

Ikt. szám: EL-3220-002/2021.

Andó Károly
kuratóriumi elnök

Kréta Kör Oktatási és Kulturális Közhasznú Alapítvány

Hodász

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm a „Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – 28 intézményfenntartó” címmel készített számvevőszéki jelentést.

Egyidejűleg megköszönöm Elnök úrnak és munkatársainak az ellenőrzésünk eredményes lefolytatásához nyújtott segítségét.

Budapest, 2021. május 26.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet: Számvevőszéki jelentés



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – 28 intézményfenntartó

2021.

21051

www.asz.hu





JELENTÉS

Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése

A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – 28 intézményfenntartó

2021. 05. hó 26. nap

21051
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

HOFMEISTER LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS ellenőrzési program készítéséért felelős vezető

FEKETE-NAGY ANDRÁS GÁBOR ellenőrzési program készítéséért
felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3220-001/2021

TÉMASZÁM: 2523

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0867253

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
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK	16
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	16
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött fenntartók részére köznevelési és szociális közfeladat ellátásra a Kincstár által biztosított költségvetési támogatások összege a 2016-2018 években (FT)	18
III. sz. melléklet: Az ellenőrzött fenntartókkal kapcsolatos részletes megállapítások	19
■ FÜGGELÉKEK	27
I. sz. függelék a <i>jelentéshez</i>	27
II. sz. függelék: Észrevételek.....	28
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	33

ÖSSZEKÖZÍTÉS

Az ellenőrzött 28 humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli fenntartó közül öt fenntartó biztosította a kapott költségvetési támogatások felhasználásának átláthatóságát, 23 fenntartó nem biztosította a köznevelési és szociális humánszolgáltatási közfeladatok ellátására kapott költségvetési támogatások elszámoltathatóságát. Az ÁSZ kezdeményezésére az ellenőrzött időszakot követően, a 2019. évre 22 intézményfenntartónál a közpénzzel való elszámoltathatóság javult.

Az ellenőrzés társadalmi indoklása

A köznevelési feladatok ellátása és a szociális gondoskodást igénylők védelme az Alaptörvényben meghatározott, a társadalom szempontjából fontos tevékenység. Jogszabályok teszik lehetővé, hogy államháztartáson kívüli szervezetek – az alapítványok, egyesületek – által fenntartott intézmények is végezzenek köznevelési valamint szociális és gyermekvédelmi feladatokat. Mindehhez a központi költségvetés évente jelentős összegű támogatással járul hozzá. Az államháztartáson kívüli, humánszolgáltatást végző intézmények az igényelt közpénzekből társadalmilag hasznos, közösségteremtő, közérdekű, illetve közhasznú tevékenységet végeznek, illetve közfeladatokat látnak el.

Az intézményfenntartók ellenőrzésével 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 ellenőrzések célja továbbá, hogy a nyilvánosság és az igénybevevők megfelelő tájékoztatást kapjanak az államháztartáson kívüli közfeladatot ellátók működéséről.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzései 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

Számviteli szabályozás kialakítása

Számviteli szabályozási keretek kialakításának hiányában a közpénzfelhasználás **nem elszámoltatható**.

Számviteli szabályozás hiányában a költségvetési támogatások szabályszerű felhasználásának feltételei nem biztosítottak.

Az érintett intézményfenntartók száma a 2016. évben 18, a 2017-2018. években 17.

Beszámolási kötelezettség teljesítése

Számviteli beszámoló hiányában a közpénzfelhasználás **nem elszámoltatható**.

Szabályszerű számviteli beszámoló hiányában nem biztosított a költségvetési támogatások felhasználásának átláthatósága.

Az érintett intézményfenntartók száma a 2016-2017. években 15, a 2018. évben 13.

Közpénzfelhasználás elkülönített nyilvántartása

Elkülönített nyilvántartás nélkül a közpénzfelhasználás ellenőrizhetősége nem biztosított, ezáltal **nem elszámoltatható**.

Elkülönített nyilvántartás hiányában nem igazolt a költségvetési támogatás cél szerinti felhasználása.

Az érintett intézményfenntartók száma a 2016-2018. években 10.

A 2016. évben 25, a 2017-2018. években 23 fenntartó az Alaptörvény¹ 39. cikk (2) bekezdésében foglaltak ellenére a felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodása átláthatóságát nem biztosította. Ezen fenntartók esetén felmerül annak

kockázata, hogy a jövőben a kapott támogatásokat nem szabályszerűen használják fel, és a közpénzeket nem átláthatóan kezelik.

A 2016. évben három, a 2017-2018. években öt fenntartó ellenőrzése során alapvető hibát nem tárt fel az ÁSZ² a költségvetési támogatások átláthatósága és elszámoltathatósága terén.

Az ÁSZ 23 intézményfenntartónál kezdeményezte, hogy az ellenőrzött időszakot követő 2019. évre vonatkozóan bemutassák a közpénzekkel való elszámolás feltételeinek meglétét, hozzájárulva ezzel a költségvetési támogatások felhasználásának elszámoltathatóságához.

A feltárt hiányosságokkal kapcsolatban a figyelemfelhívó levelekre érkezett válaszok alapján az alábbi következtetést lehet tenni.

8 intézményfenntartónál a 2019. évre vonatkozó, az ÁSZ kezdeményezésére bemutatott dokumentumok alapján a költségvetési támogatások felhasználásának és az elszámoltathatóságnak a feltételei a számviteli szabályozottság, a számviteli beszámoló készítése, illetve a költségvetési támogatások feladatonkénti elkülönítése terén lényegesen jobb helyzetet mutattak, mint az ellenőrzött időszakban.

