



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága
Magánszemélyek és Egyéni Vállalkozók Ellenőrzési Főosztály
Magánszemélyek és Egyéni Vállalkozók Ellenőrzési Osztály 4.

Iktatószám: 5231793261

Ügyintézés helye: 1144 BUDAPEST GVADÁNYI
UTCA 69.
Ügyintéző: Kozma Ivett
Telefonszám: (1) 460-7809
Ügyszám: 4914463932
Adó(azonosító) szám: 19014331-1-43
Tárgy: Jegyzőkönyv
Mellékletek: -

(Elektronikus úton kézbesített irat)

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Világi Zsidó Iskola Alapítvány

1121 Budapest, Budakeszi út 48. szám alatti

adóznál

2019. január 1. - 2019. december 31. közötti időszakra vonatkozóan végzett

jogkövetési vizsgálat

megállapításairól

Ellenőrzés kezdő időpontja: 2020. szeptember 28.

Ellenőrzési határidő kezdő időpontja: 2020. szeptember 28.

A jegyzőkönyv készült: 2020. október 27.

Az ellenőrzést elrendelte: Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Magánszemélyek és Egyéni Vállalkozók Ellenőrzési Főosztály Magánszemélyek és Egyéni Vállalkozók Ellenőrzési Osztály 4. a(z) 4954434400 számú megbízólevéllel

Vizsgált időszak: 2019. január 1. - 2019. december 31.

Ellenőrzés tárgya: jogkövetési vizsgálat

Az ellenőrzést végezte:

Kozma Ivett	adóellenőr
Németh Viktória	adóellenőr
dr. Illés Tamás	adóellenőr
Miskolczi László Péter	adóellenőr
Zugonics Klára Eszter	adóellenőr

Adózó adatai:

Neve: Világi Zsidó Iskola Alapítvány
Adószám: 19014331-1-43
Adózó székhelye: 1121 Budapest, Budakeszi út 48.

Az adózó részéről az ellenőrzésnél közreműködött személyek:

Horányi Gábor
András

Az ellenőrzés helyszíne: Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatóságának 1144 Budapest, Gvadányi út 69. IV./403. szám alatti hivatali helyisége

Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:

- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatósági eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.),

ÁLTALÁNOS RÉSZ

A revízió a rendelkezésére bocsátott iratok alapján 2019. január 1. - 2019. december 31. közötti időszakra vonatkozóan az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja és a 91. §-a, valamint az Adóig. vhr. 89-91. §-ai alapján szerint jogkövetési vizsgálatot végzett.

Az Air. 91. §(1) bekezdés a)-b) pontjai szerint az adóhatóság jogkövetési vizsgálat keretében a bevallási időszak lezárását megelőzően is ellenőrizheti, hogy az adózó eleget tett-e a törvényekben előírt egyes adókötelezettségeinek, azokat határidőben, illetve az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére alkalmas módon teljesíti-e. Emellett adatokat gyűjthet a nyilvántartásában és az adózó nyilvántartásában, bevallásában szereplő adatok, tények, körülmények valóságtartalmának, illetve ezek hitelességének megállapítása érdekében.

Az Adóig. vhr. 89. §(1) bekezdése szerint jogkövetési vizsgálat során az adóhatóság különösen a bejelentésre, adatbejelentésre, bevallásra, adatszolgáltatásra, nyilvántartásra, bizonylat kiállítására, megőrzésére, könyvvezetésre, az adó, adóelőleg levonására, beszedésére vonatkozó előírások megtartását ellenőrizheti.

Az adóhatóság rendelkezésére álló adatok szerint a Világi Zsidó Iskola Alapítvány (a továbbiakban a társaság) a tevékenységét 1990. február 1. napján kezdte meg. Fő tevékenységi köre: 8531 - Általános középfokú oktatás.

