



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2016–2017. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Szövetség a Polgári Magyarországért
Alapítvány
2019.



19153
www.asz.hu



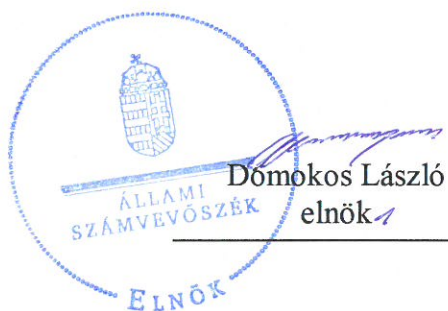
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2016–2017. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Szövetség a Polgári Magyarorszáért
Alapítvány

2019. 12. hó 18. nap



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. GYŐRI GABRIELLA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-1673-001/2019

TÉMASZÁM: 2497

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V084101

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
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	23

ÖSSZEGZÉS

A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány a szabályszerű működés és gazdálkodás feltételeit megteremtette. A könyvvizetés és a gazdálkodás során a 2016–2017. években a jogszabályi előírásokat betartotta. A 2016–2017. évi tevékenységéről szóló jelentéseket, valamint a számviteli beszámolókat a jogszabályi előírások szerint tette közzé.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

A politikai kultúra fejlesztése érdekében tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenység folytatása céljából a pártok költségvetési támogatásra jogosult alapítványt hozhatnak létre. Jogszabályi előírások alapján a pártalapítványok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult, ezért kétfévente ellenőrzi a költségvetésből támogatásban részesülő pártalapítványoknak a gazdálkodását.

Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és az ingyenes vagyonyjuttatás ellenőrzésével hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket a civil szervezetek is átlátható módon használják fel. A pártalapítványok gazdálkodása szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az Állami Számvevőszék stratégiai céljainak megvalósításához, a nyilvánosság megfelelő tájékoztatásához.

Főbb megállapítások

A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány alapító okirata és a gazdálkodásra vonatkozó belső szabályozás a jogszabályi előírásokkal összhangban volt, ami megteremtette a közpénzekkel való átlátható és ellenőrizhető gazdálkodás alapjait.

A támogatásokat a Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány szabályszerűen fogadta el és számolta el. A 2016–2017. évi ráfordítások elszámolása szabályszerű volt.

A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány a 2016–2017. évi tevékenységéről szóló jelentéseket a jogszabályi előírások alapján állította össze. A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány az éves jelentések, illetve a számviteli beszámolók közzétételével kapcsolatos kötelezettségét a jogszabályi előírásokkal összhangban teljesítette.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a párt-alapítvány törvényesen gazdálkodott-e, az éves számviteli beszámolók és a tevékenységéről szóló éves jelentések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e, a könyvvezetés és gazdálkodás során a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket, belső előírásokat betartották-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány



Az ellenőrzés a Párt tv.¹ alapján a politikai kultúra fejlesztése érdekében tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenység folytatása céljából, a Ptk.^{1,2} szerinti létesítő/alapító okiraton alapuló bírósági nyilvántartásba vétellel létrejött Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány gazdálkodására terjedt ki. A pártalapítványok törvényes gazdálkodásának (könyvvezetése, beszámolója, jelentéstétele) szabályait alapvetően a Pártalapítványi tv.³-en túl a Számv. tv.⁴ és annak a végrehajtási rendelete a Számviteli vhr.^{1,2}⁵ határozták meg.

A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítványt 2003-ban hozta létre határozatlan időre a Fidesz–Magyar Polgári Szövetség, 0,6 M Ft induló vagyonnal.

A Pártalapítvány⁶ alapító okirat¹⁻³⁷ szerinti célja: a politikai kultúra fejlesztése a nemzeti elkötelezettség és a kereszténydemokrata eszmekör jegyében. Ehhez kapcsolódóan célja az

ország határain belül, illetve a határon túli magyarság lakta területeken tudományos, kutatási tevékenység szervezése, majd részben ezen kutatások eredményeinek felhasználásával oktatási, ismeretterjesztő tevékenység végzése.

A Pártalapítvány az ellenőrzött időszakban évente 529,7 M Ft költségvetési támogatásban részesült, tevékenységét felügyelőbizottság és választott könyvvizsgáló ellenőrizte.

