

DR. PECSENYE TIBOR
jogi, -pénzügyi szakokleveles közgazdász
könyvvizsgáló, igazságügyi adó -és könyvszakértő
☒ 4029 Debrecen, Csapó u. 61.

Független könyvvizsgálói jelentés

A Sorsfordító Szolgáltató Központ Alapítója részére:

Magyar Baptista Egyház
1068. Budapest, VI.ker.
Benczúr u.31.

Az Egyszerűsített éves számviteli beszámolóról készült jelentés:

Elvégeztem a **Sorsfordító Szolgáltató Központ** (6200. Kiskőrös, Szűcs József u.12, adószáma: 18515949-1-03) mellékelt **2018. évi** Egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege: 539.036eFt**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból áll, , az **Adózott eredménye: 312.811eFt**.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért:

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége:

Az én felelősségem az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményem megadásához.

Vélemény, figyelemfelhívó megjegyzéssel (MKVK. 701.számú Nemzeti Könyvvizsgálati Standard előírása szerint)

A Sorsfordító Szolgáltató Központ 2018. évi Egyszerűsített éves beszámolóját a Számviteli törvény 96.§. előírásai szerint állította össze figyelemmel az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013.(VII.29.) Korm. rendelet előírásaira is.

Véleményem szerint a Sorsfordító Szolgáltató Központ Egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a gazdálkodó 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Véleményünk korlátozása nélkül a Sorsfordító Szolgáltató Központ 2018. évi beszámolójával és könyvvezetésével kapcsolatosan a könyvvizsgálat az alábbi figyelemfelhívó megjegyzéseket látja indokoltnak:

- 1/. Az intézmény a saját tulajdonát képező ingatlanokat és az idegen tulajdonban álló ingatlanokon végzett beruházásokat a könyveiben nyilvántartja. Számviteli politika ezen részét is célszerű aktualizálni, rögzíteni az aktiválás, a készletre vétel rendjét és azok bizonylati szabályait.
- 2/. A használatra, kezelésbe átvett ingatlanok kezelői , használati joga, bérleti joga – jogi szempontok miatt- az ingatlan nyilvántartásba nem kerültek bejegyzésre. A használatra átvett ingatlanok nyilvántartását a számviteli renden kívüli ingatlan kataszterben kell megvalósítani, mely tartalmazza azon megállapodásokat, melyek alapján igazolható az intézmény ingatlan használati (vagyonkezelői) joga az állami és egyházi tulajdonban lévő ingatlanok egészére, vagy azok meghatározott részeire.
- 3/. A 2/. pontban említett ingatlanok szerződéseit át kell tekinteni mert több esetben szervezeti átalakulás miatt változott(változhatott) az átadó személye . Ezek ugyan nem érintik az átvett ingatlanok használati jogát, de a valós szerződéses állapot bemutatásához szükséges azok áttekintése, és indokolt lehet a tulajdonos / és vagy vagyonkezelő értesítése a szerződéses körülmények megváltozásáról.
- 4/. A 2/. pont szerinti ingatlanok és egyéb átvett vagyontárgyak nyilvántartását a Számviteli Politikában és Számlarendben kell kijelölni azon főkönyvi számlák csoportját, melyek biztosítják az idegen eszközök teljes körű nyilvántartását. Ez döntés szerint lehet a „ 0” számlaosztály, vagy annak megfelelő analitikus nyilvántartás, melynek a főkönyvi könyveléssel való egyezőségét biztosítani kell.
- 5/. A közpénzfelhasználások szabályszerűségének biztosítása érdekében az SZMSZ-ben biztosítani kell a belső kontrollok érvényesülését. A belső kontrolloknak (kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás) ki kell terjedniük az SZMSZ 1.2. pontjában felsorolt intézményi telephelyek gazdálkodására és pénzforgalmára is.

Át kell tekinteni a külső ellenőrzések érvényesülésének lehetőségét. Biztosítani kell , hogy a külső ellenőrzések (NAV, Kincstár, EMMI, ÁSZ, Fenntartó, Alapító) megállapításai alapján a kifogásolt hiányosságok megszüntetése érdekében tett intézkedések megtörténjenek.

5/. A közpénzfelhasználások területén érvényesülnie kell az integritás elvének. Ennek érdekében olyan integritási kontrollok bevezetése indokolt, melyek egyensúlyban vannak a szabálytalanságok kockázati szintjével.

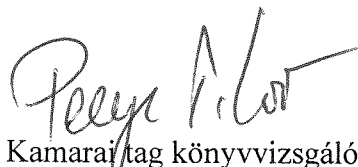
6/. Az Info.tv. előírásai szerint biztosítani kell a közérdeklődésre számot tartó adatok közzétételét.

7/. Szakmai beszámolókat értékelni kell a szempont szerint is, hogy a közpénzfelhasználást alátámasztják-e mérhető szakmai célok és eredmények.

8/. A Számviteli Politikát át kell tekinteni a szempont szerint, hogy az abban szabályozott időbeli elhatárolás elvei megfelelnek-e a 296/2013.(VII.29.) Korm. rendelet előírásainak. Továbbá biztosítani kell a normatíva elszámolásnál érvényesülő pénzforgalmi szemlélet és a Sztv. szerinti beszámoló készítés összhangját. Az eltéréseket a Számviteli Politikában rögzíteni kell. Erre lehetőséget biztosít az időbeli elhatárolások rendjének alkalmazása, melyről a gazdálkodó az egyházi intézményekre vonatkozó számviteli kormányrendelet alapján szabadon dönthet.

9/. A személyes adatok védelmét a GDPR szabályai szerint rögzíteni kell a könyvviteli, a munkaügyi eljárások során. Tekintettel kell lenni a gondozottak adatainak kezelése során a személyes adatok kezelésének biztonságára.

Debrecen, 2019. október 29.



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Dr. Pecsénye Tibor

Nyilvántartási szám: 002705

Dr. Pecsénye Tibor
Könyvvizsgáló
Kamarai igazolvány szám: 002705