

Független Könyvvizsgálói Jelentés

PALÓC ÚT KULTURÁLIS TURISZTIKAI KLASZTER EGYESÜLET Tulajdonosainak

Elvégeztem a **PALÓC ÚT KULTURÁLIS TURISZTIKAI KLASZTER EGYESÜLET (3100 Salgótarján, Rákóczi út 29.)** mellékelt közhasznú egyéb szervezet **2011. évi egyszerűsített éves beszámolójának** a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2011. 12. 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **33 690 E Ft**, a közhasznú tevékenység mérleg szerinti eredménye – **11 523 E Ft** (veszteség), a vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye **2 269 E Ft** (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó közhasznú eredménykimutatásból, valamint a közhasznúsági jelentésből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben és az egyéb szervezetekre vonatkozó rendeletben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítésért 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 éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot 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 felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló egyéb szervezet 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 az egyéb szervezet belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.


Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom (véleményem) megadásához.

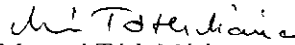


Zárudék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a **PALÓC ÚT KULTÚRÁLIS TURISZTIKAI KLASZTER EGYESÜLET** egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tétteleit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben és az egyéb szervezetekre vonatkozó rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló az **PALÓC ÚT KULTÚRÁLIS TURISZTIKAI KLASZTER EGYESÜLET** 2011. 12. 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Kelt: Salgótarján, 2012. május 10.


Mucsné Tóth Mária ügyvezető
Mucsne és Társa Kft
Nyilvántartásba vételi szám: 000589


Mucsné Tóth Mária
Kamarai tag könyvvizsgáló
Regisztrációs szám: 000188