



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – 56 intézményfenntartó

2021.

21030

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – 56 intézményfenntartó

2021. 04. hó 15. nap

21030
www.asz.hu



Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DORMÁN ISTVÁN ZOLTÁN ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

FEKETE-NAGY ANDRÁS GÁBOR ellenőrzési program készítéséért
felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3112-001/2021

TÉMASZÁM: 2523

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0867

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	15
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött fenntartók részére köznevelési közfeladat ellátására a kincstár által biztosított költségvetési támogatások összege 2016-2018. években (Ft).....	16
III. sz. melléklet: A jelentésben szereplő megállapításokkal érintett fenntartók.....	18
IV. sz. melléklet: Az ellenőrzött fenntartókkal kapcsolatos részletes megállapítások	19
■ FÜGGELÉKEK.....	31
I. sz. függelék a <i>jelentéshez</i>	31
II. sz. függelék: Észrevételek	32
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	45

ÖSSZEGRZÉS

Az 56 ellenörzött köznevelési humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli intézményfenntartó közül két intézményfenntartó nem biztosította az ellenörizhetőség feltételeit, 53 intézményfenntartó nem biztosította a köznevelési humánszolgáltatási közfeladatok ellátására kapott költségvetési támogatások elszámoltathatóságát. Egy fenntartó biztosította a kapott támogatások átláthatóságát. Az ellenörzött időszakot követő 2019. évre vonatkozó, az ÁSZ kezdeményezésére bemutatott dokumentumok alapján 9 fenntartónál továbbra is fenn maradt a közpénzek nem átlátható kezelésének a kockázata.

Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

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 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 Állami Számvevőszék 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.

Főbb megállapítások, következtetések

Számvetési szabályozás kialakítása

Számvetési keretek kialakítása nélkül a közpénzfelhasználás **nem elszámoltatható**.

Számvetési politika, számlarend hiányában a költségvetési támogatások felhasználásának feltételeit nem biztosították. Az érintett intézményfenntartók száma összesen **15**.

Beszámolási kötelezettség teljesítése

Számvetési beszámolók hiányában a közpénzfelhasználás **nem elszámoltatható**.

Szabályszerű számvetési beszámoló nélkül nem biztosították a költségvetési támogatások felhasználásának átláthatóságát. Az érintett intézményfenntartók száma összesen **27**.

Közpénzfelhasználás elkülönített nyilvántartása

Elkülönített nyilvántartás nélkül a közpénzfelhasználásának ellenörizhetősége nem biztosított, ezáltal **nem elszámoltatható**.

Elkülönített nyilvántartás hiányában az intézményfenntartók nem tudták igazolni a költségvetési támogatás cél szerinti felhasználását. Az érintett intézményfenntartók száma összesen **11**.

Az 56 ellenőrzött intézményfenntartó közül két intézményfenntartó az ÁSZtv.¹ 28. § (1)-(2) bekezdésében rögzített előírás ellenére az Állami Számvevőszék kérésére nem bocsátotta rendelkezésre az ellenőrzés lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat, illetve a kapcsolódó tájékoztatást nem adta meg. Ennek hiányában az ellenőrizhetőséget nem biztosította.

15 intézményfenntartó a Számv. tv.² 14.§ (3) bekezdése előírása ellenére számvitel politikával, illetve a Számv. tv. 161.§ (1) bekezdése előírása ellenére számlarenddel nem rendelkezett. 27 intézményfenntartó a 2016-2018. években a Civil. tv.³ 28. § (1) bekezdésében, illetve a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt beszámolási kötelezettségének nem tett eleget.

11 intézményfenntartó, az ellenőrzött időszakban a könyvvezetésében a kapott támogatások felhasználását nem az Nkt. vhr.⁴ 37/G. § (1) bekezdésében előírt módon kezelte, azokat az intézménye által ellátott alapfeladatok szerinti bontásban nem különítette el.

Az intézményfenntartók mindezek alapján az Alaptörvény⁵ 39. cikk (2) bekezdésében foglaltak ellenére a felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásuk átláthatóságát nem biztosították. Ezáltal felmerül annak a kockázata, hogy a fenntartók a kapott támogatásokat nem szabályszerűen használják fel, és a közpénzeket nem átláthatóan kezelik.

Egy fenntartónál a kapott költségvetési támogatások tekintetében érvényesült az átláthatóság követelménye.

Az ÁSZ kezdeményezte 47 fenntartónál, hogy az ellenőrzött időszakot követő 2019. évre vonatkozóan bemutassák a közpénzekkel való elszámolás feltételeinek meglétét, hozzájárulva ezzel a költségvetési támogatások felhasználásának elszámoltathatóságához.

38 fenntartó dokumentumokkal igazolta, hogy 2019-ben eleget tett a számviteli szabályozottságra, a számviteli beszámoló készítésére, illetve a költségvetési támogatások alapfeladatonkénti elkülönítésére vonatkozó jogszabályi kötelezettségének.

8 fenntartónál 2019-ben nem álltak fenn az állami támogatással való jogszabály szerinti elszámolás feltételei, mert a számviteli szabályozottságra, a beszámoló készítési kötelezettségre és a költségvetési támogatások alapfeladatonkénti elkülönítésére vonatkozóan még hiányosságok maradtak fenn. Egy fenntartó a 2019. évre nem igazolta a számviteli szabályozottság, a számviteli beszámoló készítés és a költségvetési támogatások alapfeladatonkénti elkülönítésének szabályszerűségét. Ezért az ÁSZ 9 intézményfenntartó esetében az államháztartás alrendszeréből nyújtott, a fenntartót megillető támogatások folyósításának felfüggesztését kezdeményezte.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Köznevelési humánszolgáltatási közfeladatokat ellátó államháztartáson kívüli fenntartók (56 intézményfenntartó, Alapítványok, Egyesületek)



Köznevelési intézményt az Nktv.⁶ szerint nem állami, nem önkormányzati fenntartó is alapíthat és tarthat fenn, a törvények keretei között. A központi költségvetés a fenntartott intézmény köznevelési feladatainak ellátásához költségvetési hozzájárulást biztosít, a jogszabályban előírt feltételek teljesülése esetén. Az Áht.⁷, Ávr.⁸, Nkt. vhr. előírásai szerint a Kincstár⁹ a megítélt támogatásokat a fenntartó részére folyósítja.

Az államháztartáson kívüli köznevelési intézmények központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználását 56 Fenntartónál¹⁰ ellenőriztük, amelyek közül 44 alapítványi és 12 egyesületi formában működött (II. számú melléklet).

A Fenntartók köznevelési alapfeladatai közé az óvodai nevelés, az alapfokú nevelés, általános iskolai oktatás, az alapfokú művészeti oktatás; a középfokú nevelés oktatás, gimnáziumi, szagimnáziumi-, (művészeti) szak-középfokú nevelés oktatás, pszichés zavarai miatt a nevelési tanulási folyamatban súlyosan akadályoztatott tanulók integrált oktatása, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű tanulók iskolai nevelése-oktatása, felnőttoktatás és a kollégiumi ellátás tartozott. A Fenntartók összesen 60 – önálló jogi személyiséggel rendelkező – köznevelési intézményt működtettek. Négy Fenntartó egynél több intézmény fenntartásában vett részt.

A Fenntartók részére a köznevelési humánszolgáltatási feladat ellátásához a Kincstár részéről a központi költségvetésből biztosított támogatások összegét a II. számú melléklet tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A köznevelési feladatokat ellátó nem állami intézményfenntartók részére közfeladataik ellátására évente jelentős összegű pénzügyi támogatást biztosítottak a mindenkorai költségvetési törvények a bennük megfogalmazott feltételek mellett. A köznevelési feladatokra felhasználható állami támogatások előirányzata a 2016-2018. években 574 Mrd Ft volt.

Az ÁSZ¹¹ a stratégiájában célul tűzte ki, hogy az államháztartáson kívülrre 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 kívülrre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével az ÁSZ hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket a nem állami fenntartók átlátható módon használják fel a közfeladatok ellátására kötött szerződésekben vállalt kötelezettségek teljesítése érdekében. Az ÁSZ az ellenőrzés javaslataival hozzájárulhat az említett rendszerek szabályszerű támogatás-felhasználásához, javíthatja a társadalmi-gazdasági döntések megalapozottságát, amely a „*jól irányított állam működésének*” feltétele.

A holisztikus megközelítés jegyében az ÁSZ az ellenőrzés keretében egyedi kockázatelemzés alapján kiválasztott fenntartóknál értékeli az államháztartáson kívüli köznevelési tevékenységhez kapcsolódó támogatások felhasználásának megfelelőségét.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az államháztartáson kívüli fenntartók a köznevelési intézmény működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodással a nyilvánosság előtt elszámoltak-e? Szabályszerű működési- és gazdálkodási környezet kialakításával megteremtették-e a költségvetési támogatások átlátható, elszámoltatható igénybevételének, felhasználásának feltételeit?*

2. – *Az államháztartáson kívüli fenntartók az átvállalt köznevelési közfeladathoz biztosított költségvetési támogatásokat szabályszerűen fordították-e a humánszolgáltató intézmény működtetésére?*

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 köznevelési 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

Az államháztartásból nyújtott költségvetési támogatásban részesült köznevelési feladatokat ellátó intézmények Fenntartói (II. számú melléklet).

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése, 5. § (3) bekezdésében foglalt előírások adták.

Az ellenőrzés módszerei

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

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ¹²-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), kérdésfeltevés (információkérés), 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 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.

Az ellenőrzést az ÁSZ alapvetően a köznevelési szolgáltatások esetében a központi költségvetési támogatások igénylésével, módosításával, felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos feladatokat ellátó államháztartáson kívüli Fenntartóknál végezte.

A köznevelési humánszolgáltatások központi költségvetési támogatásával 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 köznevelési humánszolgáltatások központi költségvetési támogatásai igénylése, módosítása, elszámolása valóságának, megalapozottságának, helyességének – sem a Fenntartónál, sem a székhely intézménynél való – értékelésére (mivel ennek felülvizsgálata, ellenőrzése a finanszírozó jogszabályban előírt feladata, határozatai kiadása előtt). Továbbá nem terjedt ki az ellenőrzés e források köznevelési intézmények általi szabályszerű felhasználásának értékelésére.

