

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

Független könyvvizsgálói jelentés

A Sorsfordító Szolgáltató Központ Alapítója részére:

Magyar Baptista Egyház
1068. Budapest, VI. ker.
Benczúr u.31.

Az Egyszerűsített éves számviteli beszámolóról készült jelentés:

Elvégeztem a **Sorsfordító Szolgáltató Központ** (6200. Kiskőrös, Szűcs József u.12, adószáma: 18515949-1-03) mellékelt **2019. évi** Egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely a 2019. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **Eszközök és források egyező végösszege: 840.808eFt**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból áll, **az Adózott eredménye: 296.336eFt**.

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)

A Sorsfordító Szolgáltató Központ 2019. 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 Sorsfordító Szolgáltató Központ Egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a gazdálkodó 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Véleményünk korlátozása nélkül a Sorsfordító Szolgáltató Központ 2019. évi beszámolójával és könyvvezetésével kapcsolatosan a könyvvizsgálat figyelemfelhívó megjegyzéseket látja indokoltnak.

A figyelemfelhívó megjegyzés elsődleges indoka az, hogy ÁSZ ellenőrzési programjában szerepel az egyházi fenntartású szociális ellátó szervezetek jogszerű működésének és az ellátások támogatására folyósított közpénzek célszerű felhasználások ellenőrzése. Az ÁSZ által közzétett ellenőrzési metódus (un. önteszt) és az eddig nyilvánossá tett ellenőrzések tapasztalatai alapján a könyvvizsgálat az alábbi tárgykörökben tesz figyelemfelhívó megjegyzést:

1/. Valószínűsíthetően bekövetkező ÁSZ ellenőrzés esetén a számviteli adatszolgáltatásnál ügyelni kell arra, hogy olyan mértékben legyen részletes az adatszolgáltatás (függetlenül az adatállomány nagy terjedelmétől), hogy abból megállapítható legyen a Fenntartó és a nem önállóan gazdálkodó intézményeknek feladatonkénti elkülönített bevételeinek és kiadásainak összege és azok bizonylatonkénti ellenőrzéséhez szükséges részletezettségű nyilvántartása. Ilyen részletezettségű adatszolgáltatás esetén tesz eleget a Fenntartó (Sorsfordító Szolgáltató Központ) az Sztv. 161/A. §. (2). bekezdésében és a 489/2013 (XII.18.) Kormányrendelet 16.§. (1). bekezdésben leírt nyilvántartási kötelezettségének.

2/. A közpénzfelhasználások területén érvényesülnie kell az integritás elvének. Ennek érdekében olyan integritási kontrollok bevezetése indokolt, melyek egyensúlyban vannak a szabálytalanságok kockázati szintjével.

3/. Az Info.tv. előírásai szerint biztosítani kell a közérdeklődésre számotartó adatok közzétételét.

Debrecen, 2020. július 16.

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