

Hadigondozottak Közalapítványa

Budapest Balaton u. 7-11.

1055

Független Könyvvizsgálói Jelentés

a Hadigondozottak Közalapítványa

**2013. évi egyszerűsített éves beszámolója mérlegének és eredménykimutatásának
auditálásáról**

**Készítette: Dömötörfy Józsefné
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK Ig. száma: 000644
1033 Budapest,
Reviczky ezredes u. 2.**

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Készült: a Hadigondozottak Közalapítványa Kuratóriuma részére

Elvégeztük a Hadigondozottak Közalapítványa (a továbbiakban: Közalapítvány) mellékelt 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és a források egyező főösszege 3 854 822 E Ft, a saját tőke összege 3 831 503 E Ft, a közhasznú tevékenységből származó tárgyévi eredmény 2 679 306 E Ft veszteség -, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A Közalapítvány-vezetésének felelősége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint a közalapítvány beszámoló készítésének és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságait tartalmazó kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített beszámoló elkészítése a Közalapítvány igazgatási és gazdálkodási feladatait ellátó Magyar Államkincstár felelősége.

A könyvvizsgáló felelősége

A mi felelőségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a közhasznúsági melléklet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése. A közhasznúsági melléklettel kapcsolatos munkánk a közhasznúsági melléklet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmaz egyéb, a Közalapítvány nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és

közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Közalapítvány belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének, és az ügyvezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

A könyvvizsgálat végrehajtása

A könyvvizsgálat során ellenőriztük az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét alátámasztó leltárak, analitikus nyilvántartások főkönyvi kivonattal és a beszámoló mérlegében, valamint eredménykimutatásában szereplő értékekkel való egyezőségét, valamint a bizonylati rend és fegyelem betartását, a számviteli munka szabályozottságát.

Megvizsgáltuk a mérlegkételemek értékelésére vonatkozó szabályok betartását, továbbá a könyvvezetés és a beszámoló készítése során a számviteli alapelvek érvényesülését. Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a Közalapítvány átmenetileg szabad pénzeszközei befektetésének könyvviteli elszámolását, és a hadigondozási feladatokra fordított kiadásoknak az ellátást folyósító, illetve végző szervezetekkel kötött megállapodás szerinti teljesítését.

Megállapítottuk, hogy a Hadigondozottak Közalapítványa 2013. évi egyszerűsített éves beszámolója a Közalapítvány eszközeiről és forrásairól, azok értékéről és összetételéről, a Közalapítvány hadigondozási, működési és befektetési tevékenységének adatairól, és annak eredményéről, a Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló törvény alapján a kárpótlási pénzeszközök maradványából hadigondozási célra átcsoportosított pénzeszközök kormányhatározatban megjelölt alapítványi célú felhasználásáról a számviteli törvényben, a hadigondozásról szóló törvényben, továbbá az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvényben, valamint a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló elkészítési és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó kormányrendeletben előírt tartalmú valós képet nyújtja.

Ellenőriztük a kárpótlással kapcsolatos feladatok ellátására kapott pénzeszközök - működési és kárpótlási célú - felhasználását, az ezzel kapcsolatos kiadások elkülönített nyilvántartását és elszámolását.

Megállapítottuk, hogy a Közalapítvány az életüktől és szabadságuktól politikai okból jogtalanul megfosztottak kárpótlásáról szóló 1992. évi XXXII. törvény (a továbbiakban: Kárpótlási törvény) 2. §-ának (1) bekezdése alapján járó egyösszegű kárpótlás végrehajtásához az Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztériumtól kapott támogatásból a jogosultak részére történő folyósítás a Közigazgatási és Igazságügyi Hivatal határozata alapján, valamint az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetése és a keletkező hozam felhasználása a Kormány 31/2003. (III. 27.) Korm. számú rendeletében szabályozott módon történt. A Közalapítvány a kárpótlási tevékenységgel kapcsolatos működési és kárpótlási célú kiadásokat, valamint a kárpótlási pénzeszközök befektetésével kapcsolatos adatokat a hadigondozási feladatoktól elkülönítetten tartja nyilván, a kárpótlási pénzek felhasználásáról tételes kimutatást vezet.

A könyvvizsgálat során azt is megállapítottuk, hogy a Közalapítvány a rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket a hadigondozási, illetve kárpótlási célokra szabályszerűen használta fel, az átmenetileg szabad pénzeszközökkel gondosan gazdálkodott, annak gyarapítására törekedett. A Közalapítvány pénzügyi helyzete szilárd volt, a Hadigondozásról szóló törvényben és a Kárpótlási törvényben meghatározott kötelezettségeit időben és megbízhatóan teljesítette.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

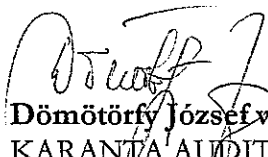
Záradék/Vélemény

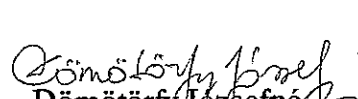
A könyvvizsgálat során a **Hadigondozottak Közalapítványa 2013. december 31-i fordulónappal elkészített egyszerűsített éves beszámolója mérlegét, eredménykimutatását, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, illetve a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.**

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a Hadigondozottak Közalapítványa 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a tevékenység eredményéről megbízható és valós képet ad.

A közhasznúsági melléklet az egyszerűsített éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2014. május 29.


Dömötörfy József vezérigazgató
KARANTA AUDIT Zrt.
1033 Budapest Reviczky ezr. u. 2.
MKVK nyilv.sz.: 000184


Dömötörfy Józsefné
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK nyilv. szám: 000644

KARANTA AUDIT Zrt.
1033 Budapest
Reviczky ezredes u. 2.
MKVK nyilv. sz.: 000184