
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Dr. Vass Miklós Alapítvány
Biatorbágy

Ellenőrzés száma: P-302-.../2011./
Ber/1/a/2011.

Belső ellenőrzést végzi: Gat-x Kft

Belső ellenőrzési vezető: Teveliné Bándi Mária

Teveliné Bándi Mária

belső ellenőrzési vezető

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Dr. Vass Miklós Alapítvány részére 2010. évben nyújtott támogatás
felhasználásának vizsgálatáról

Biatorbágy Város képviselő-testülete 41/2011.(02.24.) Öh. számú határozatának 3. pontjában arról döntött, hogy a Dr. Vass Miklós Alapítvány esetében a 2010. évi támogatás felhasználását és elszámolását az Önkormányzat belső ellenőre vizsgálja felül. A 2011. évi támogatási szerződés megkötésére, a 2,4 millió forint támogatás kiutalására a vizsgálat eredménye függvényében kerüljön sor.

A támogatás feltételeit az az Együtműködési megállapodás képezi, amit Biatorbágy Város Önkormányzata írt alá a „Dr. Vass Miklós Alapítvány a megváltozott fejlődésmentű gyermekek fejlesztésért” elnevezésű Alapítvánnyal.

A Dr. Vass Miklós Alapítványnál hogyan alakították ki az Önkormányzat által 2010. évben folyósított támogatás felhasználásának és elszámolásának rendjét?

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján a megállapítások az alábbiak:

Biatorbágy Város Képviselő-testülete és a Dr. Vass Miklós - A Megváltozott Fejlődésmentű Gyermekek Fejlesztéséért elnevezésű - Alapítvány Együtműködési megállapodást írt alá az Alapítvány és Intézményének támogatására, valamint a támogatás felhasználására.

A kiemelkedően közhasznú szervezetnek minősülő alapítványt a Pest megyei Bíróság 4.Pk.60.438/2000/6. számú végzésével AM.2063. jegyezte be.

Az alapítvány célja, hogy:

- Közreműködjön a megszokottól eltérő, megváltozott fejlődésmenetű testi, érzékszervi, értelmi, beszéd és más halmozottan sérült gyermekek képességeinek korai fejlesztésével, óvodai nevelésével, oktatásával, napközi otthonos ellátásával, fejlesztő felkészítésével kapcsolatos feladatok megvalósításában, annak érdekében, hogy esélyegyenlőségük növekedjen és életminőségük javuljon.

Az alapító okiratban megfogalmazottak szerint az Alapítvány céljainak elérése érdekében többcélú közoktatási intézményt, azon belül egységes pedagógiai szakszolgálatot és pedagógiai intézetet hoz létre és működtet.

Továbbiakban rögzíti az alapító okirat, hogy az Alapítvány a gazdálkodása során elért eredményét nem oszthatja fel, azt az Alapító Okiratban meghatározott tevékenységeire köteles fordítani.

A megállapodásban rögzített összegek 2010. évben vissza nem térítendő támogatásként átutalásra kerültek. Az alapítványi tevékenység támogatási céllal átutaltak 1 millió forintot. Az Alapítvány által létrehozott intézmény – a Biatorbágyi Korai Fejlesztő Központ – működésének támogatására biztosították a 2,9 millió forintot.

A megállapodás 6. pontja értelmében a támogatott köteles a támogatás összegét egyéb pénzeszközektől elkülönítetten kezelni, illetve a támogatás felhasználásának nyomon követésére alkalmas módon nyilvántartani.

Az Alapítvány által biztosított dokumentumok alapján megállapítható, hogy a gyakorlatban a befolyó bevételek elkülönített nyilvántartása megvalósul. A támogatás felhasználásának kimutatását az alapítvány könyvvezetési kötelezettségeinek megfelelően vezetik. Az ellenőrzés véleménye szerint azonban a felhasználás elkülönített kimutatására nincs mód. A átadott összeg a bevétel részét képezi, majd az összbevétel ad fedezetet a működés finanszírozására.

