



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a költségvetési támogatásban részesülő pártok
2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről
FIDESZ - Magyar Polgári Szövetség

15054

2015. május

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0712-163/2015

Témaszám: 1746

Vizsgálat-azonosító szám: V070001

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Benedek Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és a végrehajtásáért felelős:

Bialkó Zsolt

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Krupánszki Dóra

számvevő főtanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Dr. Faragóné Tóth Mária

számvevő

Koczor László

számvevő tanácsos

Krupánszki Dóra

számvevő főtanácsos

A témához kapcsolódó korábban készített számvevőszéki jelentés:

címe

sorszáma

Jelentés a FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről

13018

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|--|-----------|
| BEVEZETÉS | 5 |
| I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK | 7 |
| II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK | 10 |
| 1. A Párt által készített éves beszámolók | 10 |
| 1.1. A Párt által készített, a Hivatalos Értesítőben és a Párt internetes honlapján közzétett éves beszámolók törvényi előírásoknak való megfelelése | 10 |
| 1.2. A Párt által készített éves beszámolók adatainak a könyvvizsgálattal és valósággal való egyezősége | 10 |
| 2. A Párt könyvvizsgálata és gazdálkodása | 12 |
| 2.1. A Párt számviteli rendszerének szabályozottsága | 12 |
| 2.2. A Párt könyvvizsgálatainak szabályszerűsége | 13 |
| 2.3. A gazdálkodással összefüggő (foglalkoztatás, személyi jellegű kifizetések, adózás, társadalombiztosítás), egyéb jogszabályokban meghatározott előírások betartása | 15 |
| 2.4. A Párt ellenőrzési rendszerének szabályozottsága és a szabályzatok szerinti működése | 17 |
| 2.5. A Párt pénzügyi-számviteli informatikai rendszerének szabályozottsága és a belső kontrollok működése | 19 |
| 3. A Párt forrásfelhasználása, gazdálkodó tevékenysége | 20 |
| 3.1. A Párt gazdálkodó tevékenységének szabályozottsága és a Párt tv.-ben megfogalmazott előírásoknak való megfelelése | 20 |
| 3.2. A Párt működéséhez a forrásfelhasználás szabályszerűsége, kiemelten a Párt tv.-ben engedélyezett forrásból nyújtott támogatásokra és vagyoni hozzájárulásokra | 21 |
| 3.3. A Párt hitelfelvételének szabályszerűsége | 21 |
| 4. A korábbi ÁSZ ellenőrzés javaslatainak hasznosulása | 22 |
| MELLÉKLETEK | |
| 1. számú A FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség 2012. évi beszámolója | |
| 2. számú A FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség 2013. évi beszámolója | |

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

| | |
|--|---|
| Áfa tv. | az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény |
| Art. | az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény |
| ÁSZ tv. | az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény |
| Civil tv. | az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény |
| Megváltozott munkaképességűekről szóló tv. | a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény |
| Munka tv. ₁ | a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény |
| Munka tv. ₂ | a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény |
| Párt tv. | a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény |
| Számv. tv. | a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény |
| Szja tv. | a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény |
| Tbj. | a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény |
| Vagyon tv. | az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény |
| 2012. évi költségvetési tv. | Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény |
| 2013. évi költségvetési tv. | Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény |
| 2012. évi zárszámadási tv. | Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény végrehajtásáról szóló 2013. évi CXCI. törvény |
| 2013. évi zárszámadási tv. | Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény végrehajtásáról szóló 2014. évi LXII. törvény |

SZÓRÖVIDÍTÉSEK

| | |
|--------------------------|---|
| Alapszabály ₁ | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Alapszabálya (hatályos: 2006. november 25-től 2013. szeptember 27-ig) |
| Alapszabály ₂ | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Alapszabálya (hatályos: 2013. szeptember 28-tól) |

| | |
|--|--|
| ÁSZ | Állami Számvevőszék |
| Cafeteria szabályzat | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Cafeteria szabályzata (hatályos: 2012. január 1-től) |
| Értékelési szabályzat | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Értékelési szabályzata (hatályos: 2011. január 1-től) |
| Gépkocsi üzemeltetési és használati szabályzat | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Gépkocsi üzemeltetési és használati szabályzata (hatályos: 2011. január 1-től) |
| Informatikai szabályzat | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Informatikai szabályzata (hatályos 2008. január 1-jétől) |
| Központi Hivatal | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Központi Hivatala |
| Költségvetési gazdálkodási szabályzat | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Költségvetési gazdálkodási szabályzata (hatályos: 2012. január 1-től) |
| Leltározási szabályzat | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Leltározási szabályzata (hatályos: 2012. január 1-től) |
| MFB Zrt. | Magyar Fejlesztési Bank Zrt. |
| NAV | Nemzeti Adó- és Vámhivatal |
| Országos Elnökség | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Országos Elnöksége |
| Országos Választmány | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Országos Választmánya |
| Párt | Fidesz-Magyar Polgári Szövetség |
| Pénzügyi szabályzat ₁ | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Pénzügyi Szabályzata (hatályos: 2012. január 1-től 2012. december 31-ig) |
| Pénzügyi szabályzat ₂ | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Pénzügyi Szabályzata (hatályos: 2013. január 1-től) |
| Számlarend ₁ | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Számlarendje (hatályos: 2012. január 1-től 2012. december 31-ig) |
| Számlarend ₂ | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Számlarendje (hatályos: 2013. január 1-től 2013. december 31-ig) |
| Számviteli politika | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Számviteli politikája (hatályos: 2012. január 1-től 2013. december 31-ig) |
| Számvizsgáló Bizottság | Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Számvizsgáló Bizottsága |
| Tagdíjszabályzat | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség Tagdíjszabályzata (hatályos: 2004. január 1-től) |
| választókerületi iroda | A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség választókerületi irodája |

JELENTÉS

a költségvetési támogatásban részesülő pártok 2012-2013. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről

FIDESZ – Magyar Polgári Szövetség

BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (11) bekezdése a) pontja, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény (Párt tv.) 10. § (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az ÁSZ jogosult. Az ÁSZ a rendszeres költségvetési támogatásban részesülő pártok gazdálkodását a Párt tv. 10. § (3) bekezdésében előírtak szerint kétévenként ellenőrzi. Az ÁSZ legutóbb 2012-ben ellenőrizte a Párt 2010-2011. évi gazdálkodása törvényességét.

A Párt a törvényi előírásoknak megfelelően az ellenőrzött időszak mindkét évében 1055,0 M Ft központi költségvetésből juttatott támogatásban részesült.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfeleltek-e, a könyvvizetés és gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a Párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel; az előző ÁSZ ellenőrzés során tett felhívásokat végrehajtotta-e.

Az ellenőrzés várható hasznosulásaként a gazdálkodás szabályszerűségének, a felhasznált közpénzek nagyságának bemutatásával a társadalom objektív képet alkothat a pártok működéséről. Az ellenőrzés megállapításai elősegíthetik, hogy a törvényalkotók konkrét lépéseket tegyenek a pártok finanszírozására vonatkozó szabályozások megváltoztatása, átláthatóbbá, ellenőrizhetőbbé tétele irányába. A gazdálkodás megfelelőségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá a „jó kormányzás” megvalósításához. Az ellenőrzés rámutat a Párt gazdálkodásával, valamint az állami költségvetésből származó források felhasználásával kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. A hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik a törvényi rendelkezések megsértésének szankcionálását. Ugyancsak az ellenőrzés hozadékát képezi az előző ÁSZ ellenőrzés felhívásai hasznosulásának értékelése.

Az ellenőrzést a **pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés** szabályai szerint, a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével végezte az ÁSZ.

Az ellenőrzés során figyelembe kellett venni azt, hogy

- a Párt tv. 1. számú melléklete szerinti beszámoló mintához magyarázatot, útmutatót nem készítettek a jogalkotók, így ennek kitöltése pártonként – a kialakított számviteli politikájuknak megfelelően – eltérő lehet;
- a beszámoló minta a számviteli törvény rendelkezéseivel nem harmonizál, nem felel meg sem a mérleg, sem az eredmény kimutatás követelményeinek.

