

**Felügyelő Bizottság beszámolója az alapító, Kiszombor
Nagyközség Önkormányzata részére az alapítvány
tevékenységéről**

2020. május

Felügyelő Bizottság
KISZOMBOR
2020-05-27
1152-14/2020 számú határozat
Ügyintéző: S. J.

A Kiszomborért Alapítvány Alapító okirata XIII. fejezetének 2) pontjában rögzített kötelezettségére tekintettel a Felügyelő Bizottság a hozott határozatairól beszámol az alapítónak.

A Felügyelő Bizottság valamennyi tagja megváltozott, az új tagokat a Kuratórium választotta meg figyelemmel az alapító által előírt feladatára.

**Megválasztott tagok: Baranyi István Zoltán,
Gulácsiné Somogyi Ilona,
Márkus-Nagy Adrienn Katalin.**

Az első ülésen az alábbiakról született döntés.

/ 1-es számú határozat/

- 1./ FB elnökének megválasztása**
- 2./ FB elnökhelyettesének megválasztása**
- 3./ FB Ügyrendjének elfogadása**
- 4./ FB beszámolója a Kuratórium 2019. évi munkájáról és pénzügyi gazdálkodásáról**

A Felügyelő Bizottság elnöke Gulácsiné Somogyi Ilona, elnökhelyettese Márkus-Nagy Adrienn lett. / 2-es és 3-as számú határozat/

Elfogadásra került a bizottsági Ügyrend is. / 4-es számú határozat/

Elkészült a Felügyelő Bizottság beszámolója a Kuratórium 2019. évi munkájáról és pénzügyi gazdálkodásáról. / 5-ös számú határozat/

Az ellenőrzésről készült beszámolót a Kuratórium megtárgyalta és azt elfogadta.

A Felügyelő Bizottság megállapításai

1./ A Kiszomborért Alapítvány Kuratóriuma az Alapszabálynak megfelelően tevékenykedett.

2./ A 2019. évben megvalósított programok pénzügyi finanszírozása szabályszerű volt, a pénzügyi műveletek a hatályos jogszabályok alapján bizonylatokkal alá vannak támasztva.

A bizonylatok aláírása megtörtént.

A bevételi és a kiadási pénztárbizonylatok kitöltése megfelelő.

Kiállító, ellenőr, utalványozó, könyvelő, pénztáros, átvevő aláírása, illetve a mellékletben megjelölt átvevő aláírása megtalálható.

3./ Pósa János korábbi FB. elnök lemondási dokumentumában szereplő hiányosságok kivizsgálása érdekében felkért Bölcs Igazságügyi Adó- és Könyvszakértő Kft. szakértői véleménye, mely 2018 és 2019 évek pénzügyi dokumentálásáról szólt, megállapította, hogy

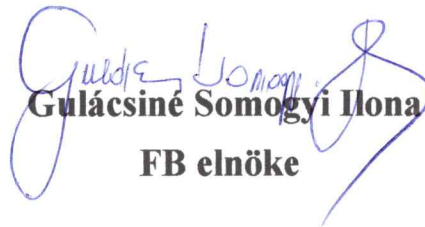
„Az Alapítvány eleget tesz a rá vonatkozó Számviteli törvény előírásainak, Kormányrendelet előírásainak”

A szakértői vélemény javaslatai között szereplő teendők végrehajtását a 2020-ban az Alapító okiratba bejegyzett új Felügyelő Bizottság meg fogja vizsgálni.

A Kuratórium számára a Felügyelő Bizottság az ülése jegyzőkönyvét megküldte az elfogadott mellékletekkel együtt.

Tisztelettel kérem Kiszombor Nagyközség Önkormányzatát, mint alapítót, hogy a beszámolót vegye tudomásul.

Kiszombor, 2020.május 26.


Gulácsiné Somogyi Ilona
FB elnöke

K i v o n a t

Készült a Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága 2020. május 12-én megtartott ülése jegyzőkönyvéből

Az ülést videókonferencia keretében tartotta meg a bizottság figyelemmel a veszélyhelyzetre vonatkozó rendelkezésekre.

H a t á r o z a t

1/2020.(05.12.) KAFB.hat.

Tárgy: A Felügyelő Bizottság 2020. május 12-i ülése napirendjének elfogadása

A Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága az alábbi napirendi pontokat fogadta el.

- 1./ FB elnökének megválasztása
- 2./ FB elnökhelyettesének megválasztása
- 3./ FB Ügyrendjének elfogadása
- 4./ FB beszámolója a Kuratórium 2019. évi munkájáról és pénzügyi gazdálkodásáról

Erről értesítést kap: -Endrész Erzsébet a Kuratórium elnöke
-Bíró Sámuelné a Kuratórium pénzügyi, gazdasági ügyintézője
- FB tagjai

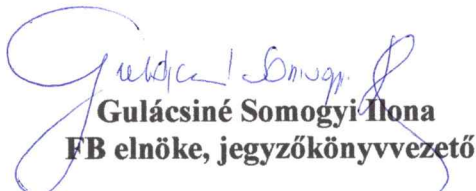
Kmtf.

Gulácsiné Somogyi Ilona sk.
elnök

Márkus- Nagy Adrienn sk.
elnökhelyettes

Baranyi István
tag

A kiadvány hitelül:


Gulácsiné Somogyi Ilona
FB elnöke, jegyzőkönyvvezető

K i v o n a t

**Készült a Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága 2020. május 12-én megtartott ülése jegyzőkönyvéből
Az ülést videókonferencia keretében tartotta meg a bizottság figyelemmel a veszélyhelyzetre vonatkozó rendelkezésekre.**

H a t á r o z a t

2/2020.(05.12.)KAFB.hat.

Tárgy: FB elnök megválasztása

A Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága elnökének egyhangúlag Gulácsiné Somogyi Ilonát választotta meg a FB határozatlan időre.

**Erről értesítést kap: Endrész Erzsébet a Kuratórium elnöke
Gulácsiné Somogyi Ilona FB elnök**

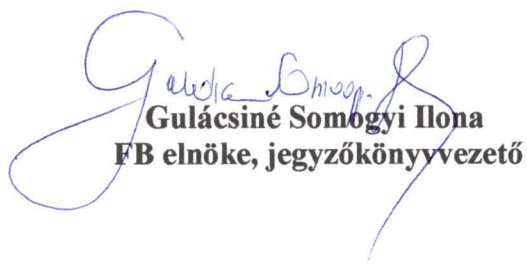
Kmtf.

**Gulácsiné Somogyi Ilona sk.
elnök**

**Márkus- Nagy Adrienn sk.
elnökhelyettes**

**Baranyi István sk.
tag**

A kiadvány hitelül:


**Gulácsiné Somogyi Ilona
FB elnöke, jegyzőkönyvvezető**

K i v o n a t

Készült a Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága 2020. május 12-én megtartott ülése jegyzőkönyvéből.

Az ülést videókonferencia keretében tartotta meg a bizottság figyelemmel a veszélyhelyzetre vonatkozó rendelkezésekre.

H a t á r o z a t

3/2020.(05.12.)KAFB.hat.

Tárgy: FB elnökhelyettes megválasztása

**A Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága elnökhelyettesének egyhangúlag
Márkus-Nagy Adrienn
választotta meg a FB határozatlan időre.**

**Erről értesítés kap: Gulácsiné Somogyi Ilona FB elnök
Márkus-Nagy Adrienn FB elnökhelyettes**

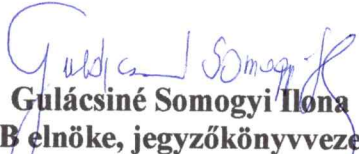
Kmtf.

**Gulácsiné Somogyi Ilona sk.
elnök**

**Márkus- Nagy Adrienn sk.
elnökhelyettes**

**Baranyi István sk.
tag**

A kiadvány hitelül:


**Gulácsiné Somogyi Ilona
FB elnöke, jegyzőkönyvvezető**

K i v o n a t

Készült a Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága 2020. május 12-én megtartott ülése jegyzőkönyvéből.

Az ülést videókonferencia keretében tartotta meg a bizottság figyelemmel a veszélyhelyzetre vonatkozó rendelkezésekre.

H a t á r o z a t

4/2020.(05.12.)KAFB.hat.

Tárgy: Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága Ügyrendje

A Kiszomborért Alapítvány Alapító okiratában előírt kötelezettségére tekintettel a Felügyelő Bizottság elfogadta az Ü g y r e n d j é t.

Az elfogadott Ügyrend e határozat mellékletét képezi.

Erről értesítést kap: Endrész Erzsébet Kuratóriumi elnök

Gulácsiné Somogyi Ilona FB elnök

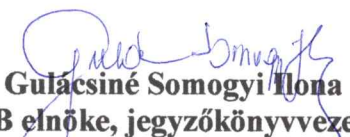
Kmtf.

Gulácsiné Somogyi Ilona sk.
elnök

Márkus- Nagy Adrienn sk.
elnökhelyettes

Baranyi István sk.
tag

A kiadvány hitelül:


Gulácsiné Somogyi Ilona
FB elnöke, jegyzőkönyvvezető

**KISZOMBORÉRT ALAPÍTVÁNY
FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGA
ÜGYRENDJE**

Általános rendelkezések

- (1) A Kiszomborért Alapítvány Alapító Okiratában rögzített kötelezettségére figyelemmel hozta létre a Felügyelő Bizottságát. A Felügyelő Bizottságot a Kiszomborért Alapítvány Kuratóriuma választja meg.
- (2) A Kiszomborért Alapítvány Kuratóriumának, mint döntéshozó szervnek a működése jogszerűségét, valamint pénzügyi, gazdasági tevékenységének ellenőrzését **háromtagú** Felügyelő Bizottság végzi.

Szervezeti működés

- (1) A Felügyelő Bizottság megválasztását követően az első ülésén választja meg elnökét és elnökhelyettesét.
- (2) Döntését nyílt szavazással hozza meg.
- (3) Határozatképes a bizottság, ha tagjainak valamennyi megválasztott tagja jelen van.
- (4) A döntés akkor érvényes, ha a jelenlévő tagok többsége elfogadja.
- (5) A bizottságot az elnök hívja össze, akadályoztatása esetén az összehívást az elnökhelyettes teszi meg. A bizottság ülése írásban hívható össze az ülés előtt legalább tíz nappal.
- (6) A bizottság ülésének összehívását bármely tagja kezdeményezheti. Az ülés nyilvános.
- (7) A bizottság szükség szerint, de évente legalább egy alkalommal ülést tart.
- (8) A bizottság döntéséről határozatot hoz, sorszámozása minden évben 1-el kezdődik az alábbi megjelöléssel:

1// év,hó,nap/ KAFB.hat.

A döntéshez az előterjesztés írásban és szóban is megtehető.

- (9) A bizottság határozatairól nyilvántartást vezet.
- (10) A bizottság üléséről jegyzőkönyvet kell készíteni, mely tartalmazza a döntéseket és a hozzászólásokat, és csatolni kell hozzá az írásos előterjesztéseket és a jelenléti ívet.
- (11) A jegyzőkönyvet valamennyi tag aláírja.
- (12) A jegyzőkönyvet meg kell küldeni a Kiszomborért Alapítvány Kuratóriuma elnökének írásban, a bizottság tagjainak emailben.
- (13) A Kiszomborért Alapítvány alapítójának az ellenőrzésekről írásban tájékoztatást küld.

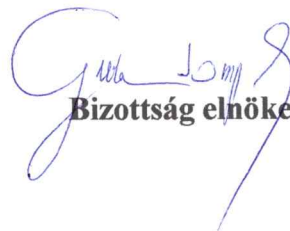
Feladat, hatáskör

- (1) A Felügyelő Bizottság a Kiszomborért Alapítvány Alapító Okiratában rögzített feladatokat látja el.
- (2) Az Ügyrendben nem szabályozott kérdésekben a Kiszomborért Alapítvány Alapító Okirata irányadó.

