

**Átvilágítási jelentés**

**a Furioso North Star Lótenyésztő Országos Egyesület  
2020. évi gazdasági tevékenységéről**

**2021. november 23.**

**Készítette:**

**STATEMENT KFT.**  
6200 Kiskőrös, Kálvin út 23.  
Adószám: 12091700-1-03

  
**Szentgyörgyi Judit**

**igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő**

A 2021. november 5-én kelt megbízási szerződés alapján a Furioso North Star Lótenyésztő Egyesület (továbbá: Egyesület) 2020. évi gazdasági átvilágításáról a következő megállapításokat teszem:

2020. január 1. – 2020. december 31-ig a következő számviteli és pénzügyi dokumentumok kerültek teljeskörű ellenőrzésre:

- Bérszámfejtés
- Munkaügy
- Kimenő számlák
- Beérkező számlák
- Bankkivonatok
- Pénztárbizonylatok
- Tárgyi eszköz nyilvántartás
- Vegyes könyvelés

Bérszámfejtés, munkaügy:

- Az Egyesületnek 1 fő főfoglalkozású alkalmazottja volt.
- A munkaszerződés mindkét fél részéről aláírásra és lefűzésre került.
- A havi bérszámfejtés bérszámfejtő programmal készült.
- Minden hónapban a bérszámfejtő lapok aláírásra kerültek, a bérszámfejtés szabályosan történt.
- A 2008-as bevallások határidőben elkészültek, melyeket a NAV elfogadó nyugtái bizonyítanak.
- Az Egyesület adófolyószámlája eltérést nem mutat, az adók és a járulékok határidőben átutalásra kerültek, az Egyesületnek adó- és járuléktartozása nincs.

Kimenő számlák:

- A vevők felé kiszámlázott számlák a Nutrasoft számlázó programmal készültek.
- A számlaszámuk szerint az FN2020/00001-FN2020/00135-ig kerültek kiállításra helyesen.

Beérkező számlák:

- A dossziében teljesítési sorrendben lefűzve található, könyvelésük a hatályos Számvitelről szóló törvénynek megfelelően került lekönyvelésre.

Bankkivonatok:

- Sorrendben lefűzve, helyesen történő könyveléssel kerültek nyilvántartásba.

#### Pénztárbizonylatok:

- A kiadási, bevételi pénztárbizonylatokat és az időszakai pénztárjelentéseket a könyvelőprogram, utólag állítja ki, a gazdasági események lekönyvelése után.
- A fenti bizonylatokat így csak a könyvelő és az utalványozásra jogosult személy (az Egyesület elnöke) tudja aláírni.
- Minden pénztárbizonylat szabályosan aláírásra került.
- Az Egyesület Pénzkezelési Szabályzata 2016. 01. 01-től érvényes, melyet a Felügyelő Bizottság elfogadott.
- Az Egyesület pénzkezelése teljes mértékben megfelel a Pénzkezelési Szabályzatában rögzített feltételeknek.

#### Tárgyi eszköz nyilvántartás:

- Az Egyesület összesen 4 db tárgyi eszközzel rendelkezik: 1 db számlázóprogrammal, 1 db irattartó szekrényel, 1 db Dell laptoptal és 1 db Panasonic videokamerával.
- A tárgyi eszköz nyilvántartást a jogszabályi előírásnak megfelelően vezetik.

#### Vegyes könyvelés:

- A vegyes könyvelési dosszióban a bérszámfejtés könyvelése a vevő számlák egyeztetése, az adófolyószámla egyeztetése, a tárgyi eszközök állományba vételi bizonylata és a selejtezési jegyzőkönyv található.
- Könyvelésük teljesen megfelel a Számviteli törvény előírásainak.

Az Egyesület 2020. évi gazdasági tevékenységének átvilágítása során a következő megállapítást teszem:

- Az ellenőrzés teljeskörűen kiterjedt minden számviteli és pénzügyi bizonylatra és azok mellékleteire.
- Nem találtam olyan hibát, amely sértette volna a Számviteli törvény, a pénzkezelésről szóló rendelkezések, az Alapszabályban leírtak, és az Egyesület számviteli politikájában szabályozott előírásokat.

Ellenőrzés lezárva: 2021. november 23.

**STATEMENT KFT.**  
6200 Kiskörös, Kálvin út 23.  
Adószám: 12091700-1-03

  
Szentgyörgyi Judit

igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő