

4100 NYIREGYHÁZA, BOCSKAI U. 26.		
ÉRKEZETI:	2018.08.02.	
SZÁM:	408-2/2018-	I/09/2
MELLÉKLET:	ELŐAD. SZÁM:	ÜGYINTÉZŐ:

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

## Független könyvvizsgálói jelentés

A Szent Lukács Görögkatolikus Szeretetszolgálat Integrált Szolgáltató Központ,  
 Szakoly Fenntartója részére :

**Az éves beszámolóról készült jelentés:**

Elvégeztem a **Szent Lukács Görögkatolikus Integrált Szolgáltató Központ, Szakoly**,(4234, Szakoly, Hunyadi u.2., adószáma: 18218738-1-15) mellékelt **2018. évi** Egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege: 79.083eFt**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból áll, , az **Adózott eredmény: 9.083eFt**.

A számviteli beszámoló részét képező Pénzügyi beszámoló a számviteli nyilvántartás adatai alapján kerültek összeállításra.

**A vezetés felelőssége az éves beszámolóért:**

A vezetés felelős az éves beszámolónak 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 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 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 Könyvvizsgálati Standard előírása szerint)

A Szent Lukács Görögkatolikus Integrált Szolgáltató Központ, Szakoly 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 Integrált Szolgáltató Központ, Szakoly 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.

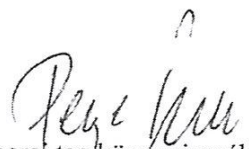
2018. év során a könyvvizsgálói jelentés figyelemfelhívó részében tett észrevételekre az intézmény fenntartója intézkedéseket hozott és több esetben a jelezett kockázatos területek szabályozásra kerültek, és / vagy konkrét intézkedésekkel azok döntő részben megoldódtak. Könyvvizsgálat tapasztalatát és 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.<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.

<sup>1</sup> 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: 002



1	8	2	1	8	7	3	8	8	7	3	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
---	---	---	---

---

### Szent Lukács Görögkatolikus Integrált Szolgáltató Központ

egyházi jogi személy megnevezése

---

4234 Szakoly, Hunyadi u. 2.

címe

Keltezés: Szakoly, 2019.05.30.

*Nagy István*

egyházi jogi személy vezetője  
képviselője





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

Statisztikai számjel vagy adószám (csekkszámányszám)

Az egyéb szervezet megnevezése: Szent Lukács Görögkatolikus Integrált Szolgáltató Központ  
 Az egyéb szervezet címe: 4234 Szakoly, Hunyadi u. 2.

**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	148 332	0	148 332	0	0	142 623	0	142 623	
2	2. Aktívált saját teljesítmények értéke	6 138	0	6 138	0	0	6 572	0	6 572	
3	3. Egyéb bevételek, ebből:	351 824	0	351 824	0	0	355 082	0	355 082	
4	a) egyházi támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	
5	b) központi költségvetési támogatások	90 351	0	90 351	0	0	67 933	0	67 933	
6	c) helyi önkormányzati támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	d) fenntartói támogatás	261 100	0	261 100	0	0	287 067	0	287 067	
8	e) egyéb támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	
9	f) az a )-e) pont szerinti támogatásokból továbbutalási céllal kapott és továbbutalt támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	
10	4. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	
11	A. Összes bevétel (1.+ 2. + 3. + 4. + 5.+6)	506 294	0	506 294	0	0	504 277	0	504 277	
12	7. Anyagjellegű ráfordítások	136 103	0	136 103	0	0	122 744	0	122 744	
13	8. Személyi jellegű ráfordítások	366 214	0	366 214	0	0	368 363	0	368 363	
14	9. Értéksökkenési leírás	3 944	0	3 944	0	0	3 921	0	3 921	
15	10. Egyéb ráfordítások	843	0	843	0	0	165	0	165	
16	11. Pénzügyi műveletek ráfordításai	43	0	43	0	0	1	0	1	
17	B. Összes ráfordítás (7.+ 8.+ 9. + 10. + 11.+12.)	507 147	0	507 147	0	0	495 194	0	495 194	
18	C. Adózás előtti eredmény (A - B)	-853	0	-853	0	0	9 083	0	9 083	
19	13. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	
20	D. Tárgyévi eredmény (C - 13.)	-853	0	-853	0	0	9 083	0	9 083	

adatok E Ft-ban

Keltetés: \_\_\_\_\_ Szakoly, 2019.05.30.

Szent Lukács Görögkatolikus Integrált Szolgáltató Központ  
 4234 Szakoly, Hunyadi u. 2.  
 Szakolyi jogi személy vezetője  
 (képviselője)





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

Statistikai számjel vagy adószám (csekkszám/aszám)

Az egyéb szervezet megnevezése: Szent Lukács Görögkatolikus Integrált Szolgáltató Központ

Az egyéb szervezet címe: 4234 Szakoly, Hunyadi u. 2.

**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)	8 579		5 830
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	8 579		5 830
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
5	IV. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	0		0
6	B. Forgóeszközök (7. - 10. sorok)	34 004		43 253
7	I. KÉSZLETEK	3 844		3 100
8	II. KÖVETELÉSEK	14 542		13 809
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	15 618		26 344
11	C. Aktív időbeli elhatárolások	31 000		30 000
12	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+ 6. + 11. sor)	73 583		79 083
13	D. Saját tőke (14. - 19. sorok)	26 122		35 205
14	I. INDULÓ TŐKE	0		0
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS	26 975		26 122
16	III. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
17	IV. ADÓZOTT EREDMÉNY	-853		9 083
18	1. ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ EREDMÉNY	-853		9 083
19	2. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ EREDMÉNY	0		0
20	E. Céltartalékok	0		0
21	F. Kötelezettségek (21. - 23. sorok)	47 461		43 878
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	47 461		43 878
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	0		0
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (13.+20.+21.+24. sor)	73 583		79 083

Keltezés: Szakoly, 2019.05.30.

*[Handwritten signature]*  
Az egyházi jogi személy vezetője  
(képviselője)