Amennyiben az Önkormányzat a 2011. évben ismét nyújt támogatást, úgy az együttműködési megállapodásban célszerű konkrétan meghatározni az elszámolási feltételeket. Egy lehetséges feltétel lehet, hogy a támogatásban részesülő alapítvány mutassa be a felmerült kiadások gyermeklétszámmal arányos alakulását. Ezáltal igazolva, hogy megvalósul a támogatás arányában a biatorbágyi gyermekek kezelése, gondozása.

Az ellenőrzés a 2010. évi támogatás felhasználásáról, az Önkormányzat felé történő költségelszámolással kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszi:

- A támogatás felhasználásának igazolását (a megállapodásban foglaltakra figyelemmel) ötletszerűen kiválasztott költség számlákkal oldották meg, és a hiteles dokumentálás érdekében lemásolták az adott bizonylatot.

A bemutatott számlák a végzett tevékenységgel, a működés feltételeinek biztosításával, az alkalmazott terápiával (pl. lovas terápia) összefüggésben merültek fel.

- Az ellenőrzéshez már áttekinthetőbb rendszerezettséggel, havi bontásban, számlák csatolásával rendelkezésre bocsátották a költség számlákat, amelynek összege a 2010. évre az Alapítványnál 3.074.819,- Ft.

- A Biatorbágyi Korai Fejlesztő Intézetnél elszámolt költség számlák összege 825.181,- Ft. A költség tételt alátámasztó bizonylatokból 1 db számlát csatoltak, amely a meleg étkezési utalványok beszerzéséről szólt, a számla összege 573.750,- Ft-ról szólt. Továbbá a természetbeni juttatás adó vonzatát (108.000,- Ft) vették figyelembe.

A költségek fentiek szerinti (Alapítvány és Intézet közti) megbontása nincs összhangban a megállapodásban rögzítettekkel, mivel aszerint az alapítványi tevékenységre 1 millió forintot utaltak át, míg az Alapítvány által létrehozott intézmény – a Biatorbágyi Korai Fejlesztő Központ – működésének támogatására 2,9 millió forintot biztosítottak.

A vizsgált egységek képviselőinek elmondása szerint az Alapítvány és az Intézmény működése szorosan összefügg. Így például az Intézmény részére a helyiséget az Alapítvány, mint fenntartó bérlő és a költségeket is finanszírozza.

A feladat ellátása során a gondozásra szoruló gyermekek kezelése a gyermek állapotától függően történhet az Intézetben, illetve az Alapítványban is.

A jelenlegi vizsgálatnak nem tárgya a gondozás folyamatának megítélése, és szakmai értékelése.

A megállapodásban foglaltaknak megfelelően, az Alapítvány rendelkezésre bocsátotta a 2010. évi tevékenységéről szakmai beszámolóját, amelyet adatokkal is alátámasztott, évenkénti bontásban.

A beszámoló szól a gondozott gyermekek létszámáról és a biatorbágyi gyermekek összlétszámhoz viszonyított arányáról is. Az ellenőrzésnél rendelkezésre álló és segítséget nyújtó munkatársak elmondása szerint a gondozás az Intézet és az Alapítvány között a gyermek helyzetének megítélése alapján változó időtartamban történik.

Az ellenőrzés a helyszínen áttekintette a kezelt gyermekek dokumentumait. Megállapítható, hogy a rendelkezésre bocsátott anyagok rendezettek voltak. A

szűrőpróbaszerűen kiválasztott személyi anyagok tartalmazták a hatályos, 2010. évben érvényes szakértői véleményeket. A személyi anyagok felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Fejlesztő Központban ellátott, komplex korai fejlesztésben részesült biatorbágyi gyermekek száma 26 fő. A szakértői vélemények rendelkezésre álltak. A forgalmi naplót vezetik a korai fejlesztésben és gondozásban, a fejlesztő felkészítésben részt vevő gyermekekről. A nyilvántartást a Fejlesztő Intézet vezeti, az adatok áttekinthetőek, visszakereshetőek. A gyermekek egyéni fejlesztési terve rendelkezésre állt.

