

MAGYAR KÉTFARKÚ KUTYA PÁRT

azonosító: 01 99 031622 | adószám: 18649167-1-42 | nyilvántartási szám: 01-02-0015629

Dr. Windisch László elnök

Iktatószám:

részére

Külső iktatószám:

Állami Számvevőszék

1364 Budapest 4. Pf. 54.

Tisztelt Elnök Úr!

A 2023. április 25-én közzétett, „A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése – Magyar Kétfarkú Kutya Párt” című jelentésében az Állami Számvevőszék intézkedési terv összeállítását írta elő Pártunk számára.

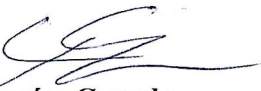
“Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet 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.”

Mellékelten megküldjük Önöknek a Magyar Kétfarkú Kutya Párt 2023-as keltezésű Intézkedési tervét, amely az Állami Számvevőszék által javasoltak elfogadásáról, valamint végrehajtásáról rendelkezik.

Kérjük levelünk szíves tudomásulvételét, valamint visszajelzésüket a mellékelt Intézkedési tervvel kapcsolatban!

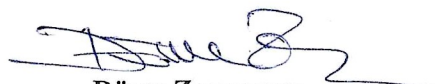
Budapest, 2023. május 23.

Tisztelettel:



Kovács Gergely

társelnök



Döme Zsuzsanna

társelnök

INTÉZKEDÉSI TERV

A MAGYAR KÉTFARKÚ KUTYA PÁRT (továbbiakban: a Párt) GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉS PÉNZÜGYI ADMINISZTRÁCIÓJÁNAK FEJLESZTÉSÉRE

1) A Párt intézkedik hogy a számlarend a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését tartalmazza.

(1.1. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)

2022. január 31. napjával megtörtént.

2) A Párt könyvvezetési rendszerét tovább részletezi úgy, hogy abból a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Párttv. 1. számú mellékletében meghatározott pénzügyi kimutatás adatai rendelkezésre álljanak.

(1.2. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)

A Párt tv. 1. számú mellékletében meghatározott pénzügyi kimutatás előírásoknak megfelelő elkészítésének érdekében a pénzügyi vezető, illetve a könyvelésre megbízott partner folyamatosan egyeztet, hogy a pénzügyi kimutatás alapjául szolgáló bizonylatok a megfelelő részletességgel kerüljenek könyvelésre. Ennek ellenőrzését, áttekintését a kimutatás elfogadását megelőzően a pártigazgató ellenőrzi.

felelős: társelnök

2022. január 31. napjával megtörtént.

3) A Párt gondoskodik arról, hogy a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a könyvelési rendszerében szabályszerű bizonylat alapján jegyezzenek be adatot, biztosítva ezzel a Számv. tv. 165. § (4) bekezdésében előírt főkönyv, analitika és a bizonylatok egyeztetésének lehetőségét.

(1.2. sz. megállapítás 2. bekezdés, valamint a 3.2. megállapítás 4. bekezdés alapján)

A párt könyveléséért felelős partner kizárólag a pénzügyi vezető által átadott és ellenőrzött bizonylatok alapján végzi a könyvelést, ezen felül bizonylat nem kerülhet a számviteli nyilvántartásba. A pénzügyi vezető az átadás előtt ellenőrzi, hogy a bizonylatok megfelelnek-e a Számviteli törvény előírásainak alakilag, illetve a párt utalványozási előírásainak. A gazdasági műveletek elrendelése előzetesen személyes, illetve elektronikus formában történik (projekt jóváhagyás, e-mail, elnökségi határozat, stb.), a számla beérkezését követően pedig a gazdasági műveletet elrendelő személy, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy kézjeggyével ellátja a bizonylatot. A bizonylatok szabályszerűségét a könyvelő is ellenőrzi, és amennyiben eltérést tapasztal, jelzi a pénzügyi vezető felé. Erről évente kétszer, a félév zárását követően, illetve a mérleg készítését megelőzően is egyeztetnek. Eltérés esetén a pénzügyi vezető intézkedik a szükséges intézkedés megtételéről (aláírások pótlása, helyesbítő számla bekérése, jogosulatlan kifizetés megtérítése, stb.).

