



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

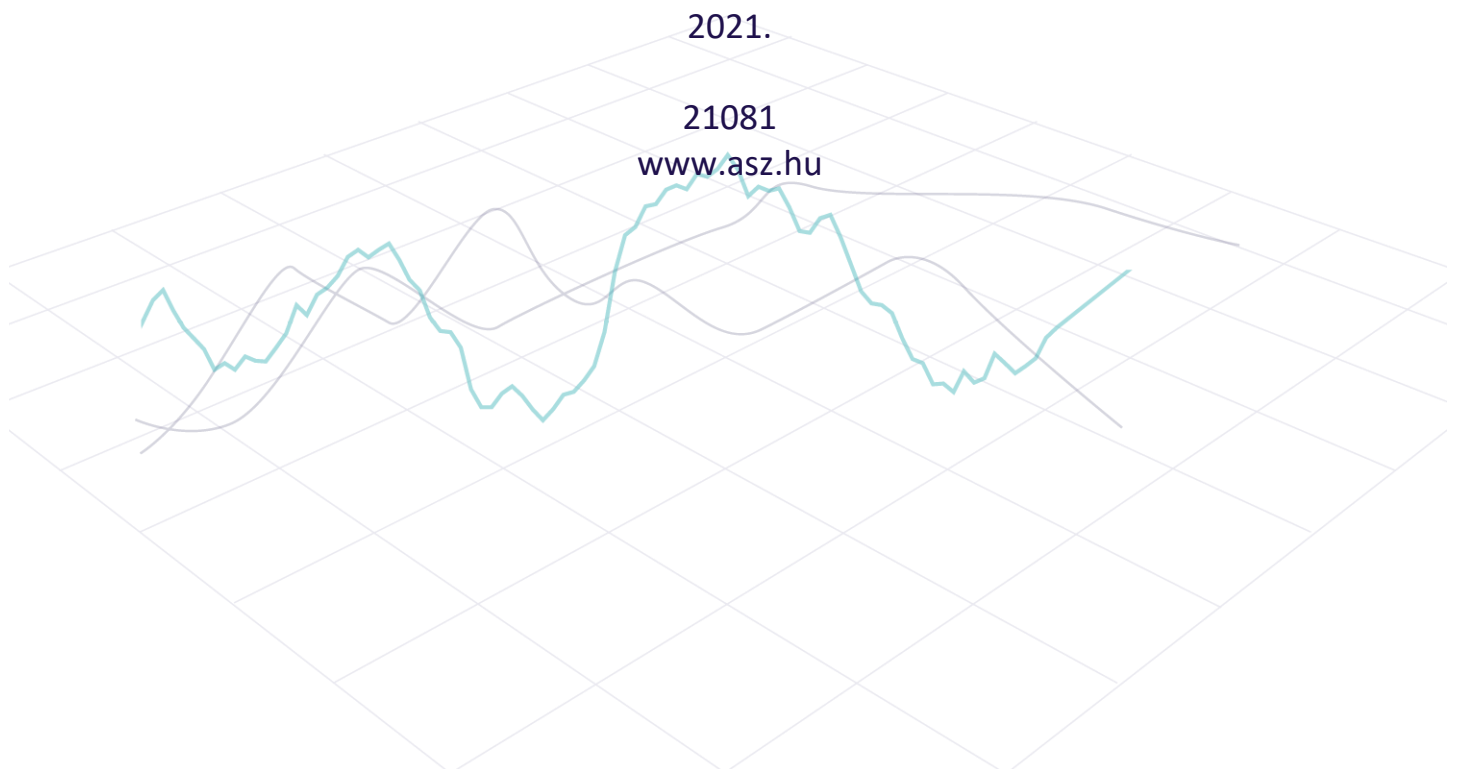
## Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

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

2021.

21081

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





# JELENTÉS


## Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

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

2021. 12. hó 02. nap

21081  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



  
Domokos László  
elnök

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**SIPOSNÉ DÓCZI KLÁRA** ellenőrzésvezető

**KAKAS SÁNDOR** ellenőrzésvezető

**VARGA EDIT** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**GÖRGÉNYI GÁBOR** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3390-001/2021.

TÉMASZÁM: 2547

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V089102

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

# TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	11
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	12
■ ÉRTÉKELÉSEK.....	14
■ JAVASLATOK.....	16
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Megállapítások .....	17
II. sz. melléklet: Ellenőrzött fenntartók.....	18
III. sz. melléklet: Az ellenőrzött fenntartók kockázati besorolása.....	19
IV. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	20
■ FÜGGELÉKEK.....	21
I. sz. függelék: Az ellenőrzött fenntartók kockázati területeinek értékelése .....	21
II. sz. függelék: Észrevételek.....	22
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	27



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Az ellenrzött 20 szociális humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli intézményfenntartó közül 17 esetében tárt fel lényeges hiányosságot az ellenrzés az alapvető számviteli szabályozási, illetve nyilvántartási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatban. A feltárt hiányosságok kockázatot hordoznak a közfeladatra kapott közpénzek elszámoltathatóságára és átláthatóságára.*

*15 fenntartó felelős vezetői magatartást tanúsított, intézkedéseket tett a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében, ezáltal javult a szabályozási és nyilvántartási kötelezettség teljesítése.*

*2 fenntartó nem tanúsított felelős vezetői magatartást, az intézkedések elmaradása miatt magas szintű kockázatok maradtak fenn az ellenrzött időszakot követően a költségvetési támogatások felhasználásának és elszámoltathatóságának terén.*

## Az ellenrzés társadalmi indokoltsága

---

A szociális gondoskodást igénylők védelme, a kapcsolódó feladatok ellátása az Alaptörvényben<sup>1</sup> meghatározott, a társadalom szempontjából fontos tevékenységek. Jogszabályok teszik lehetővé, hogy államháztartáson kívüli szervezetek így a – így például az alapítványok, gazdasági társaságok, egyesületek – által fenntartott intézmények is végezzenek szociális és gyermekvédelmi feladatokat. Mindehhez a központi költségvetés évente jelentős összegű támogatással járul hozzá. Az államháztartáson kívüli, humánszolgáltatást végző intézmények az igényelt közpénzekből társadalmilag hasznos, közösségteremtő, közérdekű tevékenységet végeznek, illetve közfeladatokat látnak el.

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

Az Állami Számvevőszék ellenrzése arra ad választ, hogy az intézményfenntartók közpénz felhasználása hordoz-e kockázatot. A közfeladat ellátás szakmai céljainak megvalósításához, valamint a társadalmi közbizalom fenntartásához elengedhetetlen, hogy a fenntartók a támogatásokat szabályszerűen használják fel.

## Értékelés

---

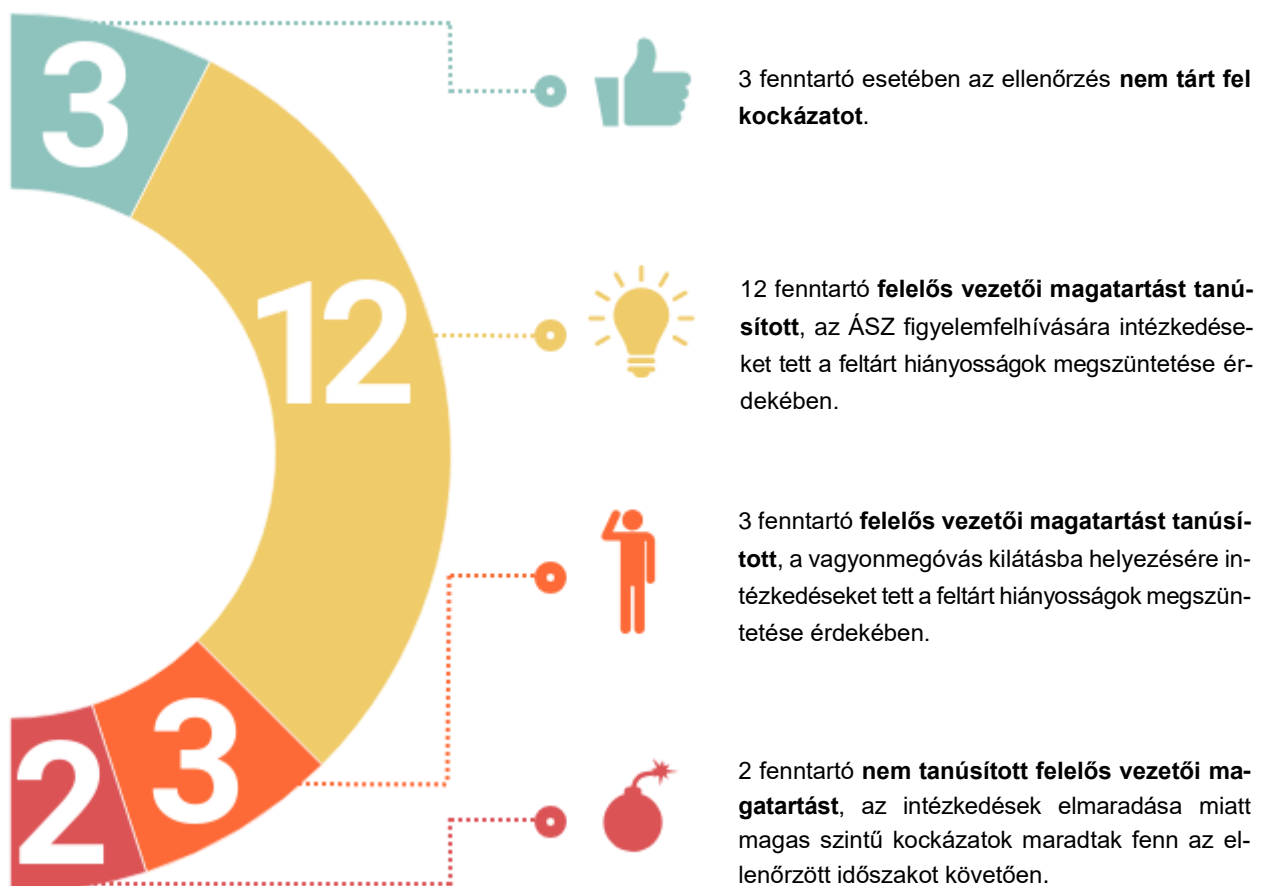
A 2017-2019. évekre vonatkozó ellenrzés 20 nem állami, nem önkormányzati szociális humánszolgáltatási közfeladatokat ellátó intézményfenntartó gazdálkodásának azon lényeges területeit értékelte, amelyek érdemi kockázatot jelenthetnek az ellenrzött szervezeteknek kifizetett közpénzek felhasználásának átláthatóságára és elszámoltathatóságára. Az ellenrzött intézményfenntartóknál ilyen lényeges terület volt egyrészt a gazdálkodás alapvető szabályozási kereteinek megléte, másrészt a közpénzekre, a központi költségvetésből kapott támogatásokra vonatkozó nyilvántartási kötelezettségek teljesítése.

**ALACSONY VOLT A KOCKÁZAT** a kapott közpénzek elszámoltathatóságára és átláthatóságára vonatkozóan három intézményfenntartónál (LK OLTALOM Idősek Otthona Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság, NAPHÁZ Gondozó Centrum Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, KOMOTTHON Komádi Idősek Otthona és Gyermekélelmezési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság). Az érintett fenntartók kialakították a gazdálkodáshoz előírt alapvető számviteli szabályozásokat, a közfeladat ellátásához kapott közpénzeket a

jogszabályi előírások szerint elkülönítve tartották nyilván, továbbá összeállították a számviteli beszámolójukat az ellenőrzött időszak minden évében.

**MAGAS VOLT A KOCKÁZAT** a kapott közpénzek elszámoltathatóságára és átláthatóságára vonatkozóan 17 intézményfenntartónál. Ezeknél az intézményfenntartóknál az alapvető szabályozások megléte, valamint a kapott közpénzek felhasználása, nyilvántartása tekintetében tárt fel lényeges hiányosságokat az ellenőrzés. Ezen intézményfenntartók esetében felmerül annak a kockázata, hogy a jövőben a kapott támogatásokat nem szabályszerűen használják fel, nem arra a közfeladatra fordítják, amire kapták, a közpénzeket nem átláthatóan kezelik.

A magas kockázati besorolású fenntartók vezetőinek szükséges volt a kockázatok csökkentése érdekében intézkedniük. A számviteli szabályozottság területén feltárt hiányosságok esetén a fenntartó vezetőjének indokolt volt intézkednie a hiányzó szabályozás(ok) elkészítése érdekében. Ez biztosítja az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás alapvető feltételeit. A számviteli beszámoló összeállítása tekintetében feltárt hiányosság esetén a fenntartó vezetőjének intézkednie kellett arra, hogy a jövőben a beszámoló a jogszabályi előírások szerint elkészüljön. A nyilvántartási kötelezettségek területén feltárt hiányosságok esetében a fenntartó vezetőjének szükséges volt intézkednie arra, hogy a jövőben a jogszabályi előírások szerint történjen a kapott költségvetési támogatások nyilvántartása, elkülönítése és a számviteli beszámolóban történő kimutatása. Ezek az intézkedések hozzájárulhatnak a szabályos, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználáshoz.



## Következtetések

---

*Az Alaptörvény szerint a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. Az elszámoltathatóság érvényesülésének alapvető feltétele, hogy a hatályos jogszabályi előírások, továbbá a gazdálkodó szervezetek belső szabályozásai biztosítsák a felelős gazdálkodás kereteit, a gazdálkodásért való felelősségi viszonyok egyértelmű meghatározását. Ezen elv érvényesülését szem előtt tartva az Állami Számvevőszék már az ellenőrzés során felhívással élt és megszólította azon vezetőket, ahol hiányosságot tárt fel és egyúttal lehetőséget adott arra, hogy a jogszabálysértő gyakorlatot megszüntessék. Az Állami Számvevőszék célja a felhívásokkal az volt, hogy a fenntartók a működés és a költségvetési támogatás-felhasználás magas kockázatait csökkentsék, biztosítva ezzel a közfeladatra kapott közpénzek elszámoltathatóságát és átláthatóságát.*

*Az Állami Számvevőszék felhívására 15 fenntartó intézkedéseket tett az ellenőrzött időszakot követően a közpénzek elszámoltathatósága és átláthatósága terén feltárt magas kockázati szint csökkentése érdekében azzal, hogy szabályozási és nyilvántartási kötelezettségük teljesítésén javítottak.*

*Az Állami Számvevőszék felhívása ellenére 2 fenntartó (OMNIS Alapítvány - Nyíregyháza és "Megálló Csoport" Alapítvány Szenvedélybetegekért – Budapest) nem tanúsított felelős vezetői magatartást, nem intézkedett a jogszabálysértő gyakorlat megszüntetéséről, így fennmaradt a magas kockázat a költségvetési támogatások felhasználásának és elszámoltathatóságának vonatkozásában. Az Állami Számvevőszék OMNIS Alapítvány részére kettő, a "Megálló Csoport" Alapítvány Szenvedélybetegekért részére pedig egy javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokat megalapozó megállapításokra az érintetteknek 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteniük. Továbbá azoknál a fenntartóknál, ahol rendszerszintű – ön maga által nem kezelt – kockázatot azonosított az Állami Számvevőszék, új, részletekbe menő ellenőrzés válik indokolttá.*



# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a nem állami, nem önkormányzati szociális intézmények fenntartója biztosította-e a szabályszerű, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás alapvető feltételeit.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## 20 nem állami, nem önkormányzati intézmény fenntartó



Az ellenőrzés 20 kijelölt nem állami, nem önkormányzati szociális fenntartónál került lefolytatásra. A 20 fenntartó részére a 2017-2019. évekre vonatkozóan mindösszesen 2080,5 millió Ft közpénz került kiutalásra.

Nem állami, nem önkormányzati szociális intézményfenntartó lehet többek között az a magyarországi székhelyű jogi személy, amely a Szoc. tv.<sup>2</sup>-ben és más jogszabályokban meghatározott feltételek szerint szociális szolgáltatót, illetve szociális intézményt létesít és működtet. A szociális feladatellátáshoz kapcsolódó költségvetési támogatás iránti igényt a fenntartó nyújthatja be. Az Áht.<sup>3</sup>, az Ávr.<sup>4</sup>, és az Atr.<sup>5</sup> előírásai szerint a Magyar Államkincstár a megítélt támogatásokat a fenntartó részére folyósítja.

Az ellenőrzött fenntartókra vonatkozó információkat – köztük a részükre 2017., 2018. és 2019. évben a Magyar Államkincstár által kiutalt költségvetési támogatások összegeit – az I. számú melléklet mutatja be.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A szociális feladatokat ellátó nem állami intézményfenntartók részére közfeladataik ellátására évente jelentős összegű pénzügyi támogatást biztosítottak a mindenkori költségvetési törvények a bennük megfogalmazott feltételek mellett. A felhasználható állami támogatások Kvtv.<sup>6</sup>-ek szerinti előirányzata 2017. – 2019. években a szociális ágazatra 352,6 Mrd Ft volt. Az Országgyűlés módosította a Szoc. tv.-t, amely – többek között – 2012. január 1-jei hatállyal megfogalmazta a finanszírozási rendszerbe történő befogadással összefüggő szabályokat. A feladatfinanszírozási forma (átlagbéralapú támogatás) jelent meg, amely az államháztartáson kívüli intézményfenntartókra is vonatkozik.

A kockázat alapú ellenőrzés a közpénzekkel való gazdálkodás kereteinek biztosítására és a támogatások jogszabályokkal összhangban történő nyilvántartásának ellenőrzésre fókuszál a költségvetési támogatásokat felhasználó államháztartáson kívüli szervezetek körében. Az ellenőrzések indokoltságát az is alátámasztja, hogy az ÁSZ<sup>7</sup> számos szervezetet még nem ellenőrzött ezen a területen.

Az ÁSZ stratégiájában foglaltak alapján is indokolt az ellenőrzés, amely a társadalom számára jelzi, hogy a közpénz államháztartáson kívüli felhasználása sem maradhat ellenőrizetlenül. Az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével az ÁSZ hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket a nem állami humán fenntartók átlátható módon használják fel a közfeladatok ellátására kötött szerződésekben vállalt kötelezettségek teljesítése érdekében. Az ellenőrzés javaslataival hozzájárulhat az említett rendszerek szabályszerű támogatás felhasználásához, javíthatja a társadalmi-gazdasági döntések megalapozottságát, amely a „jól irányított állam működésének” feltétele.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. – *Az államháztartáson kívüli fenntartók a jogszabályokkal összhangban alakították-e ki a közpénzekkel való gazdálkodás alapvető szabályozási kereteit?*

---

2. – *Az államháztartáson kívüli fenntartók eleget tettek-e nyilvántartási kötelezettségeiknek?*

---

3. – *Az államháztartáson kívüli fenntartó meghatározta-e az intézményi térítési díjat?*

---

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

2017. január 1. és 2019. december 31. közötti időszak azon évei, amelyben a nem állami, nem önkormányzati fenntartó szociális közfeladat-ellátásra az államháztartásból támogatást kapott és/vagy használt fel.

## Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés a szociális humánszolgáltatási közfeladatokat ellátó államháztartáson kívüli fenntartók gazdálkodása alapvető szabályozási kereteinek meglétére, valamint a humánszolgáltatási közfeladataik ellátásához a központi költségvetésből kapott támogatások és azok humánszolgáltatási közfeladatokra való fenntartó általi felhasználásával kapcsolatosan vezetett nyilvántartások ellenőrzésére terjedt ki.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltáráshoz szükséges volt.

## Az ellenőrzött szervezetek

20 szociális humánszolgáltatási közfeladatokat ellátó államháztartáson kívüli fenntartó az II. melléklet szerint.

## Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>8</sup> 1. § (3) bekezdésében, 5. § (3) bekezdésében foglalt előírások adják.

Az ÁSZ az államháztartásból származó források felhasználásának keretében ellenőrzi az államháztartásból nyújtott támogatás felhasználását – többek között – az államháztartáson kívüli humánszolgáltatók fenntartói-nál. Amennyiben a kedvezményezett szervezet az államháztartásból támogatásban részesül, gazdálkodási tevékenységének egésze ellenőrizhető.

Az ÁSZ törvényességi szempontból ellenőrzi az egyházi jogi személyek vagy azok nevelési-oktatási, felsőoktatási, egészségügyi, karitatív, szociális, család-, gyermek- és ifjúságvédelmi, kulturális vagy sporttevékenység végzésére létrehozott, a bevett egyház belső szabálya szerint jogi személyiséggel nem rendelkező intézménye részére az államháztartásból nem hitéleti célra nyújtott támogatás felhasználását.

## Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint hajtja végre az ÁSZ. Az ellenőrzést az ÁSZ a program kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, valamint a programban ismertetett ellenőrzési kérdések, kritériumok, adatforrások között megjelölt adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytatja le. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

A kockázatértékelésen alapuló, új módszertanú ellenőrzés a pénzügyi gazdálkodás lényeges területeire terjed ki, és a súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít a kockázatok beazonosítására, valamint a kockázatos területeken a korábbi ellenőrzések által jelzettekhez képest bekövetkezett változások számbavételére. A törvényi előírásokat, valamint az ÁSZ által meghirdetett, nyilvános módszertant figyelembe véve az ellenőrzés hatóköre kiegészülhet kockázatjelzések alapján, a kockázatértékelés függvényében további lényeges területek szabályosságának ellenőrzésével az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig.

Az ellenőrzött múltbeli időszakra vonatkozóan megállapított hiányosságok kockázatot jelenthetnek a közpénzek átlátható, elszámoltatható felhasználására vonatkozóan. Az ellenőrzött szervezetek kockázati besorolását az ÁSZ az alábbi szempontok figyelembevételével végzi el:

A kockázati besorolás az ellenőrzött szervezet esetében magas, amennyiben:

- számviteli beszámolóval az adott évben nem rendelkezett;
- számviteli politikával és annak keretében elkészített pénzkezelési szabállyal együttesen az adott évben nem rendelkezett;
- az adott évben nem a jogszabályokkal összhangban alakította ki a közpénzekkel való gazdálkodás alapvető szabályozási kereteit;
- a szociális közfeladat ellátásra kapott támogatás felhasználásának adott évre vonatkozó elkülönített nyilvántartását igazoló dokumentummal nem rendelkezett, vagy a nyilvántartás nem a jogszabályi előírásoknak szerint történt.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezetekkel történő kapcsolattartás az ÁSZ szervezeti és működési szabályzatának vonatkozó előírásai alapján történik.

A fenntartók felé az ÁSZ felhívással élt a 2019. évi - ellenőrzés során feltárt - szabálytalanságok vonatkozásában. A felhívásra adott válaszok alapján az ÁSZ értékelte a 2019. évre vonatkozóan feltárt kockázatok fenntartói kezelését, a kockázatok változását.

## 1. Az államháztartáson kívüli fenntartók a jogszabályokkal összhangban alakították-e ki a közpénzekkel való gazdálkodás alapvető szabályozási kereteit?

### Összegző értékelés

**Az ellenőrzéssel érintett 20 fenntartó közül 2017. évben 15, 2018. és 2019. évben pedig 16-16 fenntartó a közpénzekkel való gazdálkodás alapvető szabályozási kereteit összességében a jogszabályokkal összhangban alakította ki.**

A közpénzekkel való gazdálkodás szabályozási kereteinek jogszabályokkal összhangban történő kialakítása alapvető fontosságú a közpénzfelhasználás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében. Ezek a szabályzatok, dokumentumok szükségesek ahhoz, hogy a fenntartók el tudjanak számolni a kapott közpénzekkel való gazdálkodásukkal az Alaptörvénynek megfelelően. Az alapvető számviteli szabályzatok hiánya kockázatot jelent a közpénzek szabályszerű, átlátható és elszámoltatható felhasználására.

2017-ben kettő, 2018-ban pedig egy fenntartó nem alakította ki a közpénzekkel való gazdálkodás alapvető szabályozási kereteit, mert nem rendelkezett sem számviteli politikával, sem pedig az annak keretében elkészítendő pénzkezelési szabályzattal. 2017-ben és 2018-ban három-három, 2019-ben pedig négy fenntartó nem a jogszabályokkal összhangban alakította ki a közpénzekkel való gazdálkodás alapvető szabályozási kereteit. A szabályozási hiányosságok kockázatot jelentenek a szabályszerű, átlátható közpénzfelhasználásra.

2017-ben 15, 2018-ban és 2019-ben pedig 16-16 fenntartó összességében a jogszabályokkal összhangban alakította ki a közpénzekkel való gazdálkodás alapvető szabályozási kereteket.

Az ellenőrzött fenntartóknál feltárt hiányosságokat az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

Hiányosság	Érintett fenntartók száma		
	2017. év	2018. év	2019. év
Nem rendelkezett számviteli politikával	4	3	2
Nem rendelkezett eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával	1	1	1
Nem rendelkezett az eszközök és források értékelési szabályzatával	3	3	3
Nem rendelkezett pénzkezelési szabályzattal	2	1	-
Nem rendelkezett számlarenddel	7	7	8

Forrás: ÁSZ szerkesztés

## 2. Az államháztartáson kívüli fenntartók eleget tettek-e nyilvántartási kötelezettségeiknek?

Összegző értékelés

**Az ellenőrzött 20 fenntartó közül a 2017., 2018. és 2019. években 17-17 fenntartó estében tárt fel lényeges hiányosságokat az ellenőrzés a közpénzek felhasználásának nyilvántartása területén.**

**SZÁMVITELI BESZÁMOLÓVAL** a 2017. és 2018. évben három-három, a 2019. évben pedig négy fenntartó nem rendelkezett. A beszámoló hiánya kockázatot jelent a közpénzekkel való gazdálkodás átláthatóságára. A 2017. és 2018. évben 17-17, és 2019. évben pedig 16 fenntartó rendelkezett számviteli beszámolóval.

**A KAPOTT TÁMOGATÁSOK FELHASZNÁLÁSÁNAK ELLENŐRIZHETŐSÉGÉT** a beszámolóval rendelkező fenntartók közül 2017., 2018. és 2019. évben négy-négy fenntartó nem biztosította. Ezek a fenntartók a jogszabályi kötelezettségük ellenére nem gondoskodtak arról, hogy az állami támogatások felhasználásának, a fenntartó és a nem önállóan gazdálkodó intézménye gazdálkodásának elkülönített elszámolására az adatok rendelkezésre álljanak. Az elkülönítés hiányában nem igazolt, hogy a fenntartók a közpénzt arra a közfeladatra fordították, amire kapták. A szociális közfeladat ellátásra kapott közpénzek felhasználásának elkülönített nyilvántartása hiánya kockázatot hordoz a közpénzek átlátható és elszámoltatható felhasználására, valamint a fenntartók beszámolójának megalapozottságára.

A 2017. és 2018. évben tíz-tíz, a 2019. évben pedig kilenc fenntartó a jogszabályi előírás ellenére az alapcél szerinti tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról nem vezetett olyan elkülönített számviteli nyilvántartást, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása. A nyilvántartási kötelezettségek elmulasztása kockázatot jelent az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználásra.

**HÁROM FENNTARTÓ ELEGET TETT** a 2017-2019. években a közpénzek felhasználására vonatkozó nyilvántartási kötelezettségeiknek a jogszabályi előírások szerint.

## 3. Az államháztartáson kívüli fenntartó meghatározta-e az intézményi térítési díjat?

Összegző értékelés

**A fenntartók a 2017., 2018. és 2019. években az intézményi térítési díjakat meghatározták.**

**AZ INTÉZMÉNYI TÉRÍTÉSI DÍJAT** a 2017., 2018. és 2019. években a fenntartók meghatározták. A térítési díj meghatározása biztosítja, hogy a szolgáltatásokat igénybevevő személyek azonos feltételek mellett juthassanak a szolgáltatásokhoz.



# JAVASLATOK

---

*Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.*

## ”Megálló Csoport” Alapítvány Szenvedélybetegekért kuratóriuma elnökének

---

1. *Gondoskodjon a jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli beszámoló elkészítéséről.*  
(1. sz. melléklet, fenntartóra vonatkozó megállapítás 1. bekezdése alapján)

## OMNIS Alapítvány kuratóriuma elnökének

---

1. *Gondoskodjon a jogszabályi előírásoknak megfelelő számlarend elkészítéséről*  
(1. sz. melléklet, fenntartóra vonatkozó megállapítás 1. bekezdése alapján)
2. *Gondoskodjon az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról szóló elkülönített számviteli nyilvántartás vezetéséről, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása.*  
(1. sz. melléklet, fenntartóra vonatkozó megállapítás 2. bekezdése alapján)

# MELLÉKLETEK

---

## ■ I. SZ. MELLÉKLET: MEGÁLLAPÍTÁSOK

---

### **”Megálló Csoport” Alapítvány Szenvedélybetegekért**

---

A Fenntartó a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.<sup>9</sup>) 4. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem készítette a 2019. évre vonatkozóan – figyelemmel a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésének előírására – számviteli beszámolót, amelyet az ÁSZ felhívására sem készített el.

### **OMNIS Alapítvány**

---

A Fenntartó a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésének előírása ellenére számlarendet nem készített, amelyet az ÁSZ felhívására sem készített el.

A Fenntartó a Civil tv.<sup>10</sup> 20. § (4) bekezdésének előírása ellenére az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról nem vezetett olyan elkülönített számviteli nyilvántartást, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása. Az elkülönített nyilvántartást az ÁSZ felhívására sem vezette.

■ II. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÖTT FENNTARTÓK

Sorszám	Ellenőrzött szervezet	Fenntartó szervezet formája	Ellátott közfeladat	Fenntartott intézmények száma	Székhely (település)	Székhely (megye)	Költségvetési támogatás összege (millió Ft)		
							2017.év	2018.év	2019.év
1.	Léthatáron Alapítvány	alapítvány	hajléktalanok ellátása	1	Budapest	Budapest	45,44	48,30	51,11
2.	LK OLTALOM Idősek Otthona Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság	nonprofit gazdasági társaság	bentlakásos intézményi ellátás - ápolás, gondozás	1	Lábatlan	Komárom-Esztergom	43,28	46,84	52,27
3.	Miskolc - Avas Gesztenyés kertek Idősek Otthonáért Alapítvány	alapítvány	bentlakásos intézményi ellátás - ápolás, gondozás	1	Miskolc	Borsod-Abaúj-Zemplén	39,33	44,85	48,84
4.	Szent Anna Időseket Támogató Alapítvány	alapítvány	bentlakásos intézményi ellátás - ápolás, gondozás	1	Telekgerendás	Békés	38,91	42,67	48,39
5.	Bezerédj - Kastélyterápia Alapítvány	alapítvány	gyermekeknek otthont nyújtó ellátás	1	Pécs	Baranya	26,30	33,06	67,68
6.	OMNIS Alapítvány	alapítvány	időskorúak nappali intézménye demens, fogyatékos személyek, pszichiátriai, szenvedélybetegek nappali ellátása	3*	Nyíregyháza	Szabolcs-Szatmár-Bereg	38,02	42,00	43,36
7.	Lelkierő Fiatalon a Fiatlokért Egyesület	egyesület	pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás szenvedély betegek részére nyújtott közösségi alapellátás támogató szolgáltatás szenvedély betegek részére nyújtott alacsonyküszöbű ellátás	4	Debrecen	Hajdú-Bihar	38,59	40,01	42,65
8.	Twist Oliver Alapítvány	alapítvány	hajléktalanok ellátása	1	Budapest	Budapest	37,05	40,70	42,07
9.	"MIVA BÖLCSI" Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	nonprofit gazdasági társaság	gyermekek napközbeni ellátása (bölcsőde)	1	Békéscsaba	Békés	34,29	33,75	45,54
10.	Mérföldkő Egyesület	egyesület	pszichiátriai betegek, szenvedélybetegek, fogyatékos személyek rehabilitációs intézménye pszichiátriai betegek, szenvedélybetegek, fogyatékos személyek lakóotthona	2	Kovácsszénája	Baranya	29,38	37,22	42,29
11.	"ÉCSI SEGÍTŐ KÉZ" Közhasznú Alapítvány	alapítvány	bentlakásos intézményi ellátás - ápolás, gondozás	1	Écs	Győr-Moson-Sopron	31,28	32,02	39,52
12.	NAPHÁZ Gondozó Centrum Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	nonprofit gazdasági társaság	bentlakásos intézményi ellátás - ápolás, gondozás	1	Miskolc	Borsod-Abaúj-Zemplén	30,30	31,69	36,38
13.	"Megálló Csoport" Alapítvány Szenvedélybetegekért	alapítvány	demens, fogyatékos személyek, pszichiátriai, szenvedélybetegek nappali ellátása	1	Budapest	Budapest	32,05	31,16	34,23
14.	Ebéd - Sziget Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	nonprofit kft.	szociális étkeztetés	1	Békéscsaba	Békés	29,29	31,65	33,24
15.	Magyar Sclerosis Multiplexes Betegekért Alapítvány	alapítvány	demens, fogyatékos személyek, pszichiátriai, szenvedélybetegek nappali ellátása	1	Nyíregyháza	Szabolcs-Szatmár-Bereg	29,19	31,27	33,62
16.	KOMOTTHON Komádi Idősek Otthona és Gyermekélelmzési Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság	nonprofit gazdasági társaság	bentlakásos intézményi ellátás - ápolás, gondozás	1	Komádi	Hajdú-Bihar	23,22	27,07	27,44
17.	Egri Autista Alapítvány	alapítvány	demens, fogyatékos személyek, pszichiátriai, szenvedélybetegek nappali ellátása	1	Eger	Heves	21,96	24,91	26,06
18.	Területi összefogással a megelőzésért Alapítvány	alapítvány	szociális és gyermekvédelmi személyes gondozás és szakosított ellátás	-	Vác	Pest	18,54	21,58	23,77
19.	Búzavirág Alapítvány	alapítvány	demens, fogyatékos személyek, pszichiátriai, szenvedélybetegek nappali ellátása bentlakásos intézményi ellátás - pszichiátriai betegek, szenvedélybetegek, fogyatékos személyek lakóotthona	1	Vámosújfalú	Borsod-Abaúj-Zemplén	17,71	19,35	23,99
20.	Jelenünkért és Jövőnkért Alapítvány	alapítvány	bentlakásos intézményi ellátás - ápolás, gondozás	1	Gara	Bács-Kiskun	16,05	16,96	20,87

Forrás: Fenntartói tanúsítványi adatszolgáltatás, Magyar Államkincstár adata a kiutalt támogatásokról

\* Az OMNIS ALAPÍTVÁNY által fenntartott Szent István" Nappali Intézmény időskorúak nappali intézménye 2017.01.31-ig működött

■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT FENNTARTÓK KOCKÁZATI BESOROLÁSA

2019. évre vonatkozóan az ÁSZ az ellenőrzés során feltárt hiányosságok alapján az alábbi kockázati csoportba sorolta az ellenőrzött fenntartókat:

**Alacsony kockázatú fenntartók**

---

- LK OLTALOM Idősek Otthona Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
- NAPHÁZ Gondozó Centrum Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- KOMOTTHON Komádi Idősek Otthona és Gyermekélelmzési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

**Magas kockázatú fenntartók**

---

- Léthatáron Alapítvány
- Bezerédj - Kastélyterápia Alapítvány
- OMNIS Alapítvány
- Lelkierő Fiatalon a Fiatlokért Egyesület
- Twist Oliver Alapítvány
- Magyar Sclerosis Multiplexes Betegekért Alapítvány
- Területi összefogással a megelőzésért Alapítvány
- Búzavirág Alapítvány
- Jelenünkért és Jövőnkért Alapítvány
- Szent Anna Időseket Támogató Alapítvány
- Mérföldkő Egyesület
- "ÉCSI SEGÍTŐ KÉZ" Közhasznú Alapítvány
- Ebéd-Sziget Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- "Megálló Csoport" Alapítvány Szenvedélybetegekért
- Egri Autista Alapítvány
- "MIVA BÖLCSI" Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- Miskolc-Avas Gesztenyészerti Idősek Otthonáért Alapítvány

Az ellenőrzött fenntartók értékelése az ÁSZ felhívásaira adott válaszok alapján:

**Az ÁSZ felhívása alapján mérsékelték a kockázatot**

---

- Léthatáron Alapítvány
- Bezerédj - Kastélyterápia Alapítvány
- Lelkierő Fiatalon a Fiatlokért Egyesület
- Twist Oliver Alapítvány
- Magyar Sclerosis Multiplexes Betegekért Alapítvány
- Területi összefogással a megelőzésért Alapítvány
- Búzavirág Alapítvány
- Szent Anna Időseket Támogató Alapítvány
- Mérföldkő Egyesület
- "ÉCSI SEGÍTŐ KÉZ" Közhasznú Alapítvány
- Ebéd-Sziget Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- Egri Autista Alapítvány
- "MIVA BÖLCSI" Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- Miskolc-Avas Gesztenyészerti Idősek Otthonáért Alapítvány
- Jelenünkért és Jövőnkért Alapítvány

**Az ÁSZ felhívása alapján nem mérsékelték a kockázatot**

---

- OMNIS Alapítvány
- "Megálló Csoport" Alapítvány Szenvedélybetegekért

■ IV. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

civil szervezet	A Civil tv. 2. § 6. pontja szerint civil szervezet a civil társaság, a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület (a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével), a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével az alapítvány.
humánszolgáltatás	Külön törvényben meghatározott szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, közoktatási, felsőoktatási, kulturális közfeladatok (2014. évi Kvtv. 34. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2. alcím, 19. alcím, 2015. évi Kvtv. 43. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2/3. jogcím csoport, 19. alcím, 2016. évi Kvtv. 41. § (1), (4) bekezdés, 1. számú melléklet XX/20/2/3. jogcím csoport, 19. alcím).
költségvetési támogatás	a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével az államháztartás központ i alrendszeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások (Áht.27 1. § 14. pont) A költségvetési törvényekben (2013. évi CCXXX. törvény 33-34. §, 2014. évi C. törvény 42-43. §, 2015. évi C. törvény 40-41. §) megállapított támogatás. Például a 2015. évi C. törvény 40-41. § szerint többek között: Az Országgyűlés a szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi közfeladatot ellátó intézményt, szolgáltatást fenntartó egyházi jogi személy, civil szervezet, közalapítvány, országos nemzetiségi önkormányzat, települési vagy területi nemzetiségi önkormányzat, gazdasági társaság, és a humánszolgáltatást alaptevékenységként végző, az Szja tv.28 hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó (a továbbiakban együtt: nem állami szociális fenntartó) részére támogatást állapít meg a következők szerint: a támogatás a nem állami szociális fenntartót a települési önkormányzatok 2. melléklet III. pont 3. alpont c)-k) pontjában és III. pont 5. alpont a) pontjában meghatározott támogatásaival azonos jogcímenen, összegben és feltételek mellett illeti meg.
nem állami, nem önkormányzati (államháztartáson kívüli) intézményfenntartó	A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi közfeladatokat/humánszolgáltatásokat ellátó intézményt fenntartó egyházi jogi személy, társadalmi szervezet, alapítvány, közalapítvány, civil szervezet, országos nemzetiségi önkormányzat, nonprofit gazdasági társaság, gazdasági társaság és a humánszolgáltatást alaptevékenységként végző, Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó. (2013. évi Kvtv. 35. § (1), (3) bekezdés, 2014. évi Kvtv. 33. §, 34. § (1), (4) bekezdés, 2015. évi Kvtv. 42. §, 43. § (1), (4) bekezdés, 2016. évi Kvtv. 40. §, 41. § (1), (4) bekezdés, 2017. évi Kvtv. 41. § (1), (4))
szociális szolgáltató	az a személy vagy szervezet, amely kizárólag a Szoc. tv. 60-65/E. §-ban meghatározott szociális alapszolgáltatásokat nyújtja. (Szoc. tv. 4. § (1) g) pont) (hatályos: 2005. január 1-től)
szociális intézmény	a Szoc. tv.-ben meghatározott nappali, illetve bentlakásos ellátást vagy támogatott lakhatást nyújtó szervezet; (Szoc. tv. 4. § (1) h) pont) (hatályos: 2013. január 2-től)

# FÜGGELÉK

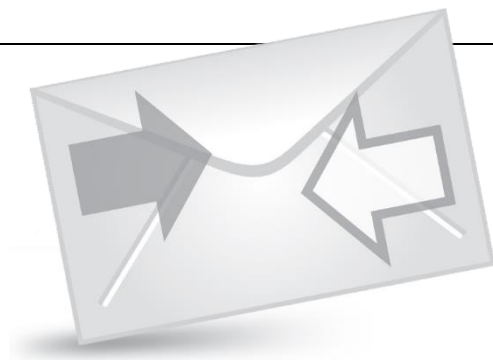
## I. SZ. FÜGGELÉK: AZ ELLENŐRZÖTT FENNTARTÓK KOCKÁZATI TERÜLETEINEK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Ellenőrzött szervezet	Kockázati értékelés	ÁSZ intézkedés	Ellenőrzött intézkedése	Ellenőrzött intézkedésnek értékelését követő kockázati értékelés
1.	LK OLTALOM Idősek Otthona Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság	A	-	-	A
2.	NAPHÁZ Gondozó Centrum Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	A	-	-	A
3.	KOMOTTHON Komádi Idősek Otthona és Gyermek-élelmzési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság	A	-	-	A
4.	Léthatáron Alapítvány	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
5.	Lelkierő Fiatalon a Fiatalokért Egyesület	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
6.	Twist Oliver Alapítvány	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
7.	Magyar Sclerosis Multiplexes Betegekért Alapítvány	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
8.	Búzavirág Alapítvány	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
9.	Szent Anna Időseket Támogató Alapítvány	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
10.	Mérföldkő Egyesület	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
11.	"ÉCSI SEGÍTŐ KÉZ" Közhasznú Alapítvány	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
12.	Ebéd-Sziget Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
13.	Egri Autista Alapítvány	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
14.	Bezerédj - Kastélyterápia Alapítvány	M	Figyelemfelhívás	Intézkedett	A
15.	Jelenünkért és Jövőnkért Alapítvány	M	Figyelemfelhívás	Dokumentumokkal alátámasztottan intézkedett	A
16.	OMNIS Alapítvány	M	Figyelemfelhívás	Nem intézkedett	M
17.	"Megálló Csoport" Alapítvány Szenvedélybetegekért	M	Figyelemfelhívás	Nem intézkedett	M
18.	"MIVA BÖLCSI" Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	M	Vagyonmegóvás kiállításba helyezés	Intézkedett	A
19.	Területi összefogással a megelőzésért Alapítvány	M	Vagyonmegóvás kiállításba helyezés	Intézkedett	A
20.	Miskolc-Avas Gesztenyés kert Idősek Otthonáért Alapítvány	M	Vagyonmegóvás kiállításba helyezés	Intézkedett	A

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

*Az ellenőrzés megállapításait a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az OMNIS Alapítvány és a "Megálló Csoport" Alapítvány Szenvedélybetegekért kuratóriumi elnöke részére az ÁSZ tv. 29. §<sup>†</sup> (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



*Az OMNIS Alapítvány kuratóriumi elnöke az ellenőrzés megállapítására nem tett észrevételt. A "Megálló Csoport" Alapítvány Szenvedélybetegekért kuratóriumi elnöke az ellenőrzés megállapításaira észrevételt tett.*

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

---

<sup>†</sup> **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.



## Megálló Alapítvány Információ

**Feladó:** Megálló Alapítvány Információ <info@megallo.org>  
**Küldve:** csütörtök 2021. szeptember 9 13:22  
**Címzett:** 'szamvevoszek@asz.hu'; 'elnok@asz.hu'; 'elnokititkarsag@asz.hu'  
**Másolatot kap:** 'Agi Weber Gador'; '70kata@gmail.com'; 'Oláh Péter'; 'gadorgyuri@gmail.com'  
**Tárgy:** EL-3028-1277/2021  
**Mellékletek:** 0430 érkeztetés email Megálló Csoport Alapítvány.pdf; 0531 2020. évi email Megálló Csoport Alapítvány.pdf; Civil szervezetek névjegyzéke (keresés) \_ Magyarország Bíróságai.pdf; V0891\_NÁH\_Megálló Csoport\_kiserolevel\_15\_N\_j.pdf; 2021.04.30. válasz levél Megálló Csoport Alapítvány.pdf; beszámoló bíróság oldaláról letöltve Megálló Csoport Alapítvány.pdf; V0891 \_FFL\_Megálló\_Csoport\_Alapítvány 20210430.pdf; valasz\_a\_EB00334335\_433867\_1602218379.pdf

Tisztelt Domokos László elnök úr helyett eljáró Holman Magdolna alelnök asszony,

Átvettük levelüket, melyben tájékoztatnak az ellenőrzés eredményességéről.

Az ellenőrzés megállapítás mellékletben azt írják, hogy 2019. évre nem készítettük el a beszámolót. Erre már felhívták a figyelmünket, amikor is – mellékletben csatoljuk – válaszoltunk Önöknek (2021.04.30.), hogy de igen, a beszámolót beadtuk, a bíróság elfogadta és a honlapjukon is megtalálható, tehát Önök sajnos hibásan kommunikálják ezt újra felénk (csatoljuk a levelünkre az automata generálta üzenetet, hogy megkapták). Egy kollégájuk telefonált nekünk, május közepén, hogy miért nem válaszoltunk a korábbi levelükre, ahol elmondtuk, hogy de válaszoltunk, mikor, milyen csatornán, hol találják meg. Azt ígérte, hogy utána fognak nézni, azóta semmilyen válasz nem érkezett nekünk.

Továbbra is kérjük Önöket, hogy javítsák a dokumentációjukban, hogy Önök szerint nincs 2019-es beszámolónk, mert van és kérjük, hogy a helyreigazított mellékletet is küldjék meg számunkra.

Ezt a levelet a mellékletekkel megküldjük Önöknek postán is és elektronikus úton is.

Tisztelettel:

Oláh Péter és dr. Gádorné Wéber Ágnes





ELNÖK

Ikt. szám: EL-3028-1280/2021.

Oláh Péter úr  
kuratóriumi elnök

"Megálló Csoport" Alapítvány Szenvedélybetegekért

Budapest

Tisztelt Kuratóriumi Elnök Úr!

A „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése” című ellenőrzéssel kapcsolatos, 2021. szeptember 9-én kelt levélben megküldött észrevételét köszönettel megkaptam.

Remélem, hogy ellenőrzésünk során közvetíteni tudjuk azt az üzenetünket, amely szerint az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) tevékenységének célja a közpénzügyi helyzet javulása, a pozitív változások elindítása.

Az ÁSZ észrevételre vonatkozó álláspontjáról az ellenőrzésvezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Budapest, 2021. 09. 21.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet: Tájékoztatás az észrevétel kezeléséről

Melléklet  
az EL-3028-1280/2021. ikt.sz. levélhez

### Tájékoztató az észrevétel kezeléséről

A „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése” című ellenőrzéssel kapcsolatos, 2021. szeptember 9-én kelt levélben megküldött észrevételét áttekinttem.

A beszámolóval kapcsolatos megállapításra tett észrevételével kapcsolatban az ÁSZ az alábbiakról tájékoztatja.

Kuratóriumi elnök úr észrevételében leírta, hogy a "Megálló Csoport" Alapítvány Szendélybetegekért (továbbiakban: Alapítvány) 2019. évre elkészítette és közzétette a beszámolóját. A beszámolót a bíróság elfogadta, az az adatbázisban megtalálható, ezt már 2021. áprilisában is igazolták az ÁSZ felé. Kuratóriumi elnök úr kérte az észrevételhez elektronikus úton megküldött beszámoló figyelembe vételét, a megállapítás módosítását.

Az ÁSZ a 2020. november 30-án kelt EL-3028-001/2020. iktatószámú adatbekérő levél 3. sz. melléklet 1.3. pontjában „az államháztartáson kívüli **fenntartó képviselőre jogosult személy által aláírt** 2017-2019. évi – fenntartóra vonatkozó – számviteli beszámolói, az aláírások jogosságát és hitelességét tanúsító dokumentumok” rendelkezésre bocsátását kérte.

Kuratóriumi elnök úr által az adatszolgáltatás során a 2020. december 15-ei keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal rendelkezésre bocsátott 2017., 2018. és 2019. évi beszámolók a fenntartó képviselőre jogosult személy aláírását a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 20. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazták.

Tájékoztatom Kuratóriumi elnök urat, hogy az ÁSZ a megállapításait az ÁSZ felhívására az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatási időszakon belül megküldött és a teljességi és hitelességi nyilatkozatban szereplő dokumentumokra alapozza.

Az ÁSZ már az ellenőrzés során figyelemfelhívással élt és szólította meg azon Fenntartókat, ahol hiányosságot tárt fel és egyúttal lehetőséget adott arra, hogy a jogszabálysértő gyakorlatot megszüntessék, és erről beszámoljanak. A figyelemfelhívásra adott válaszlevelében foglaltak értékelése alapján az ÁSZ megállapította, hogy Ön a figyelemfelhívás ellenére, a levélben rögzített, az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében nem intézkedett.

Fentiekre tekintettel a számvéveszéki megállapítás megalapozott.

Budapest, 2021. 09. 21.

Varga Edit  
ellenőrzésvezető s.k.



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
<sup>2</sup> Szoc. tv.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
<sup>3</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
<sup>4</sup> Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
<sup>5</sup> Atr.	489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról
<sup>6</sup> Kvtv.-ek	2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről 2017. évi C. törvény Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről 2018. évi L. törvény Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről
<sup>7</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>8</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>9</sup> Számv. tv.	2000. évi C törvény a számvitelről
<sup>10</sup> Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról



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

**TEL:** +36 1 484 9100

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

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