



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

A közélet befolyásolására alkalmas
tevékenységet végző civil szervezetek értékelése

2023.

23066

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

A közélet befolyásolására alkalmas
tevékenységet végző civil szervezetek értékelése

2023.

23066



dr. Windisch László
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKET
ELLENŐRZŐ IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

KLINGA LÁSZLÓ igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

BÉCSI ANDREA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM EL-3963-012/2023.

TÉMASZÁM: 2693

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1037

TARTALOMJEGYZÉK

■ BEVEZETÉS	5
■ AZ ÉRTÉKELÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE	6
■ AZ ÉRTÉKELÉS TERÜLETE.....	13
■ ÉRTÉKELÉS	14
■ KÖVETKEZTETÉS	21
■ MELLÉKLETEK	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	23
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke	26
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29

BEVEZETÉS

Az ÁSZ¹ az ÁSZ tv.² 5. § (11) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján törvényességi szempontból ellenőrzi a Közbef. tv.³ szerinti egyesületet és alapítványt. Az ÁSZ a Közbef. tv. hatálya alá tartozó egyesületekről és alapítványokról évente összefoglaló jelentést tesz közzé.

Az ÁSZ korábbi, 2022. évben közzétett összefoglaló jelentésében a 2022. év tekintetében azt értékelte, hogy a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek hogyan alakították ki gazdálkodásuk jogszabályok által előírt kötelező gazdálkodási, számviteli szabályozási kereteit.

Jelen összefoglaló jelentés az ÁSZ által a 2023. évben a civil szervezetek körében lefolytatott az *„Egyesületek és alapítványok államháztartási forrásból kapott támogatásai könyvviteli nyilvántartásának ellenőrzése”* című ellenőrzés megállapításain alapul, amely ellenőrzések eredményeit az ÁSZ külön jelentései is tartalmazzák.

Az ÁSZ tv. 1. § (3) és 5. § (3) bekezdéseinek előírásai alapján lefolytatott ellenőrzések során az ÁSZ a civil szervezeteknél az államháztartási forrásból kapott egyes támogatások könyvviteli nyilvántartását, ennek keretében a támogatásból származó bevétel-, valamint a támogatás felhasználás nyilvántartására vonatkozó jogszabályi előírások betartását ellenőrizte. Az ellenőrzött időszak a 2022. év volt, beleértve a 2022. évi számviteli beszámoló vonatkozásában a közzétételig terjedő időszakot is. Jelen összefoglaló jelentésben az ÁSZ az ellenőrzés során a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek tekintetében megszerzett ellenőrzési tapasztalatokat összegzi és értékeli.

AZ ÉRTÉKELÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE

A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek körét a Közbef. tv. határozza meg. A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek a Civil tv.⁴ szerinti, Magyarországon nyilvántartásba vett egyesületek, valamint alapítványok, amelyek tárgyévi mérlegfőösszege eléri a 20 M Ft-ot. A közalapítványok, pártalapítványok, pártok, szakszervezetek és kölcsönös biztosító egyesületek, a vallási közösségek, sportegyesületek, valamint a nemzetiségi egyesületek és alapítványok nem tartoznak a közélet befolyásolására alkalmas civil szervezetek közé és nem terjed ki rájuk a Közbef. tv. hatálya.

A civil szervezetekre vonatkozó adatokkal Magyarországon több, egymástól független szervezet is rendelkezik.

Az OBH⁵ a Cnytv.⁶ és a Civil tv. előírásai alapján – a szervezet székhelye szerint illetékes törvényszéki nyilvántartásba vétel okán – elektronikus nyilvántartást vezet a civil és a bejegyzésre kötelezett szervezetekről. Az OBH a honlapján (www.birosag.hu) a civil szervezetekre vonatkozóan, közhiteles adatokat tartalmazó, nyilvános, mindenki által elérhető felületet is működtet.

A KSH⁷ a statisztikai számjel képzéséhez külön erre a célra létrehozott elektronikus rendszer útján információt kap a civil szervezetek alapadatairól az OBH-tól, a NAV⁸-tól és a Kincstár⁹-tól. A hivatalos statisztikai tevékenység ellátása céljából a KSH az Stt.¹⁰-ben rögzítetteknek megfelelően nyilvános statisztikai információkat gyűjt és hoz nyilvánosságra. A KSH részére jogszabály közhiteles nyilvántartás vezetését nem írja elő.

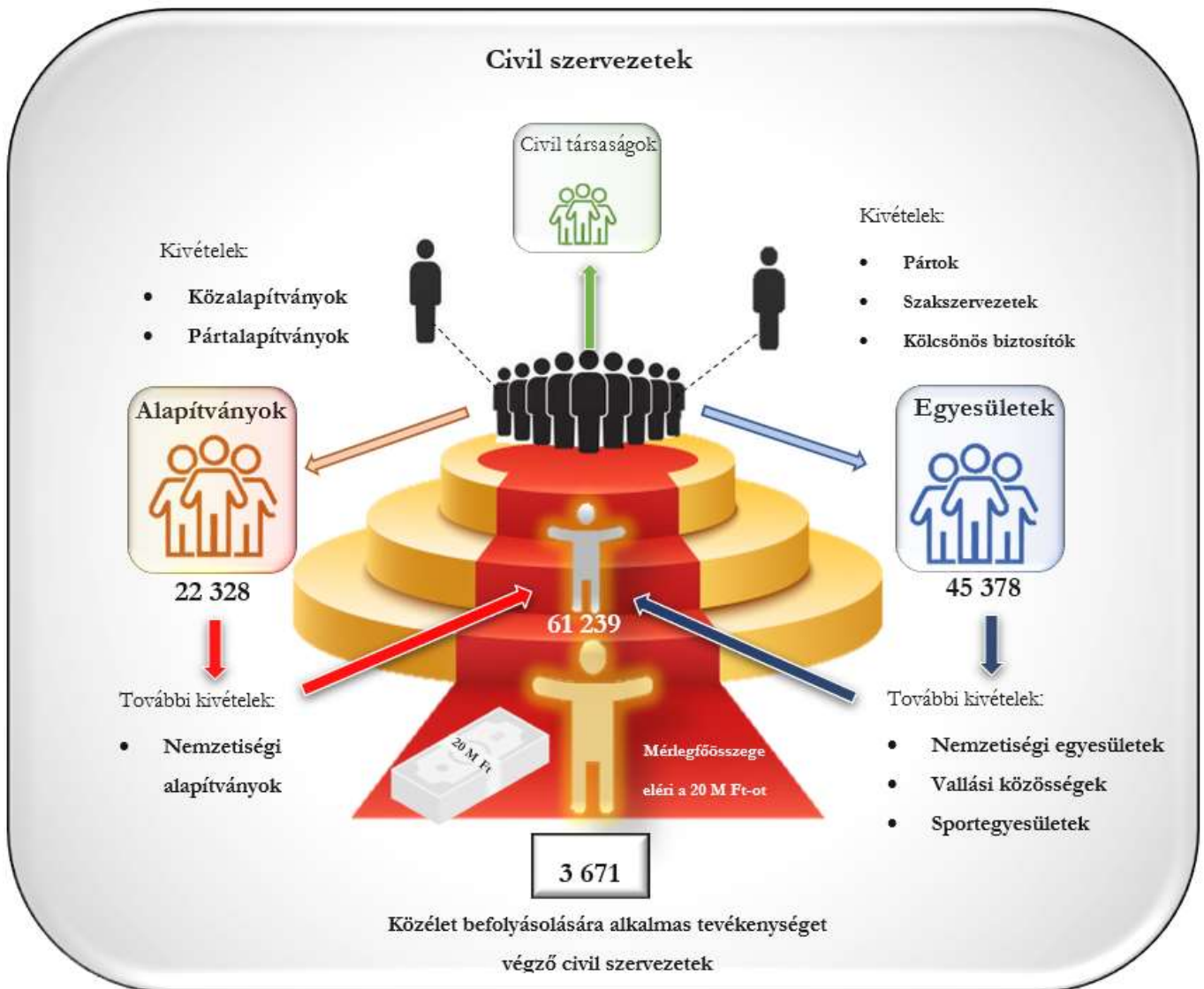
A 2022. évi mérlegfőösszeg alapján a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végzőnek minősülő civil szervezetek körének meghatározásához az ÁSZ adatigényléssel fordult az OBH-hoz és a KSH-hoz. A civil szervezetek KSH részére teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségét a 388/2017. (XII. 13.) Korm. rendelet¹¹ írja elő. A teljesítendő statisztikai jelentés a főbb mérlegtételeket is tartalmazza, köztük a mérlegfőösszeget is, mely szükséges a Közbef. tv. hatálya alá tartozó civil szervezetek körének meghatározásához.

Jelen összefoglaló jelentésben érintett szervezetek meghatározása

Az OBH ÁSZ részére teljesített adatszolgáltatása a Cnytv.-ben meghatározott és a külön törvényekben bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett szervezetekről vezetett nyilvántartás alapján a 2022.12.31-én működő civil szervezeteket tartalmazta.

Az OBH adatbázisából első lépésben kiszűrésre kerültek a Civil tv. alapján a civil szervezetek közé nem tartozó alapítványnak számító közalapítványok és pártalapítványok, illetve a civil szervezetek közé nem tartozó egyesületnek minősülő pártok, szakszervezetek és kölcsönös biztosítók. Így a nyilvántartás 67 706 civil szervezetet tartalmazott, melyből 22 328 alapítvány és 45 378 egyesület volt. A Közbef. tv.-ben rögzített tevékenységet végző szervezetek (vallási közösségek, sportegyesületek, nemzetiségi egyesületek és alapítványok) kiszűrését követően 61 239 civil szervezet esetében kellett megvizsgálni második lépésben, hogy melyek azok a szervezetek, amelyek 2022. évi mérlegfőösszege elérte a Közbef. tv.-ben előírt 20 M Ft-os értékhatárt. Ehhez a KSH adatbázisa szolgáltatja az információt. A KSH adatbázisában a 61 239 civil szervezet közül 29 648 szervezet mérlegadatai álltak rendelkezésre. Ebből 3 671 civil szervezet 2022. évi mérlegfőösszege érte el a jogszabály által előírt 20 M Ft-os határt és ez alapján a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetnek minősült. A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek száma az az előző évi összefoglaló jelentésben szereplő 3 252 civil szervezethez képest 12,9 %-kal emelkedett.