Záró rendelkezés

A felügyelő bizottság ügyrendje a 2020. május 12-én megtartott ülésén került elfogadásra a 4/2020.(05.12.)KAFB számú határozattal.

K i s z o m b o r, 2020.május 12.


Bizottság elnöke

K i v o n a t

Készült a Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága 2020. május 12-én megtartott ülése jegyzőkönyvéből.

Az ülést videokonferencia keretében tartotta meg a bizottság figyelemmel a veszélyhelyzetre vonatkozó rendelkezésekre.

H a t á r o z a t

5/2020.(05.12.)KAFB.hat.

Tárgy: FB beszámolója a Kuratórium 2019. évi munkájáról és pénzügyi gazdálkodásáról

A Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága figyelemmel az Alapító okiratban

foglalt kötelezettségére elvégezte az ellenőrzést és az erről szóló beszámolót elfogadta, mely e határozat melléklete.

A beszámoló mellékletei az alábbiak:

./ Összefoglaló a Felügyelő Bizottság részére / 2020. május 11./

./ Magán igazságügyi szakértői vélemény / 2020. február 19./

Erről értesítés kap: Endrész Erzsébet Kuratórium elnöke

Gulácsiné Somogyi Iлона FB elnök

Kiszomborért Alapítvány alapítója


Kmtf.

**Gulácsiné Somogyi Iлона sk.
elnök**

**Márkus- Nagy Adrienn sk.
elnökhelyettes**

**Baranyi István sk.
tag**

A kiadvány hitelül:


Gulácsiné Somogyi Iлона
FB elnöke, jegyzőkönyvvezető

A Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága beszámolója a Kuratórium 2019. évi munkájáról és pénzügyi gazdálkodásáról

„Kiszomborért” Alapítványról.

Az alapítvány bírósági bejegyzése 1991. május 8-án történt meg közhasznú szervezetként.

Az alapítvány székhelye: 6775 Kiszombor, Nagyszentmiklósi u. 8

Az alapítvány típusa: közalapítvány

Az alapítvány közhasznú tevékenysége:

Tudományos tevékenység, kutatás,
nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés,
kulturális örökség megóvása,
műemlékvédelem,
környezetvédelem,
gyermek- és ifjúságvédelem, gyermek- és ifjúsági érdekképviselés,
sport, a munkaviszonyban és polgári jogviszony keretében megbízás

alapján folytatott sporttevékenység kivételével.

Az alapítvány alapítója: Kiszombor Község Önkormányzata

Az alapítvány időtartama: Határozatlan időre szól

Az alapítvány célja:

- Kiszombor község fejlődésének elősegítése, a lakókörnyezet szebbé, jobbá tétele,
- az önkormányzati intézmények tárgyi ellátottságának fejlesztése,
- gyermek- és ifjúságvédelmi feladatok, közművelődés, tudományos, művészeti tevékenység, valamint sport támogatása,
- a közösség érdekében öntevékeny módon résztvevők elismerése.
- **Az alapítói vagyon:** 300.000.-Ft
- **Alapítvány szervezete: Kuratórium**
- **Felügyelő Bizottság**

A Kiszomborért Alapítvány Alapító Okiratának XIII. fejezete tartalmazza a Felügyelő Bizottság feladatait és jogállását.

Az alapító a vezető szervtől elkülönült felügyelő szerv a Felügyelő Bizottság létrehozását rendelte el azzal a feladattal, hogy az ügyvezetést a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze. Ezt követően a Felügyelő Bizottság a tagokat a döntést hozó szerv, a Kuratórium választja meg.

A felügyelő szerv ellenőrzi a közhasznú szervezet működését és gazdálkodását.

G
B
✓

A fentiekre tekintettel a Felügyelő Bizottság megvizsgálata, hogy 2019. évben a Kuratórium által született döntések összhangban vannak-e az Alapítvány tevékenységével, céljával.