MAGYAR KÉTFARKÚ KUTYA PÁRT

azonosító: 01 99 031622 | adószám: 18649167-1-42 | nyilvántartási szám: 01-02-0015629

felelős: társelnök

2022. január 1. napjával megtörtént, végrehajtás folyamatos.

4) A Párt intézkedik, hogy az eszközök és források fordulónapi leltára során a Leltározási szabályzat 1.1. pontjában előírtak betartásra kerüljenek.

(1.2. sz. megállapítás 3. bekezdés alapján)

Az eszközök és források fordulónapi leltárának elkészítését a pártigazgató utasításai alapján, a pénzügyi vezető készíti el a könyveléssel megbízott partner közreműködésével. Ennek ellenőrzését, áttekintését a kimutatás elfogadását megelőzően a pártigazgató ellenőrzi.

felelős: társelnök

határidő: folyamatos.

5) A Párt intézkedik, hogy a Pénzkezelési szabályzat 7. pontjában foglaltaknak megfelelően a pénztárakhoz kapcsolódóan vezessenek pénztárjelentést.

(1.2. sz. megállapítás 4. bekezdés alapján)

A pénztár vezetéséért a pénzügyi vezető a felelős. A pénztár vezetése a smartbooks ügyviteli rendszer segítségével történik, amelyben a pénztárbizonylatok elektronikusan készülnek el, a pénztárjelentés pedig ez alapján automatikusan generálódik. Az elektronikus rögzítés után a bizonylatok és a jelentés kinyomtatásra kerül, mely példányokat a kiállító, utalványozó, illetve ellenőrző személyek kézzel ellenőrzik.

felelős: társelnök

2022. január 31. napjával megtörtént, végrehajtás folyamatos.

6) A Párt gondoskodik arról, hogy a Pénzkezelési szabályzatban előírtak alapján az előírt gyakorisággal, dokumentáltan sor kerüljön a házipénztár ellenőrzésére.

(1.3. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)

A pénztár vezetéséért a pénzügyi vezető a felelős. A pénztár vezetése a smartbooks ügyviteli rendszer segítségével történik, amelyben a pénztárbizonylatok elektronikusan készülnek el, a pénztárjelentés pedig ez alapján automatikusan generálódik. Az elektronikus rögzítés után a bizonylatok és a jelentés kinyomtatásra kerülnek, mely példányokat a kiállító, utalványozó, illetve ellenőrző személyek kézzel ellenőrzik.

A pénztárjelentés elkészültét követően a pártigazgató, illetve a pénzügyi vezető ellenőrzi a házipénztárat, alkalmanként elnökségi tag bevonásával. Az ellenőrzés ténye, eredménye, és az ellenőrzést végzők személye a pénztárjelentésen feltüntetésre kerül.

felelős: társelnök

2022. január 31. napjával megtörtént, végrehajtása folyamatos.

7) A Párt gondoskodik arról, hogy a Párt a Számv. tv. 164. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pénzügyi kimutatását főkönyvi kivonattal támassza alá.

(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdés alapján)

MAGYAR KÉTFARKÚ KUTYA PÁRT

azonosító: 01 99 031622 | adószám: 18649167-1-42 | nyilvántartási szám: 01-02-0015629

A Számv. tv. 164. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pénzügyi kimutatás főkönyvi kivonattal való alátámasztása érdekében a pénzügyi vezető, illetve a könyvelésre megbízott partner folyamatosan egyeztet, hogy a pénzügyi kimutatás alapjául szolgáló bizonylatok a megfelelő részletességgel kerüljenek könyvelésre. Ennek ellenőrzését, áttekintését a kimutatás elfogadását megelőzően a párt elnöksége ellenőrzi.

felelős: elnökség

határidő: folyamatos

8) A Párt gondoskodik arról, hogy a könyvviteli elszámolások során a Számv. tv. 77. §-ában foglalt előírásokat betartsák, ezáltal biztosítva, hogy a Párttv. 1. számú mellékletében előírt pénzügyi kimutatás tartalma tényszerűen könyvelt, valós értéken nyilvántartott adatokon alapuljon.

