

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata

A költségvetési év:

2012. január 1. - 2012. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti költségvetési beszámoló

Egyszerűsített mérleg

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)

Egyszerűsített pénzmaradványkimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés

Könyvvizsgálói záradék

Teljességi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata

Egyszerűsített mérleg

Eszközök

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2011	Auditálási eltérések	2011	2012	Auditálási eltérések	2012
A)	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
I.	Immateriális javak	0		0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	0		0	0	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0		0	0	0	0
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	0		0	0	0	0
B)	FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0	2 214	0	2 214
I.	Készletek	0		0	0	0	0
II.	Követelések	0		0	0	0	0
III.	Értékpapírok	0		0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	0		0	2 214	0	2 214
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	0		0	0	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	0	2 214	0	2 214

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata

Egyszerűsített mérleg

Források

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2011	Auditálási eltérések	2011	2012	Auditálási eltérések	2012
D)	SAJÁT TŐKE	0	0	0	0	0	0
1.	Talós tőke	0		0	0	0	0
2.	Tőkeváltozások	0		0	0	0	0
3.	Értékelési tartalék	0		0	0	0	0
E)	TARTALÉKOK	0	0	0	2 214	0	2 214
I.	Költségvetési tartalékok	0		0	2 214	0	2 214
II.	Vállalkozási tartalékok	0		0	0	0	0
F)	KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0	0	0	0
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek	0		0	0	0	0
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0		0	0	0	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	0	0	2 214	0	2 214

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata

Egyszerűsített pénzaradvány - kimutatás

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2011	Auditálási eltérések	2011	2012	Auditálási eltérések	2012
1.	Záró pénzkészlet	0		0	2 214		2 214
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0		0	0		0
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+/-)	0		0	0		0
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0		0	0		0
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0		0	0		0
6.	Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (1+/-2-3-4)	0	0	0	2 214	0	2 214
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (+)	0		0	0		0
8.	Pénzaradványt terhelő elvonások (+/-)	0		0	0		0
9.	Költségvetési pénzaradvány (6+/-7+/-8)	0	0	0	2 214	0	2 214
10.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
11.	Költségvetési pénzaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)	0		0	0		0
12.	Módosított pénzaradvány (9+/-10+/-11)	0	0	0	2 214	0	2 214
13.	12. sorból:						
14.	- Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzaradvány	0		0	0		0
15.	- Kötelezettséggel terhelt pénzaradvány	0		0	72		72
16.	- Szabad pénzaradvány	0		0	2 142		2 142

Budapest,

2013. december 19.

Waldmann-né Baudentiszti Éva
2800 Tatabánya, Fő tér 4.

elnök

Horányi Márton

kamara tag könyvvizsgáló

követési sz.: KM000333

Horányi Márton

kamara tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata
Egyszerűsített éves pénzügyi jelentés

Sz.	Megnevezés (E Ft)	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
01	Személyi juttatások	0	0	0
02	Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	429	546	546
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	3 234	1 160
05	Államháztartáson kívülrre végleges működési pénzeszközátadások	0	200	60
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
07	Felújítás	0	0	0
08	Felhalmozási kiadások	0	0	0
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	0	0
10	Államháztartáson kívülrre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	0	0	0
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	Költségvetési pénzügyi kiadások összesen	429	3 980	1 766
14	Hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
15	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
19	Pénzügyi kiadások	429	3 980	1 766
20	Pénzügyalom nélküli kiadások	0	0	0
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások			
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások			
23	Kiadások összesen	429	3 980	1 766
24	Intézményi működési bevételek	0	0	0
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	0	0	0
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	429	3 980	3 980
27	Államháztartáson kívülrre végleges működési pénzeszközátvételek	0	0	0
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	0	0	0
29	- ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	0	0	0
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	0	0	0
31	Államháztartáson kívülrre végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	0	0	0
32	Támogatások, kiegészítések	0	0	0
33	- ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása	0	0	0
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36	Költségvetési pénzügyi bevételek összesen	429	3 980	3 980
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0
42	Pénzügyi bevételek	429	3 980	3 980
43	Pénzügyalom nélküli bevételek	0	0	0
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek			
46	Bevételek összesen	429	3 980	3 980
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.többlet)	0	0	2 214
48	Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége	0	0	0
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata				
Pénzügyalom egyeztetése				
Megnevezés (E Ft)	2009	2010	2011	2012
+ Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	0	0	0	0
+ Bevételek	0	0	0	3 980
- Kiadások	0	0	0	1 766
= Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	0	0	0	2 214

Budapest,

2013. december 19.

