

A Magyar Építőművészek Szövetsége Közgyűlésének

Könyvvizsgálói vélemény a 2011. évi beszámolóról.

Elvégeztem a Magyar Építőművészek Szövetsége elnöksége által elkészített, 2011. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, melyről az alábbiakat állapítottam meg:

Eszközök és források:

Eszközök:

A Szövetség eszközeit 19.688 eFt befektetett eszköz
3.404 eFt forgóeszköz és
7.750 eFt átmenő aktíva képviseli.

A befektetett eszközök között 9.967 eFt-tal az idegen tulajdonban lévő ingatlan felújítási értéke, 9.200 eFt-tal pedig az ingatlan-nyilvántartásban is kimutatott, adományként kapott földterület szerepel.

További 521 eFt-ot irodai gépek és berendezések képviselnek.

A forgóeszközök : 2.115 eFt vevői követelésből és
1.289 eFt pénzeszközből állnak.

A tárgyév végén fennálló, négy vevővel szembeni követelés valós követelés, amely követelés a beszámoló készítéséig már be is folyt.

A pénzeszközként kimutatott vagyonelem a pénzügyintézet által kiadott kivonattal, és a pénztárban 2011. december 31-én meglévő pénzeszközzel egyezően szerepel a beszámolóban.

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott 7.750 eFt valós aktíva.

A Belügyminisztérium BM/14388-2/2011. számú Támogatási döntés alapján 5.000.000 Ft támogatási összeget jóváhagyott, amely 2012-ben kerül kiutalásra.

A Nemzeti Kulturális Alaptól 2010-ről áthúzódó maradványösszeg 1.200 eFt, 2011-ről áthúzódó 1.550 eFt, így 2012-ben 2.750.000 Ft a várható támogatási összeg.

Források:

Saját tőke alakulása:

A Szövetség induló tőkéje	1.802 eFt
A tárgyévet megelőző év tőkeváltozása :	64.081 eFt
Előző év mérleg szerinti eredménye:	- 40.993 eFt
Tárgyévi tőkeváltozás:	+ 9.357 eFt
Összesen:	32.445 eFt
Tárgyévi eredmény:	- 18.497 eFt
Saját tőke:	15.750 eFt

A tárgyévet megelőző év tőkeváltozása (64.081 eFt) azért alakult így, mert a 2009-es támogatási pénzek 2009-ben befolytak, de azok költségei csak 2010-ben merültek fel és 2010-ben kerültek elszámolásra, ami miatt a 2010. évi mérleg szerinti eredmény -40.993 eFt lett.

A kötelező egyezőség fennáll:	Összes eszköz:	30.842 eFt
	Le: összege kötelezettség:	- 15.092 eFt
	Saját tőke:	15.750 eFt

A beszámolóban kimutatott 15.092 eFt összegű kötelezettség valós kötelezettség, melyből

Szállítók felé fennálló kötelezettség:	14.195 eFt
Adótartozás: - decemberi bérek után:	409 eFt
Munkabér tartozás: - december havi:	488 eFt
Összesen:	15.092 eFt

A kötelezettségek fedezete:

Követelések:	2.115 eFt
Pénzeszköz:	1.289 eFt
Átmenő aktíva:	7.750 eFt
Összesen:	11.154 eFt

A forgóeszközök így nem nyújtanak fedezetet a kötelezettségekre, mivel az 3.938 eFt-tal kevesebb, mint a kötelezettségek összege, ez az összeg a Pénzügyi beszámolóval egyezően kimutatott negatív pénzmaradvány is. (1 eFt eltérés elhanyagolható kerekítési különbözet)

A befektetett eszközök közül azonban bevonható az adományként kapott földterület értékesítéséből származó bevétel. A kötelezettségekre tehát a fedezet biztosított, és amennyiben az értékesítésből legalább az értékbecslő által megállapított 9.200 eFt – amellyel a könyvekben is szerepel – befolyik, akkor a Szövetségnek még jelentős összegű tartaléka is keletkezhet.

Eredménykimutatás:

Bevételek:

A Szövetség összes bevétele: 71.602 eFt.

Ebből:

1. Pályázati úton elnyert támogatás: 32.640 eFt, ami az összes bevétel 45,58 %-a, melyből
 - rendezvény támogatás: 1.500 eFt
 - NKA pályázat 20.140 eFt
 - BM pályázat 5.000 eFt
 - Balassi Intézet 6.000 eFt
2. Közhasznú adomány: 1.420 eFt
3. Tagdíjból származó bevétel: 3.208 eFt

4. Egyéb bevétel: 34.334 eFt, ami az összes bevétel 47,95 %-a, melyből

Szponzori és egyéb támogatás: 17.848 eFt
Költségtérítések: 16.486 eFt

A fentiekből megállapítható, hogy az összes bevétel közel fele a pályázatokból származik, amely minden bizonnyal az Elnökség azon aktív tevékenységének eredménye, hogy a pályázati lehetőségeket minél jobban kiaknázza.