A Pártalapítvány az ellenőrzött időszakban gazdasági–vállalkozási tevékenységet nem végzett. A Pártalapítványnál az ellenőrzött időszakban külső ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Társadalmi elvárás a közpénzek értékelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságának megteremtése, amelyhez az ÁSZ⁸ az államháztartásból nyújtott támogatások ellenőrzésével kíván hozzájárulni. A Párt tv. 9/A § (1) bekezdése alapján a politikai kultúra fejlesztése érdekében tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenység folytatása céljából létrehozott pártalapítványok gazdálkodása törvényességének ellenőrzése – Pártalapítványi tv. 4. § (2) bekezdése értelmében – az ÁSZ feladata. E törvény 4. § (4) bekezdése alapján az ÁSZ két évente – kötelező jelleggel – ellenőrzi azoknak a pártalapítványoknak a gazdálkodását, amelyek költségvetési támogatásban részesültek.

Az ÁSZ, mint az Országgyűlés ellenőrző szerve a pártalapítványok gazdálkodása törvényességének/szabályszerűségének értékelésével hozzájárul ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson a pártalapítványok működéséről. Az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználói a nyilvánosság, a jogalkotó, továbbá a pártalapítványok esetén azok alapítója és szervei. A jelentésben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok alapján a törvényalkotók konkrét lépéseket tehetnek a pártalapítványokra vonatkozó szabályozások megváltoztatása, átláthatóbbá, ellenőrizhetőbbé tétele irányába. Az ellenőrzött szervezetek szintjén a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik a pártalapítványok szabályszerű gazdálkodását.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány gazdálkodásának törvényessége biztosított volt-e?*
2. — *A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány könyvvétele és gazdálkodása során a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és belső előírásokat betartották-e?*
3. — *A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány tevékenységéről szóló éves jelentések, az éves számviteli beszámolók a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2016. január 1 – 2017. december 31.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés tárgyát képezte a pártalapítvány gazdálkodása, a könyvvezetés szabályozása és gyakorlata szabályszerűsége, az éves számviteli beszámolókra és az alapítvány tevékenységéről szóló éves jelentésekre vonatkozó kötelezettség teljesítése.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

| Szövetség a Polgári Magyarorszáért Alapítvány

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ tv.⁹ 1. § (3) bekezdése, 5. § (3) bekezdése, a Pártalapítványi tv. 4. § (2) és (4) bekezdései.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ÁSZ az Ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembe vételével végezte.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartás az ÁSZ SZMSZ¹⁰-ének vonatkozó előírásai alapján történt.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentu-

mokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt. A mintavételezés rétegzett mintavételi eljárással történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az Ellenőrzési 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 elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk, a tanúsítványok adatai valódiságának kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Mintavétellel ellenőriztük a pártalapítvány tevékenységének költségei, ráfordításai felhasználása, kifizetése és elszámolása; a pártalapítvány által nyújtott támogatásokra fordított összegek felhasználása továbbá a beszámoló mérlegkételeinek besorolása, év végi értékelése, azok leltárral való alátámasztottsága szabályszerűségét.

A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel. „*Szabályszerűnek*” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban az átlagos hibarány legfeljebb 10%, „*nem szabályszerűnek*”, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány gazdálkodásának törvényessége biztosított volt-e?

Összegző megállapítás **A Pártalapítvány a szabályszerű gazdálkodás feltételeit kialakította.**

1.1. számú megállapítás **A Pártalapítvány gazdálkodása szervezeti kereteinek kialakítása szabályszerű volt.**

Az alapító okirat¹⁻³ a Ptk.¹⁻² előírásaival összhangban tartalmazta a Pártalapítvány célját és főtevékenységét, a részére teljesítendő vagyoni hozzájárulásokat, a vagyon kezelésének szabályait, az alapítványi szervek hatáskörét és eljárási szabályait.

A Kuratórium¹¹ működésének szabályait az SZMSZ¹⁻⁵¹² tartalmazta, a Kuratórium munkáját munkaszervezet segítette.

1.2. számú megállapítás **A Pártalapítvány gazdálkodására vonatkozó belső szabályozás elkészítése során érvényesültek a Számv. tv. előírásai.**

A Pártalapítvány az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv.-vel összhangban elkészített hatályos számlarend^{1,2}-vel¹³, számviteli politika^{1,2}-vel¹⁴, leltárkészítési és leltározási szabályzattal¹⁵, pénzkezelési szabályzat^{1,2}-vel¹⁶. Az eszközök és források értékelésére vonatkozó szabályokat a Pártalapítvány a számviteli politika^{1,2}-ben rögzítette.