Waldmann-né Baudentisz Ilva

2800 Tatabánya, Fő tér 4.

elnök

Horányi Márton

kamarai tag könyvvizsgáló

ktgv.vesztési.sz.: KM000333

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata				
Pénzmaradvány-kimutatás				
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2011	2012	
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01			
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02			2 210
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03			4
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A			2 214
Forgatási célú értékpapírok záró állománya	04			
Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-)	05			
Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	B	0		0
Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	-			
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	-			
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	-			
<i>Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege</i>	06	0		0
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	-			
Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	-			
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	-			
<i>Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)</i>	07	0		0
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	C	0		0
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	08			
Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	09			
Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	D			0
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	E			
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	F	0		2 214
Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	10			
Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	11			
Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	12			
Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	13			
Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±)	G	0		0
Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	H			
Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H)	I	0		2 214
Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	14			
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15			
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	0		2 214
A J. sorból:				
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16			
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17			72
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-			72
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-			
- Szabad pénzmaradvány	18			2 142
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-			2 142
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-			

Budapest,
2013. december 19.

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

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

Waldmann-né Baudentisztl Éva
2800 Tatabánya, Fő tér 4.

elnök

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
Horányi Márton ny.sz.: 001185
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvetési.sz.: KM000333

Független könyvvizsgálói jelentés

2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata Képviselő testülete részére

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatát, amely a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 2 214 E Ft, a tartalékok összege 2 214 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2012. év teljesített költségvetési bevételi összege 3 980 E Ft, a teljesített kiadások összege 1 766 E Ft - áll.

Az elnök felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóért

Az Önkormányzat elnöke felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóért a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, illetve előterjesztéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizgálatunk alapján, továbbá az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékeiről az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, és az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

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

A könyvvizgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési 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 költségvetési beszámoló gazdálkodó általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegel, 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 könyvvizgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény

A könyvvizgálat során Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata 2012 évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2013. december 19.

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

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

Hórányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Hórányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvetési.sz.: KM000333

Tárgyévi részletező adatok

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata

Jelölő adatok

A szervezet neve:	Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata		
A szervezet címe:	2800 Tatabánya, Fő tér 4.		
Adószáma:	15787626-I-11		
KSH száma:	15787626-8411-371-11		
PIR száma:	787626		
Könyvvizsgáló társaság:	Audit Service Kft.	1022 Budapest, Bimbó út 3.	
A kijelölt könyvvizsgáló szakértő:	Horányi Márton	2083 Solymár Terstyánszky u. 10.	
Számlavezető hitelintézet neve:	HUF:	Pannon Takarékszövetkezet Zrt.	
	Deviza:	-	
Könyvvézés pénzneme:	forint.		
Könyvelési rend:	pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel.		
Üzleti év fordulónapja:	a költségvetési év, 2012. december 31.		
Eredménykimutatás:	a Szervezetnek értékhatár feletti vállalkozási tevékenysége nem volt.		
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2013. december 19.		
A kötelező beszámolás formája:	egyszerűsített költségvetési beszámoló.		

A könyvvizsgálati munka bemutatása

Az Önkormányzat vagyoni állapotát tükröző mérlegéről, a pénzforgalmi jelentéséről, a pénzmaradvány-kimutatásról, eredménykimutatásáról, valamint az ezekhez adatforrásul szolgáló számviteli rendről, továbbá a központosított előirányzatok, a kötött felhasználású normatív állami támogatások, a cél- és címzett támogatás elszámolásáról a következő jelentést tesszük a képviselő testület részére.

