



Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága
Adóalanyok Ellenőrzési Főosztály
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 3.

Iktatószám: 3153662194

Ügyszám: 5573939580
Adószám: 18557071-1-09
Vizsgálati naplósám: 14/09/370071/4490
Vállalkozási forma: Alapítvány
Könyvvizetési forma: Egyszeres
Bankszámlaszám: Erste Bank Zrt.
119930010232517210000104

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

REMÉNY A LEUKÉMIÁS GYERMEKEKÉRT KÖZHASZNÚ ALAPÍTVÁNY

nevű

4032 Debrecen, Civis u 5. 3/28. székhelyű kedvezményezettnél a

2014. május 13. - 2014. június 30. között végzett

2011. január 01. és 2011. december 31.

időszak között átutalt SZJA 1% közcélú tevékenységnek megfelelő felhasználás ellenőrzésének megállapításairól

Az ellenőrzés kezdő időpontja:	2014. május 13.
Ellenőrzés határidejében nem tartozó időszak: iratpótló végzés:	2014. május 22 - június 19.
A jegyzőkönyv készült:	2014. június „26”
Az ellenőrzést elrendelte:	NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága Adóalanyok Ellenőrzési Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 3. a 14/09/370071/4490. számú megbízólevél alapján
Az ellenőrzés tárgya:	SZJA 1% közcélú tevékenységnek megfelelő felhasználás ellenőrzése
A vizsgált időszak:	2011., 2012. évek
Az ellenőrzést végezte:	Lente Edit adóellenőr Lutter Hilda adóellenőr
Az ellenőrzésnél közreműködött:	Zsupos Sándor (kuratórium elnöke)
Ellenőrzés helyszíne:	NAV Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága: Debrecen, Faraktár u. 29/c. sz. II/2. épület 314. szoba
Mellékletek darabszáma:	7 db
Mellékletek felsorolása:	<ol style="list-style-type: none">1. Vizsgálati program2. Végzés nyilvántartásba vételről3. Alapító okirat kivonat4. Banki kivonat kiutalt összegről5. 2010. évi banki kivonat (tartalékolás)6. 11KOZ nyomtatvány7. 2011-2012.évi felhasználás kivonata

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról

A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló, többször módosított 1996. évi CXXVI. törvény (továbbiakban: Szftv.) 7.§ (7) bekezdésében foglaltak szerint: a 4. § - ban említett kedvezményezettnek átutalt összeg olyan költségvetési támogatásnak minősül, amelynek az e törvény szerinti közcélú tevékenységeknek megfelelő felhasználását az adóhatóság az Art. megfelelő szabályai alkalmazásával jogosult ellenőrizni. Amennyiben az adóhatóság - szükség esetén a külön jogszabály alapján hatáskörrel rendelkező illetékes szerv állásfoglalásának figyelembevételével - megállapítja a közcélú tevékenységnek nem megfelelő felhasználást, erről határozatot hoz, amelyben rendelkezik az összegnek az Art. előírása szerinti elévülési időn belüli visszafizetéséről.

A Közhasznú Alapítványt a Hajdú-Bihar Megyei Bíróság az APK 61.255/1999/21. számú bírósági végzéssel vette nyilvántartásba. (2. számú melléklet)

A Remény a Leukémiás Gyermekekért Közhasznú Alapítvány céljait (3. számú melléklet) az alapítói okiratában határozta meg, melyek többek között:

Az Alapítvány célja a leukémiás és daganatos betegségben szenvedő gyermekek és családok támogatása. A haematológiai osztályokra felvett gyermekek gyógyításához, gondozásához szükséges gyógyszerek, eszközök beszerzése. Rehabilitációs, foglalkoztató közösségi tér létrehozása, amely szálláslehetőséget is biztosít. stb.

Az Alapítvány cél szerinti tevékenysége során közhasznú szolgáltatásaiból bárki részesedhet. A közhasznú szolgáltatás az alábbi tevékenységekben nyilvánul meg:

Csontvelő átültetés esetén a gyermek családja részére anyagi fedezet biztosítása. A betegségekkel kapcsolatos kutatómunka támogatása. A gyermekek fizikai, pszichikai terhei elviselhetőségének elősegítésének enyhítése. Szakmai konferenciák, tréningek szervezése és támogatása. stb.

Az Szftv. 4. § (1) bekezdésének a) pontja értelmében kedvezményezettnek minősül

- a) a magánszemély rendelkező nyilatkozata évének első napja előtt legalább
 - aa) két évvel korábban bíróság által nyilvántartásba vett - az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban Civil tv.) szerinti - egyesület (kivéve a pártot, biztosító egyesületet, munkaadói és munkavállalói érdek-képviselési szervezetet),
 - ab) két évvel korábban bíróság által nyilvántartásba vett - a polgári törvénykönyvről szóló törvény szerinti - alapítvány,
 - ac) egy évvel korábban bíróság által nyilvántartásba vett olyan közhasznú alapítvány vagy közhasznú egyesület, amely tevékenységét állami szervvel vagy helyi önkormányzattal a rendelkező nyilatkozat évének első napja előtt legalább egy évvel kötött szerződés alapján végzi, valamint

