

NEM NYILVÁNOS***1000304613811***Ikt. szám: **FPH006 /65 - 33 /2025****Ellenőrzési jelentés**

a Fővárosi Önkormányzat által a Fővárosi Szociális Közalapítvány részére biztosított támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről

**Jóváhagyta:**
Szakmáryné Sövegjártó Katalin
főosztályvezető

2025. szeptember „18.”

Tartalomjegyzék

I. Vezetői összefoglaló	6
II. Javaslatok	9
III. Megállapítások	11
III.1. A Fővárosi Szociális Közalapítvány működésének általános ismérvei	11
III.1.1. A Közalapítvány által végzett tevékenység bemutatása	11
III.1.2. A Közalapítvány támogatási szerződéseinek ismertetése	12
III.2. A Közalapítvány részére a Fővárosi Önkormányzat által jutott támogatások ellenőrzése 16	
III.2.1. A Közalapítvány működésének szabályozottsága és a támogatás felhasználásának pénzügyi, számviteli kontrollkörnyezete	16
III.2.2. A támogatás folyósítása	19
III.2.3. A támogatások felhasználásának szabályszerűsége	20
III.2.3.1. Az önkormányzati támogatási címkódokon szereplő előirányzatok és azok teljesítése ...	20
III.2.3.2. A támogatási szerződésekben szereplő támogatások felhasználása	22
III.2.3.3. A kötelezettségvállalás írásbeliségének érvényesülése	24
III.2.4. A támogatás harmadik félnek történő átadása	25
III.2.4.1. A pályázatok kiírása, elbírálása, a támogatási összeg lehívását alátámasztó támogatási döntések megléte	25
III.2.4.2. A kedvezményezetteknek kiadott támogatási okiratok megfelelősége	31
III.2.5. A támogatások számviteli elszámolása és nyilvántartása	32
III.2.6. Információs és kommunikációs rendszer	33
III.2.6.1. A közzétételi kötelezettségének teljesítése	34
III.2.6.2. Közérdekből nyilvánosnak minősülő adat megismerési kérelmek kezelése	35
III.2.7. Nyomon követési rendszer kialakítása és működése a támogatási szerződésben foglaltak alapján	35
Mellékletek	37

Az ellenőrzést végző szervezet:	Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Főosztály
Az ellenőrzött szervezet:	Fővárosi Szociális Közalapítvány
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a Fővárosi Önkormányzat által, a Közalapítvány részére biztosított támogatás felhasználása, elszámolása szabályszerűen történt-e.
Az ellenőrzés tárgya:	a Fővárosi Önkormányzat által a Közalapítvány részére biztosított támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Jogszabályi felhatalmazás:	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdés, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. §, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
Az ellenőrzés módszerei:	belső szabályzatok, dokumentumok, honlap, nyilvántartások, szerződések ellenőrzése, interjú lebonyolítása.
Az ellenőrzött időszak:	2024. év és a 2025. év időarányos része
A helyszíni ellenőrzés időtartama:	2025. április 8 – július 7.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:	Fővárosi Szociális Közalapítvány Büttl Ferenc ügyvezető

Jogszabályok és az állami irányítás egyéb közjogi szervezetszabályozó eszközeinek jegyzéke

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Ctv.	a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet	a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Mt.	a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Ectv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
Levéltári tv.	1995. évi LXVI. törvény a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Iratkezelési Korm.rend.	a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Vagyonrendelet	22/2012. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet Budapest Főváros Önkormányzata vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról
Költségvetési rend. 2023	Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 46/2022. (XII. 22.) Főv. Kgy. rendelete Budapest Főváros Önkormányzata 2023. évi összevont költségvetéséről
Költségvetési rend. 2024	Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 32/2023. (XII. 21.) Főv. Kgy. rendelete Budapest Főváros Önkormányzata 2024. évi összevont költségvetéséről

Költségvetési rend. 2025	Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 29/2024. (XII. 31.) Főv. Kgy. rendelete Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetéséről
Zárszámadási rendelet	Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 16/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelete a Budapest Főváros Önkormányzata 2024. évi összevont költségvetéséről szóló 32/2023. (XII. 21.) önkormányzati rendelet végrehajtásáról

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

Fővárosi Önkormányzat	Budapest Főváros Önkormányzata
Fővárosi Kgy.	Fővárosi Közgyűlés
Közalapítvány, FSZKA	Fővárosi Szociális Közalapítvány
FSZA	Fővárosi Szolidaritási Alap
BEFO	Belső Ellenőrzési Főosztály
Prepaid kártya	Ukrajnai menekült gyermekek részére nyújtott támogatás feltöltős kártyára
Umgyeb	Ukrajnai menekült gyermekek befogadására nyújtott támogatás
Alártpro	Alacsonyküszöbű és ártalomcsökkentő programok Budapesten

ZÁRADÉK / KORLÁTOZÁS

A jelentéstervezetre a közalapítvány ügyvezetője észrevételt küldött, melyet a jelentés 3. sz. melléklete tartalmaz. Az ellenőrzés észrevételre adott válasza a jelentés 4. sz. mellékletét képezi.

Az ellenőrzési jelentés tartalma az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokon és a folyamatban résztvevőkkel folytatott interjúkon alapul. Az ellenőrzött közalapítvány vezetője – a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 36. § szerint – az ellenőrzés kérésére Teljességi nyilatkozatban igazolta, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körébe tartozó valamennyi okmányt, illetve információt hiánytalanul az ellenőrök rendelkezésére bocsátotta.

I. Vezetői összefoglaló

A Fővárosi Önkormányzat és a Fővárosi Szociális Közalapítvány között létrejött Támogatási Szerződésekben vállalt feladatokra biztosított támogatások felhasználásának ellenőrzése a 2025. évi ellenőrzési terv alapján került lefolytatásra. Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a Közalapítvány részére a Fővárosi Önkormányzat által biztosított támogatás felhasználása, elszámolása szabályszerűen történt-e.

a) A Közalapítvány által végzett tevékenység

A Közalapítványt a Fővárosi Önkormányzat alapította. Az alapító okirat a Közalapítvány céljainak eléréséhez többek között az alábbi közhasznú tevékenységek végzését rögzíti:

- Gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások támogatása.
- Szociális szolgáltatások és ellátások támogatása és nyújtása.
- Lakás- és helyiséggazdálkodás folytatása és támogatása.
- Hajléktalan ellátás támogatása és nyújtása.

A fentiekkel összhangban a Közalapítvány feladata a Szolidaritási Alap támogatási keretre, az ukrainai menekült gyermekek támogatására és az ártalomcsökkentésre nyújtott támogatásokra pályázatok kiírása, lebonyolítása, támogatói okiratok kiállítása, a kedvezményezettek részére a támogatások átutalása, a támogatások nyomon követése, ellenőrzése és a támogatások felhasználásának elszámolása volt.

b) Támogatási szerződések

A Fővárosi Önkormányzat a Közalapítvánnyal 2022-2025. között nyolc szerződést kötött. Ebből három a 2023-2025. közötti évi éves működési támogatási szerződés, a 2022. és 2023. évi Szolidaritási Alap támogatási keret pályázatra nyújtott támogatások, az ukrainai menekült gyermekek megsegítésére szolgáló feltöltő kártyás támogatásra és az ukrainai menekült gyermekek beilleszkedését segítő pályázatokra igénybe vehető támogatások szerződesei, valamint az alacsonyküszöbű és ártalomcsökkentésre nyújtott pályázatokra adott támogatások szerződése volt. A nyolc szerződésből az ukrainai menekülteket érintő két fajta támogatás forrását a Unicef biztosította a főváros részére, míg a többi támogatást a főváros saját forrásból nyújtotta.

Az ellenőrzés kiemelten az éves működési támogatások felhasználását vizsgálta, illetve a Szolidaritási Alapból nyújtott a Közalapítvány által lebonyolított pályázatokra adott támogatások felhasználását ellenőrizte. Az éves működési támogatási összegek a Szolidaritási Alap keret támogatás pályázati kiírására és feladataira, a kedvezményezettek részére megítélt támogatásokkal összefüggő további feladatok ellátásához szükséges működési kiadások fedezetéül szolgáltak. E mellett a különböző támogatási szerződések a kapcsolódó feladatok ellátásának finanszírozására szintén tartalmaztak működésre, eszközbeszerzésre, adminisztrációs költségekre vonatkozó támogatási összegeket.

c) Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés a tevékenység kontrollkörnyezetét vizsgálva áttekintette a közalapítvány alapító okiratát, számviteli politikáját, számlarendjét és számlatükrét, értékelési, leltározási, selejtezési, pénzkezelési, pályázatkezelési szabályzatait és bizonylati rendjét, a munkavállalók munkaszerződését/munkaköri leírását és az egyes feladatok ellátására kötött megbízási szerződéseket.

Megállapításra került, hogy a kialakított kontrollkörnyezet alapvetően biztosítja a támogatások szabályszerű felhasználását, azonban a Közalapítvány működéséhez szükséges szabályzatok közül az SZMSZ és az Iratkezelési szabályzat nem áll rendelkezésre. Javasolt a Bizonylati rendben megjeleníteni a támogatásokhoz kapcsolódó dokumentumok 10 éves megőrzési kötelezettségét, valamint a Közalapítványnál keletkezett, illetve beérkezett iratok iktatásáról gondoskodni szükséges.

d) Támogatások folyósítása

A támogatási szerződések megkötésekor az önkormányzat költségvetésében a támogatási szerződésekben megjelölt előirányzati címkódokon a fedezet rendelkezésre állt. A támogatási összegek utalása a szükséges feltételek teljesülését követően időben megtörtént. A Fővárosi Szolidaritási Alap támogatási keretösszegére és az Umgyeb támogatásokra azok támogatási szerződéseiben lévő előírás szerint a támogatási összegek lehívással történtek.

e) Támogatások felhasználása

A Támogatási szerződések előírják, hogy a támogatott köteles a támogatás összegét egyéb pénzeszközeitől elkülönítetten kezelni, illetve nyilvántartani arra is figyelemmel, hogy a támogatás felhasználásának mértékéről a Támogató megkeresésére naprakész információkkal tudjon szolgálni. Az ellenőrzés a helyszíni vizsgálat lebonyolítása során a támogatások elkülönített nyilvántartásának gyakorlatát megfelelőnek találta. A különböző támogatási típusokat a Közalapítvány éves tagolásban tárolja. A különböző támogatásokra a könyvelésben munkaszámok alkalmazásával megvalósul az elkülönített, naprakész számviteli nyilvántartás.

A támogatási szerződések előírást tartalmaztak a kétszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű áru beszerzésére vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló kötelezettségvállalás írásbelisége tekintetében. Az ellenőrzés által a kifizetések köréből kiválasztott hat megbízási szerződés esetében a kötelezettségvállalások írásbelisége teljesült.

Az áttekintett szerződések, számlák, egyéb dokumentumok és nyilvántartások alapján összességében az állapítható meg, hogy a támogatást a közalapítvány a támogatási célok szerinti feladatokra fordította.

A szakmai beszámolókat és pénzügyi elszámolásokat a lezárt projekteknél a támogatási szerződésekben előírt határidőre benyújtották a Támogatónak. Az esetleges maradványok visszafizetése megtörtént, illetve a megállapodás rendelkezései szerint a következő évben vált felhasználhatóvá.

f) A támogatások harmadik félnek történő átadása

Az ellenőrzés a Közalapítvány által a Szolidaritási Alapból nyújtott támogatás felhasználását és a kedvezményezettek részéről való elszámolás megfelelőségét ellenőrizte az FSZA-2022 pályázat nyerteseiből kiválasztott öt szervezeten keresztül.

Megállapításra került, hogy a Közalapítvány a pályáztatás, a nyertesek kiválasztása, a támogatói okiratok megkötése, a szakmai beszámolók elfogadása, a helyszíni és pénzügyi ellenőrzés, valamint az elszámolás során a Pályázatkezelési szabályzata, illetve a támogatási szerződés szerint megfelelően járt el. Az ellenőrzés tapasztalata alapján a kedvezményezettel folyamatos kommunikációt folytatnak, a hiánypótlásoknál körültekintően járnak el, a támogatói okirat módosításnál nem megengedőek és azt kuratóriumi határozathoz kötik. A nem megfelelő támogatási vagy részleges elszámolásokról a kuratórium minden esetben tájékoztatásra került és arról határozatot hozott.

g) Kommunikáció és nyomon követés

A kommunikáció és az információk átadása írásban, szóban (személyesen vagy telefonon) történik a Közalapítvány, a Szociálpolitikai Főosztály és a Költségvetési Tervezési és Felügyeleti Főosztály között.

Az egyes támogatások esetén a közérdekű adatok közzététele megfelelően megvalósult.

A közérdekből nyilvánosnak minősülő adatra vonatkozóan megismerési kérelem két esetben érkezett a Közalapítványhoz. A kérelmek teljesítésének határidőben eleget tettek.

A Közalapítvány olyan nyilvántartást vezet, amely lehetővé teszi a Támogató által előírt adatszolgáltatási kötelezettséget, valamint a támogatást elnyert kedvezményezettek projektjeinek nyomon követését, azok státuszáról a megfelelő információk megszerzését.

h) Összegző értékelés

A fentiek alapján a Közalapítvány összességében megfelelően eleget tett a támogatási szerződésekben meghatározott feladatok ellátásának, a teljesítés során a szerződésekben és a saját belső szabályozásaiban előírtakat betartotta. Kiemelt megállapítás az SZMSZ és az iratkezelés szabályozottságának hiányával kapcsolatban került megfogalmazásra. Az ellenőrzés által tett további átlagos és csekély jelentőségű észrevételek, javaslatok és ajánlások hozzájárulnak a működés szabályozottságának és feladatok gyakorlati megvalósulásának további fejlesztéséhez.

Az ellenőrzés megállapításait és az azokhoz kapcsolódó javaslatokat az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A tevékenységhez kapcsolható kockázatokat, az azokat kezelő belső kontrollokat, működésük értékelését és a kontrollhiányosságokat a 2. sz. melléklet foglalja össze.

A jelentéstervezetre érkezett észrevételeket és az azokra főosztályunk által adott választ a 3. és 4. sz. mellékletek tartalmazzák.

II. Javaslatok

a Fővárosi Szociális Közalapítvány vezetője részére

1. Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:

- 1.1. Gondoskodjon az iratkezelés megszervezéséről és működtetéséről, kiemelt figyelemmel a Közalapítványhoz érkezett, illetve az ott keletkezett iratok iktatására. [Iratkezelési Korm.rend. 5. §]

2. A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése tekintetében:

- 2.1. Tegyen intézkedést a Kuratórium felé a Szervezeti és Működési Szabályzat kiadása érdekében, melyben jelenítsék meg az Iratkezelési Korm.rend. előírásainak megfelelően az iratkezelés szervezeti rendjét, a kapcsolódó feladat és hatásköröket és a kijelölt felelőst. [Alapító okirat 11.7. pont, Iratkezelési Korm.rend. 3. § (3)]
- 2.2. Gondoskodjon az Iratkezelési szabályzat és irattári terv elkészítéséről. [Levéltári tv. 9. § (4)]
- 2.3. Az Iratkezelési szabályzatot az Irattári tervvel együtt az elkészítésüket követően terjessze be az illetékes közlevéltár részére az egyetértési jog gyakorlása végett. [Levéltári tv. 10. § (1) bekezdés a) pontja]
- 2.4. Gondoskodjon a Bizonylati rend kiegészítéséről annak érdekében, hogy az tartalmazza a támogatáshoz kapcsolódó iratok, a könyvviteli elszámolást közvetlenül vagy közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatok, dokumentumok esetén a Számviteli törvény által előírt határidőnél szigorúbb, 10 évet előíró megőrzési kötelezettségét. [Támogatási szerződések, Számv. tv. 169. §]

Az ellenőrzött tevékenységre gyakorolt hatásuk alapján az ellenőrzési jelentés javaslatait megalapozó megállapítások a következők szerint rangsorolhatók:

Kiemelt jelentőségű: 1.1., 2.1., 2.2.