A pénzforgalmi jelentés adatai ellenőrizhetően tartalmazzák az Önkormányzat költségvetési gazdálkodásának alakulását és az e mögött meghúzódó pénzfolyamatokat. A pénzforgalmi jelentés egyezőséget biztosított az alapdokumentumokkal és a szintetizált nyilvántartásokkal.

A költségvetési beszámoló lényeges hibákat nem tartalmaz. Az Önkormányzat működésének hatékonysága, pénzeszközeinek rendeltetésszerű felhasználása, a pénzügyi-számviteli elszámolása megbízható.

A könyvvizsgálói ellenőrzések, bizonyosságot biztosító áttekintések megvalósításánál alapvetően az alábbi jogszabályok és szakmai szabványok képezték a könyvvizsgálói munka alapját:

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény.

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény.

A helyi önkormányzatok és szervek feladat és hatásköréről szóló 1991. évi XX. Törvény és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól és a kapcsolódó módosításról szóló 369/2011 Korm. Rendelet

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 Korm. Rendelet

A Magyar Könyvvizsgáló Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

A mindenkori hatályos költségvetési törvény.

A kiemelt törvények betartása, betartatása az Önök feladata. Az önkormányzati könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat által összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e a vagyoni, pénzügyi helyzetről, a működés eredményéről.

Elvégeztük szervezetük zárásának Magyar Könyvvizsgálati Standardok szerinti feldolgozását és záradékoltuk azt.

Munkánk eredményei során

Megnevezés E Ft	2012. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat
1. számlaosztály		0 E Ft
2. számlaosztály		0 E Ft
3. számlaosztály	2 214 E Ft	2 214 E Ft
4. számlaosztály		0 E Ft
7. számlaosztály		0 E Ft
9. számlaosztály		0 E Ft
Pénzeszközök összesen	2 214 E Ft	2 214 E Ft
Tartalék	2 214 E Ft	2 214 E Ft
Mérlegfőösszeg	2 214 E Ft	2 214 E Ft

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor a tartalék jóváhagyására. Megítélésünk szerint:

A Szervezet gazdálkodása alapvetően megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvele a könyvvizsgálói jelentés szerint tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

A mérleg- és pénzforgalmi jelentés a tárgyévi tételeken alapul, a tartalék elszámolása elfogadható.

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

Könyvvizsgálói megállapítások

A költségvetési szervezet szabályos működését meghatározó előírások ismertek, a teljesítésükre törekvés állandósult, számos pozitív tapasztalat van a hatékonyság és ésszerűség bővítésére. Az analitikák nagyrésze számítógépes nyilvántartással fedett.

A gazdálkodás szervezésének formája, a hatáskörgyakorlás rendje kialakult, színvonala tovább fejlesztendő. Bizonylati rendszere a pénzforgalmi könyvelésnek megfelelően zárt. Számviteli szabályzatai fejlesztendők.

A számviteli elvek megvalósulása kontrollált, az éves zárást analitikai egyezőség, könyvi leltározás támasztja alá az audit jelentés szerinti tartalomban.

Számlatükre megfelelő, a funkcionális elszámolásokhoz alkalmas kiindulást ad. A költségfelosztás módszere szabályos, algoritmusait célszerű perspektívikusan továbbfejleszteni.

Az év egyéb jelentős eseményei: nem merült fel.

Magyarázatok az egyes mérlegtételekhez

Immateriális javak

Immateriális javakkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközökkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Készletek

Készletekkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Követelések

Követelésekkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Értékpapírok

Értékpapírokkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Pénzeszközök

Tartalma: pénztár és bankszámlák.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Értékelése: értékvesztés elszámolására nem került sor.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	4	4	0,00%	0,18%
Költségvetési pénzforgalmi számlák	0	2 210	2 210	0,00%	99,82%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idegen pénzeszközök számlái	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	2 214	2 214	0,00%	100,00%

Értékvesztések: -.

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

- Hitelfedezeti garancia:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok:

A készpénzkészlet állománya egyeztetéssel, vezetői hitelesítéssel igazolt.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Egyéb aktív pénzügyi elszámolásokkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Saját tőke és tartalékok

Tartalma: költségvetési tartalék.

