



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a Táncsics Mihály Alapítvány gazdálkodása –
A Táncsics Mihály Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása
törvényességének ellenőrzéséről

14005

2014. január

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0347-065/2013.

Témaszám: 1381

Vizsgálat-azonosító szám: V0660

Az ellenőrzést felügyelte:**Brebán Andrea**

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az végrehajtásáért felelős:**Solymár Ágnes**

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködtek:**Fórián Erika**

számvevő tanácsos

Perlusz Krisztina

számvevő

Robák Ferencné

számvevő tanácsos

Vlasits Ágnes

számvevő

Az ellenőrzést végezték:**Fórián Erika**

számvevő tanácsos

Perlusz Krisztina

számvevő

Robák Ferencné

számvevő tanácsos

Vlasits Ágnes

számvevő

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe	sorszama
Jelentés a Táncsics Mihály Alapítvány 2003-2004. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről	0566
Jelentés a Táncsics Mihály Alapítvány 2005-2006. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről	0751
Jelentés a Táncsics Mihály Alapítvány 2007-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről	0954
Jelentés a Táncsics Mihály Alapítvány 2009-2010. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről	1203

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	11
1. Az alapítvány gazdálkodásának törvényessége	11
1.1. A kuratórium működése	11
1.2. Az alapítvány bevételei	12
1.3. Az alapítvány ráfordításai	13
2. Éves beszámolók	16
1.4. A számviteli beszámolók	16
1.5. A mérleg	17
1.6. Az eredménykimutatás	18
3. A könyvvezetés szabályozottsága	18
4. A könyvvezetés gyakorlata	20
5. Az alapítvány ellenőrzési rendszere	22
6. Az alapítvány által létrehozott szervezet	23
MELLÉKLETEK	
1. számú	Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának mérlege – 2011. év
2. számú	Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának eredménykimutatása – 2011. év
3. számú	Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának mérlege – 2012. év
4. számú	Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának eredménykimutatása – 2012. év
5. számú	A Táncsics Mihály Alapítvány kuratóriumi elnökének észrevételei a jelentéstervezethez
6. számú	Az Állami Számvevőszék válaszelevele az észrevételekre

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
Kbt. ₁	A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (hatályos 2012. január 1-jéig)
Kbt. ₂	A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény
pártalapítványi törvény	A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény
párttörvény	A pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény
Ptk.	A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Rendeletek

alapítványok gazdálkodási rendjéről szóló kormányrendelet	Az alapítványok gazdálkodási rendjéről szóló 115/1992.(VII. 23.) Korm. rendelet
számviteli rendelet	A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet

Egyéb rövidítések

alapítvány	Táncsics Mihály Alapítvány
áfa	Általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
éves beszámoló	Egyszerűsített éves beszámoló
FB	Felügyelőbizottság
Kft.	Kapcsolat.hu Kommunikációs és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
MSZP	Magyar Szocialista Párt
SZMSZ	Szervezeti Működési Szabályzat

JELENTÉS

a Táncsics Mihály Alapítvány gazdálkodása -

A Táncsics Mihály Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről

BEVEZETÉS

A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény (pártalapítványi törvény) alapján a pártok a politikai kultúra fejlesztése érdekében tudományos, ismeretterjesztő, kutatási és oktatási tevékenységük elősegítésére a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvényben (párttörvény) meghatározott mértékű költségvetési támogatásra jogosult alapítványt hozhatnak létre.

A Magyar Szocialista Párt (MSZP) a törvényi rendelkezéseknek megfelelően 2003-ban létrehozta a Táncsics Mihály Alapítványt (alapítvány). Az alapítvány céljainak megvalósítása érdekében, fő tevékenységként segíti az MSZP működését. Alapító okirat szerinti céljai: elősegíteni az MSZP alkotmányban biztosított, a népakarat kialakításában, valamint kinyilvánításában történő hatékony közreműködését, szélesíteni az állampolgárok tájékozódását a magyar társadalmat érintő társadalmi és politikai kérdésekről, a szociáldemokrácia elméleti megközelítéseiről, ösztönözni a magyar politikai kultúra színvonalának emelését, a demokrácia elveinek és gyakorlatának erősítését, bátorítani a magyar és a globális kulturális értékek, valamint a tudományos eredmények tiszteletben tartását és elfogadtatását, előmozdítani a szociáldemokrata gondolkodás fejlődését és a szociáldemokrata eszmeiség terjesztését, segíteni a nemzeti érdekeknek a változó körülményeknek megfelelő időszerű megfogalmazását, különös figyelmet fordítva Magyarország uniós tagságából következő feladatokra.

Az alapítvány a törvényi előírásoknak megfelelően a 2011. és a 2012. években egyaránt 259 800 ezer Ft költségvetési támogatásban részesült.

A pártalapítványi törvény 4. § (2) bekezdése alapján az alapítvány gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék (ÁSZ) jogosult. A 4. § (4) bekezdése alapján az ÁSZ kétévenként ellenőrzi azoknak az alapítványoknak a gazdálkodását, amelyek e törvény szerint költségvetési támogatásban részesültek. Az ÁSZ legutóbb 2011-ben az alapítvány 2009-2010. évi gazdálkodásának törvényességét ellenőrizte, jelentésében intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

Az ellenőrzés célja volt az alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének értékelése, amelynek keretében ellenőriztük:

- az alapítvány gazdálkodásának és éves jelentéseinek törvényességét;
- az éves számviteli beszámolók jogszabályi előírásoknak való megfelelését;
- az alapítvány könyvvezetésében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a pártalapítványok könyvvezetésére vonatkozó egyéb jogszabályi rendelkezések, valamint belső előírások betartását.

Az ellenőrzött időszak: 2011. január 1. – 2012. december 31.

Az ellenőrzés hasznosulása: az ellenőrzés a gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával hozzájárul ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson a pártalapítványok működéséről. Az ellenőrzés eredménye elősegítheti, hogy a törvényalkotók konkrét lépéseket tegyenek a pártalapítványok finanszírozására vonatkozó szabályozások megváltoztatása, átláthatóbbá, ellenőrizhetőbbé tétele irányába. Az ellenőrzött szervezetek szintjén a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik a pártalapítványok szabályszerű gazdálkodását. A gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az ÁSZ stratégiai céljainak megvalósításához.

Az ellenőrzést a **pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés** módszertani szabályai szerint végeztük. Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapul, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre az alapítvány kuratóriumi elnökének. A kuratórium elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával élt. A kuratórium elnökének észrevételét, valamint az arra adott választ, ideértve az el nem fogadott észrevételek indokolását a jelentés 5. és 6. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az alapító párt az ellenőrzött időszakban az alapító okiratot három alkalommal módosította. A kuratórium a 2011. évben az alapító okirat változását követően az SZMSZ-t késedelmesen módosította, a 2012. évben pedig nem aktualizálta az értékhatárookra vonatkozóan a kötelezettségvállalás rendjében történt változásnak megfelelően. A **kuratórium** az ellenőrzött időszakban az alapító okirat előírásainak megfelelően működött. A kuratórium vagyont érintő határozatait, valamint a költségvetési támogatás felhasználása az ellenőrzött tételek alapján a pártalapítványi törvényben és az alapító okiratban egyaránt megfogalmazott tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási célok megvalósítására irányultak.

Az alapítvány éves munka- és pénzügyi terv alapján gazdálkodott, amelynek teljesítését a kuratórium figyelemmel kísérte, a munkaszervezet vezetőjét beszámoltatta az ülések közötti időszak gazdasági eseményeiről. Az alapítvány az ellenőrzött években 580 614 ezer Ft **bevételt** mutatott ki, amelynek 90,2%-a (523 600 ezer Ft) a központi költségvetésből származott. Az alapítvány kizárólag magánszemélyektől kapott összesen 90 ezer Ft támogatást. A csatlakozói adományok a pártalapítványi törvénynek megfelelően az alapítvány pénzforgalmi számlájára a magánszemélyek pénzforgalmi számlájáról érkeztek, a támogatók beazonosíthatóak voltak. A csatlakozói adományok elfogadásáról minden alkalommal döntött a kuratórium.

Az alapítvány 1 066 615 ezer Ft összegű **ráfordítást** számolt el, amelynek 89,9%-át (958 509 ezer Ft) a cél szerinti feladatok megvalósításának közvetlen költségei, 10,1%-át (108 106 ezer Ft) a működés során felmerült költségek tették ki. A célszerinti kifizetések szervezetek részére nyújtott támogatásokat és saját szervezeti keretek között végzett tevékenységek kiadásait tartalmazták.

Az alapítvány feladatát a létrehozott gazdasági társaságán keresztül is ellátta. A 2006. évben alapított **Kapcsolat.hu Kommunikációs- és Szolgáltató Nonprofit Kft.** (Kft.) internetes portált működtetett, amely az alapítvány és az iránta érdeklődők közötti kapcsolattartást és információáramlást segítette elő. Az alapítvány a portál üzemeltetésére 2011-ben 25 600 ezer Ft-ot, 2012-ben 23 469 ezer Ft-ot fizetett ki a Kft. részére. A Kft. ellenőrzött időszakban felhalmozott vesztesége miatt az alapítványnak 118 871 ezer Ft értékvesztést kellett elszámolnia. A veszteség okainak feltárása az ellenőrzés rendelkezésére álló eszközökkel nem volt lehetséges. Ezért a Kft. részére költségvetési forrás felhasználásával biztosított pénzeszközök az alapítvány alapító okirat szerinti céljaira történő felhasználása nem volt igazolható. Az alapítvány kuratóriuma a Kft.-nél az alapítói jogokat gyakorolta. A Kft. negatív üzleti eredménye miatt 2012 májusában döntött a Kft. jegyzett tőkéjének 96 000 ezer Ft-ról 8000 ezer Ft-ra történő leszállításáról. Tulajdonosi jogkörében döntött a személyi változásokról, az üzemeltetési szerződés módosításáról, a Kft. 2011. és 2012. évi gazdálkodásáról szóló, Számv. tv. szerinti beszámolóinak elfogadásáról.

A támogatott szervezetekkel a kuratórium elnöke szerződést kötött, részükre a támogatásokat a szerződésekben foglaltak szerint folyósították. Egy ellenőrzött szerződés esetében fordult elő, hogy az alapítvány munkaszervezete anélkül utalta át a támogatás második részletét, hogy a kedvezményezett teljesítette volna szerződésben vállalt kötelezettségét és a támogatás első részletével elszámolt volna. A kapott támogatásokról a kedvezményezettek elszámolást készítettek, az ellenőrzött támogatottak közül öt (9,8%) határidőn túl számolt el. A késedelmes elszámolások közül egy meghaladta a 30 napos késedelmet.

Az alapítvány munkaszervezete elszámolási, illetve teljesítési hiányosságok miatt felszólította a kedvezményezetteket az elszámolások hiányosságainak pótlására. Amennyiben a kedvezményezett nem számolt el a támogatás teljes felhasználásáról, a fel nem használt részt a munkaszervezet visszafizettette. Az alapítvány igazgatója a benyújtott elszámolások lezárásaként a támogatottakat írásban értesítette azok elfogadásáról.

Az alapítvány eleget tett **éves beszámoló**készítési kötelezettségének, az egyszerűsített éves beszámolókat mindkét évben a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően állította össze. A beszámoló összeállítása során a Számv. tv.-ben szabályozott alapelveket – a valódiság elvét kivéve – érvényesítette. A követelések és a passzív időbeli elhatárolások tételein belül egy 20,6 ezer Ft-os tételt leltárral nem támasztottak alá. Ez a 2012. évi beszámolóban feltárt hiba nem haladta meg a lényegességi szintet. A beszámolókat a felügyelőbizottság (FB) véleményezte, a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, a kuratórium elfogadta. Az ellenőrzött években az éves beszámoló mérlegadatait – a 20,6 ezer Ft-os tétel kivételével - az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata előírásai alapján készített leltárral támasztották alá. Az eredménykimutatásban a bevételeket és ráfordításokat a főkönyvi könyvelés alapbizonylataival, az analitikával megegyezően mutatták ki. Az alapítvány a 2011. és a 2012. évi gazdálkodásáról szóló **éves jelentéseit** a pártalapítványi törvény előírásai szerint elkészítette, a Hivatalos Értesítőben és internetes honlapján határidőben közzétette.

Az alapítvány könyvvezetése és az éves beszámoló elkészítésének belső **szabályozási rendszere** a Számv. tv. által kötelezően előírt szabályozáson alapult. A szabályzatok módosítását a kuratórium jóváhagyta. A számviteli szabályzatok a leltározási szabályzat kivételével megfeleltek a jogszabályoknak. A leltározási szabályzatban a leltározás öt évenkénti gyakoriságát nem módosították annak ellenére, hogy a 2012. január 1-jétől módosult a Számv. tv. előírása és az a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát legalább három évben határozta meg.

Az ellenőrzött időszakban a kettős **könyvvezetést** megbízás alapján külső számviteli szolgáltató végezte. A 2011. év június 1-jétől az alapítvány egy másik szolgáltatót bízott meg a könyvelési feladatok ellátásával. A gazdasági eseményeket mindkét évben, időrendben, zárt rendszerben rögzítették könyvelési alapbizonylatokkal alátámasztva, a jogszabályok és a belső előírások betartásával. A 2011. évben hatályos, az alapítványok gazdálkodási rendjéről szóló kormányrendelet előírásának megfelelően, a számviteli

nyilvántartásban elkülönítették az alapítványi célú tevékenység közvetlen és az alapítvány kezelő szervének közvetett költségeit.

A házipénztári nyilvántartások vezetése szabályszerű volt, a záró pénzkészlet nem haladta meg a Számv. tv-ben és a belső szabályozásban előírt mértéket. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását nem vezették, azokról az év végén összesített kimutatás készült.

A beszerzések és a ráfordítások elszámolásánál a mintavétellel kiválasztott gazdasági események ellenőrzése megállapította, hogy a valódiság, következetesség elve érvényesült. A bizonylatok alaki és tartalmi kellékeire vonatkozó Számv. tv. által előírt követelmények nem érvényesültek az utalványozás elmaradása miatt. A 2011. évben az ellenőrzött bizonylatok 11,9%-ánál, a 2012. évben 3,0%-ánál hiányzott az utalványozó aláírása. A 2012. évi ellenőrzött mintatételek 7,5%-ánál (a működéssel összefüggő kiadásokhoz kapcsolódóan) hiányzott az alapítvány belső szabályozásának előírása ellenére a rendelkezés végrehajtását igazoló aláírás. A könyvelés rögzítésének dátuma és az aláírás a dokumentumokon szerepelt. A számlakijelölések megfelelőek voltak.

Az alapítványnál az **ellenőrzési feladatokat** az alapító okiratban, az SZMSZ-ben és a belső szabályzatokban, valamint a munkaköri leírásokban határozták meg. Az FB az alapító okiratban foglaltaknak megfelelően mindkét évben vizsgálta az éves költségvetést, az éves beszámolót és az alapítványi tevékenységről készített szakmai beszámolót. A pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok magukban foglalták a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését, az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a határozatok és döntések szabályszerűségi szempontú jóváhagyását, az időszakban hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetést és beszámoló készítést.

A vezetői ellenőrzést a kuratórium elnöke és az alapítvány igazgatója a képviseleti jog és a munkáltatói jogkör gyakorlása, valamint a bankszámla feletti rendelkezés során megfelelően látta el. A kötelezettségvállalási jog gyakorlása a ráfordítások esetében megfelelő volt, a tárgyi eszközök beszerzése során egy esetben nem felelt meg az alapító okiratban foglaltaknak. A munkafolyamatba épített ellenőrzés az utalványozás és a rendelkezés végrehajtásának igazolása gyakorlásának hiányosságai miatt nem működött teljes körűen. Az alapítvány a nyújtott támogatások felhasználását az ellenőrzött időszakban kizárólag dokumentumok alapján ellenőrizte, helyszíni ellenőrzést nem végzett.

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

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

az alapítvány kuratóriumának

1. A bizonylatok alaki és tartalmi kellékeire vonatkozó Számv. tv. által előírt követelmények nem érvényesültek az utalványozás elmaradása miatt. A 2011. évben az ellenőrzött bizonylatok 11,9%-ánál, a 2012. évben 3,0%-ánál hiányzott az utalványozó aláírása. A 2012. évi ellenőrzött mintatételek 7,5%-ához nem kapcsolódott a rendelkezés végrehajtását igazoló aláírás.

Javaslat:

Intézkedjen a Számv. tv. 167. § (1) bekezdésben előírt tartalmi kellékek bizonylatokon való feltüntetéséről.

2. Az Alapítvány a 2011. és a 2012. években nem vezette a Számv. tv. 168. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére a szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, azokról kizárólag összesítő kimutatást készített a 2011. és a 2012. években.

Javaslat:

Gondoskodjon a Számv. tv. 168. § (3) bekezdésében foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről.

3. Az Alapítvány az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában a leltározás öt évenkénti gyakoriságát nem módosították annak ellenére, hogy 2012. január 1-jétől módosult a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésének előírása és az a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát legalább három évben határozta meg.

Javaslat:

Gondoskodjon az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának módosításáról a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

4. A kuratórium a 2011. évben az alapító okirat változását követően az SZMSZ-t késedelmesen módosította, a 2012. évben pedig nem aktualizálta az értékhatárookra vonatkozóan a kötelezettségvállalás rendjében történt változásnak megfelelően.

