

Előterjesztés

a Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány 2022. évi beszámolójának elfogadásáról

1. előterjesztés száma: 95/2023.
2. előterjesztést készítő személy neve: Setéth-Fazekas Hajnalka
3. előterjesztést készítésében közreműködő személy neve:
4. előterjesztés mellékleteinek felsorolása:
 - 1. melléklet – határozati javaslat
 - 2. melléklet – egyszerűsített beszámoló mérlege, eredménykimutatása és közhasznúsági melléklete
 - 3. melléklet – kiegészítő melléklet
 - 4. melléklet – független könyvvizsgálói jelentés
5. előterjesztést tárgyaló bizottságok felsorolása:
 - Gazdálkodási Bizottság
6. előterjesztés nyílt vagy zárt ülésen való tárgyalása: nyilvános
7. előterjesztésről való döntés formája: egyszerű többség
8. előterjesztéshez felhasznált jogszabályok felsorolása:
 - Magyarországi helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
 - Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
 - Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) korm. rendelet.
 - Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló a 2/2019.(II.15.) önkormányzati rendelete

Tisztelt Gazdálkodási Bizottság!

A közalapítvány működéséről, tevékenységéről és a gazdálkodásának legfontosabb adatairól a kuratórium legalább évente egyszer köteles az alapítónak beszámolni, melyet nyilvánosságra is kell hozni. A közalapítvány köteles az éves beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági jelentést készíteni.

A helyi önkormányzat által alapított közalapítványok gazdálkodásának törvényességét és célszerűségét az önkormányzat képviselő-testülete ellenőrzi.

A közalapítvány benyújtotta a 2022. évi beszámolóját, amely az alábbiakat tartalmazza:

- Egyszerűsített éves beszámoló mérlegét és eredmény kimutatását
- Közhasznúsági mellékletet
- Független könnyvizsgálói jelentést

A kimutatások alapján a mérlegfőösszeg 1 977 eFt, tárgyévi eredmény -2 302 eFt(veszteség).

Bicske, 2023. május 23.

Bálint Istvánné
polgármester

1. melléklet a 95/2023. előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány 2022. évi beszámolójának elfogadásáról

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének Gazdálkodási Bizottsága átruházott hatáskörben a Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány 2022. évi beszámolóját 1 977 eFt mérlegfőösszeggel és -2 302 eFt adózott eredménnyel (veszteség) elfogadja.

Határidő: 2023. május 31.

Felelős: Gazdálkodási Bizottság elnöke



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet Számv. tv. szerinti éves beszámolója és közhasznúsági melléklete

PK-843

2022. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

07 Székesfehérvári Törvényszék

Beküldő neve (Ügyfélkapu vagy Cégkapu)

Némethné Horváth Nikoletta

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány

Nyilvántartási szám: 07—07—0100088

Tárgyév: 2022

Időszak terjedelme: egész év töredék év 2022—01—01 2022—12—31
időszak kezdete időszak vége

A mérleget a Számv. tv. 1. számú mellékletének A változata szerint tagoljuk

Az eredménykimutatást a Számv. tv. 2. számú melléklete szerinti tagolásban (összköltség eljárás) alkalmazzuk

A beszámolót az alábbi devizanemben készítjük el: forint

Külföldi devizanem alkalmazása esetén a beszámoló készítésekor érvényes MNB árfolyam

A mérlegfőösszeg meghaladja a 100 milliárd forintot Nem



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet Számv. tv. szerinti éves beszámolója és közhasznúsági melléklete

PK-843

2022. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

07 Székesfehérvári Törvényszék

2 0 2 2

Időszak terjedelme: egész év töredék év

2 0 2 2 - 0 1 - 0 1
időszak kezdete

2 0 2 2 - 1 2 - 3 1
időszak vége

Válassza ki, hogy a beszámoló (és közhasznúsági melléklet) az alábbiak közül melyikre vonatkozik!