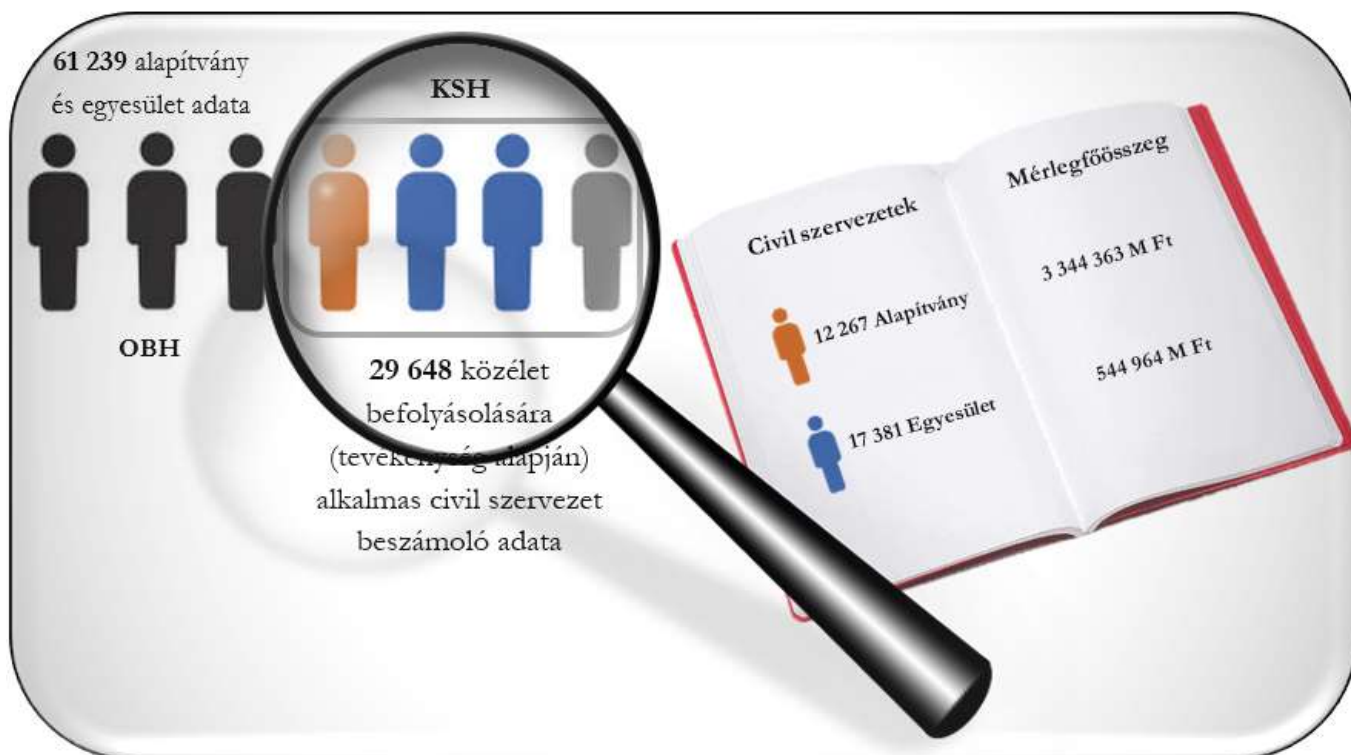
1. ábra: A 2022. évben működő civil szervezetek száma



Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

A végzett tevékenysége alapján – a Közbef. tv. által meghatározott mérlegfőösszeget figyelmen kívül hagyva – potenciálisan közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző és a KSH adatbázisában beszámolóadattal rendelkező 29 648 civil szervezet 2022. évi összesített mérlegfőösszege 3 889 327 M Ft volt, melyből a 12 267 alapítványé 3 344 363 M Ft, míg a 17 381 egyesületé 544 964 M Ft volt.

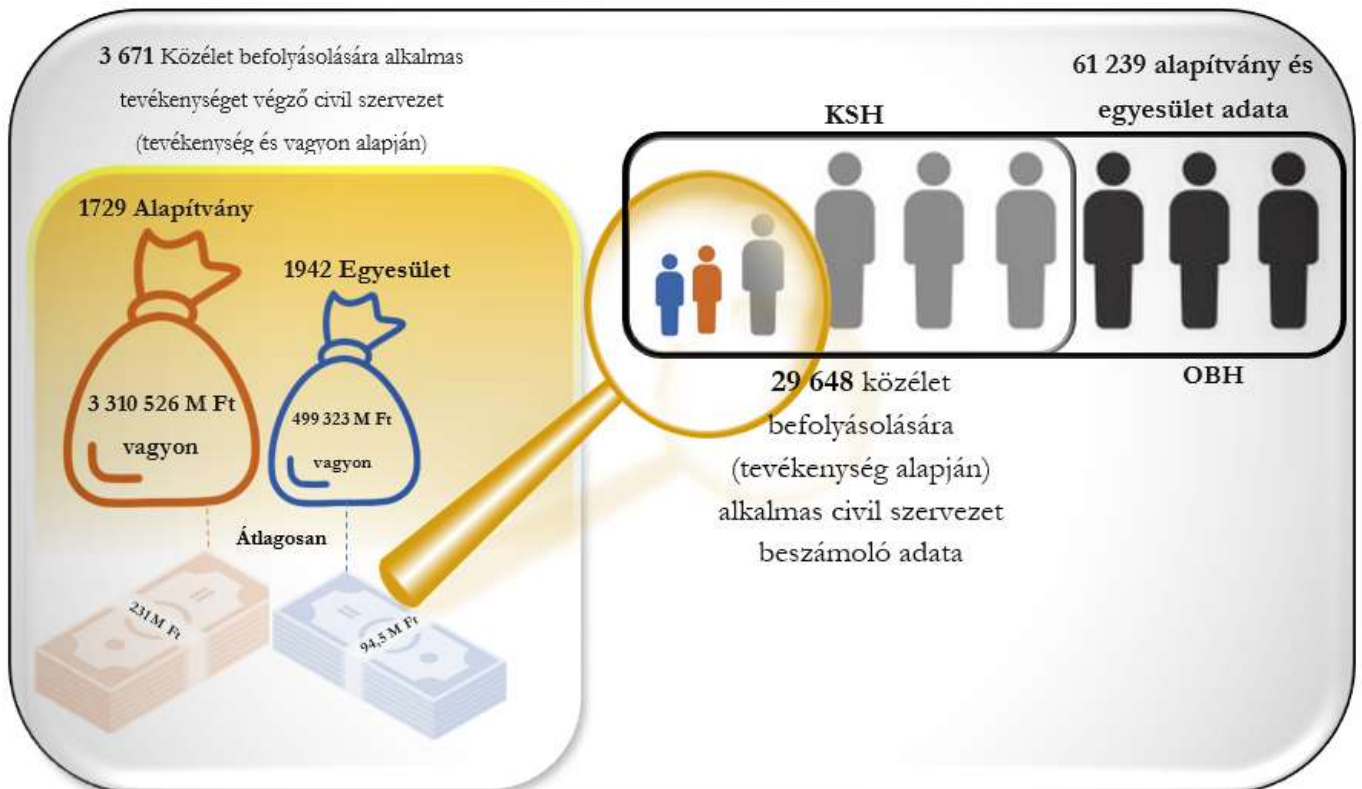
2. ábra: Tevékenységük alapján közelet befolyásolására alkalmas alapítványok és egyesületek adatai



Forrás: ASZ saját szerkesztés

Az OBH szűrt nyilvántartása szerinti, a KSH adatszolgáltatással kiegészített adatbázis alapján a 2022. évben közelet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző 3 671 civil szervezetből 1 729 alapítvány és 1 942 egyesület volt. Ezek összesített mérlegfőösszeg adata 3 809 849 M Ft volt, mely az összes, KSH felé adatot szolgáltató civil szervezet közé tartozó alapítvány és egyesület mérlegfőösszegének 97,7 %-át tette ki. A KSH nyilvántartása alapján a civil szervezetek vagyona jelentős mértékben a közelet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezeteknél található, így e szervezetek vagyonuk alapján is meghatározók az adatszolgáltatók teljes sokaságán belül.

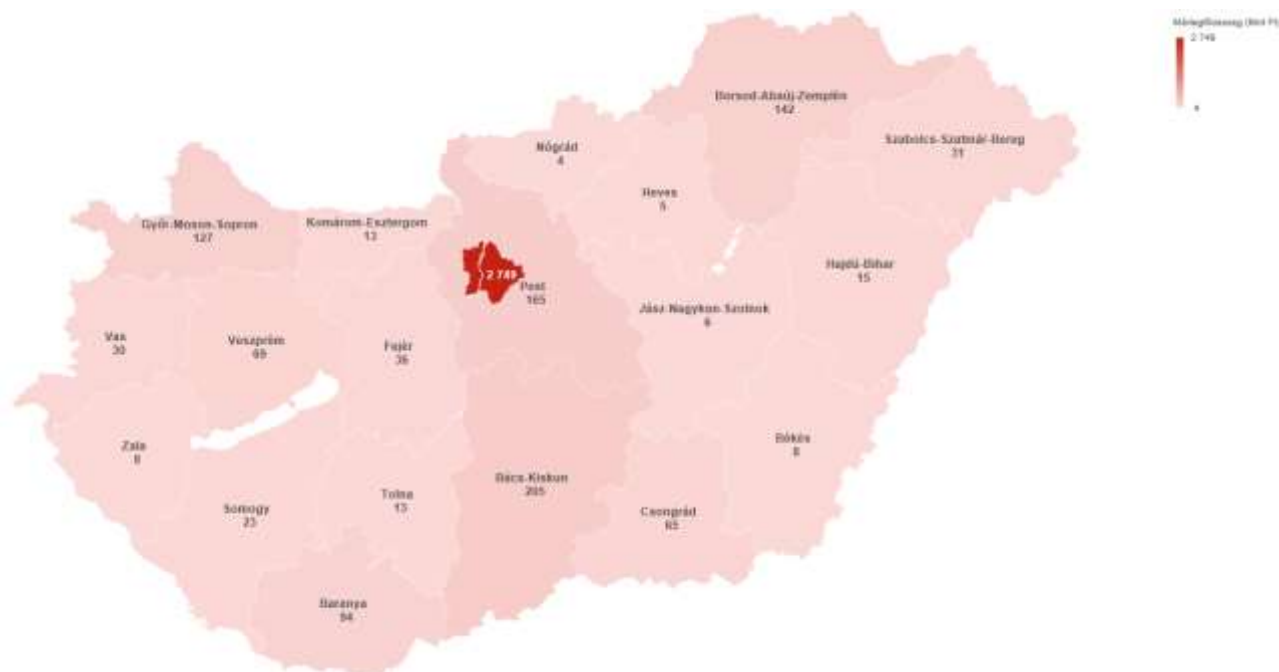
3. ábra: Közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek számának és vagyonának megoszlása a 2022. évben



Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

A község befolyásolására alkalmas tevékenységet végző 3 671 civil szervezet 2022. évi beszámoló adatai alapján a mérlegfőösszeg (vagyon) területi eloszlásában egyenlőtlen arányok voltak megfigyelhetők. A község befolyásolására alkalmas civil szervezetek összvagyonának jelentős része Budapestre (72,0 %) koncentrálódott, és mindössze a vagyon 28,0 %-a oszlott meg a 19 vármegye között. A 2022. évi beszámoló adatok alapján község befolyásolására alkalmas civil szervezetek összvagyonja a Közép-magyarországi régióban összpontosult.

4. ábra: A 2022. évben közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek vagyonegyszálása (Mrd Ft)



Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

A közélet befolyásolása szempontjából a civil szervezetek vagyona mellett meghatározó tényező a kapott támogatások nagysága. A 2022. évi tevékenységükről a KSH felé adatszolgáltatást teljesítő szervezetek összesen 1 483 316,9 M Ft központi támogatást, 102 814,1 M Ft önkormányzati támogatást, 148 514,6 M Ft belföldi magántámogatást és 342 025,7 M Ft külföldi támogatást kaptak, melyből a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző 3 671 civil szervezet 300 381,5 M Ft központi, 6 415,7 M Ft önkormányzati, 100 022,2 M Ft belföldi magán és 97 199,3 M Ft külföldi támogatásban részesült.

1. táblázat

A KÖZÉLET BEFOLYÁSOLÁSÁRA ALKALMAS TEVÉKENYSÉGET VÉGZŐ CIVIL SZERVEZETEK FŐBB TÁMOGATÁSAI (M FT)

	KÖZPONTI TÁMOGATÁS	ÖNKORMÁNYZATI TÁMOGATÁS	BELFÖLDI MAGÁNTÁMOGATÁS	KÜLFÖLDI TÁMOGATÁS	ÖSSZESEN
Összes szervezet	1 483 316,9	102 814,1	148 514,6	342 025,7	2 076 671,3
<i>Ebből: Közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek</i>	300 381,5	6 415,7	100 022,2	97 199,3	504 018,7
Arány	20,3%	6,2%	67,3%	28,4%	24,3%

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

A támogatások forrás szerinti megoszlása alapján nominálisan a legnagyobb támogatás a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezeteknél központi forrásból származott, azonban arányait tekintve az összes szervezetet érintő belföldi magántámogatás 67,3 %-a, a külföldi támogatások 28,4 %-a közélet befolyásolására alkalmas civil szervezeteket célozta a 2022. évben. A 3 671 közélet befolyásolására

adatszolgáltatási kötelezettségét a KSH felé nem teljesítette, azonban a 2022. évben beszámolót közzé tett. Az OBH-nál bejegyzett, KSH adatszolgáltatást nem teljesített civil szervezetek közül összesen 15 170 szervezet (5 064 alapítvány és 10 106 egyesület) a 2022. évre vonatkozóan számviteli beszámolót nem tett közzé.

Azon 25 976 civil szervezet közül – melyek mérlegfőösszege nem érte el a Közbef. tv.-ben meghatározott 20 M Ft-ot, tehát mérlegfőösszegük alapján nem minősülnek közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetnek – 11 951 olyan szervezet volt, melynek mérlegfőösszege (vagyon) az 1 M Ft-ot sem érte el. Az 1 M Ft mérlegfőösszeg alatti szervezetek közül 17 civil szervezetnek a 2022. évi bevétele szervezetenként a 100 M Ft-ot is meghaladta, illetve 204 civil szervezet összesen 604,4 M Ft külföldi támogatásban részesült. Továbbá, 147 civil szervezet közül, melynek mérlegfőösszege 19,0 M és 20 M Ft között volt (Közbef. tv.-ben rögzített határérték alatti szervezetek), 20 civil szervezet összesen 743,6 M Ft-os központi támogatásban és 103,8 M Ft belföldi magántámogatásban részesült. Ezen szervezetek esetében fennáll annak a lehetősége, hogy a mérlegfőösszegük (vagyon) alapján – bár a Közbef. tv. alapján nem minősülnek közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző szervezetnek – a civil szervezetek egy része a kapott támogatások éven belüli felhasználásával a 2022. évben a közéletre hatással volt.

Szabályozási környezet bemutatása

A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek törvényes gazdálkodására vonatkozó előírásokat a Ptk.¹² jogi személyre vonatkozó általános szabályai, valamint az egyesületekre és alapítványokra vonatkozó rendelkezései írják elő. A gazdálkodás tekintetében a szervezetre jellemző, jogszabályokban nem szabályozott előírásokat az alapító(k) által megalkotott létesítő okiratok rögzítik. A civil szervezet számviteli szabályozására, továbbá a számviteli nyilvántartásokra és a beszámolási kötelezettség teljesítésére vonatkozó előírásai a Számv. tv.¹³-en alapulnak. A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek a Számv. tv. szempontjából egyéb szervezeteknek minősülnek, így az Eszkr.¹⁴ hatálya alá tartoznak, beszámolási kötelezettségüknek az Eszkr. előírásai szerint kell eleget tenniük. Ugyanakkor a beszámolási kötelezettségük vonatkozásában a Civil tv. is határoz meg előírásokat, melyek érvényre juttatásához figyelemmel kell lenniük a Civil vhr.¹⁵ előírásaira is.

A civil szervezetek könyvvezetési és nyilvántartási kötelezettségét a Számv. tv. mellett az Eszkr. és a Civil tv. is szabályozza. Amennyiben egységes rendszerben kívánjuk kezelni ezeket az előírásokat, szabályozási anomáliát jelent, hogy az Eszkr. 14. § (2) bekezdése előírása szerint a kiegészítő mellékletben tájékoztató adatként be kell mutatni a Civil tv. 2. § 15. pont szerinti költségvetési támogatásként kapott összeget, azonban a Civil tv. hivatkozott pontja a 2020.07.01-jén hatályát veszítette. A támogatásokkal kapcsolatban fontos megjegyezni, hogy a támogató szervezetek a támogatási szerződésekben / támogatói okiratokban a folyósítás feltételei között előírják azt, ha a támogatás összegét a záró beszámoló elfogadásáig előlegként folyósítják.

A támogatásokkal kapcsolatban a jogszabályok mellett a támogatási szerződések / támogatói okiratok is tartalmaznak a támogatás felhasználásának nyilvántartására vonatkozó előírásokat, továbbá a támogatás felhasználását alátámasztó, annak elszámolásakor figyelembe vett számlák záradékolására vonatkozó előírásokat.

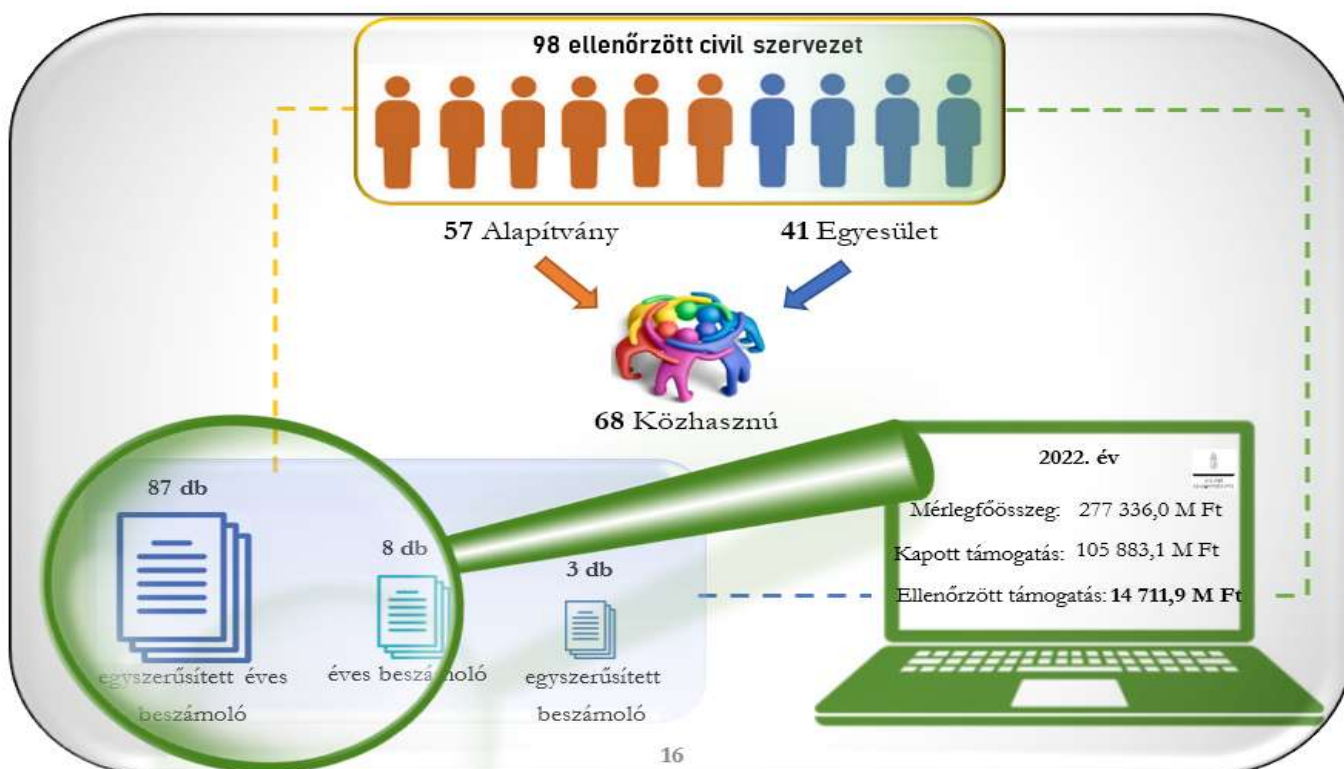
AZ ÉRTÉKELÉS TERÜLETE

Jelen összefoglaló jelentés 98, a Közbf. tv. szerint a közelet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetnek minősülő civil szervezetre vonatkozó, az ÁSZ „Egyesületek és alapítványok államháztartásból kapott támogatásai könyvviteli nyilvántartásának ellenőrzése” című ellenőrzése során megtett megállapításokat foglalja össze és az érintett szervezetek ellenőrzésének eredményét értékeli.

A 98 szervezetből 57 alapítványi és 41 egyesületi formában működött, közülük összesen 68 rendelkezett közhasznú jogállással. Működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről nyolc ellenőrzött szervezet a Számv. tv. szerinti éves beszámolót, 87 ellenőrzött szervezet egyszerűsített éves beszámolót készített, melyeket kettős könyvvezetéssel támasztottak alá. Három ellenőrzött szervezet egyszeres könyvvezetéssel alátámasztott, egyszerűsített beszámolót készített. Az ellenőrzött szervezetek a 2022. évi beszámolóik összesített mérlegfőösszege alapján összesen 277 336,0 M Ft vagyonnal gazdálkodtak, tevékenységük finanszírozásához, szakmai programok megvalósításához az eredménykimutatások / eredménylevezetések adatai alapján összesen 105 883,1 M Ft támogatást kaptak.

