

Könyvvizsgálói jelentés

Tempus Közalapítvány

Az üzleti év:

2012. január 1. - 2012. december 31.

Tempus Közalapítvány

Egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámoló - Mérleg

Sz.	Megnevezés / E Ft	2011.12.31.	Ellenőrzés hatása	2012.12.31.
1 A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 735		7 190
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	494		2 262
3 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 241		4 928
4 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5 B.	FORGÓESZKÖZÖK	2 969 252		986 033
6 I.	KÉSZLETEK			
7 II.	KÖVETELÉSEK	317		706
8 III.	ÉRTÉKPAPIROK	70 000		49 991
9 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2 898 935		935 336
10 C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	55 020		818 667
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 026 007		1 811 890
12 D.	SAJÁT TŐKE	123 241		153 375
13 I.	INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE	23 702		23 702
14 II.	TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	99 248		99 539
15 III.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
16 IV.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
17 V.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVEKÉNYSEGBŐL (KÖZHASZNÚ TEVEKÉNYSEGBŐL)	36		28 743
18 VI.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY VALLALKOZÁSI TEVEKÉNYSEGBŐL	255		1 391
19 E.	CÉLTARTALÉKOK			
20 F.	KÖTELEZETTSÉGEK	43 570		319 560
21 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
22 II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
23 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	43 570		319 560
24 G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 859 196		1 338 955
25	FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 026 007		1 811 890

2013. május 13.



Tempus Közalapítvány
dr. Csernus Sándor

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

GUZMICS ZSUZSANNA

kamarai tag könyvvizsgáló

S.sz.: 005603

K.I.sz.: 005570

Guzmics Zsuzsanna

ny.sz.: 005570

Független könyvvizsgálói jelentés

A Tempus Közalapítvány alapítója részére:

Az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójáról készült jelentés

Elvégeztük a Tempus Közalapítvány (a továbbiakban: Társaság) mellékelt 2012. évi egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója a 2012. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 1 811 890 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 30 134 E Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből és a közhasznúsági mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójáért

A vezetés felelős az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának a számviteli törvényben foglaltakkal, a 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelettel és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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 egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelőségünk az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójában szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának gazdálkodó egység 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 vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések egyszerűségének, valamint az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a Tempus Közalapítvány 2012. december 31.-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség a közhasznúsági mellékletéről

Elvégeztük a Tempus Közalapítvány mellékelt 2012. évi egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31.-i fordulónapra vonatkozó közhasznúsági mellékletének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a számviteli törvényben foglaltakkal, a 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelettel, a Civil törvénnyel és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelőségünk a közhasznúsági melléklet és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója összhangjának megítélése.

A közhasznúsági melléklettel kapcsolatos munkánk a közhasznúsági melléklet és az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Tempus Közalapítvány 2012. évi közhasznúsági melléklete a Tempus Közalapítvány 2012. évi egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest,
2013. május 13.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

GUZMICS ZSUZSANNA

kamarai tag könyvvizsgáló

s.sz.: 005603

k.t.sz.: 005570

Guzmics Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 005570

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának elválaszthatatlan része.
A Könyvvizsgálói Vélemény bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a véleményt érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

A Tempus Közalapítvány (továbbiakban 'Szervezet') részére

2012. január 1. - 2012. december 31.

Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük az üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói munkánkat.

Felhatalmazzuk Önöket, hogy - amennyiben Szervezetük döntéshozói az előterjesztettekkel azonosan elfogadják azt - az előírások szerint a hatóságok részére átadják a zárási dokumentumokat.

Munkánk keretében:

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronitását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

A számviteli rendszer támogatásában a számlatükör és a számviteli politika összeállítását értékeltük, a kapcsolódó szabályozási körökkel való összhang megteremtését véleményeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésekre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

A jelentős és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Megbízásunk a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. Döntéseik végrehajtását szűrőpróbával, az Önök adatszolgáltatása alapján ellenőrizhettük.

A Szervezet amortizációs politikáját, a maradványérték számítás elvét, a visszairások kezelését a szabályzatok szintjén vizsgáltuk. A beminősített eljárások gyakorlati alkalmazása a Szervezet feladata, részünkről mintaszerű ellenőrzésre került sor.

A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelőssége.

Az év során valamennyi előfordult adózási, könyvelési, menedzsment és controlling témájú, valamint a szerződéses feladatokkal összefüggő kérdésekről személyes konzultációt folytattunk, munkánkat kellő gondossággal végeztük.