2. A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány könyvvezetése és gazdálkodása során a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és belső előírásokat betartották-e?

Összegző megállapítás **A Pártalapítvány könyvvezetése és gazdálkodása során a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és belső előírásokat betartották.**

2.1. számú megállapítás **A Pártalapítvány az ellenőrzött időszakban a támogatások elfogadása, azok számviteli elszámolása során betartotta a jogszabályi előírásokat.**

A Pártalapítvány a támogatások elfogadásának szabályait az alapító okirat¹⁻³-ban rögzítette. A kapott támogatások számviteli elszámolása és nyilvántartása összhangban volt a számviteli politika^{1,2}, a számlarend^{1,2} és a Számviteli vhr.^{1,2} rendelkezéseivel. A támogatások elfogadása során érvényesültek a Pártalapítványi tv. előírásai.

2.2. számú megállapítás

A Pártalapítvány ráfordításainak elszámolása 2016–2017-ben szabályszerű volt.

A 2016–2017. évi ráfordítások elszámolása során érvényesültek a Számv. tv., a Számviteli vhr.^{1,2}, a számviteli politika^{1,2} és a számlarend^{1,2} előírásai.

A Pártalapítvány által az ellenőrzött időszakban nyújtott támogatások kifizetését a számviteli nyilvántartásokban a Számv. tv. előírásaival összhangban rögzítették.

A Pártalapítvány – a Párt tv. rendelkezéseit betartva – az alapító párt részére vagyoni hozzájárulást nem nyújtott.

3. A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány tevékenységéről szóló éves jelentések, az éves számviteli beszámolók a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e?

Összegző megállapítás

A Pártalapítvány a 2016–2017. évi tevékenységéről szóló éves jelentések és éves számviteli beszámolók közzétételével kapcsolatos kötelezettségét a jogszabályi előírásokkal összhangban teljesítette.

A Pártalapítvány a tevékenységéről szóló éves jelentéseket a 2016–2017. évekre vonatkozóan a Pártalapítványi tv. előírásainak megfelelő szerkezetben állította össze és azok közzététele során érvényesültek a Számviteli vhr.^{1,2} előírásai.

A Pártalapítvány 2016–2017. éveket érintően a Számviteli vhr.^{1,2} rendelkezéseivel összhangban egyszerűsített éves beszámolót készített. A Pártalapítvány a leltározást – a leltárkészítési és leltározási szabályzat 10. és 10.6. pontjában, a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak alapján, a saját tőke elemeinek 2016. évi leltározása kivételével – elvégezte. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatai a Számv. tv.-ben foglaltak alapján alátámasztották a beszámolóban foglalt adatokat. A Kuratórium a számviteli beszámolókat az FB¹⁷ vélemény ismeretében jóváhagyta, azok közzététele a Számv. tv. szerinti határidőben került sor.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

alapítvány	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. 3:378. §, 3:379. § (1) - (3) bekezdés)
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.)
költségvetésből juttatott/nyújtott forrás/támogatás	a pártalapítványoknak a Párt tv. 9/A. § (1) bekezdése és a Pártalapítványi tv. 1. § előírásainak értelmében, az éves költségvetési törvények szerint - jellemzően az 1. számú melléklet 1. Országgyűlés fejezet 9. Pártalapítványok támogatás címen - az állami költségvetésből juttatott forrás/támogatás. az államháztartás központi alrendszeréből - a Tb alap kivételével - ellenérték nélkül, pénzben nyújtott költségvetési támogatás (Forrás: Áht. 1. § 14. pont)
pártalapítvány	a politikai kultúra fejlesztése érdekében, tudományos, ismeretterjesztő, kutatási és oktatási tevékenység folytatása céljából pártok által létrehozott, külön jogszabályban - a Pártalapítványi tv. 1. § és 3. § (1) bekezdésében - meghatározott, jogi személynek minősülő egyéb szervezet (Forrás: Párt tv. 9/A. § (1) bekezdés, Pártalapítványi tv. 1. §, Számv. tv. 3. § (1) bekezdése 4. pont, Számviteli vhr. 2. § (1) bekezdés k) pont, 4. § (1) bekezdés)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány kuratóriumának elnöke élt az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával, a törvényes határidőn belül észrevételt tett.