Döntés született: -díszpolgári sétány létrehozására,
-diákok kimagasló teljesítményének jutalmazására,
-nemzeti ünnepek megemlékezéseinek koszorúzásokra,
-kiszombori vonatkozású egyházi dokumentumok megvásárlására,
-honismereti tábor megvalósításának támogatására,
-kulturális rendezvény megszervezésére.

Ezek a döntések illeszkednek az Alapítvány tevékenységi köréhez, céljához.

A megszületett döntések pénzügyi finanszírozása biztosított volt.

A 2019. évi összes árbevétel:	179.362.-Ft
támogatások	113.408.-Ft
Ebből: -Pán sip est támogatás: 55.000.-Ft	
-KMHK támogatás: 23.000.-Ft	
-Tápai I. támogatás: 10.408.-Ft	
-Kz.-Mlele Egyház tám:25.000.-FT	
SZJA 1 %	65.954.-Ft
A 2019. évi összes ráfordítás:	471.037.-Ft
anyagköltség	215.045.-Ft
díszpolgári sétány	107.045.-Ft
diákok jutalmazása	6.000.-Ft
koszorúzás, egyéb	22.700.-Ft
egyházi gyűjtemények	79.300.-Ft
egyéb igénybe vett szolgáltatás	255.992.-Ft
honismereti tábor	50.000.-Ft
adventi előadás / Pánsíp/	150.000.-Ft
diákok elismerése	41.228.-Ft
pénzügyi ráfordítás	14.764.-Ft
A 2019. évi eredmény:	- 291.675.-Ft <i>(negatív)</i>

G. B.

y

A Felügyelő Bizottság megvizsgálta a banki számlakivonatokat, a bevételi és kiadási pánztárbizonylatokat.

Számlakivonat száma	Nyitó egyenleg /Ft/	Záró egyenleg/Ft/
1/ 2019.	913.356.-	912.456.-
2/ 2019.	912.456.-.....	911.556.-
3/ 2019.	911.556.-	910.656.-
4/ 2019.	910.656.-	758.526.-
5./ 2019.	758.526.-	757.626.-
6/ 2019.	757.626.-	756.726.-
7/ 2019.	756.726.-	705.396.-
8/ 2019.	705.396.-	704.496.-
9/ 2019.	704.496.-	769.520.-
10/2019.	769.520.-	758.390.-
11/2019.	758.390.-	698.766.-
12/2019.	698.766.-	634.954.-

A Kiszomborért Alapítvány számlavezetője: Takarékbank Zrt. 6775 Kiszombor, József A. u. 1.

A Kiszomborért Alapítvány számlaszáma: 56800016-10000898

A számla feletti rendelkezési jogot Endrész Erzsébet a Kuratórium Elnöke gyakorlója, a pénzügyi, könyvelési feladatokat Bíró Sámuelné a Kuratórium tagja látja el.

Az Alapszabálynak megfelelően a kuratóriumi elnök és pénzügyi vezető az alábbi dokumentumokat bocsájtotta rendelkezésére a Felügyelő Bizottságnak.

- 1./ Összefoglaló a Felügyelő Bizottság részére / 2020. május 11./
- 2./ Magán igazságügyi szakértői vélemény / 2020. február 19./
- 3./ Kettős könyvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúságú melléklet
- 4./ „ Havi bevallás” a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adatokról
- 5./ Kiszomborért Alapítvány 2019. évi főkönyvi kivonat / Lezárva: 2020. január 23./
- 6./ Főkönyvi számlák
- 7./ Bankszámlakivonatok / 12 db./ Pénzügyi bizonylatok mellékelve.

G. B.

8./ Pénztári bizonylatok / Bevételi és kiadási bizonylatok és a hozzá csatolt számlák, dokumentumok./

9./ Pósa János korábbi FB. elnök lemondó nyilatkozata az indokaival

A Felügyelő Bizottság megállapításai

1./ A Kiszomborért Alapítvány Kuratóriuma az Alapszabálynak megfelelően tevékenykedett.

2./ A 2019. évben megvalósított programok pénzügyi finanszírozása szabályszerű volt, a pénzügyi műveletek a hatályos jogszabályok alapján bizonylatokkal alá vannak támasztva.