A 98 ellenőrzött szervezetnél összesen 14 711,9 M Ft összegű államháztartási forrásból kapott támogatás számviteli nyilvántartásának ellenőrzésére került sor. Az ellenőrzött támogatás 40 M Ft kivételével vissza nem térítendő támogatás volt. Az ellenőrzött államháztartási forrásból kapott támogatásból 1 676,2 M Ft támogatás kizárólag beruházási, fejlesztési célt szolgált. További 1 356,0 M Ft támogatást az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatás részeként a szervezetek szintén beruházási, fejlesztési célra használhattak fel. Az ellenőrzött támogatási összegből a civil szervezetek a támogatók részére az ellenőrzött időszakban összesen 49,2 M Ft fel nem használt támogatást utaltak vissza. A támogatások felhasználásáról benyújtott záró beszámolók és pénzügyi elszámolások ellenőrzése alapján mindösszesen 1,8 M Ft támogatás visszafizetésének elrendelésére került sor az ellenőrzött időszakban.

6. ábra: Ellenőrzött szervezetek összetétele és főbb adatai



Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

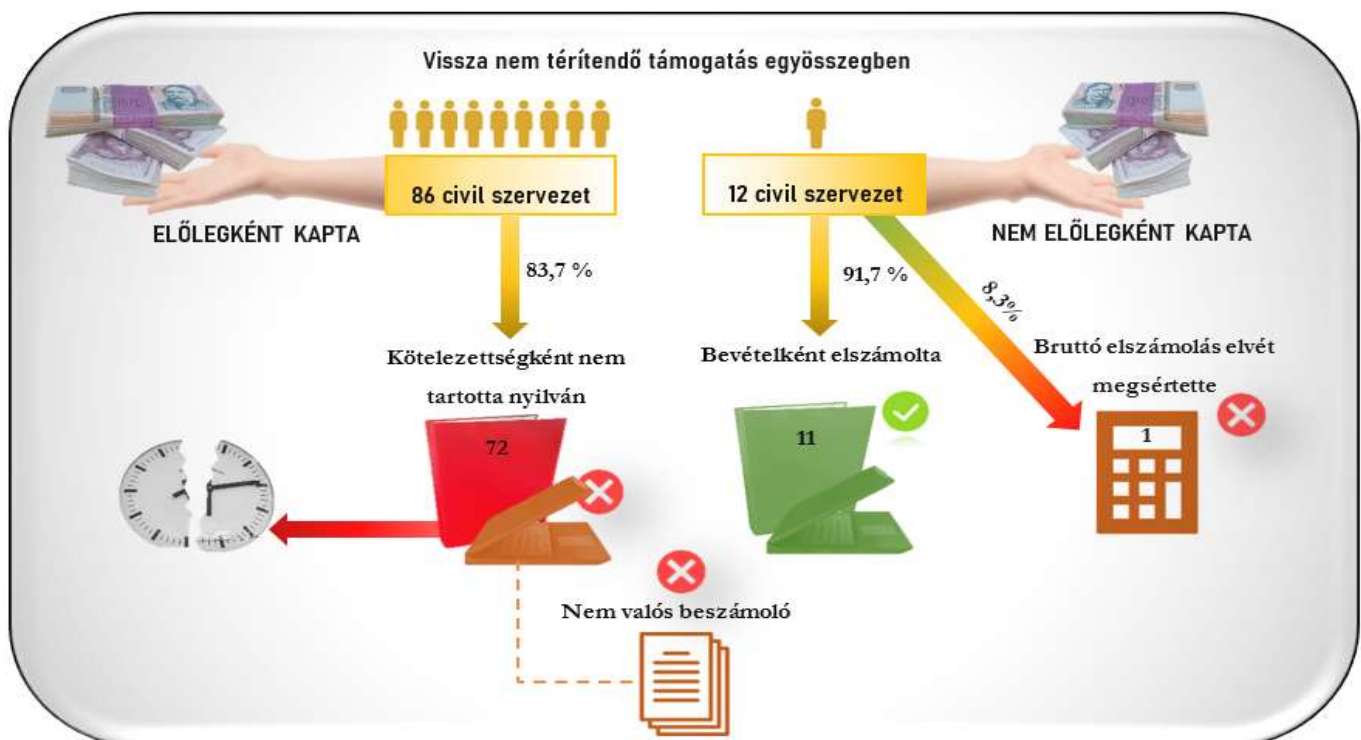
ÉRTÉKELÉS

Az ellenőrzés során minden ellenőrzött szervezetnél egy-egy államháztartási forrásból kapott támogatás könyvviteli nyilvántartásának ellenőrzésére került sor. Ezeket a támogatásokat a civil szervezetek a 2022. évben vagy azt megelőzően kapták, és a 2022. évben részben vagy egészben használták fel. Ahol nem történt a 2022. évben felhasználás, azon civil szervezetek vonatkozásában jelen összefoglaló jelentésben a kapott támogatás nyilvántartásba vételét értékeltük.

A kapott támogatások nyilvántartása, elszámolása

A támogatási szerződések / támogatói okiratok szerint 86 civil szervezet részére az elszámolási kötelezettséggel járó, vissza nem térítendő támogatás teljes összege, egyösszegben, – az Ávr.¹⁶ 87. § (1) bekezdésben meghatározottak figyelembevételével – támogatási előlegként került folyósításra. Ezen támogatásokat az érintett civil szervezetek 83,7 %-a, 72 szervezet a Számv. tv. 42-43. § előírásai ellenére az ellenőrzött időszakban nem, vagy csak részben tartotta nyilván kötelezettségként. Ezen szervezeteknél ezért a 2022. évi beszámoló – a Számv. tv. 18. § előírása ellenére – nem mutatott megbízható és valós képet a szervezet vagyoni, pénzügyi helyzetéről, mivel az elszámolási kötelezettséggel kapott támogatás összege a mérleg forrás oldalán a kötelezettségek között nem került bemutatásra. Azon 12 szervezet közül, mely a támogatást, annak a bankszámlán történő jóváírásakor bevételként számolhatta el – tehát részükre a támogató támogatásként és nem támogatási előlegként folyósította a támogatást –, 11 a jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolta a bevételt. Közülük két szervezet a támogatás teljes összegét a 2022. évben nem használta fel, a fel nem használt összeget a Számv. tv. előírásainak megfelelően halasztott bevételként mutatta ki. Egy szervezet a kapott támogatást – az Eszkr. 13. § (3) bekezdése előírása ellenére – bevételként nem számolta el, a könyvviteli rendszerében a passzív időbeli elhatárolások között azonnal halasztott bevételként mutatta ki, ezáltal sérült a Számv. tv. 15. § (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolás elve.

7. ábra: Az ellenőrzött szervezetek bevételei nyilvántartásának értékelése



Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

A könyvviteli, nyilvántartási rendszer kialakítása az ellenőrzött támogatások tükrében

Az államháztartásból származó támogatások szabályszerű könyvviteli nyilvántartását a könyvvezetési rendszer megfelelő kialakítása támogatja. Megfelelőnek akkor minősül a nyilvántartás, ha a kapott támogatás a nyilvántartásban elkülönül a civil szervezet alapcél szerinti tevékenysége egyéb bevételeitől (például, de nem kizárólagosan a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint kiutalt összegétől, a kapott adománytól, stb.). Továbbá, a megfelelő nyilvántartáshoz szükséges az is, hogy abból megállapítható legyen, hogy az államháztartási forrásból kapott támogatás a központi költségvetésből-, elkülönített állami pénzalapokból-, vagy helyi önkormányzatoktól, kisebbségi önkormányzatoktól, önkormányzati társulástól kapott támogatás volt. A támogatás felhasználása tekintetében a civil szervezet könyvviteli nyilvántartása akkor biztosítja a közpénzek felhasználásának ellenőrizhetőségét, amennyiben az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról – ideértve az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége keretében megvalósuló fejlesztés céljára kapott támogatást is – olyan elkülönített számviteli nyilvántartást vezet, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása. Ez az előírás könyvvezetési formától független, az egyszeres könyvvitelt vezető civil szervezeteknek is ki kell alakítaniuk a támogatás felhasználásának elkülönített könyvviteli nyilvántartását.

Az ellenőrzött civil szervezetek közül 91 szervezet könyvviteli nyilvántartási rendszerének kialakítása megfelelt a Számv. tv. 161/A. § (1)-(2) bekezdés, az Eszkr. 9. § (9)-(10) bekezdés, a Civil tv. 20. § (1)-(4) bekezdése előírásainak. Hét civil szervezet esetében a könyvviteli nyilvántartási rendszer kialakítása nem volt megfelelő. Öt szervezet – a Civil tv. 20. § (1)-(4) bekezdése előírása ellenére – a támogatási bevételek és a támogatás felhasználás elkülönített számviteli nyilvántartásának keretrendszerét nem alakította ki, két szervezet – a Civil tv. 20. § (4) bekezdés előírása ellenére – az államháztartási forrásból kapott támogatás felhasználásának elkülönített számviteli nyilvántartása kereteinek kialakításáról nem gondoskodott.

A könyvvezetési rendszer megfelelő kialakítása mellett is előfordulhat, hogy a gyakorlatban nem szabályszerű könyvvezetés a támogatás, vagy a felhasználás jogszabályi előírásoknak meg nem felelő elszámolását eredményezi. A jó könyvviteli nyilvántartás alapja a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakított szabályozási keretrendszer, de a szabályszerű nyilvántartáshoz szükséges a keretrendszer helyes gyakorlati alkalmazása is.

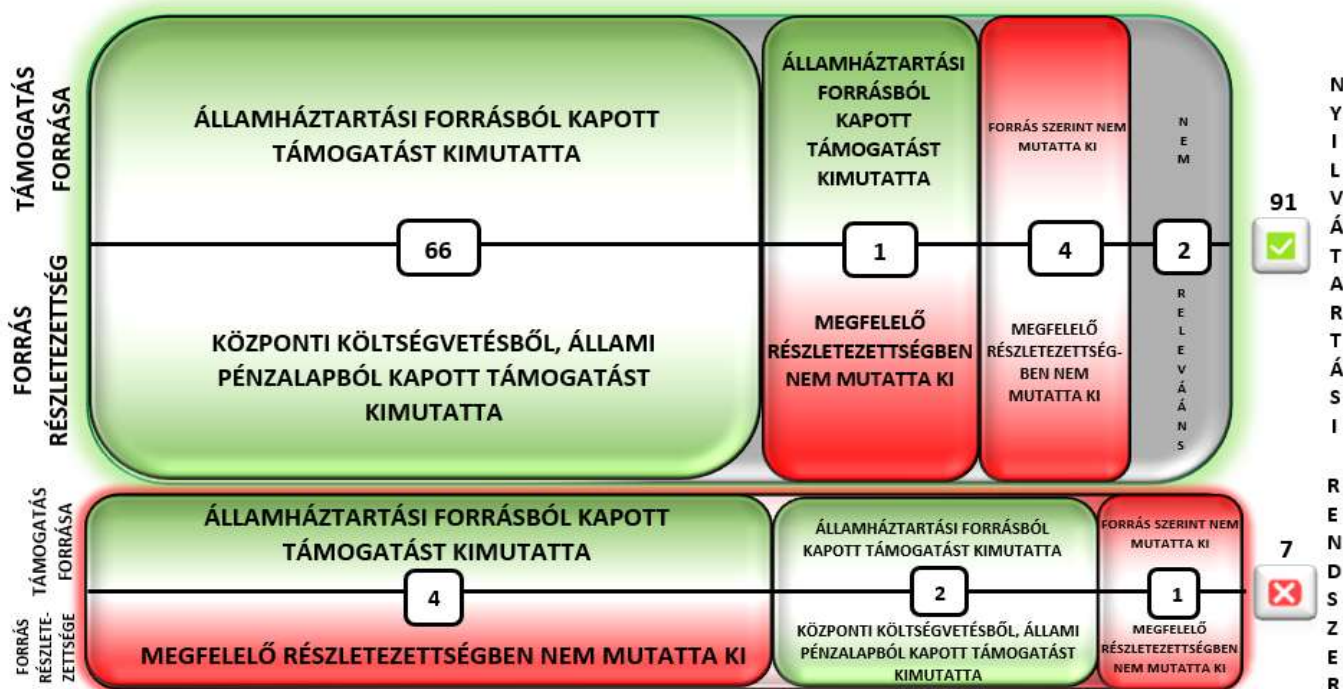
A kapott támogatások elkülönített bemutatása