a. Szervezet



b. Jogi személy szervezeti egység (származtatott jogi személy)



Szervezet neve:

Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány

Szervezet székhelye:

Irányítószám: 2 0 6 0

Település: Bicske

Közterület neve: Hősök

Közterület jellege: tere

Házszám: 4

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Település:

Közterület neve:

Közterület jellege:

Házszám:

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Nyilvántartási szám:

0 7 - 0 7 - 0 1 0 0 0 8 8

Ügyszám:

0 7 0 0 / P k . 6 0 7 2 6 / 1 9 9 1

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

1 8 4 8 8 7 6 6 - 1 - 0 7

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Némethné Horáth Nikoletta

Képviselő aláírása:

Keltezés:

Bicske

2 0 2 3 - 0 5 - 2 3

Adószám: 18488766-1-07
Törvényszék: 07 Székesfehérvári Törvényszék
Ügyszám: 0700 Pk 60726 /1991
Nyilvántartási szám: 07/07/0100088

Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány

2060 Bicske, Hősök tere 4

Közhasznúsági melléklet

2022.

Fordulónap: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.
Beszámoló összeállításának oka: Éves zárás

A gazdálkodó képviselője

P.h.

1. Tárgyévben végzett alapcél szerinti tevékenységek bemutatása

Rászoruló, hátrányos helyzetű emberek támogatása.

2. Közhasznú tevékenységek bemutatása

2.1. Rászoruló családok támogatása

Közhasznú tevékenység megnevezése:	Rászoruló családok támogatása
Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:	
Közhasznú tevékenység célcsoportja:	
Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:	17

3. Cél szerinti juttatások kimutatása

Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
KISS JÓZSEF	200	0
RAFFAEL DÁVID	50	0
BOZSÁNYI BARNABÁSNÉ	200	0
NÉMETH ZSOLT	150	0
DIÓSZEGI ANNAMÁRIA	150	0
LÉBER ATTILA	150	0
VÖRÖS ISTVÁN	150	0
POCZIKNÉ BALÁZS ÁGNES	200	0
OLÁH SÁNDOR	50	0
KOVÁCS PETRA	100	0
OLÁH KATALIN	100	0
SZŰCS GERGELY	100	0
NÉMETH ZOLTÁN	100	0
HILLER SZILVIA	0	200
NASZÁLY ÉVA	0	300
DUDÁS ROLAND	0	30
NÉMETH NOÉMI	0	40
OLÁH KRISZTIÁN DÁVID	0	30
SANKÓ DÁVID SZABOLCS	0	30
MÁTÉ HENRIETTA	0	40
Összesen:	1 700	670

4. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

Nincs adat megadva.

5. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges alapadatok

Alapadatok (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
A. Vezető tisztségviselőknak nyújtott juttatás	0	0
B. Éves összes bevétel	482	1 787
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. tv. alapján átutalt összeg	0	0
D. Közszolgáltatási bevétel	0	0
E. Normatív támogatás	0	0
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0
G. Korrigált árbevétel [B-(C+D+E+F)]	482	1 787
H. Összes ráfordítás (kiadás)	2 606	4 089
ebből:		
I. Személyi jellegű kiadás	431	164
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	2 606	4 089
K. Adózott eredmény	-2 124	-2 302
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. tv.-nek megfelelően) (fő)	0	0

6. Erőforrás ellátottság és Társadalmi támogatottság mutatói

	Mutató teljesítése	
	Igen	Nem
Erőforrás-ellátottság mutatói		
Ectv. 32.par.(4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000,-Ft]$ (két évi bevétel átlaga)	X	
Ectv. 32.par.(4) b) $[K1+K2 \geq 0]$ (két év egybeszámított adózott eredménye)		X
Ectv. 32.par.(4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$ (személyi jellegű ráfordítások aránya)		X
Társadalmi támogatottság mutatói		
Ectv. 32.par.(5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$ (szja 1% a korrigált árbevételhez)		X
Ectv. 32.par.(5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$ (közhasznú ráfordítások aránya)	X	
Ectv. 32.par.(5) c) $[(L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő}]$ (közérdekű önkéntesek száma)		X