A vizsgálat (adóazonosító: _____) ügyszámú ellenőrzéséhez kapcsolódóan került lefolytatásra.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Bizonylat megőrzési kötelezettség ellenőrzése

A társaság képviselője a vizsgálat során az alábbi iratokat bocsátotta az adóhatóság rendelkezésére:

- 2019. évi főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok,
- vevő-szállító analitika,
- az ösztöndíj kifizetéseket igazoló bankkivonatok, pénztárbizonylatok
- az ösztöndíjhoz kapcsolódó jegyzőkönyvek, nyilvántartások
- az ösztöndíj kiírások és szabályzatok
- 2019. évi bankkivonatok
- Power Shield Zrt számlák, teljesítésigazolások, szerződés, illetve szerződés módosítás kartonok

A társaság képviselője az adóhatóság 5171002694 számú nyilatkozattételi felhívásában megfogalmazott kérdésekre a 6541056710 számú nyilatkozatában az alábbiakat adta elő:

1. A vizsgált időszakban három kutatási ösztöndíj pályázatot hirdettek meg:

1. Kutatói Ösztöndíj pályázati kiírás 2018/2019 tanév második félév - Benyújtott pályázatok: 2 csoportos, 61 egyéni

2. Kutatói Ösztöndíj pályázati kiírás 2018/2019 tanév lecsengető időszakára - Benyújtott pályázatok: 18 csoportos, 1 egyéni

3. Kutatói Ösztöndíj pályázati kiírás 2019/2020 tanév első félév - Benyújtott pályázatok: 28 egyéni

A kutatási témakörök mindhárom pályázat esetén az alábbiak voltak:

- Az iskola zsidósága - ezen belül a hagyományörzés különböző korcsoportokban, a zsidó hagyományok szerepe mindennapi életünkben, a zsidóság megjelenése közismereti tantárgyainkban, a héber nyelv és a hagyományok kapcsolata, a gyerekek viszonya a héber nyelvhez, az erkölcsstan és judaisztika kapcsolata, stb.

- Képességfejlesztés - ezen belül például tehetséggondozás, hátránykompenzáció tantárgyi-, általános- képességterületeken.

- Intézményirányítás - ezen belül például az intézményirányítási rendszer több célú vagy több tagozatú intézményben, az intézmény személy és vagyon védelmének fejlesztése, stb.

- Gazdálkodás - ezen belül például az állami fenntartású intézmények és az alapítványi intézmény gazdálkodásának összevetése, stb.

- Műszaki háttér - ezen belül az iskola műszaki fejlesztéseinek bemutatása a bennük rejlő pedagógiai lehetőségek alapján

- Informatika - ezen belül például az informatika használata az oktatásban, a gyerekek információ gyűjtési szokásai az interneten, az internet hasznos és káros oldala a gyermekek életében, stb.

- Szabadidős tevékenységek - ezen belül például a szabadidős tevékenység integrálása az iskolai életbe, stb.

2. A témaköröket a kiíró az Alapítvány közhasznú céljaival és az ahhoz szorosan illeszkedő feladataival összhangban határozta meg.

3. Az alapítvány kuratóriuma által a tárgyévet megelőző év elfogadott éves beszámolója, mérlege és közhasznúsági jelentése alapján, tehát az előző pénzügyi év eredményeinek ismeretében kerül meghatározásra az ösztöndíjkeret.

4. Az Alapítvánnyal munkaviszonyban vagy vállalkozói jogviszonyban álló személyek nem részesülhetnek ösztöndíjban. Az Alapítvány által működtetett oktatási intézménnyel munkaviszonyban, megbízási jogviszonyban, egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyban, vállalkozási jogviszonyban álló magánszemélyek, illetve azok családtagjai részt vehetnek a kutatói

ösztöndíj pályázatban. Az Alapítvánnyal vagy az Alapítvány által működtetett oktatási intézménnyel vállalkozási jogviszonyban álló társaságok foglalkoztatottjai, vezetői, illetve azok családtagjai részt vehetnek a kutatási ösztöndíj pályázatban. A pályázatok elbírálásánál fontos szempont, hogy annak témája és a téma feldolgozása túlmutasson a munkavállalók munkaköri leírásában, illetve a megbízási szerződésekben megfogalmazott alapfeladatokon, a pályázatok valós, definiált ellenőrizhető kutatások eredményein alapuljanak. A pályázó, amennyiben az iskola alkalmazottja, a pályázat elkészítésére hivatkozással munkaköri feladatainak ellátását nem szoríthatja háttérbe, annak időszükségletét munkaköri feladatainak ellátására fordítandó időszükségletén felüli időkeretben végezheti el.

5. Az ösztöndíj bíráló bizottság az ösztöndíj pályázati kiírásban szereplő dátumokon (2019. február 25- én, 2019. június 24-én és 2019. szeptember 27-én) hozta meg a döntéseket. A bizottság tagjai: Horányi Gábor (a Lauder Javne iskola főigazgatója), Bendzsák Katalin (a Szülői Tanács elnöke), György Gábor (a Világi Zsidó Iskola Alapítvány társelnöke).

6. Az ösztöndíjpályázatok elbírálása (megítélése vagy elutasítása), illetve a pályázatokra megítélt összegek megállapítása az alábbi szempontok szerint történik.

- A pályázat címe és rövid leírása összhangban van-e a pályázati kiírásban szereplő ajánlott témakörökkel, melyek mindig a fenntartó Alapítvány céljait tükrözik.

- A pályázat tartalma felhalmozott tapasztalat, megvalósult projekt részleteinek megosztása, vagy innovációs munka előkészítése.

- A pályázat egyéni vagy csoportos munkát feltételez.

- A pályázat mekkora hatással lehet az intézmény, vagy intézményegységek további működésére.

- Az intézményegységek vezetőinek véleménye pályázati tevékenységről a benyújtott pályázati cím és rövid leírás alapján az intézményi innováció, az intézményre gyakorolt hatás szempontjából.

A csoportos pályázatok az adott tanév összefoglalói, amelyekben bemutatásra kerülnek a csoporton belüli azon innovatív teljesítmények, végzett munkák, melyek a pályázat általános céljainak megfelelnek. A csoportos pályázatok bemutatása, egymással való átbeszélése tanév végén csoportonként három napig zajlik. Az intézményegység vezetői az adott csoport számára biztosított pályázati keret, végzett munka szerinti elosztására tehet javaslatot.

A pályázatok jelentős részét képezik azok az aktivitások, tevékenységek, események, melyek a pályázatban megfogalmazott leírásokhoz, elméleti alapvetésekhez tartoznak. A bíráló bizottság a bírálat során mindezeket maximálisan figyelembe veszi.

7. A pályázatok - az intézmény jellegéből fakadóan elsődlegesen a pedagógia tudományát érintik. A pedagógia neveléstudomány, az ember céltudatos alakításának tevékenységét tanulmányozza. Vizsgálja a személyiség alakíthatóságának, fejleszthetőségének összefüggéseit, törvényszerűségeit. Komplex tudomány, magában foglalja a nevelés elméletét és gyakorlatát (praxis). Mivel iskolájuk nem tudományos kutatóközpont, hanem működő intézmény, ezért elsősorban a komplex pedagógia tudomány gyakorlati oldaláról születtek pályázatok. A neveléstudományban az elmélet és gyakorlat

szoros kapcsolatban van, egyik oldal erősíti a másikat, a nevelés egységét értjük alatta.

Pedagógia tárgya:

- gyermek (ember) megismertetése valóságról és ezáltal birtokba vétele
- annak átalakítása a megismerés és a művelődés során
- emberek közötti kapcsolatok törvényeire, formáira tanítja meg
- bevezeti az értékek világába, orientálja értékrendszerének alakulását.

Tudományosság kritériuma:

- ellenőrizhetőség (állítások ellenőrizhetőek, megismételhetőek)
- egzakttság (fogalmak tiszták, ellentmondásmentesek legyenek, érthetőek)
- érvényesség (konstruktív, fejleszthető)

A bíráló bizottság a felsorolt területekre vonatkozóan és a leírt tudományos kritériumok figyelembevételével hozta meg döntéseit a pályázatok pedagógiai tartalmával kapcsolatban.

8. A kért iratokat 2020.10.02-án (EPAPIR-20201002-5935 azonosító számon) az Adóhatóság rendelkezésére bocsátottuk. Telefonon történt megbeszélésnek megfelelően - a dokumentumok mennyiségét figyelembe véve -, az Adóhatóság által kiválasztott pályaműveket fogják rendelkezésre bocsátani.

