

JELENTÉS

A Bakony és Balaton Keleti Kapuja Közhasznú Egyesület 2019. évi működésének ellenőrzéséről

Az Felügyelő Bizottság az Alapszabályban előírt ellenőrzési munkákat elektronikus beszámolóval végezte el a COVID-19 okozta veszélyhelyzetre való tekintettel. A bizonylatokba egyéni betekintés biztosított volt az egész üzleti év folyamán.

Az Felügyelő Bizottság ellenőrzése kiterjedt:

- A 2019. év gazdálkodás adataira, az alapbizonylatokra, az egyszerűsített mérlegre támaszkodva, figyelembe véve a Közhasznúsági jelentésben foglaltakat is, a gazdálkodást és működést szabályozó dokumentumokra, valamint tagnyilvántartásra.
- A 2018. évi beszámoló ellenőrzésekor az FB észrevételekkel, javaslatokkal nem élt.

Az egyesület Jászárokszállási Takarékszövetkezet – Centrál Takarékszövetkezet Kőteleki Kirendeltségénél vezetett bankszámlája a Takarékszövetkezetek egyesülését követően az egyesült Takarékbanknál vezetett bankszámlává alakult, ami jelentős technikai átállást jelentett, azonban a szolgáltatás változatlan maradt. Pénzforgalmát itt, valamint készpénzforgalmat házipénztárban bonyolította.

Működési és projekt költségeinek előfinanszírozását, valamint a pályázati forrásból nem finanszírozott működési jellegű, de szakmai költségeit a 2017. évben befizetett tagdíj-kiegészítésekből finanszírozta.

Az előfinanszírozott költségek fedezete az EMVA forrás, ennek keretében bér jellegű költségeket, és munkába járást számolt el az egyesület. Illetve a tételesen elszámolt összeg 15%-át kapja meg működési átalányként.

A további költségeket saját forrásból finanszírozza.

A tagdíjak és kiegészítő-tagdíjak felhasználása és elszámolása az általános szabályok szerint történik.

Az egyesület külön együttműködési megállapodást kötött az önkormányzatokkal, melyben kötelezettséget vállalt a tagdíjfelhasználás részletesebb bemutatására.

Ezen kötelezettségét az önkormányzatokat képviselő polgármestereken keresztül az éves tervezett munkaterv előterjesztésével és az egyes év közbeni szakmai fórumok, programok, rendezvények egyeztetésével teljesíti, valamint a beszámoló keretében kiegészítő anyagot készített, melyet az önkormányzatok képviselőinek a közgyűlés általi elfogadást követően megküld.

Szakmai kötelezettségét az egyesület 2019-ben is magas színvonalon teljesített, folyamatosan figyelemmel kísérve az önkormányzatok és a tagság igényeit.

Könyvvezetése a „kettős” könyvviteli előírásokon alapul és annak minden tekintetben megfelel.

A könyvelést a K és E Cenzus Bt. látta el havi 40.000 díjazásér, az éves beszámoló készítéséért egy havi könyvelési díjnak megfelelő összeget számol fel. A beszámoló megfelel a civil szervezetekre vonatkozó szabályozásnak, tartalmazza a közhasznú szervezetekre vonatkozó kiegészítő részt.

Az egyesület könyvvizsgálatra nem kötelezett, 2019-ben könyvvizsgálat nem történt.

A számviteli szabályoknak megfelelően a különböző forrásokból finanszírozott tételeket külön munkaszámon tartja nyilván.

munkaszám	tartalom	bevétel HUF	Kiadás HUF
21	tagdíjak terhére, egyéb nem támogatásként keletkező bevételek terhére el nem számolható működési jellegű szakmai költségek	5 153 900	4 660 124
51	EMVA forrás	14 344 892	13 954 845
52	bankköltség 21 terhére fizetve		285 645
53	kiegészítő tagdíj (2017-től arányos elhatárolás) részletezés az önkormányzati beszámolóban	4 640 000	6 845 000
56	TOP együttműködés	8 105 000	4 390 000
57	TKE- Élő vidéki agrárhagyományok	3 688 113	4 338 959
58	Egyéb támogatás	1 000 000	1 000 000
59	TKE Balatoni helyi termék műhely	*	288 290