Adószám: 18488766-1-07
Törvényszék: 07 Székesfehérvári Törvényszék
Ügyszám: 0700 Pk 60726 /1991
Nyilvántartási szám: 07/07/0100088

Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány

2060 Bicske, Hősök tere 4

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.
Beszámoló összeállításának oka: Éves zárás

Bicske, 2023. május 23.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A szervezet vállalkozási tevékenységet nem folytat.

[EsBo program]

Adószám: 18488766-1-07
 Ügyszám: 0700 Pk 60726 /1991
 Nyilvántartási szám: 07/07/0100088

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	ESZKÖZÖK (aktívák)		
A.	Befektetett eszközök	178	178
A.I.	Immateriális javak	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	178	178
A.II.5.	Beruházások, felújítások	178	178
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	3 385	1 799
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	0	0
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	3 385	1 799
B.IV.1.	Pénztár, csekkek	16	58
B.IV.2.	Bankbetétek	3 369	1 741
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	0
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	3 563	1 977

Adószám: 18488766-1-07

Ügyszám: 0700 Pk 60726 /1991

Nyilvántartási szám: 07/07/0100088

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	FORRÁSOK (passzívák)		
D.	Saját tőke	478	-1 824
D.I.	Jegyzett tőke	800	800
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	1 802	-322
D.V.	Lekötött tartalék	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-2 124	-2 302
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	3 085	3 501
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	3 085	3 501
F.III.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	328	279
F.III.9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 757	3 222
G.	Passzív időbeli elhatárolások	0	300
G.3.	Halasztott bevételek	0	300
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	3 563	1 977

Adószám: 18488766-1-07
Törvényszék: 07 Székesfehérvári Törvényszék
Ügyszám: 0700 Pk 60726 /1991
Nyilvántartási szám: 07/07/0100088

Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány

2060 Bicske, Hősök tere 4

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.
Beszámoló összeállításának oka: Éves zárás

Bicske, 2023. május 23.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

A szervezet vállalkozási tevékenységet nem folytat.

[EsBo program]

Adószám: 18488766-1-07
 Ügyszám: 0700 Pk 60726 /1991
 Nyilvántartási szám: 07/07/0100088

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sor)	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+-04. sor)	0	0
III.	Egyéb bevételek	482	1 787
III.a.	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
PK.a.	ebből: tagdíj	0	0
PK.b.	ebből: alapítótól kapott befizetés	0	0
PK.c.	ebből: kapott támogatás	482	1 787
05.	Anyagköltség	1	0
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	414	917
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	60	89
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05-09. sorok)	475	1 006
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	212	88
12.	Bérráulékok	219	76
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10-12. sorok)	431	164
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	1 700	2 919
VII.a.	ebből: értékvesztés	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)	-2 124	-2 302
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17. sor)	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21+22.sor)	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	0	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B. sor)	-2 124	-2 302
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	-2 124	-2 302
	Tájékoztató adatok (PK nyomtatványhoz)		
PK-A.	Központi költségvetési támogatás	0	0
	ebből: normatív támogatás	0	0
PK-B.	Helyi önkormányzati költségvetési támogatás	300	1 787
	ebből: normatív támogatás	0	0
PK-C.	Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0
PK-D.	Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás	0	0
PK-E.	A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg	0	0
PK-F.	Közszolgáltatási bevétel	0	0
PK-G.	Adományok	182	0

A szervezet vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány

Oldal: 3

Adószám: 18488766-1-07
Ügyszám: 0700 Pk 60726 /1991
Nyilvántartási szám: 07/07/0100088

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
PK-H.	Közhasznú tevékenység ráfordításai	2 606	4 089

A szervezet vállalkozási tevékenységet nem folytat.