Elszámolása: törvény szerint elszámolt tételek.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete	Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
				E Ft	%	
Saját tőke		0	0	0	0,00%	0,00%
Tartós tőke		0	0	0	0,00%	0,00%
Tőkeváltozások		0	0	0	0,00%	0,00%
Értékelési tartalék		0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok		0	2 214	2 214	0,00%	100,00%
Költségvetési tartalék		0	2 214	2 214	0,00%	100,00%
Vállalkozási tartalék		0	0	0	0,00%	0,00%
Önkormányzati vagyon:		0	2 214	2 214	0,00%	100,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
 Az év rendkívüli eseményei: -.
 Évet követő változások: -.
 Kiemelt kockázatok: -.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek az önkormányzatot nem terhelik.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek az önkormányzatot nem terhelik.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások az önkormányzatot nem terhelik.

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli kiadások

Tartalma: dologi, pénzeszköz átadás, támogatás.
 Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
 Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.	
			Tejesített	Tejesített		E Ft
- készletbeszerzés		32		32	0,00%	5,86%
- kommunikáció				0	0,00%	0,00%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások		191		191	0,00%	34,98%
- előzetesen felszámított ÁFA		81		81	0,00%	14,84%
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások		106		106	0,00%	19,41%
- egyéb kiadások, befizetések		135		136	0,00%	24,91%
Dologi kiadások összesen:	0	546		546	0,00%	100,00%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	0		0	0,00%	0,00%
Dologi és folyó kiadások:	0	546		546	0,00%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.	
			Tejesített	Tejesített		E Ft
- működési célú átadás államháztartáson kívülre		60		60	0,00%	4,92%
- működési célú átadás államháztartáson belülre		1 160		1 160	0,00%	95,08%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	0	1 220		1 220	0,00%	100,00%
Önkormányzat által folyósított ellátások, ezen belül:	0	0		0	0,00%	0,00%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0		0	0,00%	0,00%
Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások:	0	1 220		1 220	0,00%	100,00%

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2011		2012		Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Személyi juttatások összesen:	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Dologi kiadások összesen:	0	546	546	0	546	0,00%	30,92%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	0	1 220	1 220	0	1 220	0,00%	69,08%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	0	1 766	1 766	0	1 766	0,00%	100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	0	1 766	1 766	0	1 766	0,00%	100,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
 Az év rendkívüli eseményei: -.
 Évet követő változások: -.
 Kiemelt kockázatok: -.

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli bevételek

Tartalma: működési bevételek, kapott támogatások, átvett pénzeszközök, egyéb elszámolások.
 Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
 Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az egyes bevételek részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011		2012		Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Felügyeleti szervtől kapott támogatás					0	0,00%	0,00%
Központi költségvetéstől kapott támogatás	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					0	0,00%	0,00%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről			3 980	3 980	3 980	0,00%	100,00%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					0	0,00%	0,00%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről					0	0,00%	0,00%
Kiegészítések, visszatérülések					0	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	0	3 980	3 980	0	3 980	0,00%	100,00%
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése					0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése					0	0,00%	0,00%
Hosszú lejáratú hitelek felvétele					0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek felvétele					0	0,00%	0,00%
Értékpapírelszámolások					0	0,00%	0,00%
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek					0	0,00%	0,00%
Kiegészítő, átfutó, függő bevételek					0	0,00%	0,00%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Bevételek összesen:	0	3 980	3 980	0	3 980	0,00%	100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2011		2012		Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
- ebből, államháztartás alrendszerének bevételei	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	0	3 980	3 980	0	3 980	0,00%	225,37%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	0	3 980	3 980	0	3 980	0,00%	225,37%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	3 980	3 980	0	3 980	0,00%	

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
 Az év rendkívüli eseményei: -.
 Évet követő változások: -.
 Kiemelt kockázatok: -.

