

ÖKOTÁRS ALAPÍTVÁNY

1056 Budapest, Szerb utca 17-19.

Móra Vera Igazgató részére

Tárgy: 2013. évi közhasznú egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálata

Tisztelt Móra Vera !

Megbízási szerződésünk alapján elvégeztük az Ökotárs Alapítvány 2013. évi közhasznú egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, mellyel kapcsolatban a következő, a könyvvizsgálói jelentés tartalmát nem érintő megállapításokat teszem.

1. Követelések behajtása, érvényesíthetősége

Könyvvizsgálatunk keretében megvizsgáltuk nyitott követeléseiket, azok pénzügyi befolyását, és a beszámoló elkészítésének időpontjáig pénzügyi befolyással nem rendelkező követelések esetében azok behajthatóságát. A követelések közül az Energia Klub Egyesülettel szemben fennálló, zömében lejárt 3.229 eFt követelés behajthatóságával kapcsolatban merült fel kétség. Önök dokumentumokkal igazolták felénk, hogy a mérleg fordulónapját követően az Adós több számlát kifizetett, fizetési képessége és hajlandósága javult, a fennálló, előző évi tartozás 1.415 eFt-ra csökkent, így a követelés értékvesztését nem tartják indokoltnak. A hasonló esetek elkerülése, a hitelezési veszteség kockázatának mérséklése érdekében javasoljuk, hogy a követelések felhalmozódásának a jövőben szabjanak időbeli, értékbeni korlátokat, melyek elérése esetén kezdjenek tárgyalásokat partnereikkel a fizetési hajlandóság növelésére, kezdeményezzenek fizetési ütemezési megállapodást, készpénzfizetést az újonnan kiállításra kerülő számlák esetében. Álláspontjukat a 2013. évi beszámoló követelés értékelése tárgyában elfogadjuk.

2. Pályázatkezelő rendszer szoftver fejlesztésének aktiválása

Alapítványuk a Norvég Alap 3 éves pályázati programjának szabályszerű lebonyolítása érdekében 2013. februári teljesítéssel jelentős szoftverfejlesztést végeztetett el a pályázatok nyilvántartásba vétele, elbírálása, kezelése, elszámoltatásának nyomonkövetése, online beszámolási és ellenőrző rendszer működtetése érdekében. A jelentési rendszer fejlesztése külső vállalkozó közreműködésével 1.781 eFt-ba került, amely költséget, mint anyagjellegű ráfordítást, 2013. február 28-án számolta el az Alapítvány. A számviteli törvény 3.§ (4) 5. pontja szerint hasznos élettartam az az időszak, amely alatt a gazdálkodó az eszközt időarányosan, vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja. A Tv. 15.§ (7) bekezdése szerint a bevételeknek és költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag (és nem pénzügyileg) felmerültek (az összemérés elve).

Végül a 24.§ (1) bekezdése rögzíti, hogy befektetett eszközként kell kimutatni azokat az immateriális javakat, tárgyi eszközöket és befektetett pénzügyi eszközöket, melyek a gazdálkodó tevékenységét tartósan, legalább 1 éven túl szolgálják.

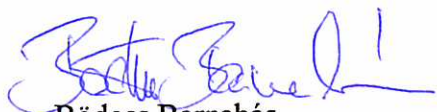
A fentiek alapján a pályázatkezelő rendszer fejlesztése – álláspontunk szerint – immateriális eszköznek minősül, melyet a bekerüléskor aktiválni kellett volna. Amortizációját a használati időtartam idejére, lineáris amortizációs kulccsal kellett volna megállapítani. Ez a Norvég Alap pályázati programjának futamidejéből következően mintegy 3 évben lett volna megállapítható. A 2013. évben csak a 10 hónapra jutó értékcsökkenési leírás lett volna elszámolható költségként. A véleményeltérésből fakadó, nem könyvelt különbözeteket a teljeségi nyilatkozathoz csatolt „nem módosított audit eltérések” listájában rögzítettük. Kérjük, hogy a teljeségi nyilatkozat mellett az eltérés listát is írják alá a tudomásulvétel igazolása céljából.

A könyvvizsgálói jelentést elfogadó záradékkal adjuk ki.

Köszönjük megbízásukat!

Budapest, 2014. május 9.

Üdvözlettel:



Bödecs Barnabás

kamarai tag könyvvizsgáló MKVK004312

FAL-CON AUDIT Kft

FAL-CON AUDIT
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1114 Budapest, Ulászló u. 27.
Adószám: 11406778-2-43
OTP: 11737007-20583655
Kamarai bejegyzés száma: 000512