[EsBo program]

Adószám: 18488766-1-07
Törvényszék: 07 Székesfehérvári Törvényszék
Ügyszám: 0700 Pk 60726 /1991
Nyilvántartási szám: 07/07/0100088

Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány

2060 Bicske, Hősök tere 4

Kiegészítő melléklet

2022.

Fordulónap: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.
Beszámoló összeállításának oka: Éves zárás

Bicske, 2023. május 23.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

Tartalomjegyzék

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
 - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
 - 1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
 - 2.1. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme
 - 2.2. Beszámoló választott formája és típusa
 - 2.3. Üzleti jelentés
 - 2.4. Jelentős összegű hibák értelmezése
 - 2.5. Leltározási szabályok
 - 2.6. Pénzkezelési szabályok
- 3. Elemzések**
 - 3.1. Adatok változása
 - 3.2. Mérlegtételek megoszlása
 - 3.3. Vagyoni helyzet
 - 3.4. Likviditás és fizetőképesség
 - 3.5. Jövedelmezőség
- 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**
 - 4.1. Előző évek módosítása
 - 4.2. A mérleg tagolása
 - Új tételek a mérlegben
 - Tételek továbbtagolása a mérlegben
 - 4.3. Befektetett eszközök
 - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
 - Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései
 - Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
 - 4.4. Forgóeszközök
 - Követelések alakulása
 - Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szemben
 - 4.5. Aktív időbeli elhatárolások
 - Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
 - Elhatárolt költségek és ráfordítások
 - Halasztott ráfordítások
 - 4.6. Saját tőke
 - Jegyzett tőke alakulása
 - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
 - Lekötött tartalék jogcímei
 - Értékhelyesbítések alakulása
 - 4.7. Céltartalékok
 - Céltartalékok - várható kötelezettségekre
 - Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre
 - Céltartalékok - jövőbeni költségekre
 - Céltartalékok - egyéb címen
 - 4.8. Kötelezettségek
 - Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
 - Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
 - Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
 - Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
 - Kötelezettségek egyéb sajátosságai
 - 4.9. Passzív időbeli elhatárolások
 - Elhatárolt bevételek
 - Elhatárolt költségek, ráfordítások
- 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
 - 5.1. Előző évek módosítása

- 5.2. Összehasonlíthatóság
 - Adófizetési kötelezettség változása
- 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
 - Új tételek az eredménykimutatásban
 - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
- 5.4. Bevételek
 - Bevételek alakulása
 - Árbevétel tevékenységként
 - Export árbevétel bemutatása
- 5.5. Ráfordítások
 - Ráfordítások alakulása
 - Költségek költségnemenként
- 5.6. Adófizetési kötelezettség
 - Társasági adó megállapítása
- 6. Tájékoztató adatok**
- 6.1. Bér- és létszámadatok
 - Béradatok
- 6.2. Környezetvédelem
 - Környezetvédelmi céltartalékok

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány kuratóriumának

Vélemény

Elvégeztem a **Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány** („a **Közalapítvány**”) 2022. évi évesbeszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 1.977 E Ft, a tárgyévi eredmény -2.302 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 mellékelt évesbeszámoló megbízható és valós képet ad a Közalapítvány 2022. 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”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a **Hátrányos helyzetű és nehéz sorsú emberekért Közalapítvány** 2022. 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 éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az 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 éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényegesen hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy a közhasznúsági melléklet lényegesen hibás állítást tartalmaz, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az évesbeszámolóért

A vezetés felelős az 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 éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a közalapítványnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közze tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 közalapítványnak pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célszerű a kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az 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 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 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 szerezek 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 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 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 közalapítvány vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a közalapítvány nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az 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 Közalapítvány által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Bicske, 2023.05.23.

*Börcs Krisztina
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám:005923*