



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

**Az államháztartás központi alrendszerébe
tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi
és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének
rapid ellenőrzéséről**

2025.

25005

www.asz.hu



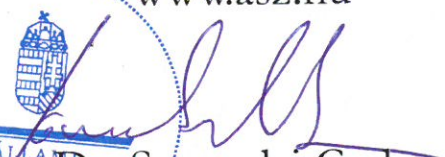
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről

2025.

25005

www.asz.hu

Dr. Szomolai Csaba
alelnök

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
ALELNÖK 2.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

SINKÁNÉ DR. CSENDES ÁGNES igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

DR. KOVÁCS DIÁNA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-3949-101/2024.

TÉMASORSZÁM: -

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V102918

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS KÖVETKEZTETÉSEK.....	14
■ JAVASLATOK.....	16
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
II. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	18
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	20

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadások egy-egy kiválasztott tételének szabályszerűségi szempontból történő értékelése.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

SSZ.	ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	DOLOGI KIADÁSOK ESETÉBEN	FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ESETÉBEN
1.	Bérces Idősek Otthona és Támogatott Lakhatás Heves Vármegye	2024. szeptember 19.	2024. szeptember 23.
2.	Borostyán Integrált Szociális Intézmény Pest Vármegye	2024. szeptember 24.	2023. december 22.
3.	Gyermekvédelmi Központ Nógrád Vármegye	2024. szeptember 23.	2024. szeptember 13.
4.	Gyermekvédelmi Központ Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye	2024. szeptember 11.	2024. szeptember 18.
5.	Gyermekvédelmi Központ Tolna Vármegye	2024. szeptember 12.	2024. szeptember 18.
6.	Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola Veszprém Vármegye	2024. szeptember 09.	2024. szeptember 05.
7.	Jázmin Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye	2024. szeptember 24.	2024. szeptember 20.
8.	Kossuth Lajos Gyermekotthoni Központ és Általános Iskola Budapest	2024. szeptember 17.	2024. június 11.
9.	Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye	2024. szeptember 3.	2024. szeptember 24.
10.	Szivárvány Integrált Szociális Intézmény Zala Vármegye	2024. szeptember 23.	2024. szeptember 10.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített, ellenőrzésre kiválasztott dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerű teljesítése, ezen belül a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása. Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ¹ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

Az ellenőrzés során az ÁSZ

- a Gyermekvédelmi Központ Nógrád Vármegye esetében a dologi kiadások körébe tartozó Informatikai szolgáltatás igénybevétele; a Borostyán Integrált Szociális Intézmény Pest Vármegye, a Kossuth Lajos Gyermekotthoni Központ és Általános Iskola Budapest, a Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye, a Szivárvány Integrált Szociális Intézmény Zala Vármegye esetében a dologi kiadások körébe tartozó Üzemeltetési anyagok beszerzése; a Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola Veszprém Vármegye, a Jázmin Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye esetében a dologi kiadások körébe tartozó Egyéb szolgáltatások; a Bérces Idősek Otthona és Támogatott Lakhatás Heves Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Tolna Vármegye esetében a dologi kiadások körébe tartozó Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások;
- a Kossuth Lajos Gyermekotthoni Központ és Általános Iskola Budapest esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Informatikai eszközök beszerzése, létesítése; a Bérces Idősek Otthona és Támogatott Lakhatás Heves Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Nógrád Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Tolna Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola Veszprém Vármegye, a Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye, a Szivárvány Integrált Szociális Intézmény Zala Vármegye esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése; a Borostyán Integrált Szociális Intézmény Pest Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye, a Jázmin Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye esetében a felhalmozási célú kiadások körébe tartozó Ingatlanok felújítása