Javaslat:

Aktualizálja az alapítvány hatályos alapító okiratának megfelelően az SZMSZ-ét, a kötelezettségvállalás értékhatárainak vonatkozásában.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ALAPÍTVÁNY GAZDÁLKODÁSÁNAK TÖRVÉNYESSEGE

1.1. A kuratórium működése

Az ellenőrzött időszakban az MSZP az alapítvány alapító okiratát három alkalommal módosította.

- 2011 októberében egy kuratóriumi tag és egy felügyelő bizottsági tag, illetve az MSZP elnökének személyében történt változás miatt történt módosítás. Megnevezték továbbá azt az alapítványt, melynek támogatására kell fordítani „az alapítvány egyéb módon, (nem egyesítéssel) történő megszűnése esetén a megszűnéskor meglévő tiszta vagyont”. „A kuratórium tagjait az alapítvány tiszteletdíjban és költségtérítésben részesíti, amelyet az Alapítvány költségei között kell elszámolni” szabály módosult, miszerint „tiszteletdíjban és költségtérítésben részesítheti”;
- 2011 novemberében a kuratóriumi elnök személyében történt változás;
- 2012 júniusában egy felügyelő bizottsági tag személyében történt változás. A kötelezettségvállalás alapvető rendjében a „kivételesen indokolt esetben a kuratórium elnöke a kuratórium előzetes hozzájárulása nélkül is eseti kötelezettségvállalást tehet akkor, ha ez a pénzügyi terv végrehajtását nem veszélyezteti” szabály összeghatára a gazdasági évenkénti mindösszesen 2000 ezer Ft-ról 12 000 ezer Ft-ra módosult.

Az alapító okiratok módosításának bírósági bejegyzése megtörtént.

Az alapító okirat a Ptk. 74/C. § (4) bekezdésének megfelelően megjelölte az alapítvány képviselőjére jogosult személyt. Az SZMSZ és az alapítvány belső szabályzatai az alapító okirattal összhangban szabályozták a képviselői jog gyakorlását. A képviselői jog gyakorlása megfelelt a Ptk., az alapító okirat és a belső szabályzatok előírásainak.

Az alapítvány SZMSZ-e rögzítette a kuratórium és az alapítvány munkaszervezetének feladat-, hatás- és felelősségi köreit. Az SZMSZ az alapítványi célra rendelt vagyon felhasználását, a képviselői jog és a bankszámla feletti rendelkezési jog gyakorlását az alapító okirat előírásaival összhangban rögzítette. A banki aláírásra bejelentettek köre megfelelt az alapító okirat, az SZMSZ és a pénzkezelési szabályzat előírásainak.

A kuratórium az SZMSZ-t a 2011. év novemberi alapító okirat módosítása után késsedelemmel, csak a 2012. január 1-jei hatállyal aktualizálta. Törölte a szabályzatban az alapítvány elnökének, mint az alapítvány képviselőjének nevét, csak a funkciót megjelölve. A kuratórium a 2012 júniusában történt alapító okirat módosítás után az SZMSZ-t nem aktualizálta.

Ennek következtében a helyszíni ellenőrzés idején is hatályos SZMSZ a kuratórium elnöke eseti kötelezettségvállalásainak összeghatárát még 2000 ezer Ft-ban határozta meg az alapító okiratban meghatározott 12 000 ezer Ft helyett.

Az ellenőrzött időszakban a kuratórium az alapítvány vagyonkezelését és gazdálkodását érintő döntéseit az alapító okirat vonatkozó előírásainak megfelelően hozta meg. A cél szerinti tevékenységet, működést, tulajdonosi befektetést, pénzeszközleketést érintő döntések a pártalapítványi törvényben és az alapító okiratban megjelölt cél szerinti tevékenységek ellátását szolgálták.

A kuratórium mindkét évben megtárgyalta és elfogadta az éves munka- és pénzügyi tervet, az éves szakmai és pénzügyi beszámolót, valamint az alapítvány belső szabályzatainak módosításait. Évente hat-hat alkalommal, összesen tizenkétszer ülésezett. A kuratóriumi ülések határozatképesek voltak, összesen 176 határozatot hoztak, minden esetben az üléseken jelenlévő kuratóriumi tagok egybehangzó szavazatával. A kuratóriumi ülésekről készített jegyzőkönyvek, valamint a határozatok tára megfelelt az alapító okirat és az SZMSZ előírásainak.

Az alapítvány éves munka- és pénzügyi tervei tartalmazták a bevételeket, a várható ráfordításokat az alapítvány feladatainak minden fő területére vonatkozóan, valamint a működtetés során felmerülő költségeket. A kuratórium az ülések között eltelt időszakban végzett tevékenységekről minden alkalommal beszámoltatta a munkaszervezet vezetőjét.

A kuratórium a pénzügyi tervben megtervezte a ráfordításokat a Táncsics Akadémia, a szakpolitikai központ, a Demokrata Körök közélet klubhálózatának és a Kapcsolat.hu portál működtetésére, a Táncsics Életmű Díj kiadására, szakpolitikai konferenciák szervezésére, az együttműködési megállapodások és pályázatok alapján támogatott szervezetek támogatásaira és az alapítvány működésére. Bevételi tervei között a költségvetési támogatásokat, a kamatbevételeket és az előző év pénzmaradványát szerepeltette.

1.2. Az alapítvány bevételei

Az ellenőrzött időszakban az alapítvány az éves beszámolóiban összesen 580 614 ezer Ft bevételt mutatott ki. Az alapítvány bevételei döntő többségükben, a 2011. évben közel 89,4%-ban, a 2012. évben 91,0%-ban a központi költségvetési támogatásból származtak. Az alapítvány nem végzett vállalkozási tevékenységet, abból származó bevétele nem volt.

Az alapítvány bevételei a 2011. és a 2012. évi éves beszámolók szerint:

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban		
	2011.	2012.	Együtt
Költségvetési támogatás	263 800*	259 800	523 600
Csatlakozói adományok	66	24	90
Fel nem használt támogatás visszafizetése	1 076	32	1 108
Pénzügyi műveletek bevétele	30 046	25 770	55 816
Összesen	294 988	285 626	580 614

* A 2011. évi beszámolóban kimutatott költségvetési támogatás összegében 4000 ezer Ft a Számv. tv. alapján előző időszakokra elszámolt időbeli elhatárolás.

Az alapítvány a párttörvény 9/A. § (3) bekezdésében foglaltak alapján jogosult volt a költségvetési támogatásra. Az alapítványnak kiutalt támogatás összege megfelelt a párttörvény 9/A. § (4) és (5) bekezdésében foglalt rendelkezésnek. A központi költségvetési támogatás folyósítása a párttörvény 9/A. § (2) bekezdésének megfelelően, naptári negyedévenként történt. A támogatás jóváírása a 2011. évben minden negyedév negyedik, a 2012. évben minden negyedév harmadik napján történt meg.

A pártalapítványi törvény 3. § (2) bekezdése és az alapító okirat előírása alapján a kuratórium jóváhagyta a csatlakozóktól kapott támogatásokat és betartotta a (3) bekezdés rendelkezését, a támogató csatlakozók a bankszámla kivonatok alapján egyértelműen beazonosíthatóak voltak, a támogatást a csatlakozók pénzforgalmi számlájáról az alapítvány pénzforgalmi számlájára történő átutalással nyújtották. A csatlakozók nem jelölték meg adományaik konkrét célját, az alapítvány alapító okiratában meghatározott feladatokra volt felhasználható, ezzel igazodott a párttörvény 9/A. § (1) bekezdésében és az alapító okiratban meghatározott célokhoz. A pártalapítványi törvény 3. § (4) bekezdésének megfelelően nem kellett a csatlakozóktól kapott támogatásokat közzétenni, mert azok belföldi támogatóktól származtak és összegük nem haladta meg az ötszáz ezer forintot.

1.3. Az alapítvány ráfordításai

Az alapítvány a párttörvény 9/A. § (1) bekezdésében és az alapító okiratban meghatározott célokra fordította az állami költségvetési támogatás és a csatlakozóktól kapott felajánlások összegét. A kuratórium az alapítvány által végzendő cél szerinti tevékenységekről a munka- és pénzügyi terv keretében, annak elfogadásával, továbbá egyedi határozatokkal döntött. Az alapítvány a 2011. évben 422 896 ezer Ft, a 2012. évben 643 719 ezer Ft, összesen 1 066 615 ezer Ft költséget és ráfordítást számolt el.

Az alapítvány költségei és ráfordításai a 2011. és a 2012. évi éves beszámolók szerint:

Megnevezés	2011. év		2012. év		Összesen	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Cél szerinti	382 741	90,5	575 768	89,4	958 509	89,9
Működési	40 155	9,5	67 951	9,6	108 106	10,1
Összesen	422 896	100,0	643 719	100,0	1 066 615	100,0

Az alapítvány cél szerinti feladatainak megvalósítására a 2011. évben 382 741 ezer Ft-ot, a 2012. évben 575 768 ezer Ft-ot fordított. Az alapítvány működési költségként az alkalmazottak juttatásait, az igénybevett szolgáltatásokat számolta el a 2011. évben 40 155 ezer Ft, a 2012. évben 67 951 ezer Ft értékben. A két évben együttesen a cél szerinti tevékenység ráfordításainak (958 509 ezer Ft) és a működési költségek (108 106 ezer Ft) aránya 89,9%-10,1% volt.

A 2011. évben cél szerinti tevékenységén belül az alapítvány közéleti-politikai képzése valósult meg a Táncsics Akadémián, előadássorozatot szervezett a Táncsics Nyitott Egyetem és a Táncsics Esték keretein belül, szakpolitikai központot működtetett, pályázatot hirdetett tanulmányírássra és a Demokrata Körök támogatására, életműdíjat adományozott, működtette a kapcsolat.hu portált. A 2012. évben szakpolitikai műhelymunka indításáról döntött a kuratórium, folytatódott a Táncsics Esték programsorozat, az alapítvány életműdíjat adományozott, rendezvényeket, konferenciákat szervezett, képzési programot indított, pályázatot hirdetett a Demokrata Körök támogatására.

Az alapítvány az ellenőrzött időszakban az alapító okirattal összhangban, az ún. együttműködő bázisszervezetekkel kötött együttműködési megállapodások, illetve egyedi kérelmek alapján nyújtotta támogatásait. A kuratórium a támogatások nyújtásának feltételeit a 2010. január 12-től hatályos pályázatkezelési szabályzatban határozta meg.

A kuratórium a támogatásokról minden esetben, az alapító okirat előírásainak betartásával, szabályosan döntött. A támogatási kérelmek elbírálásáról szóló kuratóriumi határozatok egyértelműen beazonosíthatóak voltak.

Az alapítvány munkaszervezete a támogatási kérelmeket a pályázattási szabályzat által előírt adatlap egyidejű kitöltésével fogadta be, ezzel együtt terjesztette a kuratórium elé. A kuratórium döntéséről a támogatottakat a munkaszervezet vezetője írásban értesítette, a kedvezményezettekkel szerződést kötöttek. A szerződéseket minden esetben a képviselőre jogosult kuratóriumi elnök írta alá.

Az alapítvány betartotta a pályázatkezelési szabályzat rendelkezéseit a támogatásnyújtás feltételeire, a szerződéskötésre és elszámoltatásra vonatkozóan. Az együttműködési megállapodásokban, támogatási szerződésekből megjelölte a támogatott nevét, a támogatási célt, a támogatás összegét, a folyósítás, az elszámolás határidejét, módját, valamint a

szertődesszegés esetén alkalmazandó szankciókat. Az együttműködési megállapodásokat, támogatási szerződéseket a kuratóriumi határozatok tartalmával egyezően kötötték.

Az alapítvány az ellenőrzött támogatásokat a szerződésben meghatározott összegekben és határidőben folyósította.

Az alapítványi iroda munkatársai ellenőrizték a szerződés szerinti felhasználások szabályosságát az elszámoláshoz beküldött pénzügyi és szakmai beszámolók, a támogatott szervezet által hitelesített és záradékolt bizonylatok, valamint a kifizetéseket igazoló bankszámlakivonatok és pénztárbizonylatok alapján.

Az ellenőrzött támogatottak 58,8%-a (30 támogatás) határidőben, 9,8%-a (5 támogatás) határidőn túl, késedelmesen számolt el, 31,4%-ánál (16 támogatás) a helyszíni ellenőrzés időszakában az elszámolás nem volt esedékes. A késedelmes elszámolások közül egy esetben, a 2011. évben haladta meg a 30 napos késedelmet.

A több részletben utalt támogatásoknál a következő átutalás feltétele volt, hogy a kedvezményezett számoljon el a korábbi támogatási összeg felhasználásáról. Egy szerződés esetében fordult elő, hogy az alapítvány munkaszervezete a nélkül utalta át a támogatás második részletét, hogy a kedvezményezett a támogatás első részletével elszámolt volna.

Az ellenőrzött támogatási szerződések tartalmazták a szerződesszegés esetére vonatkozó szankciókat, amelyek kiterjedtek a késedelmes elszámolásokra és a szerződéses céltól eltérő felhasználásra. Az alapítvány munkaszervezete elszámolási, illetve teljesítési hiányosságok miatt az ellenőrzött szerződések 19,6%-a (10 támogatás) esetében szólította fel a kedvezményezetteket az elszámolások hiányosságainak pótlására. Az ellenőrzött támogatások 7,8%-ánál (4 támogatás) fordult elő, hogy a kedvezményezett nem számolt el a támogatás teljes felhasználásáról, emiatt a fel nem használt részt a munkaszervezet visszafizettette.

Az alapítvány igazgatója a benyújtott elszámolások lezárásaként a támogatottakat írásban értesítette azok elfogadásáról. Az ellenőrzött elszámolások megfeleltek a jogszabályi, szerződési és a belső szabályzati előírásoknak. Az elszámolásokhoz csatolt számlák alátámasztották a támogatás célszerű felhasználását.

A 2011. évben az alapítvány a Kbt.₁ 22. § (1) bekezdés i) pontja értelmében ajánlatkérőnek minősült a törvény hatálya alá tartozó beszerzések tekintetében. A 2011. évben az alapítványnál a nemzeti értékhatárt elérő értékű beszerzés nem volt.

A 2012. évben az alapítvány a Kbt.₂ 6. § (1) bekezdés c) pontja értelmében ajánlatkérőnek minősült a törvény hatálya alá tartozó beszerzések tekintetében. Az alapítványnak az ellenőrzött időszakban egy vállalkozási szerződése volt, amely a Kbt.₂ szerinti 8 millió Ft összegű nemzeti közbeszerzési értékhatárt meghaladta.

A kuratórium hirdetmény nélküli meghívásos eljárás keretében három vállalkozó közül választotta ki a képzési programjába illeszkedő tevékenység lebonyolítóját. Az ajánlattételi felhívás tartalmazta a Kbt.₂ a 87. § (1) bekezdésében előírtakat. A felhívás az ajánlattételi határidőt a Kbt.₂ 88. § (2) bekezdésének megfelelően határozta meg.

Az alapítvány az ajánlattételi felhívásban meghatározott bírálati szempont alapján, a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatást kérő jelentkezővel vállalkozói szerződést kötött 12 000 ezer Ft+áfa értékben.

2. ÉVES BESZÁMOLÓK

1.4. A számviteli beszámolók

Az alapítvány a Számv. tv. 9. § (2) bekezdése szerinti egyszerűsített éves beszámolóit a kettős könyvvitel rendszerében, a számviteli politikában¹ meghatározott formában, a számviteli rendelet előírásait betartva készítette el. A beszámolókat a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésének megfelelően a képviselőre jogosult kuratóriumi elnök írta alá.

Az alapítvány 2011. és 2012. évi egyszerűsített éves beszámolóit a választott könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el. A beszámolókat az FB mindkét évben felülvizsgálta és véleményezte. A beszámolókat a kuratórium egyhangú döntéssel fogadta el.

A 2011. évben teljes körűen érvényesültek a beszámoló összeállítására vonatkozó Számv. tv-ben foglalt alapelvek. A 2012. évben a Számv. tv. 15. § (3) bekezdése szerinti valóság elve sérült a követeléseknél és a passzív időbeli elhatárolásoknál.

A 2012. évben üzemanyagkártya miatt előleget egyéb követelések között mutattak ki 100 ezer Ft összegben. A 2013. január 3-án kelt, 2590228677 számú egyenlegközlő levél az összegből csak 79,4 ezer Ft-ot támasztott alá, mivel december hónapban 20,6 ezer Ft felhasználásra került. A 20,6 ezer Ft-ot helytelenül a passzív időbeli elhatárolások közé könyvelték az egyéb követelések helyett.

A beszámolók ellenőrzésénél feltárt megbízhatósági hibák összege a 2012. évben nem érte el a lényegességi szintet, illetve az alapítvány számviteli politikájában megjelölt jelentős összegű hibát.

Az alapítvány elkészítette a pártalapítványi törvény 3/A. § (1) bekezdése szerinti éves jelentését, amely tartalmazta a törvény 3/A. § (3) bekezdésében előírt kötelező elemeket. Az alapítvány a pártalapítványi törvény 3/A. § (5) bekezdésében előírt határidőt betartva az éves beszámolókat is tartalmazó éves jelentéseit mindkét évben a Magyar Közlöny Hivatalos Értesítőjében nyilvánosságra hozta.

¹ 4/2010 (01.12), illetve 29/2012 (04.19) számú kuratóriumi határozatokkal jóváhagyott szabályzatok voltak érvényben az ellenőrzött időszakban.

A 2011. évi beszámoló 2012. június 8-án, a 2012. évi beszámoló 2013. június 12-én jelent meg a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítőben.

