

Kiegészítő könyvvizsgálói jelentés
az
Angyalföldi Szociális Egyesület Elnökének
2023. év

1. BEVEZETŐ

Az Angyalföldi Szociális Egyesület (a továbbiakban: Egyesület) könyvvizsgálójaként elvégeztem 2023. évi beszámoló könyvvizsgálatát. A könyvvizsgálatot a METRUM program alkalmazásával hajtottam végre. Ez kiterjedt többek között a könyvvizsgálói munkaprogram elkészítésére, a lényegességi küszöbérték meghatározására, a tevékenység általános megismerésére, a mérleg és eredménykimutatás egyéb tételei megalapozottságához szükséges könyvvizsgálói bizonyítékok bekérésére, azok értékelésére, az ellenőrzési rendszer, az alkalmazott könyvelési program vizsgálatára. A könyvvizsgálat folyamatos volt, a végrehajtást nagyban elősegítették az Egyesület elnökével, vezetésével folytatott megbeszélések, zavartalan volt az együttműködés a könyvelővel is.

A beszámolót hitelesítő záradékkal láttam el, amelyet a közgyűléshez az Elnök Asszony részére átadtam.

A kiegészítő jelentésben az alábbiak ismertetését tartottam szükségesnek.

2. A MŰKÖDÉS EREDMÉNYE

Az Egyesület a 2023. évről készített beszámoló tanúsága szerint 76 921 e Ft mérlegfőösszeg mellett, - 1 766 e Ft vagyonsökkenéssel (adózott eredmény) zárta az évet. Az eszközállományt, amelynek 62,4%- a pénzeszköz, 51 952 e Ft-ban saját tőke, 21 969 e Ft-ban külső forrás, rendezendő kötelezettség, támogatási előleg, fedezte. Az Egyesület a 2023. évi működésre vonatkozóan tervet bocsátott rendelkezésemre, amelyhez a tényadatokat rendelve, a következő összeállítás volt készíthető:

	e Ft		
Megnevezés	2023. évi Terv	2023. évi Tény	Eltérés Terv-tény
Fedezetek	25 000	33 092	8 092
- boltok	16 000	25 508	9 508
- MMF, Varroda	9 000	7 584	-1 416
Egyéb bevételek	201 976	198 784	-3 192
- önkormányzati támogatás	107 000	104 300	-2 700
- költségvetési támogatás	89 576	87 421	-2 155
- tagdíjak, pályázatok	1 500	1 635	135
- egyéb	3 900	5 428	1 528
Bevételek összesen	226 976	231 876	4 900
Működési költségek	226 600	232 719	6 119
- anyagok, szolgáltatások	36 000	39 261	3 261
- személyi jellegű ráfordítások	189 000	191 304	2 304
- értékcsökkenés	1 600	2 154	554
Egyéb ráfordítások	500	923	423
Költség ráfordítások összesen	227 100	233 642	6 542
Eredmény	-124	-1 766	-1 642

Az Egyesület a Terv teljesítését folyamatosan figyelemmel kísérte, több alkalommal számolt várható adatokat. Összességében a költségek ráfordítások növekedése a tervezetthez képest, meghaladta a bevételek növekedését, ez látszik a közreadott összeállításból.

A könyvvizsgálat során, a tevékenység átfogó értékelésénél, annak a számviteli előírásnak a betartását is vizsgáltam, hogy a működésre kapott támogatások kizárólag folyó költséget fedezhetnek. A többlettérítések elhatárolandók, abból vagy a növekedése nem származhat az Egyesületnek.

Az Önkormányzat által adott működési támogatások (104 300 e Ft) ÁFA-beli megítélését, mint eredendő kockázatot a könyvelővel és az Egyesület vezetésével ez évben is érintettük. A könyvelt és beszámolóban kimutatott módon került sor szerepeltetésükre, amit elfogadtam. A támogatás 87 421 e Ft-jával kapcsolatban felhívtam a figyelmet a központi költségvetésből kapott összeg elszámolása eredendő kockázatára. A könyvelt nagyságrendet megfelelőnek ítélem meg, a központi ellenőrzések eltérést nem állapítottak meg.

A XIII. kerületi Önkormányzat által összesen 104 300 e Ft támogatása a költségeknek megfelelően az üzemeltetést fedezte. A boltok támogatása 58 783 e Ft, az MMF támogatás 25 661 e Ft, a Park 19 556 e Ft, az egyéb 300 e Ft. Az elszámolás megalapozottan történt.

A pályázati kiírás alapján kapott költségvetési támogatás az előirányzatnál kevesebb volt. A terv 89 199 e Ft, a tény 76 881 e Ft. Az elszámolás folyamatos ellenőrzés mellett valósult meg.

Átfogóan vizsgáltam a négy szociális bolt tárgyévi tevékenységét. A készlet beszerzések, felhasználások évközi számbavétele, az év végi leltárak, az éves forgalmak egyeztetése alapján 349 127 e Ft nettó árbevétel, a 323 619 e Ft ELÁBÉ, a különbözetként a 25 508 e Ft fedezet könyvelése a számviteli előírások szerint történt. Figyelmet érdemelnek az előző évi 274 401 e Ft nettó árbevétel, 259 751 e Ft ELÁBÉ, 14 670 e Ft fedezet adatai.