Nem önállóan és önállóan gazdálkodó intézmények pénzügyi egyenlege

Elszámolósa: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Költségvetési előirányzatok egyeztetése

Megnevezés (E Ft)	2011	Módosított	2012	Változás	Tárgyévi össz.
	Teljesített	előirányzat	Teljesített		
Működési költségvetés		3 980	1 766	1 766	100,00%
Felújítás				0	0,00%
Felhalmozási kiadások				0	0,00%
Egyéb ki nem emelt kiadások				0	0,00%
Kiadások összesen:	0	3 980	1 766	1 766	100,00%
Költségvetési támogatás				0	0,00%
Működési bevételek		3 980	3 980	3 980	100,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek				0	0,00%
Egyéb bevételek				0	0,00%
Bevételek összesen:	0	3 980	3 980	3 980	100,00%

Következtetéseinkben:

Az éves beszámoló célján túli munkánk szerves részét képezően az alábbiakra hívjuk fel szíves figyelmüket:

Kockázatok:

Az általunk feltárt, Önök számára rendezés céljából átadott észrevételek rendezése az Önök feladata.

A pénzmaradványt terhelő kötelezettségek, könyvön kívüli terhek, szerződéses mellékkötelezettségek bemutatása az Önök információin alapul.

Kiemelt folyamatok bemutatása

A teljesség igénye nélkül összefoglaljuk Önöknek Szervezetük gazdálkodási mutatóinak kiemelt eredményeit abból a célból, hogy Szervezetük a bemutatott tendenciák alapján meghozza a szükséges intézkedéseket:

Megnevezés (Adatok E Ft-ban)	2009 Tény	2010 Tény	2011 Tény	2012 Tény
Mérleghez kapcsolódó tendenciák				
Mérlegfőösszeg	0	0	0	2 214
Saját tőke	0	0	0	0
Tartalékok összesen	0	0	0	2 214
Pénzkészlet	0	0	0	2 214
Kötelezettségek/Összes Forrás	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Budapest,
2013. december 19.

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

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
2083 Solymár Terstyánszky u. 10.
ktgvetési.sz.: KM000333

Csatolt nem számozott mellékletek:

Teljeségi nyilatkozat

Teljességi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata
2800 Tatabánya, Fő tér 4.
2013. december 19.

Ez a nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési beszámoló a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült azzal a céllal, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel („Számviteli Törvény”), valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelettel való megfelelésről és a jelentésünkben bemutatott kapcsolódó törvények és rendeletek bemutatásáról véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és a kapcsolódó beszámolóképzítési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóképzítési kormányrendelettel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég 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 biztositékot a törvénysértések, szabálytalanságok és hibák ellen. Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Szervezetre.
3. Teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésükre bocsátottunk.
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.) testületi és bizottsági döntések,
 - b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
 - c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítései,
 - d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
 - e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
 - f.) piaci információk, értékvesztések,
 - g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.
5. Nem történt:
 - a.) szándékos mulasztás a Szervezet, illetve az alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében, a költségvetés összeállításában, végrehajtásában,
 - 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.
6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét, az éves költségvetés megítélését.
7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b.) a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
 - c.) pénzügyi intézménnyel 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. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezet pénzügyi helyzetét.
10. A Szervezet befektetéseiről, azok értékeléséhez nem rendelkezünk aktuális adatokkal.
11. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.
12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.
13. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
14. Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
15. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.
16. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
17. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.
18. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.
19. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.
20. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszerteknikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatokat és rendelkezésre bocsátottuk.
21. 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. A Szervezet számviteli politikáját kialakítottuk, a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.
22. A várható és egyéb könyvön kívüli kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett tartalékok képzési módszere, mértéke, követése Szervezetünk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.
23. Kinyilvánítjuk, hogy a pénzügyi jelentéssel minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.
24. Kijelentjük továbbá, hogy
- nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat.
- Az adóhatóságnak és más Szervezeteknek (például TÁH, ÁSZ) jogában áll a Szervezet főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásai szerint a Szervezet éves beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt más hatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi
Önkormányzat

A költségvetési év:

2012. január 1. - 2012. december 31.

