

SZENT LUKÁCS GÖRÖGKATOLIKUS SZERETETSZOLGÁLAT 4400 NYÍREGYHÁZA, BOCSKAI U. 26.		
ÉRKEZET:	2018.05.01.	
SZÁM:	408-8/2018- I/10/2/2	
MELLÉKLET:	ELŐAD'SZÁM:	ÜGYINTÉZŐ:

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

## Független könyvvizsgálói jelentés

II. János Pál Pápa Idősek Otthona intézmény fenntartója részére:

Az éves beszámolóról készült jelentés:

Elvégeztem a II. János Pál Pápa Idősek Otthona (4326. Máriapócs, Kossuth u.32-44., adószáma: 18649624-2-15) mellékelt 2018. évi Egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege:43.147 eFt, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból áll, , az Adózott eredmény:1.793eFt.

### 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 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.

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

II. János Pál Pápa Idősek Otthona 2018. évi Egyszerűsített éves beszámolóját a Számviteli törvény 96.§. előírásai szerint állította össze figyelemmel az egyházi jogi személyek

PA.

beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013.(VII.29.) Korm. rendelet előírásaira is.

**Véleményem szerint II. János Pál Pápa Idősek Otthona 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 , elhasználdott eszközök pótlását biztosítja.
4. A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartási és elszámolási szabályait és rendjét kidolgozták.
5. Az 5.<sup>1</sup> 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 várt és előre nem látható jogi bonyodalmakat okozhat.
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.

<sup>1</sup> 2017. évi könyvvizsgálói jelentés –re való hivatkozás

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. Pecsenye Tibor  
Nyilvántartási szám: 002705

**Dr. Pecsenye Tibor**  
Könyvvizsgáló  
Kamarai igazolvány szám: 002705



1	8	6	4	9	6	2	4	8	7	1	0	5	5	2	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

## Egyszerűsített éves beszámoló

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

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

---

### II. János Pál Pápa Idősek Otthona

egyházi jogi személy megnevezése

---

4326 Máriapócs, Kossuth u. 32-44.

címe

Keltezés: 2019.május 31.



Lőw Gábor  
intézményvezető



1	8	6	4	9	6	2	4	8	7	1	0	5	5	2	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel vagy adószám (csekkszámlasszám)

Az egyéb szervezet megnevezése: **II. János Pál Pápa Idősek Otthona**

Az egyéb szervezet címe: **4326 Máriapócs, Kossuth u. 32-44.**

## 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
<b>1</b>	<b>A. Befektetett eszközök (2.-5. sorok)</b>	<b>4 709</b>		<b>5 036</b>
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 709		5 036
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	IV. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE			
<b>6</b>	<b>B. Forgóeszközök (7. - 10. sorok)</b>	<b>18 432</b>		<b>28 111</b>
7	I. KÉSZLETEK			756
8	II. KÖVETELÉSEK	12 690		12 711
9	III. ÉRTÉKPAPIROK			
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	5 742		14 644
<b>11</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>10 000</b>		<b>10 000</b>
<b>12</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+ 6. + 11. sor)</b>	<b>33 141</b>		<b>43 147</b>
<b>13</b>	<b>D. Saját tőke (14. - 17. sorok)</b>	<b>16 538</b>		<b>18 331</b>
14	I. INDULÓ TŐKE			
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS	8 488		16 538
16	III. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
17	IV. ADÓZOTT EREDMÉNY (18.+19. sorok)	8 050		1 793
18	1. ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ EREDMÉNY	8 050		1 793
19	2. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ EREDMÉNY			
<b>20</b>	<b>E. Céltartalékok</b>			
<b>21</b>	<b>F. Kötelezettségek (22. - 24. sorok)</b>	<b>16 603</b>		<b>24 816</b>
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	16 603		24 816
<b>25</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>			
<b>26</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (13.+20.+21.+25. sor)</b>	<b>33 141</b>		<b>43 147</b>

Keltezés: 2019.május 31.



1 8 6 4 9 6 2 4 8 7 1 0 5 5 2 1 5

Statisztikai számjel vagy adószám (eszkézszámlaszám)

Az egyéb szervezeti megnevezése:  
**II. János Pál Pápa Idősek Otthona**  
**4326 Máriapócs, Kossuth u. 32-44.**

Az egyéb szervezeti címe:

**EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSA**  
**2018. ÉV**

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	125 108		125 108			130 760		130 760	
2	2. Aktivált saját teljesítmények értéke			0						0
3	3. Egyéb bevételek, ebből:	111 224		111 224			112 036		112 036	
4	a) egyházi támogatások			0						0
5	b) központi költségvetési támogatások			0						0
6	c) helyi önkormányzati támogatások			0						0
7	d) fenntartói támogatás	111 200		111 200			112 000		112 000	
8	e) egyéb támogatások			0						0
9	f) az a )-e) pont szerinti támogatásokból továbbutalási céllal kapott és továbbutalt támogatások			0						0
10	4. Pénzügyi műveletek bevételei	1		1						0
11	<b>A. Összes bevétel (1.+ 2. + 3. + 4.)</b>	<b>236 333</b>	<b>0</b>	<b>236 333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>242 796</b>	<b>0</b>	<b>242 796</b>	<b>0</b>
12	5. Anyagjellegű ráfordítások	86 736		86 736			86 672		86 672	
13	6. Személyi jellegű ráfordítások	140 974		140 974			153 743		153 743	
14	7. Értéksökkenési leírás	456		456			548		548	
15	8. Egyéb ráfordítások	117		117			40		40	
16	9. Pénzügyi műveletek ráfordításai			0						0
17	<b>B. Összes ráfordítás (5.+ 6.+ 7.+ 8.+ 9.)</b>	<b>228 283</b>	<b>0</b>	<b>228 283</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>241 003</b>	<b>0</b>	<b>241 003</b>	<b>0</b>
18	<b>C. Adózás előtti eredmény (A - B)</b>	<b>8 050</b>	<b>0</b>	<b>8 050</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 793</b>	<b>0</b>	<b>1 793</b>	<b>0</b>
19	10. Adófizetési kötelezettség			0						0
20	<b>D. Tárgyévi eredmény (C - 10.)</b>	<b>8 050</b>	<b>0</b>	<b>8 050</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 793</b>	<b>0</b>	<b>1 793</b>	<b>0</b>

Keltetés: 2019. május 31.

