskorúak gondozóháza átmeneti elhelyezést nyújtó intézményi ellátást látott el. A Fenntartó⁶¹⁷ ezen szociális közfeladatok ellátására a MÁK adatok alapján 2016. évben 55,5 M Ft, 2017. évben 57,6 M Ft, 2018. évben pedig 59,0 M Ft költségvetési támogatásban részesült.
- A penészeleki székhelyű "Nyugalomsziget" Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018 években egy nem önállóan gazdálkodó Intézményt⁵¹⁸ tartott fenn. Az Intézményben három szociális humánszolgáltatási közfeladatot, idősek otthona ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátást és időskorúak gondozóháza átmeneti elhelyezést nyújtó intézményi ellátást valamint házi segítségnyújtást látott el. A Fenntartó⁷¹⁹ ezen szociális közfeladatok ellátására a MÁK adatszolgáltatás alapján 2016. évben 40,2 M Ft, 2017. évben 45,6 M Ft, 2018. évben pedig 52,9 M Ft költségvetési támogatásban részesült.
- Az ürömi székhelyű Platán Idősek Otthona Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018 években egy nem önállóan gazdálkodó Intézményt⁶²⁰ tartott fenn. Az Intézményben egy szociális humánszolgáltatási alapfeladatot - idősek otthona ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátást - látott el. Ezen alapfeladatra tekintettel a Fenntartó⁸²¹ a MÁK adatok alapján 2016. évben 92,7 M Ft, 2017. évben 91,1 M Ft, 2018. évben pedig 117,3 M Ft költségvetési támogatásban részesült.
- A gyöngyösi székhelyű VILLA ROSA Idősek Otthona Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018 években egy nem önállóan gazdálkodó Intézményt⁷²² tartott fenn. Az Intézményben egy szociális humánszolgáltatási alapfeladatot látott el - idősek otthona ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátását. Ezen alapfeladatra tekintettel a Fenntartó⁹²³ a MÁK adatok alapján 2016. évben 45,2 M Ft, 2017. évben 51,3 M Ft, 2018. évben pedig 49,7 M Ft költségvetési támogatásban részesült.

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 Kvtv.-ek.²⁴ szerinti előirányzata 2016 – 2018 években a szociális ágazatra 272 Mrd Ft volt.

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 igénybevételének, felhasználásának feltételeit?*

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

3. — *Az államháztartáson kívüli fenntartó a szociális humánszolgáltató intézménye/i 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 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

- "AKÁCFA" Idősek Gondozó és Segítő Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó;
- Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó;
- Gergye Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó;
- Move Béta Rehabilitációs Ipari és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó;
- NAPFÉNY 2001 Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó;
- NORMAFA 2 Idősek Otthona Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó;
- "Nyugalomsziget" Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó;
- Platán Idősek Otthona Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó;
- VILLA ROSA Idősek Otthona Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság, mint intézményfenntartó

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.²⁵ 1. § (3) bekezdés, valamint az 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. 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 SZMSZ²⁶-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva 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 valóságának 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 valóságának, megalapozottságának, helyességének – sem a fenntartónál, sem a székhely intézményeinél való – értékelésére. Továbbá nem terjedt ki az ellenőrzés e források szabályszerű felhasználásának értékelésére.

A kockázatelemzés alapján kiválasztott kilenc gazdasági társaság nem reprezentálja a nem állami humánszolgáltató intézményfenntartók teljes körét, a megállapítások csak az esetükben tapasztalt hibákat, hiányosságokat és szabálytalanságokat összegzik.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

"AKÁCFA" Időseket Gondozó és Segítő Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

A Fenntartó₁ a teljeskörűségére vonatkozó nyilatkozat alapján a 2016-2018. években a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a képviseletére jogosult által aláírt, hatályos számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit. Számlarend hiányában a Fenntartó₁ a számviteli beszámolóit szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A Fenntartó₂ a 2016-2018. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget.