- ad) egy évvel korábban bíróság által nyilvántartásba vett közalapítvány, ha az alapcél szerinti közhasznú tevékenységét a magánszemély rendelkező nyilatkozata évét megelőző év első napja óta megszakítás nélkül végzi;

Az Alapítvány Kuratóriumának elnöke Zsupos Sándor

2011-2012. év vizsgálata

Az Alapítvány részére a 2011. január 01. – 2011. december 31. időszakban átutalt személyi jövedelemadó 1 %-ának felajánlásából a póttösszeg utalásokkal együtt 23.311.997 Ft került kiutalásra a következő időpontokban: 2011. január 26-án 1.598 Ft, 2011. szeptember 05-én 4.158 Ft, 2011. szeptember 22-én 22.755.507 Ft, 2011. november 11-én 4.286 Ft, 2011. december 07-én 546.448 Ft. (4. számú melléklet)

- Az átutalt összeg (23.311.997 Ft) felhasználására vonatkozóan a tárgyévben 10.861.079 Ft-ot működésre, 12.450.918 Ft-ot pedig az alapító okiratban meghatározott célok elérésére fordított.
- Az alapítvány a tárgyévet megelőző évben 15.489.886 Ft-ot tartalékol. Adózó bankszámláján 2011. január 01. nyitó nappal a tartalékol összeg megtalálható volt. (5. számú melléklet)
- A tartalékol összeg a tárgyévben (2011. évben) nem került felhasználásra.
- Az alapítvány a tárgyévben nem élt a tartalékolás lehetőségével, a rendelkezésre bocsátott forrásokat maradéktalanul felhasználta.
- A revízió megállapította, hogy az Alapítvány a 11KOZ típusú bevallás benyújtási kötelezettségének eleget tett. (6. számú melléklet)
- Adózó részére kiutalt támogatás (4.számú melléklet) megegyezik az alapítvány által benyújtott 11KOZ (6. számú melléklet) bevallás adataival.
- A revízió szűrőpróbaszerűen megvizsgálta az alapítvány költségeit és megállapította, hogy adózó jogszerűen, az alapító okiratban foglalt célok megvalósítására használta fel a részére kiutalt forrásokat. (7. számú melléklet)
- A működésre fordított kiadások között üzemanyag, munkaruha, irodaszer, tisztítószer, közüzemi díjak, könyvelés, bérleti díj, stb. kerültek elszámolásra.

A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló, többször módosított 1996. évi CXXVI. törvény 1.§ (4) bekezdésében, 6.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint:

- A magánszemély külön-külön nyilatkozatban rendelkezhet befizetett adójának
 - a) egy százalékaról a 4. §-ban,
 - b) további egy százalékaról pedig a 4/A. §-ban
 meghatározottak közül kiválasztott egy-egy kedvezményezett javára.
- A 4. § (1) bekezdésében meghatározott kedvezményezettnek az e törvény alapján átutalt összeg felhasználására vonatkozó (a cél szerinti és működési költségeket összegszerűen is tartalmazó) adatait - meghatározva a támogatás esetleges tartalékolásának tényét, célját, legfeljebb 3 éves időtartamát és összegét is - az átutalást követő naptári év október 31. napjáig az állami adóhatóság részére elektronikus úton kell megküldenie. Amennyiben az adóhatóság a 7. § (7) bekezdése szerinti ellenőrzés során megállapítja, hogy a 4. § (1) bekezdésében meghatározott kedvezményezett e kötelezettségének nem tett eleget, illetve közleményében valótlán adatot közöl, határozattal kizárja a kedvezményezettet a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkező évben a felajánlásokból történő részesedésből. A közleményekre az állami adóhatóságnak az 5. § (7) bekezdése szerinti őrzési szabályokat kell alkalmaznia. Az állami adóhatóság a közleményeket és a kizáró határozatokat

tartalmazó adatbázist elektronikus adathordozón a társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős miniszter rendelkezésére bocsátja. A miniszter a közleményeket az átutalást követő naptári év november 30. napjáig a civil szervezetekkel foglalkozó internetes honlapján ingyenesen közzéteszi. A közlemények a honlapról egy évig - a következő évi közlemények nyilvánosságra hozataláig - nem távolíthatók el. Azon szervezetnek, amely rendelkezik általa fenntartott vagy a megbízása alapján működtetett olyan internetes felülettel, amelynek tartalmáért ő felel (a továbbiakban: saját honlap), a közleményét e felületen is el kell helyeznie az átutalást követő év december 15. napjáig, és azt legalább egy évig nem távolíthatja el.

II. Számviteli rend és bizonylati fegyelem hiányosságai


A revízió az alapítvány a személyi jövedelemadó 1%-ának felhasználása tekintetében a számviteli renddel és bizonylati fegyellemmel kapcsolatosan megállapítást nem tett.

III. Adóhatósági intézkedést nem igénylő megállapítások

A vizsgálati programban foglaltakat megvizsgáltuk és a megállapításokat jelen jegyzőkönyvben rögzítettük. (1. számú melléklet)


Lente Edit
adóellenőr

K. m. f.


Lutter Hilda
adóellenőr