A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

* **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.



Polgári
Magyarországért
Alapítvány

Domokos László elnök úr
részére

Állami Számvevőszék

2018-0110/18



Tisztelt Elnök Úr!

A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány (Alapítvány) 2019. június 18-án vette kézhez az Állami Számvevőszék „A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2016-2017. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése – Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány” című számvevőszéki jelentéstervezetet, melyre az alábbi észrevételeket tesszük:

1. A jelentéstervezet 1.2. számú megállapítás nem vastagított része hivatkozik rá, hogy a „Pártalapítvány az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv.-vel összhangban elkészített hatályos számlarend_{1,2}-vel¹³, számviteli politika_{1,2}-vel¹⁴, leltárkészítési leltározási szabályzattal¹⁵, pénzkezelési szabályzat_{1,2}-vel¹⁶.” A ¹⁵ felső indexhez tartozó leltárkészítési és leltározási szabályzat, valamint ¹⁶ felső indexhez tartozó pénzkezelési szabályzat₂ esetében a jelentéstervezet „RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE” részben Önök által nem került rögzítésre, hogy azok 2017. szeptember 17-én hatályát veszítették, ugyanis a 2017. szeptember 18-tól hatályba lépő számviteli politika₂-be kerültek a leltárkészítés és leltározás, valamint a pénzkezelés szabályai beépítésre. (Az adatbekérések során ezt a tény jeleztük is Önöknek). Mindezek miatt kérjük a jelentéstervezet ennek megfelelő pontosítását.
2. A jelentéstervezet 3. pontjához kapcsolódó megállapítás nem vastagított része tartalmazza, hogy „A Pártalapítvány a leltározást – a leltárkészítési és leltározási szabályzat 10. és 10.6. pontjában, a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak alapján, a saját tőke elemeinek 2016. évi leltározása kivételével – elvégezte. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatai a Számv.tv.-ben foglaltak alapján alátámasztották a beszámolóban foglalt adatokat.” A megállapítást **nem fogadjuk el**, azaz „A Pártalapítvány a leltározást – a leltárkészítési és leltározási szabályzat 10. és 10.6. pontjában, a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak alapján, a saját tőke elemeinek 2016. évi leltározása kivételével – elvégezte.”, részt mert a hivatkozott leltározási szabályzat 10.6. pontja így rendelkezik: „**Induló tőke - Mérleg-fordulónap cégkivonat, cégmásolat**”, amely egyértelműen az induló tőke vonatkozásában írja elő a rendelkezésre állás dokumentálását, azonban az Alapítvány fennállása, bejegyzése óta ez nem változott, ahogy azt az Önök részére megküldött Alapító Okirat is tartalmazza. Az Alapítvány leltározási szabályzata 2017. szeptember 18-án módosításra került, ahol a korábbi szabályzat 10.6. pontjában jelzett kitétel már nem szerepel. A Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltakat pedig egyáltalán nem



sértettük meg, ugyanis a leltározás során mind a mennyiségi, mind az értékbeli egyeztetéseket dokumentáltan elvégeztük, így annak szerepeltetése a megállapításban eleve nem helytálló.

3. A jelentéstervezet szintén 3. pontjához kapcsolódó megállapítás nem vastagított része azt tartalmazza, hogy „A Kuratórium a számviteli beszámolókat az FB¹⁷ vélemény ismeretében jóváhagyta, azok közzétételére a Számv. tv. szerinti határidőben került sor.” A leírtakkal egyetértünk, de kérjük, hogy a szöveget egészítsék ki azzal, hogy az Alapítvány számvitel beszámolóját **könyvvizsgálattal is alátámasztotta** (egyébként ez nem jogszabályi előírás, hanem szabályos működésünk alátámasztása érdekében végeztetjük el minden évben), melyet a Kuratórium szintén külön pontban elfogadott, ahogy ezt a korábban megküldött jegyzőkönyvek is tartalmazzák. Ezért kérjük a megállapítás ezzel történő kiegészítését.

Budapest, 2019. július 1.

Tisztelettel:



Balog Zoltán
a Kuratórium elnöke

Szövetség
a Polgári Magyarországért
Alapítvány
1013 Budapest, Pauler u. 11.
Adószám: 18180987-1-41



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-1089-040/2019.