A kialakított rendszer szerint a fejlesztő intézetnél befejezett kezelést követően az utógondozási tevékenység az alapítványnál folytatódik.

Az ellenőrzés során közreműködő személyek fontosnak tartották megjegyezni, hogy az Alapítvány és az Intézmény által biztosított gondozásból ki kell emelni a prevenció szűrését, amelynek gazdaságossága jelenleg nem kimutatható, azonban a jövőben a ráfordítás megtérül a gyermek oktatási rendszerbe történő problémamentes beintegrálásával.

Az Alapítványnál rendelkezésre bocsátott dokumentumok szerint a 2010. év végi záró adat szerint 72 fő biatorbágyi gyermek volt gondozásban. A kezelt gyermekek lakcímének visszakeresése biztosított volt.

A gondozás részét képezi a Kipp-kopp Játsházban végzett csoportfoglalkozás, az abban résztvevő gyermekek száma 75 fő.

Az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátották az Alapítvány 2010. évi mérlegét és eredmény-kimutatását, az azt alátámasztó főkönyvi kivonatot. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét és eredmény-kimutatását még nem írtak alá, és az ellenőrzés időpontjáig még nem készült el a közhasznúsági jelentés. (A 2010. évi beszámoló elkészítésének határideje 2011. május 31.)

A beszámoló adatainak áttekintése alapján a gazdálkodás néhány jellemző adata:

<u>Eszközök összesen:</u>	11.338 eFt
- Követelések:	250 eFt
- Pénzeszközök:	11.088 eFt

<u>Források összesen:</u>	<u>11.338 eFt</u>
- Induló tőke	50 eFt
- Tőkeváltozás	2.307 eFt
- Lekötött tartalék	4.275 eFt
- Tárgyévi eredmény	1.193 eFt
- Kötelezettségek	2.063 eFt
- Passzív időbeli elhatárolások	1.450 eFt

Az ellenőrzéshez átadott tájékoztató anyagok alapján a biatorbágyi lakosok aránya 70 %-ot képvisel, amelyhez a részletező információk rendelkezésre álltak. Javaslom ezért, hogy az éves elszámoláshoz mind az Alapítványnál, mind az Intézetnél vezessenek részletes nyilvántartást, a létszám alakulásának minden vonatkozásban lehetséges nyomon követése érdekében.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint a támogatás jó célt szolgál, annak érdekében, hogy felhasználás a támogató elvárásai szerint történjen, javasolt az együttműködési megállapodásban konkrét, mérhető szempontokat rögzíteni. Majd a megvalósulást ismételt ellenőrzéssel visszaigazolni.

Biatorbágy, 2011. április 08.

Ellenőrzés tárgya:

A Dr. Vass Miklós Alapítványnál, a Biatorbágy Város Önkormányzata által 2010. évben nyújtott támogatás felhasználása és elszámolása az együttműködési megállapodás szerint történt-e?

Ellenőrzés célja és feladata:

Megvizsgálni azt, hogy az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a kiutalt összeget az alapítványi célnak megfelelően, biatorbágyi állandó lakcímmel rendelkező, rászoruló gyermekek ellátására használták fel.

Helyszíni ellenőrzés megkezdése: 2011. március 22.

Helyszíni ellenőrzés befejezése: 2011. április 11.

Ellenőrzött időszak: 2010. év

Az ellenőrzött szervezeti egység: Dr. Vass Miklós Alapítvány

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

Az együttműködési megállapodásban rögzítettek teljesítésének ellenőrzése, a kialakított rendszer áttekintése és a dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: Az Áht. 88. § (1) és 121/A. § (3) bekezdése és a 193/2003. (XI. 26.) Kormány rendelet alapján.

Vonatkozó jogi háttér:

- az számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Kormány rendelet (továbbiakban: Vhr.).