A kockázatelemzés alapján kiválasztott 56 alapítvány és egyesület nem reprezentálja a nem állami humánszolgáltató intézményfenntartók teljes körét, a megállapítások csak az esetükben tapasztalt hibákat, hiányosságokat és szabálytalanságokat összegzik.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. ábra

KRITÉRIUM

A Számv. tv. alapján a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a törvényben meghatározott könyvvizsgálattal alátámasztott **beszámolót köteles készíteni**, amelynek megbízható és valós összképet kell adnia vagyónáról, annak összetételéről, pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

2. ábra

KRITÉRIUM

A Számv. tv. alapján a fenntartónak rendelkeznie kell **számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó, gazdálkodását meghatározó belső szabályzatokkal**, a pénzgazdálkodással kapcsolatos folyamatok, feladat- és hatáskörök szabályozásával.

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

3. ábra

KRITÉRIUM

A 2016-2018. évi Kvtv. előírásai értelmében a fenntartó a köznevelési feladataira kapott **támogatásokat a fenntartott intézménynek átadja** úgy, hogy az intézmény kiegyensúlyozott működését biztosítsa. Az Nkt. vhr. előírja, hogy a fenntartó a támogatások felhasználását alapfeladatonkénti bontásban **elkülönítetten és naprakészen tartja nyilván**.

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

A SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ elkészítésére vonatkozó, a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének hat Fenntartó a teljes ellenőrzött időszakban, három Fenntartó 2018. évben nem tett eleget.

14 Fenntartó 2016-2018. évi, négy Fenntartó 2018. évi éves beszámolója a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségüknek nem tettek eleget.

A számviteli beszámolók hiányában a Fenntartók a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményük működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodással nem számoltak el.

Két Fenntartó az ÁSZ tv. 28. § (1)-(2) bekezdés előírása ellenére nem bocsátotta rendelkezésre az ellenőrzés lefolytatása érdekében szükséges dokumentumokat, az ellenőrizhetőséget nem biztosította.

A SZÁMVITELI SZABÁLYZATOK elkészítésére vonatkozó kötelezettségét 2016-2018. években 15 Fenntartó nem teljesítette. A 15 Fenntartó közül öt Fenntartó az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 14.§ (3) bekezdése előírása ellenére nem rendelkezett számviteli politikával és a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pont előírásai ellenére a számviteli politika keretében elkészítendő, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával; az eszközök és források értékelési szabályzatával; valamint pénzkezelési szabályzattal. 10 Fenntartó a Számv. tv. 161.§ (1) bekezdése előírása ellenére nem rendelkezett számlarenddel.

A számviteli szabályzatok hiányában a Fenntartók a Számv. tv. előírásai ellenére a könyvvizsgálásra, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályokat nem úgy alakították ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás, valamint a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen, ezzel nem biztosították a beszámolók megbízhatóságát, szabályszerű könyvvizsgálattal történő alátámasztását, valamint a kapott támogatásokkal való elszámoltathatóság feltételeit.

A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSOK elkülönített nyilvántartását, amelyből a támogatások felhasználása alapfeladatonként elkülönítetten jelenik meg, 11 Fenntartó nem vezette a jogszabályi előírásnak megfelelően. A Fenntartók a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodtak a könyvvizsgálattal történő elszámoltathatóságukról, hogy abból a külön jogszabályban az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében meghatározott, a támogatásfelhasználásra vonatkozó adatok a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében rendelkezésre álljanak.

Nyilvántartás hiányában a Fenntartók nem biztosították a köznevelési közfeladat ellátására kapott költségvetési támogatások felhasználásának a Számv. tv.-ben előírt ellenőrizhetőségét, és nem igazolták, hogy a kapott

támogatásokat az ellátott köznevelési humánszolgáltatási közfeladatra fordították, továbbá a számviteli beszámolókat a törvény előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztották alá.

Az ellenőrzött 56 Fenntartó közül három Fenntartó a Kvtv.₁₋₃¹³⁷ melléklet VI.2. pontjában előírtak ellenére nem igazolta a költségvetési támogatások átadását az önálló jogi személyiséggel rendelkező intézménye részére.

Egy fenntartó a költségvetési támogatásokat maradéktalanul a fenntartott intézménye részére átadta.

Az egyes ellenőrzött intézményfenntartókra vonatkozó megállapításokat a III. és a IV. számú mellékletek tartalmazzák.

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 alrendszeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások (Áht. 1. § 14. pont). A költségvetési törvényben 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 (2015. évi Kvtv., 2016. évi Kvtv., 2017. évi Kvtv.)
köznevelési közfeladat	A köznevelési intézmény alapító okiratában foglalt feladat: óvodai nevelés, nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése, általános iskolai nevelés-oktatás, nemzetiséghez tartozók általános iskolai nevelése-oktatása, kollégiumi ellátás, nemzetiségi kollégiumi ellátás, gimnáziumi nevelés-oktatás, szakközépiskolai nevelés-oktatás, szakiskolai nevelés-oktatás, nemzetiség gimnáziumi nevelés-oktatása, nemzetiség szakközépiskolai nevelés-oktatása, nemzetiség szakiskolai nevelés-oktatása, Köznevelési Hídprogramok keretében folyó nevelés-oktatás, felnőttoktatás, alapfokú művészet-oktatás, fejlesztő nevelés, fejlesztő nevelés-oktatás, pedagógiai szakszolgálati feladat, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodai nevelése és iskolai nevelése-oktatása, azoknak a sajátos nevelési igényű gyermekeknek, tanulóknak az óvodai, iskolai, kollégiumi ellátása, akik a többi gyermekkel, tanulóval nem foglalkoztathatók együtt, a gyermekgyógyúdlókban, egészségügyi intézményekben, rehabilitációs intézményekben tartós gyógykezelés alatt álló gyermekek tankötelezettségének teljesítéséhez szükséges oktatás, pedagógiai-szakmai szolgáltatás.
köznevelési intézmény	A nevelési- oktatási intézmény, pedagógiai szakszolgálati intézmény, pedagógiai-szakmai szolgáltatást nyújtó intézmény.
nem állami, nem önkormányzati (államháztartáson kívüli) intézmény fenntartó	A szociális 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, Sza tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó. (2015. évi Kvtv. 43. § (1) bekezdés, 2016. évi Kvtv. 41. § (1) bekezdés, 2017. évi Kvtv. 41. § (1) bekezdés)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT FENNTARTÓK RÉSZÉRE KÖZNEVELÉSI KÖZFELADAT ELLÁTÁSÁRA A KINCSTÁR ÁLTAL BIZTOSÍTOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSOK ÖSSZEJE 2016-2018. ÉVEKBEN (FT)

Fenntartók (56 db)	2016.	2017.	2018.
"Ab esse ad posse"- a létezőből a lehetségesbe - a jövő iskolájáért Alapítvány	65 720 725	70 658 285	76 456 691
Alapítvány a Művészeti Nevelésért	157 098 902	159 913 214	160 856 966
Alapítvány a Vadaskert Iskoláért	72 973 781	81 890 373	85 351 399
Amerikai Nemzetközi Iskola-Budapest Alapítvány	81 997 635	92 807 321	86 362 100
Apolló Kulturális Egyesület	58 745 035	67 008 368	63 646 633
Aranyló Napraforgó Alapítvány	80 471 820	83 073 213	102 365 700
ARSIS Alapítvány	78 382 646	88 783 862	94 411 567
Babérliget Alapítvány	55 236 528	71 047 952	80 157 000
Balaton-felvidéki Nemzeti Oktatási Nevelési Közhasznú Alapítvány	66 125 495	66 083 244	56 981 466
Carl Rogers Személyközpontú Iskola Alapítvány	88 609 009	99 554 550	103 138 093
Dallam Alapítvány	98 815 532	107 732 832	104 073 633
Diabelli Művészeti és Oktatási Alapítvány	108 058 283	120 974 850	173 130 834
Flamenco Szeged Táncsportjáért Magánalapítvány	149 323 014	159 054 269	160 107 334
Fóti Szabad Waldorf Egyesület	191 734 127	201 478 148	200 461 766
Gobbi Hilda Színházi Alapítvány	113 062 151	144 772 590	165 156 501
Gourmand Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Szakképzési Alapítvány	139 243 615	147 805 441	149 743 750
Gyermekkert Kecskeméti Waldorf Egyesület	61 733 918	70 289 454	77 025 066
Gyermekliget Alapítvány	75 023 181	83 494 521	86 185 000
Hangkultúra Alapítvány	58 469 698	88 379 387	83 976 501
"Jó Ritmus" Művészeti Nevelésért Alapítvány	74 689 757	85 591 009	91 588 668
Katedra Iskolai Alapítvány	154 157 201	163 484 113	165 604 668
Kiss-Kempelen Alapítvány	85 976 132	76 637 925	77 396 466
Kollázs Művészetoktatási Alapítvány	61 886 810	66 444 147	66 632 667
Logopédiai és Természetvédő Óvoda Alapítvány	58 737 660	64 751 928	66 206 867
Mandulafa Egyesület	83 414 643	101 416 573	102 694 080
Ménes-völgyi Tudásvető Alapítvány	80 572 818	87 646 318	84 763 333
Miskolci Waldorf Pedagógiai Alapítvány	74 088 030	86 392 434	94 481 000
Montessori Stúdió Alapítvány	72 180 284	80 491 461	80 107 834
NAPSUGÁR Művészeti Iskola Alapítvány	79 047 712	85 061 512	84 402 700
Nemzetközi Alapítvány a Keresztyén Kultúráért, Oktatásért Magyarországon	93 477 542	91 188 350	83 240 667
Nyíregyházi Waldorf Pedagógiai Egyesület	67 911 553	85 433 086	93 079 858
"Összhang" Művészeti, Tehetség gondozó, Közhasznú Alapítvány	82 847 394	83 614 099	86 679 266
Pesti Waldorf-Pedagógiai Egyesület	141 229 451	145 312 337	145 134 251
Piliscsabai Iskolaalapító Egyesület	69 233 297	76 472 841	80 449 000
Pilis-Dunakanyar Waldorf Nevelésért Óvoda és Iskola Egyesület	88 971 073	99 758 545	101 358 333
PrimArt Alapítvány a Művészet és a Művészetoktatás Támogatásáért	70 026 109	75 892 582	74 539 566
Qualitas Gimnáziumi Alapítvány	90 914 330	103 601 250	101 518 167
Repetitio Oktatási Alapítvány	69 365 807	77 617 856	78 602 333
"Sipos György Alapfokú Művészetoktatási és Nevelési Közhasznú Alapítvány"	112 387 718	116 901 892	118 159 833
SIRIUS Oktatási Egyesület	109 542 262	99 772 395	62 637 000
Symphonia Alapítvány	124 886 289	247 251 021	322 648 650