14 intézményfenntartónál a költségvetési támogatások felhasználásának és az elszámoltathatóságnak a feltételei a számviteli szabályozottság és a beszámolási kötelezettség terén jobb helyzetet mutattak 2019-ben.

1 intézményfenntartó esetében a költségvetési támogatások felhasználásának és az elszámoltathatóságnak a feltételei nem javultak 2019-ben, változatlanul fennáll annak kockázata, hogy a közpénzeket nem átláthatóan és elszámoltathatóan kezelik. Ezért az ÁSZ az intézményfenntartó tekintetében az államháztartás alrendszeréből nyújtott, az intézményfenntartót megillető támogatások folyósításának felfüggesztését kezdeményezte.

Az ÁSZ az ellenőrzés megállapításai alapján három fenntartó részére összesen három javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Költségvetési támogatásban részesült humánszolgáltatási feladatokat végző Fenntartók – Alapítványok, Egyesületek



Köznevelési, valamint szociális és gyermekvédelmi intézményt létesíthet és működtethet nem állami, nem önkormányzati intézmény a jogszabályokban meghatározott feltételek szerint. A központi költségvetés a fenntartott intézmény köznevelési, szociális és gyermekvédelmi feladatainak ellátásához költségvetési hozzájárulást biztosít, a jogszabályban előírt feltételek teljesülése esetén. A Magyar Államkincstár a megítélt támogatásokat a fenntartó részére folyósítja.

Az államháztartáson kívüli köznevelési, szociális és gyermekvédelmi intézmények központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználását 28 fenntartónál ellenőriztük, amelyek közül 20 alapítványi és 8 egyesületi formában működött.

Az ellenőrzött fenntartók köznevelési humánszolgáltatási közfeladatokat, hét fenntartó esetében szociális és gyermekvédelmi humánszolgáltatási közfeladatokat is végeztek az ellenőrzött időszakban.

A fenntartók összesen 36 – önálló jogi személyiséggel rendelkező – köznevelési és szociális intézményt működtettek. Nyolc fenntartó egynél több intézmény fenntartásában vett részt.

A fenntartók részére a köznevelési és szociális humánszolgáltatási feladat ellátásához a Magyar Államkincstár részéről a központi költségvetésből biztosított támogatások összegét a II. számú melléklet tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A köznevelési és 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 köznevelési és szociális feladatokra felhasználható állami támogatások előirányzata a 2016-2018. években 846 Mrd Ft volt.

Az ÁSZ stratégiájában foglaltak alapján is indokolt az ellenőrzés, amely a társadalom számára jelzi, hogy a közpénz államháztartáson kívüli felhasználása sem maradhat ellenőrizetlenül. Az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével az ÁSZ hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket a nem állami 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 JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A közfeladatot ellátó államháztartáson kívüli fenntartók szabályszerű működési - és gazdálkodási környezet kialakításával megteremtették-e a költségvetési támogatások átlátható, elszámoltatható igénybevételeinek, felhasználásának feltételeit, a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásukkal a nyilvánosság előtt elszámoltak-e?*

2. – *Az államháztartáson kívüli fenntartók az átvállalt köznevelési és szociális 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 és szociális humánszolgáltatási közfeladatokat ellátó államháztartáson kívüli Fenntartók humánszolgáltatási közfadatai ellátásához a központi költségvetésből kapott támogatásaik humánszolgáltatási közfeladatokra való, fenntartó általi felhasználása szabályszerűségének értékelésére terjedt ki.

Az ellenőrzött szervezet

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

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.³ 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 SZMSZ⁴-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 valódiságának kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

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

A köznevelési és szociális humánszolgáltatások központi költségvetési támogatásaival kapcsolatos, államháztartáson kívüli fenntartó jogszabályokban előírt feladatai betartását, továbbá a központi költségvetési támogatások szabályszerű nyilvántartását ellenőrizte az ÁSZ a Fenntartónál rendelkezésre álló nyilvántartások, beszámolók és egyéb dokumentumok alapján.

Az ellenőrzés nem terjedt ki a köznevelési és szociális humánszolgáltatások központi költségvetési támogatásai igénylése, módosítása, elszámolása valódiságának, 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 és szociális intézmények általi szabályszerű felhasználásának értékelésére.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOKKAL ÖSSZHANGBAN

a 2016. évben három, a 2017-2018. években öt ellenőrzött fenntartó kialakította a kapott támogatások elszámoltathatóságának alapvető feltételeinek számviteli szabályozását, elkészítette számviteli éves beszámolóit, elkülönített nyilvántartásait, mellyel biztosították a költségvetési támogatások felhasználásának átláthatóságát.

A SZÁMVITELI SZABÁLYZATOK elkészítésére vonatkozó kötelezettségét 18 ellenőrzött fenntartó nem teljesítette a 2016. évben, 17 fenntartó a 2017-2018. években.

- Hét fenntartó az ellenőrzött időszakban a Számv. tv.⁵ 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett számviteli politikával.
- Nyolc fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem készítette el az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.
- Hét fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem készítette el az eszközök és a források értékelési szabályzatát.
- Hét fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem készítette el pénzkezelési szabályzatát.
- A 2016. évben 15, a 2017-2018. években 14 fenntartó a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésben foglalt előírás ellenére nem alakította ki számlarendjét.

Számviteli szabályozás hiányában a beszámolók nem megbízhatóak, nem volt biztosított a számviteli beszámolók szabályszerű könyvvezetéssel való alátámasztása, a költségvetési támogatások felhasználásának elszámoltathatósága, átláthatósága.