Átlagos jelentőségű: 2.3.

Csekély jelentőségű: 2.4.

Ajánlások

a Fővárosi Szociális Közalapítvány ügyvezetője részére

- Megfontolásra javasoljuk a pályázati adatlap egyszerűsítését a több helyen szereplő ismétlések elkerülésére a pályázatok gyorsabb feldolgozása és a bíráló hatékonyága érdekében.
- Javasoljuk érkeztetési bélyegző használatát a papíralapú dokumentumok beérkezési időpontjának azonosítására és iktatására.

III. Megállapítások

III.1. A Fővárosi Szociális Közalapítvány működésének általános ismérvei

III.1.1. A Közalapítvány által végzett tevékenység bemutatása

A Fővárosi Szociális Közalapítványt Budapest Főváros Önkormányzata alapította, melyet 1992. április 15-én vett nyilvántartásba a Fővárosi Bíróság. A Fővárosi Bíróság 1999. március 10-i jogerős végzésével a Közalapítványt közhasznú szervezetté nyilvánította.

Az FSZKA ellenőrzött időszak alatt érvényben lévő alapító okirata 2023. október 25-i módosításokkal egységes szerkezetben 2023. november 13-án került kiadásra. Az alapító okirat a Közalapítvány céljainak eléréséhez az alábbi közhasznú tevékenységek végzését rögzíti:

- Gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások támogatása.
- Szociális szolgáltatások és ellátások támogatása és nyújtása.
- Lakás- és helyiséggazdálkodás folytatása és támogatása.
- A területén hajléktalanná vált személyek ellátása és rehabilitációja, valamint a hajléktalanná válás megelőzése, illetve ezen tevékenységek támogatása.
- Szociális ellátások biztosításának támogatása és biztosítása.
- Hajléktalan ellátás támogatása és nyújtása.
- Hajléktalanságból való kivezető tevékenység támogatása és biztosítása.

A Fővárosi önkormányzat által 2021. decemberében létrehozott Szolidaritási Alap terhére nyújtható támogatások pályáztatásával összefüggő feladatok elvégzését a Fővárosi Szociális Közalapítvány végzi. A Közalapítvány tevékenysége a 2023. évben kibővült az Egyesült Nemzetek Gyermekalapja (Unicef) és Budapest Főváros Önkormányzata között az Ukrajnában zajló háború miatt otthonuk elhagyására kényszerülő személyek fővárosi ellátásának támogatása tárgyában kötött megállapodásban rögzítettek végrehajtásában történő közreműködéssel.

A Közalapítvány Alapító okiratának módosítását a Fővárosi Közgyűlés 2025. május 29-i ülésén fogadta el. A Közalapítvány működésében történt változások közül az egyik a Kuratórium elnökének megválasztása volt, akit korábban a Kgy. választott meg, mostantól a kuratóriumi tagok maguk közül választják meg. A másik változás, hogy az eddig két önálló képvisellel rendelkező kuratóriumi tagból csak egy fog rendelkezni önálló képviseleti joggal. A módosított Alapító okirat az ellenőrzés ideje alatt még cégbírósi bejegyzés alatt volt.

A Fővárosi Szociális Közalapítvány szervezete

Az Alapító a Közalapítvány vagyonának kezelésére Kuratóriumot nevezett, míg a szervezet gazdálkodásának, működésének ellenőrzésére Felügyelő Bizottságot hozott létre.

A Közalapítvány munkavállalói között az ügyvezető 2023. augusztus 1-től látja el az ügyvezetői feladatokat, önálló és általános képvisellel rendelkezik. A módosított Alapító okirat szerint „az ügyvezető az alapítvány képviselője, a képviseleti jog terjedelme: általános, gyakorlásának módja: önálló”, melyet a Fővárosi Törvényszék 2024. április 15-i bejegyzett végzéssel hagyott jóvá. A projektmenedzser 2023. február 1-jétől van munkaszerződés alapján munkaviszonyban a Közalapítványnál. 2025. január 1-jétől foglalkoztatnak ügyvezetői asszisztent határozatlan idejű munkaszerződéssel, aki 2024. május 7. és 2024. december 12. között határozott idejű munkaszerződéssel személyügyi ügyintézői munkakört töltött be. A Projekt asszisztens, pénzügyi ügyintézői munkakörben foglalkoztatott munkavállaló munkaszerződése 2023. február 1. és 2024.

augusztus 31. között határozott időre szolt, mely 2024. február 1-től módosításra került, ekkortól határozatlan idejű pénzügyi ügyintézői munkaköre lett.

A külső munkavállalók közül a jogi feladatok ellátására megbízási szerződéssel alkalmaztak egy ügyvédet, aki 2023. szeptember 4-től határozatlan időre szóló megbízással a 2022. évi Szolidaritási Alap és a Budapest Helps (Ukrajnai menekültek megsegítése) jogi és adatvédelmi feladatait látja el. A Közalapítvány az ügyvéddel 2025. január 1-től újabb határozatlan idejű megbízási szerződést kötött pályázatok előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos jogi tanácsadás és okiratszerkesztési feladatok ellátására, valamint belső szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására, adatvédelmi feladatok végzésére. A könyvelői feladatokat szintén megbízási szerződéssel 2023. december 29-től határozatlan időre külső munkavállaló látja el. Feladatai számviteli és könyvviteli feladatok ellátása, bérszámfejtés végzése, valamint ügyviteli, számviteli és adózás kérdésekben tanácsadás nyújtása. 2023. január 2-től a Prepaid kártyák feltöltésére nyújtott támogatások számviteli és könyvviteli feladatainak ellátására ugyanezen könyvelővel kötött a Közalapítvány egy másik megbízási szerződést.

Kommunikációs és PR feladatok ellátását pályázatkezelési tevékenység keretében külső megbízott végzi 2025. február 1-jétől határozatlan időre megbízási szerződéssel a Közalapítványnál.

III.1.2. A Közalapítvány támogatási szerződéseinek ismertetése

A Közalapítvány és a Fővárosi Önkormányzat között az alábbi típusú támogatási szerződések jöttek létre.

- Éves működési támogatási szerződés,
- Fővárosi Szolidaritási Alapból nyújtott támogatási szerződés,
- Ukrajnai menekültek részére nyújtott prepaid kártyák feltöltése támogatási szerződés,
- Ukrajnai menekült gyermekek elhelyezése, ellátása, befogadása támogatási szerződés,
- Fővárosi drogstratégia keretében nyújtott támogatási szerződés.

A felsorolt támogatások különbözőek, a közös bennük az, hogy azok lebonyolítását a Fővárosi Szociális Közalapítvány végzi a Fővárosi Önkormányzattal kötött támogatási szerződések alapján. Az éves működési támogatásra, a Fővárosi Szolidaritási Alap keretre és a drogstratégia keretében az ártalomcsökkentésre adott támogatás összegét a főváros saját forrásból biztosítja, míg az ukrajnai háború miatt hazánkba menekült gyermekes családok részére nyújtott feltöltő kártyás készpénzként történő felhasználást és a gyermekek iskolai felzárkóztatására nyújtott támogatási összeg forrást a UNICEF.

Az **éves működési támogatás** a Közalapítvány részére a működési költségeinek finanszírozásához, a Szolidaritási Alap támogatási keretösszeg pályázati lebonyolításával összefüggő feladatai elvégzéséhez nyújtott támogatás. A Fővárosi Önkormányzat ilyen támogatást 2023., 2024. és 2025. évben is nyújtott a Közalapítvány feladatainak ellátására.

Megjegyezzük, hogy a 2023. évi szerződés II.2. pontjában a támogatás összegét (25.000.000,- Ft) a Közalapítvány a működésével összefüggő feladatok ellátására 2023. december 31-ig használhatta fel. A 2024. évi (25.000.000,- Ft) és 2025. évi (50.500.000,- Ft) éves működési támogatási szerződések II.2. pontja a 2023. évi szerződésben rögzített felhasználási célt kibővítette úgy, hogy a támogatás összegét a Közalapítvány a működésével kapcsolatos kiadásokra, valamint az FSZA pályázattal ellátására használhatja fel 2024. december 31-ig, valamint 2025. december 31-ig.

A Fővárosi Közgyűlés 2021. decemberében az 1749/2021. (XII.15.) Fővárosi közgyűlési határozatával döntött a **Fővárosi Szolidaritási Alap** létrehozásáról, az 596/2022. (VI.29.) számú

Fővárosi közgyűlési határozatával megállapította a Szolidaritási Alap terhére nyújtható támogatások alapelveit, a támogatás célját és a felhasználás irányát, alapvető szabályait. A Fővárosi Szolidaritási Alap célja, hogy hozzájáruljon a jóléti intézményrendszer problémáinak és területi egyenlőtlenségeinek az enyhítéséhez, az ellátási hiányok csökkentéséhez, valamint új, innovatív, hiánypótló szolgáltatások és programok létrejöttéhez. Az FSZA keret összegére a kerületi önkormányzatok, a kerületi önkormányzati fenntartású intézmények, továbbá a kerületi önkormányzatokkal közfeladatellátási szerződéses jogviszonyban álló vagy a kerületi önkormányzattal együttműködve pályázó civil szervezetek pályázhatnak.

Budapest Főváros Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 1/2020. (II.5.) önkormányzati rendelet 2. § 16. pontja alapján a Fővárosi Önkormányzat önként vállalt közfeladata *„az Ukrajnában zajló háború miatt otthonuk elhagyására kényszerülő személyek megsegítésében való közreműködés, ennek keretében a rászorulóknak igénye szerint, átmeneti elhelyezésük és ellátásuk biztosítása, életkörülményeik egyéb lehetséges módon történő javítása”*. Annak érdekében, hogy a Budapesten élő menekült gyermekek minél nagyobb számban részesülhessenek minőségi problémáikra, szükségleteikre reagáló szolgáltatásban a Fővárosi Önkormányzat és a UNICEF 2022. július 18-án együttműködési megállapodást kötött. A UNICEF pénzügyi és szakmai támogatásával kialakított program keretében a Fővárosi Önkormányzat és a Fővárosi Szociális Közalapítvány **az Ukrajnában zajló háború miatt otthonuk elhagyására kényszerülő és Budapest Főváros lakosságába tartozó, gyermeket nevelő családok** (végső kedvezményezettek) **feltöltőkártyás szolgáltatás** (a továbbiakban: **prepaid kártya**) biztosításával történő megsegítésére, illetve a feladat ellátásához kapcsolódó működési költségekre, eszközbeszerzések támogatására kötött szerződést 2023. február 9. napján a 48/2023. (I.25.) Fővárosi közgyűlési határozat alapján.

A Fővárosi Önkormányzat és a UNICEF 2023. decemberében megerősítették és **kiterjesztették a megállapodást**, melyről 2022. december 5-én támogatói okiratot írtak alá az **Ukrajnában zajló háború miatt otthonuk elhagyására kényszerülő személyek, kiemelten a gyermekek fővárosi ellátásának támogatására**. Ez lehetővé tette, hogy a Fővárosi Önkormányzat koordinálásával további menekülteket támogató szervezetek, valamint a gyermekek (családok) részére létrehozott programok, szolgáltatások részesüljenek támogatásban a támogatási időszakban rendelkezésre álló UNICEF forrásból. A forrásból a budapesti kerületekben lévő koragyerekkori fejlesztésekkel foglalkozó intézmények, szolgáltatások támogatása volt kitűzve, megerősítve az Ukrajnából érkezett családok gyermekeinek fejlesztéséhez kapcsolódó szolgáltatásokat. A program célja a befogadás, valamint a gyermekjóléti ellátásokhoz és az oktatáshoz való hozzáférés erősítése már kisgyerekkortól kezdve, vagyis röviden az ukrainai menekült gyerekek befogadásának biztosítása (a továbbiakban: **Umgyeb**).

Az alacsonyküszöbű és ártalomcsökkentő programok (a továbbiakban: **Alátrpro**) Budapesten című pályázat keretében meghirdetett program célja a Budapest területén élő marginalizált szerhasználói csoportok felkutatása, számukra információnyújtás, a szerhasználati ártalmaik csökkentése érdekében ártalomcsökkentő eszközök és szolgáltatások biztosítása, igény esetén szükségletüknek megfelelő ellátáshoz való hozzáférésük segítése. A Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány között létrejött támogatási szerződés alapján a Közalapítvány feladata az Alátrpro pályázat kiírása, a beérkező pályázatok elbírálása, a támogatás terhére nyújtott támogatás megítélése, a támogatási okiratok előkészítése, megkötése, a támogatások folyósítása, monitoringja, elszámolása és a támogatással kapcsolatos egyéb adminisztratív feladatok ellátása.

A Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány közötti 2024. és 2025. években folyamatban lévő, illetve lezárult támogatási szerződések jelen ellenőrzéskori státuszát az alábbi táblázat tartalmazza.

Támogatási szerződés iktatószáma	Címkód száma	Címkód neve	Támogatás i cél	Támogatási összeg	Év (2023-25.)	Támogatás felhasználás intervalluma	Elszámolás benyújtásának határideje	Lezárt/ folyamatban / KTF
FPH144/732-2/2023	830602	830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány	Éves működési	25 000 000 Ft	2023	2023.01.01.-2023.12.31	2024.03.31	Lezárt 2024.11.14
FPH144/305-5/2024	830602	830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány	Éves működési	25 000 000 Ft	2024	2024.01.01.-2024.12.31	2025.03.31	Folyamatban
FPH144/6141-6/2024	830602	830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány	Éves működési	50 500 000 Ft	2025	2025.01.01.-2025.12.31 (2026.02.15. maradvány esetén)	2026.05.15	Folyamatban
FPH144/2764-7/2022	838301 830602	838301 Fővárosi Szolidaritási Alap 830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány	Szociális támogatás	303 000 000 Ft	2022	SZA 2022.07.25.-2024.03.15. 1.mód 2024.05.31. MÜK 2022.07.25.-2022.12.31.	SZA 2024.05.31. 1.mód 2024.08.31. MÜK 2023.03.31.	Lezárt 2024.11.05
FPH144/305-6/2024	838301	838301 Fővárosi Szolidaritási Alap	Szociális támogatás	300 000 000 Ft	2023	SZA 2026.04.30.	2026.10.31	Folyamatban
FPH144/732-7/2023	892602	892602 Az Ukrajnában katonák háborús konfliktushoz kapcsolódóan befolyt közérdekű célú adományok és kiadások	Prepaid	649 049 359 Ft	2023	2023.02.01.-2024.10.31	2024.11.30	Folyamatban
FPH144/305-9/2024	892602	892602 Az Ukrajnában katonák háborús konfliktushoz kapcsolódóan befolyt közérdekű célú adományok és kiadások	Urgváb	320 000 000 Ft	2024	Urgváb 2022.10.05.-2024.10.31 MÜK 2024.01.01.-2024.10.31	2024.12.31 1.mód 2025.01.31	Folyamatban
FPH144/1974-5/2024	844602 916202	844602 Drogprevenció kiadások cím 916202 Drogprevenció Kereset célú tartaléka cím	Ártcsökkentésre	20 000 000 Ft	2024	19.200.000,- Ft 2024.03.01.-2025.07.31. MÜK 800.000,- Ft 2024.03.01.-2025.09.30.	2025.10.31	Folyamatban

Megjegyzendő, hogy annak ellenére, hogy az ellenőrzött időszak 2024-2025. években került meghatározásra, a továbbiakban a teljesség érdekében a korábbi időszakban megkötött támogatási szerződések is bemutatásra kerülnek, mivel a támogatási összegük felhasználása, illetve az arról való elszámolás az ellenőrzött időszakot is érinti.

A Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány között megkötött támogatási szerződések és azok módosításai

- Éves működési támogatási és a Szolidaritási Alap támogatási szerződések

A két szerződés párhuzamos bemutatását azok szoros összefüggése indokolja.