A bizonylatok aláírása megtörtént.

A bevételi és a kiadási pénztárbizonylatok kitöltése megfelelő.

Kiállító, ellenőr, utalványozó, könyvelő, pénztáros, átvevő aláírása, illetve a mellékletben megjelölt átvevő aláírása megtalálható.

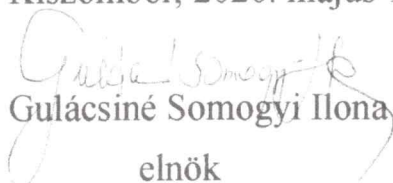
3./ Pósa János korábbi FB. elnök lemondási dokumentumában szereplő hiányosságok kivizsgálása érdekében felkért Bölcs Igazságügyi Adó- és Könyvszakértő Kft. szakértői véleménye, mely 2018 és 2019 évek pénzügyi dokumentálásáról szól, megállapította, hogy

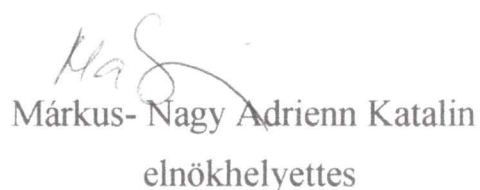
„Az Alapítvány eleget tesz a rá vonatkozó Számviteli törvény előírásainak, Kormányrendelet előírásainak”

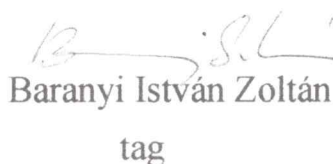
A szakértői vélemény javaslatai között szereplő teendők végrehajtását a 2020-ban az Alapító okiratba bejegyzett új Felügyelő Bizottság meg fogja vizsgálni.

A Felügyelő Bizottság felkéri a Kuratóriumot, hogy tárgyalja meg a beszámolóját.

Kiszombor, 2020. május 12.


Gulácsiné Somogyi Ilona
elnök


Márkus-Nagy Adrienn Katalin
elnökhelyettes


Baranyi István Zoltán
tag





Beszámoló

a 2020.05.12. napján tartandó felügyelőbizottsági ülésre.

Munkánkat az alapító okirat alapján végezzük.

2019. évi összes árbevétel:	179362,-
támogatások	113408,-
SZJA 1 %	65954,-
2019. évi összes ráfordítás:	471037,-
anyagköltség	215045,-
=díszpolgári sétány	107045,-
=diákok jutalmazása	6000,-
=koszorúzás, egyéb	22700,-
=egyházi gyűjtemények	79300,-
egyéb igénybevett szolgáltatás	255992,-
=honismereti tábor	50000,-
=Adventi előadás (Pán síp est)	150000,-
=diákok jutalmazása	41228,-
pénzügyi ráfordítás	14764,-
2019. évi eredmény	- 291675,-

Az egyszerűsített éves beszámoló mérleg főösszege 1800 ezer forint.
Kérem a felügyelőbizottságot, hogy a beszámolót elfogadni szíveskedjenek.

Kiszombor, 2020-05-11.


Bíró Sámuelné

Támogatások:

Pán síp est	55.000,-
K.M.H. &	23000,-
Tábori J.	10400,-
KZ - M. L. L. Egyh.	25000,-
	<hr/>
	113408,-

Bölcs Igazságügyi Adó- és Könyvszakértő Kft.
Adószám: 11171036-2-06
MISZK reg. szám: 010529
Stefán József
igazságügyi adó- járulék és könyvszakértő
MISZK reg. szám: 5759
6772 Deszk, Alkotmány u. 43.
Tel: +36-20/9724-675

MAGÁN IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

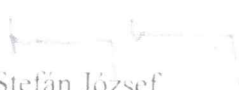
a Kiszomborért Alapítvány

2018-2019. ÉVI SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSAINAK
SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL

Kapják:	Kiszomborért Alapítvány	3 pld.
	Szakértői példány	1 pld.