Fenntartók (56 db)	2016.	2017.	2018.
Széki Teleki László Közalapítvány	99 842 155	103 050 242	113 336 417
Szellőrózsa Alapítvány	102 839 871	109 712 262	104 978 666
Szent Gellért Óvoda Egyesület	70 640 036	77 070 052	82 150 163
Színes Iskola Alapítvány	104 374 099	114 769 510	121 822 949
Színkép Alapítvány	51 541 454	65 581 699	69 646 416
Szolnoki Waldorf Iskoláért Egyesület	84 124 710	88 547 784	94 570 866
Szombathelyi Waldorf Társas Kör Egyesület	134 285 129	151 675 289	155 390 618
Táncművészetért Alapítvány	95 524 720	105 439 728	103 474 766
Tanulni Egy Életen Át Alapítvány	120 082 700	100 321 271	70 149 901
Tinódi Művészeti Alapítvány	68 478 092	73 464 044	69 484 500
"TISZAMENTI MŰVÉSZETI ALAPÍTVÁNY"	79 760 170	80 664 564	79 369 000
Váci Waldorf Alapítvány	91 713 834	108 424 556	107 595 077
Vizuális Kultúráért Alapítvány	58 088 142	65 507 873	68 948 959
Wekerlei Gyermekéért Alapítvány	94 623 000	115 248 391	122 110 300
"ZENEDE" - Művészeti Alapítvány	98 498 279	111 307 605	111 643 901
MINDÖSSZESEN (Fenntartók (56 db))	5 100 785 358	5 676 320 418	5 846 185 706

III. SZ. MELLÉKLET: AJELENTÉSBEN SZEREPLŐ MEGÁLLAPÍTÁSOKKAL ÉRINTETT FENNTARTÓK

Számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó kötelezettség nem teljesítése	Számviteli szabályozás hiánya	Közpénzfelhasználás elkülönített nyilvántartásának hiánya
Alapítvány a Vadaskert Iskoláért	Apolló Kulturális Egyesület	"Ab esse ad posse"- a létezőből a lehetségesbe - a jövő iskolájáért Alapítvány
Flamenco Szeged Táncsportjáért Magánalapítvány	ARSIS Alapítvány	Alapítvány a Művészeti Nevelésért
Fóti Szabad Waldorf Egyesület	Babérliget Alapítvány	Aranyló Napraforgó Alapítvány
Gobbi Hilda Színjátszó Alapítvány	Dallam Alapítvány	Carl Rogers Személyközpontú Iskola Alapítvány
Gourmand Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Szakképzési Alapítvány	Kollázs Művészetoktatási Alapítvány	Diabelli Művészeti és Oktatási Alapítvány
Gyermekkert Kecskeméti Waldorf Egyesület	NAPSUGÁR Művészeti Iskola Alapítvány	Mandulafa Egyesület
Gyermekliget Alapítvány	Nemzetközi Alapítvány a Keresztyén Kultúráért, Oktatásért Magyarországon	"Sipos György Alapfokú Művészetoktatási és Nevelési Közhasznú Alapítvány"
Hangkultúra Alapítvány	Nyíregyházi Waldorf Pedagógiai Egyesület	Symphonia Alapítvány
"Jó Ritmus" Művészeti Nevelésért Alapítvány	Pesti Waldorf-Pedagógiai Egyesület	Szines Iskola Alapítvány
Katedra Iskolai Alapítvány	Pilis-Dunakanyar Waldorf Nevelésért Óvoda és Iskola Egyesület	"TISZAMENTI MŰVÉSZETI ALAPÍTVÁNY"
Kiss-Kempelen Alapítvány	Piliscsabai Iskolaalapító Egyesület	"ZENEDE" - Művészeti Alapítvány
Logopédiai és Természetvédő Óvoda Alapítvány	Tanulni Egy Életen Át Alapítvány	
Ménes-völgyi Tudásvető Alapítvány	Táncművészetért Alapítvány	
Miskolci Waldorf Pedagógiai Alapítvány	Váci Waldorf Alapítvány	
Montessori Stúdió Alapítvány	Vizuális Kultúráért Alapítvány	
"Összhang" Művészeti, Tehetséggondozó, Közhasznú Alapítvány		
PrimArt Alapítvány a Művészet és a Művészetoktatás Támogatásáért		
Repetitio Oktatási Alapítvány		
SIRIUS Oktatási Egyesület		
Széki Teleki László Közalapítvány		
Szellőrózsa Alapítvány		
Szent Gellért Óvoda Egyesület		
Színkép Alapítvány		
Szolnoki Waldorf Iskoláért Egyesület		
Szombathelyi Waldorf Társas Kör Egyesület		
Tinódi Művészeti Alapítvány		
Wekerlei Gyermekéért Alapítvány		
Az érintett Fenntartók száma összesen 27	Az érintett Fenntartók száma összesen 15	Az érintett Fenntartók száma összesen 11

■ **IV. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT FENNTERTŐKKAL KAPCSOLATOS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

1. „Ab esse ad posse”- a létezőből a lehetségesbe - a jövő iskolájáért Alapítvány

A budapesti székhelyű „Ab esse ad posse”- a létezőből a lehetségesbe - a jövő iskolájáért Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Keleti István Alapfokú Művészeti Iskola és Művészeti Szakközépiskola 2016. augusztus 31-ig alapfokú művészetoktatás, szakközépiskolai nevelés oktatás, és felnőttoktatás, a Keleti István Alapfokú Művészeti Iskola és Művészeti Szakgimnázium 2016. szeptember 1-től alapfokú művészetoktatás, és szakgimnáziumi nevelés oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbbrésztelezéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

2. Alapítvány a Vadaskert Iskoláért

A budapesti székhelyű Alapítvány a Vadaskert Iskoláért 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Vadaskert Általános Iskola speciális, sajátos nevelési igényű gyermekeket fejlesztő és felzárkóztató általános iskola köznevelési alapfeladatot látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

3. Alapítvány a Művészeti Nevelésért

A makói székhelyű Alapítvány a Művészeti Nevelésért a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Magán Alapfokú Művészeti Iskola és Zeneművészeti Szakképző Iskola Makó alapfokú művészetoktatási, szakgimnáziumi nevelés-oktatás, felnőttoktatás, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodai nevelése és iskolai nevelése-oktatása köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó 2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbbrésztelezéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

4. Amerikai Nemzetközi Iskola-Budapest Alapítvány

A nagykovácsi székhelyű Amerikai Nemzetközi Iskola-Budapest Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Az Amerikai Nemzetközi Iskola Budapest Óvodai nevelés, általános iskolai nevelés-oktatás, gimnáziumi nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó 2016-2018 években biztosította az Intézménye működéséhez szükséges pénzeszközöket, a központi költségvetési támogatást szabályszerűen átadta a fenntartott intézmény részére. A központi költségvetési támogatás felhasználása területére vonatkozóan kifogást nem teszünk.

5. Apolló Kulturális Egyesület

A pécsi székhelyű Apolló Kulturális Egyesület 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Az Eck Imre Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatot látott el. A Fenntartó a Számv. tv 161. § (1) bekezdés előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett számlarenddel, így a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

6. Aranyló Napraforgó Alapítvány

A budapesti székhelyű Aranyló Napraforgó Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Az Aranyló Napraforgó Alapítványi Óvoda Óvodai nevelés köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó 2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbbrazslettezéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

7. ARSIS Alapítvány

A nyíregyházi székhelyű ARSIS Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Tomsits Rudolf Alapfokú Művészeti Iskola általános iskolai nevelés-oktatás, felnőttoktatás, alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett számlarenddel, így a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

8. Babérliiget Alapítvány

A budapesti székhelyű Babérliiget Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Babérliiget Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola általános iskolai nevelés-oktatás; alapfokú művészet oktatás tevékenység; a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, ok-tatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók iskolai nevelése-oktatása köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 14.§ (3) bekezdése előírása ellenére nem rendelkezett számviteli politikával és a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pont előírásai ellenére a számviteli politika keretében elkészítendő az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával; az eszközök és források értékelési szabályzatával; valamint pénzkezelési szabályzattal. Ez alapján a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

9. Balaton-felvidéki Nemzeti Oktatási Nevelési Közhasznú Alapítvány

A balatonfűzfői székhelyű Balaton-felvidéki Nemzeti Oktatási Nevelési Közhasznú Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt (Báró Wesselényi Miklós Alapítványi Általános Iskola, Gimnázium, Szakgimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola) tartott fenn.

A Fenntartó az ÁSZ tv. 28. § (1)-(2) bekezdésében rögzített előírás ellenére az Állami Számvevőszék kérésére nem bocsátotta rendelkezésre az ellenőrzés lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat, illetve a kapcsolódó tájékoztatást nem adta meg. Ennek hiányában az ellenőrizhetőség feltétele nem volt biztosított.

10. Carl Rogers Személyközpontú Iskola Alapítvány

A budapesti székhelyű Carl Rogers Személyközpontú Iskola Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A „Carl Rogers” Személyközpontú Óvoda és Általános Iskola általános iskolai nevelés-oktatás, gimnáziumi nevelés-oktatás, szakközépiskolai nevelés-oktatás, szakiskolai nevelés-oktatás, alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó 2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbbrazslettezéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

11. Dallam Alapítvány

A tatabányai székhelyű Dallam Alapítvány a 2016-2018. években két önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Dallam Alapfokú Művészeti Iskola, valamint a Vértessomlói Alapfokú Művészeti Iskola és Várgesztesi tagozata alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatot láttak el.