A Közalapítvány **2023. évi működési kiadásainak biztosítására** 25.000.000,- Ft összegben az FPH144/732-2/2023 iktatószámú támogatási szerződés került megkötésre 2023. december 31-i felhasználási és 2024. március 31-i elszámolási határidővel.

A Közalapítvány **2024. évi működési kiadásainak biztosítására** 25.000.000,- Ft összegben az FPH144/305-5/2024 iktatószámú támogatási szerződés került megkötésre 2024. február 22-én, 2024. december 31-i felhasználási és 2025. március 31-i elszámolási határidővel. A szerződésben rögzítésre került, hogy a támogatás összegét az alapítvány működésével kapcsolatos kiadások mellett a Fővárosi Szolidaritási alap pályázattal feladatainak ellátására is felhasználhatják.

A Közalapítvány **2025. évi működési kiadásainak biztosítására** 50.500.000,- Ft összegben az FPH144/6141-6/2024 iktatószámú támogatási szerződés került megkötésre 2025. január 21-én. Ebben az alapszerződésben is rögzítették, hogy a támogatási összeget a Közalapítvány a működésével kapcsolatos kiadásokon túl felhasználhatja a Fővárosi Szolidaritási Alap pályázattal feladatainak ellátására 2025. december 31. napjáig azzal a kiegészítéssel, hogy ha ezen időpontig maradvány keletkezik, akkor a maradvány összege a következő év eleji likviditásra tekintettel 2026. február 15-ig a Közalapítvány működésével kapcsolatos kiadásokra használható fel.

A **2022. évi Szolidaritási Alap támogatási keretösszegére** a Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány 2022. július 25-én írta alá az FPH144/2764-7/2022. iktatószámú támogatási szerződést. A támogatási szerződés 2022. december 20-án módosításra került (FPH144/2764-

26/2022.) A módosítást az indokolta, hogy a pályázati kiírást megelőző társadalmi egyeztetés során a pályázat benyújtására jogosult szervezetek kérték, hogy a pályázat beadásához elegendő idő álljon rendelkezésükre a benyújtásra kerülő pályázat megfelelő előkészítése érdekében. Ennek érdekében a 300.000.000,- Ft támogatási keretösszeg eredetileg 2024. március 15-i felhasználási időpontját 2024. május 31-ig meghosszabbították és az elszámolás 2024. május 31-ről 2024. augusztus 31-re módosult.

Az 1. sz. módosítást követően a Főváros és a Közalapítvány közös megegyezéssel egy **külön Megállapodásba foglalva módosította a 2022. évi Szolidaritási Alap támogatási szerződést, valamint a 2023. és 2024. évi éves működési támogatásról szóló szerződéseket.** A módosítás oka a 2023. évi működési támogatás maradvány összegének a 2024. évre átvitt felhasználhatósága, valamint a 2022. évi Szolidaritási Alap támogatások felhasználásának a kedvezményezettek részéről történő elszámolás idejének elhúzódása volt. A módosítások a 2024. március 24-én aláírt Megállapodásba (FHP144/1974-4/2024.) kerültek bele.

A **2024. évi Szolidaritási Alap 300.000.000,- Ft-os támogatási keretösszegére** a Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány 2024. február 26-án írta alá az FPH144/305-6/2024. iktatószámú támogatási szerződést. A támogatott a támogatás összegét kizárólag az FSZA-2023 pályázat alapján nyújtott támogatásokra 2026. április 30-ig használhatja fel. 2026. október 31-i elszámolási határidővel.

A **2025. évi Szolidaritási Alap 300.000.000,- Ft-os támogatási keretösszegére** a Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány 2025. február 24-én írta alá az FPH144/6141-10/2024. iktatószámú támogatási szerződést. A támogatott a támogatás összegét kizárólag az FSZA-2025 pályázat alapján nyújtott támogatásokra 2027. április 30-ig használhatja fel. 2027. december 31-i elszámolási határidővel.

- **Prepaid feltöltőkártyás támogatási szerződés**

Az alapszerződés az FPH144/732-7/2023. iktatószámú 2023. február 9-én aláírt támogatási szerződés, mely az alábbiak szerint többször módosításra került.

Az 1-8. számú módosításokkal egységes szerkezetben kiadott FPH144/938-13/2024. iktatószámú támogatási szerződésben:

- A Támogató a támogatás 649.049.359,- Ft összegéből a személyi költséget 89.900.000,- Ft-ra, a rászoruló ukrajnai gyermekek támogatására 546.579.359,- Ft-ot, eszközbeszerzésre és adminisztrációs költségekre 12.570.000,- Ft-ot biztosít a Közalapítvány részére.

Az 1-9. számú módosításokkal egységes szerkezetben kiadott FPH144/938-45/2024. iktatószámú támogatási szerződésben:

- A Támogató a költségterv sorai között a támogatási összeg átcsoportosításának mértékét 2%-ról 5%-ra emelte kikötve azt, hogy a 10.000 gyermek támogatására tervezett összeg nem csökkenhet (II.1.).
- A Támogató a II.1.pontban meghatározott támogatás összegét az Ukrajnában zajló háború miatt otthonuk elhagyására kényszerülő és Budapest fővárosában szálláshellyel rendelkező, gyermeket nevelő menedékes családok (végső kedvezményezettek) - feltöltőkártyás szolgáltatás (prepaid kártya) biztosításával történő – megsegítésére, a segítséget kérő családok gyermekek napközbeni ellátáshoz, közoktatáshoz, gyermekjóléti, szociális és egészségügyi szolgáltatásokhoz való hozzáféréseinek elősegítésére irányuló referálási tevékenységre illetve a

feladat ellátásához kapcsolódó működési költségekre, eszközbeszerzésre használhatja fel (II.2.pont).

- A támogatási összeggel való elszámolásra benyújtott záróbeszámoló határideje a 2024. október 31-ről 2024. november 30-ra meghosszabbításra került (III.3.pont).
 - Az elszámolásra benyújtható számviteli és pénzügyi bizonylatok teljesítési és kifizetési dátuma szintén meghosszabbításra került 2024. június 30-ról 2024. október 31-re azzal kiegészítve, hogy az adminisztrációs személyi költségek tekintetében a felhasználás pénzforgalmi határideje a 2024. októberi munkabérek és megbízási díjakat terhelő járulékok kifizetésének napja (III.3.3.pont).
- Umgyeb támogatási szerződés

Az FPH144/305-9/2024. iktatószámú Umgyeb támogatási szerződés a Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány között 2024. március 6-án az ukrajnai menekült gyermekek befogadására, gyermekjóléti ellátására, inkluzív oktatására, fejlesztésére, valamint a társadalmi felzárkóztatásukat előmozdító projektek támogatására jött létre. A 320.000.000,- Ft összegből a támogatás nyertes pályázói részére 300.000.000,- Ft támogatási keret állt rendelkezésre. A Közalapítvány 20.000.000,- Ft-ot fordíthatott a pályázat kiírásával és lebonyolításával kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátására, működési költségek elszámolására. Az elszámolási határidő 2024. december 31. volt. A támogatási szerződést 2024. március 28-án módosították, a pályázók körének pontosabb meghatározásával, valamint az elszámolási és az esetleges maradvány támogatási összeg visszautalási határidejének 2025. január 31-re változtatásával.

- Ártalomcsökkentésre vonatkozó támogatási szerződés

A Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány között az FPH144/1974-5/2024. iktatószámú Alártpro támogatási szerződés 2024. március 22-én került aláírásra. A 20.000.000,- Ft összegű támogatás a helyszíni ellenőrzés befejezésekor még nem zárult le, tekintve, hogy a teljes összegből a támogatásra nyújtott 19.200.000,- Ft összeg felhasználási határideje 2025. július 31., a fennmaradó, a pályázatok lebonyolítására és a kapcsolódó működési költségekre nyújtott 800.000,- Ft támogatási összeg felhasználási határideje 2025. szeptember 30., a támogatással való elszámolás határideje 2025. október 31.

A 2025. évben az Szolidaritási Alap támogatásra, az Ártalomcsökkentésre és a Közalapítvány éves működési támogatására vonatkozó támogatási szerződések kerültek a Fővárosi Kgy. által elfogadásra.

III.2. A Közalapítvány részére a Fővárosi Önkormányzat által jutott támogatások ellenőrzése

III.2.1. A Közalapítvány működésének szabályozottsága és a támogatás felhasználásának pénzügyi, számviteli kontrollkörnyezete

A Közalapítvány működését szabályozó dokumentumok

A Közalapítvány nem rendelkezik Szervezeti és Működési szabályzattal, melynek kidolgozását az Alapító okirat 11.7. pontja a Kuratórium feladataként rögzíti. Az ügyvezető tájékoztatása szerint az SZMSZ kidolgozása, tekintettel a Közalapítvány szervezeti szerkezetének változására és az Alapító okiratban történt módosításokra, folyamatban van.

Iratkezelési szabályzattal szintén nem rendelkeznek. A szerződéskötésre vonatkozó szabályokat a Pályázatkezelési szabályzat tartalmazza. A Pályázatkezelési szabályzat részletezi a Közalapítvány által a támogatások pályázati kiírásának eljárásrendjét a pályázat kiírásától azok

lezárásáig. Így meghatározza a pályázatok formai és tartalmi ellenőrzését, az értékelés szabályait, a támogatói okirat tartalmi előírását és kiadását a nyertes pályázók részére, a támogatást nyert pályázók projektjeinek monitoringját, a kedvezményezett által a támogatás elszámolására benyújtandó szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás tartalmi feltételeit.

A 2023. január 1-jétől hatályos **Pénzkezelési szabályzat** jelenleg felülvizsgálat alatt van az alapító okirat módosítása okán, ami jelen ellenőrzés lefolytatásakor cégbíróági bejegyzés alatt volt. A módosított Alapító okirat cégbíróági elfogadását követően az új szabályzat a kuratórium jóváhagyásával lép hatályba.

A Közalapítvány rendelkezik a támogatások szabályszerű felhasználását és az elszámolás jogszabályi kötelezettségét is szabályozó Számviteli politika, Számlatükör és Számlarend belső szabályzatokkal.

A Számviteli politika 4. fejezete tartalmazza, hogy a Közalapítvány - mely a Számv. tv. szerinti egyéb szervezet - az eredménylevezetésében, az eredménykimutatásában tájékoztató adatként bemutatja az Ectv. 2. § 15. pont szerinti költségvetési támogatásként kapott összegeket. Továbbá a továbbutalási céllal kapott, bevételként elszámolt támogatások összegét az alaptevékenységhez, illetve a vállalkozási tevékenységhez egyaránt felmerült ráfordítások (költségek), kiadások megosztásánál, valamint a könyvvézetési rendszerek közötti áttérést meghatározó bevételnél figyelmen kívül kell hagyni. A Számlarend tartalmazza az Ectv. 27. § (1) bekezdése szerinti elkülönített nyilvántartás kötelezettségét.

Az egyéb szervezetnek a könyvvézetés során elkülönítetten kell kimutatni a kapott adományt, közcélú adományt és azok felhasználását, amennyiben azt jogszabály előírja, továbbá, ha az adományról a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény, illetve a közcélú adományról a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerinti kedvezmény igénybevételére jogosító igazolást állít ki.

Az Alapító okirat 11.13. g) pontja szerint az alapítvány számviteli és egyéb szabályzatainak a jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálása a kuratórium elnökének feladat- és hatásköre.

A Számviteli politika 3. pontja felsorolja a Közalapítvány által elkészítendő számviteli szabályzatokat – leltározási, selejtezési, értékelési, pénzkezelési szabályzatot, számlarendet, bizonylati rendet -, valamint rögzíti, hogy a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok önálló szabályzatokként kerülnek meghatározásra. **Megállapításra került, hogy a szabályzatok rendelkezésre állnak. A Bizonylati rend részletesen tartalmazza a bizonylatok megőrzési idejére vonatkozó rendelkezéseket. Egyes bizonylatok esetében a Számv. tv.-ben előírt 8 évtől szigorúbb, 10 éves megőrzési követelményt ír elő, azonban a felsorolásban a támogatásokhoz kapcsolódó dokumentumokra nem tér ki. Ennek a szabályzatban történő megjelenítését az indokolja, hogy a támogatási szerződések a támogatáshoz kapcsolódó iratokkal kapcsolatban 10 év megőrzési időt tartalmaznak.**

Az FSZKA Alapító Okirat 7. pontja (Az alapítvány közhasznú tevékenysége című) nevesíti a közhasznú tevékenységet, ezen belül az ellátandó közfeladatokat is. A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (Levéltári tv.) 2. § a) pontja szerint a törvény hatálya kiterjed a közfeladatot ellátó szervek irattári anyagára. A törvény 3. § b) pontja szerint közfeladatot ellátó szerv: a feladatellátás idejétől és helyétől függetlenül az állami vagy önkormányzati feladatot ellátó szerv. **Ennek alapján a Közalapítványra is kiterjed a Levéltári tv. hatálya és a törvény 9. § (4) bekezdése szerint iratkezelési szabályzatot és irattári tervet kell készítenie, melyhez a törvény 10. § (1) bekezdésének megfelelően az illetékes levéltár egyetértését is be kell szereznie.**

Az iratkezelési szabályzat elkészítése az SZMSZ-t is érinti, mivel a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (Iratkezelési Korm.rend.) 3. § (3) bek. szerint a szerv vezetője az SZMSZ-ben meg kell, hogy határozza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, ki kell jelölnie az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt. **Javasoljuk, hogy a Közalapítvány készítsen iratkezelési szabályzatot és irattári tervet, valamint végezze el annak jóváhagyását az illetékes levéltárral. Ezek mellett az elkészítendő SZMSZ-ben jelenítse meg azt a 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően.**

Az ellenőrzés áttekintette a Közalapítvány munkavállalóinak munkaszerződéseit és munkaköri leírásait és az alábbi megállapításokat teszi.

Ügyvezető

Az ügyvezető 2023. július 28-án aláírt munkaszerződése alapján 2023. augusztus 1-től határozatlan idejű munkaszerződés szerint látja el a Közalapítvány ügyvezetői feladatait. A munkaszerződése négyszer került módosításra. Az első módosítás 2023. október 1-jei dátummal történt, a 2. módosítás 2024. január 1-jei hatállyal, a 3. módosítás 2024. július 1-jei hatállyal, a 4. módosítás 2025. január 1-jei hatállyal lépett életbe. Az ügyvezető munkaköri leírása összhangban van az Alapító okirat 14.3. pontjában leírt feladat- és hatásköreivel. Feladatai között szerepel, hogy előkészíti és a Kuratórium elé terjeszti a Közalapítvány belső szabályzatait, azok módosítását. 2024. május 7-től az ügyvezető általános képviseleti joggal rendelkezik, melyet önállóan gyakorol a módosított Alapító okirat szerint.

Projektmenedzser

A projektmenedzsért a Közalapítvány 2023. február 1-jétől 2024. augusztus 31-ig határozott idejű munkaszerződéssel alkalmazta, mely időközben a munkaszerződés 1. számú módosításával 2024. január 1-jétől határozatlan idejűvé vált. 2024. október 1-jei hatállyal újra módosították a projektmenedzser munkaszerződését a munkavállaló személyi alaphérének változása miatt.

Ügyvezetői asszisztens

Az ügyvezetői asszisztens munkakört betöltő munkatársat korábban személyügyi ügyintézői feladatok ellátására foglalkoztatták 2024. május 7. és december 12. közötti határozott időtartamra. Az első módosításra 2024. szeptember 1-jével került sor. A 2. sz. módosításban megváltozott a munkavállaló munkaköre, így 2025. január 1-jétől látja el az ügyvezetői asszisztensi feladatokat határozatlan idejű munkaszerződéssel.

Pénzügyi ügyintéző

A pénzügyi ügyintéző 2023. február 1. és 2024. augusztus 31. között határozott idejű munkaszerződéssel látta el feladatát, mind projekt asszisztens, mind pénzügyi ügyintézői munkakörben. Az 1. számú módosítással 2024. február 1-jétől határozatlan idejűvé vált a munkaszerződése pénzügyi ügyintézőként. 2024. december 1-jétől szintén módosításra került a munkaszerződés a munkavállaló személyi alaphérének változása miatt.

