

Felügyelő bizottsági jelentés a 2020. év gazdasági beszámolóról

Jelentés a Tolna Megyei Népművészeti Egyesületnél végzett vizsgálatról.

I.

- A Tolna Megyei Népművészeti Egyesület működési szabályainknak és rendjének megfelelően a vezetőség nevében az ügyvezető Eredics Júlia 2020. május 7.-én eljuttatta a Tolna Megyei Népművészeti Egyesület egyszerűsített éves beszámolóját és egyben tájékoztatta a Felügyelő Bizottságot (továbbiakban FEB), hogy az Egyesület évi beszámoló taggyűlését 2021. május 25.-én kedden, 17⁰⁰ órakor tervezi megtartani. A közgyűlést a pandémiára való tekintettel az interneten, online módon tervezik lebonyolítani, melyről valamennyi érintettet értesítettek.
- Az éves beszámoló elfogadtatásához az Elnök -Komjáthi Tamás Antalné- kéri a FEB-ot, hogy az átadott anyagot vizsgálja meg és véleményezze a taggyűlés számára.
- A vizsgálat elvégzéséhez rendelkezésünkre bocsájtott anyagok:
 - A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet 2020. év (**PK-642** sz. jelentés)
 - Tolna Megyei Népművészeti Egyesület 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő melléklete
 - Az Egyesület 4431941650 lista azonosítójú, 2020. évi Főkönyvi kartonjai (141 oldal)
 - a 4431941568 számú, 2020. évi Főkönyvi kivonat (4 oldal)
 - 2020. évi szakmai beszámoló
- A FEB a vizsgálat során felmerülő kérdéseinek megválaszolásáért az Egyesület elnökéhez, ügyvezetőjéhez, valamint a könyvelést végző Ifjúsági Unió Szekszárd könyvelő irodához fordulhatott.
- A vizsgálat 2021.05.10-től, 2021.05.24-ig tartott.
- A FEB jelen tárgyban végzett jelentésének eredményét az Elnök, az Egyesület 2021. május 25.-re kitéűzött, közgyűlésen kívánja nyilvánosságra hozni.

A vizsgálat célja, hogy megállapítsa és értékelje, hogy:

- Az Egyesület a szokatlan körülmények diktálta feltételek mellett megfelelően tudott-e működni, hatékonyan tudta-e képviselni és megvalósítani vállalt küldetését?
- Az éves gazdasági beszámoló a számviteli rendnek és az érvényes törvényi előírásoknak megfelelően készült-e?
- Az Egyesület sok év alatt kialakult és elfogadott rendjének betartásával és a szabályoknak megfelelő módon készült-e a beszámoló, a mérleg, az eredmény kimutatás és hogy ezek mellékletei valós képet adnak-e az egyesület pénzügyi és jövedelmi helyzetéről?

II. Megállapítások

A vizsgálat szempontjai:

A FEB az előző tisztújító alkalmával lett megválasztva, az abban delegáltak és az elnök új minőségében először értékelnek. A Bizottság közös döntése, hogy ez évben nem csak a gazdasági, hanem a működéssel kapcsolatos történéseket is át szeretné tekinteni és azokat véleményezni kívánja. Ezért a 2020-as beszámoló tartalmát is elemzi, az abban szereplő információkat is áttekinti.

A továbbiakban vizsgálja és értelmezi a gazdasági adatok és jelentések megbízhatóságát.

Vizsgálati szempontok:

- a 2020.-as év szakmai beszámolójának tartalmi tételei és megvalósításai
- a gazdasági zárati munkák és a kapcsolódó adatfeldolgozás rendje
- az eszközök és források értékelése
- az egyesület számviteli rendjének szabályozottsága, szervezettsége
- a számviteli politika betartása
- az alkalmazott beszámolási forma helyessége