9. Az egyes kutatásoknál programterv, ütemterv nem készült.

10. A pályázóknak a Lauder Javne Iskola munkacsoport vezetőivel, tagozatvezetőivel és intézményegység vezetőivel van lehetőségük konzultálni a kutatási tevékenységük során, erről dokumentáció nem készült.

11. Időközi beszámoló nem készült. A beszámoló beküldésének határideje mindig a pályázati kiírásban szerepel. A pályázók kivétel nélkül, minden esetben, időben leadták a pályamunkát.

12. A kutatási tevékenység dokumentációját elsődlegesen a bíráló bizottság ellenőrzi annak érdekében, hogy az ösztöndíjak a kiírásnak megfelelően dokumentált kutatások alapján kerüljenek kifizetésre. Az Alapítvány Kuratóriuma, illetve Felügyelő Bizottsága rendelkezik emellett jogosultsággal annak kapcsán, hogy a tárgyévi beszámoló, mérleg és közhasznúsági jelentés elfogadása során e körben is ellenőrző tevékenységet végezzen.

13. Nem történt költségkalkuláció, felmerült költségek nem lettek elszámolva.

14. Az Alapítvány legnagyobb beszállítói: Azurio Szolgáltató Kft., Biogastro Kft., Hortobágyi Kft., ION General Kft., Power Shield Zrt. A szállító analitikát 2020.10.02-án (EPAPIR-20201002-5935 azonosító számon) az Adóhatóság rendelkezésére bocsátották. Az ügyletek az OTP -

11705008-21235740 számú számláról, átutalással lettek rendezve. (A 2019. évi bankkivonatok csatolmányban.)

15.

a) A Power Shield Zrt. által ellátott vagyonvédelmi tevékenység a Lauder Javne Iskola területének, épületének, dolgozóinak iskolapolgárainak védelmére irányult.

b) Pontos adatokkal nem rendelkeznek arra vonatkozóan, hogy hányan és kik végeztek a Power Shield Zrt. által vállalt tevékenységet. Más- más létszámban kell ellátni a feladatokat tanítási időben, délután, este, hétvégén, illetve rendezvények esetén. Minden hónapban a számla és a teljesítésigazolás tartalmazza a teljesített óraszámokat. A Power Shield Zrt. munkavállalóiról adatok - mint például viselt név - nem állnak rendelkezésükre. Szerződésük értelmében nem határozhatják meg, hogy partnerük kiket foglalkoztathat.

c) az Iskola központi bejáratánál, illetve az Intézmény teljes területén látta el az őrség vezetését.

d) Havi rendszerességgel fogadtak be számlákat a Power Shield Zrt-től, a részletes adatokat a szállító analitika tartalmazza. (Szerződés, 2019. módosítás csatolmányban)

16. A Lauder Javne Iskola egy zsidó közösségi intézmény, így épületének védelme kiemelt jelentőségű a fenntartó alapítvány számára. Az utóbbi években tapasztalható nemzetközi antiszemita támadások miatt szükségesnek ítéltük minden lehetséges támadási felület feltárását, a védelemre vonatkozó innovatív javaslatok összegyűjtését.

A vagyonvédelem témakörében két különböző pályázati felhívásra, egy-egy egyéni pályázat érkezett

17. A hatályos köznevelési és tanügyigazgatás jogszabályok által megkövetelt valamennyi szabállyal, dokumentummal rendelkezik az Iskola. Ezek nélkül a törvényességi felügyeletet ellátó illetékes Kormányhivatal az iskola működését nem is engedélyezné. A hivatkozott dokumentumokat az Iskola honlapjának közzétételi listáján bárki megtekintheti. A hatályos és fentebb hivatkozott jogszabályok a tisztelt Adóhatóság kérdésében szereplő szabályzat(ok), tervek - Biztonsági terv / Biztonsági szabályzat - meglétét nem írják elő, így azzal az Iskola nem is rendelkezik.

18. a szerződéses tevékenysége ellátásához szükséges valamennyi olyan Információhoz hozzáfért, mely a hivatkozott tevékenység ellátásához szükséges volt. A 17. kérdésre adott válaszban leírtak alapján - mivel az Iskolának sem Biztonsági Terve, sem Szabályzata nincsen, illetve nem volt - sem lehetett hozzáférése e dokumentumokhoz.

