



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Alapítványok ellenőrzése

Alapítványok gazdálkodásának
ellenőrzése – Károlyi József Alapítvány
2019.



1908
www.asz.hu

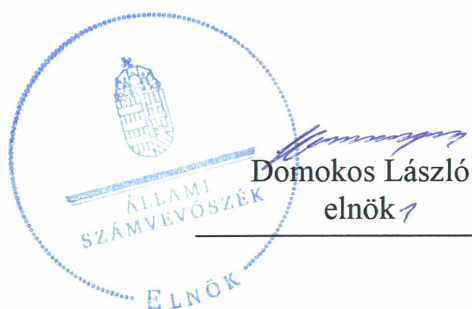


ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Alapítványok ellenőrzése

Alapítványok gazdálkodásának
ellenőrzése – Károlyi József Alapítvány
2019. 01. hó 16. nap



1908
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KUSZINGER ANDREA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0721-025/2018

TÉMASZÁM: 28

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V077511

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	17
■ MELLÉKLETEK.....	21
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	21
■ FÜGGELÉKEK	23
I. sz. függelék a <i>Megállapítások</i> fejezethez	23
II. sz. függelék: Észrevételek.....	24
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGRZÉS

A Károlyi József Alapítvány gazdálkodásának belső szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2014-2016. évekre vonatkozó költségvetési támogatásokat szabályszerűen tartotta nyilván. Költségvetési terveket nem készített, az éves beszámoló készítési kötelezettséget nem szabályszerűen teljesítette, így az elszámoltathatóságot, a gazdálkodás átláthatóságát nem biztosította. A közérdekű adatok jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget, ezáltal nem biztosította az átláthatóságot és az elszámoltathatóságot.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az alapítványok, mint az alapító által az alapító okiratban meghatározott tartós cél megvalósítására létrehozott jogi személyek tevékenységüket az alapító által juttatott vagyon kezelésével, felhasználásával látják el. Az alapítványok működésükre és szakmai tevékenységük ellátására költségvetési támogatásban vagy ingyenes vagyonjuttatásban részesülhetnek. Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonjuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenörzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közvagyon átlátható, hatékony, költségtakarékos működtetése, értékének megörzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása és gyarapítása érdekében.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Károlyi József Alapítvány gazdálkodására vonatkozó belső szabályozás nem volt szabályszerű, mivel számviteli politikájában a törvényi változásokat nem vezette át, számlarendet nem készített, a pénzkezelési szabályzataiban nem határozta meg a felelősségi jogköröket, és a leltározási szabályzatában a leltározás gyakoriságát nem a jogszabályban előírtakkal összhangban szabályozta, nem alakította ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek, így nem biztosította a szabályszerű működés feltételeit.

A költségvetési támogatásokat és egyéb adományokat szabályszerűen tartotta nyilván.

A Károlyi József Alapítvány a 2014-2016. évekre vonatkozóan nem készített költségvetési terveket, ezáltal nem biztosította az elszámoltathatóságot. A Károlyi József Alapítvány kiadásainak elszámolása nem volt szabályszerű, mert közbeszerzési eljárást nem folytatott le, az anyagjellegű ráfordítások könyvviteli elszámolását alátámasztó bizonylatok tartalmára vonatkozó számviteli előírásokat nem tartotta be, a tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlő módon nem dokumentálta.

Az éves beszámoló készítési kötelezettségét, nyilvántartásai vezetését nem szabályszerűen teljesítette, a 2014-2016. évekre vonatkozó beszámolóinak mérlegtételeit leltárral nem támasztotta alá, illetve a kiegészítő mellékletben a támogatásokat és az adományokat nem a jogszabály által előírt részletezettséggel szerepeltette, közhasznú tevékenységét, a közhasznú cél szerinti juttatásokat nem mutatta be, ezáltal nem biztosította a közpénzekkel való átlátható és elszámoltatható gazdálkodás feltételeit, megsértette a valódiság elvét.

A Károlyi József Alapítvány az egyszerűsített éves beszámoló letétbehelyezését teljesítette, azonban a jogszabályi előírások ellenére a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget, ezáltal nem biztosította a közpénzek felhasználásának átláthatóságát.

Az Állami Számvevőszék az ellenörzés megállapításai alapján a Károlyi József Alapítvány Kuratóriuma elnökének 20 javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az alapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési, monitoring és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Károlyi József Alapítvány



A Károlyi József Alapítványt Károlyi György alapította 1994-ben egy millió Ft induló vagyonnal.

Az Alapítvány egyedi célja a fehérvárcsurgói kastély-együttes műemléki helyreállítása, hasznosítása, a turisztikai vonzerő erősítése, a kastély kulturális látogatottságának növelése, Károlyi József szellemiségéhez méltó rendezvények lebonyolítása volt.