A Fenntartó a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett számlarenddel, így a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

12. Diabelli Művészeti és Oktatási Alapítvány

A kozármislenyi székhelyű Diabelli Művészeti és Oktatási Alapítvány a 2016. évben egy, 2017-2018. években kettő önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Kozármislenyi Alapfokú Művészeti Iskola, 2017. szeptember 1-jétől Berze Nagy János Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészeti oktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó 2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbfejlesztéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

13. Gyermekkert Kecskeméti Waldorf Egyesület

A kecskeméti székhelyű Gyermekkert Kecskeméti Waldorf Egyesület 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Mihály Kertje Kecskeméti Waldorf Óvoda, Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola óvodai nevelés, általános iskolai nevelés-oktatás, alapfokú művészeti oktatás, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű tanulók iskolai nevelése-oktatása köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó a számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó, a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének 2018. évben nem tett eleget, a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

14. Gyermekliget Alapítvány

A gyermelyi székhelyű Gyermekliget Alapítvány 2016-2018. években két önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Gyermekliget Waldorf Óvoda óvodai nevelést, a Kisgöncöl Waldorf Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola általános iskolai nevelés-oktatást, alapfokú művészetoktatást, valamint a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodai nevelése és iskolai nevelése-oktatása köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó a számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó, a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének 2016-2018. években nem tett eleget, aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

15. Flamenco Szeged Táncsportjáért Magánalapítvány

A szegedi székhelyű Flamenco Szeged Táncsportjáért Magánalapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A TáncCentrum Szegedi Alapfokú Művészeti Iskola és Művészeti Szakgimnázium Alapfokú művészeti oktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

16. Fóti Szabad Waldorf Egyesület

A fóti székhelyű Fóti Szabad Waldorf Egyesület a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Fóti Szabad Waldorf Óvoda, Általános Iskola, Alapfokú Művészeti Iskola és Gimnázium óvodai nevelés, általános iskolai nevelés-oktatás, gimnáziumi nevelés-oktatás, alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

17. Gobbi Hilda Színházi Alapítvány

A ceglédberceli székhelyű Gobbi Hilda Színházi Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Patkós Irma Alapítványi Művészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészeti Iskola, 2016. szeptember 1-jétől Patkós Irma Művészeti Iskola, Gimnázium, Szakgimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészetoktatás, szakgimnáziumi nevelés-oktatás, szakközépiskolai nevelés-oktatás, gimnáziumi nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

18. Gourmand Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Szakképzési Alapítvány

A budapesti székhelyű Gourmand Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Szakképzési Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A GOURMAND Vendéglátóipari, Kereskedelmi és Idegenforgalmi Szakközépiskola szakközépiskolai nevelés-oktatás, szakiskolai nevelés-oktatás, gimnáziumi nevelés-oktatás, 2016. szeptember 1-jétől GOURMAND Vendéglátóipari, Idegenforgalmi, Kereskedelmi Szakgimnázium, Szakközépiskola és Gimnázium néven gimnáziumi nevelés-oktatás, szakgimnáziumi nevelés-oktatás, szakközépiskolai nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

19. Hangkultúra Alapítvány

A budapesti székhelyű Hangkultúra Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Az Októpus Multimédia Intézet Alternatív Médiaművészeti Szakgimnázium művészeti szakközépiskolai nevelés-oktatás, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók iskolai nevelés-oktatása, valamint felnőttoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

20. "Jó Ritmus" Művészeti Nevelésért Alapítvány

A debreceni székhelyű "Jó Ritmus" Művészeti Nevelésért Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Napraforgó Waldorf Általános Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola Általános iskolai nevelés-oktatás, gimnáziumi nevelés, alapfokú művészetoktatás a *"Magyar Waldorf iskolák kerettantervének"* megfelelően köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

21. Katedra Iskolai Alapítvány

A kecskeméti székhelyű Katedra Iskolai Alapítványa 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Katedra Általános Iskola, Gimnázium, Informatikai és Művészeti Szakgimnázium és Kollégium Intézmény négy évfolyamos gimnáziumi nevelés-oktatás, szakgimnáziumi nevelés, szakközépiskolai nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó, a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének az ellenőrzött időszakban nem tett eleget, a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

22. Kiss-Kempelen Alapítvány

A komáromi székhelyű Kiss-Kempelen Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Kempelen Farkas Képesség- és Tehetségfejlesztő Alapítványi Gimnázium, Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium gimnáziumi-, szakgimnáziumi-, szakközépiskolai nevelés-oktatás, szakiskolai nevelés-oktatás (2016-ban), kollégiumi ellátás, felnőttoktatás, a többi tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű tanulók iskolai nevelése, oktatása köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

23. Kollázs Művészetoktatási Alapítvány

A kisteleki székhelyű Kollázs Művészetoktatási Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Kisteleki Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett számlarenddel, így a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

24. Logopédiai és Természetvédő Óvoda Alapítvány

A budapesti székhelyű Logopédiai és Természetvédő Óvoda Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt (Zölderő Óvoda) tartott fenn.

A Fenntartó a számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó, a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének az ellenőrzött időszakban nem tett eleget, a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el. A Fenntartó nem igazolta, hogy a költségvetési támogatásokat az ellenőrzött időszakban a Kvtv.¹⁻³ 7. melléklet VI.2. pontjában előírtaknak megfelelően adta át önálló jogi személyiséggel rendelkező intézménye részére.

25. Mandulafa Egyesület

A pécsi székhelyű Mandulafa Egyesület 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Mandula Waldorf Óvoda, Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola óvodai nevelés, általános iskolai nevelés-oktatás és alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbfejlesztéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

26. Ménes-völgyi Tudásvető Alapítvány

A szendrői székhelyű Ménes-völgyi Tudásvető Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Ménes-völgyi Tudásvető Alapítványi Általános Iskola általános iskolai nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

27. Miskolci Waldorf Pedagógiai Alapítvány

A miskolci székhelyű Miskolci Waldorf Pedagógiai Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt (tartott fenn. A Hámori Waldorf Általános Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola Általános iskolai nevelés-oktatás, gimnáziumi oktatást és alapfokú művészeti oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

28. Montessori Stúdium Alapítvány

A budapesti székhelyű Montessori Stúdium Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Budapesti Montessori Általános Iskola és Gimnázium alapfokú oktatás, általános iskola, gimnázium, pszichés zavarai miatt a nevelési tanulási folyamatban súlyosan akadályoztatott tanulók integrált oktatása köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget. A Fenntartó nem igazolta, hogy a költségvetési támogatásokat az ellenőrzött időszakban a Kvtv.¹⁻³ 7. melléklet VI.2. pontjában előírtaknak megfelelően adta át önálló jogi személyiséggel rendelkező intézménye részére.

29. NAPSUGÁR Művészeti Iskola Alapítvány

A győri székhelyű NAPSUGÁR Művészeti Iskola Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Napsugár Művészeti Iskola, Alapfokú Művészeti Iskola Alapfokú művészetoktatás zene-és táncművészeti ágon köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó a Számv. tv 161. § (1) bekezdés előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett számlarenddel, így a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

30. Nemzetközi Alapítvány a Keresztyén Kultúráért, Oktatásért Magyarországon

A diósdai székhelyű Nemzetközi Alapítvány a Keresztyén Kultúráért, Oktatásért Magyarországon 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Budapesti Nemzetközi Keresztyén Óvoda, Általános Iskola és Gimnázium óvodai nevelés, általános iskolai nevelés-oktatás, gimnáziumi nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a Számv. tv 161. § (1) bekezdés előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett számlarenddel, így a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

31. Nyíregyházi Waldorf Pedagógiai Egyesület

A nyíregyházi székhelyű Nyíregyházi Waldorf Pedagógiai Egyesület 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Waldorf Óvoda, Általános Iskola, Gimnázium és Alapfokú művészeti Iskola Óvodai

nevelés, oktatás, általános iskolai nevelés, oktatás, gimnáziumi nevelés, oktatás, alapfokú művészetoktatás, sajátos nevelési igényű gyermekek nevelése, oktatása köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 14.§ (3) bekezdése előírása ellenére nem rendelkezett számviteli politikával és a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pont előírásai ellenére a számviteli politika keretében elkészítendő az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával; az eszközök és források értékelési szabályzatával; valamint pénzkezelési szabályzattal. Ez alapján a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

32. "Összhang" Művészeti, Tehetséggondozó, Közhasznú Alapítvány

A szolnoki székhelyű "Összhang" Művészeti, Tehetséggondozó, Közhasznú Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Az Ádám Jenő Zeneiskola – Alapfokú Művészeti Iskola Alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágon köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó a számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó, a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének nem tett eleget, 2016. és 2018. évben aláírt beszámolóval, 2017. évben beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

33. Pesti Waldorf-Pedagógiai Egyesület

A budapesti székhelyű Pesti Waldorf-Pedagógiai Egyesület a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Kispesti Waldorf Óvoda, Általános Iskola, Alapfokú Művészeti Iskola és Gimnázium óvodai nevelés, általános iskolai nevelés-oktatás, gimnáziumi nevelés-oktatás, alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 14. § (3) bekezdése előírása ellenére nem rendelkezett számviteli politikával és a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pont előírásai ellenére a számviteli politika keretében elkészítendő az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával; az eszközök és források értékelési szabályzatával; valamint pénzkezelési szabályzattal. Ez alapján a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá. A Fenntartó nem igazolta, hogy a költségvetési támogatásokat az ellenőrzött időszakban a Kvtv.¹⁻³ 7. melléklet VI.2. pontjában előírtaknak megfelelően adta át önálló jogi személyiséggel rendelkező intézménye részére.

34. Piliscsabai Iskolaalapító Egyesület

A pilisvörösvári székhelyű Piliscsabai Iskolaalapító Egyesület 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Piliscsabai Palánta Általános Iskola általános iskolai nevelés-oktatás és a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók iskolai nevelése-oktatása köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 14. § (3) bekezdése előírása ellenére nem rendelkezett számviteli politikával és a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pont előírásai ellenére a számviteli politika keretében elkészítendő az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával; az eszközök és források értékelési szabályzatával; valamint pénzkezelési szabályzattal. Ez alapján a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

35. Pilis-Dunakanyar Waldorf Nevelésért Óvoda és Iskola Egyesület

A pilisszentlászlói székhelyű Pilis-Dunakanyar Waldorf Nevelésért Óvoda és Iskola Egyesület 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Kékvölgy Pilisszentlászlói Waldorf Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Intézmény általános iskolai nevelés-oktatás, alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett számlarenddel. Ez alapján a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

36. PrimArt Alapítvány a Művészet és a Művészetoktatás Támogatásáért

A szegedi székhelyű PrimArt Alapítvány a Művészet és a Művészetoktatás Támogatásáért 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Hammido Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatát látott el.

