



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS A Katona József Könyvtárért Alapítvány tulajdonosainak

### Vélemény

Elvégeztük a **Katona József Könyvtárért Alapítvány**, (6000 Kecskemét, Piaristák tere 8., adószám: 19043485-2-03) ("az Alapítvány") **2024. évi kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolójának** könyvvizsgálatát, amely kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 23.206 E Ft, a tárgyévi eredmény 39 E Ft (nyereség)** -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a közhasznúsági mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad az Alapítvány 2024. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Alapítványtól 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

### Figyelemfelhívás a pénzügyi kimutatásokban szereplő befejezetlen beruházásra

Felhívjuk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet tárgyi eszközöket bemutató fejezetesre, amely szerint a könyvtár épülete a Katona József Könyvtárért Alapítvány pénzügyi kimutatásaiban több éve is befejezetlen beruházásként szerepel. Az Alapítvány célja a vármegyei feladatokat ellátó Katona József Könyvtár fejlesztése, támogatása, illetve a kezdetben könyvtár felépítése volt. Az épület rendeltetésszerű használatban vonása tekintetében a befejezetlen állománnyal kapcsolatos döntés meghozatala szükséges.

Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

## **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolójáért**

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolójának elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolójának elkészítése.

A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Alapítványnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített 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 az Alapítvány pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## **A könyvvizsgáló kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója 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 észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója 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 a 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 az Alapítvány belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Alapítvány vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolójában lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Alapítvány nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet 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 az Alapítvány által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Lajosmizse, 2025. május 30.

**Dr. Hegedűs Mihály**

a H K ADÓCONTROLL Kft. képviselőjében

illetve, mint bejegyzett könyvvizsgáló

**H K ADÓCONTROLL Kft.**

6050 Lajosmizse, Attila utca 3.

kamarai nyilvántartási szám: 002125

bejegyzett könyvvizsgáló kamarai tagsági szám:006219