A Károlyi József Alapítvány a 2014-2016. években közhasznú tevékenységének ellátásához kapcsolódó közfeladatként kulturális örökség védelmi feladatokat végzett, államháztartásból ingyenesen juttatott vagyont nem kapott. A 2014-2016. években a Károlyi József Alapítvány a Károlyi kastély műemléki helyreállítása, működtetése közhasznú tevékenysége

mellett gazdasági-vállalkozási tevékenységet is folytatott, amely elsősorban rendezvényszervezésből és bérbeadásból származott.

A vállalkozási bevétel aránya az összes bevételén belül a 2014. évi 14,2 %-ról 2016. évre 13,1%-ra csökkent.

A Károlyi József Alapítvány 2014-2016. években államháztartási és azon kívüli forrásból összesen 1 milliárd 57,3 millió Ft támogatást kapott feladatellátásának biztosításához. A Károlyi József Alapítvány legfőbb szerve a Kuratórium volt, amelynek tagsága 2014-2016. között 12 főről 3 főre csökkent, a foglalkoztatottak létszáma 2014-ben 10 fő, 2016-ban 15 fő volt.

Az államháztartásból és egyéb forrásból kapott támogatásokat az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra

AZ KÁROLYI JÓZSEF ALAPÍTVÁNY AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSBÓL ÉS EGYÉB FORRÁSBÓL KAPOTT TÁMOGATÁSAI 2014-2016. ÉVEKBEN (M FT)

Forrás	2014.	2015.	2016.
Központi költségvetésből	91,9	50,4	116,7
Önkormányzattól	0,5	-	1,5
Közép-Dunántúli Operatív Programból (korábbi támogatásból elhatárolt összeg feloldása)	-	61,4	25,4
Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Programból	-	-	700,9
Egyéb forrásból (adomány, egyéb támogatás)	7,3	0,2	1,1
Összesen	99,7	112,0	845,6

Forrás: 2014-2016. évi egyszerűsített beszámoló, főkönyvi kivonatok

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Társadalmi elvárás a közpénzek értékkelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságának megteremtése, amelyhez az Állami Számvevőszék az államháztartásból nyújtott támogatások ellenőrzésével kíván hozzájárulni. Az ÁSZ¹ Stratégiájában rögzített célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és az ingyenes vagyonjuttatás ellenőrzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket a civil szervezetek is átlátható módon használják fel. Továbbá az alapítványok és közalapítványok gazdálkodása szabályszerűségének bemutatásával hozzájárul ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson az alapítványok, a közalapítványok működéséről.

Az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználói a nyilvánosság, a jogalkotó, továbbá az alapítványok alapítói és szervei. Az ellenőrzés eredményeképp a törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre az alapítványok gazdálkodása szabályozásához. Az ellenőrzött szervezetek szintjén gazdálkodásuk vonatkozásában a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik az alapítványok szabályszerű gazdálkodását, míg a társadalom számára információt szolgáltat arról, hogy az alapítványok a közpénzeket szabályszerűen használták-e fel. Az alapítványok és a közalapítványok gazdálkodása szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az ÁSZ stratégiai céljainak megvalósításához, a nyilvánosság megfelelő tájékoztatásához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az Alapítvány gazdálkodása szabályszerű volt-e?*

2. – *Az Alapítvány szabályszerűen használta-e fel a kapott támogatásokat?*

3. – *Az Alapítvány működését szolgáló nyilvántartási és ellenőrzési rendszereket szabályszerűen működtette-e, valamint a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

2014-2016. évek. Az ellenőrzés kiterjedt az ellenőrzött éveket érintő, de az azt megelőzően a költségvetéssel, valamint az ellenőrzött időszakot követően a beszámolóval kapcsolatban hozott döntések dokumentumaira is. Amennyiben az ellenőrzött időszakon belül történt támogatás felhasználás, azonban annak elszámolására 2016. évet követően került sor, az elszámolást – tekintettel arra, hogy az az ellenőrzött időszakra vonatkozik – is ellenőrizni kellett.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés tárgya az alapítvány vonatkozó jogszabályi előírások szerinti gazdálkodási tevékenysége volt. Ezen belül az alapítvány a gazdálkodásához kapcsolódó szervezeti és szabályozási kereteinek a jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása, a kapott költségvetési és egyéb támogatások, szabályszerű felhasználására irányuló tevékenysége volt. Az ellenőrzés kiterjedt továbbá az alapítvány működését, gazdálkodását szolgáló nyilvántartási, ellenőrzési, monitoring tevékenységére.

Az ellenőrzött szervezet

Károlyi József Alapítvány

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdése, 5. § (3) bekezdése, továbbá az Ectv.^{1,2,3} 47. §-a.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést a szakmai program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembe vételével és a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve végezte el.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartás az ÁSZ SZMSZ⁴-ének vonatkozó előírásai alapján történt.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt. A mintavételezés véletlen mintavételi eljárással történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden egyéb –az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött a tanúsítványok kitöltésével, hitelesítésével és azok, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk, a tanúsítványok adatai valódiságának kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Mintavétellel ellenőriztük a beruházások és felújítások; az alapcélra fordított kiadások és ráfordítások elszámolásának szabályszerűségét a legalább 100 E Ft értékű tételek esetében. Mintavétellel ellenőriztük továbbá az alapítvány beszámolóinál a mérlegtételek besorolását, év végi értékelését, azok leltárral való alátámasztottságát. A minta alapján a sokaságban előforduló hibaarányt becsültük. „Szabályszerűnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, „nem szabályszerűnek”, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Alapítvány gazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Alapítvány gazdálkodása nem volt szabályszerű.