A Fenntartó a számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó, a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének 2018. évben nem tett eleget, aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

37. Qualitas Gimnáziumi Alapítvány

A budapesti székhelyű Qualitas Gimnáziumi Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt (Qualitas Gimnázium) tartott fenn.

A Fenntartó az ÁSZ tv. 28. § (1)-(2) bekezdésében rögzített előírás ellenére az Állami Számvevőszék kérésére nem bocsátotta rendelkezésre az ellenőrzés lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat, illetve a kapcsolódó tájékoztatást nem adta meg. Ennek hiányában az ellenőrizhetőség feltétele nem volt biztosított.

38. Repetitio Oktatási Alapítvány

A budapesti székhelyű Repetitio Oktatási Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Karriersuli Esti Gimnázium gimnáziumi nevelés-oktatás és felnőttoktatás, illetve 2016. augusztus 31-ig szakközépiskolai nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére 2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

39. "Sipos György Alapfokú Művészetoktatási és Nevelési Közhasznú Alapítvány"

A sárospataki székhelyű "Sipos György Alapfokú Művészetoktatási és Nevelési Közhasznú Alapítvány" a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Sárospataki Alapfokú Művészeti Iskola Alapfokú művészeti nevelés és oktatás köznevelési alapfeladatát látott el.

2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbfejlesztéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

40. SIRIUS Oktatási Egyesület

A budapesti székhelyű SIRIUS Oktatási Egyesület 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Sirius Gimnázium és Szakközépiskola 2016. augusztus 31-ig szak-gimnáziumi nevelés-oktatás; a Sirius Szakgimnázium és Szakközépiskola 2016. szeptember 1. és 2018. december 31. közötti időszakban szak-gimnáziumi nevelés-oktatás és a szakközépiskolai nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

41. Symphonia Alapítvány

A budapesti székhelyű Symphonia Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Symphonia Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó 2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbbraziletezéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

42. Szellőrózsa Alapítvány

A batorligeti székhelyű Szellőrózsa Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Fedics Mihály Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészet oktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó a számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó, a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének az ellenőrzött időszakban nem tett eleget, aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

43. Széki Teleki László Közalapítvány

A gyömrői székhelyű Széki Teleki László Közalapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Teleki László Gimnázium és Informatikai Szakgimnázium Gimnáziumi oktatás és a szakgimnáziumi oktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó a számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó, a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének az ellenőrzött időszakban nem tett eleget, aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

44. Szent Gellért Óvoda Egyesület

A budapesti székhelyű Szent Gellért Óvoda Egyesület 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Szent Gellért Óvoda óvodai nevelés köznevelési alapfeladatot látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

45. Színes Iskola Alapítvány

A tatabányai székhelyű Színes Iskola Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Színes Iskola – Személyközpontú Óvoda, Általános Iskola és Gimnázium óvodai ellátás, általános iskolai és gimnáziumi oktatás, többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodai nevelése és iskolai nevelése-oktatása köznevelési alapfeladatokat látott el.

2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbbraziletezéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

46. Színekép Alapítvány

A szegedi székhelyű Színekép Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Harmónia Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészeti oktatás köznevelési alapfeladatát látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

47. Szolnoki Waldorf Iskoláért Egyesület

A szolnoki székhelyű Szolnoki Waldorf Iskoláért Egyesület 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Az Aranyos Szeglet Waldorf Óvoda, Általános Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola általános iskolai nevelés-oktatás, alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

48. Szombathelyi Waldorf Társas Kör Egyesület

A szombathelyi székhelyű Szombathelyi Waldorf Társas Kör Egyesület 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Perintparti Szó-Fogadó Szombathelyi Waldorf Óvoda, Általános Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola óvodai nevelés-oktatás, általános iskolai alapfokú nevelő-oktató tevékenység nyolc évfolyamon, gimnáziumi általános közép fokú oktatás, felkészítés érettségi vizsgára 4+1 évfolyamon, alapfokú művészeti oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére 2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

49. Tanulni Egy Életen Át Alapítvány

A ceglédi székhelyű Tanulni Egy Életen Át Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt () tartott fenn. Gubody Ferenc Szakképző Iskola szakiskolai, 2016. szeptember 1-től szakközépiskolai és szakgimnáziumi nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett számlarenddel. Ez alapján a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

50. Táncművészetért Alapítvány

A szigetvári székhelyű Táncművészetért Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Kapronczai Alapfokú Művészeti Iskola Alapfokú művészet oktatás köznevelési alapfeladatát látott el.

A Fenntartó az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 14.§ (3) bekezdése előírása ellenére nem rendelkezett számviteli politikával és a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pont előírásai ellenére a számviteli politika keretében elkészítendő az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával; az eszközök és források értékelési szabályzatával; valamint pénzkezelési szabályzattal. Ez alapján a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

51. Tinódi Művészeti Alapítvány

Az apagi székhelyű Tinódi Művészeti Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Vivaldi Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatát látott el.

A Fenntartó a számviteli beszámoló elkészítésére vonatkozó, a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének 2018. évben nem tett eleget, aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

52. "TISZAMENTI MŰVÉSZETI ALAPÍTVÁNY"

A szolnoki székhelyű "TISZAMENTI MŰVÉSZETI ALAPÍTVÁNY" 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Laurus Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészetoktatás és a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodai nevelése és iskolai nevelése-oktatása köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó 2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési rendszerének oly módon való továbbfejlesztéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

53. Váci Waldorf Alapítvány

A váci székhelyű Váci Waldorf Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Váci Waldorf Óvoda óvodai nevelés, a Váci Waldorf Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola általános iskolai nevelés-oktatás és alapfokú művészet oktatási tevékenység köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a Számv. tv 161. § (1) bekezdés előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett számlarenddel, így a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

54. Vizuális Kultúráért Alapítvány

A budapesti székhelyű Vizuális Kultúráért Alapítvány 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Budai Rajziskola Alapfokú Művészeti Iskola és Szakképző Iskola 2016. augusztus 31-éig szakközépiskolai nevelés-oktatás és alapfokú művészetoktatás, a Budai Rajziskola-Alapfokú Művészeti Iskola és Szakgimnázium, 2016 szeptember 1-től szakgimnáziumi nevelés-oktatás és alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a Számv. tv 161. § (1) bekezdés előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett számlarenddel, így a számviteli beszámolókat a Számv. tv. előírásai ellenére szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

55. Wekerlei Gyermekekért Alapítvány

A budapesti székhelyű Wekerlei Gyermekekért Alapítvány 2016-2018. években két köznevelési intézményt tartott fenn. A Micimackó Magánóvoda és a Zsebibaba Magánóvoda óvodai nevelés köznevelési alapfeladatot láttak el.

A Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Fenntartó 2016-2018. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, amely alapján a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló-készítési kötelezettségének nem tett eleget.

56. "ZENEDE" - Művészeti Alapítvány

A budapesti székhelyű "ZENEDE" - Művészeti Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személyiséggel rendelkező köznevelési intézményt tartott fenn. A Kiss Zenede Alapfokú Művészeti Iskola és Szakgimnázium alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó 2016-2018. években nem vezetett olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a könyvvezetési

rendszerének oly módon való továbbfejlesztéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.

FÜGGELÉKEK

I. SZ. FÜGGELÉK AJELENTÉSHEZ

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.

I.

1.

A Babérliiget Alapítvány (továbbiakban: Fenntartó) 2016. január 1-jén hatályba léptetett számviteli politikát bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére amelyik azonban olyan jogszabályi rendelkezést tartalmazott, aminek a kihirdetése és hatálybalépése a számviteli politika kelte közötti időbeli eltérést mutat. A fentiek alapján a Fenntartó számviteli politikájában olyan jogszabálymódosítások kerültek rögzítésre, melyek a számviteli politika készítésekor még nem léptek hatályba, illetve nem kerültek kihirdetésre.

A Fenntartó a Számv.tv. 14. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettsége teljesítésének igazolására 2016. január 1-től hatályos számviteli politikát használt fel, ugyanakkor a számviteli politika tartalmazta a 2017. január 1-jétől hatályos Civilszo.2 előírásait.

Mindezek alapján nem zárható ki, hogy a Fenntartó olyan valótlan tartalmú magánokiratot használt fel és bocsátott az Állami Számvevőszék részére az adatszolgáltatás során amely korábban nem létezhetett.

2.

A Táncművészetért Alapítvány (továbbiakban: Fenntartó) 2009. augusztus 31-én hatályba léptetett számviteli politikát bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére amelyik azonban olyan jogszabályi rendelkezést tartalmazott, aminek a kihirdetése és hatálybalépése a számviteli politika kelte közötti időbeli eltérést mutat. A fentiek alapján a Fenntartó számviteli politikájában olyan jogszabálymódosítások kerültek rögzítésre, melyek a számviteli politika készítésekor még nem léptek hatályba, illetve nem kerültek kihirdetésre.

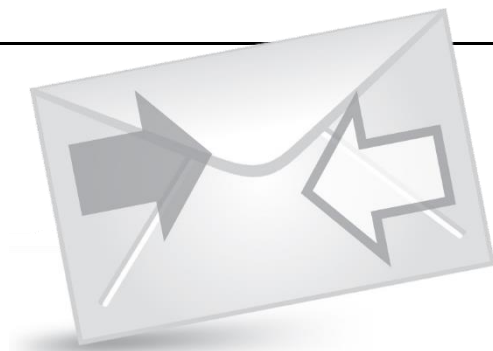
A Fenntartó a Számv.tv. 14. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettsége teljesítésének igazolására 2009. augusztus 31-től hatályos számviteli politikát használt fel, ugyanakkor a számviteli politika tartalmazta a 2015. július 4-étől hatályos Számv.tv. előírásait.

Mindezek alapján nem zárható ki, hogy a Fenntartó olyan valótlan tartalmú magánokiratot használt fel és bocsátott az Állami Számvevőszék részére az adatszolgáltatás során amely korábban nem létezhetett.

Az I. 1., 2. pontokban rögzített esetek konkrét körülményeinek feltárására a nyomozóhatóság rendelkezik hatáskörrel.

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban a függelék az alábbiakban tartalmazza az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban tett, figyelembe nem vett észrevételeket, és annak indoklását, hogy azokat az Állami Számvevőszék 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.