1. A 2020.-as év működésével kapcsolatos megállapítások:

- 1.1. Az egyesület a 2020-as év keretében 164 esemény szervezésében, megvalósításában közreműködött vagy bonyolította azt önállóan. Tette ezt úgy, hogy közben tagjainak ill. kívülállóknak állt rendelkezésére informális és szakmai ügyekben. A dél-dunántúli régióban alkotó tagjaink részére kiállításokat szerveztek a megye településein. Összesen hat darab 60 órás kézműves szakkört bonyolítottak az év folyamán. Nem kívánjuk túlértékelni ezt a tevékenységet, de az ismert általános helyzettel a háttérben dicséretesnek tartjuk, hogy a korlátozások miatti kényszerű szünetek betartásával is sikerült valamennyi tanfolyamot teljes látogatottság mellett lebonyolítani, dokumentálni és – mivel e tanfolyamok pályázati finanszírozásúak voltak – elszámolni sikerült!
- 1.2. Közel 100 fő részére közösség építő programot szervezett és valósított meg a vezetőség, szakmai kirándulás volt Debrecenbe, a tagság részt vehetett egy tárgyfotózásról szóló tanfolyamon, mely segíthet az elkészült alkotások népszerűsítésében ill értékesítésében olyan időkben, amikor mint jelenleg nincsenek vásárok, megtartható ünnepi rendezvények vagy látogatható kiállítások.
- 1.3. Minden eddiginél nagyobb mértékben alkalmazták azokat a lehetőségeket, amit az internet segítségével lehetett megszervezni és megvalósítani, ezzel biztosítva, hogy tagságunk nem csak megfelelően informált de motivált is maradjon úgy, hogy közben az új lehetőségeket mintegy mellékesen meg is tanulhassa használni! Az eddig leírtak felértékelődnek azért is, mert évek óta azon keseregünk, hogy a tagság folyamatosan „előregszik” és átlag életkorunk 60 év feletti!

Tolna Megyei Népművészeti Egyesület

1.4. Az év folyamán a vezetőség megkereste és tájékoztatta a tagságot azokról a lehetőségekről, melyeket az állam felkínált egyéni vállalkozóknak, egyéni alkotóknak annak érdekében, hogy a vírushelyzetet képesek legyenek átvészelni ill. élt azzal a lehetőséggel is, hogy maga az Egyesület is pályázhatott a folyamatos működés fenntartásához.

2. A 2020.-ik év gazdasági vizsgálata:

- 2.1 Az egyesület által 2020 évben alkalmazott számviteli forma a törvény előírásainak megfelelt.
- 2.2 Az egyesület számvitele szakszerű, jól szervezett, rendezett és naprakész.
- 2.3 Határidőn belül elkészült az éves beszámoló, így most is elegendő idő állt rendelkezésre annak áttekintésére és véleményezésére.
- 2.4 Az egyesület könyveit 2020-ban is a számviteli törvény előírásainak megfelelően vezette és megfelelően készítette el a főkönyvi kivonatot, a mérleget, az eredmény kimutatást, támogatások felhasználását és juttatások kimutatását.
- 2.5 Az ellenőrzés során a főkönyvi kivonatot összehasonlítva a mérleggel és az eredmény kimutatással megállapítható, hogy az egyesület vagyoni, pénzügyi helyzetéről valós képet tükröző beszámoló készült.

Az egyesület 2020-ik évi beszámolója összességében és egészében megfelel a számviteli törvény előírásainak és a számviteli alapelveknek. A FEB szeretné megerősíteni, hogy a hatékony működéséhez továbbra is fontosnak tartjuk, hogy könyveinket szakértő vállalkozás vezeti, akinek elismerjük szakmai munkáját.

3. A mérleg vizsgálata, értékelése:

3.1. Befektetett eszközök

A

befektetett eszközök értéke 4 938 ezer forint.

3.1.1. A tárgyi eszközök vizsgálata: A tárgyi eszközök az ingatlanok ill. esetünkben az azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, műszaki eszközök, berendezések és a beruházások értéke. Ezeket a javakat a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni az eszközök bruttó értéke és a halmozott értékcsökkenés különbözeteként. Tárgyi eszközeink értéke a mérleg szerint 4 618.-ezer forint. Ez az előző évi mérlegben kimutatott értéknél ez 1 285.-ezer forintra kevesebb az elszámolt időarányos értékcsökkenés következtében. A mérlegben kimutatott érték megfelel a számviteli előírásoknak.

3.2. Forgó eszközök vizsgálata:

3.2.1. Forgó eszközök a készletek, követelések, rövid lejáratra tartott értékpapírok és a pénzeszközök együttese. Az egyesületnek nincsenek értékpapírai, nincsenek készletei.

3.2.2. A mérleg szerint az Egyesület forgóeszközeinek értéke 11 145.- ezer forint. Ez az összeg 2 786 ezer forintra több az előző évinél. Összességében a Tolna Megyei Népművészeti Egyesület eszközértéke 16 083.-ezer forint. Ez 1 434 ezer forintra több mint a tavalyi évben.