A Közalapítványnál a jogi, könyvelői és kommunikációs feladatok ellátása megbízási szerződés keretében történik az alábbiak szerint:

Jogász

A jogi feladatok ellátására megbízási szerződéssel alkalmaz a Közalapítvány ügyvédet, akivel a 2023. szeptember 4-én aláírt és akkortól érvényes határozatlan időre szóló megbízási szerződést a 2022. évi Szolidaritási Alap és a Budapest Helps (Ukrajnai menekültek megsegítése) jogi feladatainak ellátására és adatvédelmi feladatok elvégzésére kötötték meg. 2025. január 1-től újabb

határozatlan szerződést kötött a Közalapítvány ugyanezzel az ügyvéddel a pályázatok előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatban jogi tanácsadási és okiratszerkesztési feladatok ellátására, belső szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására, adatvédelmi feladatok elvégzésére.

Könyvelő

A Közalapítvány 2023. december 29-től határozatlan időre megbízási szerződést kötött számviteli és könyvviteli feladatok ellátására, bérszámfejtés végzésére, valamint ügyviteli, számviteli és adózás kérdésekben nyújtott tanácsadásra a könyvelővel, mely 2025. január 1-jétől a megbízási díj miatt módosításra került. Ugyanezen könyvelővel a Közalapítvány a Prepaid támogatások számviteli és könyvviteli feladatainak ellátására szintén megbízási szerződést kötött a 2023. évre vonatkozóan határozott időtartamra 2023. január 2. és 2023. december 31. között.

Ez a szerződés kétszer került módosításra. Az egyik módosítás a megbízási díjat érintette, amely 2023. június 1-jétől lépett hatályba, a másik a megbízási szerződést 2023. december 29-én meghosszabbította 2024. október 31-ig, mely összhangban volt a prepaid kártyafeltöltés támogatási időszakának lezárásával. Jelenleg egy határozatlan időtartamú megbízási szerződés van hatályban a Közalapítvány és a könyvelést nyújtó magánszemély között.

A Közalapítvány 2025. február 1-jétől kötött megbízási szerződést határozatlan időre **kommunikációs és PR feladatok ellátására** a pályázatkezelési tevékenység során.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkaszerződések/munkaköri leírások, megbízási szerződések és azok módosítási dokumentumai nem tartalmazznak iktatószámot, ami a változások nyomon követését megnehezíti.

Megállapításra került, hogy a kialakított kontrollkörnyezet alapvetően biztosítja a támogatások szabályszerű felhasználását, azonban a Közalapítvány működéséhez szükséges szabályzatok közül az SZMSZ és az Iratkezelési szabályzat nem áll rendelkezésre.

III.2.2. A támogatás folyósítása

Az ügyvezető tájékoztatása szerint a Közalapítvány egy főszámlaszámmal és ahhoz rendelt két alszámlával rendelkezik. Az egyik alszámla a prepaid támogatásokra került megnyitásra. A Közalapítvány erre a számlaszámra utalta a főszámlájáról a támogatások összegét, az OTP Bank innen utalta a jogosult kedvezményezettek prepaid kártyáira a támogatási összeget. A másik alszámlán a Szolidaritási Alapból a kedvezményezettek támogatási összegei kerülnek átutalásra.

A Közalapítvány tájékoztatása szerint a bankszámlán keletkezett kamatot nem használták fel. 2024-ben összesen 130 Ft kapott kamat volt mindhárom számlán együttesen.

A Közalapítvány éves működési támogatásának átutalása a Fővárosi Önkormányzattal kötött támogatási szerződés alapján a II. 3. pontban foglaltak szerint a szerződés mindkét fél általi aláírását követően, valamint az 1. sz. melléklet szerinti banki felhatalmazó levél Támogatóhoz történő benyújtását követően, 15 munkanapon belül egy összegben kerül átutalásra a Közalapítvány bankszámlájára, mely a 2023., 2024. és 2025. évi éves működési támogatási szerződésekben foglaltakkal megegyezően megtörtént.

A Fővárosi Szolidaritási Alap támogatási keretösszegére és az Umgyeb támogatásokra azok támogatási szerződéseiben lévő előírás szerint a támogatási összegek lehívással történtek.

Az ellenőrzés a Szolidaritási Alap keretéből történő lehívásokat vizsgálta. A Szolidaritási Alap támogatási összegeinek kedvezményezettekhez történő eljutását megelőzi a keretösszegeből történő lehívás. A Szolidaritási Alap támogatási keret összegének fedezete a 862602 címkódon áll

rendelkezésre az érintett években. A Közalapítvány a nyertes pályázók részére a támogatási összeg felhasználásáról szóló támogatói okiratot állít ki.

A támogatási összeg lehívását a Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány közötti támogatási szerződések II. 3. pontja alapján a szerződés mindkét fél általi aláírását, a banki felhatalmazó levél benyújtását követően a szabályosan kitöltött lehívó levél (támogatási szerződés 2. sz. melléklete) és a kedvezményezettekről szóló adatszolgáltatás (támogatási szerződés 3. sz. melléklete) dokumentumok alapján, annak benyújtását követő 15 munkanapon belül a lehívó levélben szereplő összegben utalja át a Támogató a Közalapítvány bankszámlájára. A Közalapítvány erről a számláról utalja a támogatási összegeket a Kedvezményezettek részére.

Észrevételként kerül rögzítésre, hogy az FSZA támogatási szerződések II. 3. pontja a lehívás folyamatára a 3. sz. melléklet benyújtását nem írja elő, annak benyújtására csak a 2. sz. mellékleten lévő szöveg utal, továbbá a 3. sz. melléklet B. oszlopának megnevezése („Szerződés” azonosítója) nincs összhangban a támogatási szerződés fogalomhasználatával („Támogatói okirat” és nem szerződés). Megjegyzendő azonban, hogy a Közalapítvány által a lehíváshoz benyújtott 3. sz. melléklet már aktualizáltan a támogatói okirat szövegezést tartalmazza.

A Szolidaritási Alap keretösszeg lehívásának vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a 2022. évi Szolidaritási Alap keretből történő lehívás egyösszegben, a 2023. évi 4 részletben történt. A 2022. és 2023. évi Szolidaritási Alap keretéből történő lehívási dokumentumok alapján a lehívott támogatási összegek összesen összegei megegyeztek a támogatási szerződésben szereplő 300.000.000,- Ft-tal. A lehívó levelek vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az FPH144/2764-7/2022. iktatószámú támogatási szerződés összegét lehívó levél a 2022. évi Szolidaritási Alap keretre vonatkozóan 2023. május 9-én került benyújtásra. A dokumentum nem tartalmazott annak szabályos kitöltésének ellenőrzését igazoló aláírást vagy szignót. Ez a gyakorlat a 2023. évi Szolidaritási Alap lehívásakor jó irányban változott. Az FPH144/305-6/2024. iktatószámú támogatási szerződéshez kapcsolódó 4 db lehívó levélen szerepelt azok ellenőrzésének dátuma és az ellenőrzést végző szignója.

III.2.3. A támogatások felhasználásának szabályszerűsége

III.2.3.1. Az önkormányzati támogatási címkódokon szereplő előirányzatok és azok teljesítése.

A Közalapítvány által lebonyolított támogatások címkódjai, előirányzatai

- „830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány” címkód,
- „838301 Fővárosi Szolidaritási Alap” címkód,
- „892602-02 Az Ukrajnában kialakul háborús konfliktushoz kapcsolódóan befolyt körérdekű célú adományok és kiadások” címkód,
- „844602 Drogprevenciós kiadások” címkód.

A Közalapítvány támogatási szerződésekhez tartozó címkódok

Támogatási szerződés iktatószáma	Címkód száma	Címkód neve	Támogatási cél	Támogatási összeg	Év 2023-25.
FPH144/732-2/2023.	830602	830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány	Éves működési	25 000 000 Ft	2023.
FPH144/305-5/2024.	830602	830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány	Éves működési	25 000 000 Ft	2024.
FPH144/6141-6/2024.	830602	830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány	Éves működési	50 500 000 Ft	2025.
FPH144/2764-7/2022.	838301 830602	838301 Fővárosi Szolidaritási Alap 830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány	Szociális támogatás	303 000 000 Ft	2022.
FPH144/305-6/2024.	838301	838301 Fővárosi Szolidaritási Alap	Szociális támogatás	300 000 000 Ft	2023.
FPH144/732-7/2023.	892602	892602 Az Ukrajnában kialakult háborús konfliktushoz kapcsolódóan befolyt közérdekű célú adományok és kiadások	Prepaid	572 764 000 Ft (6.mód.) 605 049 359 Ft (7.mód) 649 049 359 Ft	2023.
FPH144/305-9/2024.	892602	892602 Az Ukrajnában kialakult háborús konfliktushoz kapcsolódóan befolyt közérdekű célú adományok és kiadások	Umgyeb	320 000 000 Ft	2024.
FPH144/1974-5/2024.	844602 916202	844602 Drogprevenciós kiadások cím 916202 Drogprevenciós Keret céltartaléka cím	Ártcsök- kentesre	20 000 000 Ft	2024.

A támogatási szerződésekben megjelölt előirányzati címkódon támogatási összegek az alábbiakban részletezettek szerint rendelkezésre álltak.

Éves működési támogatások előirányzat

A 830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány címkódon a 2023., 2024. és 2025. összevont költségvetési rendeletben a támogatási szerződésekben szereplő éves működési támogatási összegek egyéb működési célú kiadásként szerepeltek.

Fővárosi Szolidaritási Alap előirányzat

A 2022. évi támogatási szerződésben a Szolidaritási Alap támogatási keret összege a Főváros 2022. évi 43/2021. (XII.22.) összevont költségvetési rendeletében, annak 2022.09.08-i módosításával, a 838301 címkódon 300.000.000,- Ft egyéb működési célú kiadásként rendelkezésre állt, valamint a 2022. évi Fővárosi Szolidaritási Alap támogatási keretről szóló támogatási szerződésben a Közalapítvány részére nyújtott 3.000.000,- Ft működési kiadásra a fedezet a 830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány címkódon ugyanezen költségvetési rendelet hatályba lépésekor rendelkezésre állt. A 2024. évi támogatási szerződésben a Szolidaritási Alap támogatási keret összege Budapest Főváros Önkormányzata 2024. évi összevont költségvetéséről szóló 32/2023. (XII.21.) önkormányzati rendelet alapján a 300.000.000,- Ft a 838301 címkódon 2024.01.01-én fedezetet nyújtott Egyéb működési célú kiadásként.

Alártpro előirányzat és a 916202 Drogprevenciós Keret céltartaléka címkódok

A Főváros 2024. évi 32/2023. (XII.21.) önkormányzati költségvetési rendelete szerint 20.000.000,- Ft rendelkezésre állt a 916202 Drogprevenciós Keret céltartaléka címkódon 2024. január 1-től, mely fedezetet nyújtott az Alártpro támogatási szerződés összegére.

A feltöltő kártyás és az ukrainai menekült gyermekek beilleszkedésére nyújtott támogatások előirányzat

A Budapest Főváros Közgyűlésének 16/2025. (V.29.) Önkormányzati rendelete a Budapest Főváros Önkormányzat 2024. évi összevont költségvetéséről szóló 32/2023. (XII.21.) Önkormányzati Rendelet Végrehajtásáról alapján a Közalapítvány és a Főváros között megkötött a feltöltő kártyás és az ukrainai menekült gyerekek beilleszkedésére nyújtott támogatási összegek fedezete a „892602 az Ukrajnában kialakult háborús konfliktushoz kapcsolódóan befolyt közérdekű célú adományok és kiadások” címkódon rendelkezésre állt a zárszámadási rendelet módosított előirányzatában szereplő 963.674.947,- Ft összegben.

A támogatási címkódokon előirányzat módosítások a 2022. évi Szolidaritási Alap, valamint az ukrainai menekült gyermekek megsegítésére nyújtott Prepaid és Umgyeb támogatások esetén történtek.

III.2.3.2. A támogatási szerződésekben szereplő támogatások felhasználása

Az ellenőrzés a Fővárosi Önkormányzattól kapott támogatások közül a működéshez nyújtott támogatások körében vizsgálta az éves működési támogatási szerződéseket, illetve azon támogatási szerződéseket, ahol a támogatási összeg tartalmazott a Közalapítvány által a támogatás pályázatának lebonyolításához kapcsolódó működési kiadásokra biztosított támogatási összeget. Ez az alábbi támogatási szerződéseket érinti:

- Éves működési támogatási szerződések, melynek a felhasználási célja a Szolidaritási Alap pályázati lebonyolítása során felmerült működési költségek finanszírozása az FSZKA részére.
- A prepaid támogatási szerződés, ahol a 649.049.359,- Ft támogatási összeg tartalmaz 89.900.000,- Ft működési költséget, 12.570.000,- Ft-ot eszközbeszerzésre, adminisztrációs költségre.
- Az Umgyeb támogatási szerződés 320.000.000,- Ft támogatási összeg 20.000.000,- Ft működési támogatást tartalmazott a Közalapítvány feladatellátására.
- Az Aláértpro támogatási szerződés a 20.000.000,- Ft támogatási összegből 800.000,- Ft működési támogatást nyújtott.

Az ellenőrzés az éves működési támogatások felhasználásának és elszámolásának dokumentumait vizsgálta és az alábbi megállapításokat teszi.

2023. évi éves működési támogatás

A 2023. évi működésre nyújtott támogatásról szóló FPH144/732-2/2023. iktatószámú támogatási szerződést a Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány 2023. február 9-én írta alá. A 25.000.000,- Ft támogatási összeg átutalása 2023. február 15-én történt a Közalapítvány részére.

Az éves működési támogatás elszámolásának ellenőrzése során a Támogatási szerződés III. fejezetében foglaltak alapján a Közalapítványnak az alábbi dokumentumokat kellett benyújtania a szakmai és pénzügyi beszámolóval együtt, melyet a Szociálpolitikai Főosztály szakmai szempontból ellenőriz és annak elfogadása után megküldi a Költségvetési Tervezési és Felügyeleti Főosztály (a továbbiakban: KTFF) részére pénzügyi ellenőrzésre:

- Kimutatás 2023. évi működési költségekről,
- 2. sz. melléklet számviteli bizonylatok összesítéséről,
- 2/A sz. melléklet részletes kimutatás a személyi költségekről,
- Maradvány összegét igazoló bankszámla-kivonat,
- Elkülönített könyvelésről szóló „hitelesített” főkönyvi kivonat,
- Záradékolással ellátott számviteli bizonylatok hitelesített másolata,

- Számlák, bizonylatok kizárólag 2023.12.31-ig,
- Átutalási bizonylatokhoz bankszámlaterhelésről szóló banki igazolás vagy bankszámla-kivonat az érintett tételek megjelölésével,
- Készpénzes bizonylatokhoz a kifizetési pénztárbizonylat hitelesített másolata (vagy nyilvántartás hitelesített másolata),
- Számviteli bizonylatok és a kifizetések alapjául szolgáló szerződések, megállapodások vagy ezeket helyettesítő nyilvántartások hitelesített másolata.

A Közalapítvány a 2023. évi éves működési támogatásának elszámolására vonatkozó szakmai és pénzügyi beszámolóját a kapcsolódó dokumentumokkal együtt 2024. március 28-án, határidőben nyújtotta be a Szociálpolitikai Főosztály részére.

Az ellenőrzés az eredeti iratanyag tanulmányozása alapján azt találta, hogy az iratanyag tartalmazza a prepaid kártyás támogatás elszámolási dokumentumait is, illetve arra vonatkozó támogatási szerződés iktatószáma megegyezik a 2023. évi működési támogatási szerződés 732-es fő számával. A Szociálpolitikai Főosztály ezt azzal indokolta, hogy az adott előterjesztésben szereplő dokumentumoknak ugyanazt az iktatószámot adják.