Alapítvány a Vadaskert Iskoláért

Az észrevétel szerint az Alapítvány a Vadaskert Iskoláért a 2018. évi számviteli beszámoló kiegészítő mellékletével rendelkezik, amelynek az Állami Számvevőszék részére történő feltöltése az adatszolgáltatás keretében elmaradt.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításai minden esetben az ÁSZ tv.-nek megfelelően az ellenőrzés során bekért és az arra nyitva álló határidőn belül rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak. Az adatszolgáltatás teljességét a 2020. február 3-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

"Ab esse ad posse" - a létezőből a lehetségesbe - a jövő iskolájáért Alapítvány

Az észrevétel megerősíti az Állami Számvevőszék megállapítását és tájékoztatást ad a hiányosság megszüntetésére vonatkozóan végrehajtott intézkedésről.

Az észrevételben rögzített cél szerinti felhasználásra vonatkozó információk nem cáfolják a jelentéstervezetben szereplő megállapítást, amely szerint a 2016-2018. években nem vezettek olyan nyilvántartást, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg.

Apolló Kulturális Egyesület

Az észrevétel szerint az Apolló Kulturális Egyesület rendelkezett számlarenddel, amelyet az Állami Számvevőszék részére teljesített adatszolgáltatásuk tartalmazott.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításai minden esetben az ÁSZ tv.-nek megfelelően az ellenőrzés során bekért és az arra nyitva álló határidőn belül rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott számlarend nem felel meg a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltaknak. A számlarend szerinti könyvvezetés a beszámoló készítését akkor biztosítja, ha a számlarend tartalmazza a Számv. tv. 161. § (2) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket. A beküldött „Számlarend” elnevezésű dokumentum ennek a követelménynek nem felel meg, mivel nem tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt (beküldött számlakeretben és az ellenőrzött évek főkönyvi kivonataiban foglalt) számla esetében a b)-c) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket pl. 13., 35., 36. számlaosztályok), illetve több esetben nem főkönyvi számlát, hanem számlaosztályt rögzít. Nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Aranyló Napraforgó Alapítvány

Az észrevétel tájékoztatást ad arról, hogy az Alapítvány mérlegelte, átvizsgálta eddigi szabályozásait és arra a következtetésre jutott, hogy az „Állami támogatások felhasználása szabályzat 2017-től (ÁSZ-nak határidőben beküldött) belső szabályozását át kell

dolgoznia”. A fenntartó 2020. december 14-én kelt határozatában akként fogadta el az új, alkalmazandó „Állami támogatások felhasználása szabályzatát”, hogy az a 2019. évi könyvelésre is visszahatóan vonatkozik, továbbá felszólította a Könyvelő Irodát, hogy módosítsa, javítsa az új szabályoknak megfelelően a 2016-2017-2018-as gazdálkodási éveket”.

Az észrevételben a hiányosság megszüntetésére ható intézkedésről szóló tájékoztatás megerősíti az Állami Számvevőszék 2016-2018 közötti évekre vonatkozó megállapítását. **I**

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításai minden esetben az ÁSZ tv.-nek megfelelően az ellenőrzés során bekért és az arra nyitva álló határidőn belül rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak. A beküldött, észrevételben hivatkozott dokumentumok (elkülönített nyilvántartás a beérkezett támogatásokról, bankkivonatok, bankszámla és házipénztári elkülönített nyilvántartás) nem felelnek meg az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint „A fenntartó a nyilvántartás kialakításáról akként gondoskodik, hogy abból megállapítható legyen, hogy a támogatások milyen határnapkal kerültek átadásra és milyen célra kerültek felhasználásra.”

ARSIS Alapítvány

Az észrevétel szerint az ARSIS Alapítvány az ellenőrzött időszakra vonatkozó számlarendjét az Állami Számvevőszék által megadott elektronikus felületre feltöltötte, a hozzá kapcsolódó számlatükörrel együtt.

A megállapítás az adatszolgáltatás keretében beküldött, észrevételben is hivatkozott dokumentumon alapul. A beküldött, számviteli politika részeként elkészített számlarend a Számv. tv. 161. § (2) b)-c) pontjában foglalt minimális tartalmi előírásoknak nem felelt meg, mert nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, azokat érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatukat, továbbá a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát.

Babérliget Alapítvány

Az észrevétel szerint a 2016. évi számviteli politika „előlapját és hatálybalépési dátumát adminisztratív hiba folytán nem írták át”, továbbá „a Babérliget Alapítványnak természetesen minden évben volt számviteli politikája”.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott dokumentumokról teljességi és hitelességi nyilatkozatot állítottak ki 2020. január 17-i keltezéssel. A nyilatkozat szerint az Állami Számvevőszék részére átadott dokumentumok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az adatszolgáltatásban szereplő számviteli politika olyan jogszabály módosításokat rögzít, amelyek a számviteli politika készítésekor még nem léptek hatályba, illetve nem kerültek kihirdetésre, ezáltal ellenőrzési dokumentumként nem volt felhasználható.

Balaton-felvidéki Nemzeti Oktatási Nevelési Közhasznú Alapítvány

Az észrevétel részletezi az Állami Számvevőszék által az ellenőrzés során kért adatokra vonatkozó adatszolgáltatásuk hiányosságának okát. Az észrevételben rögzített körülmények nem érintik az Állami Számvevőszék megállapítását. Az észrevételben is hivatkozott módon rendőrség általi lefoglalás 2019. május 5-én megszűnt, a tájékoztatás nem igazolja, hogy a lefoglalást megelőzően az iratok rendelkezésre álltak. Továbbá az Állami Számvevőszék első adatbekérése 2020. januárjában volt.

Diabelli Művészeti és Oktatási Alapítvány

Az észrevétel rögzíti, hogy a szakmai és pénzügyi dokumentációk naprakészen rendelkezésre állnak, a fenntartó és intézményei könyvelésében a különböző bevételi tételek elkülönítetten kerültek kimutatásra. Tájékoztatást ad továbbá arról, hogy 2019. január 1-től a számviteli politika tartalmazza a könyvvezetési rendszer külső ellenőrzésre alkalmas továbbművelésének módját, amely biztosítja a támogatás-felhasználás törvényben előírt elkülönített nyilvántartását.

Az észrevételben a hiányosság megszüntetésének irányába ható, 2019. január 1-től foganatosított intézkedésről szóló tájékoztatás megerősíti az Állami Számvevőszék 2016-2018 közötti évekre vonatkozó megállapítását. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításai minden esetben az ÁSZ tv. -nek megfelelően az ellenőrzés során bekért és az arra nyitva álló határidőn belül rendelkezésre bocsátott dokumentumokon és a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseken alapulnak. A beküldött analitikus nyilvántartásban foglalt elkülönítés önmagában nem teremti meg a felhasználás ellenőrizhetőségét. A felmerülő költségek felosztására vonatkozó belső szabályozás nélkül, amely az elkülönítés módszertanát, tartalmát, terjedelmét rögzíti, nem teremti meg az ellenőrizhetőség feltételeit.

Gyermekkert Kecskeméti Waldorf Egyesület

Az észrevétel szerint a Gyermekkert Kecskeméti Waldorf Egyesület a 2018. évi számviteli beszámolóját az Országos Bírósági Hivatal befogadta és az egyesület honlapján megtekinthető. Kitér továbbá arra, hogy a költségvetési támogatást átadták a fenntartott intézménynek.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott dokumentumok a 2018. évi beszámolót nem tartalmazták (2018_beszámoló.pdf a 2016. évi beszámolót tartalmazta). Az adatszolgáltatás teljességét a 2020. január 14-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

Gyermekliget Alapítvány

Az észrevétel szerint „szervezetük rendelkezik aláírt beszámolóval a 2016-2018. évekre vonatkozóan, ám nem a hiteles aláírással ellátott beszámolókat” töltötték fel. Kifejti

továbbá, hogy eleget tettek „a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségnek”.

Az Állami Számvevőszék EL-2374-001/2020. iktatószámú adatbekérő levele 2. számú mellékletének 1.5. pontja tartalmazta az aláírt 2016-2018. évi számviteli beszámolók bekérését. Az adatszolgáltatás keretében megküldött beszámolók a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem tartalmazták a képviseletre jogosult személy aláírását, amelyet észrevételük is megerősít. Az adatszolgáltatás teljes körűségét a 2020. január 15-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

"Jó Ritmus" Művészeti Nevelésért Alapítvány

Az észrevétel kifejti, hogy a 2018. évi beszámolót benyújtották az Országos Bírósági Hivatal részére és a benyújtás során a csatolmányok között nem volt lehetőségük „egyéb kiegészítő melléklet” közzétételére. Rögzíti továbbá, hogy a 2018. év tekintetében is készült kiegészítő melléklet, de azt az előzőek miatt nem töltötték fel. Véleményük szerint a nyomtatvány kitöltésével a szervezet eleget tett a beszámoló készítési kötelezettségének.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításai minden esetben az ÁSZ tv.-nek megfelelően az ellenőrzés során bekért és az arra nyitva álló határidőn belül rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak.

Az adatszolgáltatás teljességét a 2020. január 14-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták. Az adatszolgáltatás keretében beküldött dokumentumok között szereplő 2018. évi beszámoló – az észrevétellel megerősített módon – kiegészítő mellékletet nem tartalmazott.

A civil szervezet a számviteli törvényszerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvézetési kötelezettségének sajátosságairól 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése alapján a Számv. tv. előírásait a rendeletben foglaltak figyelembevételével köteles alkalmazni. Ebből adódóan a civil szervezetnek a Számv. tv.-nek megfelelő kiegészítő mellékletet el kellett készítenie. Továbbá az észrevétellel ellentétben a beszámoló készítési kötelezettség és a beszámoló közzétételére vonatkozó kötelezettség külön fogalmak.

Katedra Iskolai Alapítvány

Az észrevétel szerint az éves beszámolók elkészültek, azok közzétételéről a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodtak. Rögzíti továbbá, hogy az Állami Számvevőszék részére teljesített adatszolgáltatás során az ellenőrzött időszakra vonatkozó, elfogadott és közzétett beszámolók nem kerültek feltöltésre, mert azok bárki számára nyilvános felületről elérhetőek.

Az Állami Számvevőszék EL-2137-001/2019. iktatószámú adatbekérő levele 3. számú mellékletének 1.5. pontja tartalmazta az aláírt 2016-2018. évi számviteli beszámolók bekérését.