SZÁMVITELI BESZÁMOLÓVAL – amely a jogszabályi

előírásoknak megfelel – nem rendelkezett 15 fenntartó a 2016-2017. években és 13 fenntartó a 2018. évben. Ezen fenntartók nem tettek eleget a Civil

Szabálytalan számviteli beszámolók	Fenntartók száma		
	2016.	2017.	2018.
Kiegészítő melléklet hiánya	9	8	8
Aláíratlan beszámoló	6	7	5

tv.⁶ 29. § (2) bekezdés c) pontjában előírt kiegészítő melléklet készítési kötelezettségnek, illetve nem rendelkeztek a Civil tv. 28. § (1) és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére számviteli beszámolóval. Számviteli beszámolók hiányában az intézményfenntartók a nyilvánosság előtt nem számoltak el a közfeladatot ellátó intézményük működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásukkal, amely így nem volt átlátható és elszámoltatható.

A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSOK elkülönített nyilvántartását, amelyből a támogatások felhasználása elkülönítetten jelenik meg, tíz intézményfenntartó nem vezette a jogszabályi előírásnak megfelelően. A fenntartók a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírása

ellenére nem gondoskodtak a könyvvezetési rendszerük oly módon való továbbfejlesztéséről, hogy abból az Nkt. vhr.⁷ 37/G. § (1), illetve az Atr.⁸ 16. § (1) bekezdésében meghatározott, a támogatás-felhasználásra vonatkozó adatok a felhasználás ellenőrizhetősége érdekében rendelkezésre álljanak.

Nyilvántartás hiányában az intézményfenntartók nem igazolták, hogy a kapott támogatásokat az ellátott köznevelési, illetve szociális humánszolgáltatási közfeladatra fordították.

Az egyes ellenőrzött intézményfenntartóra vonatkozó megállapításokat a III. számú melléklet tartalmazza.

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.

Az ETO JÖVŐJÉÉRT Alapítvány kuratóriumi elnökének

1. *Intézkedjen az Nkt. vhr. rendelkezéseinek megfelelően a kapott támogatások felhasználása alapfeladatonkénti elkülönített nyilvántartásának kialakításáról.*

(III. sz. melléklet ellenőrzöttre vonatkozó megállapítás 3. bekezdése alapján)

BURATTINO Szociális és Kulturális Egyesület elnökének

1. *Intézkedjen a Számv. tv. előírásainak megfelelő számviteli beszámoló elkészítéséről.*

(III. sz. melléklet ellenőrzöttre vonatkozó megállapítás 3. bekezdése alapján)

Hiperaktív Alapítvány kuratóriumi elnökének

1. *Intézkedjen a Számv. tv. előírásainak megfelelő számviteli beszámoló elkészítéséről.*

(III. sz. melléklet ellenőrzöttre vonatkozó megállapítás 3. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

humánszolgáltatás	Külön törvényben meghatározott szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, közoktatási, felsőoktatási, kulturális közfeladatok (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).
költségvetési támogatás	a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével az államháztartás központi alrendszeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások (Áht. 1. § 14. pont) A költségvetési törvényekben (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) megállapított támogatás. 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 Sza tv. 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 jogcímen, összegben és feltételek mellett illeti meg.
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 gyermekgyógyüdülőkből, 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 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)

szociális szolgáltató, szociális intézmény

A 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról 4. § g) pontja alapján szociális szolgáltató: az a személy vagy szervezet, amely kizárólag a törvény 60-65/E. §-ban meghatározott szociális alapszolgáltatásokat nyújtja. Ha jogszabály másként nem rendelkezik, a szociális szolgáltatókra a szociális intézményekre vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

A 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról 4. § h) pontja alapján szociális intézmény: az e törvényben meghatározott nappali, illetve bentlakásos ellátást vagy támogatott lakhatást nyújtó szervezet.

szociális alapszolgáltatások

Az 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról 57. § (1) bekezdése alapján szociális alapszolgáltatások: a falugondnoki és tanyagondnoki szolgáltatás, az étkeztetés, a házi segítségnyújtás, a családsegítés, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, a közösségi ellátások, a támogató szolgáltatás, az utcai szociális munka, a nappali ellátás.