Tartalomjegyzék

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti költségvetési beszámoló

Egyszerűsített mérleg

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)

Egyszerűsített pénzmaradványkimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés

Könyvvizsgálói záradék

Teljességi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Egyszerűsített mérleg

Eszközök

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2011	Auditálási eltérések	2011	2012	Auditálási eltérések	2012
A)	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	149	0	149
I.	Immateriális javak	0		0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	0		0	149	0	149
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0		0	0	0	0
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	0		0	0	0	0
B)	FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0	493	0	493
I.	Készletek	0		0	0	0	0
II.	Követelések	0		0	0	0	0
III.	Értékpapírok	0		0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	0		0	493	0	493
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	0		0	0	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	0	642	0	642

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Egyszerűsített mérleg

Források

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2011	Auditálási eltérések	2011	2012	Auditálási eltérések	2012
D)	SAJÁT TŐKE	0	0	0	0	0	0
1.	Talós tőke	0		0	0	0	0
2.	Tőkeváltozások	0		0	0	0	0
3.	Értékelési tartalék	0		0	0	0	0
E)	TARTALÉKOK	0	0	0	493	0	493
I.	Költségvetési tartalékok	0		0	493	0	493
II.	Vállalkozási tartalékok	0		0	0	0	0
F)	KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0	0	0	0
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek	0		0	0	0	0
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0		0	0	0	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	0	0	493	0	493

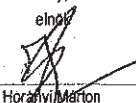
Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Egyszerűsített pénzaradvány - kimutatás

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2011	Auditálási eltérések	2011	2012	Auditálási eltérések	2012
1.	Záró pénzkészlet	0		0	493		493
2.	Forgalmi célú pénzügyi műveletek egyenlege	0		0			0
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+/-)	0		0	0		0
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0		0	0		0
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0		0	0		0
6.	Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (1+/-2-3-4)	0	0	0	493	0	493
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (+)	0		0	0		0
8.	Pénzaradványt terhelő elvonások (+/-)	0		0	0		0
9.	Költségvetési pénzaradvány (6+/-7+/-8)	0	0	0	493	0	493
10.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
11.	Költségvetési pénzaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)	0		0	0		0
12.	Módosított pénzaradvány (9+/-10+/-11)	0	0	0	493	0	493
13.	12. sorból:						
14.	- Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzaradvány	0		0	0		0
15.	- Kötelezettséggel terhelte pénzaradvány	0		0	0		0
16.	- Szabad pénzaradvány	0		0	493		493

Budapest,

2013. december 19.

Vörös István
2945 Tárkány, Fő u. 65.elnök

Horányi Márton
Kamara tag könyvvizsgáló
követési.sz.: KM000333**Horányi Márton**
kamara tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
01	Személyi juttatások	0	0	0
02	Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	429	1 257	1 256
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	892	400
05	Államháztartáson kívüire végleges működési pénzeszköztátadás	0	50	50
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
07	Felújítás	0	0	0
08	Felhalmozási kiadások	0	158	158
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	0	0
10	Államháztartáson kívüire végleges felhalmozási pénzeszköztátadás	0	0	0
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	429	2 357	1 864
14	Hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
15	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
19	Pénzforgalmi kiadások	429	2 357	1 864
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	0	0	0
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások			0
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások			0
23	Kiadások összesen	429	2 357	1 864
24	Intézményi működési bevételek	0	0	0
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	0	0	0
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	429	2 357	2 357
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköztátvételek	0	0	0
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	0	0	0
29	- ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	0	0	0
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	0	0	0
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköztátvételek	0	0	0
32	Támogatások, kiegészítések	0	0	0
33	- ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása	0	0	0
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	429	2 357	2 357
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0
42	Pénzforgalmi bevételek	429	2 357	2 357
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	0	0	0
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			0
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek			0
46	Bevételek összesen	429	2 357	2 357
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.többlet)	0	0	493
48	Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége	0	0	0
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat				
Pénzforgalom egyeztetése				
Megnevezés (E Ft)	2009	2010	2011	2012
+ Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	0	0	0	0
+ Bevételek	0	0	0	2 357
- Kiadások	0	0	0	1 864
= Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	0	0	0	493

Budapest,

2013. december 19.