Az adatszolgáltatás teljességét a 2019. november 4-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

Mandulafa Egyesület

Az észrevétel tartalmazza, hogy a Mandulafa Egyesület a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezeti könyveit az alapfeladatnál is részletesebb, támogatási jogcímenkénti bontásban. Ennek alátámasztására kifejti, hogy az Egyesület könyvviteli nyilvántartásában miként tartja nyilván a támogatásokat bevételi és ráfordítás (támogatás átadása) oldalon. Ezt követően tájékoztatást ad, hogy a támogatást bevételként a fenntartott intézmény könyvviteli nyilvántartásaiban jogcímenkénti bontásban, a felhasználást költséghelyekre bontva tartja nyilván.

Az Állami Számvevőszék megállapítása nem a központi költségvetési támogatás bevételként való elszámolására irányul, hanem a támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartására. A költségvetési támogatás észrevételben rögzítettek szerinti átadásának támogatási jogcím szerinti bontásban, egyéb ráfordításként való könyvelése nem tekinthető a támogatás felhasználás elkülönített nyilvántartásának. Az ellenőrzés során rendelkezésre álló határidőn belül a költségvetési támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartását alátámasztó dokumentumok nem kerültek beküldésre.

A költséghelyenként történő nyilvántartás, annak szabályozási környezetének, rendszerének kialakítása nélkül, amely rögzíti az elkülönítés módszerét, tartalmát, terjedelmét, nem alkalmas a cél szerinti felhasználás igazolására.

Ménés-völgyi Tudásvető Alapítvány

Az észrevétel szerint a Ménés-völgyi Tudásvető Alapítvány a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette beszámolóit a 2016-2018. évre vonatkozóan, amelyek közzététele megvalósult.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott beszámolók, az észrevétellel megerősített módon, a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmaztak. Az adatszolgáltatás teljes körűségét a 2019. december 17-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

Miskolci Waldorf Pedagógiai Alapítvány

Az észrevétel rögzíti, hogy az ellenőrzött időszakra vonatkozó beszámolók kiegészítő mellékletei elkészültek, azokat az Állami Számvevőszék részére teljesített adatszolgáltatás „valamilyen adminisztrációs hiba” miatt nem tartalmazta.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott beszámolók, az észrevétellel megerősített módon, a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmaztak. Az adatszolgáltatás

teljes körűségét az Alapítvány a 2019. december 18-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolta.

Montessori Stúdium Alapítvány

Az észrevétel kifejti, hogy a beérkező állami támogatást teljes egészében átadja a fenntartott intézmény részére, amely minden esetben a törvénynek megfelelő határidőn belül megtörtént.

Az Állami Számvevőszék EL-2380-001/2020. iktatószámú adatbekérő levele 2. számú mellékletének 1.2. pontja tartalmazta a költségvetési támogatás intézménynek való átadását igazoló dokumentumokat, felsorolva a vonatkozó jogszabályhelyeket. Az adatszolgáltatás keretében rendelkezésre bocsátott intézményi főkönyvi kartonok a támogatás átadásának bevételi oldalát tartalmazták. A főkönyvi kartonok önmagukban nem elegendők annak megállapításához, hogy fenntartói oldalról milyen időpontban és milyen összegben került átadásra a támogatás az Intézménye részére.

Nyíregyházi Waldorf Pedagógiai Egyesület

Az észrevétel megerősíti az Állami Számvevőszék megállapítását és tájékoztatást ad a hiányosság megszüntetésére vonatkozóan végrehajtott intézkedésről.

A tájékoztatásban foglaltak nem cáfolják az Állami Számvevőszék megállapításait.

"Összhang" Művészeti, Tehetséggondozó, Közhasznú Alapítvány

Az észrevétel szerint „minden vizsgált évben eleget tett az Összhang Alapítvány a Civil törvény 28. § (1) bekezdésében és a Számviteli törvény 4. § (1) bekezdésében előírt követelményeknek”. A 2017. évi beszámolóval összefüggésben az észrevétel megerősíti a hiányosságot (nem megfelelő beszámolórész).

Az Állami Számvevőszék EL-2280-001/2019. iktatószámú adatbekérő levele 2. számú mellékletének 1.5. pontja tartalmazta az aláírt 2016-2018. évi számviteli beszámolók bekérését. Az adatszolgáltatás keretében megküldött beszámolók a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem tartalmazták a képviseletre jogosult személy aláírását. Az adatszolgáltatás teljes körűségét a 2019. december 13-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták. A 2017. évi számviteli beszámoló, annak – észrevételben megerősített – ellentmondást tartalmazó adattartalma miatt sem tekinthető hiteles dokumentumnak.

Pesti Waldorf-Pedagógiai Egyesület

Az észrevétel szerint „feltöltésre került a leltározási, az értékelési és a pénzkezelési szabályzat”, továbbá a számviteli politika „nem töltődött fel”. Ezen túlmenően rögzíti, hogy a teljességi és hitelességi nyilatkozat aláírásával csak arról kívántak nyilatkozni, hogy a

feltöltött iratok a valóságnak megfelelnek. Az észrevétel a támogatások átadásával kapcsolatban rögzíti, hogy a pedagógusok nem az intézmény alkalmazásában álltak, így a bérek és járulékai csak is kizárólag az Egyesület számlájáról, illetve pénztárából voltak kifizethetőek. Kifejti, hogy a cél szerinti felhasználás a főkönyvből kiolvasható, mert az Egyesület más tevékenységet nem végzett, a központi költségvetési támogatás és a szülői támogatások együttesen elegendőek az intézmény fenntartásához.

Az EL-2142-001/2020. iktatószámú adatbekéréssel (amelyben szerepel a számviteli politika bekérése) összefüggésben az arra nyitva álló határidőn belül érkezett írásbeli megkeresésben haladékat kértek, amelynek az ÁSZ tv. alapján történő elutasításáról a tájékoztatást megkapták. Az adatszolgáltatás a 2019. november 5-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat aláírásával lezártnak tekintendő, amelynek szövegéből egyértelmű a nyilatkozat célja. Ebben az észrevétellel ellentétben az adatszolgáltatás teljességéről is nyilatkoztak. Az adatszolgáltatás számviteli politikát nem tartalmazott.

A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok, amelyekre az észrevétel hivatkozik, kiadmányozásának, illetve hatályba lépésének dátuma nem volt megállapítható (a hivatkozott jegyzőkönyvek alapján sem), így nem tekinthetőek hiteles dokumentumnak.

A támogatások átadására vonatkozóan megállapított hiányossággal összefüggésben az észrevételben rögzített körülmények a jogszabályi rendelkezéseket nem írják felül, az ellenőrzött időszakban a vonatkozó központi költségvetési törvények egyértelmű előírást rögzítettek, amely alapján a fenntartó a támogatásokat - azok folyósítását követő 15 napon belül - az általa fenntartott intézménynek átadja úgy, hogy az intézmény kiegyensúlyozott működését biztosítsa. E kötelezettség teljesítését az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumok nem igazolták. A központi költségvetési támogatás cél szerinti felhasználása abban az esetben állapítható meg, ha a központi költségvetési támogatások felhasználása nyomon követhető, maradéktalanul teljesülnek a vonatkozó jogszabályi előírások, felhasználásuk minden egyéb forrásból finanszírozott kiadástól elkülönül és ezt megfelelő nyilvántartás alátámasztja.

Pilis-Dunakanyar Waldorf Nevelésért Óvoda és Iskola Egyesület

Az észrevétel kifejti, hogy a Pilis-Dunakanyar Waldorf Nevelésért Óvoda és Iskola Egyesület az ellenőrzött időszakban rendelkezett számlarenddel, amelyet az adatszolgáltatás keretében az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátottak.

Az Állami Számvevőszék EL-2268-008/2020. iktatószámú adatbekérő levele 2. számú mellékletének 7. pontja tartalmazta a számlarend bekérését, a melléklet tartalmazta továbbá, hogy a dokumentumoknak aláírtnak és hitelesnek kell lennie. Az adatszolgáltatás keretében megküldött számlarend aláírást nem tartalmazott, ezáltal nem tekinthető hiteles dokumentumnak. Az adatszolgáltatás teljes körűségét a 2020. január 20-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

PrimArt Alapítvány a Művészet és Művészetoktatás Támogatásáért

Az észrevétel szerint a PrimArt Alapítvány a Művészet és Művészetoktatás Támogatásáért rendelkezett aláírt 2018. évi beszámolóval, emellett elismeri, hogy nem az aláírt példány került beküldésre az Állami Számvevőszék részére.

Az Állami Számvevőszék EL-2385-001/2019. iktatószámú adatbekérő levele 2. számú mellékletének 1.5. pontja tartalmazta az aláírt 2018. évi számviteli beszámoló bekérését. Az adatszolgáltatás keretében megküldött 2018. évi beszámoló a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem tartalmazta a képviselőre jogosult személy aláírását. Az adatszolgáltatás teljes körűségét a 2020. január 14-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

Qualitas Gimnáziumi Alapítvány

Az észrevétel szerint nincs tudomásuk arról, hogy az Állami Számvevőszék az ellenőrzésben való közreműködésre a Qualitas Gimnáziumi Alapítványt, illetve annak munkavállalóját felhívta volna, bármilyen adatszolgáltatást vagy dokumentumot kért volna, esetleg helyszíni ellenőrzést kívánt volna tartani. Emiatt nem érthető az Állami Számvevőszék alábbi megállapítása.

„A Fenntartó az ÁSZ tv. 28. § (1)-(2) bekezdésében rögzített előírás ellenére az Állami Számvevőszék kérésére nem bocsátotta rendelkezésre az ellenőrzés lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat, illetve a kapcsolódó tájékoztatást nem adta meg. Ennek hiányában az ellenőrizhetőség feltétele nem volt biztosított.”

Az Állami Számvevőszék megkereséseit minden esetben a civil szervezetek névjegyzékében hivatalosan közzétett adatok alapján küldi meg az ellenőrzött szervezetek részére. Ennek megfelelően az EL-2265-001/2019. iktatószámú adatbekérő levél a civil szervezetek névjegyzékében szereplő székhely címre és a névjegyzékben szereplő képviselő részére (1237 Budapest Vágóhid u. 86., képviselője: Kovács György Gergely) került kiküldésre, amelyet azonban nem vettek át. Az adatbekérő levél a Magyar Posta Zrt. általi „nem kereste” rájegyzéssel érkezett vissza az ÁSZ címére 2020. január 10-én.