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

Helyszín megnevezése	Köznevelési feladatra kapott támogatás			Szociális feladatra kapott támogatás		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
A Felcsúti Utánpótlás Neveléséért Alapítvány	118 271 185	130 644 448	135 137 017			
Alternatíva Életfa Iskoláért Egyesület	15 784 347	52 715 278	61 099 334			
Az ETO JÖVŐJÉÉRT Alapítvány	80 762 290	83 105 843	84 285 033			
Budapesti Német Iskola Alapítvány	195 047 774	216 302 128	213 917 501			
Budapesti Osztrák Iskola Alapítvány	87 398 058	90 252 088	89 110 000			
BURATTINO Szociális és Kulturális Egyesület	-	129 960 046	134 561 332	51 328 433	52 339 793	65 283 485
Csillagbölcső Waldorf Egyesület	33 535 711	51 749 393	67 046 934			
Danubia Művészetoktatási és Közművelődési Intézményfenntartó és Működtető Alapítvány	123 599 245	131 848 795	124 813 234			
Együtt Veled Alapítvány	75 656 092	85 232 745	68 636 133			
Épülő virgonc gyermekekért Alapítvány	63 121 188	68 322 541	67 067 000	21 327 160	21 393 400	21 907 000
Esthajna Csillag Oktatási Alapítvány	57 604 546	57 654 492	62 376 000			
Gyermekkor Alapítvány - a Kisgyermekkorai Nevelés Támogatására	62 172 304	77 200 158	99 353 787	12 001 413	22 228 515	19 013 493
Győri Waldorf Egyesület	112 604 495	124 254 134	120 330 317			
Habakukk a Gyermekekért Alapítványi Óvoda és Gyermeknyelviskola	45 544 136	54 851 824	57 963 092	26 347 198	30 366 283	27 803 657
Hiperaktív Alapítvány	83 789 783	101 698 561	120 676 374			
Jerikó Humán Egylet	132 723 160	125 156 691	97 388 134			
Kréta Kör Oktatási és Kulturális Közhasznú Alapítvány	169 936 154	175 650 149	166 340 734	2 682 000	3 608 780	3 960 000
Magyar Műhely Közhasznú Alapítvány	134 211 596	137 824 955	144 154 033			
Murától a Balatonig Norvég-Magyar Művészetoktatási, Szakképzési, Közművelődési és Nyelvvizsgaközpontot Intézményfenntartó és Működtető Alapítvány	115 512 882	125 904 629	136 341 500			
Narancs Liget Alapítvány	60 316 900	68 434 005	69 859 300	9 734 822	18 866 732	22 436 555
Nemzetközi Oktatási Központ Alapítvány	82 591 148	92 813 833	101 095 367			
Rákosmenti Waldorf Pedagógiai Alapítvány	110 968 637	127 523 996	129 245 133			
Rózsabimbó Óvoda és Bölcsőde Alapítvány	101 248 388	125 947 242	127 353 483	12 825 113	14 523 885	12 733 096
SEK Budapest Oktatási Alapítvány	112 354 066	123 100 840	128 077 967			
Szegedi Waldorf Társas Kör Egyesület	120 296 068	125 743 966	125 163 521			
Törpe-Ovi Alapítvány	59 554 873	62 539 368	63 021 800			
Veszprémi Waldorf Egyesület	117 012 801	136 796 478	139 170 682			
Weöres Sándor Oktatási, Kulturális és Szabadidős Egyesület	119 425 932	133 666 139	135 870 200			

■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT FENNTARTÓKKAL KAPCSOLATOS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Felcsúti Utánpótlás Neveléséért Alapítvány

A felcsúti székhelyű A Felcsúti Utánpótlás Neveléséért Alapítvány a 2016-2018. években két önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Felcsúti Letenyey Lajos Gimnázium Szakgimnázium és Szakközépiskola és a Puskás Ferenc Labdarúgó Akadémia Kollégiuma gimnáziumi- és szakgimnáziumi nevelés-oktatás, szakiskolai nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat láttak el.

A Fenntartó gazdálkodásának lényeges területeit – számviteli szabályozottságot, beszámolási kötelezettség teljesítését, a kapott támogatások felhasználásának szabályszerű elkülönítését – megvizsgáltuk és annak eredményeképpen kifogást nem teszünk a 2016-2018. évekre vonatkozóan.

2. Alternatíva Életfa Iskoláért Egyesület

A miskolci székhelyű Alternatíva Életfa Iskoláért Egyesület a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Az Alternatíva Életfa Általános Iskola, Gimnázium, Szakgimnázium és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény általános iskolai nevelés-oktatás, szakgimnáziumi nevelés-oktatás, alapfokú művészet oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó nem rendelkezett a 2016-2018. években a képviseletére jogosult által aláírt, hiteles, a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politikával, valamint a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében előírt számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

A Fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében és a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – figyelemmel a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglaltakra – a képviseletére jogosult által aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

Az ellenőrzött Fenntartó a 2016-2018. években a kapott támogatások felhasználásának nyilvántartását az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére alapfeladatonként nem vezette elkülönítetten. Ezáltal a költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította.

3. Az ETO JÖVŐJÉÉRT Alapítvány

A győri székhelyű Az ETO JÖVŐJÉÉRT Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Fehér Miklós Labdarúgó Akadémia Gimnáziuma és Kollégiuma gimnáziumi nevelés-oktatás, kollégiumi ellátás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a képviseletére jogosult által aláírt, hiteles számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit. Számlarend hiányában a Fenntartó a számviteli beszámolóit szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

Az ellenőrzött Fenntartó a 2016-2018. években a kapott támogatások felhasználásának nyilvántartását az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére alapfeladatonként nem vezette elkülönítetten. Ezáltal a költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította.

4. Budapesti Német Iskola Alapítvány

A budapesti székhelyű Budapesti Német Iskola Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Budapesti Német Általános Iskola és Gimnázium általános iskolai nevelés-oktatás és gimnáziumi nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó nem rendelkezett a 2016-2018. években a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politikával, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pontokban előírt eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal, valamint a Számv. tv.

161. § (1) és (4) bekezdésében előírt, a képviselőre jogosult által aláírt, hiteles számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit. Számviteli szabályozás hiányában a Fenntartó a számviteli beszámolóit szabályszerű könyvvizsgálattal nem támasztotta alá.

5. Budapesti Osztrák Iskola Alapítvány

A budapesti székhelyű Budapesti Osztrák Iskola Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Budapesti Osztrák Iskola – Osztrák Felsőreál Gimnázium gimnáziumi nevelési-oktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó a 2016. évben a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett számlarenddel. Ezáltal a 2016. évben nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit. Számlarend hiányában a Fenntartó a 2016. évben a számviteli beszámolóját szabályszerű könyvvizsgálattal nem támasztotta alá.