rovatokon elszámolt kiadások egy-egy kiválasztott mintatételének szabályszerűségét értékelte.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdés és az 5. § (6) bekezdés előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést az ÁSZ az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai alapján, „Az állambáztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése” és „Az állambáztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzése” című ellenőrzési programok (továbbiakban: ellenőrzési programok) kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, az ellenőrzési programokban megjelölt adatforrások figyelembevételével folytatta le. A mintatételek ellenőrzési program szerinti értékelése során további szabálytalanságokat tárt fel az ÁSZ, ennek következtében a szabálytalanságokhoz tartozó kritériumokkal bővült az ellenőrzés.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, megfigyelés, továbbá kérdésfelvetés (információkérés) útján történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé

tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ÁSZ értékelte az ellenőrzés során a kiválasztott mintatételek ellenőrzési programokban meghatározott szempontok szerinti szabályszerűségét, így a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás gazdálkodási jogkörök tekintetében a jogkörgyakorlás szabályszerűségét, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás gazdálkodási jogkörök tekintetében ezek megtörténtét.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

Az ellenőrzés a Bérces Idősek Otthona és Támogatott Lakhatás Heves Vármegye, a Borostyán Integrált Szociális Intézmény Pest Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Nógrád Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Tolna Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola Veszprém Vármegye, a Jázmin Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye, a Kossuth Lajos Gyermekotthoni Központ és Általános Iskola Budapest, a Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye, a Szivárvány Integrált Szociális Intézmény Zala Vármegye elnevezésű szervezetekre mint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervekre terjedt ki.

BÉRCES IDŐSEK OTTHONA ÉS TÁMOGATOTT LAKHATÁS HEVES VÁRMEGYE

A Bérces Idősek Otthona és Támogatott Lakhatás Heves Vármegye közfeladatát az Szt.³ határozta meg. Alaptevékenysége a fogyatékos személyek támogatott lakhatása és rehabilitációs bentlakásos ellátása, fogyatékkal élők nappali ellátása, részükre támogató szolgáltatás biztosítása, időskorúak és demens betegek tartós bentlakásos ellátása, fejlesztő foglalkoztatás és étkeztetés biztosítása, házi segítségnyújtás, továbbá jelzőrendszeres házi segítségnyújtás volt.

BÉRCES IDŐSEK OTTHONA ÉS TÁMOGATOTT LAKHATÁS HEVES VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1985.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik.
Illetékessége, működési területe:	Heves vármegye
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	igazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.05.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	1 571,6 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	1 556,1 M Ft

BOROSTYÁN INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY PEST VÁRMEGYE

A Borostyán Integrált Szociális Intézmény Pest Vármegye közfeladatát az Szt. határozta meg. Alaptevékenysége személyes gondoskodást nyújtó tartós bentlakásos szociális intézményi ellátás keretében idős személyek ellátása, értelmi fogyatékos és mozgáskorlátozott személyek, valamint pszichiátriai betegek teljes körű ápolása, gondozása, fejlesztő foglalkoztatás, valamint jelzőrendszeres házi segítségnyújtás volt.

BOROSTYÁN INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY PEST VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2004.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik.
Illetékessége, működési területe:	Pest vármegye
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	igazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.03.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	1 342,4 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	1 310,7 M Ft

GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT NÓGRÁD VÁRMEGYE

A Gyermekvédelmi Központ Nógrád Vármegye közfeladatát a Gyvt.⁴ határozta meg. Alaptevékenysége a gyermekotthonaiban a beutaló szerv által ideiglenes hatállyal elhelyezett, illetve a gyámhatóság által nevelésbe vett kiskorúak jogszabályban előírtak szerinti otthon nyújtó ellátása, különleges ellátás biztosítása a tartósan beteg, fogyatékos, valamint a 3 éven aluli gyermekek számára, speciális ellátás biztosítása a súlyos pszichés, vagy súlyos disszociális tüneteket mutató, illetve pszichoaktív szert használó, illetve kettős szükségletű gyermekek számára, ideiglenes gondozás biztosítása azon gyermekek számára, akik lakóhelyükről önkényesen távoztak el, így ellátás és felügyelet nélkül maradtak, a gyermekvédelmi szakellátásban nagykorúvá vált fiatal felnőttek számára a gyámhatóság által elrendelt utógondozói ellátás biztosítása, szükség esetén az intézményben utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének befogadása, az intézményben utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének átmeneti gondozása, külső férőhelyek működtetése, valamint a gyámhatóság által elrendelt utógondozás biztosítása volt.

GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT NÓGRÁD VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1957.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik.
Illetékessége, működési területe:	Nógrád vármegye
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	igazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.02.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	677,7 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	623,8 M Ft

GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYE

A Gyermekvédelmi Központ Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye közfeladatát a Gyvt. határozta meg. Alaptevékenysége a gyermekotthonaiban a beutaló szerv által ideiglenes hatállyal elhelyezett, illetve a gyámhatóság által nevelésbe vett kiskorúak jogszabályban előírtak szerinti otthont nyújtó ellátása, különleges ellátás biztosítása a tartósan beteg, fogyatékos, valamint a 3 éven aluli gyermekek számára, speciális ellátás biztosítása a súlyos pszichés, vagy súlyos disszociális tüneteket mutató, illetve pszichoaktív szert használó, illetve a kettős szükségletű gyermekek számára, ideiglenes gondozás biztosítása azon gyermekek számára, akik lakóhelyükről önkényesen távoztak el, így ellátás és felügyelet nélkül maradtak, a gyermekvédelmi szakellátásban nagykorúvá vált fiatal felnőttek számára a gyámhatóság által elrendelt utógondozói ellátás biztosítása, szükség esetén az intézményben utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének befogadása, az intézményben utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének átmeneti gondozása, külső férőhelyek működtetése, valamint a gyámhatóság által elrendelt utógondozás biztosítása volt.

**GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYE
FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	1990.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik.
Illetékessége, működési területe:	Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.02.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	2 351,9 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	2 285,0 M Ft

GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT TOLNA VÁRMEGYE

A Gyermekvédelmi Központ Tolna Vármegye közfeladatát a Gyvt. határozta meg. Alaptevékenysége a gyermekotthonaiban a beutaló szerv által ideiglenes hatállyal elhelyezett, illetve a gyámhatóság által nevelésbe vett kiskorúak jogszabályban előírtak szerinti otthont nyújtó ellátása, különleges ellátás biztosítása a tartósan beteg, fogyatékos, valamint a 3 éven aluli gyermekek számára, speciális ellátás biztosítása a súlyos pszichés, vagy súlyos disszociális tüneteket mutató, illetve pszichoaktív szert használó, illetve a kettős szükségletű gyermekek számára, ideiglenes gondozás biztosítása azon gyermekek számára, akik lakóhelyükről önkényesen távoztak el, így ellátás és felügyelet nélkül maradtak, a gyermekvédelmi szakellátásban nagykorúvá vált fiatal felnőttek számára a gyámhatóság által elrendelt utógondozói ellátás biztosítása, szükség esetén az intézményben utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének befogadása, az intézményben utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének átmeneti gondozása, külső férőhelyek működtetése, valamint a gyámhatóság által elrendelt utógondozás biztosítása volt.

GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT TOLNA VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	2000.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik.
Illetékessége, működési területe:	Tolna vármegye
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.11.02.
2023. évben teljesített bevételek összege:	829,4 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	810,7 M Ft

GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT, ÁLTALÁNOS ISKOLA, SZAKISKOLA, KÉSZSÉGFEJLESZTŐ ISKOLA VESZPRÉM VÁRMEGYE

A Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola Veszprém Vármegye közfeladatát a Gyvt. határozta meg. Alaptevékenysége a gyermekotthonaiban a beutaló szerv által ideiglenes hatállyal elhelyezett, illetve a gyámhatóság által nevelésbe vett kiskorúak jogszabályban előírtak szerinti otthont nyújtó ellátása, különleges ellátás biztosítása a tartósan beteg, fogyatékos, valamint a 3 éven aluli gyermekek számára, speciális ellátás biztosítása a súlyos pszichés, vagy súlyos disszociális tüneteket mutató, illetve pszichoaktív szert használó, illetve a kettős szükségletű gyermekek számára, ideiglenes gondozás biztosítása azon gyermekek számára, akik lakóhelyükről önkényesen távoztak el, így ellátás és felügyelet nélkül maradtak, együttes ellátás biztosítása az ideiglenes hatállyal elhelyezett, illetve nevelésbe vett kiskorú anya és gyermeke számára, a gyermekvédelmi szakellátásban nagykorúvá vált fiatal felnőttek számára a gyámhatóság által elrendelt utógondozói ellátás biztosítása, szükség esetén az intézményben utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének befogadása, az intézményben utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének átmeneti gondozása, külső férőhelyek működtetése, a gyámhatóság által elrendelt utógondozás biztosítása, valamint a különleges bánásmódot igénylő, a többi tanulóval együtt nem foglalkoztatható sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű általános iskolai nevelése, oktatása volt.

**GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT, ÁLTALÁNOS ISKOLA, SZAKISKOLA, KÉSZSÉGFEJLESZTŐ ISKOLA
VESZPRÉM VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	1992.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik.
Illetékessége, működési területe:	Budapest és Veszprém vármegye
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.11.18.
2023. évben teljesített bevételek összege:	1 374,5 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	1 304,8 M Ft

JÁZMIN INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE

A Jázmin Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye közfeladatát az Szt. határozta meg. Alaptevékenysége időskorúak, demens betegek, fogyatékosokkal élők tartós bentlakásos (szociális) ellátása, fogyatékosokkal élők rehabilitációs célú bentlakásos ellátása, pszichiátriai betegek tartó ellátása, fejlesztő foglalkozásokkal összefüggő feladatok ellátása, valamint jelzőrendszeres házi segítségnyújtás volt.

**JÁZMIN INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE
FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA**

Alapításának éve:	2007.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik.
Illetékessége, működési területe:	országos
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.01.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	1052,9 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	1050,4 M Ft

KOSSUTH LAJOS GYERMEKOTTHONI KÖZPONT ÉS ÁLTALÁNOS ISKOLA BUDAPEST

A Kossuth Lajos Gyermekotthoni Központ és Általános Iskola Budapest közfeladatát a Gyvt. határozta meg. Alaptevékenysége a gyermekotthonaiban a beutaló szerv által ideiglenes hatállyal elhelyezett, illetve a gyámhatóság által nevelésbe vett kiskorúak jogszabályban előírtak szerinti otthont nyújtó ellátása, különleges ellátás biztosítása a tartósan beteg, fogyatékos, valamint a 3 éven aluli gyermekek számára, speciális ellátás biztosítása a súlyos pszichés, vagy súlyos disszociális tüneteket mutató, illetve pszichoaktív szert használó,

illetve a kettős szükségletű gyermekek számára, ideiglenes gondozás biztosítása azon gyermekek számára, akik lakóhelyükről önkényesen távoztak el, így ellátás és felügyelet nélkül maradtak, a gyermekvédelmi szakellátásban nagykorúvá vált fiatal felnőttek számára a gyámhatóság által elrendelt utógondozói ellátás biztosítása, szükség esetén az intézményben utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének befogadása, az intézményben utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének átmeneti gondozása, külső férőhelyek működtetése, a gyámhatóság által elrendelt utógondozás biztosítása, az ideiglenes hatállyal elhelyezett és nevelésbe vett kiskorúak nappali rendszerű általános iskolai nevelése, oktatása 1-8. évfolyamokon, a nevelési tanácsadó szakértői véleménye alapján különleges bánásmódot igénylő beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő tanulók nappali rendszerű általános iskolai integrált nevelése, oktatása, a különleges bánásmódot igénylő, sajátos nevelési igényű, enyhefokban értelmi fogyatékos, egyéb pszichés fejlődési zavarral küzdő gyermekek nappali rendszerű általános iskolai integrált nevelése, oktatása, felnőttoktatás 1-8. évfolyamon, üres férőhelyek terhére családban élő gyermekek nappali rendszerű alapfokú oktatása, valamint a családból bejáró tanulóknak biztosított iskolai intézményi étkeztetés volt.

