

Kalmár Zoltánné
Könyvvizsgáló
A Magyar Könyvvizsgálói kamara tagja
Kanarai nyilvántartási szám:003828

Független könyvvizsgálói jelentés a HÉRA Alapítvány kuratóriuma számára

Elvégeztem a Héra Alapítvány (továbbiakban alapítvány) 2013. december 31-i fordulónapra készített mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege **137.138 E Ft**, a közhasznú tevékenység eredménye **2.727 E Ft nyereség-**, valamint a 2013. 01.01 – 2013.12.31. közötti üzleti évre vonatkozó eredménykimutatás és a közhasznúsági melléklet vizsgálatát, amelyet az alapítvány 2013. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az alapítvány Egyszerűsített éves beszámolójának a számviteli törvényben foglaltak és a beszámoló részeinek előírását tartalmazó kormányrendeletek /a mérleg és eredménykimutatás tekintetében a 224/2000. (XII.19.) korm.rendelet, a közhasznúsági melléklet tekintetében a 350/2011(XII.30.) korm. rendelet/ szerinti elkészítése az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások (mérleg, eredménykimutatás, közhasznúsági melléklet együtt) elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika választását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége a pénzügyi kimutatás véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fenti szabályok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szereznünk arról, hogy a pénzügyi kimutatás nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglal olyan eljárások végrehajtását, amelynek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szereznünk a pénzügyi kimutatásban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a mérleg és eredménykimutatás akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állítások kockázatának felmérését, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A pénzügyi beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az alapítvány belső ellenőrzésének hatékonyságáról véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja a pénzügyi kimutatás ténytárait alátámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát. Tartalmazza továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a pénzügyi kimutatás értékelését.

Részletes megállapítások.

Az alapítvány vállalkozási tevékenységet nem végez. 2013-ban is polgármesteri hivataloktól, egyéb szervezetektől és magánszemélyektől származó adományból látták el az alapító okiratban meghatározott feladatukat

Befektetett eszközeinek számvitelben történő megjelenítését 2013. 12.31-re vonatkozóan tételes leltárral támasztotta alá.

Befektetett eszközei –mind az immateriális javak, mind a tárgyi eszközök 2013. 01.01-én már 0-ra leírtak voltak. A bruttó értékben bekövetkezett minimális csökkenés egy kisértékű, szintén 0 könyv szerinti értékkel bíró tárgyi eszköz értékesítéséből adódott.

Az alapítvány készleteit támogatási céllal korábbi év/ek/ ben vásárolt energiatakarékos izzók alkotják. Az év végi leltár szerinti fogyás megegyezik az egyéb ráfordítások között támogatásként elszámolt értékükkel.

A 2013. évi adók és járulékok bevallása és befizetése szabályszerűen történt.

A 2006.- 2009. években felmerült adó és járulékbevallási hiányosságokat külön könyvvizsgáló cég megbízottja ellenőrizte, szükség szerint önrevíziózta és a könyvelésben a hiba javítását indítványozta, amit az alapítvány végre hajtott. Megítélésem szerint az elvégzett adó –és járulék bevallások és ezek könyviteli lekötése után még előfordulhatnak NAV általi megállapítások, véleményem szerint azonban ez lényeges hibát, -a mérlegfőösszeg 2%-át meghaladó értéket - nem eredményez. Az adott időszak teljes körű ellenőrzése nem képezte munkám tárgyát.

Az alapítvány pénzeszközeinek jelentős hányadát (közel 80%-át) olyan értékpapirokban tartja, amely mentesíti ezek hozamának társasági adó fizetési kötelezettsége alól.

Az értékpapír számlák, a bankszámlák kimutatása az analitikus nyilvántartással megegyezik.

A 2013. évet érintő kamatok aktív időbeli elhatárolása szabályosan történt.

A pénztár év végi záró értéke leltárral és pénztárkönyvvel alátámasztott.

Az alapítvány saját tőkéje 2013.12.31-én 136.579 E Ft, az előző évhez viszonyított növekedés oka a 2013.évi 2.727 E Ft nyereség.

Az alapítványnak lejárt kötelezettségei 2013.12.31-én nem voltak.

A passzív időbeli elhatárolások elszámolása szabályszerű, a mérlegkészítés napjáig beérkezett, 2013-évet érintő közmű és telefonszámlát tartalmazza.

A Héra alapítvány 2013. évi összes bevétele 25.316 E Ft volt. Ebből 12.047 E Ft kapott támogatás, 8.101 E Ft az értékpapírok, betét és folyószámla után járó kamatbevétel. A támogatás 80%-át az alapítvány egyetlen gazdálkodó cégtől kapta, az önkormányzatoktól kapott támogatás összege 1.162 E Ft volt, az 1%-ból befolyt összeg elhanyagolható,

Mind az egyéb bevételt, mind az egyéb ráfordítást jelentősen megemelte a fent említett évek hibás adó- és járulékbevallásának helyesbítése és a kapcsolódó könyvelések elvégzése.

A közhasznúsági melléklet értékadatait a mérleg, és eredménykimutatás továbbá az analitika adatai alátámasztják.

A Héra Alapítvány a 350/2011.(XII.31)korm. renelet szerinti erőforrás ellátottságnak megfelel az Ectv. 32.§(4) a) pontja alapján.

Az alapítványnál megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki ugyanezen rendelet szerint az Ectv. 32.§ (5) b) pontja alapján.

Véleményem szerint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a független könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A könyvvizsgálat során a Héra Alapítvány pénzügyi kimutatását (Egyszerűsített éves beszámolóját, közhasznúsági mellékletét) annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a közhasznú szervezet pénzügyi beszámolóját a számviteli alapelvek figyelembe vételével a szervezetre vonatkozó kormányrendeletek szerint készítették el. Véleményem szerint az Egyszerűsített éves beszámoló és a közhasznúsági melléklet a Héra Alapítvány 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2014. május 14.

Kalmár Zoltánné
bejegyzett könyvvizsgáló
ny.sz:003828