A nem megfelelően kialakított könyvviteli nyilvántartással rendelkező hét ellenőrzött szervezet közül egy civil szervezet a támogatások elkülönített bemutatásának nyilvántartási rendszerét nem alakította ki, így a kapott támogatást bevételként szabályszerűen nem tudta elszámolni, ezért esetében a kapott támogatás bevételi nyilvántartása nem felelt meg a Civil tv. 20. § (1)-(3) bekezdése előírásainak. Négy civil szervezet a könyvvezetési rendszer kialakítása során a támogatási bevételeken belül az államháztartási forrásból kapott támogatások elkülönített kimutatását nem biztosította. E szervezetek a támogatási bevétel elszámolása során nem tudták kimutatni, hogy a bevételt a központi költségvetésből vagy elkülönített állami pénzalapból kapták, esetükben a támogatási bevétel nyilvántartása ezért nem felelt meg a Civil tv. 20. § (3) bekezdése előírásainak. Két civil szervezet könyvvezetési nyilvántartási rendszerének kialakítása a támogatás felhasználás vonatkozásában nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Esetükben a támogatási bevétel elkülönített bemutatásának szabályozása és a nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A könyvviteli nyilvántartásukat szabályszerűen kialakított civil szervezetek közül négy szervezet a nyilvántartási rendszerében a Civil tv. 20. § (1)-(2) bekezdés előírása ellenére nem különítette el az

államháztartási forrásból kapott támogatást az alapcél szerinti tevékenysége egyéb bevételeitől. További 19 civil szervezet az államháztartási forrásból kapott támogatásra vonatkozóan – a Civil tv. 20. § (3) bekezdés előírása ellenére – nem mutatta ki, hogy azt a központi költségvetésből vagy elkülönített pénzalapból kapta. 66 szervezetnél a támogatás elkülönített számviteli nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Két civil szervezet esetében pedig – mely az előlegként kapott támogatást könyveiben a jogszabályi előírásoknak megfelelően kötelezettségként tartotta nyilván – bevétel elszámolására még nem került sor, tekintettel arra, hogy a támogatás terhére felhasználás még nem történt.

8. ábra: A támogatás elszámolás szabályszerűsége



Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

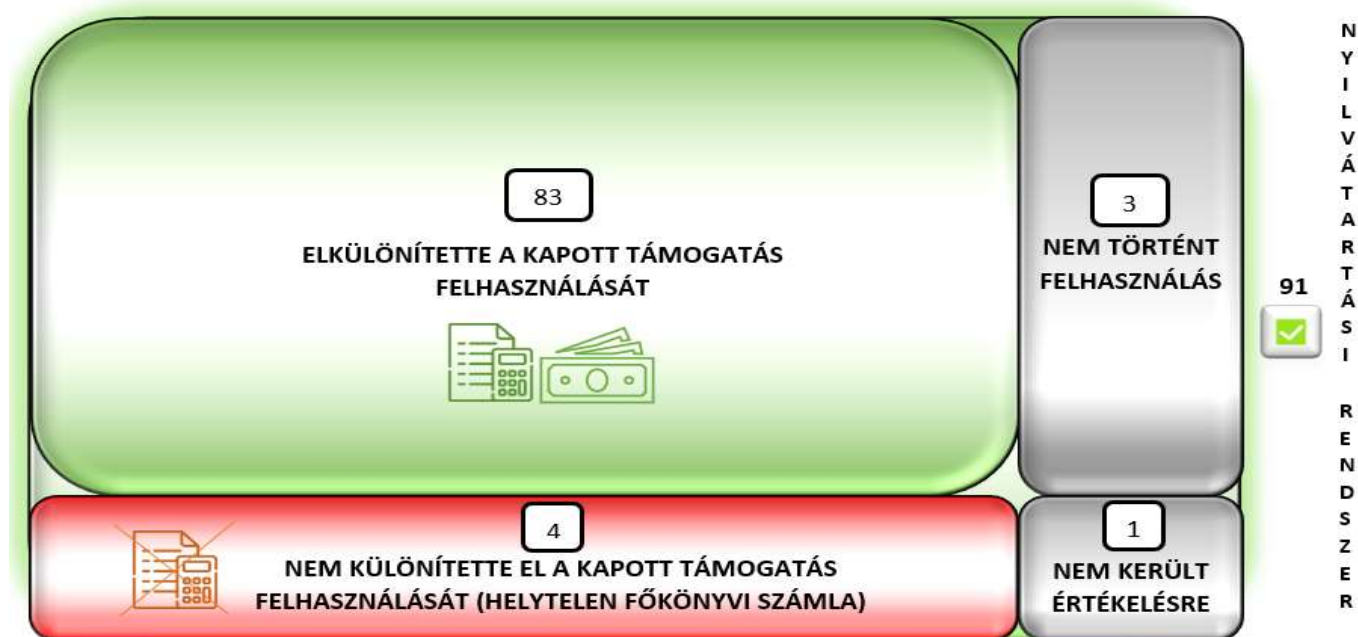
A támogatások felhasználásának elkülönített nyilvántartása

Azon hét civil szervezetből, amelyek könyvviteli nyilvántartásukat nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították ki, hat esetében az államháztartási forrásból kapott támogatás felhasználásának nyilvántartása nem felelt meg a Civil tv. 20. § (4) bekezdése előírásainak, támogatásonként nem volt megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása. Egy szervezet esetében a támogatás felhasználása még nem kezdődött meg, csupán előleg kifizetésére került sor, mely a könyvviteli rendszerben a Számv. tv. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a követelések között került elszámolásra.

Azon civil szervezetek közül, amelyek a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították ki nyilvántartási rendszerüket, négy civil szervezet – a Civil tv. 20. § (4) bekezdés előírása ellenére – nem mutatta ki elkülönítetten az államháztartási forrásból kapott támogatás felhasználását, mert a nyilvántartásra alkalmazott munkaszámot, projektszámot, elkülönített főkönyvi számlát nem megfelelően alkalmazta.

Amennyiben a civil szervezet az államháztartási forrásból kapott támogatás felhasználását nem megfelelően tartaja nyilván, akkor nem biztosítja a támogatás felhasználásának ellenőrizhetőségét, fennáll a számviteli bizonylatok többszöri elszámolásának kockázata. Továbbá, nem valósul meg a beszámoló nyilvántartással történő alátámasztottsága, illetve a kiegészítő melléklet (és a közhasznúsági melléklet) adatszolgáltatása nem alátámasztott.

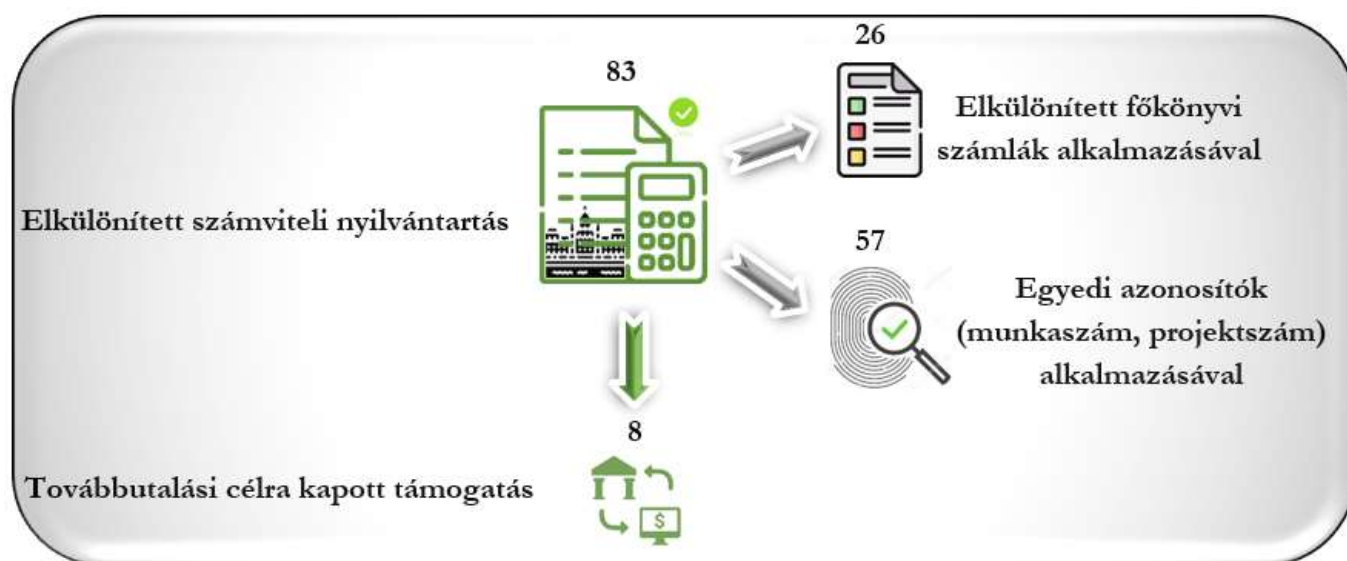
9. ábra: A támogatás felhasználás nyilvántartásának szabályszerűsége



Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

A jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakított nyilvántartási rendszerben 83 civil szervezet elkülönített számviteli nyilvántartást vezetett az államháztartási forrásból kapott támogatás felhasználásáról. Az államháztartási forrásból kapott támogatás megfelelő, a jogszabályi előírások szerinti, elkülönített nyilvántartásának az eszköze – mely összefügg a könyvvezetési rendszer kialakításával –, az elkülönített főkönyvi számlák alkalmazása, melyre 26 szervezetnél került sor, vagy az adott támogatáshoz munkaszám, projektszám stb. azonosító hozzárendelése, mely eszközt 57 szervezet alkalmazott. A támogatás felhasználásáról elkülönített számviteli nyilvántartást vezetők közül nyolc civil szervezet továbbutalási céllal kapott támogatást, melyek nyilvántartása szabályszerű volt. Az ellenőrzött szervezetek 83,8 %-a az államháztartási forrásból kapott támogatás felhasználásáról olyan számviteli nyilvántartást vezetett, amelynek alapján megállapítható és ellenőrizhető volt a kapott támogatás felhasználása. Három civil szervezet esetében az ellenőrzött időszakban még nem kezdődött meg a támogatás felhasználása. További egy szervezetnél az ÁSZ az elkülönített nyilvántartást nem értékelte, mivel a civil szervezet részére 2022. évben utólag térítette meg a támogató a 2021.11.01. - 2021.12.31. közötti időszak járványügyi többletköltségeit.