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

6. BURATTINO Szociális és Kulturális Egyesület

A budapesti székhelyű BURATTINO Szociális és Kulturális Egyesület a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési és szociális intézményt tartott fenn. A Burattino Általános és Középfokú Iskola, Gyermekotthon általános iskolai, szakgimnáziumi, gimnáziumi nevelés-oktatás köznevelési, valamint gyermekotthonba elhelyezett ellátása szociális alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a 2016-2018. években az ÁSZ részére megküldött dokumentumok és az azok teljeskörűségére vonatkozó nyilatkozata alapján nem alakította ki a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére pénzügyi szabályzatát. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

A Fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében és a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – figyelemmel a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglaltakra – a képviselőre jogosult által aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

Az ellenőrzött Fenntartó a 2017-2018. években a kapott támogatások felhasználásának nyilvántartását az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére alapfeladatonként nem vezette elkülönítetten. A Fenntartó a 2018. évben a kapott támogatások felhasználásáról az Atr. 16. § (1) bekezdésében foglalt szabályozás ellenére nem vezetett olyan nyilvántartást, melyből megállapítható volt, hogy a költségvetési támogatásokat milyen célra használta fel. Ezáltal a költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította.

7. Csillagbölcső Waldorf Egyesület

A kecskeméti székhelyű Csillagbölcső Waldorf Egyesület a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Csillagbölcső Gyermekotthonú Óvoda, Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola óvodai nevelés, általános iskolai nevelés-oktatás, alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében és a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – figyelemmel a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglaltakra – a képviselőre jogosult által aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

8. Danubia Művészetoktatási és Közművelődési Intézményfenntartó és Működtető Alapítvány

A bajai székhelyű Danubia Művészetoktatási és Közművelődési Intézményfenntartó és Működtető Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Danubia Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó 2016. évi beszámolója a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, ezért a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget, intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

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

9. Együtt Veled Alapítvány

A budapesti székhelyű Együtt Veled Alapítványa a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Humánus Alapítványi Általános Iskola általános iskolai nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó nem rendelkezett a 2016-2018. években a képviselőre jogosult által aláírt, hiteles, a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politikával, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pontokban előírt eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal. A Fenntartó a 2016-2018. években az ÁSZ részére megküldött dokumentumok és az azok teljeskörűségére vonatkozó nyilatkozata alapján nem alakította ki a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére számlarendjét. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

A Fenntartó a 2017. évben a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében és a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – figyelemmel a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglaltakra – a képviselőre jogosult által aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

10. Épülő virgonc gyermekekért Alapítvány

A pilisvörösvári székhelyű Épülő virgonc gyermekekért Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy intézményt tartott fenn a „Virgonc Gyermekeház” Egységes Gyógypedagógiai, Konduktív Pedagógiai Módszertani Intézmény, amely fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapfeladatot és fejlesztő nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó 2016-2018. évi beszámolója a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmaztak, ezért a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget, intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

11. Esthajnalcsillag Oktatási Alapítvány

A keszthelyi székhelyű Esthajnalcsillag Oktatási Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Az Életfa Általános és Alapfokú Művészeti Iskola általános iskolai nevelés-oktatás és alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó nem rendelkezett a 2016-2018. években a képviselőre jogosult által aláírt, hiteles, a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politikával, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pontokban előírt eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

A Fenntartó 2016-2018. évi beszámolója a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmaztak, ezért a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget, intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

Az ellenőrzött Fenntartó a 2016-2018. években a kapott támogatások felhasználásának nyilvántartását az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére alapfeladatonként nem vezette elkülönítetten. Ezáltal a költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította.

12. Gyermekkor Alapítvány - a Kisgyermekkorai Nevelés Támogatására

A budapesti székhelyű Gyermekkor Alapítvány - a Kisgyermekkorai Nevelés Támogatására a 2016-2018. években két önálló jogi személy köznevelési intézményt és két szociális intézményt tartott fenn. Az Idesüss Óvoda és a Tündérgert Óvoda óvodai nevelés köznevelési alapfeladatot, az Idesüss Bölcsőde és a Tündérgert Bölcsőde bölcsődei ellátás szociális alapfeladatot látott el.

A Fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a képviseletére jogosult által aláírt, hiteles számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit. Számlarend hiányában a Fenntartó a számviteli beszámolóit szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

13. Győri Waldorf Egyesület

A győri székhelyű Győri Waldorf Egyesület a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Forrás Waldorf Általános Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola általános iskolai és gimnáziumi nevelés-oktatás, alapfokú művészeti oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a képviseletére jogosult által aláírt, hiteles számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit. Számlarend hiányában a Fenntartó a számviteli beszámolóit szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

Az ellenőrzött Fenntartó a 2016-2018. években a kapott támogatások felhasználásának nyilvántartását az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére alapfeladatonként nem vezette elkülönítetten. Ezáltal a költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította.

14. Habakukk a Gyermekekért Alapítványi Óvoda és Gyermeknyelviskola

A budapesti székhelyű Habakukk a Gyermekekért Alapítványi Óvoda és Gyermeknyelviskola a 2016-2018. években egy önálló és két nem önálló jogi személy intézményt tartott fenn. Az önálló jogi személy „Habakukk a Gyermekekért” Alapítványi Bölcsőde és Német Nemzetiségi Óvoda köznevelési alapfeladatként óvodai nevelést, szociális alapfeladatként bölcsődei ellátást nyújtott. Az önálló jogi személyiséggel nem rendelkező Habakukk Alapítványi Családi Bölcsőde és Napraforgó Családi Bölcsőde bölcsődei ellátás szociális alapfeladatot láttak el.