1.1. számú megállapítás

Az Alapítvány gazdálkodása szervezeti kereteinek kialakítása szabályszerű volt.

Az Alapítvány⁵ a 2014-2016. években rendelkezett a jogszabály által előírt Alapító okirat^{1,2}-vel.

Az alapító FB⁷-t működtetett. Az Alapítvány a Civilszr⁸-ben foglalt előírások alapján alakította ki könyvvezetési és beszámolási rendszerét.

Az FB működésével kapcsolatosan feltárt hiányosságot a 1. táblázat mutatja.

1. táblázat

AZ FB MŰKÖDÉSÉVEL KAPCSOLATOSAN FELTÁRT HIÁNYOSSÁG

Sorszám	Részmegállapítás	Megjegyzés
1.	Az FB az Ectv ^{1,2} . 40.§ (2) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014-2016. években ügyrendjét nem állapította meg.	

Forrás: ÁSZ

1.2. számú megállapítás

Az Alapítvány gazdálkodására vonatkozó belső szabályozás nem volt szabályszerű.

Az Alapítvány elkészítette Számviteli politikáját⁹ és az annak keretén belül kötelezően elkészítendő Értékelési szabályzatát¹⁰, Leltározási szabályzatát¹¹ és Pénzkezelési szabályzat^{1,2,3}-ait¹².

Az Alapítvány gazdálkodására vonatkozó belső szabályozással kapcsolatosan feltárt hiányosságokat a 2. táblázat mutatja.

2. táblázat

AZ ALAPÍTVÁNY GAZDÁLKODÁSÁRA VONATKOZÓ BELSŐ SZABÁLYOZÁSSAL KAPCSOLATOSAN FELTÁRT HIÁNYOSSÁGOK

Sorszám	Részmegállapítás	Megjegyzés
1.	Az Alapítvány a Számv. tv. ¹³ 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás ellenére a Számviteli politikájában a 2014-2016. években a jelentős összegű hiba, az árfolyam különbözet, valamint a behajthatatlan követelés és a számviteli beszámoló formája tekintetében a törvénymódosításokból adódó változásokat, annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezette át.	
2.	Az Alapítvány a Számv. tv 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014-2016. években nem készített számlarendet.	
3.	Az Alapítvány a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírások ellenére a Pénzkezelési szabályzat ^{1,2,3} -ban nem rendelkezett a pénzkezelés felelősségi szabályairól.	
4.	Az Alapítvány a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014-2016. években a Leltározási szabályzatában nem a meghatározott időszakonkénti, de	A Leltározási szabályzat második oldal hetedik bekezdésében, „A befektetett eszközök leltározása” részben foglaltak

Sorszám	Részmegállapítás	Megjegyzés
	legalább három évenkénti mennyiségi felvétellel szabályozta a befektetett eszközök leltározását.	alapján a vagyoni értékű jogokat négy évenként egyeztetéssel, az ingatlanokat és beépített gépeket hat évenként, a többi tárgyi eszközt öt évenként mennyiségi felvétellel kell leltározni.

Forrás: ÁSZ

Az Alapítvány az Info. tv.¹⁴-ben foglaltak alapján adatkezelőnek és közfeladatot ellátó szervnek minősült.

Az adatbiztonság és közzétételi kötelezettségek szabályozása vonatkozásában feltárt hiányosságokat a 3. táblázat tartalmazza.

3. táblázat

AZ ADATBIZTONSÁG ÉS A KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉGEK SZABÁLYOZÁSA VONATKOZÁSÁBAN FELTÁRT HIÁNYOSSÁGOK

Sorszám	Részmegállapítás	Megjegyzés
1.	Az Alapítvány az Info. tv. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére 2014-2016. években nem alakította ki az Info.tv., valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat.	
2.	Az Alapítvány az Info tv. 30. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére nem készítette el 2014-2016. évekre vonatkozóan közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot.	
3.	Az Alapítvány az Info tv. 35. § (3) bekezdésének előírása ellenére a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló részletes szabályokat belső szabályzatban nem állapította meg.	

Forrás: ÁSZ

1.3. számú megállapítás

Az Alapítvány a gazdálkodása során nem szabályszerűen járt el.

Az Alapítvány az Alapító Okirat_{1,2}-ben rögzítette a gazdasági-vállalkozási tevékenység folytatásával kapcsolatos jogszabályi előírásokat.