19. A fenntartó Alapítvány által működtetett Lauder Javne Iskola, az ország legnagyobb zsidó oktatási intézménye. pályázata kifejezetten a Lauder Iskola védelmi rendszerének

feltárását, annak fejlesztését készítette elő. Más oktatási intézményektől eltérően a Lauder Javne Iskola elsődleges célpontja lehet egy esetleges terrortámadásnak. Az Alapítvány pályázatában megfogalmazott ajánlások alapján tudott döntéseket előkészíteni a létesítmény védelmében kapcsolatban, pl. kamerarendszer, speciális biztonsági eligazítás, rendszámadatbázis létrehozása.

Az Art. 9. § e) pontja szerint az adózó az adó és a költségvetési támogatás megállapítása, megfizetése (kiutalása) érdekében köteles a jogszabályban előírt bizonylat kiállítására és megőrzésére.

Az Art. 78. § (2) bekezdése szerint az iratokat a könyvelés, feldolgozás időtartamára más helyre lehet továbbítani, az adóhatóság felhívására azonban azokat három munkanapon belül be kell mutatni.

Az Art. 78. § (3) bekezdése alapján az iratokat az adózónak a nyilvántartás módjától függetlenül az adó megállapításához való jog elévüléséig, a halasztott adó esetén a halasztott adó esedékessége naptári évének utolsó napjától számított öt évig kell megőriznie.

A fenti iratok tekintetében adózó a bizonylat megőrzési kötelezettségének eleget tett.

II.) Adóhatósági intézkedést nem igénylő megállapítások

A vizsgálati programban foglaltakat maradéktalanul megvizsgáltuk, és a megállapításokat a jelen jegyzőkönyvben rögzítettük.

JEGYZŐKÖNYVI ZÁRADÉK

Az elektronikus kapcsolattartást az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvényben (a továbbiakban: Eüsztv.) foglaltak szabályozzák.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Magánszemélyek és Egyéni Vállalkozók Ellenőrzési Osztály 4. által a(z) 4954434400 számú megbízólevél alapján elrendelt jogkövetési vizsgálat megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv adózó részére elektronikus úton kerül megküldésre.

Tájékoztatjuk adózót, hogy az Air. 115. § (1) bekezdése alapján az adóhatóság a megállapításait - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - jegyzőkönyvbe foglalja. Ha az ellenőrzés a vállalkozási tevékenységben résztvevők alkalmazásával összefüggésben tartalmaz megállapítást, a jegyzőkönyv tartalmazza a természetes személyek azonosításához szükséges adatokat is. Az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Ha a jegyzőkönyvet kézbesíteni kell, az ellenőrzés a postára adás, illetve a tárhelyen történő elhelyezés napjával zárul.

Az adóhatósági iratok kézbesítésére, valamint a kézbesítési vélelem megdöntésére vonatkozó szabályokat az Air. 76-81. §-ai, továbbá az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény, és a postai szolgáltatások nyújtásának és a hivatalos iratokkal kapcsolatos postai szolgáltatás részletes szabályairól, valamint a postai szolgáltatók általános szerződési feltételeiről és a postai szolgáltatásból kizárt vagy feltételesen szállítható küldeményekről szóló 335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet tartalmazzák.

Tájékoztatjuk adózót, hogy az Air. 97. § (2) bekezdése alapján a jegyzőkönyv kézbesítésétől számított 15 napon belül észrevételt tehet.

Felhívjuk adózó figyelmét, hogy a jelenlegi vizsgálat az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja alapján nem eredményezi a tárgyidőszak ellenőrzéssel történő lezárását, vagyis a vizsgált időszak az elévülési időn belül újra ellenőrzés alá vonható.

Tájékoztatjuk adózót, hogy az Adóig. vhr. 89. § (3) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat során tett megállapítások alapján az adóhatóság adóellenőrzést is elrendelhet.

Budapest, 2020. október 27.

Kozma Ivett
adóellenőr

dr. Illés Tamás
adóellenőr

Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irrattár

