

4400 NYÍREGYHÁZA, BOCSKAI U. 26.		
ÉRKEZETT: 2019.05.02.		
SZÁM: 408-4/2019- I/C/3/2		
MELLÉKLET:	ELŐAD. SZÁM:	ÜGYINTÉZŐ:

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

Független könyvvizsgálói jelentés

Debreceni és Nyírségi Görögkatolikus Gyermekvédelmi Központ intézmény fenntartója részére:

Az éves beszámolóról készült jelentés:

Elvégeztem a **Debreceni és Nyírségi Görögkatolikus Gyermekvédelmi Központ** (4025. Debrecen, Petőfi tér.9., adószáma: 18211322-1-09)) mellékelt **2018. évi** Egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege: 53.656eFt**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból áll, , az **Adózott eredménye: 1.712eFt**.

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 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményem megadásához.



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

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


Véleményem szerint a Debreceni és Nyírségi Görögkatolikus Gyermekvédelmi Központ által készített Egyszerűsített éves beszámoló 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:

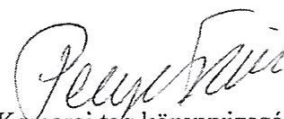
1. Év közben véglegesítésre került az egységes Leltározási szabályzat. Ezt követően év közben megtörtént az készletek és eszközök teljeskörű felleltározása. Ennek során elkülönítették a saját és idegen (használatra átvett) készleteket, eszközöket A tényleges fizikai leltárfelvétel feldolgozása és értékelése 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 rendezetnek 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 várt és előre nem látható jogi bonyodalmakat okozhat.

¹ 2017. évi könyvvizsgálói jelentés –re való hivatkozás


2

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	1	3	2	2	8	7	9	0	5	5	2	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

Egyszerűsített éves beszámoló

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

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


DEBRECENI ÉS NYÍRSÉGI GÖRÖGKATOLIKUS GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT

egyházi jogi személy megnevezése

4025 Debrecen, Petőfi tér 9.

címe

Keltezés: Debrecen, 2019. május 28.


egyházi jogi személy vezetője
képviselője



1	8	2	1	1	3	2	2	8	7	9	0	5	5	2	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

Az egyéb szervezet megnevezése: **DEBRECENI ÉS NYÍRSÉGI GÖRÖGKATOLIKUS GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT**

Az egyéb szervezet címe: 4025 Debrecen, Petőfi tér 9.

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.-4. sorok)	9 825		9 773
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			22
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	9 825		9 751
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	IV. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE			
6	B. Forgóeszközök (7. - 10. sorok)	10 577		4 398
7	I. KÉSZLETEK			0
8	II. KÖVETELÉSEK	1 103		782
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	9 474		3 616
11	C. Aktív időbeli elhatárolások	36 163		39 485
12	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+ 6. + 11. sor)	56 565		53 656
13	D. Saját tőke (14. - 19. sorok)	6 752		8 464
14	I. INDULÓ TŐKE			0
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS	3 819		6 752
16	III. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
17	IV. ADÓZOTT EREDMÉNY	2 933		1 712
18	1. ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ EREDMÉNY	2 933		1 712
19	2. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ EREDMÉNY			
20	E. Céltartalékok	0		0
21	F. Kötelezettségek (21. - 23. sorok)	42 772		39 972
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	42 772		39 972
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	7 041		5 220
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (13.+20.+21.+24. sor)	56 565		53 656

Keltezés: Debrecen, 2019. május 28.



Az egyházi jogi személy vezetője
(képviselője)

1 8 2 1 1 3 1 5 8 7 9 0 5 5 2 0 9

Statistikai számjeli vagy adószám (csekkszámilaszám)

Az egyéb szervezet megnevezése:

DEBRECENI ÉS NYÍRSÉGI GŐRŐKATOLIKUS GYERMEKVEDELMI KÖZPONT

Az egyéb szervezet címe:

4025 Debrecen, Petőfi tér 9.

EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSA
2018. ÉV

adatok E Ft-ban

sor szám	A tétel megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév		
		Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes
1	1. Értékesítés nettó árbevétele	1 059		1 059			1 426		1 426	
2	2. Aktivált saját teljesítmények értéke			0					0	
3	3. Egyéb bevételek, ebből:	592 430		592 430			640 049		640 049	
4	a) egyházi támogatások			0					0	
5	b) központi költségvetési támogatások			0					0	
6	c) helyi önkormányzati támogatások			0					0	
7	d) fenntartói támogatás	577 961		0			625 637		0	
8	e) egyéb támogatások			0					0	
9	f) az a)-e) pont szerinti támogatásokból továbbutaltai céllal			0					0	
10	4. Pénzügyi műveletek bevételei			0					0	
11	A. Összes bevétel (1.+ 2. + 3. + 4. + 5.+6)	593 489	0	593 489	0	0	641 475	0	641 475	
12	7. Anyagiilegű ráfordítások	186 162		186 162			194 948		194 948	
13	8. Személyi jellegű ráfordítások	400 945		400 945			442 580		442 580	
14	9. Értékcsökkenési leírás	3 416		3 416			2 213		2 213	
15	10. Egyéb ráfordítások	33		33			22		22	
16	11. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0					0	
17	B. Összes ráfordítás (7.+ 8.+ 9. + 10. + 11.+12.)	590 556	0	590 556	0	0	639 763	0	639 763	
18	C. Adózás előtti eredmény (A - B)	2 933	0	2 933	0	0	1 712	0	1 712	
19	13. Adófizetési kötelezettség			0					0	
20	D. Tárgyévi eredmény (C - 13.)	2 933	0	2 933	0	0	1 712	0	1 712	

Kelvezés: Debrecen, 2019. május 28.

Az egyházi jogi személy vezetője
(képviselője)