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

15. Hiperaktív Alapítvány

A solymári székhelyű Hiperaktív Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Tüskevár Általános Iskola, Gimnázium, Szakgimnázium általános iskolai, gimnáziumi nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó nem rendelkezett a 2016-2018. években a képviseletére jogosult által aláírt, hiteles, a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politikával, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pontokban előírt eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával,

pénzkezelési szabályzattal, valamint Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében előírt számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

A Fenntartó 2016-2018. évi beszámolója a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmaztak, ezért a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget, intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

Az ellenőrzött Fenntartó a 2016-2018. években a kapott támogatások felhasználásának nyilvántartását az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére alapfeladatonként nem vezette elkülönítetten. Ezáltal a költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította.

16. Jerikó Humán Egylet

A budapesti székhelyű Jerikó Humán Egylet a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Jerikó Keresztény Humán Gimnázium és Pedagógia Szakközépiskola gimnáziumi nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó nem rendelkezett a 2016-2018. években a képviselőre jogosult által aláírt, hiteles, a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politikával, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pontokban előírt eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

A Fenntartó által az ÁSZ részére megküldött dokumentumok és az azok teljeskörűségére vonatkozó nyilatkozat alapján a 2016-2018. évekre számviteli beszámolóval nem rendelkezett, ezért nem tett eleget a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében előírt beszámoló készítési kötelezettségének. Intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

17. Krétakör Oktatási és Kulturális Közhasznú Alapítvány

A budapesti székhelyű Krétakör Oktatási és Kulturális Közhasznú a 2016-2018. években két önálló jogi személy köznevelési és egy nem önálló jogi személy szociális intézményt tartott fenn. A Free Dance Alapfokú Művészeti Iskola, valamint a Bíborka Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatot látott el, a Csepere-dő Palánták bölcsődei ellátás szociális alapfeladatot látott el.

A Fenntartó gazdálkodásának lényeges területeit – számviteli szabályozottságot, beszámolási kötelezettség teljesítését, a kapott támogatások felhasználásának szabályszerű elkülönítését – megvizsgáltuk és annak eredményeképpen kifogást nem teszünk a 2016-2018. évre vonatkozóan.

18. Magyar Műhely Közhasznú Alapítvány

A mezőorsi székhelyű Magyar Műhely Közhasznú Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Magyar Műhely Általános Művelődési Központ két tagintézményével általános iskolai és gimnáziumi nevelés-oktatás, kollégiumi ellátás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó nem rendelkezett a 2016-2018. években a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, valamint Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit. Számviteli szabályozás hiányában a Fenntartó a számviteli beszámolóit szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

19. Murától a Balatonig Norvég-Magyar Művészetoktatási, Szakképzési, Közművelődési és Nyelvizsgaközpontot Intézményfenntartó és Működtető Alapítvány

A budapesti székhelyű Murától a Balatonig Norvég-Magyar Művészetoktatási, Szakképzési, Közművelődési és Nyelvizsgaközpontot Intézményfenntartó és Működtető Alapítványt a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. Az Overtones Alapfokú Művészeti Iskola alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatát látott el.

A Fenntartó gazdálkodásának lényeges területeit – számviteli szabályozottságot, beszámolási kötelezettség teljesítését, a kapott támogatások felhasználásának szabályszerű elkülönítését – megvizsgáltuk és annak eredményeképpen kifogást nem teszünk a 2016-2018. évekre vonatkozóan.

20. Narancsliget Alapítvány

A szigetszentmiklósi székhelyű Narancsliget Alapítvány a 2016-2018. években két önálló jogi személy intézményt tartott fenn. A Narancsliget Bölcsőde bölcsődei ellátás szociális alapfeladatát, a Narancsliget Óvoda óvodai nevelés köznevelési alapfeladatát látott el.

A Fenntartó nem rendelkezett a 2016-2018. években a képviselőre jogosult által aláírt, hiteles, a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politikával, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-b) és d) pontokban előírt eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal, valamint Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében előírt számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit. Számviteli szabályozás hiányában a Fenntartó a számviteli beszámolóit szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

21. Nemzetközi Oktatási Központ Alapítvány

A budapesti székhelyű Nemzetközi Oktatási Központ Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Budapesti Nemzetközi Iskola-International School of Budapest és Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium általános iskolai és gimnáziumi nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a képviselőre jogosult által aláírt, hiteles számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámoltatható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

A Fenntartó 2016-2018. évi számviteli beszámolóit a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, ezért a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget, intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

22. Rákosmenti Waldorf Pedagógiai Alapítvány

A budapesti székhelyű Rákosmenti Waldorf Pedagógiai Alapítvány a 2016-2018. években két önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Sashalmi Waldorf Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola általános iskolai nevelés-oktatás és alapfokú művészetoktatás, a Tündérrózsa Waldorf Óvoda óvodai nevelés oktatás köznevelési alapfeladatát látott el.

A Fenntartó 2016-2018. évi számviteli beszámolóit a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, ezért a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget, intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

23. Rózsabimbó Óvoda és Bölcsőde Alapítvány

A budapesti székhelyű Rózsabimbó Óvoda és Bölcsőde Alapítvány a 2016-2018. években két önálló jogi személy köznevelési intézményt, és egy nem önálló jogi személy szociális intézményt tartott fenn. A Rózsabimbó Óvoda óvodai nevelés, a Szabó Magda Magyar- Angol Kéttannyelvű Általános Iskola általános iskolai nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatot láttak el. A Rózsabimbó Bölcsőde bölcsődei ellátás szociális alapfeladatot végzett.