Az ellenőrzött időszak: 2012. január 1. – 2013. december 31.

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 5. § (11) bekezdés a) pontja, valamint a Párt tv. 10. § (1) és (3) bekezdései képezték.

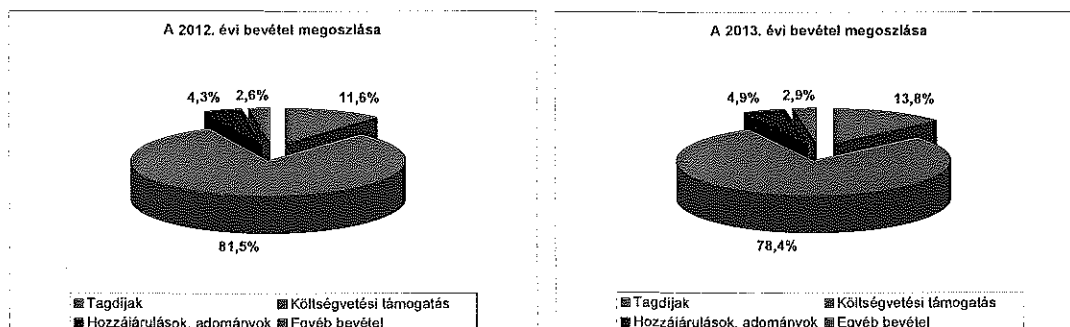
Az Ász tv. 29. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jelentéstervezetet megküldtük a FIDESZ elnöke részére, aki az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK

A Párt a 2012. és a 2013. évről szóló beszámolóit a Párt tv.-ben előírt formában és tartalommal, határidőre közzétette a Magyar Közlöny mellékletét képező Hivatalos Értesítőben, valamint saját honlapján. A beszámolókat az Alapszabály^{1,2} előírásainak megfelelően az Országos Választmány elfogadta. A beszámolók összeállítása során érvényesültek a Számv. tv.-ben megfogalmazott alapelvek, hibák, hiányosságok az ellenőrzött évek egyikében sem fordultak elő. A közzétett gazdálkodásról szóló **beszámolók** – a Párt tv.-ben foglalt sajátosságokat figyelembe véve – **megfeleltek a törvényi előírásoknak**, a beszámoló sorok értékeit a főkönyvi kivonatok adatai alátámasztották.

A beszámolók valamennyi adatsora megegyezett a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások adataival, azokban csak a hozzá tartozó jogcímenen könyvelt összegek szerepeltek. A beszámolók sorait alátámasztó főkönyvi számlákon könyvelt gazdasági események a Számv. tv.-ben előírtak szerinti bizonylatok alapján kerültek elszámolásra.

A Párt a 2012. évről szóló beszámolójában 1 294 282 ezer Ft, a 2013. évről szóló beszámolójában 1 345 081 ezer Ft bevételt mutatott ki a következő összetételben:



A Párt a Tagdíjszabályzatban rögzítette a tagdíjfizetés összegét és feltételeit. A beszámolók a **tagdíjak** között csak tagdíjnak minősülő bevételeket tartalmaztak. A központi **költségvetésből származó támogatásként** évenként kimutatott összeg megegyezett a 2012. évi, illetve 2013. évi költségvetési tv.-ben támogatásként meghatározott összeggel, valamint a 2012. évi és a 2013. évi zárszámadási tv.-ben szereplő összeggel. A Pártnak a 2012-2013. években képviselőcsoportnak nyújtott állami támogatás jogcímen nem keletkezett bevétele, ezért a 2012-2013. évi beszámolóknak ezen a jogcímen nem szerepeltetett érték. A 2012-2013. évi beszámolók a Párt tv.-ben előírt részletezettséggel tartalmazták az egyéb **hozzájárulásokból, adományokból** származó befizetéseket. A Párt a 2012-2013. évi beszámolóknak a Párt tv.-ben meghatározott összeghatáron felüli befizetéseket az előírásoknak megfelelően nevesítette. A beszámolók tartalmazták a Párt tv. szerinti nem pénzben nyújtott hozzájárulások összegét. A 2012-2013. években a Párt által alapított vállalat és korlátolt felelősségű társaság nyereségéből származó bevételek jogcímen nem szerepeltettek értéket, mert a Párt gazdasági társaságot nem alapított, ilyen bevétele nem ke-

létkezett. A 2012-2013. évi beszámolók **egyéb bevételei** között csak az e jogcímen könyvelt összegek szerepeltek.

A Pártnak támogatás a Párt országgyűlési csoportja számára jogcímen az ellenőrzött időszakban nem merült fel kiadása, ezért a 2012-2013. évi beszámolóban ezen a jogcímen nem szerepeltetett értéket. A **támogatás egyéb szervezeteknek** jogcímű kiadások között két bírósági nyilvántartásban szereplő szervezetnek nyújtott támogatást szabályszerűen számolták el. A **működési kiadások** között szabályszerűen szerepeltették az ingatlanokra vonatkozó kedvezményes bérleti díjak összegét. Az **eszközbeszerzés, a politikai tevékenység kiadásai** és az **egyéb kiadások** jogcímeneken feltüntetett összegek megegyeztek a vonatkozó főkönyvi számlák összesített értékeivel, az analitikus nyilvántartások adataival.

A Párt a Számv. tv.-ben előírt Számviteli politikával és a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezett. A szabályzatokat a Párt belső előírásai szerint arra jogosult léptette hatályba. A **számviteli szabályzatok** megfeleltek a Párt tv. szerinti gazdálkodással és a beszámoló készítésével összefüggő sajátos szabályoknak, valamint a Számv. tv. vonatkozó előírásainak.

A 2012-2013. években a Párt **könyvvézetését** külső szolgáltató könyvelő szervezet végezte a Számv. tv.-ben meghatározott kettős könyvvitel rendszerében. A gazdálkodás során betartották a Számv. tv. és a Párt tv. előírásait. Az ellenőrzött gazdasági események bizonylati alátámasztottsága, időrendisége, a kiállított vegyes bizonylatok megalapozottsága érvényesült, a számviteli alapelveket betartották. Gondoskodtak a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetésről, az ellenőrzés logikailag zárt rendszerben történő biztosításáról. A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartását a Számv. tv.-nek megfelelően vezették, gondoskodtak a bizonylatok szabályszerű megőrzéséről. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés között az értékadatok számszerű egyeztetése a Számv. tv.-ben előírtakkal összhangban megtörtént. Az éves beszámolókat alátámasztó főkönyvi kivonatokat elkészítették. Az ellenőrzött években eleget tettek a Számv. tv.-ben előírt leltározási kötelezettségüknek. A leltározás eredményét összevetették a nyilvántartásokkal, a kiértékelést elvégezték. A könyvviteli zárlatot a Számv. tv.-ben meghatározott módon végrehajtották. A könyvvézetés és a gazdálkodás során betartották a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat.

A **munkaerő-foglalkoztatás** az ellenőrzött időszakban a Munka tv._{1,2}-ben szabályozott tartalmú munkaszerződések alapján történt. A Párt a foglalkoztatottakat a törvényi előírásoknak megfelelően bejelentette az illetékes állami adóhatóságnál. A munkabérek számfejtése, kifizetése megfelelt a vonatkozó jogszabályoknak. A munkavállalókat megillető juttatásokat szabályozták. A Pártnál a 2013. évben természetbeni juttatás és költségtérítés kifizetése nem történt.