A 2023. évi éves működési támogatási szerződéshez a II.2. pont alapján költségtervet kellett a Közalapítványnak készítenie, mely a szerződéshez csatolandó. Az FSZKA 2023. évi költségvetési táblája alapján az ellenőrzés azon tételeket vizsgálta, melyek esetén a tervezetthez képest a legnagyobb eltérést találta az elszámolásban szereplő tényleges kiadásokkal összevetve, így a banki költségeket, irodaszer-, telefon- és postaköltségeket.

Az összehasonlításnál az ellenőrzés a támogatási szerződéshez csatolt Fővárosi Szociális Közalapítvány 2023. évi költségvetés adatait és az elszámoláskor megküldött számviteli bizonylatok összesítő táblájában szereplő támogatásra elszámolt tényleges összegeket vette figyelembe. A vizsgált tételek az alábbiak szerint alakultak.

A 2023. évi éves működési támogatási szerződésben szereplő költségvetés összehasonlítása az elszámoláskor megküldött számviteli bizonylatok összesítő táblájában							
Banki költségek		Irodaszer		Telefonköltség		Postaköltség	
2023. évi költségvetés	2023. évi beszámolóban	2023. évi költségvetés	2023. évi beszámolóban	2023. évi költségvetés	2023. évi beszámolóban	2023. évi költségvetés	2023. évi beszámolóban
361 000 Ft	2 044 967 Ft	250 000 Ft	134 287 Ft	120 000 Ft	0 Ft	25 000 Ft	28 890 Ft

Megjegyzendő, hogy a tervezett költségek tételesorai közötti átcsoportosítások a támogatás szerződésben kikötött maximumon belül, a támogatási összeg 20%-ának megfelelő érték alatt voltak, azonban a költségek összehasonlítása alapján a banki költségek alul tervezésre kerültek, illetve telefonköltség nem merült fel a beszámoló alapján a Közalapítvány 2023. évi működése során. Továbbá a támogatási szerződés nem tartalmaz olyan kitételt, hogy amennyiben a csatolt költségvetési tételek jelentősen módosulnak, abban az esetben az a szerződés módosítását igényelné.

A Szociálpolitikai Főosztály a szakmai szempontból elfogadott beszámolót pénzügyi ellenőrzésre 2024. április 19-én továbbította a KTFF részére, valamint tájékoztatta a főosztályt, hogy a fel nem használt támogatási összeg nem került visszautalásra, mivel az FPH144/1974-4/2024. iktatószámú 2024. március 24-én kötött Megállapodás módosította az eredeti 2023. évi működési támogatási szerződés III.5. pontját, mely kivételként kezelte a visszafizetési kötelezettségnél a külön megállapodást, és a maradvány összegét a 2024. évi éves működés során a 2024. évi működési támogatási összeget megemelte és engedélyezte annak felhasználását a Közalapítványnak. A KTFF 2024. november 14-i dátumú levelében tájékoztatta a Szociálpolitikai Főosztályt, hogy a 2023.

évi működésre vonatkozó támogatási szerződés pénzügyi elszámolását a Közalapítvány által felhasznált 23.023.689,- Ft összegben elfogadásra javasolja, az 1.976.311,- Ft fel nem használt összeg a Közalapítvány 2023. évi működési támogatásának maradványát képezi.

A Szociálpolitikai Főosztály 2025. március 14-én tájékoztatta a Közalapítványt, hogy a 2023. évi éves támogatási szerződés alapján nyújtott működési támogatásának elszámolása elfogadásra került. A tájékoztató levéllel együtt megküldte a számlavezető bank részére írt beszédési megbízásra vonatkozó jog visszavonására vonatkozóan a Gazdasági Igazgató és a KTFF vezetője által aláírt hozzájárulási kérelmet annak pénzügyi intézményhez történő továbbítására.

2024. évi éves működési támogatás

A 2024. évi éves működési támogatás Budapest Főváros Önkormányzat és az FSZKA között az FPH144/305-5/2024. iktatószámú támogatási szerződéssel 2024. február 24-én jött létre. A támogatási szerződés II.2. pontja tartalmazza, hogy a Támogatott a támogatási összeget a szerződés 5. sz. mellékleteként szereplő költségterv alapján használhatja fel. *Ezt a kitételezt a 2023. évi éves működési támogatási szerződés még nem tartalmazta, a költségvetési tervezet annak csatolmányaként, - nem mellékletként - a szerződés része volt.*

A Szociálpolitikai Főosztály részére a Közalapítvány 2025. március 31-én nyújtotta be szakmai és pénzügyi beszámolóját. A főosztály annak szakmai szempontból történt ellenőrzését követően 2024. április 30-i KTFF-hez írt levelében elfogadta a beszámolót és kérte annak pénzügyi ellenőrzését. A levélben tájékoztatta a KTFF főosztályvezetőjét, hogy a Közalapítvány 2024. évi éves támogatási szerződésében nyújtott 25.000.000,- Ft az FPH144/1974-4/2024. iktatószámú Megállapodás 9. pontja alapján a 2023. évi működési támogatás maradvány összegével, 1.976.311,- Ft-tal megemelte a támogatás összegét, így a Közalapítványnak a 26.976.311,- Ft összeggel kell elszámolnia, valamint a Közalapítvány a 2024. évi elszámolás során a 2.030.309,- Ft fel nem használt összeget 2025. március 28-án visszautalta a Fővárosi Önkormányzat részére.

Az ellenőrzés a támogatási szerződés 5. sz. mellékleteként szereplő 2024. évi költségvetésben tervezett költségtelek közül a 2023. évben vizsgált tételeket hasonlította össze a Közalapítvány beszámolójában szereplő tényleges adatokkal, annak érdekében, hogy ugyanazon költségtelek tervezése összemérhető legyen.

A 2024. évi éves működési támogatási szerződésben szereplő költségvetés összehasonlítása a Közalapítvány beszámolójában szereplő költségekkel							
Banki költségek		Irodaszer		Telefonköltség		Postaköltség	
2024. évi költségvetés	2024. beszámoló	2024. évi költségvetés	2024. beszámoló	2024. évi költségvetés	2024. beszámoló	2024. évi költségvetés	2024. beszámoló
900 000 Ft	158 089 Ft	100 000 Ft	56 430 Ft	75 000 Ft	0 Ft	50 000 Ft	75 015 Ft

Megjegyezzük, hogy a 2024. évi tervezett és tényleges működési költségek összehasonlítása alapján a banki költségeket a 2023. évi alultervezéshez képest ebben az évben többszörösével felül tervezték. Az irodaszer költséget szintén majdnem kétszeresére tervezték, a postaköltség alul lett tervezve, illetve telefonköltség az előző 2023. évvel megegyező módon nem merült fel a Közalapítvány 2024. évi működése során sem.

III.2.3.3. A kötelezettségvállalás írásbeliségének érvényesülése

A támogatási szerződések előírást tartalmaztak a kétszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű áru beszerzésére vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló kötelezettségvállalás írásbelisége

tekintetében, ezért az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen választott ki kétszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű áru beszerzésére vagy szolgáltatás nyújtásra vonatkozó kifizetéseket. Megállapításra került, hogy a kifizetések estében a szerződéseket írásban kötötték.

A vizsgált 6 db megbízási szerződést az alábbi táblában foglaltuk össze:

A Fővárosi Szociális Közalapítvány által megkötött 200.000,- Ft fölötti szerződések áruk beszerzésére vagy szolgáltatás nyújtására						
Ssz.	Megbízott	Megbízás összege (Áfa nélkül)	Időtartam	Megbízási feladat	Szerződés aláírás dátuma	Teljesítés-igazolás dátuma
1.	KSM Kft.	300 000 Ft	2024.11.01 - 2024.12.10.	Pénzügyi szabályzatok felülvizsgálata	2024.11.01	2024.12.10
2.	DS ev.	300 000 Ft	1.ütem: 2024.05.10. 2.ütem: 2024.06.10.	Bíráló bizottsági tag az Umgyeb-2024. pályázat szakmai és pénzügyi bírálatában	2024.04.02	1. ütem: 2024.04.30 2. ütem: 2024.05.31.
3.	CM	650 000 Ft	2024.12.01.- 2024.12.20.	FSZA-2022 pályázati programlezárással kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátásában közreműködés	2024.12.01	2024.12.20
4.	ASZ	650 000 Ft	2024.01.02.- 2023.10.31.	Az ukrainai menekültek feltöltőkártyás szolgáltatás (prepaid kártya) biztosításával történő megsegítése elnevezésű programja projektmenedzseri feladatok ellátása.	2024.01.02	Módosítással együtt került módosításra
	ASZ 1.sz. mód.	1 300 000 Ft	2024.10.01.- 2024.10.31.	A módosított szerződésben plusz feladatként a program szakmai beszámolójának elkészítése, és közreműködés a pénzügyi elszámolás összeállításában.	2024.10.01	2024.10.31
5.	VA	Havi bruttó 100 000,- Ft + ÁAM Áfa	2023.06.01.- 2023.dec-ig	az ukrainai menekültek feltöltőkártyás szolgáltatás (prepaid kártya) biztosításával történő megsegítése elnevezésű programjának számviteli és könyvviteli feladatok elvégzése, bérszámfejtés, állami és helyi adóval, járulékkal kapcsolatos megállapítás, bevallás készítése, nyilvántartás vezetés, adat szolgáltatás, folyószámla egyeztetés, tanácsadás ügyviteli, számviteli, adózási kérdésekben.	2023.06.01	2024.01.31 2024.03.01. 2024.04.01. 2024.04.30. 2024.05.31. 2024.06.30. 2024.07.30. 2024.08.31. 2024.09.30. 2024.10.31.
	VA 1. sz. mód.	2024. január 1-jai hatállyal a Megbízási díj havi bruttó 320 000,- Ft-á-ra módosul.	2023.dec.- 2024.10.31.		2023.12.29	
6.	dr.RZ ügyvéd	Jogi feladatok ellátásáért 25.000,- Ft + áfa óradíj. Adatvédelmi feladatok ellátásáért 30.000,- Ft + áfa havi díj	2025.01.01.-től határozatlan időre	Jogi tanácsadás, okiratszerkesztés a pályázati programok előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatban. Belső szabályzatok jogi szempontú felülvizsgálata, aktualizálása. Adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátása.	2024.12.30	Nem kapott az ellenőrzés

Az ellenőrzés a megbízási szerződések vizsgálata alapján megállapította, hogy azok egyikén sincsen nyilvántartási szám, melyet az iratkezelés szabályozásának hiánya indokol. Az 1-3. szerződések esetén annak aláírásánál nincs nyomtatott név, így az aláíró neve nem beazonosítható. Ez az első megbízási szerződésnél azért is problémás, mivel a Kft. kapcsolattartója sincsen a szerződésben megjelölve.

A szerződéseknél a Közalapítvány részéről a kötelezettségvállaló és a teljesítésigazoló az ügyvezető volt.

III.2.4. A támogatás harmadik félnek történő átadása

III.2.4.1. A pályázatok kiírása, elbírálása, a támogatási összeg lehívását alátámasztó támogatási döntések megléte

Az ellenőrzés a Közalapítvány támogatási szerződéseinek közül a Szolidaritási Alap keretre vonatkozó támogatási szerződéseket és a támogatások felhasználásának elszámolását vizsgálta, mivel a Prepaid és az Umgyeb projektek lezárultak, így a támogatás összegét és a pályázók számát tekintve ezt találtuk jelentősnek.

A Fővárosi Szolidaritási Alap pályázatok vizsgálata

Az ellenőrzés a vizsgált időszak alatt az FSZA-2022 és az FSZA-2023 pályázatok dokumentumait vizsgálta. A Közalapítvány a Fővárosi Szolidaritási Alap 2022 című pályázatát 2022. december 16-án hirdette meg a weboldalán, a 2023. évi pályázatot 2023. december 14-én (a weboldalon a pályázati felhívás dátuma ugyanez).

A Fővárosi Szolidaritási Alap támogatási keretből az alábbi öt kategóriában lehetett pályázni.

1. lakhatási válsághelyzetek kezelése,
2. akadálymentesítés,
3. párkapcsolati és családon belüli erőszak megelőzése, az áldozatok védelme és támogatása,
4. közösségi ellátások fejlesztése és
5. fogyatékos, pszichiátriai vagy szenvedélybeteg személyek részére biztosított támogatott lakhatás szolgáltatás fejlesztése.

A 2022. évi pályázati kiírásra 39 pályázatot nyújtottak be a 2023. február 28-i határidőig, melyek mindegyike megfelelt a jogosultsági és formai követelményeknek. A 3 külsős és 3 kuratóriumi tagból álló Bíráló bizottság 20 nyertes pályázatot hirdetett ki.

A 2023. évi pályázatok leadási határideje 2024. február 29-e volt. Ebben az évben 53 db pályázatot nyújtottak be, amelyből 51 db felelt meg a pályázati feltételeknek. A 3 külsős és 2 kuratóriumi tagból álló 5 fős Bíráló bizottság a pályázatok alapján 17 nyertest állapított meg. Az átlagos támogatási összegek 2022. és 2023. években 15.000.000,- Ft és 17.647.000,- Ft volt.

A beérkezett pályázatok tartalmi értékelését a *Pályázati felhívás és útmutató* 12.4. pontjában meghatározott értékelési szempontrendszer alapján végezte a külsős és kuratóriumi tagokból álló Bíráló Bizottság. A bírálati szempontok alapján kialakult pontszámot – ugyancsak a *Pályázati felhívásban* előírtak szerint – a pályázat által érintett terület(ek) lakosságának a szociális helyzetét összehasonlító statisztikai adatokból számított kompozit indikátor alapján képzett pontszám egészítette ki.

Az ellenőrzés a 2022. évi FSZA támogatás pályázati nyerteseiből választott ki ötöt, tekintettel arra, a 2023. évi pályázatoknál az elszámolási határidő 2026. október 30., így a megvalósítás még folyamatban volt, elszámolás nem történt.

A pályázati nyertesek, mint kedvezményezettek által a támogatási összeg felhasználásának elszámolását és a Fővárossal megkötött támogatási szerződésben foglalt kötelezettségeknek való megfelelést ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tesszük.

Támogatói okiratok megkötése

A Közalapítvány a Fővárossal az FSZA keret felhasználására megkötött támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a pályázat nyerteseivel a részükre megítélt összeg felhasználására támogatói okiratot kötött.

A vizsgált támogatások alapján az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.

- Magyar Vöröskereszt Budapest Fővárosi Szervezet (a továbbiakban: MVK)

Az MVK pályázó „akadálymentesítés a Madridi úti hajléktalanszállón” címmel nyújtott be pályázatot. Az akadálymentesítés célja a kerekesszékes hajléktalan emberek részére biztosítható férőhelyek számának növelése, a támogatásból megvalósítandó lift beruházás megvalósításával. A Közalapítvány 2023. május 19-én támogatói okiratot bocsájtott ki az MVK részére a megítélt

támogatási összegről. A támogatás felhasználásáról az MVK-nak a beruházás megvalósítását követő 30 napon belül, de legkésőbb 2024. április 30-i határidővel kellett elszámolnia. A lift kivitelezési munkáinak kezdése előre nem várt ingatlan tulajdoni rendezés miatt csúszott. Így a támogatói okirat az MVK 2024. február 20-i módosítási kérelmére és a Kuratórium 6/2024 (2024.02.27.) kuratóriumi határozattal történt elfogadása után 2024. március 27-én újra kiadásra került a támogatás felhasználásának és a beszámoló leadásának 2024. október 15-re történő módosított határidejével.

A projekt lebonyolítására az MVK az OTIS Kft.-vel szerződött, mely vállalkozási szerződés szintén módosításra került, mivel az ingatlannyilvántartási probléma elhúzódásával az eredeti vállalkozási szerződésben vállalt 2024. szeptember 30-i teljesítés meghiúsult. A közös megegyezéssel módosított vállalkozási szerződés 3. pontjában a felek megállapodtak abban, hogy a vállalkozó a vállalkozási szerződésben meghatározott feladatait az engedély meglététől függetlenül továbbra is elvégzi úgy, hogy a felvonó próbaüzem megtörténtével, üzemkész állapotba kerüljön 2026. május 31. napjáig.

Megvalósítás ellenőrzése a Közalapítvány részéről

A Közalapítvány ügyvezetője és a projektvezető 2024. szeptember 13-án a helyszínen ellenőrizték a támogatásból megvalósuló felvonó beépítését és működését. Az ellenőrzés során megállapították, hogy a liftszerkezet kiépítése és a berendezés beszerzése megtörtént, azonban a lift telepítése, beüzemelése és az engedélyeztetési eljárás még nem zajlott le, így a beruházás készültségi foka 85% volt.

A Közalapítvány által előterjesztett FSZA-22-6 számú projekt részleges megvalósulásának lezárását a Kuratórium (mivel a projekt a meghosszabbított - 2024. szeptember 30.-i - megvalósítási határidőn belül, a pályázat benyújtását követően felmerült objektív, a Kedvezményezett tevékenységén kívül álló okból nem valósult meg) a Pályázati adatlap 6.12. pontjában vállalt indikátor részleges teljesítését a 23/2024. (09.17.) határozatban az alábbi feltételekkel fogadta el.

1. A kedvezményezett vállalja, hogy a projekt keretében kiépített liftszerkezetbe 2026. május 31-ig a projekt helyszínén a liftet telepíti, engedélyeztetési és üzembe helyezi, illetve az üzembehelyezéstől számított 5 évig üzemelteti.
2. A támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás részeként benyújtja a részteljesítést alátámasztó bizonylatokat, ideértve a befejezetlen beruházás könyvelési nyilvántartásának másolatát.
3. A Kedvezményezett vállalja, hogy a lift üzembehelyezéséig gondoskodik a biztonságos őrzéséről.
4. A Kedvezményezett a 2024. szeptember 30. napjáig felmerült kiadásokra fel nem használt támogatást az FSZKA értesítése alapján visszafizeti.

A határozat kimondta, hogy a feltételek megvalósításáról a Kedvezményezett a pénzügyi elszámolás benyújtásakor írásban nyilatkozik.

Elszámolás

Az MVK a pályázati adatlapon a támogatási kérelem költségeinek meghatározását nem részletezte. A támogatás elszámolásáról benyújtott beszámolója alapján az akadálymentesítés céljából tervezett lift 85%-ban készült el. Ehhez költséget a kedvezményezett nem adott meg a beszámolóban. A pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó elszámoló tábla költségadatai nem vethetők össze a pályázati adatlapban szereplő két kiadási tétellel, ugyanis azok nem feleltethetők meg egyértelműen a két kiadási tételnek.

Megjegyezzük, hogy a pályázati adatlap alaposan bemutatja a támogatásból megvalósuló célt, azonban több helyen ismételések szerepelnek benne, melyet célszerű lenne egyszerűsíteni a pályázatok feldolgozása és a bírálat hatékonysága érdekében.

Szakmai pénzügyi beszámoló

Az MVK a módosított elszámolási határidő 2024. október 15-e előtt 2024. szeptember 30-án, nyújtotta be a szakmai és pénzügyi beszámolóját. A Közalapítvány annak ellenőrzése során hiányosságokat tapasztalt. A hiánypótlást az MVK 2024. október 29-én teljesítette, mely nem volt teljeskörű. Ezért tisztázó kérdést küldött a Közalapítvány a Kedvezményezett részére november 8-án, melyre a szükséges dokumentum november 20-án pótlásra került. Így a projekt részleges lezárása 2024. november 30-i előterjesztés alapján a maradványérték visszafizetési kötelezettsége mellett megtörtént. Az MVK a támogatási összeg maradványértékét visszautalta a Közalapítvány számlaszámára 2024. december 3-án, melynek megtörténtéről számlatörténeti dokumentumot is küldött a Közalapítvány részére.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kedvezményezett által benyújtott szakmai beszámoló elektronikusan érkezett be, így annak beérkezési dátumát az elektronikus levél „időbélyegzője” tartalmazza csak, ezért a Közalapítvány tervezi az Iratkezelési szabályzat részeként az elektronikusan beérkezett dokumentumok vonatkozásában nyilvántartó tábla készítését.

Papíralapú érkeztetésre az Elszámoló táblázat esetében van lehetőség, ezért **az ellenőrzés ajánlasként fogalmazza meg az érkeztetési bélyegző használatát a papíralapú dokumentumok beérkezési időpontjának azonosítására és iktatására.**

A pénzügyi elszámoláshoz benyújtott összesítő beszámolóban szereplő adatokat a benyújtott bizonylatok formailag és összességében is alátámasztották.

- Ferencvárosi szociális és gyermekjóléti intézmények igazgatósága (a továbbiakban: Feszgyi)

A párkapcsolati és családon belüli erőszak megelőzés, az áldozatok védelme és támogatása pályázati célra „Ferencváros felelősségvállalása a kapcsolati erőszak áldozataiért” című pályázatot nyújtott be. A Közalapítvány 2023. május 19-én támogatói okiratot bocsájtott ki a megítélt támogatási összegről a Feszgyi részére. A támogatás felhasználásáról a kedvezményezettnek a projekt megvalósítását követő 30 napon belül, de legkésőbb 2024. április 30-i határidővel kellett elszámolnia. A támogatói okirat a Közalapítvány kuratóriuma által elfogadva, módosításra került, mivel a projektben megjelölt költségvetés tervben technikai átcsoportosítás történt. Az átcsoportosítás az eredeti támogatói okiratban meghatározott 10%-nak megfelelt. A módosított okirat 2024. január 31-én került aláírásra. A támogatás összegével történő elszámolás határideje nem változott.

Elszámolás

A Feszgyi a támogatási összeg felhasználását igazoló beszámolót 2024. április 30-án küldte meg a Közalapítvány részére email-ben. A tételes pénzügyi elszámolás dokumentumaiban az elszámoló táblában szereplő támogatási összeg megegyezett a tételes elszámoló táblák összesített összegével. Az elszámoló tábla alapján szűrőpróbaszerűen kiválasztott pénzügyi tétel vizsgálata során az alábbiakat állapítottuk meg.

A 216.000,- Ft-os jogi képviselő tevékenység kifizetése pénzügyi bizonylattal, teljesítés igazolással és bankszámlakivonattal alá volt támasztva, valamint formailag megfelelt a támogatási okiratban szereplő elszámolási követelményeknek, a bizonylaton szerepelt, hogy kizárólag a kapott támogatás terhére elszámolt kifizetés. A Feszgyi a jogi tevékenység végzésére megkötött megbízási

szerződést is megküldte a pénzügyi elszámoláshoz, mely a 200.000,- Ft feletti kifizetésekre vonatkozó szerződéskötési követelménynek megfelelt.

A kedvezményezett szakmai beszámolója nagyon alaposan tartalmazta az áldozatsegítő tevékenység módszertanának fejlesztéséhez a már meglévő tudatos szomszéd rendezvények tematikájának átalakításával megszervezett négy különböző workshop lebonyolítását, a résztvevők számát, a projekt megvalósításában résztvevők nevét és munkáját, a workshopok eredményeit és részletes elemzését, a résztvevők elégedettségi értékelését, szöveges idézeteket a visszajelzésekről, megtörtént eseteleírásokat a bántalmazó kapcsolatok elmondása alapján, valamint a tapasztalatok megbeszélésén alapuló főbb cselekvési terveket. A weboldalukon közzétett kisfilmről és a segítők megtalálása érdekében információkat tartalmazó szórólapokról is írtak, valamint az áldozatok részére a segítők megtalálását megkönnyítő információkat közvetítő kommunikációs csatornákat is részletezték.

Hiánypótlás

2024. szeptember 23-án a Közalapítvány projektmenedzsere részletes levélben körültekintően, tételesen indoklással ellátva felsorolta, miben várja a kedvezményezett-től a hiányok pótlását. A hiánypótlásra a Feszgyi a 8 napos határidőn túl október 3-a után 2024. október 25-én küldte meg a dokumentumokat. A Közalapítvány az előterjesztésben október 10-i dátumot jelölt meg a hiánypótlás beküldésére.

A Feszgyi beszámolójának elfogadására a projektmenedzsment 2024. december 2-án készítette el az előterjesztési javaslatot az ügyvezető részére, aki jóváhagyta azt, ezáltal a kedvezményezett pénzügyi és szakmai beszámolója elfogadásra került. A kedvezményezett beszámolóját a hiánypótlás értékelése után 2024. december 12-én küldött email-jében fogadta el a Közalapítvány.

- Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzata (a továbbiakban: Pesterzsébet Önkormányzata)

Pesterzsébet Önkormányzata a „párkapcsolati és családon belüli erőszak megelőzés, az áldozatok védelme és támogatása” pályázati célra „Pesterzsébet kiléptető lakás” program címmel nyújtotta be pályázatát. A megvalósítás célja a párkapcsolati és családon belüli erőszak áldozatai számára lehetőség biztosítása az intézményi ellátásból történő kilépésre. A Közalapítvány 2023. május 19-én támogatói okiratot bocsájtott ki a megítélt támogatási összegről a kedvezményezett részére. A támogatás felhasználásáról a kedvezményezettnek a projekt megvalósítását követő 30 napon belül, de legkésőbb 2024. április 30-i határidővel kellett elszámolnia.

A támogatói okirat a Közalapítvány kuratóriuma által elfogadva, 2024. január 31-én módosításra került, mivel a kapott támogatási összegből, a kedvezményezett költségvetéséből kiesett tétel miatt fennmaradó részt a beköltöző család részére bútor beszerzésére kérelmezte a kedvezményezett. A költségvetési tervben az átcsoportosítás az eredeti támogatói okiratban meghatározott 10%-nak megfelelt. A támogatás összegével történő elszámolás határideje nem változott.

Elszámolás

A kedvezményezett-től a támogatás felhasználására vonatkozó pénzügyi és szakmai beszámolók 2024. április 30-ig beérkeztek a Közalapítvány részére. A Közalapítvány augusztus 1-jén hiánypótlásra hívta fel a kedvezményezettet - a szabadságolások miatt - a 8 napos határidő helyett 30 napot adva annak teljesítésére. A kedvezményezett augusztus 30-án megküldte a hiányzó dokumentumokat.

Az ellenőrzés az elszámolás pénzügyi dokumentumainak vizsgálata alapján a pénzügyi összesítő beszámoló tételeit megfelelően alátámasztó és tartalmi elemeket tartalmazó pénzügyi bizonylatokat, vállalkozási és megbízási szerződést, a bútorok beszerzésére megrendelő dokumentumot nyújtott

be a Közalapítvány részére. A hiánypótlást határidőben teljesítette. A 2024. november 4-i előterjesztést a Közalapítvány ügyvezetője november 5-én jóváhagyta.

- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat (a továbbiakban: II. Kerületi Önkormányzat)

A II. Kerületi Önkormányzat a „párkapcsolati és családon belüli erőszak megelőzés, az áldozatok védelme és támogatása” pályázati célra „Családon belüli erőszak áldozatai számára lakhatás biztosítása a II. kerületben” program címmel nyújtotta be pályázatát. A megvalósítás célja a párkapcsolati és családon belüli erőszak áldozatai számára lakhatási lehetőség biztosítása. A Közalapítvány 2023. május 19-én támogatói okiratot bocsájtott ki a megítélt támogatási összegről a kedvezményezett részére. A támogatás felhasználásáról a kedvezményezettnek a projekt megvalósítását követő 30 napon belül, de legkésőbb 2024. április 30-i határidővel kellett elszámolnia.

A támogatói okirat a Közalapítvány kuratóriuma általi elfogadás után 2024. március 29-én módosításra került, amely érintette a támogatott tevékenység befejezésének, a támogatás felhasználásának, a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás benyújtásának határidejét. A módosítási kérelem a becsült felújítási költségektől való eltérés miatt, a költségek átcsoportosítására és a megmaradó összeg bútorvásárlásra történő felhasználására vonatkozott. A kedvezményezett a támogatásból megvalósuló lakásfelújítás vis major késedelmé miatt a projekt megvalósítás és az elszámolás határidejére kért újabb módosítást, melyet a Kuratórium a projektmenedzser javaslatára elutasított.

A beszámolót 2024. szeptember 30-ra benyújtotta a II. Kerületi Önkormányzat, melyre a Közalapítvány hiánypótlásra szólította fel 2024. október 16-án. A kedvezményezett erre október 29-én válaszolt. A hiánypótlásból nem derült ki számos információ, ezért a Közalapítvány 2024. november 20-án helyszíni ellenőrzést végzett, ahol a felmerült elszámolással kapcsolatos kérdések egyeztetésre, a hiányzó dokumentumok ellenőrzésre kerültek, valamint az elszámoló tábla kitöltésében segítséget nyújtottak a kedvezményezett részére. A helyszíni ellenőrzésről készült jegyzőkönyvben kért további beküldendő dokumentumokat 2024. november 28-án az önkormányzat továbbra is hiányosan küldte meg. A Közalapítvány 2.011.660,- Ft visszafizetése mellett fogadta el 2024. december 2-án a szakmai és pénzügyi beszámolót. Mivel a projekt összköltsége csökkent a tervezetthez képest, így a Támogatói Okirat 6.8. pontja szerint a támogatás összegét az összköltség csökkenésének arányában csökkenteni kell. Az elszámolás alapján a projekt összköltsége 4.598.066,- Ft-tal csökkent, a támogatási összeget ennek arányában (14,369%) a támogató 11.988.340,- Ft összegre csökkentette. A II. Kerületi Önkormányzat 2024. december 30-án visszautalta a 2.011.660,- Ft összeget a Közalapítvány számlaszámára.

Megjegyezzük, hogy a támogatói okirat 6.8. pontja alapján a beszámoló esetén 1 hiánypótlásra van lehetőség. A II. Kerületi Önkormányzat, mint kedvezményezett esetén 2-szer is történt hiánypótlásra felhívás.

- Drog Stop Budapest Egyesület (a továbbiakban: Egyesület)

Az Egyesület a „közösségi ellátások fejlesztése” pályázati célra „Hajléktalan szenvedélybetegek ártalomcsökkentése és ellátásba helyezése” program címmel nyújtotta be pályázatát. A megvalósítás célja a hajléktalanok jóléte és szociális biztonsága, valamint az ügyfelek gondozásában résztvevő szervezetekkel közös munka kialakítása, mely hozzájárul a kerületben élő hajléktalanok problémájának komplex, hatékonyabb kezeléséhez. A Közalapítvány 2023. május 19-én támogatói okiratot bocsájtott ki a megítélt támogatási összegről a kedvezményezett részére. A támogatás felhasználásáról a kedvezményezettnek a projekt megvalósítását követő 30 napon belül, de legkésőbb 2024. április 30-i határidővel kellett elszámolnia.

A támogatói okirat a Közalapítvány kuratóriuma által elfogadva, 2024. március 27-én módosításra került, amely érintette a támogatott tevékenység befejezésének, a támogatás felhasználásának és a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás benyújtásának határidejét. Az Egyesület a 2024. október 15-i határidő előtt 1 nappal küldte meg a szakmai beszámolóját és a pénzügyi elszámolás dokumentumait. 2024. november 21-én a Közalapítvány hiánypótlási kérelmet küldött a kedvezményezett részére 8 napos határidő megjelölésével. A hiánypótlást a kedvezményezett határidőben, 2024. november 28-án teljesítette. A Közalapítvány 2024. december 10-én elfogadta a kedvezményezett beszámolóját, melyről december 12-én értesítette email-ben az Egyesületet.

Megjegyezzük, hogy a hiánypótlás teljesítésének határideje a vizsgált öt kedvezményezett esetén egyedileg került meghatározásra, így volt, ahol 8 munkanap, volt, ahol 8 nap és volt, ahol szabadságolásokra hivatkozva 30 munkanap volt. A támogatói okirat az elszámolási dokumentumok hiánypótlására vonatkozóan nem tartalmaz határidőt.

