

FRISS & Társa

* Könyvvizsgáló és Tanácsadó Betéti Társaság *

Budapest, II. Ady Endre utca 1. II/3. (1024)

☎: 06-1/316-5504

Adósz: 28681111-1-41; Bankszámlasz: 10701094-69844298-51100005; Cégsz: 01-06-610777; Kamara: MKVK000135

J E L E N T É S

a Menedékház Alapítvány Kuratóriuma részére

A 2017. július 21. napján kötött megbízási szerződés alapján feladatunk a MENEDÉKHÁZ ALAPÍTVÁNY (a továbbiakban: Alapítvány) 2016. évi „PK-242” jelű beszámolójának vizsgálata, különös tekintettel az abban szereplő adatok helyességére és megalapozottságára. Feladat ezen kívül az Alapítvány „Számviteli rend”-jének vizsgálata a számviteli törvénynek való megfelelés körében.

I. BESZÁMOLÓ

A 2017. május 31-i keltezésű „PK-242” jelű: „A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete” című bevallás a törvényes előírások szerint készült el, és a rendelkezésünkre bocsátott 2016.01.01-2016.12.31 keltezésű főkönyvi kivonattal megegyező adatokat tartalmaz. A beszámoló mérlegének eszközök és források oldala 17.455 eFt végösszeggel egyező. A beszámoló eredménykimutatásának tárgyevi eredménye 3.059 eFt.

Az adatok további ellenőrzésének vizsgálatára illetve lehetőségeire a számviteli rend vizsgálatának részletezése során térünk vissza.

A Beszámolót a kapott tájékoztatás szerint benyújtották az illetékes Hatósághoz, azonban véletlenül a benyújtóra vonatkozó meghatalmazás csatolása nélkül. Ismereteink szerint ezt később külön pótolták. Sajnos a „birosag.hu” oldalon az Alapítványra vonatkozó eddig benyújtott bevallások az alábbiak:

{Link: <http://birosag.hu/allampolgaroknak/civil-szervezetek/civil-szervezetek-nevjegyzekekereses>}

„Közzétett dokumentumok száma: 5 db.

Közzétéve	Dokumentum	Közzététel benyújtásának dátuma	
		Besz-i időszak kezdete	Besz-i időszak vége
2016.06.30	EB00085230.pdf	2015.01.01	2015.12.31

2015.12.14 EB00044852.pdf
2014.12.04 00094897.pdf
2013.10.08 00060170.pdf
2013.04.10 00017744.pdf

2014.01.01 2014.12.31
2013.01.01 2013.12.31
2012.01.01 2012.12.31
2011.01.01 2011.12.31

Valószínűsíthető, hogy nem került a két beküldés összevezetésre, s így jelenleg az Alapítványnak nincs érvényes 2016. év beszámolója közzétéve. Ez veszélyezteti a „közhasznu jogállás” megtartását, valamint előidézheti az adószám esetleges felfüggesztését, illetve az 1%-os felajánlások NAV részéről történő átutalásának megtagadását is.

Javasoljuk, hogy a bevallást a meghatalmazás csatolásával mielőbb újból nyújtsák be az „Ügyfélkapu”-n.

A bevallás „7. Közhasznu jogállás megállapításához szükséges mutatók” című fejezetében az erőforrás ellátottsági mutatók (6 fajta) közül négy esetben sikerült a mutató teljesítése az alábbi törvényi feltételek alapján:

(A) Megfelelő erőforrás áll a szervezet rendelkezésére, ha az előző két lezárt üzleti év vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

- a) az átlagos éves bevétele meghaladja az egymillió forintot, vagy
- b) a két év egybeszámított adózott eredménye (tárgyévi eredménye) nem negatív, vagy
- c) a személyi jellegű ráfordításai (kiadásai) - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevételével - eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét.

(B) Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki a szervezetnél, ha az előző két lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

- a) a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri a számított összes bevétel kettő százalékát, vagy
- b) a közhasznu tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások eléri az összes ráfordítás felét a két év átlagában, vagy
- c) közhasznu tevékenységének ellátását tartósan (két év átlagában) legalább tíz közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően.

Tehát a közhasznu jogállás feltételei megfelelően rendezettek a hat előírásból négy esetben (Nem teljesült a Ba és Bc pont).

II. SZÁMVITELI REND

A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) előírásai szerint az Alapítvány is elkészítette „Számviteli politiká”-ját, amely 2006. január 4. napján hatályosult. Sajnos az eltelt időben a szabályzaton nem került átvezetésre az időközi törvény-módosítások köre. Igen jelentős változás volt többek között 2017. január 1. napjával, amikor a 224/2000.(XII.19.)Korm.

rendeletet felváltotta a 479/2016.(XII.28.) Korm. rendelet. A politikában előírt további szabályzatok is 2006. évben készültek el.

A számviteli törvény nem rendeli el a szabályzatok kinyomtatott formában történő tárolását. Javasoljuk ezért, hogy a napra hozását (korszerűsítést) minden évben szükség szerint végezzék el, s az anyagot pl. „Word” formátumban tárolják számítógépen. Kinyomtatására így igény szerint kerülhet sor.

Az Alapítványnál egy igen sajátos gyakorlat van, amelyre a „Számviteli politika” nem tér, azaz nem nevesíti! Nevezetesen minden bizonylat rendben van tárolva az Alapítvány székhelyén, azonban a tényleges könyvelés nem azokból történik. Minden bizonylat (hozzávetőleg mintegy 3-4000 db) átküldésre kerül (szkenneléssel/másolással) a Gönczi Könyvelő Bt-hez **Átányba**. A tényleges könyvelés ott történik meg.

A számviteli törvény előírásokat tartalmaz a bizonylatok alaki és tartalmi kellékeire, ahol is:

„Számviteli bizonylatok

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

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

i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;

.”

Ezen előírásoknak nem felel meg a fenti gyakorlat, mivel a másolás/küldés során nincs biztosítva az idézett törvényi előírás a könyvelés tényleges megtörténte/igazolására.

Javasoljuk ennek a kérdésnek a mielőbbi rendezését, mivel a szabálytól való eltérés gyakorlatilag lehetetlenné teszi az ellenőrzés szabályos elvégzését is ilyen nagyszámú bizonylat esetében.

Tapasztalataink alapján további észrevétel nem tehető, illetve a kisebb kérdéseket igény esetén személyes beszéljük meg.

Budapest, 2017. augusztus 22.

FRISS & Társa
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Betéti Társaság
Budapest II., Ady Endre utca 1. II/3. ...
Eng. szám: MKVI/009135

FRISS LÁSZLÓ
okleveles könyvvizsgáló
„hites könyvvizsgáló”
Eng. szám: MKVI/003235
Friss László
hites könyvvizsgáló