KOSSUTH LAJOS GYERMEKOTTHONI KÖZPONT ÉS ÁLTALÁNOS ISKOLA BUDAPEST FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1980.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik.
Illetékessége, működési területe:	Budapest
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	igazgató
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.08.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	1 307,6 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	1295,9 M Ft

RÓZSAKERT INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY VAS VÁRMEGYE

A Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye közfeladatát az Szt. határozta meg. Alaptevékenysége a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, fejlesztő foglalkoztatás, idősek, demens betegek, valamint szenvedélybetegek ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátása, továbbá pszichiátriai betegek ápolást, gondozást nyújtó intézményi és rehabilitációs célú lakóotthoni ellátása volt.

RÓZSAKERT INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY VAS VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1979.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik.
Illetékessége, működési területe:	Vas vármegye
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2023.09.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	946,1 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	884,0 M Ft

SZIVÁRVÁNY INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY ZALA VÁRMEGYE

A Szivárvány Integrált Szociális Intézmény Zala Vármegye közfeladatát az Szt. és a Gyvt. határozta meg. Alaptevékenysége fogyatékos személyek ápolást, gondozást nyújtó ellátása, fogyatékosok rehabilitációs intézményi és lakóotthoni ellátása, pszichiátriai betegek ápolást, gondozást nyújtó és rehabilitációs intézményi és lakóotthoni ellátása, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, fejlesztő és szocioterápiás foglalkoztatás, fejlesztő foglalkoztatás keretében előállított termékek értékesítése, támogatott lakhatás, támogató szolgáltatás és nappali ellátás fogyatékos személyek részére, étkeztetés, házi segítségnyújtás, valamint gyermekvédelmi bentlakásos ellátások voltak.

SZIVÁRVÁNY INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY ZALA VÁRMEGYE FŐBB ADATAINAK BEMUTATÁSA

Alapításának éve:	1979.
Irányító szerve:	Belügyminisztérium
Középirányító szerve:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság
Gazdasági szervezettel való rendelkezés:	Gazdasági szervezettel nem rendelkezik.
Illetékessége, működési területe:	Zala vármegye
Általános képviselőjét ellátó vezetője:	intézményvezető
Vezetői kinevezés kezdete:	2024.01.01.
2023. évben teljesített bevételek összege:	2 162,0 M Ft
2023. évben teljesített kiadások összege:	2 095,3 M Ft

MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS KÖVETKEZTETÉSEK

Az ellenőrzött dologi és felhalmozási célú kiadások tekintetében az ellenőrzött szervezetek vonatkozásában a kötelezettségvállalás szabályszerűen történt, a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítésigazolás megfelelő volt. A kifizetések elrendelését minden mintatétel esetében utalványozás alapján végezték. Az ellenőrzött kiadások közül egy felhalmozási célú kiadást nem a megfelelő rovaton számoltak el.

A Bérces Idősek Otthona és Támogatott Lakhatás Heves Vármegyénél, a Jázmin Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegyénél, a Szivárvány Integrált Szociális Intézmény Zala Vármegyénél, a Gyermekvédelmi Központ Nógrád Vármegyénél, a Gyermekvédelmi Központ Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyénél, a Gyermekvédelmi Központ Tolna Vármegyénél, a Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola Veszprém Vármegyénél, a Kossuth Lajos Gyermekotthoni Központ és Általános Iskola Budapestnél, valamint a Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegyénél az ellenőrzött dologi és felhalmozási célú kiadási mintatételek esetében a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás, továbbá a kiadás elszámolása az Áht.⁵, az Ávr.⁶ és az Áhsz.⁷ előírásai szerint szabályszerűen történt, az utalványozás és pénzügyi ellenjegyzés megfelelő volt.