Az Alapítvány befektetési tevékenységet nem végzett, gazdasági társaságban nem vett részt a 2014-2016. években.

Az Alapítvány gazdálkodásával kapcsolatosan feltárt hiányosságot a 4. táblázat mutatja.

4. táblázat

AZ ALAPÍTVÁNY GAZDÁLKODÁSÁVAL KAPCSOLATOSAN FELTÁRT HIÁNYOSSÁG

Sorszám	Részmegállapítás	Megjegyzés
1.	Az Alapítvány az Ectvhr. ¹⁵ 3. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014-2016. évekre vonatkozó költségvetési terveket nem készítette el.	

Forrás: ÁSZ

1.4. számú megállapítás

Az Alapítvány kiadásainak elszámolása nem volt szabályszerű.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására a Kuratórium által kijelölt képviselők önállóan voltak jogosultak.

A kiadások elszámolásával, nyilvántartásával kapcsolatosan feltárt hiányosságokat az 5. táblázat mutatja.

A KIADÁSOK ELSZÁMOLÁSÁVAL, NYILVÁNTARTÁSÁVAL KAPCSOLATOSAN FELTÁRT HIÁNYOSSÁGOK

Sorszám	Részmegállapítás	Megjegyzés
1.	Az Alapítványnál a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírás ellenére a 2014-2016. években az anyagjellegű ráfordítások könyvviteli elszámolását közvetlenül alátámasztó bizonylatok nem tartalmazták az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását.	
2.	Az Alapítvány kiadásait 2015. november 27-ig nem az Ectv. ₁ 20. §-ában előírtaknak megfelelő részletezettségben, elkülönítetten tartotta nyilván, továbbá 2015. november 28-tól a hatályos Ectv. ₂ 20. § (4) bekezdés előírása ellenére az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról olyan elkülönített számviteli nyilvántartást nem vezetett, amely alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása.	
3.	Az Alapítvány a Kbt. ₁ ¹⁶ 6. § (1) bekezdésének c) pontja alapján a Kbt. ₁ alanyi hatálya alá tartozó szervezetként egy beszerzéssel megsértette – a Kbt. ₁ 18. §-ában előírt egybeszámítási kötelezettségre tekintettel – a Kbt. ₁ 5.§-a alapján fennálló a Kbt. ₁ 19. §-ában előírt közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettségét.	
4.	Az Alapítvány a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a 2014-2016. években a tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlő módon nem dokumentálta.	
5.	Az Alapítvány a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014-2016. években szabályszerűen kiállított bizonylat nélkül jegyezte be az adatokat a könyvviteli nyilvántartásokba.	
6.	Az Alapítvány a Számv. tv. 26. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014-2016. években a tárgyi eszközök között a mérlegben szolgáltatások ellenértékét is kimutatta.	
7.	Az Alapítvány a Számv. tv. 16.§ (1) bekezdésben foglaltak ellenére 2014-2016. években könyvvezetése során az eszközöket egyedileg nem rögzítette és értékelt.	

Forrás: ÁSZ

2. Az Alapítvány szabályszerűen használta-e fel a kapott támogatásokat?

Összegző megállapítás

Az Alapítvány a kapott támogatásokat szabályszerűen tartotta nyilván.

2.1. számú megállapítás

A bevételként elszámolt költségvetési támogatások nyilvántartása szabályszerű volt.

Az Alapítvány az Ectv._{1,2}-ben foglaltak alapján bevételeit szabályszerűen elkülönítette.

Elszámolási kötelezettségének az Alapítvány 2014-2016 években eleget tett, a pénzügyi elszámolásokat és szakmai beszámolókat a támogatók elfogadták. Az Alapítvány bevételi és ráfordítás adatait a 2. ábra mutatja be.

2. ábra

A KÁROLYI JÓZSEF ALAPÍTVÁNY BEVÉTELEI ÉS RÁFORDÍTÁSAI (M FT)

	2014. év	2015. év	2016. év
Alaptev. bevételei	99,7	112,1	144,8
Váll. tev. bevételei	16,4	20,7	21,7
Összes alaptev. ráf.	56,6	64,6	100,9
Váll. tev. ráfordításai	9,8	13,8	21,7
Eredmény	49,2	53,73	43,9

Forrás: 2014-2016. évi beszámolók

Az Alapítvány a kapott támogatásokat az egyszerűsített beszámolóiban bemutatta.

2.2. számú megállapítás**Az Alapítványnál az alapcélhoz kapott egyéb adomány nyilvántartása a jogszabályi és az alapítói előírások alapján szabályszerű volt.**

A 2014-2016. években kapott adományok¹⁷ számviteli nyilvántartása szabályszerű volt.

Az Alapítvány a 2014-2016. években a kapott adományokat a Számv. tv., valamint a Civilszo. által előírt egyéb bevételek között számolta el. A kapott adományokat elkülönítetten tartotta nyilván, mellyel eleget tett az Ectv.^{1,2} előírásainak.

