

SAVKÖPŐ MENYÉT ALAPÍTVÁNY

azonosító: 01 99 038611 | adószám: 19038924-1-42

Dr. Windisch László elnök

részére

Állami Számvevőszék

1364 Budapest 4. Pf. 54.

Iktatószám:

Külső iktatószám:

Tisztelt Elnök Úr!

A 2023. április 25-én közzétett, „A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése – Savköpő Menyét Alapítvány” című jelentésében az Állami Számvevőszék intézkedési terv összeállítását írta elő Alapítványunk 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 Savköpő Menyét Alapítvány 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!

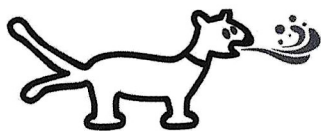
Budapest, 2023. május 20.

Tisztelettel:

Döme Zsuzsanna

a kuratórium elnöke





SAVKÖPŐ MENYÉT ALAPÍTVÁNY

azonosító: 01 99 038611 | adószám: 19038924-1-42

INTÉZKEDÉSI TERV

A SAVKÖPŐ MENYÉT ALAPÍTVÁNY (TOVÁBBIAKBAN: ALAPÍTVÁNY)

GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉS PÉNZÜGYI ADMINISZTRÁCIÓJÁNAK FEJLESZTÉSÉRE

1) Az Alapítvány felszólítja az alapító pártot az alapító okiratban rögzített vagyonjuttatás teljesítésére a Ptk. előírása szerint.

1.1. számú megállapítás 3. bekezdése alapján

felelős: a kuratórium elnöke

2022. október 28. napjával a vagyonjuttatás megtörtént.

2) Az Alapítvány gondoskodik a Számv. tv.-nek megfelelő számviteli politika és az annak keretében elkészítendő számviteli szabályzatok (az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat) elkészítéséről.

1.2. számú megállapítás 3. bekezdése alapján

2022. július 1. napjával megtörtént.

3) Az Alapítvány gondoskodik arról, hogy a számlarend a Számv. tv. előírásainak megfelelően tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését.

1.2. számú megállapítás 4. bekezdése alapján

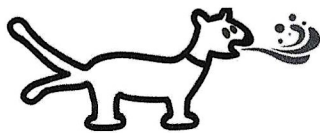
2022. január 31. napjával megtörtént.

4) Az Alapítvány intézkedik arról, hogy a jövőben a Pártalapítvány a támogatások befogadása során tartsa be Pmtv. 3. § (3) bekezdésében előírtakat.

2.1. számú megállapítás 2. bekezdése alapján

A bankszámlakivonatok rendszeres ellenőrzése, illetve a pénztár vezetése a pénzügyi vezető feladata (vagy a munkaköri leírás alapján a helyettesítésére jogosulté). Az alapítvány pénzforgalmi számlájára érkező adományok ellenőrzése és összesítése havi rendszerességgel történik a smartbooks ügyviteli rendszer adatai alapján. Ez alapján biztosítható, hogy a beérkezett adományok befizetője azonosításra kerüljön, és amennyiben szükséges, a Pmtv. 3. § (4) pontja alapján a közzététel teljesüljön. A Pmtv. 3. § (3) pontja alapján az alapítvány készpénzben adományt nem fogad el, ennek átvételét a pénztár vezetéséért felelős pénzügyi vezető minden esetben visszautasítja, illetve tájékoztatja az adományozni kívánót az adományozás szabályos lehetőségeiről.

2022. január 1. napjával megtörtént, végrehajtása folyamatos.



SAVKÖPŐ MENYÉT ALAPÍTVÁNY

azonosító: 01 99 038611 | adószám: 19038924-1-42

5) Az Alapítvány intézkedik arról, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat a Számv. tv. előírásai szerint.

2.2. számú megállapítás 1. és 3. bekezdése, 3.2. számú megállapítás 2. bekezdése alapján

Az alapítvány 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 az alapítvány utalványozási előírásainak. Az utalványozás előzetesen elektronikus formában történik (projekt jóváhagyás, e-mail, stb.), a számla beérkezését követően pedig az utalványozó és a végrehajtást ellenőrző (a személyi feltételek miatt ez többnyire ugyanaz a személy, az ügyvezető igazgató), valamint az ellenőr (pénzügyi vezető) kézjeggyével ellátja a bizonylatot. A bizonylatok szabályszerűségét a könyvelő is ellenőrzi, és amennyiben eltérést tapasztal, jelzi a pénzügyi vezető felé. Erről a 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.).

A pénzügyi vezető, illetve a könyveléssel megbízott partner felelős a mérleg alátámasztására szolgáló leltár elkészítéséért. Ennek elkészültét az ügyvezető igazgató, illetve a kuratórium ellenőrzi az éves beszámoló elfogadásakor.

2022. január 1. napjával megtörtént, végrehajtása folyamatos.

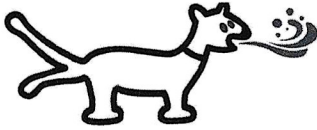
6) Az Alapítvány intézkedik arról, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásban a Számv. tv. előírásai szerint kerüljenek kimutatásra a gazdasági események.