III.2.4.2. A kedvezményezetteknek kiadott támogatói okiratok megfelelése

A Szolidaritási alaphoz nyújtott támogatást elnyert pályázók támogatási okiratait abból a szempontból vizsgáltuk, hogy az abban foglalt előírások, szabályok megfelelnek-e a Fővárosi Önkormányzat támogatási szerződésben rögzített elvárásainak.

Megállapításra került, hogy a Budapest Főváros Önkormányzata és a Közalapítvány között az FPH144/2764-7/2022. iktatószámú támogatási szerződésben előírt kötelezettségek a Szolidaritási Alap támogatói okiratban foglalt kötelező tartalmi elemekre a vizsgált öt nyertes pályázat esetén teljesültek. Ezen kötelezettségeket az alábbiakban összegezzük:

- A keretre vonatkozó pályáztatás lebonyolítása.
- A nyertes pályázatokról meghozott döntés.
- A támogatást elnyerőkkel támogatói okirat megkötése.
- A kedvezményezett részére a támogatásra vonatkozó nyilvántartási kötelezettség.
- A kedvezményezett részére a támogatás felhasználásának elszámolására vonatkozó kötelezettség.
- A kedvezményezett részére a támogatás felhasználására vonatkozó szabályos elszámolás lebonyolításának szabályai.
- Hatósági engedélyek, végső kedvezményezettek, keletkezett kamatra vonatkozó szabályok.

A támogatás felhasználásának elszámolására a kedvezményezett szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást kell benyújtania a szerződésben szereplő határidőig. Ezen dokumentumokra az alábbi szerződés szerinti előírások vonatkoznak.

Szakmai beszámoló: szakmai értékelés a támogatás céljának megvalósulásáról, mely tartalmazza a megvalósított tevékenységek és igénybe vett szolgáltatások leírását, a támogatott tevékenység megvalósításának szakmai vonatkozásait, tapasztalatait, az elért eredményeket, valamint az eredmények mérésének, értékelésének módját, a megvalósítás eredményességének elemzését, tartalmazza a támogatott tevékenység megvalósításának helyét, időtartamát, a célcsoport meghatározását, a támogatás céljának megfelelő felhasználásának bemutatását, valamint a támogatási összeg felhasználásának bemutatását.

Pénzügyi elszámolás: a támogatás terhére elszámolt költségeknek a felhasználás jogcíme szerinti (szerződések, számlák és egyéb bizonylatok alapján) részletes kimutatását, valamint – az önrész kivételével – a támogatott tevékenység időtartamához igazodó, a Kedvezményezett nevére szóló számlákat, a beruházás, eszközök, immateriális javak aktiválását igazoló számviteli bizonylatokat, egyéb számviteli és adóhatósági felhasználásra alkalmas helyettesítő okiratokat. A pénzügyi elszámolás során csak azok, a támogatási időszakot terhelő költségekre vonatkozó számlák,

bizonylatok számolhatók el, amelyek kiállítási dátuma és teljesítési időpontja a támogatási időszakba, pénzügyi teljesítésének az időpontja a támogatási időszakba vagy a támogatási időszakot követő 30 napba esik, de nem később, mint a támogatói okiratban meghatározott, a támogatás felhasználásnak határideje. A pénzügyi elszámolás részeként a Kedvezményezett köteles benyújtani a képviselője által aláírt, hitelesített elszámolási összesítőt.

III.2.5. A támogatások számviteli elszámolása és nyilvántartása

A Közalapítvány Pályázatkezelési szabályzata előírja, hogy a pályázatokról a Közalapítványnak elektronikus nyilvántartást kell vezetni, mely az alábbi adatokat tartalmazza:

- a pályázat azonosító jele,
- a pályázat beérkezésének pontos dátuma,
- a pályázó neve, címe, elektronikus levélcíme, telefonszáma,
- a pályázó nyilvántartási száma,
- a pályázó adószáma,
- a pályázó képviselőjére jogosult adatai,
- a pályázó bankszámlaszáma,
- a pályázó szervezetén belül a kapcsolattartó személy neve, telefonszáma és elektronikus levélcíme,
- a pályázó támogatási igényének összege,
- a döntés időpontja és tartalma,
- a megítélt támogatási összeg.

Az ügyvezető tájékoztatása alapján a Szolidaritási Alap támogatásokra benyújtott pályázatokról vezetik a Pályázatkezelési szabályzat által előírt nyilvántartást. Az Aláértpro 2024. évi támogatás nyertes pályázatairól az ellenőrzés megkapta a pályázatkezelési szabályzatban előírt nyilvántartási adatokkal egyező táblát, azonban abban nem került kitöltésre a pályázat beérkezési dátuma, a pályázó nyilvántartási száma és a pályázati döntés tartalma. A tábla tartalmazta a benyújtott pályázók részére megítélt támogatási összegeket, valamint az elutasított pályázatot is.

Megjegyezzük, hogy a szabályzatban előírt nyilvántartási tábla adatai nem tartalmazzák a pályázat címét.

A Támogatási szerződések előírják, hogy a támogatott köteles a támogatás összegét egyéb pénzeszközeitől elkülönítetten kezelni, illetve nyilvántartani arra is figyelemmel, hogy a támogatás felhasználásának mértékéről a Támogató megkeresésére naprakész információkkal tudjon szolgálni.

A helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzés megállapította, hogy a Közalapítvány a különböző támogatási szerződések dokumentumait külön tartja nyilván. Az éves működési támogatások, a Szolidaritási Alap keret, a Prepaid, az UMGYEB, valamint az Ártalomcsökkentésre adott támogatások dokumentumait elkülönítetten tárolják. **A különböző támogatásokra a könyvelésben megvalósul az elkülönített, naprakész számviteli nyilvántartás.** Minden támogatás típus külön munkaszámon van nyilvántartva, azokhoz külön főkönyvi kivonat és főkönyvi karton tartozik. A bankszámlakivonaton látható, hogy az adott pénzmozgás melyik támogatáshoz kötődik.

Az ellenőrzés a fentiek alapján a támogatások elkülönített nyilvántartásának gyakorlatát megfélelőnek találta.

III.2.6. Információs és kommunikációs rendszer

A Közalapítvány és a Főpolgármesteri Hivatal között

A Közalapítvány részére nyújtott támogatásoknál a Főváros Önkormányzat és a Közalapítvány között a támogatási szerződés létrejöttéhez a koordinációt a Szociálpolitikai Főosztály kijelölt munkatársa végzi. A támogatási szerződés megkötése után a szakmai és pénzügyi elszámolást a Közalapítvány a Szociálpolitikai Főosztály munkatársa részére nyújtja be. A munkatárs ellenőrzi a szakmai beszámolót és a pénzügyi elszámolást is ellenőrzi olyan szempontból, hogy a támogatásnak megfelelő bizonylatokat tartalmazza. A szakmai beszámoló elfogadását követően a Szociálpolitikai Főosztály a KTFF részére megküldi a beszámoló összes dokumentumát pénzügyi ellenőrzésre.

A támogatási szerződésekkel vagy azok módosításával kapcsolatos kommunikáció a támogatási szerződések közgyűlés által elfogadott határozat kézhezvételével kezdődik. A Szociálpolitikai Főosztály megkapja a Közgyűlési határozatot (Kgy. határozat), majd

1. intézkedik az összegre vonatkozó pénzügyi ellenjegyzésről és fedezetigazolásról,
2. ezután a Főpolgármester aláírja a szerződést,
3. a Szociálpolitikai Főosztály értesíti a Közalapítványt, hogy ő is írja alá a szerződést és a szükséges nyomtatványokat, nyilatkozatokat szerezzék be.
4. a Szolidaritási Alap támogatási keret lehívása a Közalapítvány által a támogatási szerződés mellékleteinek benyújtásával történik. Így a kitöltött lehívó levél és a kedvezményezettek és a nekik megítélt támogatási összegeket tartalmazó lista kerül átadásra a főosztályra. A lehívott összeg átutalására a benyújtott dokumentumok ellenőrzése után a teljesítésigazolás kitöltése után kerül sor.
5. A támogatások elszámolásánál a benyújtás időpontja a szakmai beszámoló dátuma. A Szociálpolitikai Főosztály mind a szakmai beszámolót, mind a benyújtott pénzügyi elszámolást szakmailag ellenőrzi, elfogadás után pénzügyi ellenőrzésre megküldi a KTFF részére a dokumentumokat. A Szociálpolitikai Főosztályon csak az eredeti szakmai beszámolók maradnak.
6. A KTFF a Szociálpolitikai Főosztálytól függetlenül ellenőrzi a támogatás felhasználásának pénzügyi elszámolását. A KTFF a hiánypótlásra felhívást közvetlenül a Közalapítvány részére küldi meg, melyet a Közalapítvány közvetlenül a KTFF részére teljesít.
7. A KTFF a pénzügyi elszámolás lezárásáról értesíti a Szociálpolitikai Főosztályt és az elszámolási dokumentumokat visszaküldi.
8. A Szociálpolitikai Főosztály a lezárt támogatási szerződésre vonatkozó beszédési felhatalmazás visszavonására igazolást kér a Gazdasági Igazgatótól.
9. A Szociálpolitikai Főosztály a beszédési megbízás visszavonásának igazolását követően értesíti a Közalapítványt a támogatási szerződés lezárásáról, az esetleges maradványérték visszautalási kötelezettségről, valamint a beszédési megbízás visszavonásának Gazdasági Igazgató általi igazolásáról.
10. A Közalapítvány az igazolás birtokában intézi a beszédési felhatalmazás visszavonását a banknál.

A kommunikáció és az információk átadása írásban, szóban vagy telefonon történik a Szociálpolitikai Főosztály, a Közalapítvány, valamint a KTFF között.

A Közalapítvány és a kedvezményezettek viszonylatában

A kommunikáció és információ áramlás folyamatos a pályáztatással és a támogatásokkal kapcsolatban a Közalapítvány és a kedvezményezettek között.

A kedvezményezett-tel kötött támogató okirattal kapcsolatos módosításokról és annak elfogadásáról a projektmenedzser email-ben bonyolítja le a kommunikációt és információ átadását a

kedvezményezett részére. A kedvezményezettek elszámolásának ellenőrzése során fellelt hiányosságokra a Közalapítvány projektmenedzsere email-ben hívja fel hiánypótlásra a kedvezményezettet.

A kedvezményezettek beszámolójának elfogadására a projektmenedzser előterjesztésben javasolja a beszámoló elfogadását a Közalapítvány ügyvezetője részére, aki a szakmai és pénzügyi beszámolót aláírásával fogadja el. Ezt követően az ügyvezető a kedvezményezett kapcsolattartóját, aki általában igazgató/ügyvezető, email-ben tájékoztatja, hogy a támogatás felhasználásáról szóló beszámoló a Közalapítvány által elfogadásra került. Amennyiben a teljes támogatási összeg nem került felhasználásra, annak összegét is feltünteti és felhívja a kedvezményezettet a visszautalásra.

A támogatásokkal kapcsolatban a Kuratórium határozatban elfogadja vagy elutasítja, illetve tudomásul veszi azon előterjesztéseket, amelyek az adott pályázat státuszáról, a támogatói okirat módosításáról, a pályázati adatlap változtatásáról, adott pályázati kiírásra érkezett támogatási és elutasítási döntésekről, a pályázati kiírások tervezetéről, az ügyvezető által készített támogatási programbeszámolóról és annak Fővárosi Önkormányzat felé történő benyújtásáról.

III.2.6.1. A közzétételi kötelezettségének teljesítése

Az ellenőrzés megvizsgálta, hogy az FSZKA a weboldalán történő közzétételi információkat hogyan teljesíti az egyes támogatások esetén.

- **Fővárosi Szolidaritási Alap**

A 2022. és 2023. évben pályáztatott Szolidaritási Alapból nyújtott támogatásokról a Közalapítvány weboldalán a Fővárosi Szolidaritási Alap támogatás leírása résznél található link részletes tájékoztatást ad a nyertes pályázatokról, a kedvezményezettekéről, a megvalósuló célokról, a projekt teljes, illetve a megítélt támogatások összegéről, a megvalósítás idejéről, illetve a megvalósulásról egy-egy fotó bemutatásával.

- **Támogatási program Ukrajnából menekült, Budapesten élő gyermekes családoknak (prepaid kártya)**

A Fővárosi Szociális Közalapítvány a Fővárosi Önkormányzattal, a Magyar Vöröskeresztrel és az UNICEF Regionális Menekültprogram Magyarországi irodájával közösen készpénzalapú támogatási programot indított a Budapesten tartózkodó, Ukrajnából menekült családok számára. A támogatást azok a családok igényelhetik, akik a fegyveres konfliktus kezdetekor, 2022. 02. 24-én vagy azt követően érkeztek Magyarországra. Az utolsó támogatási kör regisztrációja 2024. május 17-én került lezárásra.

Megjegyezzük, hogy ennél a támogatásnál a weboldalon való közzététel nem jelenik meg, további információkért a Helps oldalának linkje szolgál. A támogatási igénylést segítő weboldal a támogatás lezárásával megszűnt.

- **Az Ukrajnából Menekült Gyermekek Ellátása és Befogadása Pályázat 2024 (UMGYEB 2024)**

A 2024. évi pályázati kiírásra jelentkezett 18 pályázatból 17-et minősített a bíráló bizottság nyertesnek. Ezen pályázók adatai a FSZKA honlapján közzétételre kerültek a program neve alatti pontban.

- Alártpro programok megvalósítása Budapesten 2024. évi pályázat

A 2024. évi pályázatra beérkezett 5 pályázóból 4 nyertes került ki. A támogatás céljára rendelkezésre álló összeg 19.200.000,-Ft. A Fővárosi Szociális Közalapítvány a pályázat kezelőjeként mind a 4 nyertes pályázó nevét, a megvalósítandó célt és a megítélt összeget is közzétette a weboldalán.

III.2.6.2. Közérdekből nyilvánosnak minősülő adat megismerési kérelmek kezelése

Az ügyvezető tájékoztatása alapján két közérdekű megkeresés volt a Közalapítvány felé. Az egyik egy dokumentumba betekintési kérelem, a másik a Fővárosi Önkormányzat és a Közalapítvány közötti támogatási szerződés dokumentum megkérése. A Közalapítvány mindkét kérelmet határidőben teljesítette. A betekintési kérelem 2024. március 20-án érkezett meg, melyet március 24-én teljesített. A támogatási szerződést illetően 2024. március 30-án történt a megkeresés és április 4-én megküldésre került a szerződés.

III.2.7. Nyomon követési rendszer kialakítása és működése a támogatási szerződésben foglaltak alapján

A Közalapítvány olyan nyilvántartást vezet, amely lehetővé teszi a Támogató által előírt adatszolgáltatási kötelezettséget, valamint a támogatást elnyert kedvezményezettek projektjeinek nyomon követését, azok státuszáról a megfelelő információk megszerzését.

Például az FPH144/305-9/2024. iktatószámú (Umgyeb) támogatási szerződés 3. sz. melléklete szerint a Közalapítvány nyilvántartást vezet a támogatást elnyert kedvezményezettekről. A nyilvántartás tartalmazza:

- Kedvezményezett nevét,
- Kedvezményezett székhelyét,
- Támogatói okirat azonosító számát,
- Megítélt támogatás összegét,
- Felhasznált támogatás összegét,
- Támogatás célját,
- A projekt lezárásának időpontját,
- A beszámoló elfogadásának időpontját,
- A fel nem használt és visszafizetendő támogatás összegét,
- Visszaütalás dátumát,
- Visszafizetési kötelezettséget (fel nem használt és a támogató által megállapított összeg),
- Visszafizetési kötelezettség teljesítésének dátumát.

A prepaid kártyás támogatások nyomon követésére az alábbi példát mutatjuk be, amelyről a Közalapítvány szakmai beszámolójában nyújtott információt a Támogató részére. A prepaid kártyás támogatás az alábbi négy támogatási körben valósult meg.