3. Az Alapítvány működését szolgáló nyilvántartási és ellenőrzési rendszereket szabályszerűen működtette-e, valamint a beszámolási kötelezettségét teljesítette-e?

Összegző megállapítás

Az Alapítvány a működését szolgáló nyilvántartásait nem szabályszerűen vezette, valamint a beszámoló készítési és közzétételi kötelezettségét nem szabályszerűen teljesítette.

3.1. számú megállapítás

Az Alapítvány a 2014-2016. években nyilvántartásai vezetését és az éves beszámoló készítési kötelezettségét nem szabályszerűen teljesítette. A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos törvényi kötelezettségének 2014-2016 években nem teljes körűen tett eleget.

Az Alapítvány a számviteli beszámolási kötelezettségének a jogszabály által előírt egyszerűsített beszámoló készítésével tett eleget. A Kuratórium¹⁸ a beszámolók elfogadásáról az FB véleménye birtokában döntött, annak ellenére, hogy az Alapítvány a beszámolók mérlegtételeit leltárral nem támasztotta alá.

Az Alapítvány a Civilszo. által meghatározott formában elkészített 2014-2016. évi beszámolóit és mellékleteit az Ectv.^{1,2} előírása alapján határidőben letétbe helyezte.

A beszámoló készítésével és a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatosan feltárt hiányosságokat a 6. táblázat mutatja be.

A BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSÉVEL ÉS A KÖZÉRDEKŰ ADATOK KÖZZÉTÉTELÉVEL KAPCSOLATOSAN FELTÁRT HIÁNYOSSÁGOK

Sorszám	Részmegállapítás	Megjegyzés
1.	Az Alapítvány a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014-2016. évekre vonatkozó beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához leltárt nem állított össze, ezáltal megsértette a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét.	
2.	Az Alapítvány 2015. november 27-ig Ectv. ₁ 29. (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a 2014. évben nem készített kiegészítő mellékletet, illetve a 2015. november 28-tól hatályos Ectv. ₂ 29. § (4) bekezdésének előírása ellenére a 2015. és a 2016. évi kiegészítő mellékletei nem tartalmazták az ME ¹⁹ által nyújtott és végleges jelleggel felhasznált támogatások támogatásonkénti összegét.	2015. évben csak a sportpálya építési projektet, 2016. évben a GINOP programot mutatta be.
3.	Az Alapítvány az Ectv. _{1,2} 29. § (6) bekezdésben foglaltak ellenére a 2015-2016. évi közhasznúsági mellékleteiben nem mutatta be az Alapítvány által végzett közhasznú tevékenységeket.	
4.	Az Alapítvány 2015-2016. évi közhasznúsági mellékletei az Ectv. _{1,2} 29. § (7) bekezdésének előírása ellenére a közhasznú cél szerinti juttatások kimutatását nem tartalmazták.	
5.	Az Alapítvány a Számv. tv. 28.§ (1) bekezdésben foglalt előírás ellenére 2014. évben pénzeszközzeit a mérlegben a forgóeszközökön belül nem külön sorolta be, hanem az értékpapírok között mutatta ki.	A 2015-2016. években a pénzeszközök mérlegben belüli besorolása szabályszerű volt.
6.	Az Alapítvány az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében hivatkozott 1. mellékletben foglalt általános közzétételi lista I/1-5; II/1.,5-8.,12-15.,17.; valamint a III/1-4.,8. pontjaiban meghatározott adatokat nem tette közzé.	Az Alapítvány az Info tv. 37. § (1) bekezdésében hivatkozott 1. melléklete II/13. pontja vonatkozásában a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem tette közzé.
7.	Az Alapítvány az Ectv. _{1,2} 30. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére honlapján 2014-2016. évekre vonatkozóan a Kuratórium által elfogadott egyszerűsített éves beszámolóit nem tette közzé.	

Forrás: ÁSZ

3.2. számú megállapítás

Az Alapítványt érintő külső ellenőrzések megállapításai alapján intézkedésre nem volt szükség.

Az Alapítványnál 2014-2016. években külső ellenőrző szervezet törvényességi ellenőrzést nem végzett, a költségvetési támogatások felhasználásának szabályosságát az Alapítványnál a támogató nem ellenőrizte.

2014-ben az Alapítványnál a NAV²⁰ folytatott le ellenőrzést, melynek eredményeként intézkedést igénylő megállapítást nem tett. Az Alapítványnál az ellenőrzött időszakban egyéb külső ellenőrzés nem volt.

