Könyvvizsgálói jelentés

Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica

Az üzleti év:

2018. január 1. - 2018. december 31.

Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica

Egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója - Mérleg

Ssz.		Megnevezés / E Ft	2017.12.31.	Ellenőrzés hatása	2018.12.31.
1	A.	**BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**425 022**		**445 082**
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	10 936		8 111
3	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	414 086		436 971
4	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	IV.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE			
6	B.	**FORGÓESZKÖZÖK**	**1 523 079**		**1 832 928**
7	I.	KÉSZLETEK	20 828		27 449
8	II.	KÖVETELÉSEK	74 482		74 524
9	III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
10	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	1 427 769		1 730 955
11	C.	**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**			
12		**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN**	**1 948 101**		**2 278 010**

13	D.	**SAJÁT TŐKE**	**1 617 182**		**1 739 785**
14	I.	INDULÓ TŐKE			
15	II.	TŐKEVÁLTOZÁS	1 518 354		1 617 182
16	III.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
17	IV.	ADÓZOTT EREDMÉNY	98 828		122 603
18	1.	Alaptevékenységből származó eredmény	98 828		122 603
19	2.	Vállalkozási tevékenységből származó eredmény			
20	E.	**CÉLTARTALÉKOK**			
21	F.	**KÖTELEZETTSÉGEK**	**330 919**		**538 225**
22	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	330 919		538 225
25	G.	**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**			
26		**FORRÁSOK ÖSSZESEN**	**1 948 101**		**2 278 010**

2019. március 28.

Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica

Egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója - Eredménykimutatás

Ssz.		Megnevezés / E Ft	2017.12.31.			Előző évek helyesbítései			2018.12.31.		
			Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
1	1.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	4 550		4 550				3 274		3 274
2	2.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE									
3	3.	EGYÉB BEVÉTELEK	504 603		504 603				570 161		570 161
4		ebből:									
5	a)	egyházi támogatások	10 000		10 000						
6	b)	központi költségvetési támogatások	262 871		262 871				177 357		177 357
7	c)	helyi önkormányzati támogatások	34 226		34 226				10 800		10 800
8	d)	egyéb támogatások	190 903		190 903				378 898		378 898
9	e)	az a)-d) pont szerinti támogatásokból továbbutalási céllal kapott és továbbutalt támogatások									
10	4.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	4 535		4 535				5 303		5 303
11	**A.**	**ÖSSZES BEVÉTEL**	**513 688**		**513 688**				**578 738**		**578 738**
12	5.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	96 049		96 049				99 216		99 216
13	6.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	126 803		126 803				151 076		151 076
14	7.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	28 243		28 243				33 822		33 822
15	8.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	163 439		163 439				171 974		171 974
16	9.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	326		326				47		47
17	**B.**	**ÖSSZES RÁFORDÍTÁS**	**414 860**		**414 860**				**456 135**		**456 135**
18	**C.**	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**98 828**		**98 828**				**122 603**		**122 603**
19	10.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG									
20	**D.**	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**98 828**		**98 828**				**122 603**		**122 603**

2019. március 28.

Független könyvvizsgálói jelentés

A Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica tisztségviselőinek:

Vélemény

Elvégeztük a Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica („a Szervezet") 2018. évi egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2018. december 31.-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2 278 010 E Ft, az adózott eredmény 122 603 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a Szervezet 2018. december 31.-n 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a szervezettől 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójáért

A vezetés felelős az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának 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 egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának elkészítése.

Az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Szervezetnek a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló beszámoló összeállításáért.

A könyvvizsgáló egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Szervezet belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Szervezet vállalkozás folytatására való képességét illetően.

  Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójában lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket.

  Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.

  Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Szervezet nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójában teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Szervetet által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest,
2019. március 28.

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

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

Habné Nagy Laura
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 007138

Habné Nagy Laura
ny.sz.: 007138

Teljességi nyilatkozat

Egyházi jogi személy (Szervezet) megnevezése:	Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica
Címe:	1111 Budapest, Bartók Béla u. 30.
A munka befejezésének dátuma:	2019. március 28.

Ez a nyilatkozat a Szervezet 2018.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.
Célja, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel (Számviteli törvény) és az egyházi jogi személyek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet szabályaival 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 beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és az egyházi jogi személyek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
b.) a könyvelésért,
c.) az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és az egyházi jogi személyek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet, és a tényekkel való megfelelésért,

d.) valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a Szervezet 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 törvénytelenségek, 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.) tulajdonosi-, fenntartói-, és menedzsment döntések; tulajdonosi-, fenntartói- 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 vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Nem történt:
a.) szándékos mulasztás a vezetés, 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 beszámolók, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

6. Nincsen tudomásunk:

a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében az intézményvezetés 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,
- tartalék képzését tenné szükségessé,
- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben a fenntartó tudomására kellene hozni.

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

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

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

a.) a velünk tulajdonviszonyban (illetve közös fenntartói hatáskör alatt) álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;

b.) tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;

c.) pénzintézettel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;

d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. 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.

9. 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 befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési árukon értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről. amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.

c.) A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.

Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, értékvesztést számoltunk.

d.) A készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat.

Azokra a készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.

e.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.

f.) A Szervezet minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Szervezet megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.

g.) A Szervezet valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Szervezetnek nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.

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

- amelyek szükségesek a Szervezet vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához,
- valamint a Szervezetre vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket, és
- mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a Szervezet vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.

i.) A Szervezetnek nincs egyéb elhatárolandó vagy közzéteendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. A mérlegbeszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:

- A Fenntartóval, esteleges kapcsolt vállalkozásainkkal kapcsolatos tranzakciókat, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget, adott-kapott támogatásokat.
- Az Szervezet, valamint társszervezeteinek (beleértve esetleges kapcsolt vállalkozásaink) igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.
- A pénzintézetekkel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.
- a megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.
- a rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.

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

k) Az alaptevékenység és vállalkozási tevékenység elkülönítése Alapszabályunkkal (Alapító Okiratunkkal), a 2018. évi CLXXV tv (Civil tv) előírásaival összhangban van. A vállalkozási tevékenység eredményének felhasználását valósan mutattuk be.

l) A kapott támogatások bemutatása összhangban van az egyházi jogi személyek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelettel valamint a vonatkozó egyéb szabályzásokkal.

m) Nyilatkozunk, hogy amennyiben vállalkozási tevékenységet Szervezetünk nem folytat, az egyházi jogi személyek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet 2.§-ban említett, a könyvvezetésre, bizonylatolásra vonatkozó egyházi sajátos nyilvántartási rendünk nem ellentétes a számviteli törvény alapelveivel.

10. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

11. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a Szervezetünknek és esetleges kapcsolt vállalkozásainak ügyleteit.

12. A Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

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

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

15. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény, és az egyházi jogi személyek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

16. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXV. a pénzmosásról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.
A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a Szervezet 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.

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

18. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt.

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

20. 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.

21. A Szervezet amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszaírások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

22. A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok képzési módszere, mértéke, követése a vállalkozásunk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

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

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

Az adóhatóságnak jogában áll a Szervezet nyilvántartásainak felülellenőrzésére. A Számviteli Törvény és az egyházi jogi személyek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Egyházi jogi személy (szervezet) vezetője

Gazdálkodásért felelős vezető

Katolikus Karitász - Caritas Hungarica
Budapest, 1111 Bartók Béla út 30.
1519 Budapest postafiók 239.
Adószám: 19661029-1-43