1.5. A mérleg

Az alapítvány mérlegfőösszege a 2011. évről (629 325 ezer Ft) a 2012. évre (266 339 ezer Ft) 57,7%-kal (362 986 ezer Ft) csökkent.

Az alapítvány 2012. évi beszámolójának mérlege tévesen tartalmazta „az eszközök (aktívák) összesen” előző évi adatát (636 170 ezer Ft) a források összértékétől eltérően. A 2011. évi beszámolóban a mérleg főösszege mind az eszközök, mind a források egyező értéke 266 339 ezer Ft volt.

Az ellenőrzött években a mérlegsorok adatai megegyeztek a kapcsolódó analitikus és főkönyvi nyilvántartások összesített adataival. Az éves mérlegekben kimutatott eszközök és források értékadatait a Számv. tv. 69. § előírásával összhangban, a leltározási szabályzat szerint elkészített leltárakkal alátámasztották.

A 2012. évben a beszámolóban kimutatott követelések és a passzív időbeli elhatárolások alátámasztottsága nem volt megfelelő. Az üzemanyagkártya használata miatti helytelen könyvelés miatt az éves beszámoló mérlegfőösszege az eszköz és forrás oldalon is 20,6 ezer Ft-tal magasabb volt, mint amit a dokumentumok alátámasztottak.

Az alapítvány az immateriális javak és tárgyi eszközök állományát, valamint az értékcsökkenést a megfelelő részletezettségben mutatta ki. Az ellenőrzött időszakban az immateriális javak és tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök egyedi nyilvántartása és az állomány-változások (beruházás, aktiválás, terv szerinti értékcsökkenés, értékvesztés) elszámolása összhangban volt a belső szabályzatok – a számviteli politika és a számlarend – előírásaival. A befektetett pénzügyi eszközök értékelése megfelelő volt.

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke megegyezett az év végi pénztárjelentés záró állomány és a záró bankkivonatok egyenlegeinek összegével. A pénzeszközök állománya a 2010. évi 551 008 ezer Ft-ról 194 152 ezer Ft-ra csökkent.

Az aktív időbeli elhatárolásként mutatták ki – többek között – a 2011. évben (2160 ezer Ft) két egyesület 2007. évi, illetve 2009. évi el nem számolt támogatását. A 2160 ezer Ft Ft-ból 2000 ezer Ft-ot (2010. évi) bírósági határozaton alapuló kuratóriumi döntés alapján, behajthatatlanság miatt a 2012. évben hitelezési veszteségként leírták, ezért a 2012. évi mérlegben már csak 160 ezer Ft-ot mutattak ki.

A követeléseknél és a passzív időbeli elhatárolásnál feltárt megbízhatósági hiba ellenére a mindkét év beszámolójának vonatkozásában érvényesült a teljesség elve, szerepelt a mérlegben valamennyi vagyontárgy, követelés és kötelezettség, az eszközök és források értékelése során betartották az óvatosság és a valódiság elvét, az ellenőrzött éveket érintő értékcsökkenést elszámolták.

1.6. Az eredménykimutatás

Az ellenőrzött időszakban az eredménykimutatás adatai a főkönyvi kivonatok, illetve a vonatkozó főkönyvi és részletező számlák összesített adataival megegyeztek. Az eredménykimutatás sorai az adott sorokon kimutatható bevételek, illetve ráfordítások fogalomkörébe tartozó tételeket tartalmazták.

Az eredménykimutatás többi bevételi során a Számv. tv. 77. § (3) bekezdés b) pontjának megfelelően az egyéb csatlakozói hozzájárulások, az egyéb bevételként elszámolt fel nem használt, visszautalt támogatások, illetve a pénzügyi műveletek bevételeit megfelelő értékben, elkülönítetten mutatták ki. A beszámolóokban kimutatott bevételek a főkönyvi kivonat adataival és a bankkivonatok értékeivel megegyeztek, szerződésekkel, így bizonylattal alátámasztottak voltak.

Az eredménykimutatásban kimutatott ráfordításokat könyvelési alapbizonylatokkal (szerződések, szállítói számlák, bérfeladások) támasztották alá.

Az eszközök beszerzése során – egy kivétellel – mindkét évben betartották a pénzügyi szabályzatban rögzített kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat. Egy 2012. április 19-én beszerzett 139,7 ezer Ft eszközbeszerzésnél a kötelezettség vállalás dokumentumát (megrendelő) az alapítvány igazgatója írta alá. Az alapító okirat VIII. 5. pontja szerint az alapítvány képviselőjében kötelezettséget a Kuratórium, továbbá Kuratórium elnöke vállalhat.

Az utalványozás a 2011. évben az ellenőrzött tételek 11,9%-ánál, a 2012. évben 3,0%-ánál nem valósult meg a bérek és közterhek utalványozásának elmaradása miatt.

3. A KÖNYVVEZETÉS SZABÁLYOZOTTSÁGA

A könyvvezetés és az éves beszámolók elkészítésének belső szabályozási rendszere a Számv. tv. által kötelezően előírt szabályozáson alapult. Az alapítvány a Számv. tv. 14. § (3)-(5) bekezdései előírásával összhangban rendelkezett a kuratórium által elfogadott számviteli politikával. A 2010. évben készített számviteli politikát 2012. év április 19-én módosították.

A **számviteli politikát** a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésével összhangban, az alapítványi sajátosságoknak megfelelően alakították ki. Szabályozta a zárlati munkákat, az időbeli elhatárolások körét, az értékcsökkenés elszámolásának és az eszközök-források értékelésének szabályait, valamint az alapítványi célú tevékenység közvetlen és közvetett költségeinek elkülönített nyilvántartási rendjét.

A pártalapítvány sajátosságaihoz igazodóan, és a Számv. tv. előírásainak megfelelően a számviteli politikában rögzítették a könyvvezetés módját, az évközi és év végi zárlatok időpontját, feladatait.

Az alapítvány a számviteli politikájához kapcsolódóan elkészítette az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, a pénzkezelési szabályzatot, az eszközök és források értékelési szabályzatát.

Az eszközök és a források leltárkészítési és **leltározási szabályzatában** is figyelembe vették az alapítvány gazdálkodási sajátosságait. A szabályzat megfelelően tartalmazta a mérlegtételeket alátámasztó leltárakat, a leltározással kapcsolatos feladatokat, a mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel leltározandó eszközök és források körét. A leltározási szabályzatban előírt öt évenkénti leltározási gyakoriságot nem módosították, annak ellenére, hogy a 2012. január 1-jétől módosult a Számv. tv. 69. §-a, amelynek (3) bekezdése a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát legalább három évben határozta meg, a folyamatos mennyiségi nyilvántartás vezetése esetén is.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontja értelmében a számviteli politika keretében elkészítették az eszközök és források **értékelési szabályzatát**. A szabályzat tartalmazta az eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének meghatározását, nyilvántartását. Rögzítették benne a nyilvántartási érték változásának lehetséges eseteit, azok tartalmának meghatározását, az év végi értékelés módját, módszereit, valamint az állományból történő kivezetés feltételeit, a követelések értékelésének szabályait.

A **pénzkezelési szabályzat** megfelelt a Számv. tv. 14. § (8) bekezdése rendelkezéseinek. Az alapítvány pénzkezelési szabályzatában a napi készpénz záró állomány maximális mértékét a Számv. tv. 14. § (9) bekezdésével összhangban határozta meg. Az utalványozási jogkört kiterjesztette, amelynek értelmében az alapítványi igazgatónak a kuratórium által jóváhagyott és az elnök által aláírt kötelezettségvállalások teljesítésének esetében korlátlan utalványozási jogot biztosított. A szabályzat rendelkezett a szigorú számadás alá vont bizonylatok köréről, nyilvántartási szabályairól. Az alapítvány a pénzeszközök forgalmát – a készpénzben teljesítendő fizetési kötelezettségeit kivéve – bankszámlán bonyolította.

A **számlarend** – az alapítványi működési sajátosságait figyelembe véve – a Számv. tv. 161. §-a szerint tartalmazta a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, a bizonylati rendet, a számlatükörben az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, a számlák tartalmát, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a számlákat érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. A számlarendet az alapítvány 2012. április 19-én érvényes kuratóriumi határozattal módosította.

A számlarend mellékletét képező számlatükör az alkalmazásra megjelölt és alkalmazott számlákat tartalmazta. Rendelkezett a főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikáról, az analitikus nyilvántartások tartalmának, formájának meghatározásáról és a főkönyvi egyeztetés módjáról a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pontja értelmében. A számlakapcsolat ellenőrzési pontjait kijelölték. Meghatározták az évközi és év végi zárattal kapcsolatos feladatokat, a főkönyvi kivonat készítésének időszakait.