JAVASLATOK

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

A Kuratórium elnökének

1. *Intézkedjen arról, hogy Ectv.2-ben előírtaknak megfelelően az FB ügyrendjét állapítsa meg.*

(1. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)

2. *Intézkedjen, a Számv. tv. előírásának megfelelően a törvénymódosításból adódó változások – különösen a jelentős összegű hiba, az árfolyamkülönbség, valamint a behajthatatlan követelés és a számviteli beszámoló formája tekintetében - hatályba lépését követő 90 napon belül történő átvezetéséről.*

(2. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)

3. *Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően számlarend készítéséről.*

(2. táblázat 2. sz. megállapítás alapján)

4. *Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően a pénzkezelés felelősségi szabályainak pénzkezelési szabályzatban történő rendelkezéséről.*

(2. táblázat 3. sz. megállapítás alapján)

5. *Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően a befektetett eszközök meghatározott időszakonkénti – de legalább háromévenkénti – mennyiségi felvétellel történő leltározása Leltározási szabályzatban történő meghatározásáról.*

(2. táblázat 4. sz. megállapítás alapján)

6. *Intézkedjen az Info. tv.-ben foglaltaknak megfelelően,*
- a) *a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről,*
 - b) *a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítése részletes szabályainak belső szabályzatban történő megállapításáról.*

(3. táblázat 2-3. sz. megállapítások alapján)

7. *Intézkedjen az Ectvhr. előírásának megfelelően a költségvetési tervek elkészítéséről.*

(4. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)

8. *Intézkedjen arról, hogy a Számv. tv. előírásának megfelelően az anyagjellegű ráfordítások könyvviteli elszámolását közvetlenül alátámasztó bizonylatok tartalmazzák az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását.*

(5. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)

9. *Intézkedjen Ectv.2 előírása szerint az Alapítvány alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatások felhasználásáról olyan elkülönített számviteli nyilvántartás vezetéséről, amely alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása.*

(5. táblázat 2. sz. megállapítás alapján)

10. *Intézkedjen a Kbt.2-ben foglalt előírás alapján a közbeszerzési értékhatárokat elérő értékű beszerzések esetében közbeszerzési eljárás lefolytatásáról.*

(5. táblázat 3. sz. megállapítás alapján)

11. *Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően a tárgyi eszközök üzembe helyezése hitelt érdemlő módon történő dokumentálásáról.*

(5. táblázat 4. sz. megállapítás alapján)

12. *Intézkedjen a Számv. tv.-ben foglalt előírás szerint arról, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat.*

(5. táblázat 5. megállapítás alapján)

- 13.** | *Intézkedjen arról, hogy a mérlegben a tárgyi eszközök között a Számv. tv.-ben rögzített tételek kerüljenek kimutatásra.*
(5. táblázat 6. sz. megállapítás alapján)
- 14.** | *Intézkedjen a Számv. tv. előírásainak megfelelően a könyvvizetés során az eszközök egyedileg történő rögzítéséről és értékeléséről.*
(5. táblázat 7. sz. megállapítás alapján)
- 15.** | *Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához leltár összeállításáról és a valódiság elvének betartásáról.*
(6. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)
- 16.** | *Intézkedjen arról, hogy az Ectv.2 előírásának megfelelően az Alapítvány beszámolója kiegészítő mellékletében mutassa be a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket támogatásonként.*
(6. táblázat 2. sz. megállapítás alapján)
- 17.** | *Intézkedjen arról, hogy az Ectv.2 előírásának megfelelően az Alapítvány a közhasznúsági mellékletében mutassa be az Alapítvány által végzett közhasznú tevékenységeket.*
(6. táblázat 3. sz. megállapítás alapján)
- 18.** | *Intézkedjen arról, hogy az Ectv.2 előírásának megfelelően az Alapítvány által készített közhasznúsági melléklet tartalmazza a közhasznú cél szerinti juttatások kimutatását.*
(6. táblázat 4. sz. megállapítás alapján)
- 19.** | *Intézkedjen az Info tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi lista I/1-5., II/1., 5-8., 12-15., 17. valamint a III/1-4., 8. pontjaiban meghatározott adatok jogszabályi előírásoknak megfelelő közzétételéről.*
(6. táblázat 6. sz. megállapítás alapján)
- 20.** | *Intézkedjen az Ectv.2 előírása szerint az Alapítvány – Kuratóriuma által elfogadott – beszámolója saját honlapján való közzétételéről.*
(6. táblázat 7. sz. megállapítás alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