Az **adózási és társadalombiztosítási** jogszabályok munkaviszonnyal összefüggő előírásait, a havi és az éves adatszolgáltatási, bevallási és befizetési kötelezettségét a Párt teljesítette, a kötelező nyilvántartásokat vezette. A Párt a cégautó adófizetési kötelezettségét teljesítette. A tulajdonába került személygépkocsi után a vagyonszerzési illetéket megfizette. Az ellenőrzött időszakban el-

számolt reprezentációs költségek nem haladták meg az Szja tv.-ben meghatározott adómentes határt, a Megváltozott munkaképességűekről szóló tv. szerinti rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A Párt a gazdálkodásának ellenőrzési rendszerét az Alapszabály_{1,2}-ban és gazdálkodási szabályzataiban határozta meg. A Számvizsgáló Bizottság az előírásokkal összhangban folytatta le ellenőrzéseit, arról a Kongresszusnak beszámolt. A **vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzési** feladat- és hatásköröket a Költségvetési gazdálkodási szabályzatban, a Pénzügyi szabályzat_{1,2}-ben és a munkaköri leírásokban rögzítették. A kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési jogkört a szabályoknak megfelelően gyakorolták, rendszeres pénztárelőellenőrzést végeztek. A Párt elnöke meghatalmazást adott a főkönyvelőnek a gazdálkodással kapcsolatos ellenőri, ellenjegyzési feladatok folyamatos ellátására. Az **ellenőrzési rendszer** kialakítása és működtetése biztosította a Párt szabályszerű gazdálkodását, a könyvvizetés és beszámoló készítés törvényességét.

Az Informatikai szabályzatban előírtaknak megfelelően biztosították az elmentett **pénzügyi-számviteli adatállományokból** a megőrzési időn belül az adatok teljes körű előállíthatóságát. A mentéseket rögzítették, azok naplózható módon nyomon követhetőek voltak. Az adathordozók környezeti ártalmaktól és illetéktelen hozzáféréstől való védelme biztosított volt. A bérszámfejtéshez és a könyveléshez használt szoftverek verzió változásairól a szoftverfejlesztők tájékoztatták a könyvelő szervezetet. A programokon a frissítéseket végrehajtották, gondoskodtak az alkalmazott pénzügyi-számviteli szoftvereknek a Számv. tv. előírásainak való folyamatos megfeleltetéséről.

A Párt bevételeinek, gazdálkodó tevékenységeinek jogcímeit a Párt tv. előírásainak megfelelően az Alapszabály_{1,2}-ban szabályozták. A szabályozás összhangban volt a Párt tv.-ben előírt korlátozásokkal. A Párt az Alapszabály_{1,2}-ban meghatározott **gazdálkodási tevékenységet folytatott**, a Párt tv. alapján a tulajdonában álló ingatlanát 2012-ben és 2013-ban díj ellenében hasznosította. A Párt tv.-ben előírt korlátozásokat betartották.

A Párt vagyonának elemei a Párt tv.-ben meghatározott forrásokból képződtek. A Párt csak a Párt tv.-ben engedélyezett forrásból származó költségvetési támogatást fogadott el, tiltott szervezettől, más államtól vagyoni hozzájárulást, illetve névtelen adományt nem fogadott el. A nyilvántartásában elkülönítetten kezelte az 500,0 ezer Ft-ot meghaladó hozzájárulásokat, illetve a 100,0 ezer Ft-nak megfelelő értéket meghaladó, külföldről származó hozzájárulást. A Párt az ellenőrzött időszakban gondoskodott a nem pénzben nyújtott vagyoni hozzájárulások értékének megállapításáról. A 2012-2013. években a Párt kizárólag a Párt tv.-ben engedélyezett gazdálkodó tevékenységet folytatott, gazdálkodási bevétele a Párt tv.-ben előírtak szerinti ingatlan hasznosításból származott. A megszerzett ingatlanokat a jogszabályokban meghatározott rendeltetési célnak megfelelően használták. A gazdálkodó tevékenységre vonatkozó dokumentumok rendelkezésre álltak. A Párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt fel.

Az ÁSZ a 2012. évi ellenőrzése során nem tett intézkedést igénylő megállapítást, nem fogalmazott meg felhívást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A PÁRT ÁLTAL KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓK

1.1. A Párt által készített, a Hivatalos Értesítőben és a Párt internetes honlapján közzétett éves beszámolók törvényi előírásoknak való megfelelése

A Párt a 2012. és a 2013. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóit a Párt tv. 9. § (1) bekezdésében előírt határidőben¹, 2013. április 24-én és 2014. március 21-én közzétette a Magyar Közlöny mellékletét képező Hivatalos Értesítőben², valamint saját internetes honlapján³.

A Párt a 2012. és a 2013. évi beszámolókat a Párt tv. 1. számú mellékletében meghatározott minta szerinti formában és tartalommal jelentette meg.

A 2012. és a 2013. évek beszámolóit az Alapszabály_{1,2} 52. § (1) bekezdés k) pontjában előírtak alapján az Országos Választmány határozattal⁴ elfogadta.

A 2012. és a 2013. évi költségvetések végrehajtásáról szóló beszámolók elfogadására a Számvizsgáló Bizottság – Alapszabály_{1,2} 82. § a) pontja előírása szerinti – véleményezését követően került sor.

Az ellenőrzött időszak beszámolóinak összeállítása során érvényesültek a Számv. tv. 15-16. §-aiban előírt alapelvek.

A Párt 2012. és 2013. évi beszámolóiban nem fordultak elő hibák, hiányosságok.

1.2. A Párt által készített éves beszámolók adatainak a könyvvizsgálattal és valósággal való egyezősége

A 2012. és a 2013. évi beszámolók bevételi és kiadási adatai a kapcsolódó főkönyvi kivonatokról, a főkönyvi számlák adataiból egyértelműen levezethetőek voltak. A beszámolók sorait alátámasztó főkönyvi számlákon könyvelt gazdasági események a Számv. tv.-ben előírtak szerinti bizonylatok alapján kerültek

¹ A pártok a Párt tv. 9. § (1) bekezdésének 2014. május 5-éig hatályos előírása alapján kötelesek voltak minden év április 30-áig az előző évi gazdálkodásukról szóló beszámolót (zárszámadást) a Magyar Közlönyben, valamint saját honlappal rendelkező pártok a honlapjukon is közzétenni. 2014. május 6-ától a pártok a hatályos törvényi rendelkezésnek megfelelően a pénzügyi kimutatásuk közzétételére kötelezettek.

² a 2013. évi 17. számában, valamint a 2014. évi 17. számában

³ www.fidesz.hu

⁴ a 7/2013. 02. 05. számú és a 1/2014. 02. 08. számú határozatával

tek elszámolásra. A beszámolók soraiban csak a megfelelő jogcímenen könyvelt összegek szerepeltek. A beszámolókból bemutatott összegek megegyeztek a kapcsolódó főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások adataival.

A Párt a 2012. évről szóló beszámolójában 1 294 282 ezer Ft, a 2013. évről szóló beszámolójában 1 345 081 ezer Ft bevételt mutatott ki az 1. és a 2. számú mellékletben részletezett összetételben.

A Párt a Tagdíjszabályzatban rögzítette a tagdíjfizetés összegét és feltételeit. A beszámolókból a **tagdíjak** jogcímen csak tagdíjnak minősülő bevételeket mutattak ki, amelyeket a Számv. tv. 166-167 §-ai előírásai szerinti szabályszerű bizonylatok támasztottak alá. A 2012. évi és 2013. évi beszámolókból kimutatott 150,4 millió Ft, illetve 184,7 millió Ft tagdíjbevétel mindkét ellenőrzött évben megegyezett a kapcsolódó főkönyvi számlákon kimutatott összeggel.

A **költségvetésből származó támogatásként** évenként kimutatott 1055,0 millió Ft összeg megegyezett a 2012. évi, illetve 2013. évi költségvetési tv.-ben támogatásként meghatározott összeggel, valamint a 2012. évi, illetve a 2013. évi zárszámadási tv.-ben szereplő összeggel.

A Pártnak a 2012-2013. években **képviselőcsoportnak nyújtott állami támogatás** jogcímen nem keletkezett bevétele, ezért a beszámolók ezen során az ellenőrzött időszakban nem szerepeltek értékek.