Vörös István
2945 Tárkány, Fő ut. 65.

elnök

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ktgv.tárhelysz.: KM000333

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat			
Pénzmaradvány-kimutatás			
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2011	2012
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01		
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02		493
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03		
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A		493
Forgatási célú értékpapírok záró állománya	04		
Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-)	05		
Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	B	0	0
Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	-		
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	-		
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	-		
<i>Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege</i>	<i>06</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	-		
Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	-		
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	-		
<i>Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)</i>	<i>07</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	C	0	0
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	08		
Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	09		
Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	D		0
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	E		
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	F	0	493
Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	10		
Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	11		
Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	12		
Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	13		
Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±)	G	0	0
Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	H		
Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H)	I	0	493
Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	14		
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15		
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	0	493
A J. sorból:			
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17		
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		
- Szabad pénzmaradvány	18		493
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		493
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		

Budapest,
2013. december 19.

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

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

Vörös István
2945 Tárkány, Fő u. 65.

elnök

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
Horányi Márton s.sz: 001185
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvetési.sz.: KM000333

Független könyvvizsgálói jelentés

2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizgatójáról

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete részére

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizgatóját, amely a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 642 E Ft, a tartalékok összege 493 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2012. év teljesített költségvetési bevételi összege 2 357 E Ft, a teljesített kiadások összege 1 864 E Ft - áll.

Az elnök felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóért

Az Önkormányzat elnöke felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóért a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, illetve előterjesztéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizgatói alapján, továbbá az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, és az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizgatót a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizgatóra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

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

A könyvvizgató magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizgatói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizgató megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizgató az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegel, hogy olyan könyvvizgatói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizgató magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény

A könyvvizgató során Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012 évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizgatói standardokban foglaltak szerint felülvizgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2013. december 19.

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

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

Hofányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Hofányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvetési.sz.: KM000333

Tárgyévi részletező adatok

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Jelölő adatok

A szervezet neve:	Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat		
A szervezet címe:	2945 Tárkány, Fő u. 65.		
Adószáma:	15787884-1-11		
KSH száma:	15787884-8411-371-11		
PIR száma:	787880		
Könyvvizsgáló társaság:	Audit Service Kft.	1022 Budapest, Bimbó út 3.	
A kijelölt könyvvizsgáló szakértő:	Horányi Márton	2083 Solymár Terstyánszky u. 10.	
Számlavezető hitelintézet neve:	HUF:	Magyar Államkincstár	
	Deviza:	-	
Könyvvezetés pénzneme:	forint.		
Könyvelési rend:	pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel.		
Üzleti év fordulónapja:	a költségvetési év,	2012. december 31.	
Eredménykimutatás:	a Szervezetnek értékhatar feletti vállalkozási tevékenysége nem volt.		
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2013. december 19.		
A kötelező beszámolás formája:	egyszerűsített költségvetési beszámoló.		

A könyvvizsgálati munka bemutatása

Az Önkormányzat vagyoni állapotát tükröző mérlegéről, a pénzforgalmi jelentéséről, a pénzmaradvány-kimutatásról, eredménykimutatásáról, valamint az ezekhez adatforrásul szolgáló számviteli rendről, továbbá a központosított előirányzatok, a kötött felhasználású normatív állami támogatások, a cél- és címzett támogatás elszámolásáról a következő jelentést tesszük a képviselő testület részére.

A pénzforgalmi jelentés adatai ellenőrizhetően tartalmazzák az Önkormányzat költségvetési gazdálkodásának alakulását és az e mögött meghúzódó pénzfolyamatokat. A pénzforgalmi jelentés egyezőséget biztosított az alaplokumentumokkal és a szintetizált nyilvántartásokkal.

A költségvetési beszámoló lényeges hibákat nem tartalmaz. Az Önkormányzat működésének hatékonysága, pénzeszközeinek rendeltetésszerű felhasználása, a pénzügyi-számviteli elszámolása megbízható.