Az MMF és Varroda 7 584 e Ft árbevétel kimutatását szűrőpróba szerűen ellenőriztem, a könyvelt összesen nem változtattam.

A 232 719 e Ft működési költségben az anyagjellegű ráfordítás 39 261 e Ft, a személyi jellegű ráfordítás 191 304 e Ft, az értékcsökkenés 2 154 e Ft. A tervezetet meghaladóan alakult, mind a három költségelem az eltérések a hiányvizsgálat szerint nem voltak számottevők.

A könyvvizsgálat során a METRUM program ide vonatkozó ellenőrző kérdéseit vettem alapul.

Ennek alapján:

- a megalapozottságot (szerződések, teljesítésigazolások),
- a bizonylati hátteret,
- a személyi jellegű ráfordítások adó és járulékvonzatát,
- a MÁK támogatás elszámolásához szükséges feltételek teljesülését,
- a bolti forgalom ÁFA kimutatását (kockázati tételként),
- az értékcsökkenés elszámolást a kapott listából

tekintettem kiemelt feladatnak. A felsoroltakhoz kapcsolódott a leltározás végrehajtásának ellenőrzése, a mérlegtétel leltárral történő alátámasztása.

Az előzőekben ki nem emelt bevételek-ráfordítások megfelelően szerepelnek a könyvekben.

A könyvelővel történt szakmai egyeztetések alapján az Egyesület helyi iparűzési adót és társasági adót ez évben sem állapított meg. Vállalkozási tevékenységet nem végzett.

3. A MÉRLEGTÉTELEK

Az Egyesület 76 921 e Ft mérlegfőösszegének eszközoldala jelenti a 2023. december 31-én rendelkezésre állt vagyont, forrásoldala a vagyon eredetét.

A főbb eszközök és források 2023. december 31-én a következőket mutatták:

Megnevezés	e Ft		
	2022. év	2023. év	Eltérés
Immateriális javak, tárgyi eszközök	7 546	3 957	-3 589
Készletek	19 941	21 337	1 396
Követelések	7 376	3 613	-3 763
Pénzeszközök	43 115	48 014	4 899
Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0
Eszközök összesen	77 978	76 921	-1 057
Saját tőke	55 754	51 952	-3 802
- tartalékok	67 744	53 718	-14 026
- tárgyévi eredmény	-11 990	-1 766	10 224
Céltartalékok	0	0	0
Kötelezettségek	19 870	24 046	4 176
Passzív időbeli elhatárolások	2 354	923	-1 431
Források összesen	77 978	76 921	-1 057

A könyvvizsgálat keretében a METRUM program alkalmazásával ellenőriztem az immateriális javak, tárgyi eszközök mozgástábláját a 2022. évhez képest: a 863 e Ft beszerzést, annak tételes listáját, a 2 154 e Ft értékcsökkenést a már említett lista szerint, tovább az év végi egyeztetést, a leltári alátámasztást. Az immateriális javak értékkel nem, a tárgyi eszközök 3 957 e Ft összeggel, megfelelően szerepelnek a mérlegben.

A 21 337 e Ft készletállomány a négy szociális bolt között oszlik meg, a bizonylati háttér és a leltár elfogadható. Az előző évnél magasabb zárókészletet a forgalom alakulása indokolta. A változás 1 396 e Ft.

A követelések -3 763 e Ft csökkenésében az ÁFA követelés és a különféle elszámolások változása volt a meghatározó. A vevők csökkentek. A mérlegben szereplő összeg 3 613 e Ft.

A kötelezettségek 4 176 e Ft növekedésben a jövedelem elszámolás változása, az adó s járulék tartozás nagyobb összege volt a meghatározó. A szállítók is növekedtek. A mérlegtétel 24 046 e Ft.

A követelések- kötelezettségek leltárakkal alátámasztották, egyeztetett állapotot tükröznek. Ezen belül a NAV folyószámla és a főkönyvi adatai is azonosak, ami külön kiemelandő.

Az eszköz-forrás eltérések egyenlege a pénzeszközök 4 899 e Ft növekedését vonta maga után. A záró érték 48 014 e Ft.

Az aktív időbeli elhatárolások alakulása a vagyoni és pénzügyi helyzet szempontjából nem meghatározó. A passzív időbeli elhatárolások -1 431 e Ft csökkenésben a már említett PÖK támogatás alakulása emelhető ki. a nyilvántartások megfelelőek.

A saját tőke változása nem azonos a tárgyévi eredménnyel, az eredménytartalékot az értékcsökkenési leírás előző évi változása is módosította.

A felsoroltak egyenlegében jelentették a mérlegfőösszeg -1 057 e Ft csökkenést, amelyből -3 802 e Ft kapcsolódott a saját tőke alakulásához 2 745 e Ft az egyéb forrás változásokhoz.

4. EGYÉB INFORMÁCIÓK

A rendelkezésemre álló információk alapján a vállalkozás folytatásának elve biztosított a működési támogatások jövőbeni fenntartásával. Az ellenőrzési tevékenységet a múltbeli eseményekből kiindulva hatékonynak ítélttem meg, külön kiemelendő a vezetői ellenőrzés.

A Közhasznúsági jelentés az előírások szerint készült.

A könyvvizsgálat végrehajtását elősegítette az Egyesület vezetésének és könyvelőjének szakmai munkája és együttműködése.

Budapest, 2024. október 08.

Guttman György
könyvvizsgáló
003734