

Független könyvvizsgálói jelentés

A HÉRA Alapítvány kuratóriumának:

Elvégeztük a HÉRA Alapítvány 2012. december 31-i fordulónapra készített mérlegének - melyben az eszközök és források egyező végösszege **138.621 E Ft**, a közhasznú tevékenység vesztesége **26.846 E Ft** -, valamint a 2012. január 1- 2012. december 31-ig tartó működési évre vonatkozó eredménykimutatásának és közhasznúsági jelentésének, (továbbiakban, a mérleg, az eredménykimutatás és a közhasznúsági jelentés együtt: pénzügyi kimutatás) vizsgálatát, melyeket az alapítvány 2012. évi közhasznú beszámolója tartalmaz.

A közhasznú szervezetek beszámolójának a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását 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 Könyvvizsgálói Standardok és a Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fenti szabványok 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 foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állítások kockázatának felmérését, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá a pénzügyi kimutatás ténytámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a pénzügyi kimutatás bemutatásának értékelését.

Figyelemfelhívások:

- az alapítvány adóhatósági kötelezettségei az előző évek téves bevallásai miatt vizsgálat idején eltérnek az adóhatóság által nyilvántartott értékektől, az előkészített önellenőrzések benyújtása még nem történt meg.
 - a vizsgálat időpontjában ügyészségi kezdeményezésre rendőrségi vizsgálat folyik ismeretlen tettes ellen az alapítvány kárára elkövetett lopás és okirat hamisítás gyanújával, valamint a kuratórium elnöke által tett feljelentés alapján ismeretlen tettes ellen hiányzó tárgyi eszközök ügyében.
- Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a független könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A könyvvizsgálat során a HÉRA Alapítvány közhasznú beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a közhasznú beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint a közhasznú beszámoló a HÉRA Alapítvány 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a fenti figyelemfelhívással megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2013. április 26.

Lunczerné Deák Erzsébet

Callidus Könyvvizsgáló Kft.
ny.sz.:000795
Lunczerné Deák Erzsébet ügyvezető igazgató
bejegyzett könyvvizsgáló
ny.sz.: 001253