

4400 NYÍREGYHÁZA, BUCSKAI U. 26.		
ÉRKEZETT:	2018. 03. 02.	
SZÁM:	408/2018 - 7103/2	
MELLÉKLET:	ELŐADÓSZÁM:	ÜGYINTÉZŐ:

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

Független könyvvizsgálói jelentés

A Szent Lukács Görögkatolikus Szeretetszolgálat Alapítója részére:

Az éves beszámolóról készült jelentés:

Elvégeztem a **Szent Lukács Görögkatolikus Szeretetszolgálat** (4400.Nyíregyháza, Bethlen u.26. adószáma: 18146949-2-15) mellékelt 2018. évi Egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege: **2.180.279eFt**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból áll, , az **Adózott eredménye: 324.522eFt**.

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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem 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.

1


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

A Szent Lukács Görögkatolikus Szeretetszolgálat 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 Szent Lukács Görögkatolikus Szeretetszolgálat 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.

A 2017. évi Beszámoló véleményezésekor (előző év) 1-13. pontban rögzítettem a jelentésben azon eseteket, melyek az egyébként korlátozásmentes könyvvizsgálói jelentés esetén olyan körülmények voltak, melyek hibázási kockázatokat jelentettek. Ezek eltérő esetek voltak, melyek adódhattak rendszerszintű , nem egységes elszámolási módszerekből, és adódhattak egyedi specifikus gazdasági eseményekből.


2018. év során a könyvvizsgálói jelentés figyelemfelhívó részében tett észrevételekre az intézmény fenntartója intézkedéseket hozott és több esetben a jelezett kockázatos területek szabályozásra kerültek, és / vagy konkrét intézkedésekkel azok döntő részben megoldódtak. Könyvvizsgálat tapasztalatát és véleményét az előző évben figyelemfelhívásként jelzett esetek sorrendjében (szakmai elnevezése szerint utóellenőrzés) értékelem:

1. Év közben véglegesítésre került az egységes Leltározási szabályzat. Ezt követően év közben megtörtént az készletek és eszközök teljeskörű felleltározása. Ennek során elkülönítették a saját és idegen (használatra átvett) készleteket, eszközöket A tényleges fizikai leltárfelvétel feldolgozása és értékelése alkalmas az eszközök valós értékének megállapítására és szükséges selejtezések elvégzésére és indokolt eszközök pótlására.
2. A leltározásra kerültek az idegen készletek, azokról megfelelő nyilvántartással rendelkezik az intézmény, és ezzel eleget tett az eszközök tényleges tulajdonosai felé történő nyilvántartási és elszámolási kötelezettségének.
3. Az idegen eszközök szükség szerinti selejtezése a fenntartóval egyeztetett formában , annak engedélyével történik. Az intézmény a selejtezett , elhasználódott eszközök pótlását biztosítja.
4. A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartási és elszámolási szabályait és rendjét kidolgozták.
5. Az 5.¹ és 6. pontban említett kezelésbe , használatba átvett ingatlanok nyilvántartása megvalósult. Továbbra sem tekinthető azonban véglegesnek és rendezettnek ezen vagyontárgyak ingatlan nyilvántartásban való bejegyzésük sorsa. Nem minden esetben végleges és teljes körűen tisztázott az idegen ingatlanok tulajdonosival való használati megállapodások aktualizált állapota. Ez a működés során zavarokat nem okoz, de nem vált és előre nem látható jogi bonyodalmakat okozhat.

¹ 2017. évi könyvvizsgálói jelentés –re való hivatkozás

6. A 7. pontban említett idegen ingatlanok kataszteri nyilvántartása aktualizálásra került. A nyilvántartást ezen vagyonelemek esetében a számviteli nyilvántartáson kívüli egyedi formában alakították ki, mely alapján ezen vagyontárgyak sorsa követhető és ellenőrizhető.
7. A 8. és 9. kérdéskörökben történtek belső intézkedések, de azok elégséges voltáról és az esetleg eddig nem ismert hiányosságokról a folyamatban lévő ÁSZ ellenőrzés lezárása után lehet véglegesen nyilatkozni.
8. Az Info Tv. előírásai szerint közérdeklődésre számot tartó adatok folyamatos követése és karbantartása továbbra is indokolt feladat.
9. A közpénz felhasználások szabályos felhasználásán túl, továbbra is indokolt, hogy a Vezetés folyamatosan értékelje az azokhoz kapcsolódó szakmai célok és eredmények hatását.
10. Az időbeli elhatárolás elveit és egységes gyakorlatát az szervezet valamennyi intézményénél a Számviteli Politika aktualitása során véglegesítették.
11. A személyes adatok védelmét biztosító GDPR szabályzat kidolgozása megkezdődött, véglegesítése az ellátottak sokaságára tekintettel sürgősséget igényelhet.

Debrecen, 2019. augusztus 30.