alapító	Az alapítványt, mint jogi személyt az alapító okiratban meghatározott tartós cél folyamatos megvalósítására létrehozó, az alapítvány részére az alapító okiratban meghatározott, az alapítványi cél megvalósításához szükséges pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást teljesítő személy(ek)/jogi személy(ek). (Forrás: Ptk. ₂ 3:378. §, 3:382. § (2) bek.)
alapítvány	<p>Magánszemély, jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság (a továbbiakban együtt: alapító) - tartós közérdekű célra - alapító okiratban alapítványt hozhat létre. Alapítvány elsődlegesen gazdasági tevékenység folytatása céljából nem alapítható. Az alapítvány javára a célja megvalósításához szükséges vagyont kell rendelni. Az alapítvány jogi személy. Az alapítvány a bírósági nyilvántartásba vételével jön létre. (Forrás: Ptk.₁ 74/A. § (1) – (2) bekezdés)</p> <p>Az alapítvány az alapító által az alapító okiratban meghatározott tartós cél folyamatos megvalósítására létrehozott jogi személy. Az alapító az alapító okiratban meghatározza az alapítványnak juttatott vagyont és az alapítvány szervezetét. Alapítvány nem alapítható gazdasági-vállalkozási tevékenység folytatására. Az alapítvány az alapítványi cél megvalósításával közvetlenül összefüggő gazdasági tevékenység végzésére jogosult. Alapítvány nem lehet korlátlan felelősségű tagja más jogalanynak, nem létesíthet alapítványt és nem csatlakozhat alapítványhoz. (Forrás: Ptk.₂ 3:378§, 3:379. § (1) - (3) bekezdés)</p>
adomány	<p>a civil szervezetnek – létesítő/alapító okiratban rögzített céljaira - ellenszolgáltatás nélkül juttatott eszköz, illetve nyújtott szolgáltatás (Forrás: Ectv. 2. § 1. pont)</p> <p>az a pénzbeli vagy természetbeni juttatás, amelyet az adományozó az adományozott civil szervezet alapcéljának, illetve közhasznú céljának elérésére ellenszolgáltatás nélkül juttat (Forrás: Ecvhr. 1. § (5) bekezdés a) pont)</p> <p>a közhasznú szervezet részére törvényben meghatározott közhasznú tevékenysége támogatására, valamint az egyházi jogi személy részére törvényben meghatározott tevékenysége támogatására, továbbá a közérdekű kötelezettségvállalás céljára az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve hogy az nem jelent az e törvényben meghatározottakon túl vagyoni előnyt az adományozónak, az adományozó tagjának vagy részvényesének, vezető tisztségviselőjének, felügyelőbizottsága vagy igazgatósága tagjának, könyvvizsgálójának, illetve ezen személyek vagy a természetes személy tag vagy részvényes közeli hozzátartozójának azzal, hogy nem minősül vagyoni előnynek az adományozó nevére, tevékenységére történő utalás (Forrás: a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 1/a. pont)</p>
államháztartás	<p>az államháztartás a közfeladatok ellátásának egységes szervezeti, tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási szabályok szerint működő rendszere, amely központi és önkormányzati alrendszerből áll.</p> <p>Az államháztartás központi alrendszerébe tartozik az állam, a központi költségvetési szerv, a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestület, és ezen köztestület által irányított köztestületi költségvetési szerv.</p> <p>Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és az országos nemzetiségi önkormányzat, a Möt. és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény szerint létrehozott társulás, valamint a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló törvény alapján létrejött területfejlesztési önkormányzati társulás, a térségi fejlesztési tanács, és a megnevezett szervezetek által irányított költségvetési szerv. (Forrás: Áht. 2-3. §)</p>
államháztartásból származó forrás	az államháztartás központi és önkormányzati alrendszeréből származó forrás

beruházás	A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése. A beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 7. pont)
civil szervezet	2014. március 15-ig: a civil társaság, illetve a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület - a párt kivételével -, valamint az alapítvány. Civil szervezet alatt az e törvény II-VI. és VIII-X. fejezetében a civil társaságot, továbbá a VII-X. fejezetében a kölcsönös biztosító egyesületet és a szakszervezetet nem kell érteni. (Forrás: Ectv. 2. § 6. pont) 2014. március 15-től: a civil társaság; a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület - a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével és - a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével - az alapítvány. (Forrás: Ectv. 2. § 6. pont)
Felügyelőbizottság	Az alapítók a létesítő okiratban három tagból álló felügyelőbizottságot hozhatnak létre, azzal a feladattal, hogy az ügyvezetést a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze. (Forrás: Ptk. ₂ 3:36-3:28 §)
felújítás	Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élettartama megnövekszik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) 8. pont)
gazdálkodó tevékenység	azon tevékenységek összessége, amelyek a civil szervezet vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményt eredményeznek. (Forrás: Ectv. 2. § 10. pont)
gazdasági-vállalkozási tevékenység	A jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, kivéve az adomány (ajándék) elfogadását, a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet (ideértve a közhasznú tevékenységet is), - 2015. november 28-tól - a pénzeszközök betétbe, értékpapírba, társasági részesedésbe történő elhelyezését és az ingatlan megszerzését, használatának átengedését és átruházását. (Forrás: Ectv. 2. § 11. pont)
költségvetési támogatás	az államháztartás alrendszerei terhére nyújtott pénzbeli vagy nem pénzbeli juttatás, amelyet a támogató nem elsősorban ellenszolgáltatás ellenében, de konkrét program megvalósítása vagy meghatározott időszakban a támogatott szervezet működtetése érdekében nyújt. Költségvetési támogatás különösen: a pályázat útján, valamint egyedi döntéssel kapott költségvetési támogatás; az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból származó, a költségvetésből juttatott támogatás; az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás és a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint felajánlott összege. (Forrás: Ectv. 2. § 15. pont)
közhasznú tevékenység	minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez. (Forrás: Ectv. 2. § 20. pont)
vagyoni hozzájárulás	Az alapítvány alapítója által az alapításkor az alapítvány részére teljesítendő olyan hozzájárulás, amelynek értékét nem lehet visszakövetelni. Az alapító által az alapítvány rendelkezésére bocsátott vagyon pénzből és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásból állhat. Az alapítónak legalább az alapítvány működésének megkezdéséhez szükséges vagyont a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig át kell ruháznia az alapítványra. Az alapítónak a teljes juttatott vagyont legkésőbb az alapítvány nyilvántartásba vételétől számított egy éven belül kell átruháznia az alapítványra. (Forrás: Ptk. ₂ 3:9. § (1) bek., 3:10. § (1) bek., 3:382. § (2)-(3) bek.)