10. ábra: A támogatás felhasználás nyilvántartásának szabályszerűsége



Forrás: ASZ sajtó szerkesztés

A civil szervezetek számviteli beszámolója és közhasznúsági melléklete az ellenőrzött támogatások tükrében

a) Számviteli beszámoló

A bizonylatok záradékolására vonatkozó kötelezettségek a támogatás szabályszerű felhasználásához és elszámolásához szükségesek, biztosítják, hogy a bizonylatok kizárólag az adott támogatásnál kerüljenek elszámolásra. A támogatási szerződések / támogatói okiratok nyilvántartásra, záradékolásra vonatkozó előírásai is támogatják a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvezetést. Két ellenőrzött szervezet a támogatási szerződésben, illetve a támogatói okiratban előírt záradékolási kötelezettségének nem tett eleget.

Az ellenőrzött szervezetek a közpénzek felhasználásáról, az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységükről akkor tájékoztatják megfelelően és teljeskörűen a közvéleményt, ha határidőben és a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítik el a megbízható, az ellenőrizhetőséget biztosító adatokkal alátámasztott beszámolójukat. A civil szervezetek a beszámoló nyilvánosságra hozatalán keresztül biztosítják az Alaptörvény¹⁷ 39. cikk (2) bekezdésében rögzített átláthatóság és a közpénzekkel való elszámoltathatóság elveinek érvényesülését.

A szabályszerű könyvvezetés alapozza meg a megfelelő beszámolást, amely a közbizalom erősítésének eszköze. Ennek keretében a pontos, minden előírt információt és kötelező tartalmi elemet – egyszerűsített beszámoló kivételével a beszámolási kötelezettség részeként a kiegészítő mellékletet is – magában foglaló beszámolót és közhasznúsági mellékletet szükséges készítenie minden civil szervezetnek, melyre vonatkozóan a Számv. tv. mellett a Civil tv. és az Eszkr. határoz meg előírásokat. A beszámolási kötelezettségre vonatkozóan a jogszabályok előírják annak határidőben történő letétbe helyezését és közzétételét is. A beszámoló készítése során a civil szervezeteknek formai és tartalmi szempontokat is figyelembe kell venniük, melynek keretében többek között ügyelniük kell a beszámolók adatainak pontosságára, megbízhatóságára, valóságára. A beszámoló elfogadásához a jóváhagyásra jogosult testület részére – annál a szervezetnél, ahol felügyelőbizottság működik – rendelkezésre kell állnia a felügyelő bizottság véleményének, valamint – a könyvvizsgálatra kötelezett civil szervezeteknél – a könyvvizsgálói véleménynek. A beszámolót a civil szervezetnek a jogszabályban előírt határidőre közzé kell tennie. A Civil tv.-ben előírt határidőben – az adott üzleti év mérlegfordulóapját követő ötödik hónap utolsó napjáig – 59 civil szervezet eleget tett a beszámolója letétbe helyezési és közzétételi

kötelezettségének. A fennmaradó 39 szervezet a Civil tv. 30. § (5) bekezdésében meghatározott – az eredeti határidőtől számított egy év – pótlási határidőn belül helyezte letétbe és tette közzé beszámolóját.

Az ellenőrzött szervezetek közül három civil szervezet az Eszkr. előírásának megfelelő, egyszeres könyvvitellel alátámasztott, egyszerűsített beszámolót készített. A kettős könyvvitellel alátámasztott egyszerűsített éves beszámolót, vagy a Számv. tv. szerinti éves beszámolót készítő civil szervezetek beszámolójuk részeként kötelesek kiegészítő mellékletet készíteni. A 95 kettős könyvvitelt vezető civil szervezet közül kilenc a Civil tv. 29. § (2) bekezdés c) pontja előírása ellenére beszámolója részeként a kiegészítő mellékletet nem készítette el. Esetükben a 2022. évi beszámoló nem felelt meg a Civil tv. 29. § (2) bekezdés és az Eszkr. 22. § (1) bekezdés beszámoló tartalmára vonatkozó előírásainak. Ezen szervezetek nem rendelkeztek a jogszabályi előírás szerinti tartalmú beszámolóval, így nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítették beszámolási kötelezettségüket. Kiegészítő melléklet hiányában ezek a szervezetek beszámolójukban nem jelenítették meg azokat a Civil tv.-ben, Eszkr.-ben és a Számv. tv.-ben előírt további információkat, amelyek – a mérlegben és az eredménykimutatásban szerepeltetettekén túl – szükségesek a beszámolóban a szervezet gazdálkodásáról a megbízható és valós összkép bemutatásához.

A közhasznú jogállással rendelkező civil szervezetek beszámolójának kiegészítő mellékletében a Civil tv. előírása alapján támogatásonként be kell mutatni a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket. A 63 közhasznú jogállással rendelkező és kiegészítő mellékletet készítő civil szervezet közül 25 bemutatta a támogatási program keretében véglegesen felhasznált összegeket. Kilenc civil szervezet esetében az ellenőrzött támogatásból a beszámolóval lezárt 2022. évben nem történt felhasználás, így a 2022. évi beszámoló kiegészítő mellékletében ezeknek a civil szervezeteknek a Civil tv. előírása alapján bemutatási kötelezettsége nem keletkezett. A fennmaradó 29 civil szervezet nem tett eleget a Civil tv. 29. § (4) bekezdése előírásának, így a 2022. évi beszámolójuk nem tartalmazott a közpénzfelhasználására vonatkozóan tájékoztatást. E 29 közhasznú jogállással rendelkező civil szervezet nem biztosította a közpénzek felhasználásának nyilvánosságát.

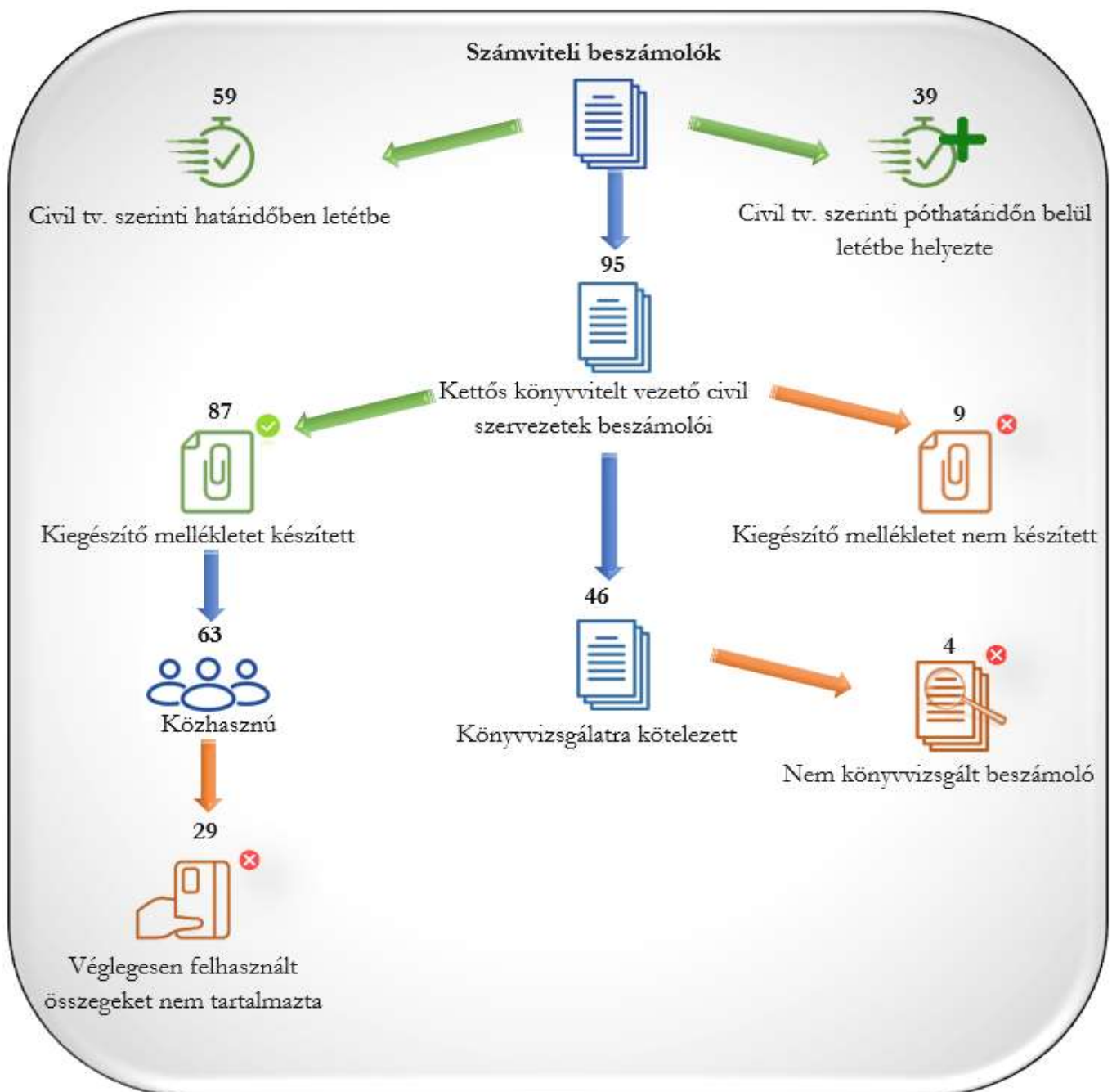
b) Közhasznúsági melléklet

A Civil tv. előírása szerint valamennyi civil szervezet köteles a beszámolójával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni, melynek tartalmi követelményeit a hivatkozott jogszabályok mellett a Civil. vhr. határozza meg. A 2022. év vonatkozásában valamennyi ellenőrzött szervezet készített közhasznúsági mellékletet, azonban hat civil szervezet a közhasznúsági melléklet készítése során nem tartotta be a Civil vhr. 12. § (1) bekezdése előírását. Ezen szervezetek a közhasznúsági mellékletet nem a jogszabályi előírás szerinti tartalommal készítették el, mivel abban nem rögzítették a civil szervezet azonosító adatait, valamint az alapcél szerinti és a közhasznú tevékenységeket, továbbá azok eredményének bemutatását. További 14 civil szervezet a Civil tv. 29. § (7) bekezdése előírása ellenére nem mutatta be az ellenőrzött támogatás felhasználásából következő, a tevékenysége megvalósítása során nyújtott cél szerinti juttatásokat. További nyolc civil szervezet esetében a támogatás felhasználásából következő cél szerinti juttatás bemutatása nem felelt meg a Civil tv. 2. § 4. pontjában meghatározottaknak. Esetükben a közhasznúsági mellékletben bemutatott cél szerinti juttatás részben vagy egészben nem minősült az alaptevékenység keretében nyújtott pénzbeli, vagy nem pénzbeli szolgáltatásnak. Összességében az ellenőrzött civil szervezetek 33,7%-a nem készítette a jogszabályi előírásoknak megfelelő közhasznúsági mellékletet, nem, illetve nem megfelelően tájékoztatta a közvéleményt az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységéről.