A Fenntartó nem rendelkezett a 2016-2018. években a képviselőre jogosult által aláírt, hiteles, a Számv. tv. 14.§ (5) bekezdés a) pontjában előírt leltárkészítési és leltározási szabályzattal, valamint Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében előírt számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámolható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

A Fenntartó 2016-2018. évi számviteli beszámolója a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, ezért a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget, intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

24. SEK Budapest Oktatási Alapítvány

A budapesti székhelyű SEK Budapest Oktatási Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A SEK Budapest Óvoda, Általános Iskola és Gimnázium óvodai, általános iskolai, gimnáziumi nevelés-oktatás köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó nem rendelkezett a 2016-2018. években a képviselőre jogosult által aláírt, hiteles, a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatával, valamint Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében előírt számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámolható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

A Fenntartó a 2016-2017. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében és a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – figyelemmel a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglaltakra – a képviselőre jogosult által aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

Az ellenőrzött Fenntartó a 2016-2018. években a kapott támogatások felhasználásának nyilvántartását az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére alapfeladatonként nem vezette elkülönítetten. Ezáltal a költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította.

25. Szegedi Waldorf Társas Kör Egyesület

A szegedi székhelyű Szegedi Waldorf Társas Kör Egyesület a 2016-2018. években két önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Szegedi Waldorf Óvoda óvodai nevelés, a Szegedi Waldorf Általános Iskola és Gimnázium, Alapfokú Művészeti Iskola általános iskolai és gimnáziumi nevelés-oktatás és alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat láttak el.

A Fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a képviselőre jogosult által aláírt, hiteles számlarenddel. Ezáltal nem teremtette meg a költségvetési támogatások elszámolható, átlátható felhasználásának szabályozási feltételeit.

A Fenntartó a 2016-2018. években a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésében és a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – figyelemmel a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében foglaltakra – a képviselőre jogosult által aláírt beszámolóval nem rendelkezett, így a nyilvánosság előtt a közfeladatot ellátó intézményei működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával nem számolt el.

Az ellenőrzött Fenntartó a 2016-2018. években a kapott támogatások felhasználásának nyilvántartását az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére alapfeladatonként nem vezette elkülönítetten. Ezáltal a költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította.

26. Törpe-Ovi Alapítvány

A bodajki székhelyű Törpe-Ovi Alapítvány a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Törpe-Ovi Alapítvány Óvodája óvodai nevelés köznevelési alapfeladatot látott el.

A Fenntartó 2016-2018. évi számviteli beszámolója a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmaztak, ezért a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget, intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

A Fenntartó a kapott támogatások felhasználását a 2016-2018. években az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglalt szabályozás ellenére nem gondoskodott olyan nyilvántartás kialakításáról, hogy abból megállapítható legyen, hogy a költségvetési támogatásokat milyen célra használta fel. Ezáltal a költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította.

27. Veszprémi Waldorf Egyesület

A nemesvámosi székhelyű Veszprémi Waldorf Egyesület a 2016-2018. években egy önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Fehérlófia Waldorf Óvoda, Általános Iskola, Gimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola óvodai, általános iskolai és gimnáziumi nevelés-oktatást, valamint alapfokú művészeti oktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

Az ellenőrzött Fenntartó a 2016-2018. években a kapott támogatások felhasználásának nyilvántartását az Nkt. vhr. 37/G. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére alapfeladatonként nem vezette elkülönítetten. Ezáltal a költségvetési támogatás felhasználásának a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírt ellenőrizhetőségét nem biztosította.

28. Weöres Sándor Oktatási, Kulturális és Szabadidős Egyesület

A gödöllői székhelyű Weöres Sándor Oktatási, Kulturális és Szabadidős Egyesület a 2016-2018. években két önálló jogi személy köznevelési intézményt tartott fenn. A Gödöllői Szabad Waldorf Óvoda óvodai nevelés, a Gödöllői Waldorf Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola általános iskolai nevelés-oktatás, alapfokú művészetoktatás köznevelési alapfeladatokat látott el.

A Fenntartó 2016-2018. évi számviteli beszámolója a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmazott, ezért a Civil tv. 28. § (1) bekezdésében és a Számv. tv. 4. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget, intézménye működtetéséhez felhasznált közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával a nyilvánosság előtt nem számolt el.

FÜGGELÉKEK

■ I. SZ. FÜGGELÉK A JELENTÉSHEZ

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.

A Habakukk a Gyermekekért Alapítványi Óvoda és Gyermeknyelviskola Alapítvány (továbbiakban: Fenntartó) a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettsége teljesítésének igazolására 2016. január 1-jén aláírt számlarendet bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére. A Fenntartó a számlarend elkészítésénél figyelembe vett jogszabályok között feltüntette a 479/2016. (XII.28.) kormányrendeletet, melynek kihirdetésére a számlarend aláírását követően került sor.

Fentiek alapján nem zárható ki, hogy a Fenntartó jogszabályi kötelezettségének teljesítése igazolására valótlan tartalmú magánokiratot használt fel.

Az eset konkrét körülményeinek felderítésére 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.

Az ETO JÖVŐJÉÉRT Alapítvány

Az észrevétel szerint „az alapítvány részére az EMMI diákétkeztetési normatívát utal”, amelynek bevételi oldalát és a felhasználását külön főkönyvi számlán kezelik, és ezzel eleget tesznek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján az Alapítvány az ellenőrzött időszakban központi költségvetési támogatást gimnáziumi nevelés-oktatás és kollégiumi ellátás alapfeladatra vonatkozóan kapott.

A költségvetési támogatás felhasználása nem azonos a támogatás fenntartott intézmény részére történő átadásával. A központi költségvetési támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartására vonatkozó 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 37/G. § (1) bekezdése egyértelmű előírása szerint „A fenntartó a támogatások felhasználását, az ingyenesség, tandíj, térítési díj megállapításával, beszédésével kapcsolatos rendelkezéseket, okiratokat alapfeladatonkénti bontásban elkülönítetten és naprakészen tartja nyilván. Az adatok valóságát az egyes fenntartónál, köznevelési intézménynél megfelelő nyilvántartással, szakmai és pénzügyi dokumentációval kell alátámasztani. A fenntartó a nyilvántartás kialakításáról akként gondoskodik, hogy abból megállapítható legyen, hogy a támogatások milyen határnapkal kerültek átadásra és milyen célra kerültek felhasználásra.”

Budapesti Német Iskola Alapítvány

Az észrevétel szerint a Budapesti Német Iskola Alapítvány „az előírásoknak megfelelően, már nagyon régen rendelkezik számviteli politikával, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával, valamint pénzkezelési szabályzattal”, valamint, hogy „félreértés történt” és ezért az utolsó rendelkezésükre álló – 2019. évi – egységes szerkezetbe foglalt szabályzatokat bocsátották az Állami Számvevőszék rendelkezésére.

Az észrevétel megerősíti, hogy az Alapítvány nem bocsátott az Állami Számvevőszék rendelkezésére az ellenőrzött időszakra vonatkozó szabályzatokat.

Budapesti Osztrák Iskola Alapítvány

Az észrevétel szerint „a Fenntartó a 2016-os évre vonatkozó számlarendjének aláírással ellátott verziója nem állt rendelkezésre, ezért nem került becsatolásra”.

Az észrevételt megerősíti az Állami Számvevőszék megállapítását, amely az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvénynek megfelelően az ellenőrzés során bekért és az arra nyitva álló határidőn belül rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapul.

Csillagbölcső Waldorf Egyesület

Az észrevétel szerint a Csillagbölcső Waldorf Egyesület 2016-2018. évekre vonatkozó, „az OBH részére elektronikusan megküldött egyszerűsített éves beszámolói és közhasznúsági jelentései” dokumentumokat az Állami Számvevőszék EL-2685-001/2020 iktatószámú adatbekérő levele alapján az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Az észrevételben hivatkozott adatbekérő levél 3. számú mellékletének 5. pontja szerint a fenntartó „képviselőre jogosult személy által aláírt 2016-2018. évi számviteli beszámolói”-t kérte az Állami Számvevőszék, nem az OBH részére elektronikusan megküldött számviteli beszámolókat.

Danubia Művészetoktatási és Közművelődési Intézményfenntartó és Működtető Alapítvány

Az észrevétel szerint az Állami Számvevőszék által feltárt hibát javították.

Az észrevétel megerősíti, hogy ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben, az ÁSZ rendelkezésre bocsátott 2016. évi egyszerűsített éves beszámoló a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kiegészítő mellékletet nem tartalmazott.

Esthajnalcsillag Oktatási Alapítvány

Az észrevétel szerint az Esthajnalcsillag Oktatási Alapítvány rendelkezik számviteli politikával, azt „az eredeti, szöveges PDF formátumban”, a képviselőre jogosult aláírása nélkül bocsátották az Állami Számvevőszék rendelkezésére. Véleményük szerint az ellenőrzés során kitöltött és aláírt teljességi és hitelességi nyilatkozat pótol minden cégszerű aláírást.

Az ellenőrzés során, az ellenőrzött szervezet vezetője adatszolgáltatáshoz kapcsolódó teljességi és hitelességi nyilatkozata egyértelműen rögzíti, hogy „az átadott dokumentumok, adatok ... az eredetivel mindenben megegyeznek”, vagyis a rendelkezésre bocsátott dokumentum az eredeti dokumentummal az aláírást illetően is megegyezik.

Gyermekkor Alapítvány - a Kisgyermekkorai Nevelés Támogatására

Az észrevétel szerint az Alapítvány rendelkezik hiteles számlarenddel.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott számlarend a gazdálkodó képviselőre jogosult aláírásának hiányában nem hiteles, kiadmányozott dokumentum.

Győri Waldorf Egyesület

Az észrevétel szerint a Szervezet rendelkezett számlarenddel és azt elektronikus úton benyújtották a Számvevőszéknek.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott 2016-2018. évi számlatükrök nem aláírt, hiteles dokumentumok. Továbbá nem tartalmazzák a számla tartalmát, a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, valamint a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Nemzetközi Oktatási Központ Alapítvány

Az észrevétel szerint a Nemzetközi Oktatási Központ Alapítvány az ellenőrzött években és azon túl is rendelkezett a képviseletre jogosult által aláírt, hiteles számlarenddel, továbbá azt is rögzíti, hogy a beszámoló készítési kötelezettségének körében a közhasznúsági melléklet és jelentés elkészítésével eleget tettek a kiegészítő melléklet tartalmi elemeinek elkészítési és nyilvánosságra hozatali kötelezettségének.

Az ellenőrzés során az arra nyitva álló határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok nem tartalmazták az aláírt számlarend hitelesített másolati példányát, továbbá az Alapítvány az adatszolgáltatás teljességéről és hitelességéről, az adatszolgáltatás lezárásaként nyilatkozatot tett.

A beszámoló készítési kötelezettség teljesítésével összefüggésben a Civil tv. 29. § (2)-(3) bekezdése szerint a kettős könyvvitelt vezető civil szervezet beszámolója mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll, továbbá a beszámolóval egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is köteles készíteni. A kiegészítő melléklet nem azonos a közhasznúsági melléklettel.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (hatályos: 2012. január 1-jétől)
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁴ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁵ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
⁶ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény - az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (hatályos: 2011.12.22-étől)
⁷ Nkt. vhr.	229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. szeptember 1-jétől)
⁸ Atr.	489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról (hatályos 2014. január 1-jétől)



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