- Kötelezettséget az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban az arra jogosultsággal rendelkező személy vállalt.
- A kötelezettségvállalásra az Áht.-ben foglaltak szerint, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- A teljesítésigazoló az Ávr.-ben előírt írásbeli kijelöléssel rendelkezett.
- A teljesítésigazolás során az Ávr.-ben foglaltak szerint ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadás teljesítésének jogosságát, összszerszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.
- A teljesítésigazoló a teljesítést az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, aláírásával igazolta.
- Az utalványozásra az Áht.-ben, valamint az Ávr.-ben foglaltakkal összhangban, teljesítésigazolást és az az alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor.
- A kiadás számviteli elszámolása a megfelelő rovaton történt az Áhsz.-ben előírtakkal összhangban.

A Borostyán Integrált Szociális Intézmény Pest Vármegyénél a dologi és felhalmozási célú kiadási mintatételek esetében a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglalt előírások alapján szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás megfelelő volt. A dologi kiadást az Áhsz. előírásának megfelelő rovaton számolták el, azonban a felhalmozási célú kiadási mintatétel elszámolása nem volt szabályszerű. A felhalmozási célú kiadás elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésben és a 15. melléklet I. pontban foglaltaknak, mert a 2023. december 19-ei utalványozáskor a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovatra, majd 2023. december 22-én a teljesítésigazolt összeget, a számla tartalmától eltérően a 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek főkönyvi számra könyvelték, a K71 Ingatlanok felújítása rovat helyett. Az előlegre könyveléssel megsértették a Számv. tv.⁸ 16. § (3) bekezdés előírását is. Az ellenőrzött mintatételt a 36514 főkönyvi számról 2024. április 30-án technikai bankon keresztül rendezték a K71 rovatra.

Az ellenőrzés során feltárt további szabálytalanságok:

A Gyermekvédelmi Központ Nógrád Vármegye, a Borostyán Integrált Szociális Intézmény Pest Vármegye, valamint a Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye az Info tv.⁹ 33. § (1) bekezdés, 37. § (1) bekezdés, valamint az 1. számú melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pontjának előírása ellenére a honlapján nem tette közzé a 2024. évi elemi költségvetését, valamint a 2023. évre vonatkozó költségvetési beszámolóját.

A Jázmin Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye az Info tv. 33. § (1) bekezdés, 37. § (1) bekezdés, valamint az 1. számú melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pontjának előírása ellenére a honlapján nem tette közzé a 2024. évi elemi költségvetését. Az intézmény az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdés szerinti, a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételében arról tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy gondoskodott a 2024. évi elemi költségvetés internetes honlapon történő elektronikus közzétételéről, ezzel az ÁSZ megállapítása hasznosult.

A Borostyán Integrált Szociális Intézmény Pest Vármegye az Info tv. 33. § (1) bekezdés, 37. § (1) bekezdés, valamint az 1. számú melléklet III. Gazdálkodási adatok 4. pontjának előírása ellenére a honlapján nem tette közzé a felhalmozási célú kiadáshoz kapcsolódó nettó 11,0 M Ft összegű vállalkozási szerződését.

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.

BOROSTYÁN INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY PEST VÁRMEGYE IGAZGATÓJÁNAK

1. *A Bkr.¹⁰ 3. § c) pontban foglaltak alapján tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére, illetve megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt szabálytalanság ismételt előfordulását.*
2. *Gondoskodjon az Info tv. 33. § (1), 37. § (1) bekezdésekben, valamint az 1. számú mellékletben előírtaknak megfelelően, az általános közzétételi listában meghatározott adatok internetes honlapon történő elektronikus közzétételéről.*

GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT NÓGRÁD VÁRMEGYE IGAZGATÓJÁNAK