Az első támogatási kör 2023. június 28. – október 10. közé esett. 2023. június 27-én az első facebook posztok közzététele utáni két órában több, mint ezren regisztráltak. 2023. októberében a számos probléma és előre nem kiszámítható feltételek nem meglepte miatt a programot módosítani kellett a futamidő meghosszabbításával 2023. december 31-ig. Ezzel elindult a második támogatási kör technikai és adminisztratív előkészítése. Ebben a körben már fejlesztések is megvalósultak úgy, hogy egy linkről az adott igénylő első körben megadott adatai automatikusan kitöltődtek. A napi szintű ellenőrzéseket, visszakövetéseket a projektasszisztens és a projektmenedzser végezte. A

második támogatási kör 2023. október 13.-december 15. közé esett. A UNICEF a Fővárosi Önkormányzattal megállapodást kötött, mely szerint további két támogatási kört valósítanak meg. Így a harmadik támogatási kör 2024. január 19. és március 18. között, a negyedik támogatási kör 2024. április 2. és június 11-e között valósult meg.

A támogatás felhasználásának nyomon követését az alábbi tábla is tartalmazza.

Prepaid kártya támogatások eredményei négy körben						
	Kezdő nap	Végző nap	Napok száma	támogatott háztartások száma	támogatott gyermekek száma	Összes kifizetett támogatási összeg
1. kör	2023.06.28	2023.10.10	104	1417	2515	120 720 000 Ft
2. kör	2023.10.13	2023.12.15	63	1480	2658	127 584 000 Ft
3. kör	2024.01.19	2024.03.18	59	1615	2929	140 592 000 Ft
4. kör	2024.04.02	2024.06.11	70	1739	3171	152 208 000 Ft
Osszesen						541 104 000 Ft

A Közalapítvány a különböző támogatási típusok vonatkozásában a támogatási összegek felhasználásának nyomon követési tevékenységét a támogatási szerződésekben foglalt adatszolgáltatási kötelezettséggel összhangban végzi.

A Közalapítvány a 2023. február 9-én a Fővárosi Önkormányzattal megkötött prepaid vagy feltöltő kártyás támogatási szerződés III. 2. pontja alapján a támogatási összeg felhasználásáról negyedévente részbeszámoló benyújtásával az alábbi tagolásban adatszolgáltatást küldött a támogatási szerződésben foglalt kötelezettsége alapján.

Részbeszámoló időtartama	Benyújtás határideje
2023.02.01.- 2023.04.30.	2023.05.15.
2023.05.01.- 2023.07.31.	2023.08.15.
2023.08.01.- 2023.12.31.	2024.01.15.
2024.01.01.- 2024.03.31.	2024.04.15.

A Közalapítvány az éves működési támogatásra kapott támogatási összeg felhasználását az ellenőrzés részére megküldött nyilvántartási excel tábla vezetésével végzi. Ezen nyilvántartások alapján a jelenlegi 2025. évi működési támogatás felhasználását is nyomon követi.

Budapest, 2025. szeptember 18.

Bulla Orsolya
vizsgálatvezető

Felülvizsgálatot végezte:

Lovász Gyöngyi
csoportvezető

Mellékletek

- | | |
|------------------|--|
| 1. sz. melléklet | Megállapítások és javaslatok |
| 2. sz. melléklet | Kockázatok és a belső kontrollok kapcsolata |
| 3. sz. melléklet | Fővárosi Szociális Közalapítvány észrevétele (FPH006/65-29/2025.) |
| 4. sz. melléklet | Belső Ellenőrzési Főosztály válasza az észrevételekre (FPH006/65-30/2025.) |

1. sz. melléklet

Megállapítások és javaslatok

	Megállapítás	Rangsor	Javaslat sorszáma	Javaslat	Jogszabályi hivatkozás
1.	A munkaszerveződések/munkaköri leírások, megbízási szerződések és azok módosítási dokumentumai nem tartalmaznak iktatószámot, ami a változások nyomán követését megnehezíti. (19o.III.2.1.). A kedvezményezett által benyújtott szakmai beszámoló beérkezésekor a papíralapon beérkezett Elszámoló tábla nem tartalmazott érkeztetési bélyegzőt, így nem azonosítható, hogy az azon szereplő dátumhoz képest a dokumentum mikor érkezett be a Közalapítványhoz. (28o.III.2.4.).	Kiemelt	1.1.	Gondoskodjon az iratkezelés megszervezéséről és működtetéséről, a kiemelt figyelemmel a Közalapítványhoz érkezett, illetve az ott keletkezett iratok iktatására.	Iratkezelési Korm.rend. 5. §
2.	A Közalapítvány nem rendelkezik Szervezeti és Működési szabályzattal, melynek kidolgozását az Alapító okirat 11.7. pontja a Kuratórium feladataként rögzíti. (16o.III.2.1.). Az Iratkezelési Korm. rendelet 3. § (3) bek. szerint a szerv vezetője az SZMSZ-ben meg kell, hogy határozza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, ki kell jelölnie az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt (16o. III.2.1.).	Kiemelt	2.1.	Tegyen intézkedést a Kuratórium felé a Szervezeti és Működési Szabályzat kiadása érdekében, melyben jelenítsék meg az Iratkezelési Korm.rend. előírásainak megfelelően az iratkezelés szervezeti rendjét, a kapcsolódó feladat és hatásköröket és a kijelölt felelőst.	Alapító okirat 11.7. pontja Iratkezelési Korm.rend. 3. § (3)
3.	A Közalapítvány nem rendelkezik iratkezelési szabályzattal, pedig rá is kiterjed a Levéltári tv. hatálya és a törvény 9. § (4) bekezdése, mely szerint Iratkezelési szabályzatot és irattári tervet kell készítenie. (16-17o.III.2.1.).	Kiemelt	2.2.	Gondoskodjon az iratkezelési szabályzat és irattári terv elkészítéséről.	Levéltári tv. 9. § (4)

4.	Az Iratkezelési szabályzathoz és irattári tervhez a Levéltári törvény 10. § (1) bekezdésének megfelelően az illetékes levéltár egyetértését is be kell szerezni (17-18o. II.2.1.).	Átlagos	2.3.	Az Iratkezelési szabályzatot az Irattári tervvel együtt az elkészítésüket követően terjessze be az illetékes közlevéltár részére az egyetértési jog gyakorlása végett.	Levéltári tv. 10. § (1) bekezdés a) pontja
5.	A Bizonylati rend egyes bizonylatok esetében a Számv. tv.-ben előírt 8 évtől szigorúbb, 10 éves megőrzési követelményt ír elő, azonban a felsorolásban a támogatásokhoz kapcsolódó dokumentumokra nem tér ki. Ennek a szabályzatban történő megjelenítését az indokolja, hogy a támogatási szerződések a támogatáshoz kapcsolódó iratokkal kapcsolatban 10 év megőrzési időt tartalmaznak. (17o.III.2.1.).	Csekély	2.4.	Gondoskodjon a Bizonylati rend kiegészítéséről annak érdekében, hogy az tartalmazza a támogatáshoz kapcsolódó iratok, a könyvviteli elszámolást közvetlenül vagy közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatok, dokumentumok esetén a Számviteli törvény által előírt határidőnél szigorúbb, 10 évet előíró megőrzési kötelezettségét.	Támogatási szerződések, Számv. tv. 169. §

Kockázatok és belső kontrollok kapcsolata

kockázat	meglévő belső kontroll	kontroll működésének értékelése	kontrollhiányosság
Cél: A kialakított kontrollkörnyezet maradéktalanul biztosítsa a Közalapítvány működését, a támogatás szabályszerű felhasználását, pályáztatását, dokumentálását, elszámolását.			
A szabályozások hiánya vagy a belső szabályozók nem megfelelése akadályozza a szabályszerű, hatékony és eredményes munkavégzést.	A szükséges belső szabályzatok egy része áll rendelkezésre.	közepes	A működéshez szükséges SZMSZ és Iratkezelési szabályzat nem áll rendelkezésre.
Cél: A támogatások elkülönített számviteli nyilvántartása biztosítsa a jogszabályi megfelelést és a támogatások pénzügyi elszámolását			
Nem biztosított a támogatások elkülönített könyvelése és számviteli nyilvántartása.	A támogatásokat külön főkönyvi katonon, támogatásonként elkülönítetten kezelik.	kiváló	



Bulla Orsolya vizsgálatvezető részére

Budapest Főváros Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Főosztály

Tisztelt Vizsgálatvezető Asszony!

A Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Főosztály által számunkra megküldött „a Fővárosi Önkormányzat által a Fővárosi Szociális Közalapítvány részére biztosított támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről” c. ellenőrzés jelentéstervezetre vonatkozóan a következő észrevételeket tesszük.

Először is szeretnénk köszönetet mondani az ellenőrzést végző Főosztálynak, különösen Bulla Orsolya vizsgálatvezető asszonynak, az ellenőrzés során tanúsított rugalmasság és magas szint együttműködés miatt. Az ellenőrzés semmilyen módon nem akadályozta a Közalapítványban folyó munkát, nem borította fel, vagy hátráltatta a folyó ügymeneteket, ami alapvetően annak volt köszönhető, hogy az ellenőrzést végzők figyelemmel voltak a Közalapítványi munkarendre. Köszönjük!

Köszönjük továbbá az ellenőrzés során felmerülő és a jelentéstervezetben írásban is megjelenő észrevételeket és javaslatokat! Egyetértünk abban, hogy mindezek azt a célt szolgálják, hogy a Közalapítvány mostani jó munkája még jobb lehessen.

Egyetértünk a jelentéstervezet azon megállapításával, hogy a Közalapítvány a fővárossal kötött támogatási szerződésekben foglaltak szerint működik, hogy a támogatási szerződésekben meghatározott programok megvalósítása során a szerződésekben és saját vonatkozó szabályzataiban foglaltak szerint jár el.

Egyetértünk továbbá a megfogalmazott kiemelt megállapításokkal is, amelyek szerint intézkedési tervet készítünk. (Intézkedési terv külön dokumentumként csatolva).

A jelentéstervezetben található egyéb észrevételek, javaslatok és ajánlások kapcsán a következő megjegyzéseket tesszük.

1. „Az ellenőrzés megjegyzi, hogy a Közalapítvány a Számviteli politikában felsorolt szabályzatok közül nem rendelkezik leltározási, selejtezési, értékelési szabályzattal és bizonylati renddel.” (18. oldal)

A Közalapítvány valójában rendelkezik a fent említett dokumentumokkal (csatolmányban küldjük a hatályos szabályzatokat, valamint az elfogadásukról rendelkező kuratóriumi határozatot), az lehetséges, hogy az ellenőrzés során ezek elkérése vagy átadása elsikkadt, ezért elnézést kérünk!

2. „Az ellenőrzés megállapította, hogy a kedvezményezett által benyújtott szakmai beszámoló nem tartalmazott érkeztetési bélyegzőt, így nem azonosítható, hogy az azon szereplő dátumhoz képest a dokumentum mikor érkezett be a Közalapítványhoz. Az ellenőrzés ajánlásként fogalmazza meg az érkeztetési bélyegző használatát a dokumentumok beérkezési időpontjának azonosítására és iktatására.” (28. oldal)

A Közalapítványhoz a támogatott szervezetek Pénzügyi és szakmai beszámolóit és minden egyéb dokumentum, kivéve az Elszámoló táblázatot, digitális formában érkezik be, így érkeztetési bélyegzőt csak az Elszámoló táblázat esetében tudunk használni. Az elektronikus beérkezés időpontjának beazonosítása a beérkező elektronikus levél „időbélyegzője” alapján beazonosítható. A későbbiekben bevezetni szándékozunk egy beérkezési nyilvántartó táblát (az iratkezelési szabályzat részeként), ahol a beérkező elektronikus dokumentumok érkezési idejét nyilvántartjuk.

3. „Megjegyezzük, hogy az ellenőrzés a hiánypótlásra kapott határidő módosításáról nem talált írásbeli kérelmet a kedvezményezett részéről, melyet a Közalapítvány részére megküldött volna annak ellenére, hogy a Közalapítvány a hiánypótlási kérelmében többször is felhívta a kedvezményezett figyelmét erre.” (29. oldal)

A FESZGYI kért és kapott határidő hosszabbítást, csatoljuk az ezt igazoló levelezést.

4. „Megjegyezzük, hogy a MVK pályázat leírásnál a támogatásból megvalósuló projekt határidejének módosulása nem jelenik meg.” (34. oldal)

A kiadvány nem a projektek lezárása után, hanem az elindulásukat követően készült el, mintegy bemutatva a nyertes projekteket így minden esetben az eredetileg tervezett megvalósítási időszak szerepelt benne.

Budapest, 2025. szeptember 12.

Büttl Ferenc
ügyvezető

Intézkedési terv

Az ellenőrzés javaslata alapján teendő intézkedés	felelős	határidő	döntéshozó
Szervezeti és Működési Szabályzat készítése	ügyvezető	2025. 11. 30.	FSZKA kuratórium
Iratkezelési Szabályzat és Irrattári terv készítése	ügyvezető	2025. november 30.	FSZKA kuratórium
Számviteli Politika kiegészítése	ügyvezető	2026. január 31.	FSZKA kuratórium
Pályázatkezelési Szabályzat, pályázati dokumentáció felülvizsgálata	ügyvezető	2026. január 31.	FSZKA kuratórium



Budapest Főváros | Főpolgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Főosztály



1000304572134

**Fővárosi Szociális Közalapítvány
Büttl Ferenc ügyvezető**

Budapest
Városház u. 9-11.
1052

ügyintéző: Bulla Orsolya

telefon: +36 1 327 1493

email: bulla.orsolya@budapest.hu

ikt. szám: FPH006 /65 - 30 /2025

hiv. szám: ---

tárgy: válasz jelentéstervezetre tett észrevételeire

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Köszönettel vettem a Fővárosi Önkormányzat által a Fővárosi Szociális Közalapítvány részére biztosított támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése tárgyában lefolytatott ellenőrzésről készült FPH006/65-24/2025. számú jelentéstervezetre tett észrevételeit.

Az abban foglaltak alapján – a levelükben szereplő észrevételek számozásához igazodóan - az alábbiakról tájékoztatom:

- Az 1. pontban foglaltakhoz pótlólagosan megküldött számviteli szabályzatokat áttekintve a jelentésből törlésre kerül az ezek hiányára vonatkozó megállapítás és javaslat. Megállapításra került továbbá, hogy az észrevételezés során átadott Bizonylati rend szabályzatuk tartalmaz a bizonylatok megőrzési idejére vonatkozó rendelkezéseket, azonban a szabályzat a támogatásokhoz kapcsolódó dokumentumokat nem nevesíti a 10 év megőrzési kötelezettséget érintően felsorolt bizonylatok között, melynek pótlása szükséges. A jelentés szövegezése, valamint a kapcsolódó javaslat ennek megfelelően módosul.
- A 2. pontban foglalt, a támogatott szervezetek által küldött dokumentumok érkeztetésére vonatkozó kiegészítő információk alapján a jelentés pontosításra kerül. Tájékoztatásukra figyelemmel az érkeztetési bélyegző használatára vonatkozó ajánlás a papíralapú dokumentumok tekintetében kerül megfogalmazásra.
- A 3. és 4. pontokhoz megküldött alátámasztó dokumentumokat elfogadva a jelentésből az ellenőrzés által tett megjegyzések törlésre kerülnek.

Tájékoztatom, hogy a jelentéstervezet alapján elkészített intézkedési terve egyes javaslatok változása okán aktualizálást igényel, ezért kérem, hogy azt a lezárt jelentés kézhezvétele után szíveskedjenek megküldeni.

Kérem tájékoztatásom szíves tudomásul vételét, egyúttal megköszönöm az ellenőrzés végrehajtásában történt együttműködését.

Kelt Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban.

Tisztelettel:



Szakmáryné Sövegjártó Katalin
főosztályvezető