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:

Kovács András – jegyző

Szakálos Gizella – Dr. Vass Miklós Alapítvány kurátora

Dudás Eszter – Biatorbágyi Korai Fejlesztő Központ intézményvezető

Teveliné Bándi Mária
belső ellenőrzési vezető

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy a Dr. Vass Miklós Alapítványnál, a Biatorbágy Város Önkormányzata által 2010. évben nyújtott támogatás felhasználása és elszámolása az együttműködési megállapodás szerint történt-e.

Főbb megállapítások a következők:

- Biatorbágy Város Képviselő-testülete és a Dr. Vass Miklós Alapítvány Együttműködési megállapodást írt alá az Alapítvány és Intézményének támogatására, valamint a támogatás felhasználására.
- A megállapodás 6. pontja értelmében a támogatott köteles a támogatás összegét egyéb pénzeszközektől elkülönítetten kezelni, illetve a támogatás felhasználásának nyomon követésére alkalmas módon nyilvántartani.
- Az alapítvány célja, hogy közreműködjön a megszokottól eltérő, megváltozott fejlődésmenetű testi, érzékszervi, értelmi, beszéd és más halmozottan sérült gyermekek képességeinek korai fejlesztésével, óvodai nevelésével, oktatásával, napközi otthonos ellátásával, fejlesztő felkészítésével kapcsolatos feladatok megvalósításában, annak érdekében, hogy esélyegyenlőségük növekedjen és életminőségük javuljon.
- Az Alapítvány céljainak elérése érdekében többcélú közoktatási intézményt, hozott létre, amelyet működtet.
- A megállapodásban rögzített 3,9 millió Ft 2010. évben vissza nem térítendő támogatásként átutalásra került.
- A gyakorlatban a befolyó bevételek elkülönített nyilvántartása megvalósul.
- A támogatás felhasználásának kimutatását az alapítvány a könyvviteli kötelezettségeinek megfelelően vezeti, a felhasználás elkülönített kimutatására nincs mód.

Az átadott összeg a bevétel részét képezi, és az összbevétel ad fedezetet a működés finanszírozására.

A felhasználást alátámasztó bizonylatok adatai nem a támogatásról szóló megállapodásban rögzített arányokat tükrözik.

A megállapításhoz ugyanakkor figyelembe kell venni, hogy az Alapítvány és az Intézmény működése szorosan összefügg. A feladat ellátása során a gondozásra szoruló gyermekek kezelése a gyermek állapotától függően történhet az Intézetben, illetve az Alapítványban is.

- Az ellenőrzés a helyszínen áttekintette a kezelt gyermekek dokumentumait. Megállapítható, hogy a rendelkezésre bocsátott anyagok rendezettek voltak.
- Az ellenőrzéshez átadott tájékoztató anyagok alapján a biatorbágyi lakosok aránya 70 %-ot képvisel, amelyhez a részletező információk rendelkezésre álltak.

Főbb következtetés:

- A településen és a kistérségben élő megváltozott fejlődésmenetű gyermekek egészséges fejlődése érdekében az Alapítvány és az általa létrehozott intézmény társadalmilag hasznos tevékenységet végez.
- A támogatási szerződésekben a számon kérhetőséghez fontos, hogy egyértelműen megfogalmazott feltételeket rögzítsenek.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Amennyiben az Önkormányzat a 2011. évben ismét nyújt támogatást, úgy az együttműködési megállapodásban célszerű konkrétan meghatározni az elszámolási feltételeket. Egy lehetséges feltétel lehet, hogy a támogatásban részesülő alapítvány mutassa be a felmerült kiadások gyermeklétszámmal arányos alakulását.
- Javasolt a jövőben figyelembe venni, hogy az Alapítvány és az Intézmény egy egységként működik, ahol a gyermekek gondozása (az Alapítványnál és az általa fenntartott Intézménynél) szoros összefüggésben történik.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: jó.