1. *Gondoskodjon az Info tv. 33. § (1), 37. § (1) bekezdésekben, valamint az 1. számú mellékletben előírtaknak megfelelően, az általános közzétételi listában meghatározott adatok internetes honlapon történő elektronikus közzétételéről.*

RÓZSAKERT INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY VAS VÁRMEGYE INTÉZMÉNYVEZETŐJÉNEK

1. *Gondoskodjon az Info tv. 33. § (1), 37. § (1) bekezdésekben, valamint az 1. számú mellékletben előírtaknak megfelelően, az általános közzétételi listában meghatározott adatok internetes honlapon történő elektronikus közzétételéről.*

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

államháztartás központi alrendszere	<p>Az államháztartás központi alrendszerébe tartozik</p> <ol style="list-style-type: none">az állam,a központi költségvetési szerv,a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestület, ésa c) pont szerinti köztestület által irányított köztestületi költségvetési szerv. <p>Forrás: Áht. 3. § (2) bekezdés</p>
kötelezettségvállalás	<p>A költségvetési szerv által a kiadási előirányzatok és – ha jogszabály lehetővé teszi – a kijelölt lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló – így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló – szabályszerűen megtett jognyilatkozat.</p> <p>Forrás: Áht. 1. § 15. pont</p>
pénzügyi ellenjegyzés	<p>Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p> <p>Forrás: Áht. 37. § (1) bekezdés, Ávr. 55. § (1) bekezdés</p>
teljesítésigazolás	<p>A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összességességét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p> <p>Forrás: Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések</p>
utalványozás	<p>A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.</p> <p>Forrás: Áht. 38. § (1) bekezdés</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK	
Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített dologi célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről	<p>Áht. 36. § (7), 37. § (1), 38. § (1), (2) bekezdések;</p> <p>Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont, 52. § (1), (9), 53. § (1), 55. § (1), (4), 57. § (1), (3)-5), 58. § (3), 59. § (1b), (2) bekezdések, (3) bekezdés g) pont, (4) bekezdés, 60. § (3) bekezdés;</p> <p>Áhsz. 40. § (1) bekezdés, 15. melléklet I. pont;</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének belső szabályozása</p>
Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv által teljesített felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének rapid ellenőrzéséről	<p>Áht. 36. § (7), 37. § (1), 38. § (1), (2) bekezdések;</p> <p>Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont, 52. § (1), (9), 53. § (1), 55. § (1), (4), 57. § (1), (3)-(5), 58. § (3), 59. § (1b), (2) bekezdések, (3) bekezdés g) pont, (4) bekezdés, 60. § (3) bekezdés;</p> <p>Áhsz. 40. § (1) bekezdés, 15. melléklet I. pont;</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének belső szabályozása</p>
Az ellenőrzés során feltárt további szabálytalanságokhoz tartozó kritériumok	<p>Info tv. 33. § (1) bekezdés, 37. § (1) bekezdés, 1. számú melléklet III. Gazdasági adatok 1. és 4. pontok;</p> <p>Számv. tv. 16. § (3) bekezdés;</p>

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

*A Bérces Idősek Otthona és Támogatott Lakhatás Heves Vármegye, a Borostyán Integrált Szociális Intézmény Pest Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Nógrád Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ Tolna Vármegye, a Gyermekvédelmi Központ, Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola Veszprém Vármegye, a Kossuth Lajos Gyermekotthoni Központ és Általános Iskola Budapest, a Szivárvány Integrált Szociális Intézmény Zala Vármegye vezetői **a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek***

*A jelentéstervezet megállapításaira a Jázmin Integrált Szociális Intézmény Hajdú-Bihar Vármegye megbízott intézményvezetője és a Rózsakert Integrált Szociális Intézmény Vas Vármegye intézményvezetője **észrevételt tett**. Az elfogadott észrevételek alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.*

* 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.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
³ Szt.	a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
⁴ Gyvt.	a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
⁵ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
⁶ Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
⁷ Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
⁸ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
⁹ Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
¹⁰ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100