(3.1. sz. megállapítás 4. bekezdés alapján)

A párt könyveléséért felelős partner kizárólag a pénzügyi vezető által átadott és ellenőrzött bizonylatok alapján végzi a könyvelést, ezen felül bizonylat nem kerülhet a számviteli nyilvántartásba. A pénzügyi vezető az átadás előtt ellenőrzi, hogy a bizonylatok megfelelnek-e a Számviteli törvény előírásainak alakilag, illetve a párt utalványozási előírásainak. A gazdasági műveletek elrendelése előzetesen személyes, illetve elektronikus formában történik (projekt jóváhagyás, e-mail, elnökségi határozat, stb.), a számla beérkezését követően pedig a gazdasági műveletet elrendelő személy, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy kézzel ellátja a bizonylatot. A bizonylatok szabályszerűségét a könyvelő is ellenőrzi, és amennyiben eltérést tapasztal, jelzi a pénzügyi vezető felé. Erről évente kétszer, a félév zárását követően, illetve a mérleg készítését megelőzően is egyeztetnek. Eltérés esetén a pénzügyi vezető intézkedik a szükséges intézkedés megtételéről (aláírások pótlása, helyesbítő számla bekérése, jogosulatlan kifizetés megtérítése, stb.).

felelős: társelnök

2022. január 1. napjával megtörtént, végrehajtás folyamatos.

9) A Párt intézkedik, hogy a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok tartalmazzák a gazdasági műveletet elrendelő személy, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását.

(3.2. sz. megállapítás 3. bekezdés alapján)

A párt könyveléséért felelős partner kizárólag a pénzügyi vezető által átadott és ellenőrzött bizonylatok alapján végzi a könyvelést, ezen felül bizonylat nem kerülhet a számviteli nyilvántartásba. A pénzügyi vezető az átadás előtt ellenőrzi, hogy a bizonylatok megfelelnek-e a Számviteli törvény előírásainak alakilag, illetve a párt utalványozási előírásainak. A gazdasági műveletek elrendelése előzetesen személyes, illetve elektronikus formában történik (projekt jóváhagyás, e-mail, elnökségi határozat, stb.), a számla beérkezését követően pedig a gazdasági műveletet elrendelő személy, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy kézzel ellátja a bizonylatot. A bizonylatok szabályszerűségét a könyvelő is ellenőrzi, és amennyiben eltérést tapasztal, jelzi a pénzügyi vezető felé. Erről évente kétszer, a félév zárását követően, illetve a mérleg készítését megelőzően is egyeztetnek. Eltérés esetén a pénzügyi vezető intézkedik a szükséges intézkedés megtételéről (aláírások pótlása, helyesbítő számla bekérése, jogosulatlan kifizetés megtérítése, stb.).

felelős: társelnök

MAGYAR KÉTFARKÚ KUTYA PÁRT

azonosító: 01 99 031622 | adószám: 18649167-1-42 | nyilvántartási szám: 01-02-0015629

2022. január 1. napjával megtörtént, végrehajtás folyamatos.

10) A Párt intézkedik, hogy a támogatott szervezetek a támogatási szerződésekben, továbbá a Gazdálkodási és pénzügyi szabályzatban foglaltak szerint számoljanak el a nyújtott támogatásokkal.

(3.2. sz. megállapítás 6. bekezdés alapján)

A támogatási szerződésekben minden esetben kijelölésre kerül az aláírásra jogosult személy (pártigazgató, társelnök) által egy kapcsolattartó. Elsősorban a kapcsolattartó felelős a támogatási folyamat során keletkező releváns dokumentumok beszerzéséért - ezek közé tartoznak a támogatás felhasználásáról szóló beszámolók is. A támogatási folyamat lezárásakor a kapcsolattartó tájékoztatja az aláírásra jogosultat, bemutatja az elkészült beszámolót. Az aláírásra jogosult személy ellenőrzi az elkészült dokumentációt és bármilyen eltérés esetén a körülmények vizsgálata után vagy pótlásra, vagy a támogatás részleges, vagy teljes visszafizetésére szólítja fel a támogatottat.

felelős: társelnök

2022. január 1. napjával megtörtént, végrehajtás folyamatos.

Budapest, 2023. május 23.



Kovács Gergely

társelnök



Döme Zsuzsanna

társelnök