



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az Ökopolisz Alapítvány gazdálkodása –
Az Ökopolisz Alapítvány 2010-2012. évi gazdálkodása
törvényességének ellenőrzéséről

14006

2014. január

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0351-054/2013.

Témaszám: 1385

Vizsgálat-azonosító szám: V0664

Az ellenőrzést felügyelte:

Brebán Andrea

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Solymár Ágnes

ellenőrzésvezető

A jelentéstervezet összeállításában közreműködtek:

Eigner György Zoltán

számvevő tanácsos

Liziczai Imréné

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Czékus Balázs Imre

számvevő

Czmarkó Frigyes György

számvevő

Eigner György Zoltán

számvevő tanácsos

Liziczai Imréné

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	11
1. Az alapítvány gazdálkodásának törvényessége	11
1.1. Az alapítvány alapítása	11
1.2. A kuratórium működése	12
1.3. Az alapítvány bevételei	13
1.4. Az alapítvány ráfordításai	13
2. Éves beszámolók	16
2.1. A számviteli beszámolók	16
2.2. A mérleg	17
2.3. Az eredménykimutatás	18
3. A könyvvizetés szabályozottsága	19
4. A könyvvizetés gyakorlata	20
5. Az alapítvány ellenőrzési rendszere	21
6. Az alapítvány által létrehozott szervezet	23
MELLÉKLETEK	
1. számú Számviteli beszámoló - 2010.	
2. számú Számviteli beszámoló - 2011.	
3. számú Számviteli beszámoló - 2012.	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Jogszabályok

Cvtv.	Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
gazdasági társaságokról szóló törvény	Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
Korm. rendelet	Az alapítványok gazdálkodási rendjéről szóló 115/1992. (VII. 23.) Korm. rendelet (hatályon kívül helyezte a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet, hatálytalan 2012. január 1. óta)
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.	Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
számviteli rendelet	A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet

Szórövidítések

alapító	Lehet Más a Politika párt
alapítvány	Ökopolisz Alapítvány
alapító okirat ₁	Az Ökopolisz Alapítvány alapító okirata (hatályos 2011. június 8-ig)
alapító okirat ₂	Az Ökopolisz Alapítvány módosított alapító okirata (hatályos 2011. június 8-ától)
ÁSZ	Állami Számvevőszék
éves beszámoló	Egyszerűsített éves beszámoló
FB	Ökopolisz Alapítvány Felügyelő Bizottsága
kuratórium	Ökopolisz Alapítvány Kuratóriuma
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
SZMSZ ₁	Ökopolisz Alapítvány Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2011. július 1-jétől 2012. október 1-jéig)
SZMSZ ₂	Ökopolisz Alapítvány Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2012. október 1-jétől)
ügyrend ₁	Az Ökopolisz Alapítvány Kuratóriumának ügyrendje (hatályos 2010. szeptember 30-ától)
ügyrend ₂	Az Ökopolisz Alapítvány Kuratóriumának módosított ügyrendje (hatályos 2011. szeptember 15-étől)
ügyvezető igazgató	Az Ökopolisz Alapítvány munkaszervezetének ügyvezető igazgatója (2011. június 1-jétől)

JELENTÉS

az Ökopolisz Alapítvány gazdálkodása – Az Ökopolisz Alapítvány 2010-2012. 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 Lehet Más a Politika a törvényi rendelkezéseknek megfelelően 2010-ben létrehozta az Ökopolisz Alapítványt (alapítvány). Az alapítvány alapító okirat szerinti célja az állampolgári tájékoztatás és tájékozódás javítása, a politikai kultúra fejlesztése és a közjó szolgálata, kiemelten az ökopolitikai gondolkodásmód elterjesztése, az ökopolitikai alternatívák megfogalmazása, valamint az ökopolitika képviselőinek elősegítése a fenntarthatóság, a közügyekben való állampolgári részvétel és az igazságosság széleskörű népszerűsítése révén.

Az alapítvány a törvényi előírásoknak megfelelően a 2010. évben 40 178 ezer Ft, a 2011. és 2012. évben egyaránt 80 400 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 alapítvány ellenőrzésére első alkalommal került sor.

Az ellenőrzés célja az alapítvány 2010-2012. évi gazdálkodása törvényességének értékelése volt, 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: 2010. augusztus 6. - 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 a 2011. évi LXVI. törvény 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldte egyeztetésre az alapítvány kuratóriumi társelnökeinek, akik az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt 15 napos észrevételezésre küldött válaszlevélben a jelentéstervezetre észrevételt nem tettek.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az alapító az alapítványt 2010-ben a törvényi rendelkezéseknek megfelelően hozta létre. Az **alapító okirat** tartalma és előírásai összhangban voltak a Ptk., a párttörvény és a pártalapítványi törvény rendelkezéseivel. Tartalmazta az alapítvány céljait, az alapítványi vagyon felhasználásának, és a képviseleti jog gyakorlásának módját, továbbá a kuratórium és az alapítvány működésének főbb szabályait. Az alapító az alapító okiratot az ellenőrzött időszakban egy alkalommal módosította. A módosítást személyi változások indokolták.

Az alapító az **SZMSZ**_{1,2}-ben szabályozta alapítvány jogállását, tevékenységi körét, felépítését, a vezetők és az alkalmazottak feladat-, jog-, és hatáskörét, a kötelezettségvállalással és a képviseleti jogokkal kapcsolatos eljárásrendet. A kuratórium **ügyrendjé**_{1,2}-ben az alapító okirattal összhangban szabályozták a kuratóriumi tagok jelölésének, visszavonásának, a tagság megszűnésének szabályait, továbbá a kuratórium feladatát, és hatáskörét. Meghatározták a kurátorok jogát és kötelezettségét, az alapítvány képviseletének szabályait, az ülések gyakoriságát, résztvevőit, összehívását, napirendjét. Rendelkeztek a határozathozatal módjáról, annak dokumentálásáról, valamint az elnök hatásköréről, feladatáról és az alapító tájékoztatására vonatkozó kötelezettségéről.

A **kuratórium** az ellenőrzött években törvényesen működött. Az alapítványi célok megvalósulását szolgáló határozatait az alapító okiratnak megfelelő gyakorisággal, határozatképes üléseken hozta meg. A képviseleti és a bankszámla feletti rendelkezési jog gyakorlása megfelelt az alapító okirat_{1,2}, és az SZMSZ_{1,2}, előírásainak. Az alapítvány gazdálkodása a kuratórium által elfogadott költségvetésen alapult. A kuratórium folyamatosan követte az alapítvány gazdálkodását a költségvetés teljesítésének ellenőrzésével, és az ügyvezető igazgató beszámoltatásával.

Az ellenőrzött években az alapítvány összes **bevétele** 213 706 ezer Ft volt, melynek 94,0%-át a költségvetési támogatás tette ki. Az alapítvány az 2010-2012. évek beszámolóiban összesen 147 891 ezer Ft **ráfordítást** számolt el. A ráfordítások 51,8%-a (76 613 ezer Ft) az alapítványi célok megvalósítása érdekében merült fel – közvetlen és közvetett célszerinti ráfordításként –, a működési kiadások 48,2%-ot (71 278 ezer Ft) tettek ki.

Az ellenőrzött **támogatások** odaítéléséről a kuratórium az alapító okirat_{1,2}, az SZMSZ_{1,2}, valamint 2011-2012. évi támogatási irányelvek alapján döntött. A szerződéseket a képviseletre jogosult kuratóriumi elnök és az ügyvezető kötötte meg, melyben a nyújtott támogatás felhasználásának szakmai és pénzügyi elszámolásáról rendelkezett. A pályázati szabályzatban előírtaktól eltérően a határidő és költségátcsoportosítások engedélyezését követően a szerződéseket nem minden esetben módosították.

A támogatottak – egy kivételével – betartották az elszámolásra vonatkozó beszámolóképzési, és bizonylatolási előírásokat. A pályázatok szakmai és pénzügyi elszámolását a szabályzatoknak megfelelően minden esetben felülvizsgálták. A kuratórium döntött a felülvizsgált szakmai és pénzügyi beszámolók elfogadásáról. A támogatások célja és felhasználása megfelelt a pártalapítványi törvény előírásainak.

