

Független könyvvizsgálói jelentés

a

Kunfehértóért Közalapítvány

Nyilvántartási szám: 03-01-0000909

Adószám: 18350551-1-03

Közhasznú fokozat: Nem közhasznú

2016. évi

Egyszerűsített éves beszámolójáról

(Beszámolási időszak: 2016. 01. 01 – 2016. 12. 31.)

Készült: a Kunfehértóért Közalapítvány Kuratóriuma részére

Korlátozott vélemény

Elvégeztem a Kunfehértóért Közalapítvány 2016. évi Egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – *melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.385 E Ft, a tárgyévi eredmény alaptervékenységből -534 E Ft (veszteség)* – és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve a mellékelt Egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Kunfehértóért Közalapítvány 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

Korlátozott vélemény alapja

A Kunfehértóért Közalapítvány 2016. évi Egyszerűsített éves beszámolójában Induló tőkeként nem tüntette fel a 100.000 forint alapítói támogatást a Közalapítvány Alapító okiratában foglaltaknak megfelelően „a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól” szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 13/A. §-ban¹ foglaltaknak megfelelően. A helytelen számviteli elszámolás a Közalapítvány 2016. évi saját tőkéjét, veszteségét nem befolyásolja.

Biztosítási díjként 2016. évben elszámolásra került a 2017. I. negyedévet terhelő biztosítási díj is, amely sérti a számviteli törvény szerinti „időbeli elhatárolás” elvét. Az elszámolás következtében a Közalapítvány 2016. évi vesztesége a beszámolóban emiatt 16.309 forinttal több.

A Közalapítvány által nyújtott 50.000 forint támogatás különféle egyéb szolgáltatásként – költségeként - került kimutatásra egyéb ráfordítás helyett, amely nem felel meg a számvitelről szóló

¹ 13/A. § „Induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával közalapítvány létesítő határozatában (annak módosításában) meghatározott, az alapító által ilyen címen rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli hozzájárulás összegét.”

2000. évi C. törvény 81. § (2) bekezdés n) pontjában² foglalt előírásának. A helytelen számviteli elszámolás a Közalapítvány 2016. évi veszteségét nem befolyásolja.

A Kunfehértóért Közalapítvány 2016. évi könyvvezetésében és Egyszerűsített éves beszámolójában nem került elkülönítettem bemutatásra az Alapítótól kapott 50.000 forint támogatás „a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól” szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 17. § (4)³ bekezdésében foglalt előírás szerint. A helytelen számviteli elszámolás a Közalapítvány 2016. évi veszteségét nem befolyásolja.

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a Kunfehértóért Közalapítványtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva) című kézikönyvében⁴ foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a Kunfehértóért Közalapítvány 2016. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A közhasznúsági mellékletben közölt adatok a „korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírtakkal együtt értelmezendők.

² Számviteli tv. 81. § (2) bekezdés n) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét.

³ 224/2000. Korm. rendelet 17§ (4) bekezdés: A kettős könyvvitelt vezető közalapítványnak az egyéb bevételeken belül részletezni kell a tagdíj, az alapítótól kapott befizetések, valamint a kapott támogatások összegét.

⁴ IESBA Kódex

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Kunfehértóért Közalapítványnak a „vállalkozás folytatására” való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a „vállalkozás folytatásával” kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a „vállalkozás folytatásának elvén” alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a „vállalkozás folytatásának elvéből” kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a „vállalkozási tevékenység folytatásának” ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Kunfehértóért Közalapítvány pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célszerű bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

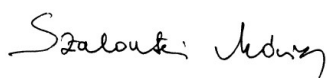
Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Kunfehértóért Közalapítvány belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a „vállalkozás folytatásának elvén” alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Kunfehértóért Közalapítvány „vállalkozás folytatására” való

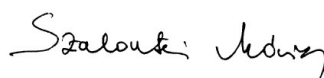
képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem időpontjáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Kunfehértóért Közalapítvány nem tudja a „vállalkozást” folytatni.

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Kunfehértóért Közalapítvány által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kecskemét, 2021. február 26.



Szalontai Mária
„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt.
6000 Kecskemét, Bercsényi u. 17. III/7.
Kamarai nyilvántartási sz.: 001433



Szalontai Mária
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagság sz.: 002223