* a támogatási összeg 2020 márciusában érkezett meg, közhasznúsági jelentésben bemutatva 244 078 Ft

A MÁK az alábbiak szerint teljesítette a 2019. évi kifizetések elszámolását:

1. negyedév 3.467.181
 2. negyedév 3.379.516
 3. negyedév 3.404.080
 4. negyedév 4.094.115 (kifizetve 2020-ban)
- Összesen: 14.344.892

Pénzforgalom szempontjából az egyesület bankszámláján 2019.12.31-én 5.065.061 Ft volt, és 4.094.115 Ft előfinanszírozott összeg várt kifizetése a Magyar Államkincstártól a 2019. IV. negyedéves működésre. Fentiek alapján az egyesület 2020. évi működését 9.159.175 Ft-tal kezdhette meg.

A Pénztárosi teendőket a munkaszervezet vezető látja el az SZMSZ és Pénzkezelési Szabályzat előírásai alapján. Utalványozási joggal az Alapszabálynak megfelelően az elnök rendelkezik.

Az Eredmény levezetés vizsgálatokor megállapítható, hogy a közhasznú tevékenység eredménye:

2 051 eFt, az eszközök és források egyező végösszege 13 343 eFt,

a vállalkozási eredménye nulla Ft, vállalkozási tevékenységet az egyesület nem végez.

A 2019. évi szöveges értékelés és közhasznúsági jelentés tükrözi a Beszámoló adatait. A közhasznúsági mutatók tekintetében a teljesítés folyamatosan elfogadható.

Megfelelő erőforrás áll a szervezet rendelkezésére, ha az előző két lezárt üzleti év vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

Ectv. 32.§ (4) a) pont: az átlagos éves bevétel meghaladja az egymillió forintot, vagy	Megfelelt
Ectv. 32.§ (4) b) pont: a két év egybeszámított adózott eredménye (tárgyévi eredménye) nem negatív, vagy	Nem felelt meg a 2018-as év eredménye negatív volt
Ectv. 32.§ (4) c) pont: a személyi jellegű ráfordítása (kiadás) - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevétele nélkül - eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét.	Megfelelt

Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki a szervezetnél, ha az előző két lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

Ectv. 32.§ (5) a) pont: a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri - az Ectv. 54. § szerinti bevétel nélkül számított - összes bevétel kettő százalékát, vagy	Nem felelt meg, az egyesület nem gyűjt 1%-os támogatást
Ectv. 32.§ (5) b) pont: a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások eléri az összes ráfordítás felét a két év átlagában, vagy	Megfelelt
Ectv. 32.§ (5) c) pont: a szervezet közhasznú tevékenységének ellátását tartósan (két év átlagában) legalább tíz közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően.	Megfelelt

Figyelemfelhívás a 2020-as gazdálkodási évre.

Az egyesület elnökével, a HACS munkaszervezetének vezetőjével folytatott megbeszélések alapján, a Felügyelő Bizottság megerősíti, hogy az Irányító Hatósággal kötött együttműködési megállapodás alapján a LEDAER kérelemkezelési feladatok ellátásához a források csak 2020. december 31-ig, az együttműködési megállapodás határidőjéig állnak rendelkezésre. Ezt követően a két fő folyamatos munkarendben történő főállású foglalkoztatásához a források nem biztosítottak, így amennyiben a 2021-es évtől az egyesület továbbra is részt kíván venni a LEADER programban az átmeneti időszak finanszírozását az egyesület tagságának, elsősorban továbbra is az önkormányzatokra számítva kell megoldani. Amennyiben az egyesület ezt a munkát nem kívánja folytatni a munkáltatói kötelezettségeknek kell eleget tennie 2021. január 1-el.

Ezzel kapcsolatosan javasoljuk egyeztetés kezdeményezését a tagságon, kiemelten az önkormányzati szféra tagkörön belül, a többi Akciócsoporttal, valamint az Irányító Hatósággal.

A Felügyelő Bizottság az Egyesület éves beszámolóját és közhasznúsági jelentését elfogadásra javasolja.

Berhida, 2020. május 15.

dr. Bogárdiné Kedves Valéria

FB. Elnök