Balog Zoltán

Kuratórium elnöke

Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

„A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2016-2017. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése – Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett, 2019. július 1-jén kelt észrevételét köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Elnök urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2019. 07 hó 29 nap

Tisztelettel:


Domokos László



Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet
Ikt.szám: EL-1089-040/2019.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2016-2017. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése – Szövetség a Polgári Magyarorszáért Alapítvány” című jelentéstervezetre 2019. július 1-jén tett (az Állami Számvevőszékhez 2019. július 5-én érkezett) észrevételt áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 1.2. számú megállapítására tett észrevétel

Elnök úr észrevételében jelezte, hogy a jelentéstervezet 1.2. számú megállapítása hivatkozik arra, hogy a „Pártalapítvány az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv.-vel összhangban elkészített hatályos számlarend 1,2-vel³, számviteli politika 1,2-vel⁴, leltárkészítési leltározási szabállyal⁵, pénzkezelési szabályzat1,2-vel⁶. ” A ¹⁵ felső indexhez tartozó leltárkészítési és leltározási szabályzat, valamint ¹⁶ felső indexhez tartozó pénzkezelési szabályzat2 esetében a jelentéstervezet „RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE” részben nem került rögzítésre, hogy azok 2017. szeptember 17-én hatályát veszítették, ugyanis a 2017. szeptember 18-tól hatályba lépő számviteli politika2-be kerültek a leltárkészítés és leltározás, valamint a pénzkezelés szabályai beépítésre.

Az ellenőrzés részére megküldött dokumentumok áttekintése alapján megállapítottuk, hogy az Alapítvány Leltárkészítési és leltározási szabályzata a Kuratórium a 4/2011. (I.24.) számú határozat c) pontjával került elfogadásra, amely 2011. január 31. napjától volt hatályos. Az Alapítvány 2011. január 31. napjától hatályos Leltározási Szabályzata 2017. szeptember 17-ig volt hatályos, mivel a 21/2017.(IX.18.) számú kuratóriumi határozat k) pontja által elfogadott - a 2017. szeptember 18-tól hatályos Számviteli politika C pontja tartalmazza a Leltárkészítési és leltározási szabályzatot. A 2017. február 17-től hatályos Pénzkezelési szabályzat 2017. szeptember 17-ig volt hatályos, mivel a 21/2017. (IX.18.) számú kuratóriumi határozat k) pontja által elfogadott - a 2017. szeptember 18-tól hatályos Számviteli politika D pontja tartalmazza a Pénzkezelési szabályzatot.

A fentiek alapján az észrevételét elfogadom, a jelentéstervezetben a „RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE” részt pontosítjuk.

2. A jelentéstervezet 3. számú megállapítás 2. bekezdés 2. mondatára tett észrevétel

Elnök úr észrevételében jelezte, hogy a Pártalapítvány a leltározást – a leltárkészítési és leltározási szabályzat 10. és 10.6. pontjában, a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 69. § (3) bekezdésében foglaltak alapján, a saját tőke elemeinek 2016. évi leltározása kivételével - elvégezte. ", résszel nem ért egyet, mert a hivatkozott leltározási szabályzat 10.6. pontja így rendelkezik: „Induló tőke - Mérleg-fordulónap cégkivonat, cégmásolat”, amely egyértelműen az induló tőke vonatkozásában írja elő a rendelkezésre állás dokumentálását, azonban az Alapítvány fennállása, bejegyzése óta ez nem változott, ahogy azt az Önök részére megküldött Alapító Okirat is tartalmazza. Észrevételében jelezte, hogy az Alapítvány leltározási szabályzata 2017. szeptember 18-án módosításra került, ahol a korábbi szabályzat 10.6. pontjában jelzett kitétel már nem szerepel.

Az ellenőrzés részére megküldött dokumentumok áttekintése alapján megállapítottuk, hogy a 2017. szeptember 17-ig hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzat 10. pontjában a kézi leltárakról rendelkeztek, amelyben szabályozták, hogy a leltárakat minden egyes főkönyvi számlára össze kell állítani. A szabályzat 10.6. „Induló tőke” (saját tőke elemei közé tartozó jegyzett tőke) esetében leltárnak a mérleg-fordulónapi cégkivonatot, cégmásolatot tekintették. Ez azonban nem felelt meg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak.