FÜGGELÉKEK

■ I. SZ. FÜGGELÉK A MEGÁLLAPÍTÁSOK FEJEZETHEZ

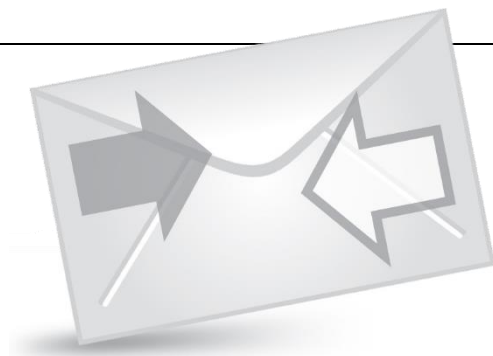
Az Alapítvány a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem vezette át a számviteli politikában, a 2014-2016. években a jelentős összegű hiba, az árfolyam különbözet, valamint a behajthatatlan követelés és a számviteli beszámoló formája tekintetében a törvénymódosításokból adódó változásokat, annak hatálybalépését követő 90 napon belül, így nem biztosította a szabályszerű működés feltételeit.

Az Alapítvány a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014-2016. években nem készített számlarendet, illetve a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014-2016. években szabályszerűen kiállított bizonylat nélkül jegyezte be az adatokat a könyvviteli nyilvántartásokba. Az Alapítvány a 2015. november 27-ig hatályos Ectv.¹ 29. (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a 2014. évben nem készített kiegészítő mellékletet, illetve a 2015. november 28-tól hatályos Ectv.² 29. § (4) bekezdésének előírása ellenére a 2015. és a 2016. évi kiegészítő mellékletei nem teljes körűen tartalmazták a végleges jelleggel felhasznált támogatások támogatásonkénti összegét. Az Alapítvány az Ectv.² 20. § (4) bekezdés előírása ellenére az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról olyan elkülönített számviteli nyilvántartást nem vezetett, amely alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása. A feltárt szabálytalanságok nem biztosították a közpénzekkel való átlátható és elszámoltatható gazdálkodás feltételeit.

Az Alapítvány a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2014-2016. évekre vonatkozó beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához leltárt nem állított össze, ezáltal megsértette a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét.

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



Az ellenőrzött szervezet vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

* **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² Ász. tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
³ Ectv _{1,2}	Ectv ₁ : 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló (hatályos 2011. december 22-étől 2015. november 27-ig) Ectv ₂ : 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló (hatályos 2015. november 28-tól)
⁴ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁵ Alapítvány	Károlyi József Alapítvány
⁶ Alapító okirat _{1,2}	Alapító okirat ₁ : Károlyi József Alapítvány Alapító okirata, kelt 2009 szeptember 24, jogerős 2010. február 20.-tól 2016. január 06-ig Alapító okirat ₂ : Károlyi József Alapítvány Alapító okirata, kelt 2015. április 20, jogerős 2016. január 07-től.
⁷ FB	A Károlyi József Alapítvány Felügyelő Bizottsága
⁸ Civilszr.	a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet
⁹ Számviteli politika	A Károlyi József Alapítvány Számviteli politikája – hatályos: 2008. április 15-től
¹⁰ Értékelési szabályzat	Károlyi József Alapítvány Eszközök és források értékelési szabályzata (kelt: 2014. január 1.)
¹¹ Leltározási szabályzat	Károlyi József Alapítvány Leltározási szabályzata (kelt: 2014. január 1.)
¹² Pénzkezelési szabályzat _{1,2,3}	Károlyi József Alapítvány Pénzkezelési szabályzatai (kelt: 2014. január 1., 2015. január 1., és 2016. január 1.)
¹³ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁴ Info. tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
¹⁵ Ectvhr.	a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés, és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁶ Kbt. ₁	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről
¹⁷ Kapott adományok	magánszemélyektől, gazdálkodóktól (belföldi vállalkozásoktól, szervezetektől) kapott adományok
¹⁸ Kuratórium	A Károlyi József Alapítvány Kuratóriuma
¹⁹ ME	Miniszterelnökség
²⁰ NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Kbt. ₂	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu