

Az ISACA Magyarországi Egyesület 2020. évi beszámolójának véleményezése

A Felügyelő Bizottság áttekintette az ISACA Magyarországi Egyesületének, mint kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetnek az egyszerűsített éves beszámolóját és közhasznúsági mellékletét.

Észrevételeink, megállapításaink a következők:

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege az eszközök és források egyező végösszegét 23 755 e Ft összegben határozza meg.

Ez az összeg a bázisnál 60,7%-kal, 8.969 e Ft összeggel magasabb.

Eszköz oldalon jelentős változások voltak, a befektetett eszközök állománya az elszámolt értékcsökkenés hatására lenullázódott.

A forgóeszközök állománya kétféle eszközcsoportot tartalmaz: követeléseket és meghatározó nagyságrendben pénzeszközöket.

A követelések állománya 896 e Ft összegű, év végén ki nem egyenlített számla kintlévőségből áll, számításaink szerint évenként a következő összetételben:

2016 év: 138,8 e Ft

2017 év: 121,9 e Ft

2018 év: 31,0 e Ft

2019 év 134,8 e Ft

2020 év 469,2 e Ft

Összesen: 895,7 e Ft

Az éven túli kintlévőségek összege 426,4 e Ft, ez a teljes állomány 47,6 %-a, amit magas szintnek tartunk. Azt pozitívként értékeljük, hogy 5 éven túli tétel már nem szerepel az állományban, de a 2016 évi számlák összegét a 2021 évi beszámolóban már le kell írni, ha nem tudunk ezek behajtására eredményesen intézkedni.

A követeléseket 3 e Ft összegben növeli az Szja elszámolásból, és 1 e Ft összegben a Tb elszámolásból származó túlfizetés, ami az államháztartással szembeni követelésként jelenik meg

A mérleg pénzeszközök sora négy főkönyvi számla év végi egyenlegét tartalmazza:

3841 / elszámolási betét /: 6.113.395 Ft

3842 / Paypal szla /: 306 612 Ft, /a számlán 2020. évben forgalom nem volt, a záró összeg a nyitó tétellel azonos

3861/ devizabetét szla /: 13.014.195 Ft,

3862 / külföldön vezetett deviza számla (HQ-ban lévő USD számla) : 3.421.127 Ft

Összesen: 22.855.329 Ft

A pénzeszközök állománya a bázishoz viszonyítva 77,6 %-os, 9.985 e Ft összegű növekedést mutat, ami nagyságrendileg azonos a tárgyévben kimutatott eredménnyel (9.553 e Ft), és az „anyavállalattól” kapott árbevétellel / 10.410 e Ft /

Eszközeinket 99,7 %-ban saját forrásaink finanszírozták:

az előző évek eredményéből akkumulált tartalékunk /14.122 e Ft/, 59,5%-ban,

a tárgyévi eredményünk: / 9553 e Ft/, 40,2%-ban.

Mindössze 80 e Ft kötelezettséget mutat a mérlegünk, szállítóink ki nem egyenlített számláiból.

A szállítói számlák irodaszer, bérleti díjak, szolgáltatások ellenértékét tartalmazzák.

A rendelkezésemre bocsátott listák alapján megállapítjuk, hogy a könyvelés díját tartalmazó számlák közül 2 db dupla díjat tartalmaz, az adminisztrációs költség számlája pedig 13 – esetben került befogadásra.

A Board válasza értelmében ezek jogosan kerültek kifizetésre.

Az eredménykimutatás tételeire áttérve megállapítható, hogy a ráfordítások alakulása tükrözi a beszűkült tevékenység redukált költségigényét, de a bázishoz viszonyított 95,5 %-os bevétel alakulásához kapcsolódó 57,0 %-os ráfordítás szint hatékony takarékoskodásra is utal.

A bevételi jogcímek közül látványosan csökkent a tagdíj bevétel.

A Board válasza értelmében tagdíjként csak a helyi számlázású bevételek kerültek elszámolásra, a fennmaradó 10 millió nagyságrendű összeg a HQ-tól kapott támogatásként.

Összefoglalva: az összbevétel enyhe csökkenéséhez kapcsolódó erőteljes kiadás csökkenés miatt beragadt pénzeszközállomány jelentős vagyonnövekedést idézett elő, ami hosszabb távra stabilitást nyújt. Ezt össze kell hangolni az Egyesületalapító okiratában szereplő közhasznúsági feladatok minél magasabb szinten való ellátásával.

A beszámolót elfogadásra javasoljuk.

Budapest 2021-03-01