Deszk, 2020. február 19.


Stefán József
Bölcs Kft.
ügyvezető


Stefán József
igazságügyi adó- járulék
és könyvszakértő
bejegyzett könyvvizsgáló

I.

ELŐZMÉNYEK

Megkereste társaságunkat a Kiszomborért Alapítvány képviselőjében Bíró Sámuelné és megbízást adott magán igazságügyi szakértői vélemény készítésére.

Kizáró ok nem lévén a megbízást elfogadtuk. A magán igazságügyi szakértői véleményt társaságunk nevében Stefán József igazságügyi adó- járulék- könyvszakértő (MISZK 5759) bejegyzett könyvvizsgáló (MKK 000603) készíti el.

II.

SZAKÉRTŐI FELADAT

A megbízó az alábbi szakértői feladatot adta:

A szakértő a részére átadott számviteli és egyéb iratok alapján állapítsa meg a Kiszomborért Alapítvány eleget tesz-e a Többször módosított 2000. évi C. törvény előírásainak, valamint a törvényhez kapcsolódó kormányrendeletek előírásainak.

III.

SZAKÉRTŐI ELJÁRÁS

A szakértői véleményünk kialakításához az alábbi iratokat, dokumentumokat tanulmányoztuk:

- Többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről
- Többször módosított 479/2016 (XII. 28.) Korm. sz. rendelet
- Kiszomborért Alapítvány Alapszabálya
- Kiszomborért Alapítvány 2018-2019. évi számviteli bizonylatai, könyvelése, 2018. évi beszámolója
- Kiszomborért Alapítvány Számviteli politikája, Számlatükre

IV.

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

1. sz. kérdés

A szakértő a részére átadott számviteli és egyéb iratok alapján állapítsa meg a Kiszomborért Alapítvány eleget tesz-e a Többször módosított 2000. évi C. törvény előírásainak, valamint a törvényhez kapcsolódó kormányrendeletek előírásainak.

A Kiszomborért Alapítvány Közalapítvány, amely közfeladatokat lát el.

Alapító: Kiszombor Képviselőtestülete

Alapítói vagyon: 300.000 Ft

Alapítvány szervezete: Kuratórium 8 tag

Felügyelő Bizottság 3 tag

(A Felügyelő Bizottság lemondás miatt 2 fős 1 tag választása szükséges.)

1.) Számviteli szabályozottság

A részünkre átadásra került az Alapítvány Számviteli Politikája, Pénzkezelési Szabályzata, Leltározási szabályzata.

Hiányosság: Ezen szabályzatok 2012.01.01-én léptek hatályba, módosításukra, aktualizálásukra nem került sor.

Javaslat: Rövid időn belül tekintsék át a szabályzataikat a hatályban lévő törvényekhez igazítva.

A könyvelés kettős könyvvitellel történik, kézi könyveléssel. Amennyiben lesz anyagi lehetősége az alapítványnak javasoljuk térjenek át gépi könyvelésre.

Az alapítványra vonatkozó hatályban lévő előírások:

- Többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről (Sztv.)
- 479/2016. (XII. 28.) Korm. sz. rendelet az egyéb szervezetek beszámolóalkészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól

A könyvvezetést vizsgálva figyelembe vettük Pósa János FB tag 2020.01.09-én kelt levelében kifogásolt számviteli törvénysértéseket.

Az Sztv. 167. § (1) bekezdése a következőket tartalmazza, idézzük:

„167. § (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakja és tartalmi kellékei a következők:

- a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;*
- b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;*
- c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;*

d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);

e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;

f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;

g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;

h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;

i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;

j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír."

Ennek megfelelően vizsgáltuk meg az Alapítvány könyvvizetését, észrevételeink:

- a gazdasági műveletet elrendelő személy a kuratórium elnöke, egyben ő az utalványozó, mint az Alapítvány vezető „tisztségviselője” a rendelkezésre álló pénztárbizonylatokat mint utalványozó aláírta, ugyanúgy a bankszámlakivonatokat
- a könyvelési bizonylatokon szerepelnek a könyvelési főkönyvi számok, rendelkezésre állnak az egyedi főkönyvi számlák kartonjai a könyvelés ezeken követhető. A könyvelő a készpénz bevételi és kiadási bizonylatokat aláírta, ugyanúgy a pénztárelenőr is. A könyvelés ellenőrizhető és követhető.