A Párt az ellenőrzött időszakban nem végzett közösen feladatot pártalapítvány-nyal, ezért a Párt tv.-ben előírt szabályozásnak megfelelően vagyoni hozzájárulást nem fogadott el pártalapítványtól.

A 2012-2013. évi beszámolók a Párt tv.-ben előírt részletezettséggel tartalmazták az egyéb **hozzájárulásokból, adományokból** származó befizetéseket. A Párt a beszámolóiban az ellenőrzött időszakban kizárólag jogi- és magánszemélyektől származó bevételt mutatott ki 55,9 millió Ft, illetve 66,2 millió Ft összegben. A Párt a 2012-2013. évi beszámolóiban a Párt tv. 9. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően külön feltüntette az adott naptári év alatt a Párt részére adott, 500,0 ezer Ft-ot meghaladó és a külföldről származó (csak a 2013. évben volt külföldről származó hozzájárulás, összesen 186,0 ezer Ft), százezer Ft-ot meghaladó hozzájárulásokat. A beszámolók adatait alátámasztották a főkönyvi számlákhoz vezetett analitikus nyilvántartások és a Számv. tv. szerinti bizonylatok. A beszámolókból csak az egyes sor

okhoz tartozó jogcímenen könyvelt összegek szerepeltek. Az egy adományozótól származó befizetéseket dokumentálták. A beszámolók tartalmazták a Párt tv.-ben előírtak és az Értékelési szabályzatban foglaltak szerint értékelt nem pénzben nyújtott hozzájárulások értékét.

A Párt nem alapított gazdasági társaságot, így a **Párt által alapított vállalat és korlátolt felelősségű társaság nyereségéből származó bevételek** között nem szerepeltek értékek.

A Párt a 2012-2013. évi beszámolóinak **egyéb bevételei** között a Számviteli politikában előírtaknak megfelelően a Számlarend_{1,2} alapján könyvelt tétele-

ken kívül az adott évi hitelfelvételeket, valamint az egyéb követelések és kötelezettségek állományának a változását mutatta ki 32,9 millió Ft, illetve 39,2 millió Ft összegben. A beszámoló adatai megegyeztek az adott főkönyvi számlák összevont adataival, a főkönyvi számlákhoz analitikus nyilvántartások és a Számv. tv. szerinti bizonylatok kapcsolódtak. Az egyéb bevételek között csak az e bevételekhez tartozó jogcímenen könyvelt összegeket szerepeltették.

A beszámoló **támogatás a Párt országgyűlési csoportja számára** kiadási során az ellenőrzött időszakban nem számoltak el kiadást.

A **támogatás egyéb szervezeteknek** jogcímen közölt 2012. évi 2,1 millió Ft, illetve 2013. évi 1,0 millió Ft megegyezett a vonatkozó főkönyvi számlák egyenlegével. A beszámolósor alátámasztó adatok szerint a Párt két olyan szervezetnek⁵ nyújtott támogatást, amelyek a Civil tv. 13. §-ában meghatározottak alapján bírósági nyilvántartásban szerepeltek.

A Párt a **működési kiadások** között a Számlarend_{1,2} szerint e jogcímen teljesíthető kiadásokat mutatta ki, amelynek összege 2012-ben 217,6 millió Ft, 2013-ban 332,7 millió Ft volt. A működési kiadások között szabályszerűen szerepeltették az ingatlanokra vonatkozó kedvezményes bérleti díjak összegét. Az ingatlanok között nem volt állami tulajdonban lévő ingatlan, így a Pártnak a Vagyon tv. 67. § (3)-(6) bekezdéseinek bejelentési kötelezettsége nem keletkezett.

Az **eszközbeszerzésekre teljesített kiadások** között a 2012. évben 23,7 millió Ft, a 2013. évben 147,1 millió Ft összegeket mutattak ki a beszámolóban. A közzétett adatok az ellenőrzött években megegyeztek a kapcsolódó főkönyvi számlák összesített egyenlegével.

A 2012-2013. évi beszámolóban a **politikai tevékenység kiadásai** jogcímen a Számlarend_{1,2}-ben rögzítetteknek megfelelő kiadási jogcímen teljesített kiadásokat szerepeltették 52,5 millió Ft, illetve 228,8 millió Ft összegben, amelyek megegyeztek az érintett főkönyvi számlák egyenlegével.

A Párt az **egyéb kiadások** között mutatta ki a Számlarend_{1,2} alapján könyvelt tételeket, valamint a Számviteli politikában előírtaknak megfelelően az adott évben visszafizetett hiteltörlesztés, kölcsön visszafizetés, részletfizetés, faktorálásból származó visszafizetés összegeit. A 2012-2013. években a beszámolóban feltüntetett 912,6 millió Ft, illetve 450,9 millió Ft megegyezett a vonatkozó főkönyvi számlák összesített értékével.

2. A PÁRT KÖNYVVEZETÉSE ÉS GAZDÁLKODÁSA

2.1. A Párt számviteli rendszerének szabályozottsága

A Párt az ellenőrzött időszakban **rendelkezett** a Számv. tv. 14. §-ában előírt **számviteli szabályzatokkal**, amelyeket a 14. § (12) és a 161. § (4) bekezdése

⁵ Gyerekekért SOS 90 Alapítvány, illetve Fidelitas

előírásával, valamint az Alapszabály_{1,2}-vel összhangban a Párt képviselőire jogosultak – a gazdasági vezető és a könyvelő szervezet főkönyvelője – léptettek hatályba⁶.

A Számv. tv.-ben előírtakon túl a Párt rendelkezett az ellenőrzött időszakban hatályos Ingatlanhasználati szabályzattal, Selejtezési szabályzattal, Költségvetési gazdálkodási szabályzattal, Cafeteria szabályzattal, Gépkocsi üzemeltetési és használati szabályzattal, Informatikai szabályzattal, Tagdíjszabályzattal, Értesítő a 2011-től érvényes új tagdíj-nyilvántartási rendszerről elnevezésű intézkedéssel, Gazdasági vezetői utasítás a Párt mobiltelefon és mobil-internet szolgáltatás használati rendjéről elnevezésű utasítással, a Párt gazdasági vezetői utasítása az alkalmazottak belföldi kiküldetéséről elnevezésű utasítással.

2012. január 1-jétől a Számv. tv. 14. § (3) bekezdése előírásának megfelelő Számviteli politikát léptettek hatályba, amelynek keretében az (5) és a (6) bekezdések figyelembe vételével elkészítették a Leltározási szabályzatot és a Pénzügyi szabályzat_{1,2}-t. Az Értékelési szabályzat 2011. január 1-jétől volt hatályos.

A **Számviteli politikát** a Párt a szervezeti sajátosságaihoz igazodóan készítette el, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal.

A hatályos **Leltározási szabályzat** tartalmában megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A leltározás ütemezését a szabályzatban meghatározottakkal összhangban, leltározást elrendelő utasításban határozták meg.

A hatályos **Értékelési szabályzat** megfelelt a Számv. tv. 57-68. §-aiban és a Számviteli politikában foglalt követelményeknek.

A **Pénzügyi szabályzat**_{1,2} – amely tartalmazta a Párt pénzkezelésére vonatkozó szabályokat – megfelelt a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek.

A Számviteli politikához aktualizált **Számlarend**_{1,2} kapcsolódott, amely – figyelembe véve a Párt működési sajátosságait – a Számv. tv. 161. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelő tartalommal készült.

A Számviteli politikában és az ahhoz kapcsolódó számviteli szabályzatokban meghatározták a Számv. tv. 161. § (3) bekezdésében előírt egyeztetési lehetőség biztosítását az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés között, valamint a bizonylati rendet.