3.2.3. A mérlegben még mindig 21.- ezer forint követelés található, úgy tűnik hogy ez a kintlévőség évek óta behajthatatlan. A forgóeszközöknek a mérlegben kimutatott értékei megfelelnek a számviteli törvény előírásainak és az ide vonatkozó számviteli elveknek.

3.3.Források vizsgálata: Forrás, a vállalkozás rendelkezésére álló erőforrások együttese.

3.3.1. Az egyesület saját tőkéje a mérleg szerint 4 254-ezer forint. A tárgyévi eredmény – 850.-ezer forint. Ennek magyarázata, hogy az Egyesület az elnyert támogatások megvalósításához az előző évben csak azután fogott hozzá, amikor az azokra elnyert pénzek is megérkeztek. Az Egyesület 2020 évben is gazdaságilag nyereséges évet zárt. Ezzel megőrizte közhasznúsági jogosultságát.

3.3.2. Kötelezettségek alakulása: az egyesület rövid lejáratú kötelezettsége 8 491.- ezer forint. A passzív időbeli elhatárolások összege 3 338.- ezer forint. Az Egyesület forrásainak összes értéke 2020-ban 16 083.- ezer forint.

A források mérlegben történő bemutatása megfelel a számviteli előírásoknak és a kapcsolódó számviteli elveknek.

3.4.Az eredmény kimutatás vizsgálata:

3.4.1. Az egyesület összes bevétele 14 820.- ezer forint volt, melyből a közhasznú tevékenységünk bevétele 14 610.- ezer forint.

3.4.2. A tagdíjakból 86.- ezer forint bevétel volt, mely az előző év 63,24 %-a.

3.4.3. Ismétlődő tendencia a támogatások mértékének növekedése mely idén 10 152.- ezer forint volt, az előző évi 7 843.- ezer forint bevételével szemben. Ez 2 309.- forinttal és 29,44%-kal több az előző évinél.

3.4.4. A központi költségvetéstől kapott támogatás 10 028.-ezer Ft. A 3 139.-ezer forintos növekedés egyben azt is mutatja, hogy nőtt az elnyert és megvalósítandó pályázatok volumene.

3.4.5. Személyi jövedelemadókból mindössze 116.- ezer forint bevételünk volt, ami ugyan 3.-ezer forinttal több a tavalyinál, azonban úgy tűnik hogy évek óta nem igazán sikerül hatékonyan eljuttatnunk, hogy mennyire fontos lenne számunkra az 1%-os támogatás elnyerése.

3.4.6. Összes ráfordításunk éves költsége 15 671.-ezer forint az előző év 12 630.-ezer forinthez képest. A ráfordítások 24,08%-os többlete indokolt és elfogadható, a feladatok számának és megvalósíthatóságának – a korlátozások miatti növekedésével. Változás az előző évhez képest továbbá, hogy az Egyesület főállásban foglalkoztat egy főt melynek bér és adóterhei az előző évben még nem voltak.

3.4.7. Az Egyesület adózás előtti eredménye -851.-ezer forint mely magasabb mint az 2019. év -1 914.-ezer forintja.

3.4.8. Az eredmény kimutatás áttekinthető képet nyújt az egyesület helyzetéről és segíti a beszámoló megértését.

III. Összefoglalás

Az Egyesület szakmai működését jónak ítéljük, abban nem találtunk kritizálható pontot. Némely elemét példa értékűnek és követésre méltónak tartjuk!

Az Egyesület számviteli, ügyviteli rendje és annak színvonala megfelelő, jól szervezett és naprakész. Azt alkalmasnak tartottuk a beszámoló elkészítésére. A beszámoló készítése során megállapítottuk, hogy betartották a számviteli politika és a számviteli törvény előírásait.

Vizsgálatunkat a jelentés elején felsorolt mellékletekkel együtt kérjük betekintésre a tagság rendelkezésére bocsájtani ill. azokkal együtt kérjük azt iktatni!

Az elkészített beszámoló valós adatokkal alátámasztott, reális összképet ad az egyesület vagyoni és pénzügyi helyzetéről, ezért a közgyűlésnek a felügyeleti bizottság javasolja a beszámoló elfogadását!

Szekszárd, 2021. május 24.

A FEB nevében
Sáfrány Mária