A Számv.tv. 69. § (3) bekezdése szerint „ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközök-nél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagy kezelésként lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.”

A hivatkozott jogszabályi rendelkezés az egyeztetést kötelezően előírja; a cégkivonat, cégmásolat önmagában a Számv. tv.-ben foglalt egyeztetés elvégzését nem pótolja. A leltározáshoz beküldött dokumentumok között sem található olyan dokumentum, amely alátámasztaná, hogy a leltározást elvégezték a saját tőke elemeire vonatkozóan. Mindezek miatt a 2016. évben a saját tőke elemeinek leltározása nem volt szabályszerű.

A fentiekre tekintettel észrevételét nem fogadom el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A jelentéstervezet 3. számú megállapítás 2. bekezdés 4. mondatára tett észrevétel

Elnök úr a jelentéstervezet 3. számú megállapítás 2. bekezdés 4. mondatában leírtakkal egyetértett, de kérte, hogy a szöveg egészüljön ki azzal, hogy az Alapítvány számviteli beszámolóját könyvvizsgálattal is alátámasztotta. Az észrevételéhez kapcsolódóan tájékoztatom, hogy az Állami Számvevőszék az ellenőrzési tevékenységét ellenőrzési program alapján végzi. Az ellenőrzési program alapján az alapítvány tevékenységéről szóló éves jelentés esetében azt kellett ellenőrizni, hogy azt az alapítvány a jogszabályok előírásainak megfelelően készítette-e el, és hogy az éves jelentés tartalmazta-e a jogszabályban előírt kimutatásokat. Az ellenőrzési programban a könyvvizsgálatra vonatkozóan ellenőrzési szempontok nem szerepelnek.

Az ellenőrzési programnak megfelelően a jelentéstervezet a könyvvizsgálóra vonatkozó megállapításokat nem tartalmaz, ezért a 3. pontban tett észrevétel kapcsán a jelentéstervezet kiegészítése nem indokolt.

Budapest, 2019. 07. hó 24. nap



Dr. Nagy Imre
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Párt tv.	a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény (hatályos: 1989. október 30-tól)
² Ptk. ₁	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-től)
Ptk. ₂	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos: 2014. március 15-től)
³ Pártalapítványi tv.	a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény (hatályos: 2003. július 1-jétől)
⁴ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2001. január 1-jétől)
⁵ Számviteli vhr. ₁	a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19) Korm. rendelet (hatályos: 2001. január 1-jétől 2016. december 31-ig)
Számviteli vhr. ₂	a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (hatályos: 2017. január 1-jétől)
⁶ Pártalapítvány	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány
⁷ alapító okirat ₁	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2013. október 16-án kelt egységes szerkezetű alapító okirata
alapító okirat ₂	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2016. december 12-én kelt egységes szerkezetű alapító okirata
alapító okirat ₃	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2017. február 21-én kelt egységes szerkezetű alapító okirata
⁸ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁹ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
¹⁰ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹¹ Kuratórium	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Kuratóriuma
¹² SZMSZ ₁	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2015. március 23-tól 2016. február 28-ig)
SZMSZ ₂	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2016. február 29-től 2016. május 22-ig)
SZMSZ ₃	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2016. május 23-tól 2016. szeptember 14-ig)
SZMSZ ₄	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2016. szeptember 15-től 2017. február 16-ig)
SZMSZ ₅	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2017. február 17-től)
¹³ számlarend ₁	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Számlarend és Számlatükör (hatályos: 2016. január 1-jétől 2017. szeptember 17-ig)
számlarend ₂	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Számlarend és Számlatükör (hatályos: 2017. szeptember 18-tól)
¹⁴ számviteli politika ₁	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Számviteli Politika (hatályos: 2016. január 1-jétől 2017. szeptember 17-ig)

számveteli politika ₂	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Számveteli Politika (hatályos: 2017. szeptember 18-tól)
¹⁵ leltárkészítési és leltározási szabályzat	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat (hatályos: 2011. január 31-től 2017. szeptember 17-ig)
¹⁶ pénzkezelési szabályzat ₁	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Pénzkezelési Szabályzat (hatályos: 2014. október 1-jétől 2017. február 16-ig)
pénzkezelési szabályzat ₂	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Pénzkezelési Szabályzat (hatályos: 2017. február 17-től 2017. szeptember 17-ig)
¹⁷ FB	Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány Felügyelő Bizottsága

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