Az alapítvány az egyszerűsített **éves beszámolókat** és a pártalapítványi törvény szerinti **éves jelentéseket** a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően határidőben elkészítette, nyilvánosságra hozta. A beszámolókat a könyvvizsgáló hitelesítette, az FB véleményezte, a kuratórium érvényes határozatokkal elfogadta. A beszámolók megbízható, valós képet nyújtottak az alapítvány gazdálkodásáról.

A **mérleg és eredménykimutatás** sorok adatai megegyeztek a kapcsolódó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adataival, melyek az év végi főkönyvi kivonatokról levezethetőek voltak. A mérlegben kimutatott eszközök és források értékadatai számviteli bizonylatokkal alátámasztottak voltak. Az eredmény kimutatásban kimutatott bevételeket és ráfordításokat a Korm. rendelet és a Cvtv. előírásainak megfelelően mutatták be.

Az alapítvány rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt, a könyvvezetés és a beszámoló elkészítésének rendjét meghatározó számviteli politikával és az ahhoz kapcsolódó **szabályzatokkal**.

A gazdálkodási szabályzatok a Számv. tv.-ben meghatározott tartalmi követelményeknek **részben feleltek** meg. A **számviteli politikában** a Számv. tv. előírásait figyelmen kívül hagyva nem határozták meg az évközi és év végi zárlatok időpontját, feladatait, az ellenőrzés, az önellenőrzés által feltárt, előző évet, éveket érintő jelentős hibák elszámolására és értékelésére vonatkozó szabályokat, a behajthatatlan követelések értékelésének szempontjait. A **leltárkészítési, leltározási és selejtezési szabályzatban** a Számv. tv. előírásait figyelmen kívül hagyva nem határozták meg a leltározás bizonylati rendjét, továbbá nem rendelkeztek a források leltározásáról. A **pénzkezelési szabályzatban** a Számv. tv. előírásai ellenére nem határozták meg a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának szabályait. A **számlarend** nem tartalmazta a Számv. tv. előírásai ellenére a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát. Az ellenőrzött években a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet nem alakították ki, továbbá nem szabályozták a konkrét, illetve a nem konkrét célra kapott magán adományok felhasználásának elkülönített nyilvántartását. Az **eszközök és források értékelési szabályzatában** nem rögzítették az állományból történő kivezetés feltételeinek előírásait.

Az alapítvány **könyvvezetését** a kettős könyvvitel rendszerében külső könyvelő cég végezte, amelynek könyvelője a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepelt. Az ellenőrzött bizonylatok Számv. tv.-ben előírt alaki és tartalmi követelményeknek – a könyvelő aláírása, a könyvelés dátuma, valamint az ellenőrzést igazoló aláírásainak hiánya miatt – nem feleltek meg.

Az alapítvány ellenőrzési rendszerének **kialakítása és működtetése a belső szabályozásnak részben felelt meg.** A kuratórium a döntéseit az alapító okirat_{1,2} és az SZMSZ_{1,2} előírásainak megfelelően hozta, a költségvetés alakulását figyelemmel kísérte, az éves beszámolók ellenőrzésével független könyvvizsgálót bízott meg. Az FB az alapító okirat_{1,2}-ben előírt ellenőrzési tevékenységét csak az éves beszámolók véleményezése során látta el. A belső ellenőrzés SZMSZ₂-ben előírt kialakítása és működtetése nem történt meg. A vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés nem minden esetben a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelően működött, mert nem látták el teljes körűen az utalványozással és a rendelkezés végrehajtásának igazolásával kapcsolatos feladatokat. A pénzügyi szabályzat előírása ellenére nem jelölték ki a pénztárellenőrt.

Az alapítvány az ellenőrzött időszakban sem a gazdasági társaságokról szóló törvény hatálya, sem a Ptk. hatálya alá tartozó szervezetet nem hozott létre.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33.§ (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

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

az alapítvány kuratóriumának:

1. A számviteli politikában a Számv. tv. 164. § (1)-(2) bekezdéseinek előírásait figyelmen kívül hagyva nem határozták meg az évközi és év végi záratok időpontját, feladatait, a Számv. tv. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére az ellenőrzés és az önellenőrzés által feltárt, előző évet, éveket érintő jelentős hibák elszámolására és értékelésére vonatkozó szabályokat, a Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 10. pont előírásának figyelembe vételével a sajátosságok szerint megjelölve a behajthatatlan követelések értékelésének szempontjait.

Javaslat:

Egészítse ki a számviteli politikát:

- a) a Számv. tv. 164. § (1)-(2) bekezdései előírásainak érvényesítése érdekében az évközi és év végi záratok időpontjának, feladatainak meghatározásával;
- b) a Számv. tv. 14. § (4) bekezdés előírásainak figyelembe vételével az ellenőrzés, az önellenőrzés által feltárt, az előző évet, éveket érintő jelentős hibák elszámolása és értékelése szabályaival;
- c) a Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 10. pont előírásának figyelembe vételével az alapítvány sajátosságainak megfelelően a behajthatatlan követelések értékelési szempontjaival.

2. A leltárkészítési, leltározási és selejtezési szabályzatban a Számv. tv. előírásait figyelmen kívül hagyva nem határozták meg a leltározás bizonylati rendjét, továbbá nem rendelkeztek a források leltározásáról.

Javaslat:

Egészítse ki a leltárkészítési, leltározási és selejtezési szabályzatot a leltározás bizonylati rendjével, továbbá a források leltározási szabályaival annak érdekében, hogy a leltár eleget tegyen a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontja és a 69. § előírásainak.

3. A pénzkezelési szabályzatban a Számv. tv. előírásai ellenére nem határozták meg a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának szabályait. A pénzkezelési szabályzat előírása ellenére nem jelölték ki a pénztárelenőrt.

Javaslatok:

- a) Egészítse ki a pénzkezelési szabályzatot a Számv. tv. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a bankszámlán történő pénzforgalom eljárásrendjével.
- b) Intézkedjen a pénzkezelési szabályzat előírása alapján pénztárelenőr kijelöléséről a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésben foglaltak biztosítása érdekében.

4. A számlarend nem tartalmazta a Számv. tv. előírásai ellenére a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát. Az ellenőrzött években a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet nem alakították ki, továbbá nem szabályozták a konkrét, illetve a nem konkrét célra kapott magán adományok felhasználásának elkülönített nyilvántartását.

Javaslat:

Egészítse ki a számlarendet:

- a) a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások kapcsolatának szabályaival a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pontja előírásának megfelelően;
- b) a bizonylati rend szabályaival a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásának megfelelően;
- c) a konkrét, illetve az alapító okirat szerinti célokra kapott magán adományok felhasználásának, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdése előírásának megfelelő nyilvántartása szabályozásával.
5. Az ellenőrzött bizonylatok a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) és i) pontjaiban előírt alaki és tartalmi követelményeknek – könyvelő aláírása, könyvelés dátuma, valamint az ellenőrzést igazoló aláírása – nem feleltek meg.

Javaslat:

Intézkedjen, hogy tüntessék fel a bizonylatokon a Számv. tv. 167. § (1) bekezdésben előírt alaki és tartalmi elemeket.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ALAPÍTVÁNY GAZDÁLKODÁSÁNAK TÖRVÉNYESSÉGE

1.1. Az alapítvány alapítása

Az alapító 2010-ben a törvényi rendelkezéseknek megfelelően hozta létre az alapítványt, a nyilvántartásba vételét elrendelő végzés 2010. augusztus 6-án emelkedett jogerőre.

Az **alapító okirat**_{1,2} tartalma és előírásai **megfeleltek** a Ptk., a párttörvény és **a pártalapítványi törvény rendelkezéseinek**. Nevesítette az alapítvány cél szerinti tevékenységeit, tartalmazta az induló vagyont, a vagyongyarapodása formáit, forrásait, az alapítványi csatlakozás, a támogatás eljárásrendjét, az alapítvány megszűnése esetén a vagyon felhasználásával kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá az alapítvány gazdálkodása főbb szabályait. Rendelkezett a kuratórium feladat és hatásköréről, működéséről, az alapítvány nyilvántartásaival összefüggő alapvető elvárásokról, a képviseleti jogok gyakorlásának módjáról. Szabályozta az FB feladat-, jog-, és hatáskörét. Az alapítvány célja, valamint – a cél elérése érdekében – az alapító okiratban meghatározott tevékenységek megfeleltek a párttörvény 9/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

Az alapítvány alapító okirat_{1,2} szerinti célja „az állampolgári tájékoztatás és tájékozódás javítása, a politikai kultúra fejlesztése és a közjó szolgálata, kiemelten az ököpolitikai gondolkodásmód elterjesztése, az ököpolitikai alternatívák megfogalmazása, valamint az ököpolitika képviselétének elősegítése a fenntarthatóság, a közügyekben való állampolgári részvétel és az igazságosság széleskörű népszerűsítése révén”.

Az alapító az alapító okirat₁-ot az ellenőrzött években egy alkalommal módosította. A módosítás képviseletet ellátók személyét, az alapítvány székhelyét, a gazdálkodásáról készített jelentési kötelezettséget, annak tartalmát, a kuratórium létszámát, a kuratóriumi elnökök és tagok személyét és kijelölésük időtartalmát, a kuratórium hatáskörét, az elnökök feladatát, felelősségét és képviseleti jogát (ideértve a bankszámla feletti rendelkezési jogát is), illetve az FB tagjai kijelölésének időtartamát érintette.

Az alapítvány SZMSZ₁-e tartalmazta a kuratórium, az elnök és az ügyvezető igazgató hatásköre, felelősségi köre elhatárolásával, illetve az ügyvezető kötelezettségvállalásával kapcsolatos részletszabályokat. Az SZMSZ₂ az alapító okirat₂-tal összhangban rögzítette az alapítvány jogállását, tevékenységi körét, felépítését, a kuratórium és a felügyelő bizottság feladat- és hatáskörét, az alapítvány alkalmazottainak feladatait, felelősségét, a helyettesítés rendjét. Meghatározták a képviseleti jogot, a munkakörökhöz rendelt az aláírási jogot, rendelkeztek az alapítványi cél megvalósításához kapcsolódó gazdálkodási tevékenységről, a szolgáltatások igénybevétele rendjéről, a

nyilvántartásról és az iratkezelés, a nyilvánosság biztosítása és az iratbetekintés szabályairól, valamint a titoktartási kötelezettségről.

Az alapítvány a céljaira rendelt vagyon felhasználási módját az alapító okirat_{1,2} és az SZMSZ₂ a pártalapítványi törvény 3/A. § továbbá a Ptk.74/B (1) bekezdés c) pontja előírásainak megfelelően szabályozta.

1.2. A kuratórium működése

A **képviselési jog** szabályozása és gyakorlása a Ptk., az alapító okirat_{1,2} és az SZMSZ_{1,2} előírásaival összhangban történt. A kuratórium a képviselési jogot az SZMSZ_{1,2}, és az alapító okirat_{1,2} előírásaival összhangban szabályozta.

Az alapítványt az SZMSZ₁ alapján a kuratóriumi elnök egy másik kuratóriumi taggal, illetve az ügyvezetővel, az SZMSZ₂ alapján a kuratóriumi elnökök együttesen, vagy valamelyik elnök az ügyvezetővel, vagy az ügyvezető a gazdasági munkatárssal együtt képviseli. Az SZMSZ_{1,2} értékhatárhoz kötötten, de eltérő módon rögzítette az ügyvezető kötelezettségvállalási szabályait.

Az SZMSZ₂ a **bankszámla feletti rendelkezési jogot** a kuratóriumi elnökök és az ügyvezetőn kívül a gazdasági munkatárs részére is biztosította az ügyvezetővel történő együttes aláírással. A számlavezető banknál bejelentettek köre megfelelt az alapító okirat_{1,2} előírásainak.

A kuratórium **ügyrend_{1,2}-je** az alapító okirattal összhangban szabályozta a kuratórium tagjai jelölésének, visszavonásának, a tagság megszűnésének szabályait, a kuratórium feladatát, hatáskörét, a kurátorok jogát és kötelezettségét, az alapítvány képviselésének szabályait, az ülések gyakoriságát, résztvevőit, összehívását, napirendjét, határozathozatal módját, annak dokumentálását, valamint az elnök hatáskörét és feladatát és az alapító tájékoztatására vonatkozó kötelezettségét.

Az ügyrend_{1,2} alapján a kuratórium határozatképes, ha tagjai többsége jelen van, határozatait nyílt szavazással, a jelenlévő tagok egyszerű szótöbbségével hozza meg, szavazategyenlőség esetében az elnök dönt. Határozathozatal meghatározott döntésekhez kapcsolódóan ülés tartása nélkül írásban is történhet, melynek eljárásrendjét, dokumentálását szabályozták. A módosítást és az ügyrend₂ hatályba helyezését a kuratórium létszámának növekedése (9 tagú lett), másrészt a feladat- és hatásköre változása, illetve döntését érintő változtatások indokolták.

Az alapítvány 2010-ben hét ülésen 24, a 2011. és 2012. években 16 ülésen 108, az alapító okirat_{1,2} előírásainak megfelelő határozatot hozott.

A kuratórium – az alapító okirat_{1,2} előírásának megfelelően – döntött **az alapítvány költségvetéseinek** elfogadásáról. A költségvetések tartalmazták az alapítvány bevételeit és kiadásait. A kiadásokat alapítványi célú tevékenység közvetlen és közvetett költségei, valamint a kezelőszervezet költségei és egyéb közvetett működési költségek szerinti bontásban fogadták el.

A kuratórium a 2012. évben módosította az alapítvány költségvetését, melynek során az általános tartalék terhére tárgyi eszköz beszerzésére csoportosított át 300 ezer Ft-ot.

A munkaszervezet vezetője rendszeresen tájékoztatta a kuratóriumot a költségvetés alakulásáról.

1.3. Az alapítvány bevételei

Az alapítvány a párttörvény 9/A. § (3) bekezdésében foglaltak alapján jogosult volt **központi költségvetési támogatásra**. Az alapítvány az ellenőrzött évek beszámolóiban összesen 213 706 ezer Ft bevételt mutatott ki, melynek 94,0%-a központi költségvetési támogatás volt. A kiutalt támogatás összege és annak folyósítása megfelelt a párttörvény 9/A. § (2) és (5) – (6) bekezdéseiben foglalt rendelkezéseknek.

Az alapítvány bevételeinek alakulását és összetételét a 2010-2012. években az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2010. év	2011. év	2012. év	Összesen
	(ezer Ft)	(ezer Ft)	(ezer Ft)	(ezer Ft)
Költségvetési támogatás	40 178	80 400	80 400	200 978
Cél szerinti tevékenység bevétele	-	2 106	1 017	3 127
Kapott kamatok (pénzeszköz lekötésből)	318	3 374	4 363	8 055
Egyéb bevétel	3	172	1 371	1 546
Összesen	40 499	86 052	87 151	213 706

Az alapítvány az ellenőrzött években a költségvetési támogatásból adott évben fel nem használt összeget a következő év programjainak megvalósítása érdekében (2010-ben 37 687 ezer Ft-ot, 2011-ben 64 588 ezer Ft-ot, 2012-ben 54 966 ezer Ft-ot) a Számv. tv. előírásait betartva elhatárolt.

Az alapító okirat_{1,2} – a törvényi szabályozással összhangban – lehetővé tette az alapítvány számára a csatlakozók által befizetett támogatások, adományok elfogadását, azonban az alapítvány az ellenőrzött években támogatást, adományt nem kapott.

Az alapítvány cél szerinti tevékenységei bevételeként tréningek képzési díjaként 3 127 ezer Ft-ot számolt el, egyéb bevételei az előző évben nyújtott támogatások visszautalásából keletkezett. Az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből az ellenőrzött években összesen 8 055 ezer Ft kamatbevételt realizált.

1.4. Az alapítvány ráfordításai

Az alapítvány az ellenőrzött időszak éves beszámolóiban összesen 147 891 ezer Ft ráfordítást számolt el. Az összes ráfordítás 51,8%-a

(76 613 ezer Ft) az alapítványi célok megvalósítása érdekében – közvetlen és közvetett célszerinti ráfordításként – merült fel, a működési kiadások 48,2%-ot (71 278 ezer Ft) tettek ki.

Az alapítvány működési kiadásainak mértékét jelentősen befolyásolta az, hogy a munkaszervezetet a 2011. évben alakították ki, a létszám a 2010. évihez viszonyítva háromszorosára nőtt, továbbá az, hogy a felmerült általános költségek egy részét csak részben osztották fel a saját szervezésű programokra.

A kuratórium az éves költségvetésekben állapította meg a működési és a célszerinti tevékenységének feladataira fordítható keretösszegeket, továbbá döntött a kapcsolódó szerződések megkötéséről.

Az alapítvány célszerinti közvetlen és közvetett költségeit, ráfordításait a 2010-2012. években az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2010. év (ezer Ft)	2011. év (ezer Ft)	2012. év (ezer Ft)	Összesen (ezer Ft)
Nyújtott támogatások	-	11 129	14 138	25 267
Oktatás, képzés	-	6 063	12 539	18 602
Kutatási program	-	2 675	11 131	13 806
Fesztivál, konferencia	-	4.372	1 936	6 308
Társadalmi részvétel műhely program	-	1 159	2 282	3 441
Egyéb programok, rendezvények	-	991	3 000	3 991
Támogatási program (helyi fenntarthatósági kezdeményezések)	-	-	5 198	5 198
Célszerinti közvetlen ráfordítás	-	26 389	50 224	76 613

Az alapítvány célszerinti feladatellátását, a **pályázati** koncepciójával összhangban lévő célszerinti ráfordítások 43,5%-át pályázati/egyedi kérelmekre való támogatások nyújtásával és 56,5%-át saját szervezeti keretei között megvalósított oktatással, képzésekkel, fesztivál, konferencia és egyéb rendezvényekkel, kutatásokkal, helyi fenntarthatósági kezdeményezésekkel, (tanulmányok készíttetése) és egyéb tevékenységekkel végezte. Az alapítvány a 2011-2012. években támogatást civil szervezeteknek nyújtott, az alapítás évében mindössze 2 492 ezer Ft működési ráfordítást számolt el.

Az egyedi kérelmek alapján nyújtott támogatások összege az ellenőrzött években összesen 8050 ezer Ft-ot tett ki, melyek programokhoz, rendezvényekhez kapcsolódtak. Az alapítvány az ellenőrzött években pályázatok keretében, illetve egyedi kérelmek alapján összesen 33 317 ezer Ft támogatást nyújtott.

Az alapítvány az **egyedi kérelemre nyújtott támogatások** eljárásrendjét nem szabályozta, a 2011. és 2012. évi pályáztatásra vonatkozóan külön

szabályzatot készített. A kuratórium a támogatások odaítéléséről az alapító okirat_{1,2}-ban, ügyrendje előírásai szerinti módon döntött. A beérkezett pályázatok elbírálásáról készült jegyzőkönyvekben rögzítették a pályázó azonosítóját, nevét, a pályázat címét, a támogatás összegét, eredményét, illetve az esetleges elutasítás indokolását. A kuratórium a beterjesztett bíráló bizottsági javaslat figyelembevételével döntött a pályázatokról. A megkötött szerződéseket a képviseleti jog szabályozásával összhangban a kuratóriumi elnök és az ügyvezető írta alá.

A **szerződések** tartalmazták a kuratóriumi döntés számát, a támogatás célját, mértékét, folyósításának módját és határidejét, az elszámoláshoz benyújtandó beszámoló készítést, a benyújtandó pénzügyi dokumentumok körét és kellékeit, a támogatás felhasználásának ellenőrzését, a szerződésszegések eseteit és következményeit. A szerződésekben előírták, hogy a programok dokumentumain és a kiadványokon az alapítványt támogatóként szerepeltetni szükséges. A 2011. évben a szabályozás hiánya miatt nem, a 2012. évben nyújtott pályázati támogatásoknál a támogatási szerződéseket már a támogatott záradékolási kötelezettségének előírásával kötötték.

A 2012. évi szerződések 45,6%-a tartalmazta a projekt kezdési időpontjával egyező, a szerződéskötés időpontját megelőző, hatálybalépési időpontot annak érdekében, hogy megakadályozzák a keletkezett dokumentumok vissza dátumozása lehetőségét.

A pályázati szabályzattól eltérően a támogatott projektek befejezési határidejének változásának, illetve költségátcsoportosítás engedélyezését követően **a szerződéseket nem módosították** 2011. évben, a 2012. évben egy pályázat kivételével a szabályzatnak megfelelően jártak el.

A pályázati támogatásokat a szerződésekben foglaltak szerinti módon két részletben folyósították (előlegként a támogatás 90%-át, a szakmai és pénzügyi beszámoló elfogadását követően a fennmaradó 10%-ot). Az alapítvány az előleget a szerződés aláírását követően a szerződésben előírt időpontban, míg a fennmaradó összeget a szerződésben előírt¹ határidőn túl teljesítette. A pályázatok **szakmai és pénzügyi elszámolását** – három pályázat kivételével – a szabályzatnak megfelelően minden esetben dokumentáltan felülvizsgálták. A támogatottak – egy támogatott kivételével – betartották az elszámolásra vonatkozó előírásokat. A 2012. évben egy támogatott többszöri felszólítás ellenére sem számolt el, ezért az alapítvány – a támogatási szerződésnek megfelelően – élt a szerződésben biztosított inkasszós jogával. A 2011. évben két pályázó – a hiánypótlásra történt felszólítást követően – a folyósított előleget visszautalta.

Az elszámolási határidőt az ellenőrzött években a támogatottak 84%-a betartotta (nyolc ellenőrzött támogatás kivételével) a szerződésekben kikötött, illetve 2011. évben a munkaszervezet vezetője engedélyével módosított elszámolási határidőket (leghosszabb túllépés 59 nap volt). Az alapítvány a határidő túllépést nem szankcionálta. A kuratórium a felülvizsgált szakmai és

¹ a beszámoló elfogadását követő öt munkanapon belül.

pénzügyi beszámolók elfogadásáról minden esetben döntött. Az alapítvány munkatársai az ellenőrzött években a pályázattal nyújtott támogatások (50 db) ellenőrzése során a célok megvalósulását dokumentumok alapján ellenőrizték, három alkalommal két pályázónál a helyszínen is ellenőrizték a teljesítést.

Az alapítvány egyedi kérelemre a 2011., és a 2012. évben az ököpolitikai nyári egyetem rendezvényét támogatta 2 750 ezer Ft-tal, illetve 3 000 ezer Ft-tal, továbbá a 2012. évben két kedvezményezett részére összesen 2 300 ezer Ft támogatás odaítéléséről döntött. A támogatottakkal kötött szerződések a kuratóriumi határozatokkal összhangban voltak, a folyósított támogatással – négy, az ÁSZ helyszíni ellenőrzése alatt folyamatban lévő projekt kivételével – elszámoltak. A beszámoló elfogadásáról egyedileg, a 2011. évi támogatásról az éves költségvetés elfogadásával döntött kuratórium.

Az alapítványnak az ellenőrzött években közbeszerzési eljárás lefolytatási kötelezettsége nem keletkezett.

2. ÉVES BESZÁMOLÓK

2.1. A számviteli beszámolók

Az alapítvány 2010-2012. években, határidőben elkészítette a pártalapítványi törvény 3/A. § (1) bekezdése szerinti **éves jelentését**, annak részeként a 3/A. § (3) bekezdés a)-g) pontjaiban és a számviteli politikában előírtak figyelembevételével a számviteli beszámolót, a költségvetési támogatás felhasználására vonatkozó kimutatást, a vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást, a cél szerinti juttatások kimutatását, a központi költségvetési szervtől kapott támogatás mértékét, az alapítvány egyes vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások értékét, illetve összegét, valamint az alapítvány tevékenységéről szóló rövid tartalmi beszámolót.

Az alapítvány az ellenőrzött években a számviteli politikában meghatározott formában, a kettős könyvvitel rendszerében egyszerűsített éves beszámoló készítésével **eleget tett beszámolóképzési kötelezettségének**. A számviteli rendelet 6. § (6) bekezdésével összhangban az alapítvány egyszerűsített éves beszámoló mérlegből és eredménykimutatásból álltak, melyeket a 20. § (1) bekezdésben előírt határidőben készítették el.

Az alapítvány az ellenőrzött években a számviteli rendelet 19. § (1) bekezdésében előírtak alapján könyvvizsgálatra nem volt kötelezett, azonban a számviteli politikában rögzítetteket betartva – saját döntése alapján – a 2011., és a 2012. években alkalmazott **független könyvvizsgáló** az egyszerűsített éves beszámolókat mindkét évben hitelesítő záradékkal látta el.

Az alapítvány a pártalapítványi törvény 3/A. § (5) bekezdésében előírt – június 30-i határidejű – közzétételi kötelezettségének eleget tett. **Az éves jelentéseket** a Magyar Közlöny Hivatalos Értesítőjében a törvényben előírt határidőben **közzétették**, a honlapon megjelentették. Az alapítvány a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló

2011. évi CLXXXI. törvény 39. § (1) bekezdése előírásának eleget téve a 2011., és a 2012. évi beszámolókat az Országos Bírósági Hivatal részére megküldte.

Az FB az alapító okirat^{1,2} előírásának megfelelően az egyszerűsített éves beszámolókat az ellenőrzött években írásban véleményezte, a kuratóriumnak elfogadásra javasolta. **A kuratórium a beszámolókat** a pártalapítványi törvény 3/A. § (2) bekezdése előírásának megfelelően érvényes kuratóriumi **határozattal elfogadta.** Az egyszerűsített éves beszámolókat a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében előírtak szerint a képviseletre jogosultak írták alá.

Az alapítvány az ellenőrzött években az egyszerűsített éves beszámoló összeállítása során érvényesítette a Számv. tv. 15-16. §-aiban foglalt számviteli alapelveket. Az éves beszámolók adatai az év végi főkönyvi kivonatok illetve a kapcsolódó analitikák adataiból levezethetőek voltak. A mérleg és az eredménykimutatás soraihoz kapcsolódó főkönyvi számlák, az analitikus nyilvántartások adataival megegyeztek.

A beszámolók megbízható, valós képet nyújtottak az alapítvány gazdálkodásáról.

2.2. A mérleg

Az ellenőrzött években a Számv. tv. 69. § (2) bekezdés előírása szerint a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a mérleg fordulónapjára vonatkozóan elvégezték. A mérlegtételek alátámasztásához az Számv. tv. 69. § (1) bekezdése előírásának megfelelő leltárdokumentációt elkészítették.

Az alapítvány a leltározási szabályzatban csak az eszközök leltározási módját szabályozta, a források leltározási módjáról a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontja előírása ellenére nem rendelkezett.

Az ellenőrzött években a befektetett eszközök közül az immateriális javak (szoftverek, licencek), és a tárgyi eszközök esetében a leltározási szabályzatban előírt leltározást mennyiségi felvétellel végrehajtották. A forgóeszközök közül a követelések esetében a leltározási szabályzat szerinti analitika és főkönyv egyeztetését, valamint a pénzeszközök esetében a mennyiségi felvételt és értékbeni egyeztetéseket dokumentáltak – keltezéssel, aláírással ellátott leltárakkal – elvégezték.

Az ellenőrzés a bekért számviteli bizonylatok (leltárfelvételi jegyzőkönyv, év végi bankkivonat, szállítói folyószámla kivonat, stb.) alapján megállapította, hogy a mérleg eszközök és források adatai valós értéket mutattak.

A tárgyi eszközöknél a számviteli politikában – amely az eszközök és források értékelésének szabályozását is magában foglalta – rögzítettekkel összhangban volt az egyedi nyilvántartás, az aktiválás és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása. A főkönyvi kimutatásban, illetve az egyedi nyilvántartásban szereplő eszközök értéke megegyezett a mérlegben kimutatott eszközök értékével. Az ellenőrzött időszakban az **immateriális javak** és **tárgyi eszközök** egyedi nyilvántartása és az állományváltozások

(aktiválások, terv szerinti értékcsökkenés) elszámolása összhangban volt a belső szabályzatok – a számviteli politika, a számlarend, a tárgyi eszközök besorolása és a leltározási szabályzat – előírásaival. Az eszközök beszerzése során betartották az SZMSZ-ben előírt kötelezettségvállalás szabályait.

Az egyszerűsített éves beszámoló a **forgóeszközökön** belül az ellenőrzött években a munkavállalókkal szembeni, illetve – 2011 és 2012-ben – egyéb elismert **követeléseket**, valamint a **pénzeszközöket** mutatták ki. A pénzeszközök között a bankszámlákon rendelkezésre álló pénzeszközöket az év végi bankkivonatok egyenlegeivel megegyezően, illetve a házipénztárban lévő pénzkészletet az év végi pénztárjelentés záró állományával megegyezően mutatták ki. Az **aktív időbeli elhatárolások** között a Számv. tv. 32. § (1) bekezdése, valamint az értékelési szabályzat 9. pontja előírásának megfelelően a 2010. évben a telefonok magáncélú használatából a mérleg fordulónapját követően esedékes bevételeket, a 2012. évben a házipénztár szoftver éves terméktámogatási díjából a 2013. évre vonatkozó díjat mutatták ki.

A mérleg forrás oldala a saját tőkén belül a Számv. tv. 35. § (1) bekezdése előírásának megfelelően tartalmazta – az alapító okirat₁ által rögzített értéknek megfelelően – az **induló tőkét**, továbbá az előző évi eredménynek megfelelően a tőkeváltozást, valamint a tárgyévi eredményt.

A **kötelezettségek** között az ellenőrzött években rövidlejáratú kötelezettséget mutattak ki, amely a szállítói tartozások értékét, és az év végi adó- és járuléktartozásokat tartalmazta. Az alapítványnak év végén lejárt (fizetési határidőn túli) **szállítói állománya** nem volt. Az egyéb kötelezettségállomány a Számv. tv. 43. § (1) bekezdés előírása és az értékelési szabályzat 8. pontja előírásának megfelelően a december hónapra számfejtett munkabért, kapcsolódó adó- és járulékkötelezettséget tartalmazta.

Az ellenőrzött években a Számv. tv. 44. § (2) bekezdés előírása alapján **passzív időbeli elhatárolásként** mutatták ki a költségek (ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt költségvetési támogatás összegéből az adott évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások elszámolása szabályos volt, az elszámolást szállítói számlák és analitikus nyilvántartások támasztották alá.

2.3. Az eredménykimutatás

Az ellenőrzött években az eredménykimutatás sorok adatai a főkönyvi kivonatok, illetve a vonatkozó főkönyvi és részletező számlák összesített adataival megegyeztek. Az alapítvány a bevételeit és a ráfordításait a Korm. rendelet² 3. § (2) bekezdésében és az 5. §-ában előírtaknak, 2012. január 1-jétől a Cvtv. 19. §-ában előírtakat betartva, a 20. §-ában előírtaknak megfelelő bontásban mutatta ki.

² Hatályon kívül helyezte a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet, hatálytalan 2012. január 1. óta.

Az eredménykimutatásban szereplő bevételeket és ráfordításokat könyvelési alapbizonylatokkal (szerződések, szállítói számlák, bér, bank- és pénztárbizonylatok) támasztották alá. A **bevételeken** belül a költségvetésből származó, valamint az egyéb (oktatásokhoz, rendezvényekhez kapcsolódó képzési, részvételi díjak, étkezési hozzájárulások) bevételeket elkülönítetten kezelték. A költségvetési támogatások, a támogatáson kívüli egyéb bevételek és a pénzügyi műveletek bevételének összege megegyezett a vonatkozó bankkivonatok összesített értékével.

A **ráfordítások** elszámolásánál a belső szabályozás előírásainak megfelelően érvényesítették a kötelezettségvállalás szabályait. A szerződéseket – az alapító okirat_{1,2} valamint az SZMSZ_{1,2} előírásaival összhangban – minden esetben a kuratórium elnöke és az ügyvezető kötötte meg. A rendelkezés végrehajtásának igazolása és az utalványozás hiányosságait a 4. pont tartalmazza részletesen.

3. A KÖNYVVEZETÉS SZABÁLYOZOTTSÁGA

Az alapítvány gazdálkodásának, könyvvezetésének és az éves beszámoló elkészítésének **belső szabályozási rendszere** a Számv. tv. által kötelezően előírt szabályozáson alapult. Az alapítvány a Számv. tv. 14. § (3)-(5) bekezdései előírásai alapján rendelkezett számviteli politikával, annak mellékletét képező eszközök és a források leltárkészítési, leltározási és selejtezési szabályzattal, eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal, továbbá a Számv. tv. 161. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt számlarenddel. A szabályzatokat a 2011. évben a kuratórium jóváhagyásával, a jogszabályi változásokkal aktualizált szabályzatokat a 2012. évben a kuratórium elnök aláírásával adták ki. Az ellenőrzés a számviteli szabályzatoknak a Számv. tv. és a számviteli rendelet előírásaival való összhangjában hiányosságokat tapasztalt.

A **számviteli politikában** nem határozták meg:

- a Számv. tv. 164. § (1)-(2) bekezdései előírásai ellenére az évközi és év végi zárlatok időpontját, feladatait;
- a Számv. tv. 14. § (4) bekezdés előírását figyelmen kívül hagyva az ellenőrzés, az önellenőrzés által feltárt, előző évet, éveket érintő jelentősebb hibák elszámolási és értékelési szabályait;
- a Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 10. pontja előírását figyelmen kívül hagyva a behajthatatlan követelések értékelésének szempontjait.

A számvitel politika mellékletét képező **leltárkészítési, leltározási és selejtezési szabályzatban** – a Számv. tv. 69. § előírását figyelmen kívül hagyva – nem határozták meg a leltározás bizonylati rendjét, továbbá a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontja előírását figyelmen kívül hagyva nem rendelkeztek a források leltározásáról. Az **eszközök és források értékelési szabályzatában** nem rögzítették az állományból történő kivezetés feltételeinek előírásait. A **pénzkezelési szabályzatban** a Számv. tv. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának szabályait. A **számlarend** nem tartalmazta a

Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c. pontja előírása ellenére a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát.

Az ellenőrzött években – a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontja ellenére – a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet nem alakították ki, továbbá nem szabályozták a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdése előírása ellenére a konkrét, illetve a nem konkrét célra kapott magán adományok felhasználásának elkülönített nyilvántartását.

4. A KÖNYVVEZETÉS GYAKORLATA

A **könyvvezetést** a hiányos belső szabályozás ellenére a vonatkozó jogszabályi előírások betartásával, a kettős könyvvitel rendszerében, a számviteli bizonylatok számítógépes feldolgozásával végezték. A könyvvezetést és az egyszerűsített éves beszámoló összeállítását, valamint a bérszámfejtést külső könyvelő cég³ végezte. A könyvvezetéssel és a beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezett a Számv. tv. 151. § (1) bekezdésében előírt képesítéssel, szerepelt az NGM által közzétett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában.

A könyvelési rendszerből az ellenőrzéshez szükséges adatok lekérdezhetők voltak. Az alkalmazott számítógépes könyvelő program⁴ az ellenőrzött időszakban nem változott. A bizonylatokon történő számlakijelölés gyakorlata a számlarenddel összhangban volt, azonban a Számv. tv. 166. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére az alkalmazott kijelölés nem időtálló. A gazdasági eseményeket időrendben rögzítették, a könyvelt tételek alapbizonylatok megtalálhatóak voltak. A könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok Számv. tv. 167. § (1) bekezdésben előírt alaki és tartalmi követelményeknek, a c) és i) pontokban előírtak – a könyvelő aláírása, a könyvelés dátuma, valamint az utalványozó és az ellenőr aláírása – figyelmen kívül hagyása miatt nem feleltek meg.

Az ellenőrzött években a bankbizonylatokon, illetve a pénztári bizonylatokon az ellenőri, valamint a könyvelői aláírás nem szerepelt. Az alapítvány az ellenőrzött években – a pénzkezelési szabályzatban foglaltakkal ellentétben – pénztárellenőri feladatok ellátására megbízást nem adott. A 2011. évi kiadások, ráfordítások ellenőrzött számviteli bizonylatainak 23,8%-a esetében (31 bizonylat összesen 1384 ezer Ft összegű kiadásánál) hiányzott az utalványozó és a 38,5%-a esetében (50 bizonylat összesen 4183 ezer Ft összegű kiadásánál) a rendelkezés végrehajtását igazoló aláírása. A vizsgált bizonylatok körében az ellenőrzés jogszerűtlen kifizetést nem tárt fel.

A **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos feladatokat az éves beszámoló elkészítését megelőzően elvégezték. Ennek keretében elszámolták a tárgyi eszközök éves terv szerinti értékcsökkenését, megállapították és lekönyvelték az időbeli elhatárolásokat. A könyvviteli számlákból főkönyvi kivonatokat készítettek, és elvégezték az eszköz-, forrás- és eredmény-számlák technikai

³ Adiuto Fortis Kft. 2010. november 15-én kelt vállalkozási szerződés alapján.

⁴ Kulcs-Soft könyvelési szoftver

zárását. A **leltározás** az ellenőrzött években teljes körű volt. A szabályozás hiánya ellenére minden főkönyvi számlát egyeztettek az analitikus nyilvántartással és a főkönyvvel. A bankszámlán rendelkezésre álló pénzeszközök, a kötelezettségek, a passzív időbeli elhatárolások egyeztetéses leltározását elvégezték.

Az alapítvány **házipénztárának** működtetése során a pénzkezelési szabályzatban előírtakat – a pénztárelenőr kijelölése kivételével – betartották. A pénzforgalom nyilvántartása – bevételi, kiadási pénztárbizonylat, pénztárjelentés – 2011. év szeptemberéig manuális feldolgozással, azt követően szoftver használatával elektronikusan történt. A pénztárban alkalmazott szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, azok vezetése megfelelt az Számv. tv. 168. § (3) bekezdésében előírtaknak. Az utólagos elszámolásra adott előlegek kiadásának, valamint azok visszavezetésének, elszámolásának analitikus nyilvántartása megfelelő volt.

A **bankszámla feletti rendelkezési jog gyakorlása** az ellenőrzött időszakban megfelelt az alapító okirat_{1,2}-ben, az SZMSZ₂-ben és a 2012. évtől hatályos pénzkezelési szabályzatban előírtaknak. A banki átutalásokat – internet alapú banki szolgáltatásra kötött szerződés alapján – elektronikus úton teljesítették.

A könyvvezetésben – a Korm. rendelet⁵ 3. § (2) bekezdésében és az 5. §-ában előírtaknak megfelelően – az alapítványi célú tevékenység közvetlen és közvetett (működési jellegű) költségeit a főkönyvi könyvelés keretében – a 2011. évtől elkülönítették. A költségek típusát – szoftver segítségével, részlegszámokkal paraméterezik a bizonylatokat az elektronikus nyilvántartásban – a könyvelési alapbizonylatokon feltüntették.

Az alapítvány az éves költségvetési tervét az alapító okirat_{1,2} előírásainak megfelelően készítette el, amely alakilag és tartalmilag megfelelő. Az alapítvány honlapján és Magyar Közlöny Hivatalos Értesítőjében az éves jelentés megjelent. Az alapítvány az ellenőrzött években adományt nem gyűjtött, csatlakozói támogatást nem kapott.

5. AZ ALAPÍTVÁNY ELLENŐRZÉSI RENDSZERE

Az alapítvány ellenőrzési rendszerének **kialakítása és működtetése a belső szabályozásnak részben felelt meg**. Az ellenőrzésre vonatkozó feladatokat az alapító okirat_{1,2}-ban, az SZMSZ_{1,2}-ben, a gazdálkodási szabályzatokban, a munkaköri leírásokban részben meghatározták.

Az alapítvány vagyonkezelését és gazdálkodását érintő **kuratóriumi döntések** az alapító okirat_{1,2} és a belső szabályzatokkal összhangban voltak. A kuratórium – az alapító okirat_{1,2}-nek és az SZMSZ₂ előírásainak megfelelően – rendszeresen beszámoltatta az ügyvezető igazgatót az alapítvány

⁵ Hatályon kívül helyezte a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet, hatálytalan 2012. január 1. óta.

tevékenységéről, működéséről, továbbá figyelemmel kísérte a költségvetés teljesítését.

Az alapító az alapítvány működésének és gazdálkodásának ellenőrzésére – az alapító okirat_{1,2}-ben, az SZMSZ₂-ben meghatározottak alapján – háromtagú **FB**-t jelölt ki, szabályozta a feladat-, jog- és hatáskörét, megnevezte az elnökét. Az FB az ellenőrzött években ügyrendet nem készített. Az FB az ellenőrzött években az alapító okirat_{1,2}-ben, az SZMSZ_{1,2}-ben előírt működési szabályokat részben betartotta, mert a kuratóriumi döntést megelőzően írásban véleményezte az éves beszámolókat. Az FB legalább egy tagja tanácskozási joggal minden alkalommal részt vett a kuratórium ülésein, így követte az alapítvány feladatellátásának szabályosságát. Az alapító az alapító okiratban és az SZMSZ₂-ben évente kettő ülés megtartását írta elő, melynek az FB az ellenőrzött években nem tett eleget. Az FB az ellenőrzött években ellenőrzési tevékenységet – az alapítvány adatszolgáltatása alapján – nem végzett.

Az alapító az SZMSZ₂-ben az ügyvezető igazgató feladataként előírta a független belső ellenőrzés megszervezését, működtetését, a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetését. Az előírás ellenére az ellenőrzött években a független **belső ellenőrzés szervezeti kereteit nem alakították ki**, belső ellenőrzés az alapítványnál nem volt.

A vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés a belső szabályzatokban előírtakat **részben** betartva **működött**. Az ügyvezető igazgató az SZMSZ_{1,2}-ben előírtaknak megfelelően gyakorolta a munkáltatói jogkörét, az alapítvány munkaszervezete valamennyi dolgozója számára kiadta a munkaköri leírást. A kiadások teljesítése során feltárt – az utalványozást és a rendelkezés végrehajtásának igazolását is érintő – hiányosságokat részletesen a 4. pont tartalmazza. A pénzügyi szabályzatban rögzítették a pénztárelőőr feladatait, azonban az alapítványnál a munkaköri leírások alapján **kijelölt pénztárelőőr nem volt**.

A számviteli szolgáltató céggel kötött szerződés nem írt elő a megbízott részére ellenőrzési feladatokat, és nem rögzítette a hibák javításához kapcsolódó szavatossági, kötelezettséget, valamint a Ptk. szerinti kárfelelősséget. A könyvvizetésre kötött szerződésben nem szabályozták a megbízott anyagi felelősségét.

Független könyvvizsgáló alkalmazását csak az SZMSZ₂-ben írták elő. A 2011. évi számviteli beszámoló auditálásával megbízott könyvvizsgáló alkalmazására – a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően – kuratóriumi döntés alapján került sor. A független könyvvizsgáló a 2011., és a 2012. évi beszámolókat hitelesítő záradékkal látta el, az éves könyvvizsgálói jelentéseket a kuratórium határozattal elfogadta.

6. AZ ALAPÍTVÁNY ÁLTAL LÉTREHOZOTT SZERVEZET

Az alapítvány az ellenőrzött években sem a gazdasági társaságokról szóló törvény hatálya, sem a Ptk. hatálya alá tartozó szervezetet nem hozott létre.

Budapest, 2014 év 01. hónap 06. nap



Melléklet: 3 db

Ökopolisz Alapítvány
Statisztikai számjel: 18139558-9499-569-11
Bírósági végzés száma: Pk.60.048/2010/4

I. Számviteli beszámoló

Ökopolisz Alapítvány
Egyszerűsített éves beszámoló - Mérleg

2010.08.06. - 2010.12.31.
Időszak

Ezer
HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év/ld.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (2.+3.+4.+5. sor)	0	0	364
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	364
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	0	0	0
6	B. Forgóeszközök (7.+8.+9.+10. sor)	0	0	39 438
7	I. KÉSZLETEK	0	0	0
8	II. KÖVETELÉSEK	0	0	19
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	0	39 419
11	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	3
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+06.+11. sor)	0	0	39 805
13	D. Saját tőke (14.+15.+16.+17.+18.+19. sor)	0	0	820
14	I. INDULÓ TŐKE	0	0	500
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS	0	0	0
16	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
17	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
18	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	0	0	320
19	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	0	0	0
20	E. Céltartalékok	0	0	0
21	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sor)	0	0	1 225
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	1 225
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	0	0	37 760
26	FORRÁSOK ÖSSZESEN (13.+20.+21.+25. sor)	0	0	39 805

Keltezés: 2011.02.28.

Rauschenberger Péter
a kuratórium elnöke

Hámori Ferenc
a kuratórium elnökhelyettese

Oldal: 2 / 12

1. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0351-054/2013. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

Ókopolisz Alapítvány
Statisztikai számjel: 18139558-9499-569-11
Bírósági végzés száma: Pk.60.048/2010/4

Ókopolisz Alapítvány

2010.08.06. - 2010.12.31.

Egyszerűsített éves beszámoló - Eredménykimutatás

Időszak

Ezer HUF

A tétel megnevezése	Előző év			Tárgyév		
	Alaptev.	Vál.tev.	Összes	Alaptev.	Vál.tev.	Összes
1. Értékesítés nettó árbevétele				0		0
2. Aktivált saját teljesítmények értéke				0		0
3. Egyéb bevételek				2 494		2 494
ebből támogatások				2 491		2 491
alapítói						0
központi költségvetési				2 491		2 491
helyi önkormányzati						0
egyéb						0
4. Pénzügyi műveletek bevételei				318		318
5. Rendkívüli bevételek				0		0
ebből támogatások				0		0
alapítói				0		0
központi költségvetési				0		0
helyi önkormányzati				0		0
egyéb				0		0
6. Tagdíjak				0		0
A. ÖSSZES BEVÉTEL (1+2+3+4+5+6)				2 812		2 812
7. Anyagjellegű ráfordítások				222		222
8. Személyi jellegű ráfordítások				2 149		2 149
9. Értékcsökkenési leírás				120		120
10. Egyéb ráfordítások				1		1
11. Pénzügyi műveletek ráfordításai				0		0
12. Rendkívüli ráfordítások				0		0
B. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS (7+8+9+10+11+12)				2 492		2 492
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A-B)				320		320
I. Adófizetési kötelezettség				0		0
E. TÁRGYÉVI EREDMÉNY (C-I)				320		320

Keltetés: 2011.02.28.

Rauschenberger Péter
a kuratórium elnöke

Hátori Ferenc
a kuratórium elnökhelyettese

Oldal: 3 / 12

Ókopolisz Alapítvány
Statuszjogi számjela: 18139558-9499-569-01
Bírósági végzés száma: PK.60.048/2010/4

I. Számviteli beszámoló

Ókopolisz Alapítvány

2011.01.01. - 2011.12.31.

Egyszerűsített éves beszámoló - Mérleg

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év/Id.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (2.+3.+4.+5. sor)	364	0	2 728
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	618
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	364	0	2109
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	0	0	0
6	B. Forgóeszközök (7.+8.+9.+10. sor)	39 438	0	71 294
7	I. Készletek	0	0	0
8	II. KÖVETELÉSEK	19	0	1 942
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	39 419	0	69 312
11	C. Aktív időbeli elhatárolások	3	0	0
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+06.+11. sor)	39 805	0	73 982
13	D: Saját tőke (14.+15.+16.+17.+18.+19. sor)	820	0	4 612
14	I. INDULÓ TŐKE	500	0	500
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS	0	0	320
16	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
17	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
18	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVEKÉNYSÉGBŐL	320	0	3 792
19	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVEKÉNYSÉGBŐL	0	0	0
20	E. Követelések	0	0	0
21	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sor)	1 225	0	2 825
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 225	0	2 825
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	37 760	0	66 545
26	FÖRRÁSOK ÖSSZESEN (13.+20.+21.+25. sor)	39 805	0	73 982

Keltetés: 2012.04.30.

Schmuck Erzsébet
a kuratórium társelnöke

Róna Péter
a kuratórium társelnöke

2. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0351-054/2013. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

Ökopollisz Alapítvány
Statisztikai számjel: 18119558-9409-569-01
Bírósági végzés száma: Pk.60.0483/2010/4

Ökopollisz Alapítvány

2011.01.01. - 2011.12.31.

Egyszerűsített éves beszámoló - Eredménykimutatás

Időszak

Ezer HUF

A tétel megnevezése	Előző év			Tárgyév		
	Alaptev.	Vál.tev.	Összes	Alaptev.	Vál.tev.	Összes
1. Értékesítés nettó árbevétele	0		0	0		0
2. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0	0		0
3. Egyéb bevételek	2 494		2 494	55 774		55 774
ebből támogatások	2 491		2 491	53 499		53 499
alapítói	0		0			0
központi költségvetési	2 491		2 491	53 499		53 499
helyi önkormányzati	0		0			0
egyéb	0		0			0
4. Pénzügyi műveletek bevételei	318		318	3 374		3 374
5. Rendkívül bevételek	0		0	0		0
ebből támogatások	0		0	0		0
alapítói	0		0	0		0
központi költségvetési	0		0	0		0
helyi önkormányzati	0		0	0		0
egyéb	0		0	0		0
6. Tagdíjak	0		0	0		0
A. ÖSSZES BEVÉTEL (1+2+3+4+5+6)	2 812		2 812	59 148		59 148
7. Anyagi jellegű ráfordítások	222		222	21 099		21 099
8. Személyi jellegű ráfordítások	2 149		2 149	21 766		21 766
9. Értékcsökkenési leírás	120		120	1 353		1 353
10. Egyéb ráfordítások	1		1	11 129		11 129
11. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0	9		9
12. Rendkívül ráfordítások	0		0	0		0
B. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS (7+8+9+10+11+12)	2 492		2 492	55 356		55 356
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A-B)	320		320	3 792		3 792
D. Adófizetési kötelezettség	0		0	0		0
E. TÁRGYÉVI EREDMÉNY (C-D)	320		320	3 792		3 792

Keltetés: 2012.01.30.

Schmuck Erzsébet
a kuratórium társelnöke

Rona Váner
a kuratórium társelnöke

Oldal: 3 / 16

Ókopolisz Alapítvány
Statisztikai számjel: 18139558-9499-569-01
Bírósági végzés száma: Pk.60.048/2010/4

I. Számviteli beszámoló

Ókopolisz Alapítvány 2012.01.01. - 2012.12.31.
Egyszerűsített éves beszámoló - Mérleg "A" Időszak

		EzerHUF		
	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök (2.+3.+4.+5. sor)	2 728	0	1 829
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	619	0	379
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 109	0	1 250
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	0	0	0
6	B. Forgóeszközök (7.+8.+9.+10. sor)	71 254	0	68 221
7	I. KÉSZLETEK	0	0	0
8	II. KÖVETELÉSEK	1 942	0	1 389
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	69 312	0	66 832
11	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	10
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+6.+11. sor)	73 982	0	69 860
13	D. Saját tőke (14.+15.+16.+17.+18.+19. sor)	4 612	0	11 327
14	I. INDULÓ TŐKE	500	0	500
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS	320	0	4 112
16	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
17	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
18	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVEKÉNYSEGBŐL	3 792	0	6 715
19	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVEKÉNYSEGBŐL	0	0	0
20	E. Céltartalékok	0	0	0
21	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sor)	2 825	0	1 924
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 825	0	1 924
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	66 545	0	56 609
26	FORRÁSOK ÖSSZESEN (13.+20.+21.+25. sor)	73 982	0	69 860

Keltezés: 2013. 05.20.

ÓKOPOLISZ ALAPÍTVÁNY
1065 Budapest, Bajcsy-Zsárfaly utca 37. /II./
Adószám: 18139558-1-42

Schnuck Erzsébet
a kuratórium társelnöke

Gergely Erzsébet
ügyvezető

3. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0351-054/2013. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

Ököpölisz Alapítvány
Statistikai számjel: 18139558-9499-569-01
Bírósági végzés száma: Pk.60.048/2010/4

Ököpölisz Alapítvány

Egyszerűsített éves beszámoló - Eredménykimutatás (összkiöltés) "A"

2012.01.01. - 2012.12.31.

	A tétel megnevezése	Előző év			Időszak		
		Alaptev.	Váll.tev.	Összesen.	Alaptev.	Váll.tev.	Összesen.
1	Értékesítés nettó árbevétele				0		0
2	Aktívált saját teljesítmények értéke				0		0
3	Egyéb bevételek	55 774		55 774	92 395		92 395
	ebből				0		0
	- tagdíj, alapítói támogatás				0		0
	- támogatások	53 499		53 499	90 022		90 022
4	Pénzügyi műveletek bevételei	3 974		3 974	4 363		4 363
5	Rendkívüli bevételek	0		0	0		0
	ebből				0		0
	- alapítótól kapott befizetés				0		0
	- támogatások				0		0
A.	ÖSSZES BEVÉTEL	59 148		59 148	96 758		96 758
6	Anyagjellegű ráfordítások	21 099		21 099	31 307		31 307
7	Személyi jellegű ráfordítások	21 768		21 768	42 023		42 023
	ebből: vezető (tisztviselő) juttatással	3 545		3 545	4 056		4 056
8	Értékcsökkenési leírás	1 353		1 353	2 470		2 470
9	Egyéb ráfordítások	11 129		11 129	14 213		14 213
10	Pénzügyi műveletek ráfordításai	9		9	30		30
11	Rendkívüli ráfordítások	0		0	0		0
B.	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	55 356		55 356	90 043		90 043
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A.-B.)	3 792		3 792	6 715		6 715
12	Adófizetési kötelezettség				0		0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	3 792		3 792	6 715		0
13	Jóváhagyott osztalék				0		0
E.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY (C.-I.)	3 792		3 792	6 715		6 715
Tájékoztató adatok							
A.	Központi költségvetési támogatás	53 499		53 499	90 022		90 022
B.	Helyi önkormányzati támogatás				0		0
C.	Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás				0		0
D.	Normatív támogatás				0		0
E.	A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg				0		0
F.	Közszolgáltatási bevétel				0		0

Kéltetés: 2013. 05.20.

ÖKÖPÖLISZ ALAPÍTVÁNY
1066 Budapest, Batsay Zsuzsanna utca 37. V/I.
A/I.szám: 18139558-1-42

Schmuck Erzsébet
a kuratórium társelnöke

Gergely Erzsébet
Egyvezető

Oldal: 3 / 17