Javaslatunk: piros-zöld eltérő színnel kontírozzanak, a bankbizonylatokon is írja alá a könyvelő a kontírozását és a könyvelés időpontját.

Ezek nem olyan mértékű hibák, amelyek bármennyire is befolyásolnák az Alapítvány vagyoni helyzetének, jövedelmi és pénzügyi viszonyainak pontos kimutatását.

Megjegyzés: A Felügyelő Bizottság 2012. évtől a rendelkezésre álló iratok alapján egyetlen alkalommal sem ellenőrizte a számviteli feladatok törvényes végrehajtását (legalábbis erről jegyzőkönyvük nincs az iratanyagban). A Felügyelő Bizottság ügyrendjét sem leltük egyetlen évre sem 2012. évtől.

Javaslatunk: Az FB tanulmányozza az Alapítvány 2012. évben egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratának 9-10. oldalán leírtakat és ennek az előírásoknak tegyen eleget.

Az Alapítvány elkészítette a 2018. évi Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolóját, a közhasznúsági melléklettel a beszámoló a törvényi előírásoknak megfelel. A NAV felé benyújtásra kerültek a társasági adóról szóló nyilatkozat, valamint a 17K02-01 bevallás. A beszámolót elfogadó kuratóriumi ülés jegyzőkönyve nincs az iratanyagban. Pótolják.

A 2019. évi beszámoló jelenleg nem aktuális.

Javaslatunk: A 2019. évi egyszerűsített éves beszámolót a Felügyelő Bizottság vizsgálja meg, erről vegyen fel jegyzőkönyvet és terjessze be az FB véleményét a Kuratórium felé. A Kuratórium az ülésen döntsön a beszámoló elfogadásáról, avagy elutasításáról. A Kuratórium elnöke aláírásával hitelesítse a beszámolót.

Összefoglalva véleményünket:

Az Alapítvány eleget tesz a rá vonatkozó Számviteli törvény előírásainak, Kormányrendelet előírásainak. Az általunk feltárt hiányosságok nem jelentősek, súlyuk csekély, gyorsan kiküszöbölhetők.

Vizsgálatunk nem terjed ki a gazdasági események belső tartalmának vizsgálatára.

Deszk, 2020. február 19.



Stefán József
Bölcs Kft.
ügyvezető



Stefán József
igazságügyi adó- járulék
és könyvszakértő
bejegyzett könyvvizsgáló

Bölcs Igazságügyi Adó- és Könyvszakértő Kft.
Igazságügyi adó-, járulék-, és könyvszakértés
Nyilvántartási szám: 010529
6772 Deszk, Aikotmány u. 43.
Adószám: 11171036-2-06
Bsz: 10730062-76511370-51100006

Tárgy: A Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága által hozott határozatokról, valamint a Kuratórium 2019. évi munkájáról és pénzügyi gazdálkodásáról szóló beszámoló

/2020. (VI. 30.) KNÖT. h.

HATÁROZATI JAVASLAT

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága által hozott határozatokról, valamint a Kuratórium 2019. évi munkájáról és pénzügyi gazdálkodásáról szóló beszámoló tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul vette a Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottsága által hozott határozatokban foglaltakat.

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul vette a Kiszomborért Alapítvány Felügyelő Bizottságának a Kuratórium 2019. évi munkájáról és pénzügyi gazdálkodásáról szóló beszámolóját.

A határozatok és a beszámoló jelen határozat mellékletét képezik.

A határozatról értesül:

- Endrész Erzsébet elnök, Kiszomborért Alapítvány
- Szirbik Imre alpolgármester
- Tenczerné Bajusz Ilona jegyzői jogkörben eljáró igazgatási csoportvezető
- Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Csoport
- Irattár