Az alapítvány szabályzatainak módosítását a jogszabályi változáson túl a kuratórium elnökének és az alapítvány igazgatójának személyében

bekövetkezett változások indokolták. A kuratórium a szabályzatok módosításait jóváhagyta.

4. A KÖNYVVEZETÉS GYAKORLATA

Az ellenőrzött időszakban az alapítvány könyvvezetését, bérszámfejtését, éves beszámolóinak összeállítását szerződéses megbízással számviteli szolgáltató szervezet végezte. A könyvviteli szolgáltató 2011. év július 1-jétől változott. A könyvvezetést a kettős könyvvitel rendszerében, az alapbizonylatok számítógépes feldolgozásával, az ellenőrzött időszakban a számviteli szolgáltatást végző változása miatt nem azonos könyvelési programmal végezték. A kialakított számítógépes könyvelési rendszerből az ellenőrzéshez szükséges adatokat biztosították.

A számlakijelölés gyakorlata összhangban volt a Számv. tv. és a számlarend előírásaival. A gazdasági eseményeket időrendben rögzítették.

A pénzforgalmi bizonylatokhoz a kifizetés, illetve átutalás alapbizonylatait (szerződések, számlák), a vegyes bizonylatok alapján könyvelt tételekhez részletező kimutatásokat, bizonylatokat csatoltak.

Az alapítvány a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pontjában elrendeltekkel összhangban a számlarendjében szabályozta a főkönyvi számlákhoz rendelt analitikák körét, tartalmát, vezetésük rendjét. Az időszakban a számlarendben előírt egyedi és részletező nyilvántartásokat vezették, az év végi záráshoz a főkönyvi kivonatot az **analitikus nyilvántartások** és a főkönyvi számlák egyeztetése alapján állították össze.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapjait naprakészen, a személyi jellegű kifizetésekről egyéenkénti, az adóhatósággal szembeni kötelezettségről havonkénti elkülönített nyilvántartást vezettek. A szállítókkal szembeni kötelezettséget a zárt rendszerű főkönyvi könyvelés keretében tételesen, a kuratórium által megítélt támogatásokat és azok pénzügyi teljesítését folyamatosan nyilvántartották.

Az alapítvány a **házipénztár** kezelését, a pénztári nyilvántartások vezetését és ellenőrzését a pénzkezelési szabályzat szerint végezte. A házipénztárt az alapítvány székhelyén működtették. A havi pénztári zárásokat dokumentálták. A házipénztár napi záró készpénz állománya nem háladta meg a szabályzatban előírt összeget. A bankszámla feletti rendelkezési jog gyakorlása az alapító okirat és az SZMSZ rendelkezéseivel összhangban történt.

A 2011. évben a könyvvezetésben – az alapítványok gazdálkodási rendjéről szóló kormányrendelet 3. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – az alapítványi célú tevékenység közvetlen és közvetett (működési jellegű) költségeit a főkönyvi könyvelés keretében elkülönítették. A költségek típusát a könyvelési alapbizonylatokon feltüntették. A kialakított számítógépes könyvelési rendszerből az ellenőrzéshez szükséges adatokat biztosították.

Az alapítvány a számlakijelölésekre vonatkozó előírásokat és a bizonylati rendjét számviteli politikájában és az ahhoz kapcsolódóan elkészített egyéb számviteli és gazdálkodási szabályzataiban határozta meg. A könyvelés módja,

a számlakijelölések gyakorlata a jogszabályi és belső szabályozásoknak megfelelően az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozással valósult meg. A könyvvezetésben a Számv. tv. 165. § (4) bekezdés előírására figyelemmel biztosították a főkönyvi könyvelés és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét.

A számviteli nyilvántartásban a könyvelt és ellenőrzésbe vont gazdasági műveleteket **bizonylatokkal** támasztották alá a Számv. tv. 165. § (1) – (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően. Az egyes gazdasági események bizonylatainak adatait a Számv. tv. 165. § (3) bekezdésében meghatározott időpontig rögzítették. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata megfelelő volt. Az ellenőrzött időszakban a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan az immateriális javak és aktívált tárgyi eszközök, a szállítók, a vevők, a bevételek, a bankszámla és a készpénzforgalom, az egyéni bérek- és járulékok analitikus nyilvántartását vezették.

Az ellenőrzött tételekhez minden esetben megfelelő alpbizonylatok kapcsolódtak. A Számv. tv. 167. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési bizonylatok alaki követelményeit teljes körűen, tartalmi követelményeit részben érvényesítették könyvvezetésben. Az ellenőrzött pénzforgalmi bizonylatokhoz a kifizetés, illetve átutalás alpbizonylatait (szerződések, számlák), a vegyes bizonylatok alapján könyvelt tételekhez részletező kimutatásokat, bizonylatokat csatoltak. A könyvelés rögzítésének dátuma és az aláírás a dokumentumokon szerepelt. A számlakijelölések megfelelőek voltak. A valódiság, következetesség elve érvényesült.

A beszerzések és a ráfordítások elszámolásánál részben érvényesítették a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában előírt rendelkezés végrehajtásának igazolását. A 2011. évben az alapítvány gazdálkodási szabályzatai nem rögzítették a rendelkezés végrehajtása igazolására jogosult személyt. Ennek ellenére valamennyi ellenőrzött bizonylaton, ezen belül az 55,2%-ot kitevő működési költségek körében is, szerepelt az alapítvány igazgatójának aláírása. Az ellenőrzött bizonylatok 44,8%-a a támogatások kifizetését tartalmazta, amelyek érvényesítését az alapítvány támogatási szabályzata előírásának megfelelően végezte az igazgató. A 2012. évben a szabályzatok előírták az alapítvány igazgatójának igazolási kötelezettségét, de ennek ellenére az ellenőrzött bizonylatok 7,5%-ánál elmaradt a rendelkezés végrehajtásának igazolása, ez a működési kiadásokat érintette és jellemzően a mobilszolgáltatóknak kifizetett számlákhoz kapcsolódott.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítését megelőzően a számviteli politikában megjelölt könyvviteli **zárlati feladatokat** elvégezték. A szabályzatban rögzített év végi zárlati feladatok tartalmazták a Számv. tv. 164. § (1) bekezdésében előírt, a számlák technikai lezárására vonatkozó rendelkezéseket. A mérleg- és eredmény számlákat év végén lezárták. Az immateriális javak és tárgyi eszközök éves terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését elszámolták.

A számviteli politika előírásai szerint az alapítvány a pénzmozgás bizonylatai közül a pénztári bizonylatokat havonta, a bankszámlaforgalom bizonylatait a banki értesítés megérkezésekor, az egyéb eszközöket érintő tételeket pedig a

tárgyhót követő hónap 15-ig. Az egyéb gazdasági eseményeket havonta, illetve legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-ig rögzítették.

A bizonylatok feldolgozási rendje megfelelt a Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) és b) pontjának.

Az alapítvány teljes körű könyvviteli zárást a tárgyévet követő év március 31-ig elvégezte. Év végén az aktiválásokat, értékcsökkenési leírást, az értékvesztés összegeit, az aktív és passzív elszámolásokat lekönyvelték. A szabályozásokban előírt leltározást elvégezték, könyvelendő leltáreltérés a 2011-2012. években nem volt.

A teljes körű könyvviteli zárathoz év végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat és a számlák lezárását elvégezték.

Évközi főkönyvi kivonatot az alapítvány 2011. első félévében a könyvelő váltása miatt készített. A főkönyvi kivonatot a 2011. és a 2012. év végén dokumentáltan elkészítették.

A szigorú számadás alá vont bizonylatok körét a pénzkezelési szabályzatban határozták meg, azokról a Számv. tv. 168. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartást nem vezettek.

A korábbi könyvelő által a 2011. június 1-jén átadott dokumentumok ellenőrzésére nem volt lehetőség és csak az átadás után derült ki, hogy a dokumentumok köre nem volt teljes.

5. AZ ALAPÍTVÁNY ELLENŐRZÉSI RENDSZERE

Az alapító MSZP az alapító okiratban előírta a kuratórium – az alapítvány tevékenységével kapcsolatos – éves beszámolási kötelezettségét. A kuratórium kötelezettségének eleget tett. Beszámolt az alapítvány előző évi működéséről, vagyoni helyzetének és gazdálkodásának legfontosabb adatairól.

Az alapító az alapítvány működésének és gazdálkodásának ellenőrzésére ötfős **FB**-t jelölt ki. Az alapító okiratban meghatározta működésének szabályait, feladat- és hatáskörét. Az FB mindkét évben – az alapító okirat rendelkezéseinek megfelelően – a kuratóriumi jóváhagyást megelőzően, véleményezte az éves munka- és pénzügyi terveket, a számviteli beszámolókat és könyvvizsgálói jelentéseket, az alapítvány éves tevékenységéről készített jelentéseket. Az FB egy tagja alkalmanként meghívottként vett részt a kuratórium ülésein. Az FB üléseiről feljegyzés készült, a feljegyzések tartalmazták az FB határozatokat. Az FB saját döntése vagy az alapító írásbeli felkérése alapján célvizsgálatot nem tartott. Az FB saját ügyrenddel nem rendelkezett, működésének szabályait az alapító az alapító okiratban határozta meg.

Az alapítvány függetlenített belső ellenőrt nem foglalkoztatott. A folyamatba épített **vezetői és utólagos ellenőrzés**re és a belső ellenőrzésre vonatkozó általános szabályokat, a feladatok szabályszerű végrehajtását, a

vagyongazdálkodási folyamatok ellenőrzési feladatait az alapító okirat, az alapítvány szabályzatai és az alkalmazottak munkaköri leírásai tartalmazzák.

A pénzügyi irányítási feladatok magukban foglalták a pénzügyi döntések dokumentumainak (pénzügyi terv, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, visszafizetések) elkészítését, az ellenőrzési feladatok az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a határozatok és döntések szabályszerűségi szempontú jóváhagyását, illetve ellenjegyzését.

A vezetői ellenőrzés a képviseleti, a bankszámla feletti rendelkezési jog, valamint a munkáltatói jogkör gyakorlása során teljes körűen működött. A kötelezettségvállalási jog gyakorlása a ráfordítások esetében megfelelő volt, a tárgyi eszközök beszerzése során egy esetben nem felelt meg az alapító okiratban foglaltaknak. A munkafolyamatba épített ellenőrzés a rendelkezés végrehajtását igazoló és utalványozási jogkör gyakorlása során nem működött teljes körűen. Az alapítvány alkalmazottai a támogatott szervezeteket a benyújtott pénzügyi elszámolás alapján pénzügyi szempontból ellenőrizték. A támogatás céljának megfelelő felhasználás tartalmi ellenőrzése dokumentumok alapján történt.

A pályázatkezelési szabályzat a támogatás szerződésszerű felhasználását és hasznosulását helyszíni ellenőrzés keretében is lehetővé tette, az alapítvány a 2011-2012. években helyszíni ellenőrzést nem végzett. 2011. június 1-jén az alapítvány új céget bízott meg a könyvvezetési feladatok ellátásával. A megbízási szerződés a 2012. március 1-jétől hatályos módosítása tartalmazza a megbízott anyagi felelősségét a rá felrható okból történt anyagi károkozásért. A könyvvezetést ellátó cégekkel megkötött szerződésekben az alapítvány nem írt elő alapítói ellenőrzési jogosultságot. A számviteli feladatok ellenőrzését a könyvelést végző cégek saját hatáskörben végezték.

A kuratórium az éves beszámolók ellenőrzésével független könyvvizsgálót bízott meg. A könyvvizsgálóval megkötött szerződés tartalmazta az éves beszámolók ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat és kiterjedt a pénzügyi és számviteli folyamatok ellenőrzésére. Ezen feladatokat a könyvvizsgáló teljesítette, az ellenőrzött időszakban szabálytalanságot, hiányosságot nem tárt fel.

6. AZ ALAPÍTVÁNY ÁLTAL LÉTREHOZOTT SZERVEZET

A kuratórium a 2006. évben elsődlegesen az alapítvány alapító okiratában megfogalmazott feladataival összhangban, kapcsolatépítő és kommunikációs programja keretében, közösségi internetes portál működtetésére hozta létre a Kft-t. A kuratórium az **alapítói jogokat** megfelelően gyakorolta, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (Gt.) 168. § (1) bekezdésében előírt tájékoztatási kötelezettségének eleget tett. Az alapítvány kuratóriuma tulajdonosi jogkörében:

- a Kft. negatív üzleti eredménye miatt 2012 májusában döntött a Kft. jegyzett tőkéjének 96 000 ezer Ft-ról 8000 ezer Ft-ra történő leszállításáról;

- a Kft. alapító okiratát az ellenőrzött időszakban – személyi változások miatt – kétszer módosította;
- felülvizsgáltatta a Kft. pénzügyi helyzetét és döntött az internetes portál működtetésével kapcsolatos üzemeltetési szerződés módosításáról;
- a Kft. 2011. és 2012. évi gazdálkodásáról szóló, Számv. tv. szerinti beszámolóit határidőben elfogadta.

Az alapítvány a portál üzemeltetésére a 2011. évben 25 600 ezer Ft-ot, 2012-ben 23 469 ezer Ft-ot fizetett ki a Kft. részére.

A Kft. részére pénz- és egyéb eszközátadás nem történt, ezért a Kft.-nek elszámolási kötelezettsége nem volt.

A Kft. – a korábbi évekhez hasonlóan – a 2011-2012. években is veszteségesen gazdálkodott, ezért az alapítvány az ellenőrzött időszakban a számviteli politikájában meghatározottak szerint a 2011. és a 2012. években 118 871 ezer Ft összegű értékvesztést számolt el a tulajdoni hányadára. A veszteség okainak feltárása az ellenőrzés rendelkezésére álló eszközökkel nem volt lehetséges. Ezért a Kft. részére költségvetési forrás felhasználásával biztosított pénzeszközök az alapítvány alapító okirat szerinti céljaira történő felhasználása nem volt egyértelműen igazolható.

Az alapítvány számviteli politikája szerint „értékvesztést kell elszámolni, ha a gazdasági társaságokban lévő részesedések és a hosszú lejáratú értékpapírok piaci értéke tartósan – egy éven túl – a könyv szerinti érték alá csökken és ez a különbség jelentős összegű. Jelentős összegű különbségnek számít, ha a könyvszerinti érték 20 %-át meghaladja a különbség”. Ennek megfelelően az alapítvány a 2011. évben 59 853 ezer Ft, a 2012. évben 59 018 ezer Ft értékvesztést számolt el a Kapcsolat.hu részesedése után.

Budapest, 2014. év 01. hónap 07. nap




Domokos László

elnök

Melléklet: 6 db

18181809949956901

Statistikai számjel vagy adószám (cekkszám/aszám)

Táncsics Mihály Alapítvány
1066. Budapest, Jókai u. 6.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE

2011. ÉV
adatok Eft-ban

A rész megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	186 882	0	126 277
I. Immateriális javak	605		149
II. Tárgyi eszközök	1 621		1 325
III. Befektetett pénzügyi eszközök	184 656		124 803
IV. Befektetett eszközök érték helyesbítése			
B. FORGÓESZKÖZÖK	551 038	0	500 564
I. Készletek	28		28
II. Követelések	2		
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	551 008		500 536
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	9 329		2 484
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN:	747 249	0	629 325
D. SAJÁT TŐKE	734 444	0	606 536
I. Induló tőke/Jegyzett tőke	1 000		1 000
II. Tőkeváltozás	658 410	0	733 444
~ alaptevékenységből	658 410		733 444
~ vállalkozási tevékenységből			
III. Lekötött tartalék			
IV. Értékelési tartalék			
V. Tárgyévi eredmény	75 034	0	-127 908
~ alaptevékenységből	75 034		-127 908
~ vállalkozási tevékenységből			
E. CÉLTARTALÉKOK			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	5 236	0	7 511
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	5 236		7 511
C. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 569		15 278
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	747 249	0	629 325

Budapest, 2012. május 09.

az egyéb szervezet vezetője

18181809949956901
Statisztikai számjel vagy adószám (csekkzámlaszám)

Táncsics Mihály Alapítvány
1066. Budapest, Jókai u. 6.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2011. ÉV
adatok Eft-ban

A tételek megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév		
	Alaptev.	Válj.tev.	Összes	Alaptev.	Válj.tev.	Összes	Alaptev.	Válj.tev.	Összes
1. Értékesítés nettó árbevétele	74		74						0
2. Aktívált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	409 393	0	409 393	0	0	0	264 942	0	264 942
Állami költségvetésből származó támogatás	404 874	0	404 874	0	0	0	263 800	0	263 800
- alapítvány támogatás	404 874		404 874				263 800		263 800
- mandátumarányos kiegészítő tám.									
- eseti támogatás									
Egyéb hozzájárulások	190	0	190	0	0	0	66	0	66
- jogi személyektől	0	0	0	0	0	0	0	0	0
» 500 eFt feletti hozzájárulás belfölditől			0						0
» 100 eFt feletti hozzájárulás külfölditől									
- jogi személynek nem minősülő GT	0	0	0	0	0	0	0	0	0
» 500 eFt feletti hozzájárulás belfölditől									
» 100 eFt feletti hozzájárulás külfölditől									
- magánszemélytől	190	0	190	0	0	0	66	0	66
» 500 eFt alatti hozzájárulás belfölditől	190		190				66		66
» 100 eFt feletti hozzájárulás külfölditől			0						0
Egyéb bevétel növelő tételek	4 329		4 329				1 076		1 076
4. Pénzügyi műveletek bevételei	27 205		27 205				30 046		30 046
5. Rendkívüli bevételek			0						0
ebből egyéb			0						0
A. ÖSSZES BEVÉTEL (1+2+3+4+5)	436 672	0	436 672	0	0	0	294 988	0	294 988

a7 egyéb szervezet vezetője

2. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0347-065/2013. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

1. Anyagjellegű ráfordítások	87 543		87 543				77 163		77 163
2. Személyi jellegű ráfordítások	106 476		106 476				36 039		36 039
3. Értékcsökkenési leírás	10 880		10 880				1 138		1 138
4. Egyéb ráfordítások	94 015		94 015				248 703		248 703
~nyújtott támogatások	81 300		81 300				247 294		247 294
5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	62 724		62 724				59 853		59 853
6. Rendkívüli ráfordítások			0						0
B. KIADÁSOK, RÁFORD. ÖSSZ. (1+2+3+4+5+6)	361 638	0	361 638	0	0	0	422 896	0	422 896
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A-B)	75 034	0	75 034	0	0	0	-127 908	0	-127 908
D. Adófizetési kötelezettség									
E. TÁRGYÉVI EREDMÉNY (C-D)	75 034	0	75 034	0	0	0	-127 908	0	-127 908

Budapest, 2012. május 09.

.....
az egyéb szervezet vezetője
(képviselője)

18181809949956901

Statisztikai számjel vagy adószám (csekkszámlasszám)

Táncsics Mihály Alapítvány
1066. Budapest, Jókai u. 6.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE

2012. ÉV
adatok Eft-ban

A tételek megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítéssel	Tárgyév
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	126 277	0	71 250
I. Immateriális javak	149		70
II. Tárgyi eszközök	1 325		5 395
III. Befektetett pénzügyi eszközök	124 803		65 785
IV. Befektetett eszközök érték helyesbítése			
B. FORGÓESZKÖZÖK	500 564	0	194 280
I. Készletek	28		28
II. Követelések			100
III. Értékpapirok			
IV. Pénzeszközök	500 536		194 152
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	9 329		809
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN:	636 170	0	266 339
D. SAJÁT TŐKE	606 536	0	248 443
I. Induló tőke/Jegyzett tőke	1 000		1 000
II. Tőkeváltozás	733 444	0	606 536
- alaptevékenységből	733 444		606 536
- vállalkozási tevékenységből			
III. Lekötött tartalék			
IV. Értékelési tartalék			
V. Tárgyévi eredmény	-127 908	0	-358 093
- alaptevékenységből	-127 908		-358 093
- vállalkozási tevékenységből			
E. CÉLTARTALÉKOK			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	7 511	0	13 090
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	7 511		13 090
C. PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	15 278		4 806
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	629 325	0	266 339

Budapest, 2013. május 08.

Táncsics Mihály
Alapítvány
1066 Budapest, Jókai utca 6.
Adószám: 18181809-1-42

az egyéb szervezet vezetője

18181809949956901
Statistikai számjel vagy adószám (csekkszámítás)

Táncsics Mihály Alapítvány
1066. Budapest, Jókai u. 6.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2012. ÉV
adatok Eft-ban


A tétel megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév		
	Alaptev.	Válj.tev.	Összes	Alaptev.	Válj.tev.	Összes	Alaptev.	Válj.tev.	Összes
1. Értékesítés nettó árbevétele									0
2. Aktívált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	264 942	0	264 942	0	0	0	259 856	0	259 856
Állami költségvetésből származó támogatás	263 800	0	263 800	0	0	0	259 800	0	259 800
-alapítvány	263 800		263 800				259 800		259 800
-mandátumarányos kiegészítő tám									
-eseti támogatás									
Egyéb hozzájárulások	66	0	66	0	0	0	24	0	24
-jogi személyektől	0	0	0	0	0	0	0	0	0
» 500 eFt feletti hozzájárulás beföldőtől			0						0
» 100 eFt feletti hozzájárulás külföldtől									
-jogi személynek nem minősülő GT	0	0	0	0	0	0	0	0	0
» 500 eFt feletti hozzájárulás beföldőtől									
» 100 eFt feletti hozzájárulás külföldtől									
-magánszemélytől	66	0	66	0	0	0	24	0	24
» 500 eFt alatti hozzájárulás beföldőtől	66		66				24		24
» 100 eFt feletti hozzájárulás külföldtől			0						0
Egyéb bevétel növelő tételek	1 076		1 076				32		32
4. Pénzügyi műveletek bevételei	30 046		30 046				25 770		25 770
5. Rendkívüli bevételek			0						0
ebből egyéb			0						0
A. ÖSSZES BEVÉTEL (1+2+3+4+5)	294 988	0	294 988	0	0	0	285 626	0	285 626

Táncsics Mihály
Alapítvány
1066 Budapest, Jókai u. 6.
Adószám: 18181809-1-42

4. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0347-065/2013. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

1. Anyagjellegű ráfordítások	77 153		77 153				137 697		137 697
2. Személyi jellegű ráfordítások	35 039		36 039				84 459		84 459
Ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	9 355		9 355				8 796		8 796
3. Értékcsökkenési leírás	1 138		1 138				2 318		2 318
4. Egyéb ráfordítások	248 703		248 703				360 219		360 219
-nyújtott támogatások	247 294		247 294				358 217		358 217
5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	59 853		59 853				59 026		59 026
6. Rendkívüli ráfordítások			0						0
B. KIADÁSOK, RÁFORD. ÖSSZ. (1+2+3+4+5+6)	422 896	0	422 896	0	0	0	643 719	0	643 719
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A-B)	-127 908	0	-127 908	0	0	0	-358 093	0	-358 093
D. Adófizetési kötelezettség									
E. TÁRGYÉVI EREDMÉNY (C-D)	-127 908	0	-127 908	0	0	0	-358 093	0	-358 093

Budapest, 2013. május 08.


az egyéb szervezet vezetője
(képviselője)

Táncsics Mihály
Alapítvány
1066 Budapest, Jókai utca 5.
Adószám: 18181809-1-42

1228



TÁNCICS ALAPÍTVÁNY 59543/2013.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
ÜGYVITELI IRODA
Érkezési dátum: DEC 23 2013
Küldetészám: V-0347-065/2013
Melléklet:

Domokos László
Elnök
részére

Bereki Ádám
205.
2013. 12. 23.

Állami Számvevőszék

Tisztelt Elnök Úr!


Az Állami Számvevőszék által 2013. novemberében lefolytatott helyszíni ellenőrzés – mely során minden, a kollégái által kért iratot rendelkezésre bocsátottunk – eredményeként keletkezett 2013. december 12-i keltezésű, a Táncsics Mihály Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről szóló számvevőszéki jelentéstervezetet köszönettel áttanulmányoztuk. Észrevételt egy részlet tekintetében kívánunk tenni:

A 11. oldal 1.1 pont első alpontjában jelzett 2011. októberi Alapító Okirat módosítására az egyik kuratóriumi tag és az egyik felügyelő bizottsági tag személyében történt változás, valamint egy korábbi tag mandátumának meghosszabbítása miatt került sor.

Egyidejűleg köszönjük munkájukat, és kellemes Karácsonyi Ünnepeket kívánunk!

Budapest, 2013. december 19.

Tisztelettel:


Szabó Vilmos
Elnök

TÁNCICS ALAPÍTVÁNY
Tel.: 354-5474, Fax.: 354-5479, e-mail: info@tanacsicalapitvany.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0347-064/2013.

Szabó Vilmos úr
kuratóriumi elnök
Táncsics Mihály Alapítvány

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

A Táncsics Mihály Alapítvány gazdálkodása – A Táncsics Mihály Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Elnök urat, hogy a jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – az el nem fogadott észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével együtt. Az elfogadott észrevételeket a jelentés szövegezésénél figyelembe vesszük.

Budapest, 2014. év 01. hónap 07. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

Tájékoztató
az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

A Tánács Mihály Alapítvány gazdálkodása – A Tánács Mihály Alapítvány 2011-2012. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről című jelentéstervezetre a 2013. december 19-i dátummal megküldött levelében tett észrevételeit áttekintettük, azok kezeléséről az alábbiakban tájékoztatom.

Jelentéstervezet 11. oldal 1.1. pont első alpontjában jelzett 2011. októberi Alapító Okirat módosítással kapcsolatban tett észrevétel

Az észrevétel nem igényli a jelentéstervezet módosítását. A hivatkozott pont az Alapító Okiratban bekövetkezett változásokat részletezi. A kuratóriumi és felügyelő bizottsági tag változását a jelentéstervezet megállapítja. A mandátum meghosszabbítása azért nem került említésre, mert az nem eredményezett személyi változást.

Tájékoztatom, hogy a jelentéstervezethez tett észrevételét, valamint az azokra adott válaszunkat a számvevőszéki jelentés mellékletei között szerepeltetjük.

Budapest, év hónap nap



Brebán Andrea
felügyeleti vezető