c) Könyvvizsgálat

Az Eszkr. előírása szerint a 2022. év vonatkozásában a könyvvizsgálati kötelezettség azokat a szervezeteket érintette, amelyek éves (éves szintre átszámított) bevétele az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladta a 300 millió forintot. A civil szervezet továbbá dönthetett arról, hogy a beszámolója felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg. Az ellenőrzött szervezetek közül 46 volt könyvvizsgálatra kötelezett, azonban 4 civil szervezet a beszámolóját az Eszkr. 16. § (1) bekezdés előírása ellenére könyvvizsgálóval nem vizsgálhatta felül. Esetükben elmaradt a közvélemény tájékoztatása arról, hogy a 2022. évi beszámolóban közzé tett adatok megbízható és valós képet mutatnak-e a szervezet gazdálkodásáról.

11. ábra: A számviteli beszámolók értékelése



Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

KÖVETKEZTETÉS

Jelen összefoglaló jelentésben bemutatott, a Közbef. tv. alapján a közélet befolyásolására alkalmas civil szervezetnek minősülő egyesületek és alapítványok kiválasztott államháztartási forrásból származó támogatásai könyvviteli nyilvántartása szabályszerűségének ellenőrzése eredményeképpen megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezetek számos alkalommal nem kaptak értesítést a támogató szervezetektől a támogatások felhasználására vonatkozó záró beszámolóik elfogadásáról. Az ÁSZ által ellenőrzött támogatás felhasználásáról az ellenőrzött időszakban 65 szervezet készített záró beszámolót, melynek elfogadásáról – az ellenőrzött szervezetek adatszolgáltatása alapján – 25 szervezet részére küldött tájékoztatást a támogató/lebonyolító szervezet. A záró beszámolók elfogadásáról az elszámolást benyújtó civil szervezetek 61,5 %-a nem kapott értesítést a támogató/lebonyolító szervezettől. Amennyiben a támogatás folyósítására a támogatói okirat/támogatási szerződés alapján a „záró beszámoló elfogadását megelőzően” támogatási előlegként került sor, és a támogató szervezet a záró beszámoló elfogadásáról írásbeli értesítést nem adott ki, a támogatás szabályszerű könyvviteli nyilvántartása esetén a civil szervezet beszámolójának mérlegében – akár több üzleti évre kiterjedően – olyan kötelezettség kerül bemutatásra, amely által sérül a Számv. tv. 15 § (3) bekezdése szerinti valódiság elve.

Az ÁSZ 22062. számú, „ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS – Civil szervezetek értékelése – A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek értékelése” című jelentésében előrevetítette, hogy az „ÁSZ a jövőben az önteszt megújítását és szabályzatokra vonatkozóan ajánlások közzétételét tervezi a honlapján, amit a civil szervezetek felhasználhatnak szabályozási környezetük kialakítása, illetve naprakészen tartása során. Az ÁSZ ezzel is segíteni kívánja a civil szervezetek szabályszerű működési kereteinek kialakítását.” Az ÁSZ 2023. év májusában közzétette a civil szervezetek törvényes gazdálkodását támogató öntesztjét, melyben már nem csak a szabályozási környezet jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, hanem a gazdálkodás szabályszerűségét is elősegítő kérdéseket fogalmazott meg. Az önteszt kitöltésével, a civil szervezet típusának és szervezeti jellemzőinek megfelelő kérdések megválaszolásával a civil szervezetek ellenőrizni, értékelni tudják az általuk kialakított és alkalmazott gyakorlatot és egyben iránymutatást is kapnak a sajátosságaiknak megfelelő, a jogszabályi előírásokon alapuló szabályszerű gazdálkodáshoz.

Az ÁSZ az önteszt mellett, tanácsadói tevékenysége keretében az ellenőrzési tapasztalatait szakmai tudásmegosztó napokon, konzultáció keretében ismerteti a civil szervezetek vezetőivel, gazdasági szakembereivel. A jó gyakorlatok bemutatásával segíteni kívánja a civil szervezetek nyilvántartási, gazdálkodási, beszámolási és szabályozási rendszerét érintő, az ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetését, a szabályszerű gazdálkodást.

Az ÁSZ a 2022. évben közzétett, 22062. számú összefoglaló jelentésben foglaltak szerint „A közélet befolyásolására alkalmas civil szervezetek kiválasztása során az OBH nyilvántartása, a számviteli beszámolók közzétételének elmulasztása, a nem megbízható adatokat tartalmazó számviteli beszámolók közzététele körében szerzett tapasztalatai alapján az ÁSZ levélben ad tájékoztatást az OBH elnökének.” Az ellenőrzött közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző egyesületek és alapítványok a számviteli beszámolókra vonatkozó közzétételi kötelezettségüknek eleget tettek, azonban a beszámolóik adattartalma nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés eredménye alapján a számviteli beszámoló tartalmi megfelelősége és közzétételi határidejének betartása, továbbá a civil szervezetek által a beszámolóval egyidejűleg elkészítendő közhasznúsági melléklet jogszabályi előírásoknak való megfelelősége körében szerzett tapasztalatairól az ÁSZ a 2023. évben is írásbeli tájékoztatást ad az OBH elnökének.

Az ÁSZ 22062. számú, „*ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS – Civil szervezetek értékelése – A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek értékelése*” című jelentése alapján kezdeményezte a Közbef. tv. módosítását arra tekintettel, hogy a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző szervezetek objektív meghatározása ne a szervezetek összes vagyonát mutató mérlegfőösszeg, hanem a kettős könyvvitelt vezető szervezeteknél az egyéb bevétel, egyszeres könyvvezetésű szervezeteknél a pénzügyileg rendezett bevétel alapján történjen. Az ÁSZ Közbef. tv. módosítására irányuló javaslata jelen összefoglaló jelentés készítéséig nem hasznosult, azonban az ÁSZ továbbra is fenntartja a jogszabály módosítására vonatkozó korábbi javaslatát. A civil szervezetek által kapott és éven belül felhasznált, egyéb bevételként elszámolt támogatások (beleértve a külföldről kapott támogatásokat is) – melyek a mérlegfőösszeget nem feltétlenül módosítják – a közéletre hatással lehetnek.

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

adomány	a civil szervezetnek – létesítő okiratban rögzített céljaira – ellenszolgáltatás nélkül juttatott eszköz, illetve nyújtott szolgáltatás; (Civil tv. 2. § 1. pont)
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. (Ptk. 3:378. §) A Számv. tv. alkalmazásában egyéb szervezet (Számv. tv. 3. § 4.a) pont)
cél szerinti juttatás	a civil (közhasznú) szervezet által (közhasznú) alaptevékenysége keretében nyújtott pénzbeli vagy nem pénzbeli szolgáltatás; (Civil tv. 2. § 4. pont)
civil szervezet	A civil társaság; a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével; az alapítvány közalapítvány és a pártalapítvány kivételével. (Civil tv. 2. § 6. pont)
civil szervezetek egyszerűsített támogatása	a Nemzeti Együttműködési Alap terhére történő kifizetés a helyi vagy területi hatókörű civil szervezetek számára, mely egyszerűsített formában, jogosultsági alapon nyújtott támogatás, amelyet a civil szervezet alapcél szerinti közösségteremtő, a hatókörébe tartozó közösség érdekében végzett tevékenységéhez kapcsolódó költségeinek fedezésére fordít; (Civil tv. 2. § 8b. pont alapján)
civil szervezetek normatív támogatása	a Nemzeti Együttműködési Alap terhére történő kifizetés, mely a civil szervezetek által gyűjtött és a számviteli beszámolóban feltüntetett adományok értéke után járó tíz százalékos normatív kiegészítés, amelyet a civil szervezet a működési költségeinek fedezésére fordít; (Civil tv. 2. § 8a. pont alapján)
egyesület	Az egyesület a tagok közös, tartós, alapszabályban meghatározott céljának folyamatos megvalósítására létesített, nyilvántartott tagsággal rendelkező jogi személy. (Ptk. 3:63. § (1) bekezdés) A Számv. tv. alkalmazásában egyéb szervezet (Számv. tv. 3. § 4.a) pont)
feladatfinanszírozást szolgáló költségvetési támogatás	valamely közfeladat államháztartáson kívüli szervezet által történő ellátását, valamint e feladat ellátásához közvetlenül kapcsolódó, arányos működési költségeket finanszírozó költségvetési támogatás; (Civil tv. 2. § 8. pont)
gazdálkodó tevékenység	azon tevékenységek összessége, amelyek a civil szervezet vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményt eredményeznek; (Civil tv. 2. § 10. pont)

gazdasági-vállalkozási tevékenység	<p>a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, kivéve</p> <p>a) az adomány (ajándék) elfogadását,</p> <p>b) a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet (ideértve a közhasznú tevékenységet is),</p> <p>c) a pénzeszközök betétbe, értékpapírba, társasági részesedésbe történő elhelyezését,</p> <p>d) az ingatlan megszerzését, használatának átengedését és átruházását; (Civil tv. 2. § 11. pont)</p>
könyvvizsgálati kötelezettség	<p>a civil szervezet akkor kötelezett könyvvizsgálatra, ha az éves (éves szintre átszámított) bevétele az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 300 millió forintot, vagy azt más jogszabály kötelezővé teszi, továbbá, ha ezek egyike sem áll fenn, akkor a civil szervezet is dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg; (Eszkr. 16. § (1) bekezdés alapján)</p>
közcélu tevékenység	<p>személyek csoportja által, valamely a csoportnál tágabb közösség érdekében – más, e közösségbe nem tartozó személyek érdekeinek sérelme nélkül – végzett tevékenység. (Civil tv. 2. § 16. pont)</p>
közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek	<p>A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek átláthatóságáról szóló 2021. évi XLIX. törvény 1. § (2) bekezdésében meghatározott kivételekkel - azon egyesületek és alapítványok, amelyek tárgyévi mérlegfőösszege eléri a 20 millió forintot. (2021. évi XLIX. törvény 1. § (1) bekezdés)</p>
közfeladat	<p>A jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat. A közfeladat ellátásban államháztartáson kívüli szervezet jogszabályban meghatározott rendben közreműködhet. (Áht.183/A § (1)-(2) bekezdés)</p>
közhasznú szervezet	<p>Közhasznú szervezetté minősíthető a Magyarországon nyilvántartásba vett közhasznú tevékenységet végző szervezet, amely a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá amelynek megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható, és amely:</p> <p>a) civil szervezet (ide nem értve a civil társaságot), vagy</p> <p>b) olyan egyéb szervezet, amelyre vonatkozóan a közhasznú jogállás megszerzését törvény lehetővé teszi. (Civil tv. 32. § (1) bekezdés)</p>
közhasznú tevékenység	<p>Minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez; (Civil tv. 2. § 20. pont)</p>
lebonyolító szervezet	<p>a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos feladatok ellátásával megbízott szervezet</p>