Gergye Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

A Fenntartó₃ gazdálkodásának lényeges területeit – számviteli szabályozottságot, beszámolási kötelezettség teljesítését, a kapott támogatások felhasználásának szabályszerű elkülönítését – megvizsgáltuk és annak eredményeképpen kifogást nem teszünk.

Move Béta Rehabilitációs Ipari és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

A Fenntartó₄ gazdálkodásának lényeges területeit – számviteli szabályozottságot, beszámolási kötelezettség teljesítését, a kapott támogatások felhasználásának szabályszerű elkülönítését – megvizsgáltuk és annak eredményeképpen kifogást nem teszünk.

NAPFÉNY2001 Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A Fenntartó₅ a 2016-2018. években a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a képviseletére jogosult által aláírt, hatályos számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

Számlarend hiányában a Fenntartó₅ a számviteli beszámolóit szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

NORMAFA 2 Idősek Otthona Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A Fenntartó₆ a 2016-2018. években a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a képviseletére jogosult által aláírt, hatályos számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit. Számlarend hiányában a Fenntartó₆ a számviteli beszámolóit szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

"Nyugalomsziget" Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Fenntartó₇ a 2016-2018. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget.

Platán Idősek Otthona Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Fenntartó₈ gazdálkodásának lényeges területeit – számviteli szabályozottságot, beszámolási kötelezettség teljesítését, a kapott támogatások felhasználásának szabályszerű elkülönítését – megvizsgáltuk és annak eredményeképpen a 2017-2018 évekre vonatkozóan kifogást nem teszünk.

Fenntartó₈ a 2016. évre vonatkozóan nem tett eleget egyszerűsített éves beszámoló készítési kötelezettségének a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, mert a számviteli beszámoló nem tartalmazta a Számv. tv. 96. § (1) bekezdésében előírt kiegészítő mellékletet.

VILLA ROSA Idősek Otthona Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

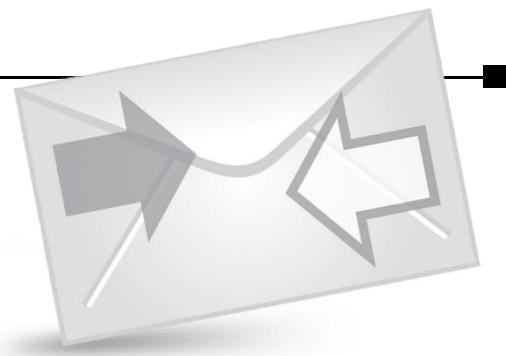
Fenntartó₉ gazdálkodásának lényeges területeit – számviteli szabályozottságot, beszámolási kötelezettség teljesítését, a kapott támogatások felhasználásának szabályszerű elkülönítését – megvizsgáltuk és annak eredményeképpen kifogást nem teszünk.

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 kivéte- lével), a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével az alapítvány.
humánszolgáltatás	Külön törvényben meghatározott szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, közoktatási, felsőoktatási, kulturális közfeladatok (2014. évi Kvtv. 34. § (1), (4) bekezdés, 1. számú mel- léklet 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 mel- léklet XX/20/2/3. jogcím csoport, 19. alcím).
költségvetési támoga- tás	a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével az államháztartás központi alrendsze- réről ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások (Áht. ²⁷ 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. tör- vény 40-41. § szerint többek között: <u>Az Országgyűlés a szociális, gyermekjóléti, gyermek- védelmi közfeladatot ellátó intézményt, szolgáltatást fenntartó egyházi jogi személy, civil szervezet, közalapítvány, országos nemzetiségi önkormányzat, települési vagy területi nemzetiségi önkormányzat, gazdasági társaság, és a humánszolgáltatást alaptervékenység- ként végző, az Szja tv.²⁸ hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó (a továbbiakban együtt: nem állami szociális fenntartó) részére támogatást</u> állapít meg a következők szerint: a támoga- tás 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.
nem állami, nem önkor- mányzati (államháztar- táson 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 alaptervékenységként végző, Szja tv. hatá- lya 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))
székhely intézmény	a szolgáltató székhelye, azaz a szolgáltató központi ügyintézésének helye, függetlenül at- tól, hogy használják-e szolgáltatás nyújtására (Sznyvhr. ²⁹ 1.§ k) pont) (hatályos: 2013. dec- ember 1-től)
szociális szolgáltató	az a személy vagy szervezet, amely kizárólag a Szoc. tv. 60-65/E. §-ban meghatározott szociális alapszolgáltatásokat nyújtja. (Szoc.tv. 4. § (1) g) pont) (hatályos: 2005. január 1- től)
szociális intézmény	a Szoc. tv-ben meghatározott nappali, illetve bentlakásos ellátást vagy támogatott lakha- tást nyújtó szervezet; (Szoc.tv. 4. § (1) h) pont) (hatályos: 2013. január 2-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)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