Az üzleti év zárásának előkészítése érdekében önálló módszertani anyagot adtunk át az Önök részére, valamint egyeztető megbeszélések keretében segítettük felkészülésüket, adtuk meg időbeni ütemezésünket, közreműködtünk a végrehajtásban.

A zárati munkák során:

Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertechnikai működésüket, számviteli beszámolóba beépülését (nem képezte munkánk tárgyát az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése, a havi adózási rend vizsgálata).

Az Önöktől kapott információk felülvizsgálatával került sor az értékvesztések, értékhelyesbítések, céltartalékképzések, leírások, visszairások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.

Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.

Az Önök által rendelkezésünkre bocsátott nyilatkozataik munkánk eredményébe, záradékunk minősítésébe beépültek.

Nyilatkozataink értelmezésénél figyelembe kell venni teljességi nyilatkozatukat, valamint annak kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.

Munkánk eredményei során:

A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felülvizsgáltuk az üzleti év üzleti könyveinek vezetését, záradékoltuk számviteli beszámolójának elkészítését.

A bemutatott számviteli beszámoló Magyarország hivatalos pénznemében, azaz forintban készült. Jelentésünk eredetileg magyar nyelven kerül kiadásra, a magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra. Vita esetén a magyar nyelvű eredeti jelentés a mérvadó.

A Szervezet dokumentumainak áttekintése, üzleti könyveinek felülvizsgálata, a zárás, az önrevíziós tételek, a gazdálkodás elemzése és az adózási ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredménykimutatást.

Megnevezés Ft	2012. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat alapján
1. számlaosztály	7 189 485,00	7 189 485,00
2. számlaosztály	0,00	0,00
3. számlaosztály	1 804 700 984,00	1 804 700 984,00
4. számlaosztály	-1 781 756 931,00	-1 781 756 931,00
5. számlaosztály	709 855 392,00	709 855 392,00
8. számlaosztály	6 827 744 204,00	6 827 744 204,00
9. számlaosztály	-7 567 733 132,00	-7 567 733 132,00
Osztalékelőírás	0,00	0,00
Mérleg szerinti eredmény	30 133 536,00	30 133 536,00
Mérlegfőösszeg	1 811 890 469,00	1 811 890 469,00

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására. Megítélésünk szerint a könyvvizsgáló jelentésben foglaltakon kívül:

A Szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitele tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

A Szervezet zárása a folyamatos működés elve szerint értékelt, a vezetés nyilatkozatai alapján nincsenek fedezetlen és lényeges:

- működési eredendő veszteségek,
- jelentős késedelmes teljesítések,
- tőkeellátottságból eredő finanszírozási problémák,
- piacvesztések, stratégiaváltásból eredő belső kockázatok,
- jelentős könyvön kívüli terhek.

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaokmányaink tartalmazzák, mégis felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, de Önöknél rendelkezésre álló bizonylatok változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

Következtetéseinkben:

A számviteli beszámoló könyvvizsgálatán túli munkánk szerves részét képezően a következőkre hívjuk fel szíves figyelmüket:

Kockázatok:

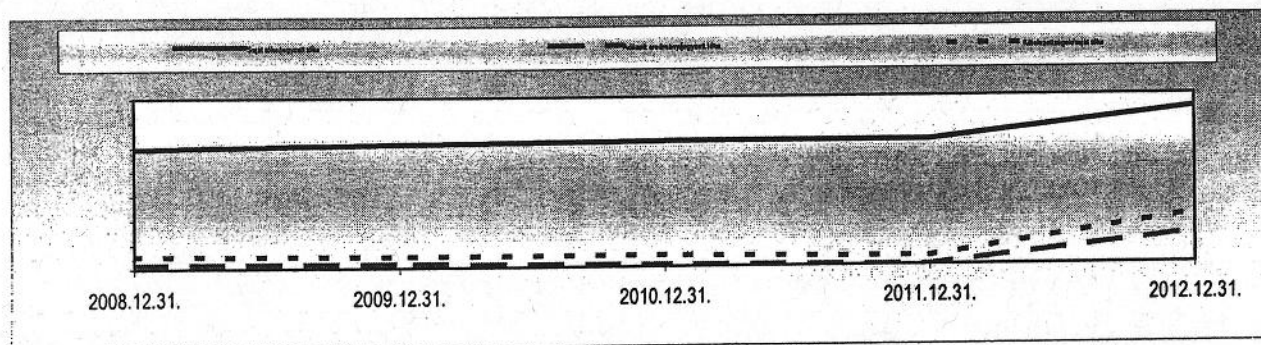
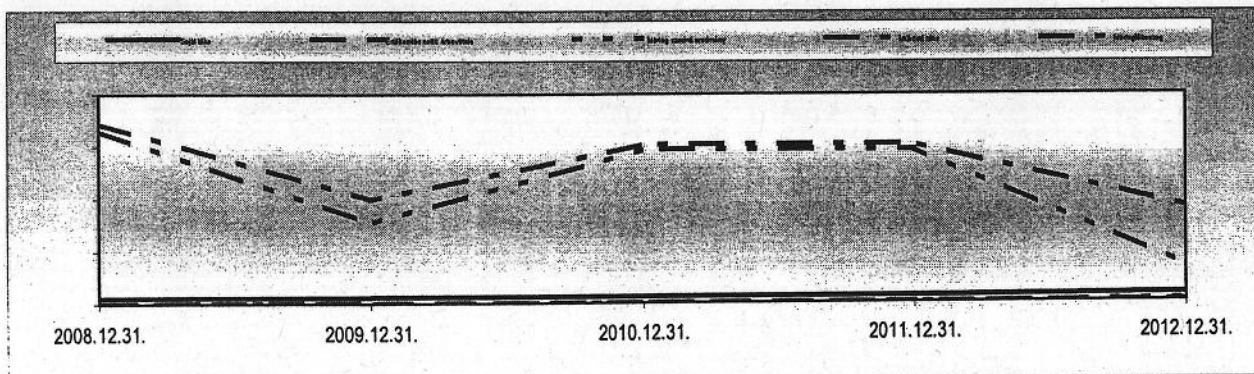
Az általunk feltárt, Önök számára átadott észrevételek rendezése, szakértői levelünk szakmai összefoglalóinak átgondolása az Önök feladata.

Javaslatok:

Kérjük Önöket, hogy a feltárt jelenségekkel kapcsolatban hozzák meg szükséges döntéseiket, végrehajtásukról adjanak tájékoztatást. A magunk részéről rendelkezésükre állunk ezek rendezésében.

Lényegesebb adatok

Lényegesebb adatok	2008.12.31.	2009.12.31.	2010.12.31.	2011.12.31.	2012.12.31.
Megnevezés / E Ft	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	117 134	121 125	122 950	123 241	153 375
Értékesítés nettó árbevétele	6 453	9 723	4 349	3 379	4 407
Mérleg szerinti eredmény	4 147	3 991	1 825	291	30 134
Működő tőke	3 307 080	1 543 291	2 934 732	2 925 682	666 473
Mérlegfőösszeg	3 443 096	1 988 450	3 025 294	3 026 007	1 811 890
Saját tőke/jegyzett tőke	494,19%	511,03%	518,73%	519,96%	647,10%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	17,50%	16,84%	7,70%	1,23%	127,14%
Kötelezettségek/saját tőke	52,23%	46,68%	46,11%	35,35%	208,35%



Budapest,
2013. május 13.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló-cég
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

GUZMICS ZSUZSANNA
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 005603
k.t.sz.: 005570

Guzmics Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 005570

Teljeségi nyilatkozat

Szervezet megnevezése: Tempus Közalapítvány
Címe: 1093 Budapest, Lónyay utca 31.
A munka befejezésének dátuma: 2013. május 13.

Ez a nyilatkozat a Tempus Közalapítvány (a Társaság) 2012.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 1 811 890 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 30 134 E Ft - az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet és a közhasznúsági melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

Célja, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel (Számviteli törvény), valamint a 224/200. (XII. 19.) kormányrendelettel való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk:

- a.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek, valamint a 224/2000. (XII. 19.) kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, valamint a 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelettel és a d.) valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a Közalapítvány nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelen ségnek, szabálytalanságok és hibák ellen.

3. Rendelkezésükre bocsátottunk teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó:

- a.) valamennyi tranzakciót,
- b.) ügyletet,
- c.) gazdasági eseményt feldolgozva,
- d.) a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve.

4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) alapítói döntések, tulajdonosi egyezségek, viszonyok,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékvesztések, a Közalapítvány továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;

6. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
- d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.



7. A beszámoló-készítéssel összefüggésben rögzítjük:

a.) Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartalma alapján megállapított értékcsökkenési leírást.
b.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.
c.) A Közalapítvány minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Közalapítvány megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.

d.) A Közalapítvány valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Közalapítványnak nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.

e.) A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket:

- amelyek szükségesek a Közalapítvány vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához,
- valamint a Közalapítványra vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket, és
- mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket, amelyek a Közalapítvány vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.

f.) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Közalapítvány pénzügyi helyzetét.

8. A Közalapítvány megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett.

9. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

10. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások kiigazítását igényelné.

11. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

12. Megerősítjük, hogy 2000. évi C. Számviteli törvény 46.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Közalapítvány gondoskodott a nyilvántartások és a valós helyzet egyeztetéséről.

13. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki.

14. A Közalapítvány amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

15. Kinyilvánítjuk, hogy a beszámoló a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal mindenben egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak a beszámolóban rögzítettel.

16. A beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

17. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő hat éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és bármikor pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Közalapítvány vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Közalapítványnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Az adóhatóságnak jogában áll a Közalapítvány nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.



Belső kontrollokkal, csalással kapcsolatos nyilatkozat

18. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelen ségek, szabálytalanságok és hibák ellen.

19. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a Közalapítvány vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámoló, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

20. Nincsen tudomásunk:

a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében a Közalapítvány vezetésének tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a beszámolót jelentősen befolyásolná,

b.) olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:

- amelynek következményét a mérlegbeszámolónak tartalmaznia kellene,
- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a mérlegbeszámolóra.

A Közalapítvány betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.

21. A belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

Jogszabályi megfelelési nyilatkozat

22. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény, valamint a 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelet előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

23. Tisztában vagyunk 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.

A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok eredetét leplezik.

Ide értendő többek között:

- a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot,
- dematerializált értékpapírt is.

Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

Nyilatkozat peres ügyekről

24. Nincsenek a Közalapítvánnyal szemben olyan nem érvényesített igények, melyek a jogi képviselőt ellátó megbízott véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

Információs technológiai nyilatkozat

25. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a Közalapítvány ügyleteit.

26. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszerteknikailag zárt.

Közalapítvány pecsétje:



Vezetői levél

Tempus Közalapítvány
2012. december 31.

Irodánk befejezte és átadta az üzleti évre hitelesített pénzügyi kimutatásai és a könyvvizsgálói jelentés anyagát abból a célból, hogy azt Szervezetük döntéshozói elé terjesszék elfogadás, illetve a szükséges döntések meghozatala céljából.

Az év során folyamatosan, erre kijelölt munkatársaikkal sor került a felmerült problémák, kérdések megbeszélésére, állásfoglalásaink meghatározására. Szervezetüknek a felmerült hibák jegyüket irodánk közvetlenül rendelkezésre bocsátotta.

Munkánk során számos, a Szervezet életét jellemző gazdasági tényezőről szereztünk mérvadó tapasztalatot, amelyekből levonható következtetés a problémák jövőbeni elkerülése érdekében. Jelen vezetői levélben a vezetés számára ezúton rögzítjük eredményeit:

A könyvvizsgálói feladatterv tapasztalatai terén:

A devizás tételek év végi átértékeléséből adódó nem realizált árfolyam-különbszetek elkülönítése a pénzügyi műveletek bevételei, illetve ráfordításai között kezelendő - azok előjelétől függően - a Számviteli törvény 84. §-a szerint. Az időszak végén elszámolt devizás átértékelések tekintetében emiatt sérülhet a számviteli törvény mérlegfordulónapi átértékelésre vonatkozó szabályozása, valamint a bruttó elszámolás elve.

Egyéb kiemelt hatásokban:

A projektelszámolások lejelentett - valamint az EU, illetve a hazai támogatások esetében az illetékes minisztérium, közreműködő szervezet által elfogadott - végszámai tekintetében a könyveléssel való konformitás és összhang folyamatosan biztosítandó, ideértve az évközi zárásokat is. Javasoljuk a szakmai egységek és a napi könyvelés, pénzügy közötti rendszeres egyeztetést annak érdekében, hogy projektzáráskor a könyvelés az elszámolással egyező legyen. Továbbá felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes projektek elkülönített munkaszámra történő könyvelése a Szervezet kötelezettsége, a munkaszámos könyvelés projektelszámolás utáni módosítása az áttekinthetőséget jelentősen csökkenti, és sérti a valódiság számviteli elvét.

Budapest,
2013. május 13.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

GUZMICS ZSUZSANNA
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 005603
k.t.sz.: 005570

Guzmics Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 005570

Elfogadom: Budapest, 2013. május 24.

dr. Csernus Sándor
Tempus Közalapítvány