A Szövetség tevékenységét azonban nehezíti az, hogy ezeket a támogatásokat előre kell megfinanszírozni, melyet csak a pályázatban rögzített célra lehet felhasználni, amelyre azonban a folyósítás jóval a tételes költségelszámolás benyújtását követően, több hónap eltelte után történik.

A szponzori és egyéb támogatások tételes költségelszámolást nem követelnek, azonban a szponzoráló, illetve a támogató elvárja, hogy az általa szponzorált és támogatott cél megvalósuljon.

A költségtérítések az épületben lévők - Országos Kamara, Budapesti Építészkamara, Építész Pince – részére kiszámlázott rezsiköltség kiegyenlítéséből (áram, víz, gáz, stb) származik.

Költségek:

A Szövetség összes költsége : 90.099 eFt, melyből

- anyagjellegű ráfordítás: 76.217 eFt
- személyi jellegű ráfordítás: 11.184 eFt
- elszámolt értékcsökkenés: 1.317 eFt
- egyéb ráfordítás : 1.381 eFt

Az anyagjellegű ráfordítások összetétele: anyagköltség: 12.056 eFt
Igénybevett szolgáltatás: 61.997 eFt
Egyéb szolgáltatás: 2.164 eFt

Az anyagköltségek közé az irodaszerek, egyéb anyagok, közüzemi díjak (víz, csatornadíj, gáz, áram) posta és telefonköltségek tartoznak, amelyek az épület fenntartásához, illetve a működéshez felmerültek.

Az igénybevett szolgáltatások közé a szakmai programok, kiállítások (Pekingi Expo, Tokyo), konferenciák, közgyűlések rendezési díjai, a nemzetközi tagdíjak, a Hudec emlékházzal kapcsolatban felmerült költségek, honlap-fenntartás, lapkiadás, takarítás és javítás költségei tartoznak.

A személyi jellegű ráfordítások 5.248 eFt alkalmazotti munkabért, 1.441 eFt megbízási díjat, 2.561 eFt személyi jellegű egyéb kifizetést (étkezési utalvány, gépjármű költségtérítés, reprezentáció) és 1.934 eFt bérjárulékot tartalmaznak.

Az elszámolt értékcsökkenés a tárgyi eszközök amortizációjaként felmerülő költség, amely költség pénzmozgással nem jár.

Egyéb ráfordítás:

Az egyéb ráfordításként felmerült 1.381 eFt-ból 818 eFt kártérítési összegként, 375 eFt perköltségként, 159 eFt késedelmi kamatként merült fel, valamint a Szövetség a tárgyévben 28 eFt támogatást folyósított.

A költség- gazdálkodás azt tükrözi, hogy a tagdíjak a felmerülő költségek töredékét sem fedezik, a támogatott pénzeket szigorú elszámolási kötelezettség terheli, melyek utólag folynak be. A felmerülő költségeket tulajdonképpen a szponzori pénzekből finanszírozzák, mivel a rezsi-átszámlázás költségként is megjelenik. A bérek átlag alattiak, a közterheket adótörvények írják elő.

A 71.602 eFt összes bevétel, illetve a 90.099 eFt összes költség – amely megegyezik a Pénzügyi beszámolóban szereplő bevétellel és költséggel) figyelembevételével a Szövetség tárgyévi eredménye 18.497 eFt veszteség.

A tárgyévi veszteség kialakulása:

2010-ről áthúzódó pályázati maradvány:	13.000 eFt
2010-ről áthúzódó maradvány:	273 eFt
Elszámolt értékcsökkenés:	1.285 eFt
Tárgyévi többletköltség:	3.939 eFt
Összesen:	18.497 eFt

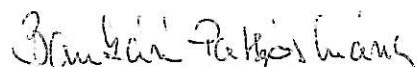
A 2010-ről áthúzódó pályázati maradvány költsége a tárgyévben jelent meg. Az értékcsökkenés költségként történő kimutatása a számviteli előírásoknak megfelel.

Amennyiben ezen korrekciókat figyelembe vesszük, a tényleges veszteség tulajdonképpen 4.212 eFt.

Fentiekre tekintettel a Szövetség elnöksége által elkészített beszámolót - melyben az eszközök és források egyező végösszege 30.842 eFt , az eredmény-kimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény – 18.497 eFt veszteség – véleményem szerint a számviteli törvényben és az általános számviteli elvek szerint készítették el, az a Magyar Építőművészek Szövetsége 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

A Pénzügyi beszámolóban szereplő adatok a beszámoló adataival összhangban vannak.

Gyöngyössolymos, 2012. április 23.


Bankáné Patkós Mária
Könyvvizsgáló