Az Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője, a "Nyugalomsziget" Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője és a Platán Idősek Otthona Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt tett.

A többi ellenőrzött szervezettől a jelentéstervezetre nem érkezett észrevétel.

* **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.



*Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság*
3525 Miskolc, Patak u. 8. 1/1.
Adószám: 23049525-1-05
Elérhetőség: 30/863-5528, eselyteremto@gmail.com

Állami Számvevőszék

Elnök

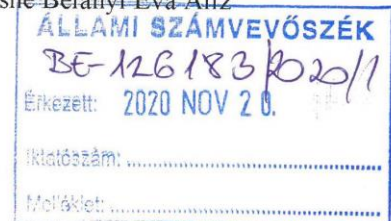
Budapest

Apáczai Csere János utca 10.
1052

Domokos László részére
elnök

Hivatkozási szám: EL-2201-032/2020.

Ügyintéző: Borosné Belányi Éva Aliz



Tárgy: Észrevétel az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) által lefolytatott ellenőrzés megállapításaira, illetve számvevőszéki jelentéstervezet kivonatra

Tisztelt Elnök Úr!

Alulírott Hudákné Orosz Judit ügyvezető, az **Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi Nonprofit Kft.** (székhely: 3525 Miskolc, Patak u. 8. 1/1., adószám: 23049525-1-05, cégjegyzékszám: 05-09-020794, a továbbiakban: Esélyteremtő Nonprofit Kft.) képviseletében ezúton nyújtom be észrevételünket az ÁSZ által lefolytatott ellenőrzés megállapításaira, illetve számvevőszéki jelentéstervezet-kivonatra.

2020. november 16-án vettük kézhez az Elnök Úr kiadott, EL-2201-032/2020. iktatószámú, 2020. november 12-én kelt levelét, amelyben tájékoztatott bennünket, hogy a levél mellékleteként megküldött jelentéstervezet-kivonatra a kézhezvételtől számított 15 napon belül áll módunkban észrevétel tenni.

Először is szeretném megköszönni, hogy az ÁSZ ellenőrzést végző szakmai munkatársai a kialakult válsághelyzet ellenére mindig segítőkészen álltak rendelkezésünkre a felmerült kérdéseink tisztázásában, egyúttal biztosítom, hogy az Esélyteremtő Nonprofit Kft. eddig is és a jövőben is törekszik a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ellátottak érdekeit szem előtt tartva, szabályszerűen tevékenykedni.

A megküldött számvevőszéki jelentéstervezet-kivonat Megállapítások pontja azt tartalmazza, hogy az Esélyteremtő Nonprofit Kft. a 2016-2018. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget.

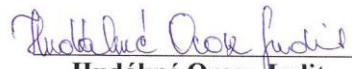
A 2016. évtől módosultak az Igazságügyi Minisztériumnál (a továbbiakban: Minisztérium) az elektronikus közzététel szabályai. A 2015. évben még papíralapú nyomtatványon kitöltött és szkennelt, pdf formátumú dokumentumokat kellett megküldeni a közzétételhez, amelyek megjelentek az aktuális üzleti évet záró beszámoló mellékleteiként (mérleg, eredménykimutatás, közhasznúsági jelentés, kiegészítő melléklet, jegyzőkönyv taggyűlésről), azonban a 2016. évtől már a Minisztérium honlapján, elektronikus felületen kellett feltölteni a mérleget és az eredménykimutatást. **Az Esélyteremtő Nonprofit Kft. részéről határidőben benyújtott és közzétett beszámolók** a Minisztérium honlapján (https://e-beszamolo.im.gov.hu/oldal/beszamolo_kereses) **a 2010. évig visszamenőlegesen megtekinthetők.**

Az ellenőrzött időszakról (a 2016. január 1-je és 2018. december 31-e közötti időszak) szóló, a Minisztérium honlapjáról letöltött, hivatalosan közzétett beszámolókat mellékelten megküldöm. A beszámolók a Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat online beszámoló-készítő programjával, az Esélyteremtő Nonprofit Kft. által megadott adatok alapján kerültek előállításra és megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Az Esélyteremtő Nonprofit Kft. közhasznú státusza 2015-ben megszűnt, ezért az ellenőrzött időszakban a beszámoló mellékleteként közhasznúsági jelentés feltöltése már nem volt releváns.

Miskolc, 2020. november 18.

Bízva észrevételünk kedvező elbírálásában, tisztelettel:


Hudákné Orosz Judit
ügyvezető

Esélyteremtő Nonprofit Kft.
3525 Miskolc, Patak u. 8. 1/1.
Adószám: 23049525-1-05
①

Mellékletek: 2016. évi, általános üzleti évet záró egyszerűsített éves beszámoló
2017. évi, általános üzleti évet záró egyszerűsített éves beszámoló
2018. évi, általános üzleti évet záró egyszerűsített éves beszámoló

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. példány: ÁSZ Elnök (1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.)
2. példány: Irattár

Ikt. szám: EL-2201-052/2020.

Hudákné Orosz Judit úrnő
ügyvezető

Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi Nonprofit Kft.

Miskolc

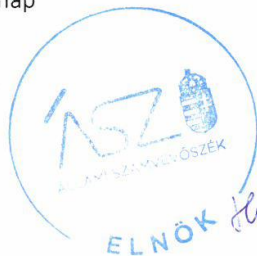
Tisztelt Ügyvezető Úrnő!

A „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése kilenc gazdasági társaságnál” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre a 2020. november 18-án kelt levélben megküldött észrevételt megkaptam.

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

Tájékoztatom Ügyvezető úrnődet, 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, 2020. 12. hónap 07. nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevétel kezeléséről

Melléklet
az EL-2201-052/2020. ikt.sz. levélhez

Tájékoztatás az észrevétel kezeléséről

A „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése kilenc gazdasági társaságnál” című jelentéstervezetre (továbbiakban: jelentéstervezet) a 2020. november 18-án kelt levelében megküldött észrevételt áttekintettem. Az észrevétel kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet Megállapítások részében az Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság vonatkozásában a beszámoló készítési kötelezettséggel kapcsolatban tett megállapításra tett észrevételt az Állami Számvevőszék nem veszi figyelembe.

Az Állami Számvevőszék az EL-2203-001/2019. iktatószámú, 2019. november 13-án kelt levele 2. számú mellékletének 1.5. alpontjában kérte az államháztartáson kívüli fenntartó képviselőre jogosult személy által aláírt 2016-2018. évi számviteli beszámolókat. Ügyvezető úrhölgy a 2019. november 25-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – az „Éves beszámoló 2016.pdf”, az „Éves beszámoló 2017.pdf” és az „Éves beszámoló 2018.pdf” megnevezésű dokumentumokat bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

A jelentéstervezet megállapításával érintett dokumentumok ismételt felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2016-2018. évi számviteli beszámolók - amelyek a 2019. november 25-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal az ellenőrzés rendelkezésére lettek bocsátva - nem tartalmazták a képviselőre jogosult személy aláírását.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 4. § (1) bekezdése kimondja, hogy „a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, e törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles - magyar nyelven – készíteni”, valamint a Számv. tv. 20. § (6) bekezdése szerint „Az éves beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőre jogosult személy köteles aláírni.”

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt beszámoló készítési kötelezettségének eleget tett, így a jelentéstervezet kapcsolódó megállapításának módosítása nem indokolt.

Budapest, 2020. 12. hónap 07. nap

Klinga László s.k.
felügyeleti vezető

A kiadmány hiteles




ASZ0000007801

NYUGALOMSZIGET NONPROFIT KFT

4267 Penészlek, Táncsics u. 28.

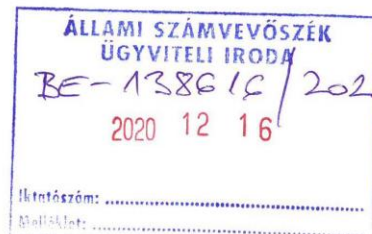
ADÓSZÁM: 11448328-2-15

Állami Számvevőszék

B u d a p e s t 4

Pf: 54.

1 3 6 4



Tisztelt Cím!

Az EL-2201-040/2020 iktatószámú levelük mellékleteként megküldött jelentéstervezet-kivonatban tett megállapításukra az alábbi

é s z r e v é t e l t

kívánom tenni:

Társaságunk a 2016-2018. években a Számv.tv. 4 § (1) bekezdésében előírt beszámoló készítési kötelezettségének eleget tett.

A beszámoló közzététele megtörtént, ami elérhető a Céginformációs Szolgálat e-beszamolo.im.gov.hu honlapon a „keresés a közzétett beszámolók és mérlegek között „menü pont alatt cégjegyzékszám: 15-09-073160.

Csatoltan megküldöm Önök a közzétett beszámolókat 2016-2018. évekre vonatkozóan.

Kérem Önöket, hogy az ellenőrzésük lefolytatása során észrevételemet szíveskedjenek figyelembe venni.

Penészlek, 2020.12. 07.

Tisztelettel:


Klenik Sándorné

fenntartó

NYUGALOMSZIGET NONPROFIT KFT.
4267 Penészlek, Táncsics u. 28.
Adószám: 11448328-2-15

Ikt. szám: EL-2201-065/2020.

Klenik Sándorné úrhölgy
ügyvezető

"Nyugalomsziget" Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Penészek

Tisztelt Ügyvezető Úrhölgy!

A „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése kilenc gazdasági társaságnál” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre a 2020. december 7-én kelt levélben megküldött észrevételt megkaptam.

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

Tájékoztatom ügyvezető Úrhölgyet, 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, 2020. 12. hónap 22. nap

 Tisztelettel:
ELNÖK 
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevétel kezeléséről

Melléklet
az EL-2201-065/2020. ikt.sz. levélhez

Tájékoztató az észrevétel kezeléséről

A „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése kilenc gazdasági társaságnál” című jelentéstervezetre (továbbiakban: jelentéstervezet) a 2020. december 7-én kelt levelében megküldött észrevételt áttekinttem. Az észrevétel kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet Megállapítások részében a "Nyugalomsziget" Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság vonatkozásában a beszámoló készítési kötelezettséggel kapcsolatban tett megállapításra tett észrevételt az Állami Számvevőszék nem veszi figyelembe.

Az Állami Számvevőszék az EL-2230-001/2019. iktatószámú, 2019. november 13-án kelt levele 2. számú mellékletének 1.5. alpontjában kérte az államháztartáson kívüli fenntartó képviselőre jogosult személy által aláírt 2016-2018. évi számviteli beszámolókat. Ügyvezető úrhölgy a 2020. január 10-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – az „Egyszerűsített éves beszámoló_fenntartó_2016.pdf”, az „Egyszerűsített éves beszámoló_fenntartó_2017.pdf” és az „Egyszerűsített éves beszámoló_fenntartó_2018.pdf” megnevezésű dokumentumokat bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

A jelentéstervezet megállapításával érintett dokumentumok ismételt felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2016-2018. évi számviteli beszámolók - amelyek a 2020. január 10-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal az ellenőrzés rendelkezésére lettek bocsátva - nem tartalmazták a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőre jogosult személy aláírását és a kiegészítő mellékletet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 4. § (1) bekezdése kimondja, hogy „a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, e törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles - magyar nyelven – készíteni”, valamint a Számv. tv. 20. § (6) bekezdése szerint „Az éves beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőre jogosult személy köteles aláírni.”

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy a "Nyugalomsziget" Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016-2018. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt beszámoló készítési kötelezettségének eleget tett, így a jelentéstervezet kapcsolódó megállapításának módosítása nem indokolt.

Budapest, 2020. 12. hónap 22. nap

Klinga László s.k.
felügyeleti vezető



A kiadmány hiteles

Klinga László

Állami Számvevőszék

1364 Budapest 4. Pf. 54.



Iktató szám: EL-2201/2020



ASZ0000007337

Tisztelt Állami Számvevőszék!

Alulírott, dr. Sárvány Istvánné a **Platán Idősek Otthona Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (2096 Üröm, Dózsa György út 30.) képviseletében a „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése kilenc gazdasági társaságnál” című, 2020. november 12-én kelt, fenti iktatószám alatti számvevőszéki jelentéstervezet kivonatát köszönettel megkaptuk észrevételezés céljára.

A kivonattal kapcsolatban csupán annyi észrevételt kívánunk tenni, hogy társaságunk, mint fenntartó eleget tett 2016. év vonatkozásában a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az egyszerűsített éves beszámoló készítési kötelezettségének, tekintettel arra, hogy a számviteli beszámoló tartalmazza a Számv. tv. 96. § (1) bekezdésében előírt kiegészítő mellékletet, mely az *e-beszamolo.im.gov.hu* kormányzati portálon megtekinthető, 2017. 06. 27-én 19:35:37-kor került feltöltésre. Szíves tájékoztatásul közlöm, hogy a Számvevőszék adatbekérési igényének megfelelően 1/5-ös sorszám alatt az említett dokumentum elektronikusan is elküldésre került.

Üröm, 2020. november 18.

Tisztelettel:

dr. Sárvány Istvánné ügyvezető

Platán Idősek Otthona Nonprofit Kft.
2096 Üröm, Dózsa György út 30.
Adószám: 21972216-1-13
OTP: 11703006-20453943
3.

Ikt. szám: EL-2201-055/2020

dr. Sárvány Istvánné úrhölgy
ügyvezető

Platán Idősek Otthona Szolgáltató Közhasznú Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság

Üröm

Tisztelt Ügyvezető Úrhölgy!

A „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése kilenc gazdasági társaságnál” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre a 2020. november 18-án kelt levélben megküldött észrevételt megkaptam.

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

Tájékoztatom Ügyvezető úrhölgyet, 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, 2020. 12. hónap 14. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevétel kezeléséről

Melléklet
az EL-2201-055/2020. ikt.sz. levélhez

Tájékoztató az észrevétel kezeléséről

A „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése kilenc gazdasági társaságnál” című jelentéstervezetre (továbbiakban: jelentéstervezet) a 2020. november 18-án kelt levelében megküldött észrevételt áttekinttem. Az észrevétel kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet Megállapítások részében a Platán Idősek Otthona Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság vonatkozásában a beszámoló készítési kötelezettséggel kapcsolatban tett megállapításra tett észrevételt az Állami Számvevőszék nem veszi figyelembe.

Az Állami Számvevőszék az EL-2203-001/2019. iktatószámú, 2019. november 13-án kelt levele 2. számú mellékletének 1.5. alpontjában kérte az államháztartáson kívüli fenntartó képviselőre jogosult személy által aláírt 2016-2018. évi számviteli beszámolókat. Ügyvezető úrhölgy a 2019. november 25-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – a „01_5_2016.pdf” megnevezésű dokumentumot bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

A jelentéstervezet megállapításával érintett, a hivatkozott teljességi és hitelességi nyilatkozattal az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentum ismételt felülvizsgálata alapján megállapítottam – a jelentéstervezetben tett megállapítással egyezően –, hogy a 2016. évi számviteli beszámoló nem tartalmazta a beszámoló részét képező kiegészítő mellékletet, csak a mérleget, eredmény-kimutatást, továbbá a közhasznúsági mellékletet és könyvvizsgálói jelentést.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 96. § (1) bekezdése kimondja, hogy „Az egyszerűsített éves beszámoló a (2)-(4) bekezdés szerinti mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.”.

