



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a KOSÁRLABDA AKADÉMIA SPORT Kft. 2024. évi számlaösszesítőjéről

1. A megbízás tárgya

Megbízási szerződésünk értelmében elvégeztük a KOSÁRLABDA AKADÉMIA SPORT Kft. által az Universitas Quinqueecclesiensis Alapítványtól kapott támogatásról készített 2024. évi számlaösszesítő könyvvizsgálatát.

A könyvvizsgálat célja megállapítani, hogy a számlaösszesítőben szereplő tételek megfelelnek a hatályos számviteli előírásoknak és a keretszerződés keretében elszámolhatóak a számlaösszesítőben szerepeltetett összegek.

Az elszámolás és a számlaösszesítő elkészítése KOSÁRLABDA AKADÉMIA SPORT Kft. feladata volt.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, valamint a Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXVII. törvény és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

2. A vizsgálat módszere, lefolytatása

A megbízás során a megkapott anyagokat áttanulmányoztuk, majd a KOSÁRLABDA AKADÉMIA SPORT Kft. székhelyén helyszíni vizsgálatot végeztünk.

Vizsgálatunk arra irányult, hogy megállapíthassuk, hogy a számlaösszesítőben szereplő tételek megfelelnek a hatályos számviteli előírásoknak és a keretszerződés keretében elszámolhatóak a számlaösszesítőben szerepeltetett összegek. Részletesen:

1. A megkapott éves számlaösszesítő képleteinek ellenőrzése
2. A 2024. évi előrehaladási jelentésben szereplő tételek egyeztetése a számlaösszesítővel (Számviteli bizonylat sorszáma, Szállító/Kiállító neve, Termék-szolg. megnevezése és értékadatot tartalmazó oszlopok)
3. A még nem ellenőrzött munkabérek, illetve megbízási díjak esetében a táblázat adatait a fizetési jegyzékhez egyeztetjük és ellenőriztük, hogy van-e megfelelő munkabér nyilvántartás vagy teljesítésigazolás, továbbá EKHO nyilatkozat.



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

4. A munkabér, illetve megbízási díj összegét összevetettük az érintett időszakra vonatkozó szerződésben szereplő járandósággal, továbbá a devizában meghatározott munkabér, illetve megbízási díj esetén ellenőriztük az átváltás árfolyamát.
5. Az új számlák esetén ellenőriztük, hogy a vevő a KOSÁRLABDA AKADÉMIA SPORT Kft, hogy a számlaszám, a szállító neve, a megnevezés, a dátumok és értékek megegyeznek a táblázatban, az árajánlatban, megrendelésben, szerződésben, teljesítésigazoláson szereplő adatokkal, megvannak-e a szükséges aláírások (megrendelés, teljesítésigazolás). Szükség esetén kiegészítő információkat kértünk a számlán szereplő termékkel, szolgáltatással kapcsolatban, köztük a kapcsolódó meccs jegyzőkönyveket.
6. Ellenőriztük a kifizetések megtörténtét a megkapott bankszámlakivonatokon (munkavállaló/megbízott neve, időszak hivatkozása, illetve szállító neve, számlaszámra hivatkozás, fizetendő összeg) és hogy a dátum egyezik-e a táblázatba beírt dátummal.
7. Ellenőriztük a számlakibocsátók ÁFA alanyiságát az adószámuk alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal weboldalán elérhető közhiteles adatbázisban (https://nav.gov.hu/adatbazisok/adatbleker/afaalanyok/afaalanyok_egyszeru).
8. Ellenőriztük, hogy az elszámolt tételek összege lefedi-e a támogatás értékét, valamint az egyes jogcímekre elszámolt költségek és a pénzügyi tervben szereplő tételek összhangban állnak-e, történt-e a támogatási szerződés 4.4. pontjában rögzített 20%-nál nagyobb összegű átcsoportosítás.
9. Megvizsgáltuk, hogy a számlaösszesítőben szereplő számlák és fizetési jegyzékek eredeti példányain szerepel-e a támogatási keretszerződésben előírt záradék. Ez biztosítja, hogy az elszámolásban szereplő költségeket más támogatás keretében nem számolta/számolja el.

A vizsgálat folyamán az alábbi dokumentumok álltak rendelkezésünkre:

- szállítói számlák, árajánlatok, megrendelések, menetlevelek, utaslisták;
- bérkartonok, bérjárulék összesítések;
- szerződések, teljesítésigazolások;
- meccs jegyzőkönyvek;
- a pénzügyi teljesítés bizonylatai: bankszámlakivonatok;
- támogatási keretszerződés és a támogatási kérelem mellékletei (pénzügyi terv);
- támogatás elszámolásának dokumentumai (számlaösszesítő táblázat).

KTE



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

3. Vizsgálati megállapítások

1. Az éves számlaösszesítő képletei megfelelőek.
2. A 2024. évi előrehaladási jelentésben szereplő tételek vizsgált adatai megegyeznek a számlaösszesítőben szereplő adatokkal (Számviteli bizonylat sorszáma, Szállító/Kiállító neve, Termék-szolg. megnevezése és értékadatot tartalmazó oszlopok).
3. A vizsgált munkabérek, illetve megbízási díjak esetében a táblázat adatai egyeznek a fizetési jegyzékekkel és rendelkezésre állnak a megfelelő munkabér nyilvántartások és teljesítésigazolások. A szükséges EKHO nyilatkozatok az előrehaladási jelentés elszámolási dokumentumai között megtalálhatóak.
4. A munkabérek és megbízási díjak megfelelnek a szerződéseknek. Az euróban meghatározott megbízási díjknál kisebb eltéréseket találtunk:
 - 4.1 Mérész Beatrix 2024. januári megbízási díjának átszámítását valószínűleg elrontotta a bérszámfejtő, a 2024. január 15-i árfolyammal átszámolt díj 565 232 Ft helyett 567 280 Ft került számfejtésre. A hiba 2 048 Ft.
 - 4.2 Smailbegovic Nadija megbízási szerződésében az szerepel, hogy a díjat a hónap első napján esedékes MNB árfolyamon váltják át, a gyakorlatban azonban az átváltás a bérszámfejtéskori árfolyamon történt (a 2024. évi előrehaladási jelentésben szereplő díjakhoz hasonlóan).
 - 4.3 Az előrehaladási jelentésben Kond Árpád munkabére a 2022. július 1-i 2. számú munkaszerződés módosítás szerint havi nettó 311 460 Ft, a számfejtett és kifizetett bér havi nettó 315 005 Ft volt. A különbséget az okozza, hogy a munkavállaló személyi jövedelemadó (a továbbiakban SZJA) kedvezményre jogosult, amely havi nettó összege 11 595 Ft, ezt akarta figyelembe venni a bérszámfejtő, de nem volt meg minden szükséges információ, így ennél kevesebb került bérszámfejtésre. Ez a hiba később javításra került, július-december időszakban a számfejtett és kifizetett összeg a helyes nettó 323 055 Ft volt.
5. Az új számlák esetén a vevő a KOSÁRLABDA AKADÉMIA SPORT Kft, a táblázatban megfelelően szerepel a számlaszám, a szállító neve, a megnevezés, a dátumok és értékek. A számlákon szereplő díjak megegyeznek a vonatkozó árajánlatban, megrendelésben, szerződésben, teljesítésigazoláson szereplő összegekkel (a DP-2024-83 számú számla bruttó összegében 6 Ft kerekítési eltérés van). A dátumok megfelelőek és a szükséges aláírások megvannak (megrendelések, teljesítésigazolásokon). Rendelkezésre állnak a meccs jegyzőkönyvek.
6. A munkabérek, megbízási díjak és a számlák végösszegei megfizetésre kerültek, a kifizetések táblázatban található adatok megegyeznek a bankszámlakivonatok adataival.

KE



**KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ**

7. A számlák kibocsátóinak adószáma az ellenőrzés időpontjában szerepelt a NAV közhiteles adatbázisában.
8. Az elszámolt költségek összege 50 006 983 Ft, amely lefedi az 50 millió Ft támogatást. A pénzügyi terv adataihoz viszonyítva kisebb, 20%-nál kisebb eltérések vannak, amelyhez nincs szükség a Támogató előzetes engedélyére.
9. A számlaösszesítőben szereplő valamennyi számlán és fizetési jegyzéken szerepel a támogatási keretszerződésben előírt záradék.

A KOSÁRLABDA AKADÉMIA SPORT Kft, mint kedvezményezett által készített elszámolás számlaösszesítőjében elszámolt költségek a vizsgálati megállapítások 4.1 és 4.2 pontjában felsorolt kisebb pontatlanságok kivételével megfelelően alátámasztottak és összhangban vannak a kapcsolódó dokumentumokkal. A pontatlanságok véleményünk szerint nem képezik akadályát az érintett költségek elszámolhatóságának.

4. Összegzés

A KOSÁRLABDA AKADÉMIA SPORT Kft, mint kedvezményezett által készített 2024. évi elszámolás számlaösszesítőjében szereplő költségeket, az elszámolás alapjául szolgáló dokumentumokat tételesen ellenőriztük.

Igazoljuk, hogy az elszámolás alapjául szolgáló dokumentumok megfelelnek a hatályos számviteli előírásoknak és a Universitas Quinqueecclesiensis Alapítvánnyal kötött keretszerződés keretében elszámolhatóak a számlaösszesítőben szerepeltetett összegben. A teljes összeg 50 006 983 Ft, amely lefedi a megkapott támogatás 50 000 000 Ft-os összegét.

Mivel a fenti könyvvizsgálat a Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján nem minősül könyvvizsgálatnak vagy átvilágításnak, a KOSÁRLABDA AKADÉMIA SPORT Kft. pénzügyi kimutatásairól semmilyen bizonyosságot nem állapítunk meg. Ez a jelentés csak a fentiekben pontosan meghatározott pénzügyi elszámolásra vonatkozik és nem terjed ki a Kft. egyik pénzügyi kimutatásának (egyszerűsített éves beszámolójának) egészére sem.

Pécs, 2025. február 26.

AD-MŰ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
2481 Velence, Ország út 94/A
Adószám: 10703364-2-07
11786982-22/84112
Kalocsai-Tompa Eszter ügyvezető
AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
2481 Velence, Ország út 94/A
MKVK nyilvántartási szám: 000814

Kalocsai-Tompa Eszter
Kalocsai-Tompa Eszter
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007249