2.2. A Párt könyvvezetésének szabályszerűsége

A **könyvvezetést** külső szolgáltató könyvelő szervezet végezte megbízási szerződés alapján a Számv. tv. 159. §-ában meghatározott **kettős könyvvitel**

⁶ Az Alapszabály_{1,2} szerint a képviselői, illetve aláírási jogkör a Párttal munkaviszonyban, illetve munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személyekre oly módon ruházható át, hogy a meghatalmazottak ketten együtt járhatnak el, illetve képviselhetik a Pártot.

rendszerében a Párt székhelyén. A könyvelő szervezet vezetője rendelkezett a Számv. tv. 151. § (1) bekezdésében meghatározott szakképesítéssel, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában szerepelt. A könyvelési feladatokat a 2012-2013. években azonos integrált számviteli rendszerrel végezték. A Párt könyvvezetése **összhangban állt a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtakkal**. A gazdálkodás során betartották a Számv. tv. és a Párt tv. előírásait. A nem pénzben nyújtott vagyoni hozzájárulás értékét a Párt tv. 4. § (5) bekezdése és az Értékelési szabályzat előírásai szerint határozták meg.

A Számv. tv.-ben rögzített számviteli alapelveket betartották. A számlakijelölés (kontírozás) gyakorlata megfelelt a Számv. tv. 160. §-ában és a Számlarend_{1,2}-ben rögzítetteknek, az ellenőrzött tételeket a megfelelő főkönyvi számlákon szerepeltették. Az ÁSZ által **mintavétel** alapján ellenőrzött kiadási és bevételi tételek **bizonylati alátámasztottsága, időrendisége**, a kiállított vegyes bizonylatok **megalapozottsága** a Számv. tv. 165. § (1)-(3) bekezdései előírásának megfelelően **érvényesült**.

A Számv. tv. 165. § (4) bekezdésének előírása alapján gondoskodtak a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti **egyeztetés** és az ellenőrzés logikailag zárt rendszerben történő biztosításának lehetőségéről.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó számviteli **bizonylatok megfelelték** a Számv. tv. 166. § (2) bekezdésében meghatározottaknak és a 167. §-ában előírt **alaki és tartalmi követelményeknek**.

A **szigorú számadású bizonylatok nyilvántartását** a 2012-2013. évekre vonatkozóan a Számv. tv. 168. §-a rendelkezéseinek megfelelően **vezették**.

A Számv. tv. 169. §-ában és a Költségvetési gazdálkodási szabályzat 38. §-ában előírtaknak megfelelően **gondoskodtak a bizonylatok** szabályszerű **megőrzéséről**.

A Párt a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pontban foglaltakkal összhangban rendelkezett a főkönyvi számlákhoz rendelt analitikus nyilvántartások köréről. Az **analitikus nyilvántartások** és a főkönyvi könyvelés között az értékadatok számszerű egyeztetése a szabályozásnak megfelelően megtörtént.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásában a bekerülési értéket a Számv. tv. 47-51. §-ai szerint határozták meg, az értékcsökkenés elszámolása megfelelt a Számv. tv. 52-53. §-aiban foglaltaknak. A szállítókról és a vevőkről, a tagdíjakról, egyes hitelekéről, a bankszámlák forgalmáról, az elszámolásra kiadott összegekről analitikus nyilvántartást vezettek.

Az ellenőrzött években **eleget tettek** a Számv. tv. 69. §-ában előírt **leltározási kötelezettségüknek**, melyet dokumentáltan hajtottak végre a Leltározási szabályzat alapján. A leltározás eredményét összevetették a nyilvántartásokkal, a kiértékelést elvégezték. A selejtezésekről jegyzőkönyvet vettek fel.

A **könyvviteli zárlatot** a Számv. tv. 164. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározott módon **végrehajtották**. Az éves beszámolókat alátámasztó főkönyvi ki-

vonatokat elkészítették. Mindkét ellenőrzött év végén a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkálatok és a számlák technikai lezárása megtörtént.

A Számv. tv. 14. § (8) bekezdése és a Pénzügyi szabályzat^{1,2} előírásai szerint **biztosították a pénzkezelés szabályszerűségét.**

Helyi, kerületi szervek megszűnésére nem került sor 2012-ben és 2013-ban. Az ellenőrzött időszakban a választókerületi szervezetek átszervezése történt meg, a korábbi 176 helyett, átcsoportosítással 106 választókerületi szervezetet hoztak létre. A szervezeti átcsoportosítással összefüggésben az eszközök átadás-átvételéről jegyzőkönyvet készítettek.

Az ellenőrzött időszakban könyvviteli szolgáltató váltására nem került sor, 2006. január 1-je óta határozatlan idejű megbízási szerződés alapján ugyanaz a szervezet végezte a tevékenységet.

2.3. A gazdálkodással összefüggő (foglalkoztatás, személyi jellegű kifizetések, adózás, társadalombiztosítás), egyéb jogszabályokban meghatározott előírások betartása

A Pártnál a munkaerő foglalkoztatása munkaviszony keretében szabályozott tartalmú **munkaszerződések szerint** történt, amelyek megfeleltek a Munka tv.¹ 76. §-ában, illetve a Munka tv.² 42-47. §-aiban foglalt előírásoknak.

A munkaszerződéseket a munkáltatói jogokat gyakorló írta alá. Az Alapszabály^{1,2} 60. § r) pontjának és a 63. §-ának előírása értelmében az Országos Elnökség és a Párt Elnöke gyakorolja a munkáltatói jogokat a pártigazgatóval és a gazdasági igazgatóval szemben. A gazdasági vezető átruházott hatáskörben a gazdasági osztály alkalmazottai vonatkozásában gyakorolta a munkáltatói jogokat. A Költségvetési gazdálkodási szabályzat 4. § (1) bekezdése előírásának megfelelően a gazdasági vezető a munkaszerződésekkel egyidőben kiadta a munkaköri leírásokat, amelyekben rögzítették a gazdálkodási feladatokat és jogköröket, a helyettesítés rendjét.

A munkabérek számfejtése, kifizetése a hatályos Tbj., az Szja tv. és a vonatkozó kormányrendeletek előírásaival összhangban történt. Az egyéni bér- és járulék nyilvántartásokat vezették, amelyek megegyeztek a főkönyvi könyveléssel és a bevallásokkal.

A Párt a **munkavállalókat megillető juttatásokat**, költségtérítéseket a személyi kifizetésekre vonatkozó jogszabályok előírásaival összhangban lévő szabályzataiban határozta meg.

A Párt a Cafetéria szabályzatban meghatározta a béren kívüli juttatásokra jogosultak körét, a választható juttatásokat, a jogosultság feltételeit. A Pártnál 2012. évben Széchenyi pihenőkártyát, Erzsébet étkezési utalványt és egy fő részére helyi utazási bérletet biztosítottak. A természetbeni juttatások átvételét a munkavállalók átvételi elismervényen aláírásukkal igazolták. Az elszámolások és kifizetések megfeleltek az Szja tv. és a munkába járással kapcsolatos utazási

költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet előírásainak. A Pártnál a 2013. évben természetbeni juttatás és költségtérítés kifizetésére nem került sor.

A belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló ételmezési költségtérítéséről szóló 278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet szerinti költségtérítést nem számoltak el. Külföldi kiküldetés költségtérítését az ellenőrzött időszakban nem fizették.

A Párt tulajdonában lévő **gépkocsik használatát**, a dolgozók magántulajdonában lévő gépkocsik hivatalos célra történő használatának feltételeit és a cégautó adó megfizetésének szabályait a Gépkocsi üzemeltetési és használati szabályzatban rögzítették. A szabályozás a hivatalos utazások elszámolásánál előírta a magántulajdonú gépjármű használati jogának igazolását, az Szja tv. 3. § 83. pontjában előírt tartalmú kiküldetési rendelvény kötelező használatát és azt, hogy csak az Szja tv. 7. § (1) bekezdésének r) pontjában meghatározott adómentes mértékű költség számolható el.

A Pártnál a 2012-2013. években a saját tulajdonú gépjármű hivatalos célú használatát szabályozták, azonban ezen a címen kifizetés nem történt.

A Párt az ellenőrzött időszakban **eleget tett a bejelentési, adó- és járulék nyilvántartási, levonási, bevallási, befizetési, adatszolgáltatási kötelezettségeknek**. A magánszemélyeknek teljesített kifizetésekből levont személyi jövedelemadót, a munkáltatót és munkavállalókat terhelő járulékokat, valamint a magánnyugdíjpénztári befizetési kötelezettséget az Art.-ben előírtak szerint havonta megállapította, adó- és járulék bevallását határidőben benyújtotta, a levont adót és járulékot havi rendszerességgel határidőben megfizette.

A Párt a Tbj. 44. § (3) bekezdése szerint a biztosítási jogviszonnyal kapcsolatos bejelentési kötelezettségét az Art. 16. §-ában foglaltaknak megfelelően az illetékes állami adóhatóságnak teljesítette. Az adók és járulékok bevallása és befizetése a főkönyvi nyilvántartás adataival megegyezett. A Pártnak a 2012-2013. években adóhátralékai nem voltak, amely tény a NAV folyószámla kivonata alátámasztotta.

A Gépkocsi üzemeltetési és használati szabályzatban a Párt tulajdonában lévő gépkocsik használatát és **cégautó adó** megfizetését szabályozták.

A Párt tulajdonában lévő gépkocsik használatát csak menetlevél vezetésével engedélyezték. A Párt a szabályzatában rögzítette, hogy a leadott üzemanyag számla összege akkor fizethető ki, ha a menetlevélen feltüntetett kilométer, valamint a NAV által meghatározott üzemanyagár alapján kiszámított fogyasztási norma nem lépi túl az egyszerűsített alapnormát. A Pártnál a gépkocsik használata során mindkét ellenőrzött évben a szabályozás szerint jártak el. A szabályozás IV. pontja szerint a Párt tulajdonában lévő gépjárműveket magánhasználatra nem igényelhetők.

A Párt a tulajdonában álló gépkocsik után a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 17/A.-17/G. §-ai előírásainak megfelelően az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a cégautó adót önadózással megállapította, negyedévenkénti adóbevallási, adófizetési kötelezettségét teljesítette.

A Párt az adásvétellel tulajdonába került személygépkocsik után az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. tv. 24 § (1) bekezdése szerinti gépjármű **vagyonszerzési illetéket** megfizette.

A Párt a **reprezentációs költségek** elkülönített nyilvántartásáról gondoskodott. A reprezentációs költségek nagysága nem haladta meg a 2012-2013. években az Szja. tv. 70. § (2a) bekezdésében meghatározott adómentes értékhatárt, ezért a Pártnak személyi jövedelemadó és járulékfizetési kötelezettsége nem keletkezett. A Pártnál üzleti ajándék kifizetés az ellenőrzött időszakban nem volt.

A Párt a **mobilteléfono** és mobil-internet szolgáltatás használati rendjét 2008. január 1-jétől hatályos gazdasági vezetői utasításban és a Pénzügyi szabályzat_{1,2}-ben határozta meg. A Párt a mobil-internet használattal kapcsolatosan az Szja tv. 69. §-a szerinti adófizetési kötelezettségét mindkét ellenőrzött évben teljesítette.

A Pártnál az ellenőrzött időszakban az irodahelyiségek bérleménye címén magánszemélynek fizetett bérleti díj utáni, az Art. 25. § (3) bekezdése szerinti adóelőleg levonási kötelezettségét az Szja. tv. 31. §-a alapján teljesítette, erről az igazolást az Art. 46. § (1) bekezdésének megfelelően kiadta a bérbeadónak. A levont adóelőleget az Art. előírásaiban foglaltaknak megfelelően határidőben befizette.

A Pártnak gazdálkodó tevékenységével összefüggésben az Áfa tv. hatálya alá tartozó bevallási, befizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A Pártnak a Megváltozott munkaképességűekről szóló tv. 22-24. §-ai előírásai szerinti **rehabilitációs hozzájárulás** fizetési kötelezettsége nem keletkezett, mivel az általa foglalkoztatottak száma a 25 főt nem haladta meg.

A Párt a 2012. évben egy gépkocsi cégautó adójával és az ingatlan bérbeadásokkal kapcsolatban kezdeményezett önellenőrzést az adóhatóság felé és az ezzel kapcsolatos önellenőrzési pótlékot megfizette.

A Pártnál 2012-2013. évet érintő társadalombiztosítási ellenőrzésre nem került sor, a NAV az adózási szabályok betartását nem vizsgálta.

2.4. A Párt ellenőrzési rendszerének szabályozottsága és a szabályzatok szerinti működése

Az Alapszabály_{1,2}-ben rögzítették a Párt döntéshozó, irányító szerveinek feladat- és hatáskörét, a gazdálkodás szabályait. A Párt döntéshozó és irányító testületei az Országos Választmány, az Országos Elnökség és a Kongresszus, amelyek az Alapszabály_{1,2}-ben meghatározottak szerint gyakorolták feladat- és hatáskörüket. Az Országos Választmány a Párt információs, egyeztető és döntéshozó fóruma, az Országos Elnökség a Párt irányító, döntéshozó szerve, a Kongresszus a Párt legfelsőbb tanácskozó és döntéshozó szerve.

A Párt gazdálkodásának **ellenőrzési rendszere szabályozott** volt, azt az Alapszabály_{1,2}-ben és gazdálkodási szabályzataiban határozta meg.

Az Alapszabály^{1,2} XIII. fejezete tartalmazta a **Számvizsgáló Bizottság** választására, feladataira vonatkozó előírásokat. A Számvizsgáló Bizottság feladata a Párt vagyonkezelésének és pénzügyeinek folyamatos ellenőrzése volt.

A Számvizsgáló Bizottság feladatkörébe tartozott az Országos Választmány elé terjesztett költségvetés és a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló vizsgálata és írásbeli véleményezése. Jogosult volt a Párt pénzügyeivel, gazdálkodásával, vagyonkezelésével kapcsolatos okmányokba betekinteni, elnöke jogosult volt az Országos Elnökségtől, az Országos Választmány Elnökségétől, a hivatal vezetőjétől, illetve a hivatal vezetőjén keresztül a Párt pénzügyeivel, gazdálkodásával, vagyonkezelésével megbízott személyektől a tevékenységükre vonatkozó tájékoztatást kérni. Feladataként rögzítették, hogy munkájáról tájékoztatja az Országos Elnökséget, az Országos Választmányt és beszámol a Kongresszusnak, ellenőrzi a tagdíjak, tagdíj-kiegészítések befizetését és felhasználásának módját.

A 2011. szeptember-2013. június közötti időszakra vonatkozó ellenőrzési terv elfogadására és a Számvizsgáló Bizottság tagjainak megválasztására tisztújító kongresszuson került sor. A Számvizsgáló Bizottság az ellenőrzési tervben foglalt feladatokat elvégezte, valamint az Országos Választmány Elnöke kérésére további ellenőrzéseket végzett.

A **Számvizsgáló Bizottság 2011-2013. évi munkájáról** a Párt XXV. Kongresszusán **beszámolt**.

A **vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzési feladat- és hatásköröket** a Költségvetési gazdálkodási szabályzatban és a Pénzügyi szabályzat^{1,2}-ben **rögzítették**.

A Költségvetési gazdálkodási szabályzat 39-45. §-aiban határozták meg a gazdálkodás ellenőrzési kérdéseit. A 4. és a 41. §-ok előírása szerint a gazdasági vezető felelős a gazdasági-pénzügyi ellenőrzések megszervezéséért, folyamatos működéséért és irányításáért. Az ellenőrzés elemeiként a vezetői ellenőrzést (pl.: aláírási jog gyakorlásának feltételei), a munkafolyamatba épített ellenőrzést (pl.: pénztár ellenőrzés) és a céllenőrzést (pl.: Számvizsgáló Bizottság ellenőrzése, korábbi hiányosságok utóellenőrzése) határozták meg. Az elvégzett ellenőrzések **egy eset kivételével szabálytalanságot nem tártak fel**. Az elszámolásra kiadott előlegek ellenőrzése során megállapították, hogy egy esetben nem határidőben történt meg a visszafizetés.

A Költségvetési gazdálkodási szabályzat 16-28. §-aiban rögzítették az utalványozásra és a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat. A Pénzügyi szabályzat^{1,2}-ben **meghatározták az aláírási jogok gyakorlásának feltételeit**, 2. számú mellékletében kijelölték az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre és az ellenőrzésre, pénztárellenőrzésre jogosultak körét. **A bizonylatok kezelése során** a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pontja előírásának eleget tettek. A munkafolyamatba épített egyeztetési, engedélyezési, ellenőrzési feladatokat a munkaköri leírásokban is rögzítették.

A Pénzügyi szabályzat^{1,2} III. c) pontjában folyamatos pénztárellenőrzést írtak elő. Napi pénztárjelentést vezettek a főpénztárra és a választókerületi irodákra

vonatkozóan, melynek során **rendszeres**, minden pénztári forgalommal érintett napra vonatkozóan **pénztárellenőrzést végeztek**.

Az ÁSZ által ellenőrzött 2012. január és 2013. január hónapok esetén a pénztár-ellenőr aláírása minden esetben szerepelt.

A pénztáros és helyettese anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot tett. A pénztáros és a pénztárellenőr feladatait a munkaköri leírásukban meghatározták.

A könyvelési és adminisztratív feladatokat ellátó szervezettel kötött megbízási szerződésekben⁷ ellenőrzési feladatokat nem rögzítettek, azonban a Párt elnöke 2003. május 17-én meghatalmazta a főkönyvelőt a gazdálkodással kapcsolatos ellenőri, ellenjegyzési feladatok folyamatos ellátásával. A főkönyvelő e feladatait dokumentáltan elvégezte.

A választókerületi irodáktól beérkezett alapbizonylatokat a könyvelésre történő feladást megelőzően felülvizsgálták. A könyvelő szervezet folyamatba építetten végzett ellenőrzési, egyeztetési tevékenységet.

A Párt nem élt független könyvvizsgáló megbízásának lehetőségével az éves beszámolók auditálására vagy egyéb ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése biztosította a Párt szabályszerű gazdálkodását, a könyvvezetés és beszámoló készítés törvényességét.

2.5. A Párt pénzügyi-számviteli informatikai rendszerének szabályozottsága és a belső kontrollok működése

Az ellenőrzött időszakban Informatikai szabályzatban biztosították a Párt pénzügyi-számviteli informatikai rendszerének szabályozását, meghatározták az informatikai rendszer biztonsági irányelveit, az adattárolási szabályokat, az adatmentési protokollt. Az Informatikai szabályzatban rögzítették a könyvelést végző szervezet felelősségét a könyvelési adatok mentésére vonatkozóan. Az Informatikai szabályzat tartalmát a Párt és a könyvelő szervezet munkavállalói dokumentáltan megismerték.

A bérszámfejtési feladatok ellátására integrált ügyviteli rendszert, a könyvelésre integrált számviteli rendszert⁸ használták⁹.

⁷ 2006. január 1-jén és 2012. november 1-jén

⁸ A szolgáltató nyilatkozata szerint a program kihagyás vagy ismétlés nélkül biztosítja a sorszámozást és a másolatok alapján a hiánytalan elszámolást, figyelembe veszi a törvényi előírásokat.

⁹ A könyvelő szervezet a bérszámfejtési program és a könyvelési program felhasználására egy-egy gazdasági társasággal kötött szerződést (2006. január 20-án, majd módosították 2013. március 11-én).

A bérszámfejtési programot a könyvelő szervezet szerverére telepítették és ott végezték. A könyvelés a Párt székhelyén történt a könyvelő szervezet tulajdonát képező programmal.

Mindkét programot a könyvelő szervezet alkalmazottai használták. A hozzáférési jogosultságokat modulonként dokumentálták. A programok használata jelszóval védett. A jelszavakat legalább évente megváltoztatták.

Az Informatikai szabályzatnak megfelelően **biztosították az elmentett pénzügyi-számviteli adatállományokból** a megőrzési időn belül **az adatok teljes körű előállíthatóságát**. A **mentéseket rögzítették**, azok naplózható módon nyomon követhetőek voltak. Az adathordozók környezeti ártalmaktól és illetéktelen hozzáféréstől való védelme biztosított volt.

A bérszámfejtéshez és a könyveléshez használt szoftverek verzió változásairól a szoftverfejlesztők automatikusan, elektronikus levelükben tájékoztatták a könyvelő szervezetet. A frissítések a szoftverfejlesztők honlapjáról kerültek letöltésre. A könyvelő szervezet székhelyén és a Párthoz kihelyezett programon a frissítéseket végrehajtották, **gondoskodtak az alkalmazott pénzügyi-számviteli szoftverek Számv. tv. előírásainak való folyamatos megfeleltetéséről**. A frissítések egymásra épültek, ezáltal biztosították, hogy mindig a legfrissebb verzió legyen használatban. A Párthoz kihelyezett könyvelő program esetén további kontrollt jelentett, hogy a mentések a könyvelő szervezet szerverére csak a frissítést követően kerülhettek letöltésre.

3. A PÁRT FORRÁSFELHASZNÁLÁSA, GAZDÁLKODÓ TEVÉKENYSÉGE

3.1. A Párt gazdálkodó tevékenységének szabályozottsága és a Párt tv.-ben megfogalmazott előírásoknak való megfelelése

A Párt bevételeinek, gazdálkodó tevékenységeinek jogcímeit az Alapszabály^{1,2} XIV. fejezetében szabályozták a Párt tv. előírásainak megfelelően. A szabályozás összhangban állt a Párt tv.-ben előírt korlátozásokkal.

A Párt a Párt tv. előírásának megfelelő gazdálkodási tevékenységet folytatott. A Párt tv. 6. § (1) bekezdése b) pontjában meghatározottak alapján a tulajdonában álló egyik ingatlanát 2012-ben és 2013-ban díj ellenében hasznosította.

A Párt vállalatot nem hozott létre, egyszemélyes korlátolt felelősségű társaságot nem alapított. A Párt tv. 6. § (3) bekezdése előírásának megfelelően más gazdasági társaságban részesedést nem szerzett.

A Párt értékpapírral nem rendelkezett, a Párt tv. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően részvényt nem vásárolt.

3.2. **A Párt működéséhez a forrásfelhasználás szabályszerűsége, kiemelten a Párt tv.-ben engedélyezett forrásból nyújtott támogatásokra és vagyoni hozzájárulásokra**

A **Párt bevételei** a Párt tv. 4. §-ában előírtak szerinti engedélyezett forrásokból **származtak**. Az évenként jóváírt 1055,0 millió Ft költségvetési támogatás a Párt bevételeinek 81,5%-át, illetve 78,4%-át tette ki 2012-ben és 2013-ban.

A **Párt** a Párt tv. 4. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően **tiltott szervezettől**, más államtól vagyoni hozzájárulást, illetve névtelen **adományt nem fogadott el**.

A 2012-2013. években a Párt az analitikus **nyilvántartásában elkülönítetten kezelte** az 500,0 ezer Ft-ot meghaladó hozzájárulásokat, illetve a 100,0 ezer Ft-nak **megfelelő értéket meghaladó** külföldről származó **hozzájárulást**.

A Párt az ellenőrzött időszakban **használt ingatlanokhoz kapcsolódóan** a Párt tv. 4. § (5) bekezdése és az Értékelési Szabályzat előírásának megfelelően **megállapította a piaci árat**. A kedvezményes díjtétel és a tényleges piaci ár közötti különbözetet – melyet nem pénzben nyújtott vagyoni hozzájárulásként könyveltek – a 2012. évben 6562,2 ezer Ft-ban, a 2013. évben 4338,7 ezer Ft-ban határozták meg.

A **2012-2013. években a Párt gazdálkodási bevétele** a Párt tv. 6. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettek szerint a tulajdonában álló **ingatlan hasznosításából származott**. A megszerzett ingatlanokat a jogszabályokban meghatározott rendeltetési célnak megfelelően használták. A gazdálkodó tevékenységre vonatkozó, annak jogszerűségét igazoló szerződések, egyéb dokumentumok rendelkezésre álltak.

3.3. **A Párt hitelfelvételének szabályszerűsége**

Az ellenőrzött időszakban a Párt négy hitelszerződést kötött. A Párt elnöke és gazdasági vezetője 2013. december 3-án középlejáratú forgóeszköz finanszírozó **hitelszerződést** írt alá. A rendelkezésre álló hitelkeretből az ellenőrzött időszakban nem történt igénybevétel.

A 2012. évben egy, a 2013. évben két gépjármű vásárlására hitelszerződést kötöttek. A hitelszerződéseket a Pénzügyi szabályzat_{1,2}-ben foglalt előírás alapján a Párt igazgatója és gazdasági vezetője írta alá.

Az ellenőrzött időszakban a hitelszerződésekhez kapcsolódó tőke- és kamatfizetési kötelezettségnek a szerződésekben foglaltaknak megfelelően eleget tettek.

4. A KORÁBBI ÁSZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAINAK HASZNOSULÁSA

Az ÁSZ 2012. évi ellenőrzése során nem tett intézkedést igénylő megállapítást, így felhívással sem élt, ezért a Pártnak az ÁSZ tv.-ben előírtak szerinti intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett.

Budapest, 2015. 05. hónap 14. nap



Melléklet: 2 db

| A FIDESZ - Magyar Polgári Szövetség 2012. évi beszámolója | | | | | |
|---|-----|---|--------|-------|------------------|
| Bevételek | | | | | Ezer forintban |
| 1. | | Tagdíjak | | | 150 440 |
| 2. | | Állami költségvetésből származó támogatás | | | 1 055 000 |
| 3. | | Képviselőcsoportnak nyújtott állami támogatás | | | 0 |
| 4. | | Egyéb hozzájárulások, adományok | | | 55 928 |
| | 4_1 | Jogi személyektől | | | 10 877 |
| | | 4.1.1. a Belföldiektől (500 e Ft alatt)* | 4 005 | | |
| | | 4.1.1.b Belföldiektől (500 e Ft felett)* | 6 872 | | |
| | | Fény utcai Piac Kft. (Bp. II.) | | 566 | |
| | | Bp. XIII. ker. Polgármesteri Hivatal | | 559 | |
| | | Bp. XIX. ker. Önkormányzat Polgármesteri Hivatal | | 887 | |
| | | Palota Holding Zrt. (Bp. XV.) | | 640 | |
| | | Belváros - Lipótváros Önkormányzata | | 1 255 | |
| | | Bp. XVIII. ker. Polgármesteri Hivatal | | 565 | |
| | | Patent Holding Kft. | | 2 400 | |
| | | 4.1.2. a Külföldiektől (100 eFt alatt) | 0 | | |
| | 4_2 | Jogi személyiséggel nem rendelkezőktől | | | 0 |
| | | 4.2.1.a Belföldiektől (500 eFt alatt) | 0 | | |
| | 4_3 | Magánszemélyektől | | | 45 051 |
| | | 4.3.1.a Belföldiektől (500 eFt alatt) | 39 748 | | |
| | | 4.3.1.b Belföldiektől (500 eFt felett) | 5 303 | | |
| | | Járóka Livia | | 823 | |
| | | Jelen Tamás | | 1 540 | |
| | | Kósa Ádám | | 540 | |
| | | Kukoda Nándor | | 600 | |
| | | Nyitrai Zsolt | | 1 000 | |
| | | Szalay Péter | | 800 | |
| | | 4.3.2.a Külföldiektől (100 eFt alatt) | 0 | | |
| | | 4.3.2.b Külföldiektől (100 eFt felett) | 0 | | |
| 5. | | A párt által alapított vállalat és korlátozott felelősségű társaság nyereségéből származó bevétel | | | 0 |
| 6. | | Egyéb bevételek | | | 32 914 |
| Összes bevétel a gazdasági évben | | | | | 1 294 282 |
| Kiadások | | | | | |
| 1. | | Támogatás a párt országgyűlési csoportja számára | | | 0 |
| 2. | | Támogatás egyéb szervezeteknek | | | 2 100 |
| 3. | | Vállalkozások alapítására fordított összeg | | | 0 |
| 4. | | Működési kiadások | | | 217 596 |
| 5. | | Eszközbesszerzés | | | 23 700 |
| 6. | | Politikai tevékenység kiadásai | | | 52 503 |
| 7. | | Egyéb kiadások* | | | 912 628 |
| Összes kiadás a gazdasági évben | | | | | 1 208 527 |

Megjegyzés: A Párt beszámolójának *-gal jelzett sorai számított adatot is tartalmaznak, 2.090 eFt (4.1.1a sorból), 4.472 eFt (4.1.1b sorból) és 6562 eFt (7. sorból) összegben.

| A FIDESZ - Magyar Polgári Szövetség 2013. évi beszámolója | | | | | |
|---|---|--------|-------|--|------------------|
| Bevételek | | | | | Ezer forintban |
| 1. | Tagdíjak | | | | 184 690 |
| 2. | Központi költségvetésből származó támogatás | | | | 1 055 000 |
| 3. | Képviselőcsoportnak nyújtott állami támogatás | | | | 0 |
| 4. | Egyéb hozzájárulások, adományok | | | | 66 219 |
| 4_1 | Jogi személyektől | | | | 6 944 |
| | 4.1.1. a Belföldiektől (500 e Ft alatt) | 1 986 | | | |
| | 4.1.1.b Belföldiektől (500 e Ft felett) | 4 958 | | | |
| | Belváros - Lipótváros Önkormányzata | | 1 299 | | |
| | Palota Holding Zrt. | | 662 | | |
| | Bp. XVII.ker. Polgármesteri Hivatal | | 597 | | |
| | Patent Holding Kft. | | 2 400 | | |
| | 4.1.2. a Külföldiektől (100 eFt alatt) | 0 | | | |
| 4_2 | Jogi személynek nem minősülő gazdasági társaságtól | | | | 0 |
| | 4.2.1.a Belföldiektől (500 eFt alatt) | 0 | | | |
| 4_3 | Magánszemélyektől | | | | 59 275 |
| | 4.3.1.a Belföldiektől (500 eFt alatt) | 53 311 | | | |
| | 4.3.1.b Belföldiektől (500 eFt felett) | 5 778 | | | |
| | Járóka Lívia | | 870 | | |
| | Kukoda Nándor | | 1 200 | | |
| | Nyitrai Zsolt | | 1 000 | | |
| | Papcsák Ferenc | | 1 000 | | |
| | Schöpflin György András | | 558 | | |
| | Szabó Sándor | | 1 150 | | |
| | 4.3.2.a Külföldiektől (100 eFt alatt) | 62 | | | |
| | 4.3.2.b Külföldiektől (100 eFt felett) | 124 | | | |
| | Parczen Zsófia | | 124 | | |
| 5. | A párt által alapított vállalat és korlátolt felelősségű társaság nyereségéből származó bevétel | | | | 0 |
| 6. | Egyéb bevétel | | | | 39 172 |
| Összes bevétel a gazdasági évben | | | | | 1 345 081 |
| Kiadások | | | | | |
| 1. | Támogatás a párt országgyűlési csoportja számára | | | | 0 |
| 2. | Támogatás egyéb szervezeteknek | | | | 1 010 |
| 3. | Vállalkozások alapítására fordított összeg | | | | 0 |
| 4. | Működési kiadások | | | | 332 681 |
| 5. | Eszközbesszerzés | | | | 147 091 |
| 6. | Politikai tevékenység kiadásai | | | | 228 783 |
| 7. | Egyéb kiadások | | | | 450 915 |
| Összes kiadás a gazdasági évben | | | | | 1 160 480 |