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Dr. Pecsénye Tibor
Nyilvántartási szám: 002705

Dr. Pecsénye Tibor
Könyvvizsgáló
Kamarai igazolvány szám: 002705

1	8	2	1	8	7	3	8	8	8	1	0	5	5	2	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

Egyszerűsített éves beszámoló

296/2013. (VII.29.) Korm. Rendelet alapján

2	0	1	8
---	---	---	---

Szent Lukács Görögkatolikus Szeretetszolgálat

egyházi jogi személy megnevezése

4400 Nyíregyháza, Bocskai u. 26.

címe

Keltezés: 2019.május 31.



Ungvári Sándor
igazgató



1 8 2 1 8 7 3 8 8 8 1 0 5 5 2 1 5

Statistikai számjel vagy adószám (csekkzámlaszám)

Az egyéb szervezet megnevezése: **Szent Lukács Görögkatolikus Szeretetszolgálat**

Az egyéb szervezet címe: **4400 Nyíregyháza, Bocskai u. 26.**

EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE

2 0 1 8 ÉV

adatok E Ft-ban

sor szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítése	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (2.-5. sorok)	266 938		776 934
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 778		1 307
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	265 160		775 627
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	IV. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE			
6	B. Forgóeszközök (7. - 10. sorok)	1 405 252		1 291 379
7	I. KÉSZLETEK	204		0
8	II. KÖVETELÉSEK	213 234		18 937
9	III. ÉRTÉKPAPIROK	731 830		771 099
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	459 984		501 343
11	C. Aktív időbeli elhatárolások	68 059		111 966
12	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+ 6. + 11. sor)	1 740 249		2 180 279
13	D. Saját tőke (14. - 17. sorok)	1 110 775		1 435 296
14	I. INDULÓ TŐKE			
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS	926 499		1 110 774
16	III. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
17	IV. ADÓZOTT EREDMÉNY	184 276		324 522
18	1. ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ EREDMÉNY	184 276		324 522
19	2. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ EREDMÉNY			
20	E. Céltartalékok	0		0
21	F. Kötelezettségek (22. - 24. sorok)	64 540		79 999
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	64 540		79 999
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	564 934		664 984
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (13.+20.+21.+25. sor)	1 740 249		2 180 279

Keltezés: 2019.május 31.



Ungvári Sándor

Ungvári Sándor
igazgató

1 8 2 1 8 7 3 8 8 8 1 0 5 5 2 1 5

Szintaktikai számpiel vagy adatszám (csékeszámházaszm)

Az egyébi szervzeti megnevezése:

Szent Lukács Görögkatolikus Szeretetszolgálat

Az egyébi szervzeti címe:

4400 Nyiregyháza, Bocskai u. 26.

EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSA
2018. ÉV

SOR szám	A tétel megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév			adatok E Ft-ban
		Alaplev.	Váll. tev.	Összes	Alaplev.	Váll. tev.	Összes	Alaplev.	Váll. tev.	Összes	
1	1. Értékesítés nettó árbevétele	79 316		79 316			92 499		92 499		
2	2. Aktivált saját teljesítmények értéke			0					0		
3	3. Egyéb bevételek, abból:	3 241 937		3 241 937			3 691 309		3 691 309		
4	a) egyházi támogatások			0					0		
5	b) központi költségvetési támogatások	3 003 017		3 003 017			3 446 040		3 446 040		
6	c) helyi önkormányzati támogatások			0					0		
7	d) fenntartói támogatások			0					0		
8	e) egyéb támogatások	221 589		221 589			228 935		228 935		
9	f) az a)-e) pont szerinti támogatásokból továbbutaltatási céllal kapott és továbbutalt támogatások	2 242 386		2 242 386			3 216 919		3 216 919		
10	4. Pénzügyi műveletek bevételei	3 281	0	3 281	0	0	9 230	0	9 230		
11	A. Összes bevétel (1.+2.+3.+4.)	3 324 534	0	3 324 534	0	0	3 793 038	0	3 793 038		
12	7. Anyagjellegű ráfordítások	224 460		224 460			236 520		236 520		
13	8. Személyi jellegű ráfordítások	632 210		632 210			700 131		700 131		
14	9. Értéksökkenési leírás	30 821		30 821			43 222		43 222		
15	10. Egyéb ráfordítások	2 252 707		2 252 707			2 488 596		2 488 596		
16	11. Pénzügyi műveletek ráfordításai	60		60			47		47		
17	B. Összes ráfordítás (7.+8.+9.+10.+11.+12.)	3 140 258	0	3 140 258	0	0	3 468 516	0	3 468 516		
18	C. Adózás előírt eredmény (A-B)	184 276	0	184 276	0	0	324 522	0	324 522		
19	13. Adóztatási kötelezettség			0					0		
20	D. Tárgyévi eredmény (C-13.)	184 276	0	184 276	0	0	324 522	0	324 522		

Kelzés: 2019. május 31.

Ungvári Sándor
igazgató