2.2. számú megállapítás 1. bekezdése alapján

Az alapítvány 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 az alapítvány utalványozási előírásainak. Az utalványozás előzetesen elektronikus formában történik (projekt jóváhagyás, e-mail, stb.), a számla beérkezését követően pedig az utalványozó és a végrehajtást ellenőrző (a személyi feltételek miatt ez többnyire ugyanaz a személy, az ügyvezető igazgató), valamint az ellenőr (pénzügyi vezető) 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.).

2022. január 1. napjával megtörtént, végrehajtása folyamatos.

7) Az Alapítvány intézkedik arról, hogy a Pártalapítvány a jövőben ne nyújtson vagyoni



SAVKÖPŐ MENYÉT ALAPÍTVÁNY

azonosító: 01 99 038611 | adószám: 19038924-1-42

hozzájárulást az alapító párt részére a Párttv.-ben előírtaknak megfelelően.

2.2. számú megállapítás 2. bekezdése alapján

Az utalványozásért felelős minden esetben - amennyiben szükséges, jogász szakmai segítségének igénybe vételével - ellenőrzi, hogy az utalványozott összeg nem minősül-e az alapító párt részére nyújtott vagyoni hozzájárulásnak. Bár az Állami Számvevőszék jelentésbeli megállapításával továbbra sem értünk teljes mértékben egyet, az alapító párt és a pártalapítvány működésének átláthatóbb szétválasztására megteesszük a szükséges lépéseket. Az alapító párt 2022-től a használat arányosan bérleti díjat fizet az alapítvány részére az általa használt ingatlan részért. Az országos passzivista találkozó szervezési és felelősségi köreit szerződésben rögzíti a két szervezet, és ennek megfelelően osztják meg a költségeket, illetve a bevételeket.

Az alapító párt vitatja hogy a Pártalapítvány vagyoni hozzájárulást nyújtott volna a részére.

8) Az Alapítvány intézkedik arról, hogy a harmadik fél részére nyújtott támogatások odaítélése során az alapító okiratban előírt szabályokat tartsák be.

2.2. számú megállapítás 3. bekezdése alapján

Harmadik fél részére történő támogatások utalványozásakor az utalványozó minden esetben köteles meggyőződni arról, hogy kuratóriumi döntés született-e az ügyben.

Az utalványozás után a pénzügyi vezető köteles ellenőrizni jelen kiegészítés 6), illetve 7) pontja alapján a bizonylatok szabályszerűségét, illetve a mérleg készítésekor ellenőrzi a könyveléssel megbízott partnerrel, hogy a nyújtott támogatások elszámolása a Számviteli Törvénynek megfelel-e. 2022. január 1. napjával megtörtént, végrehajtása folyamatos.

9) Az Alapítvány gondoskodik arról, hogy a jövőben a Pártalapítvány tevékenységéről szóló jelentés a Pmtv.-ben előírt tartalommal készüljön el.

3.1. számú megállapítás 1. bekezdése alapján

Az éves beszámoló elkészítésekor a pénzügyi vezető intézkedik arról, hogy az tartalmazza a vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást és a cél szerinti juttatások kimutatását. A beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg a kuratórium elnöke ellenőrzi, hogy ez valóban megtörtént-e.

felelős: a kuratórium elnöke

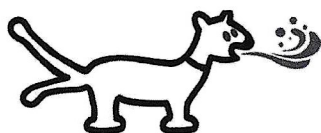
határidő: folyamatos

10) Az Alapítvány gondoskodik arról, hogy a jövőben a Pártalapítvány tevékenységéről szóló jelentés a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítőben a Pmtv.-ben előírtak szerint kerüljön közzétételre.

3.1. számú megállapítás 2. bekezdése alapján

Az alapítvány beszámolójának elfogadásával egyidejűleg a kuratórium elnöke gondoskodik arról, hogy a szervezet tevékenységéről szóló jelentést a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítőben is közzétegye.

felelős: a kuratórium elnöke



SAVKÖPŐ MENYÉT ALAPÍTVÁNY

azonosító: 01 99 038611 | adószám: 19038924-1-42

határidő: folyamatos

11) Az Alapítvány gondoskodik arról, hogy a jövőben az egyszerűsített éves beszámoló közzététele során az Ectv.-ben előírt határidőt tartsa be.

3.1. számú megállapítás 4. bekezdése alapján

A kuratórium elnöke az éves beszámoló elkészítésénél figyelemmel kíséri, és ha szükséges, megteszi a szükséges lépéseket annak érdekében, hogy a beszámoló közzététele az Ectv.-ben előírt határidőre megtörténjen.

felelős: a kuratórium elnöke

határidő: folyamatos

12) Az Alapítvány gondoskodik arról, hogy a jövőben a számviteli beszámolók mérlegtételei kerüljenek alátámasztásra leltárral Számv. tv. előírásai szerint.

3.2. számú megállapítás 1. bekezdése alapján

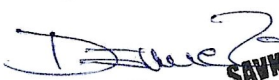
A pénzügyi vezető, illetve a könyveléssel megbízott partner felelős a mérleg alátámasztására szolgáló leltár elkészítéséért. Ennek elkészültét az ügyvezető igazgató, illetve a kuratórium ellenőrzi az éves beszámoló elfogadásakor.

felelős: a kuratórium elnöke

határidő: folyamatos

Budapest, 2023. május 20.

Tisztelettel:


Döme Zsuzsanna
a kuratórium elnöke

SAVKÖPŐ MENYÉT ALAPÍTVÁNY
1071. Budapest,
Damjanich u 26/B III/1.
Asz: 19038924-1-42