Mindezek alapján Ügyvezető úrhölgy nem igazolta, hogy a Platán Idősek Otthona Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2016. évben a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt beszámoló készítési kötelezettségének eleget tett, így a jelentéstervezet kapcsolódó megállapításának módosítása nem indokolt.

Budapest, 2020. 12. hónap 14. nap

Klinga László s.k.
felügyeleti vezető

"A kiadmány hiteles"
Felügyelő



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
³ Szocvt.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (hatályos: 1993. február 26-tól)
⁴ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2012. január 1-től)
⁵ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-től)
⁶ Intézmény ₁	„Akácfa” Idősek Gondozóháza
⁷ Fenntartó ₁	„AKÁCFÁ” Időseket Gondozó és Segítő Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
⁸ Szociális Szolgáltató ₁	Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság szolgáltatói szolgáltató ₁ HÁLÓ Szenvedélybetegek Közösségi ellátása, és 2018-tól Szenvedélybetegek alacsonyküszöbű ellátása is, Szerencs
	szolgáltató ₂ HÁLÓ Pszichiátriai betegek Közösségi ellátása, Szerencs
	szolgáltató ₃ KAPOCS Pszichiátriai és Szenvedélybetegek Integrált Közösségi ellátása, Bél-apátfalva
	szolgáltató ₄ VILÁGÍTÓTORONY Szenvedélybetegek Közösségi ellátása, Gönc
	szolgáltató ₅ VILÁGÍTÓTORONY Pszichiátriai betegek Közösségi ellátása, Gönc
	szolgáltató ₆ SAROKPONT Pszichiátriai betegek Közösségi ellátása, Tarpa
	szolgáltató ₇ KAPOCS Szenvedélybetegek Alacsonyküszöbű ellátása, Gyöngyös
⁹ Fenntartó ₂	Esélyteremtő Szociális és Egészségügyi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
¹⁰ Intézmény ₂	Szent Miklós Idősek Otthona
¹¹ Fenntartó ₃	Gergyé Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
¹² Szociális szolgáltató ₂	Move Béta Rehabilitációs Ipari és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság szolgáltatói
	szolgáltató ₁ Reménység Integrált Támogató Szolgálat Karcag
	szolgáltató ₂ Szivárvány Támogató Szolgálat Sárbogárd
	szolgáltató ₃ Egyenlőség Támogató Szolgálat Győr
	szolgáltató ₄ Emberiesség Integrált Támogató Szolgálat Veszprém
¹³ Fenntartó ₄	Move Béta Rehabilitációs Ipari és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
¹⁴ Intézmény ₃	Idősek Otthona
¹⁵ Fenntartó ₅	NAPFÉNY 2001 Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
¹⁶ Intézmény ₄	NORMAFA 2 Idősek Otthona
¹⁷ Fenntartó ₆	NORMAFA 2 Idősek Otthona Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
¹⁸ Intézmény ₅	Nyugalomsziget Idősek Otthona
¹⁹ Fenntartó ₇	"Nyugalomsziget" Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
²⁰ Intézmény ₆	Platán Idősek Otthon
²¹ Fenntartó ₈	Platán Idősek Otthona Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
²² Intézmény ₇	VILLA ROSA Idősek Otthona
²³ Fenntartó ₉	VILLA ROSA Idősek Otthona Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

- ²⁴ 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
- ²⁵ ÁSZ tv. 2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011 július 1-től)
- ²⁶ ÁSZ SZMSZ Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
- ²⁷ Áht. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2011. december 31-től)
- ²⁸ Szja. tv. 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (hatályos: 1996. január 1-től)
- ²⁹ 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)



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