Az adatbekérő levél átadását az ÁSZ 2020. január 28-án helyszíni adatbetekintés keretében megkísérelte, melynek során az ÁSZ képviselői nem találták meg a Qualitas Gimnáziumi Alapítványt, az alapítvány nevét tartalmazó tábla, jelzés a székhely címen nem volt található.

Ezt követően az ÁSZ EL-2265-005/2020. iktatószámú, az ellenőrzés megkezdéséről szóló értesítő levelét és annak mellékleteként az ellenőrzés programját küldte meg a Qualitas Gimnáziumi Alapítvány fenti címére 2020. március 23-án, amely szintén „nem kereste” rájegyzéssel érkezett vissza az ÁSZ címére.

Az előzőekre tekintettel állapította meg az ÁSZ, hogy a Qualitas Gimnáziumi Alapítvány esetében nem álltak fenn az ellenőrzés lefolytathatóságának a feltételei, mert a kért adatokat, dokumentumokat nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére. Ezáltal a közfeladat ellátására kapott támogatás felhasználása nem volt ellenőrizhető.

Repetitio Oktatási Alapítvány

Észrevételként „pótlólag” megküldték a 2018. évi beszámoló kiegészítő mellékletét.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításai minden esetben az ÁSZ tv.-nek megfelelően az ellenőrzés során bekért és az arra nyitva álló határidőn belül rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott 2018. évi számviteli beszámoló kiegészítő mellékletet nem tartalmazott. Az adatszolgáltatás teljességét a 2020. január 15-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

Symphonia Alapítvány

Az észrevétel 1. pontja szerint az „EL-2130-017/2019” iktatószámú adatbekérő levél nem került kézbesítésre a Magyar Posta hibájából, ezért az abban kért adatokat nem volt lehetősége a Symphonia Alapítványnak az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátania. Az Állami Számvevőszék kifogásolt megállapítását az észrevételben hivatkozott adatbekérés nem érintette. A megállapítás az EL-2130-001/2019. iktatószámú adatbekérés 2. számú melléklet 1.3. pontja keretében szolgáltatott adatokon alapul.

Az észrevétel 2. pontja kifejti, hogy az Állami Számvevőszék megállapításában hivatkozott jogszabályhelyek mit tartalmaznak. Az Állami Számvevőszék megállapítása nem az alapfeladatonkénti nyilvántartás hiányát, hanem a következőket tartalmazza: „nem gondoskodott a könyvvézetési rendszerének oly módon való továbbfejlesztéséről, hogy abból a külön jogszabályban – az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében – meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok – a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében – rendelkezésre álljanak.”

Az észrevétel 3. pontja a kapott költségvetési támogatásból és az egyéb forrásból, bevételekből megvalósuló feladatok elkülönítésével összefüggésben felsorolja az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokat, amelyek alapján arra a következtetésre jut, hogy az elkülönített nyilvántartás megvalósult.

A költségvetési támogatás felhasználása nem azonos a támogatás fenntartott intézmény részére történő átadásával. A támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartásából a cél szerinti felhasználásnak megállapíthatónak kell lennie. Ennek érdekében a fenntartónak olyan elkülönített nyilvántartással kell rendelkeznie, amely ennek megállapítására alkalmas, az egyéb ráfordítások között történő munkaszám szerinti nyilvántartás ennek nem felel meg.

Széki Teleki László Közalapítvány

Az észrevétel szerint a Széki Teleki László Közalapítvány a közzétételi kötelezettségének eleget tett, amelyről az Országos Bírósági Hivatal igazolást állított ki.

Az Állami Számvevőszék EL-2260-001/2019. iktatószámú adatbekérő levele 2. számú mellékletének 1.5. pontja tartalmazta az aláírt 2016-2018. évi számviteli beszámolók bekérését. Az adatszolgáltatás keretében megküldött beszámolók a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem tartalmazták a képviseletre jogosult személy aláírását. Az adatszolgáltatás teljes körűségét a 2019. december 17-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

Szellőrózsa Alapítvány

Az észrevétel szerint a Szellőrózsa Alapítvány kizárólag elektronikus úton nyújthatja be beszámolóját az Országos Bírósági Hivatal részére. Az Állami Számvevőszék részére az elektronikusan benyújtott űrlapokat küldte meg.

Az Állami Számvevőszék EL-2156-001/2019. iktatószámú adatbekérő levele 3. számú mellékletének 1.5. pontja tartalmazta a képviseletre jogosult személy által aláírt 2016-2018. évi számviteli beszámolók bekérését. Az adatszolgáltatás keretében megküldött beszámolók a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem tartalmazták a képviseletre jogosult személy aláírását. Az adatszolgáltatás teljes körűségét a 2019. november 5-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

A beszámoló készítési kötelezettség és a beszámoló közzétételére vonatkozó kötelezettség külön fogalmak. A könyvelő részére adott, a beszámoló Cégeknapon történő benyújtásra vonatkozó meghatalmazás semmilyen körülmények között nem helyettesíti a képviseletre jogosult személy Számv. tv szerinti aláírását.

Színkép Alapítvány

Az észrevétel szerint a Színkép Alapítvány a jogszabályi előírásoknak eleget tett azzal, hogy a beszámolót elkészítette és letétbe helyezte. Kifejti továbbá, hogy technikai hiba folytán a kiegészítő mellékletek nem kerültek feltöltésre.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott beszámolók, az észrevétellel megerősített módon, a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmaztak. Az adatszolgáltatás teljes körűségét a 2020. január 14-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

Táncművészetért Alapítvány

Az észrevétel szerint a Táncművészetért Alapítvány rendelkezik számviteli politikával, azonban „a dokumentumok scannelésénél rossz borítólappal került a dokumentum elé”. Kifejti továbbá, hogy a számviteli nyilvántartásokból látható, hogy az Alapítvány a támogatási összegeket a fenntartott köznevelési intézményre fordította és ellenőrizhető a támogatás felhasználása.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott dokumentumokról teljességi és hitelességi nyilatkozatot állítottak ki 2019.

december 16-i keltezéssel. A nyilatkozat szerint az Állami Számvevőszék részére átadott dokumentumok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az adatszolgáltatásban szereplő számviteli politika olyan jogszabály módosításokat rögzít, amelyek a számviteli politika készítésekor még nem léptek hatályba, illetve nem kerültek kihirdetésre, ezáltal ellenőrzési dokumentumként nem volt felhasználható.

Mindezek alapján helytálló a jelentéstervezetben szereplő megállapítás, amely szerint a „Fenntartó az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 14. § (3) bekezdése előírása ellenére nem rendelkezett számviteli politikával és a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pont előírásai ellenére a számviteli politika keretében elkészítendő az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával; az eszközök és források értékelési szabályzatával; valamint pénzkezelési szabályzattal”.

Tanulni Egy Életen Át Alapítvány

Az észrevétel szerint a Tanulni Egy Életen Át Alapítvány adatszolgáltatása a „könyvelési program számlarendjét” tartalmazta.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításai minden esetben az ÁSZ tv.-nek megfelelően az ellenőrzés során bekért és az arra nyitva álló határidőn belül rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak. Az adatszolgáltatás teljességét a 2020. január 20-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

Tinódi Művészeti Alapítvány

Az észrevétel szerint „tévesen” a fenntartói beszámoló helyett a fenntartott intézmény beszámolója került feltöltésre.

Az Állami Számvevőszék EL-2390-001/2019. iktatószámú adatbekérő levele 2. számú mellékletének 1.5. pontja tartalmazta az aláírt 2018. évi számviteli beszámoló bekérését. Az adatszolgáltatás keretében megküldött beszámoló az észrevétellel ellentétben a fenntartóra vonatkozott, azonban a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem tartalmazta a képviselőre jogosult személy aláírását. Az adatszolgáltatás teljességét a 2020. január 15-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatban igazolták.

Váci Waldorf Alapítvány

Az észrevétel szerint a Váci Waldorf Alapítvány rendelkezett számlarenddel az ellenőrzött időszakban, amelyet az Állami Számvevőszék részére az adatszolgáltatás keretében megküldtek.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott, az észrevételben is hivatkozott „Számviteli politika – számlakeret” megnevezésű dokumentum nem számlarend, nem felel meg a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem rendelkezik a 161. § (2) bekezdés b)-d) bekezdésében foglalt – a

számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet – tartalmi elemekkel.

"ZENEDE" - Művészeti Alapítvány

Az észrevétel 2. pontja ismerteti a jogszabályi rendelkezéseket, amelyen az Állami Számvevőszék megállapítása alapul, majd ezt követően részletezi az adatszolgáltatás keretében megküldött dokumentumokat, amelyek alapján arra a következtetésre jut, hogy a jogszabályi előírás szerinti elkülönítés megvalósult az ellenőrzött időszakban.

Az Állami Számvevőszék megállapítása az észrevételben is hivatkozott dokumentumok figyelembe vételével került megfogalmazásra. A beküldött fenntartóra és fenntartott intézményre vonatkozó főkönyvi nyilvántartásokban szereplő munkaszám („Normatíva”) szerinti elkülönítés önmagában nem teremti meg a felhasználás ellenőrizhetőségét. A munkaszám szerinti költségfelosztás vonatkozó belső szabályozás nélkül, amely az elkülönítés módszertanát, tartalmát, terjedelmét rögzíti, nem teremti meg az ellenőrizhetőség feltételeit. Az ellenőrzés során a vonatkozó adatbekérés (EL-2155-010/2019. iktatószámú levél 2. számú melléklet 1.10-1.11. pont) ellenére, ilyen dokumentumot nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2019. május 1-jétől)
² Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
³ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény - az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (hatályos: 2011. december 22-étől)
⁴ Nkt. vhr.	229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. szeptember 1-től)
⁵ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁶ Nktv.	2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről (hatályos 2012. szeptember 1-től)
⁷ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁸ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-től)
⁹ Kincstár	Magyar Államkincstár
¹⁰ Fenntartó, intézményfenntartó	A II. számú melléklet szerinti Alapítványok és Egyesületek
¹¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹² ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹³ Kvtv. ₁₋₃	2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről, 2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről, 2017. évi C. törvény Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről



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