támogatás	céljellegű juttatás, mely kizárólag arra a célra használható fel, amelyre a támogató azt rendelkezésre bocsátotta, amely cél megvalósítását a támogatási szerződés, okirat vagy éppen jogszabály kikötötte. Támogatásként értelmezzük valamennyi, a civil szervezetnek államháztartási forrásból nyújtott támogatást - ideértve a központi költségvetésből kapott támogatást, az elkülönített állami pénzalapokból kapott támogatást, a helyi önkormányzatoktól, kisebbségi önkormányzatoktól, önkormányzati társulástól kapott támogatást -, továbbá az Európai Unió költségvetéséből, külföldi állam államháztartásából, nemzetközi szervezettől, vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján kapott támogatást, valamint más civil szervezettől kapott támogatást. A gyűjtő fogalom alatt egyaránt értjük a civil szervezetnek nyújtott feladatfinanszírozást szolgáló költségvetési támogatást, a civil szervezetek normatív támogatását, valamint a civil szervezetek egyszerűsített támogatását is.
támogató	támogatási jogviszonyban a kötelezettségvállalási jogkört gyakorló személy/szervezet
záradékolás	A támogatáshoz elszámolni kívánt költségeket igazoló, eredeti számviteli bizonylatokon a támogatási szerződésben/támogatói okiratban előírt adatok feltüntetése.

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

SORSZÁM	SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE	SZÉKHELY
1.	"Bajba jutott állatokért" Alapítvány	Tiszafüred
2.	"Koraszülöttmentő és Gyermekintenzív" Alapítvány	Zalaegerszeg
3.	"Szimbiózis" A Harmónikus Együtt-Létért Alapítvány	Miskolc
4.	"A Fűvészkertért" Alapítvány	Budapest
5.	"ÉRME" Élet-Remény-Munka-Esély Közhasznú Alapítvány	Békés
6.	"Kortárs Balettért" Alapítvány	Szeged
7.	"Magyar Bocuse D'OR Akadémia" Egyesület	Budapest
8.	Alapítvány a Polgári Józsefvárosért	Budapest
9.	Angyalföldi Szociális Egyesület	Budapest
10.	Antall József Politika- és Társadalomtudományi Tudásközpont Alapítvány	Budapest
11.	Anyanyelvpolók Szövetsége	Budapest
12.	Autisták Országos Szövetsége	Budapest
13.	Avalon Nemzetközi Iskola Alapítvány	Miskolc
14.	Az Értelmi Fogyatékosok Fejlődését Szolgáló Magyar Down Alapítvány	Budapest
15.	Baptista Szeretetszolgálat Alapítvány	Budapest
16.	Bezerédj-Kastélyterápia Alapítvány	Pécs
17.	Bezi Község Tűzoltó és Polgárőr Egyesülete	Bezi
18.	Buda-környéki Látássérültek közhasznú Egyesülete	Budaörs
19.	Civil út Alapítvány	Budaörs
20.	Dévai Szent Ferenc Alapítvány	Budapest
21.	Dobogókőért Közhasznú Alapítvány	Dobogókő
22.	Egyedülálló Szülők Klubja Alapítvány	Alsómocsolád
23.	Értelmi Fogyatékosokkal Élők és Segítőik Országos Érdekvédelmi Szövetsége	Budapest
24.	ESZI Intézményfenntartó és Működtető Alapítvány	Paks
25.	Evangélikus Diákotthoni Alapítvány	Budapest
26.	Fehér Bot Alapítvány	Hajdúdorog
27.	Fény Felé Alapítvány	Debrecen
28.	Fiatalkorúak Klubjának Egyesülete	Székesfehérvár
29.	Gózon Gyula Kamaraszínház Alapítvány	Budapest
30.	Három Királyfi, Három Királyné Alapítvány	Budapest
31.	Hierotheosz Egyesület	Máriapócs
32.	Hungarokult Kulturális és Zenei Egyesület	Budapest
33.	HUNINEU Alapítvány a Magyar Nemzeti Közösségek Európai Érdekképviseletéért	Budapest

SORSZÁM	SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE	SZÉKHELY
34.	Iosephinum Fejlesztéséért Alapítvány	Piliscsaba
35.	Johannita Segítő Szolgálat	Budapest
36.	Jót s Jól a Szatmári Kistérségben Egyesület	Géberjén
37.	Jövők Energiája Térségfejlesztési Alapítvány	Paks
38.	Kamerával az Erdőért Egyesület	Budapest
39.	Károlyi József Alapítvány	Fehérvárcsurgó
40.	Kárpát-medencei Magyarokért Egyesület	Jánd
41.	Kárpát-medencei Művészeti Népfőiskola Alapítvány	Kápolnásnyék
42.	Kocsis-Hauser Alapítvány	Mátészalka
43.	Kommentár Alapítvány	Balatonszepezd
44.	Korai Fejlesztő Központot Támogató Alapítvány	Budapest
45.	Kozma István Magyar Birkózó Akadémia Alapítvány	Budapest
46.	Lakiteleki Auti Alapítvány	Tiszakécske
47.	Magyar Ebtenyésztők Országos Egyesületeinek Szövetsége	Budapest
48.	Magyar Fesztivál, Rendezvény, Kulturális és Turisztikai Program Alapítvány	Budapest
49.	Magyar Irodalmi Emlékházak Egyesülete	Budapest
50.	MAGYAR KERTÖRÖKSÉG Alapítvány	Budapest
51.	Magyar Lelki Elsősegély Telefonszolgálatok Szövetsége	Békéscsaba
52.	Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület	Budapest
53.	Magyar Máltai Szeretetszolgálat Iskola Alapítvány	Budapest
54.	Magyar Nemzeti Múzeum Alapítvány	Budapest
55.	Magyar Ökumenikus Segélyszervezet	Budapest
56.	Magyar Sportújságírók Szövetsége	Budapest
57.	Magyar Tehetségsegítő Szervezetek Szövetsége	Budapest
58.	Magyar Turisztikai Szövetség Alapítvány	Budapest
59.	Magyar Vakok és Gyengénlátók Országos Szövetsége	Budapest
60.	Magyar Vasúti Egyesület	Budapest
61.	Magyar Vezetőképző Alapítvány	Budapest
62.	Magyar Vidéki Múzeumok Szövetsége	Kecskemét
63.	Magyar Vöröskereszt	Budapest
64.	Magyar-Amerikai Fulbright Alapítvány Oktatási-kulturális csereprogramok megvalósítására	Budapest
65.	Magyar-Francia Ifjúsági Alapítvány	Budapest
66.	Mécses Szolgáló Közösség Egyesülete	Mezőberény
67.	Millenáris Tudományos Kulturális Alapítvány	Budapest
68.	Miskolci Autista Alapítvány	Miskolc
69.	Mozgáskorlátozottak Egyesületeinek Országos Szövetsége	Budapest
70.	Mozgáskorlátozottak Somogy Megyei Egyesülete	Kaposvár

SORSZÁM	SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE	SZÉKHELY
71.	Mosisok Országos Szövetsége	Budapest
72.	Nagy Imre Alapítvány	Budapest
73.	Nagycsaládosok Országos Egyesülete	Budapest
74.	NEM ADOM FEL Alapítvány	Budapest
75.	NEMZETI ORVOSBIOLÓGIAI ALAPÍTVÁNY	Szeged
76.	Nemzetközi Gyermekmentő Szolgálat Magyar Egyesület	Budapest
77.	Népfőiskola Alapítvány	Lakitelek
78.	Neumann Iskola Alapítvány	Eger
79.	OMNIS Alapítvány	Nyíregyháza
80.	Ösvény Esélynövelő Alapítvány	Füzesgyarmat
81.	Rákóczi Szövetség	Budapest
82.	Sárospataki Református Kollégium Gimnáziumáért Alapítvány	Sárospatak
83.	Siketek és Nagyothallók Országos Szövetsége	Budapest
84.	Szabad Waldorf Nevelésért Alapítvány	Solymár
85.	Szent Lázár Alapítvány	Békés
86.	TEHETSÉGES „MÁS FOGYATÉKOSOKÉRT” Oktatási Alapítvány	Budapest
87.	Tokaji Írotábor Egyesület	Hajdúbozsörmény
88.	TOTEM ALKOTÓ MŰHELY	Szeged
89.	Trianon Múzeum Alapítvány	Várpalota
90.	Tudományos Ismeretterjesztő Társulat	Budapest
91.	UNIVERITAS az Emberért Alapítvány	Budapest
92.	Vakok és Gyengénlátók Heves Megyei Egyesülete	Eger
93.	Vakok és Gyengénlátók Közép-Magyarországi Regionális Egyesülete	Budapest
94.	Veszprém Megyei ÉRTELMI FOGYATÉKOSSÁGGAL ÉLŐK ÉS SEGÍTŐIK ORSZÁGOS ÉRDEKVÉDELMI SZÖVETSÉGE Közhasznú Egyesülete TAPOLCA	Tapolca
95.	Visegrádi Négyek Építészeti Alapítvány	Budapest
96.	Waclaw Felczak Alapítvány	Budapest
97.	Zala Vidékőrző és Kulturális Egyesület	Zalaszentgrót
98.	Zöld Követ Egyesület	Balatonkenese

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről szóló
³ Közbef. tv.	2021. évi XLIX. törvény a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző szervezetek átláthatóságáról
⁴ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
⁵ OBH	Országos Bírósági Hivatal
⁶ Cnytv.	2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról
⁷ KSH	Központi Statisztikai Hivatal
⁸ NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
⁹ Kincstár	Magyar Államkincstár
¹⁰ Stt.	2016. évi CLV. törvény a hivatalos statisztikáról
¹¹ 388/2017. (XII. 13.) Korm. rendelet	388/2017. (XII. 13.) Korm. rendelet az Országos Statisztikai Adatfelvételi Program kötelező adatszolgáltatásairól
¹² Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
¹³ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁴ Eszkr.	a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet
¹⁵ Civil vhr.	350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről
¹⁶ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁷ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
¹⁸ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100