

Összefoglalás

1. Az Egyesület könyvelése a törvényi feltételeknek nem megfelelő, szabályzatai hibásak (pénzforgalmi szemlélet nem alkalmazható) – aktualizálásuk kötelező és pótlendő és legfőképp az abban foglaltak szerinti működés felállítása kötelező.
2. A könyvelés nem jó adatokat tartalmaz.
3. A feltöltött beszámolók hiányosak, rossz adattartamúak vagy nincsenek feltöltve.
4. A belső elszámolás kontrollhiánya miatt a számviteli anyagok, bizonylatok hiányosak, nem elszámolhatóak, vagy csak nem beazonosíthatóak, mellékletei teljesítési igazolás és vagy szerződések nincsenek meg.
5. Kontroll analitikák nem léteznek (egyenlegközlő, leltár, pénztárjelentés, stb)
6. A pénzkezelési szabályzat nincs alkalmazva, a készpénzfelvétek, illetve maga a pénztár kezelése helytelen, kontrollálatlan és nem ellenőrizhető, az abban szereplő adatok nem relevánsak, hiányosak és annak egyenlege valótlan- nem helyes. A bankkártya használat készpénz felvét sok esetben indokolatlan a pénztárjelentések alapján.
7. Az utalások nem kontrolláltak, utalványozás egyáltalán nem tapasztalható az átadott bizonylatok alapján.
8. A pénzügyileg túlfizetett vagy számla kiadásokból eredendő pénzezközhiány jelentős része az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Megnevezés	kifizetett összeg	Oka	Időpont vagy intervallum
Szállítói kifizetések 2024	759 381	nem áll számla rendelkezésre	2024 év
Bagi Andrásné	1 103 635	túlfizetés számlák alapján	2024 év
2025 év 368.számú részletező alapján	797 031	nem áll számla rendelkezésre	2025 év
Bagi Andrásné	405 000	számla túlfizetés	2025 év
Bagi Andrásné	1 173 320	számla túlfizetés	2023 év
Weiland Judit letiltás visszafizetési köt.	193 204	Letiltás többletutalás miatt követelés áll fenn	2024 év
Összesen:	4 493 571		

9. Legfőbb eltérő adat a zárófőkönyvben az egyesület értékpapírszámlájának könyvelési hiánya, mely 2025 évi záró egyenleg 28 462 e Ft egyenlegű volt a

könyvelés részéről, míg a jelenlegi feldolgozott bankszámlakivonatokkal egyező adat 33 482 e Ft volt 2025 év végén.

10.A NÉBIH összes számlája a rendszerben nem látszik, ezt az ügyfélszolgálatra érdemes jelezni, mert ezen kifizetett számlák összege a 2 milliós értékhatárt átlépik.

11.2026 évi feldolgozott adatok alapján 01-07 hónapra a bankszámlakivonatokat alapján már 1 260 e Ft díjfizetés történt a könyvelés részére, de onnan adatok nem kaptunk, könyvelés/feldolgozás nem történt.

Kisbér 2025 kimutatás - hibák főkönyv szinten - csak a fontosabb tételek					
Megnevezés	Régi főkönyv Ft	Régi mérleg	Új főkönyv	Új mérleg	Miért nem jó
tárgyi eszköz 1.szla osztály	0		7 925 093	7 925 000	nyilvántartás kötelező, hiányzó tételek
készletek 2. szla osztály	0	nincs	0		nyilvántartás kötelező, hiányzó tételek
3 számlaosztály - követelések 311-vevő	25 000		4 005 100		eddig pénzügyi szemlélet szerint volt könyvelve, egyenleg nem lehetett de volt, jelenleg a kibocsátott számlák szerint ennyi kintlévőség van, de nyitó adatunk itt sincs.
36 elszámolási előlegek és egyéb köv (járulék túlfizetés)	-		2 785 360		elszámolva utalások alapján nem volt pénztárba
38 Pénzeszközök összes	28 462 278	35 898 000	40 190 533	37 012 000	ez az adat a pénztár, a bankszámlák és az értékpapír számla egyenlege
Pénztár	203 245		3 529 569	3 530 000	
erste bank	2 596 058		1 850 523		bankkivonat alapján eltérő
mbh bank	221 978		1 328 647		bankkivonat alapján eltérő
értékpapír számla	25 440 997		33 481 794	33 482 000	értékpapírszámla kivonatokat alapján jelentős eltérést mutatott
4 számlaosztály - források					sajnos nincs nyitó adat nem volt, tavalyi eredmény is idei eredmény adat van, de a mérlegben feltüntetésre nem került. A nyitó korrekció peig a 413 terhére fog változást eszközölni...
411 alapítói tőke	0				
413 előző évek eredménye	0	33 534 000	41 334 538	41 335 000	
419 adózott eredmény	0		8 828 790	8 829 000	
44 hosszú lj.kötelezettség	0				
453-4 rövid lejáratú kötelezettség	0	2 364 000	1 202 601	1 203 000	szállítói tartozások a pénzforgalmi szemlélet miatt nem voltak kimutatva átsorolt követelés összegével csökkentve (önrev miatti jár. Túlfizetés)
46 adó és járulékfiz.köt.	173000		50 500	50 000	önrevízió - hibás bevallás miatt a kötelezettség csökkent
47 bér és bérjellegű rövid.lej.köt.	117000		117 283	117 000	
48 elhatárolás	0		-		
491 nyitómérleg számla	1 125 382		-		nem lehet adat rajta ha jó a könyvelés, nullás egyenlegű kellene legyen
493 adózott eredmény elszámolása	26 828 030		-		
5 költségnevek					
összesítve	46 091 314		47 867 616	51 534 000	az online jelentés sok hiányosságot mutat, nem látható számlák, rossz a bérszámfejtés
8 szla osztály ráfordítások	-	28 205 000	27 826	28 000	a kiadások jelentős része itt volt könyvelve, de ez nem helyes (5 ktg hely használandó)
9 szla osztály	46 121 366	55 042 000	56 724 232	56 724 000	van különbség, de közelít a pénzügyi beszámolóhoz
főkönyv alapján eredmény	30 052	7 736 000	8 828 790	8 829 000	fenti adatok eltérése miatti különbséget mutatja
A főkönyv adatai paritásban kell legyen a mérleggel. Ez esetünkben több eltérést mutat. A pénzforgalmi egyszerűsített könyvitelt volt alkalmazva a könyvelés a kettős könyvelésbe.					

A fenti táblázat alapján látható az egyesület 2025 évi anyagainak pontatlan könyvelése, mely az elmúlt évekre is kimutatható. A korábbi évekre főkönyveket nem kaptunk, így az összehasonlíthatósági táblázatot nem állt módomban elkészíteni, de a beszámoló adatai is eltérők a feltöltött beszámolókhöz képest és az átadott anyagok

alapján hasonló mértékű hibahatások jelentkeznek. Mindezen számszerűsített adateltérések mellett az egyesület belső szabályzatai is aktualizálandók a belső kontroll felállítása és a törvényi megfelelés miatt. Az eltérések kimutatását a közgyűlésen bármely tag részére bemutatjuk, az egyesület immár rendszerezett számviteli és egyéb bizonylatait megismerheti, azokba betekinthez. Az elnökség kérésének eleget téve, a 2024-2025 évet újra könyveltük, a revíziókat elvégeztük a beszámolókat elkészítettük. A 2020-2023 évekre ugyanezen munkafolyamatok megkezdődtek, melynek elvégzésére 60 napot kért a könyvelőiroda. Természetesen az elvégzett munka eredményéről tagságot tájékoztatjuk és betekintést ugyan úgy biztosítjuk mindenki számára.

Álláspontom alapján az Egyesület működése évek óta szabálytalan, mind a könyvelés részéről, melyet az ügyvezető nem észlelt, nem megfelelő eljárásokat, tevékenységet folytat, egyáltalán nem kontrollált és csak az elnökség jelenlegi intézkedésének köszönhető hogy adószámát nem függesztették fel és beszámolói elkészültek. A kontroll hiánya miatt és a könyvelő által átadott téves, hibás rossz, sajnos több esetben más adatokat tartalmazó beszámolók az egyesületről torz, nem valós összképet adott a tagok és a vezetőség részére mindazt úgy, hogy a könyvelő jelen információm szerint nem szerepel a PM-nél nyilvántartott regisztrált mérlegképes könyvelők között.

A fenti megállapításokat a rendelkezésemre bocsátott bizonylatok és azok átadott állapotára vonatkozott. A fenti 2 év vonatkozásában a rendszerezést elvégeztük, azokat feldolgozásuk után lefűző mappával együtt időrendi sorrendben vevő-szállító-pénztár és bankbizonylatok szerinti bontásban az egyesület részére visszaadjuk egy db bevallás és egyéb dokumentumok dosszié kíséretében, amely tartalmazza az éves zárást is és természetesen a tételes kartonokat tartalmazó könyvelést, hogy az, és annak adatai bármikor visszaellenőrizhető és kereshető, beazonosítható legyen.