A könyvvizsgálói ellenőrzések, bizonyosságot biztosító áttekintések megvalósításánál alapvetően az alábbi jogszabályok és szakmai szabványok képezték a könyvvizsgálói munka alapját:

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény.

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény.

A helyi önkormányzatok és szervek feladat és hatásköréről szóló 1991. évi XX. Törvény és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól és a kapcsolódó módosításról szóló 369/2011 Korm. Rendelet

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 Korm. Rendelet

A Magyar Könyvvizsgáló Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

A mindenkori hatályos költségvetési törvény.

A kiemelt törvények betartása, betartatása az Önök feladata. Az önkormányzati könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat által összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e a vagyoni, pénzügyi helyzetről, a működés eredményéről.

Elvégeztük szervezetük zárásának Magyar Könyvvizsgálati Standardok szerinti feldolgozását és záradékoltuk azt.

Munkánk eredményei során

Megnevezés E Ft	2012. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat
1. számlaosztály	149 E Ft	149 E Ft
2. számlaosztály		0 E Ft
3. számlaosztály	493 E Ft	493 E Ft
4. számlaosztály	-149 E Ft	-149 E Ft
7. számlaosztály		0 E Ft
9. számlaosztály		0 E Ft
Pénzeszközök összesen	493 E Ft	493 E Ft
Tartalék	493 E Ft	493 E Ft
Mérlegfőösszeg	642 E Ft	642 E Ft

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor a tartalék jóváhagyására. Megítélésünk szerint:

A Szervezet gazdálkodása alapvetően megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitelére a könyvvizsgálói jelentés szerint tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati háttérét.

A mérleg- és pénzforgalmi jelentés a tárgyévi tételeken alapul, a tartalék elszámolása elfogadható.

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

Könyvvizsgálói megállapítások

A költségvetési szervezet szabályos működését meghatározó előírások ismertek, a teljesítésükre törekvés állandósult, számos pozitív tapasztalat van a hatékonyság és ésszerűség bővítésére. Az analitikák nagyrésze számítógépes nyilvántartással fedett.

A gazdálkodás szervezésének formája, a hatáskörgyakorlás rendje kialakult, színvonala tovább fejlesztendő. Bizonylati rendszere a pénzforgalmi könyvelésnek megfelelően zárt. Számviteli szabályzatai fejlesztendők.

A számviteli elvek megvalósulása kontrollált, az éves zárást analitikai egyezőség, könyvi leltározás támasztja alá az audit jelentés szerinti tartalomban.

Számlatükre megfelelő, a funkcionális elszámolásokhoz alkalmas kiindulást ad. A költségfelosztás módszere szabályos, algoritmusait célszerű perspektívikusan továbbfejleszteni.

Az év egyéb jelentős eseményei: nem merült fel.

Magyarázatok az egyes mérlegtételekhez

Immateriális javak

Immateriális javakkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Tárgyi eszközök

Tartalma: számítástechnikai berendezés.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

Értékelése: az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vitte a törvényben meghatározott lineáris leírasi kulcsok szerint, napra arányosan történik. Az állomány mozgásnemekódok alkalmazása megfelelő.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.	
			E Ft	%	%	%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
- egyéb	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Gépek, berendezések, felszerelések	0	149	0	0,00%	100,00%	100,00%
- számítástechnikai berendezés	0	149	0	0,00%	100,00%	100,00%
Járművek	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Tenyészállatok	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Beruházások, felújítások	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Összesen:	0	149	0	0,00%	100,00%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	0	158	0	0	158
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	0	158	0	0	158
- számítástechnikai berendezés	0	158	0	0	158
Járművek	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0
Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenés	0	9	0	0	9
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	0	9	0	0	9
- számítástechnikai berendezés	0	9	0	0	9
Járművek	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0
Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Nettó érték	0	149	0	0	149
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	0	149	0	0	149
- számítástechnikai berendezés	0	149	0	0	149
Járművek	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0
Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0

Környezetvédelmi célú eszközök:	állománya nem kiemelt.
Befejezetlen állomány tartalma:	-.
Értékhelyesbítések, értékvesztések:	-.
A piaci értékelés elve, módszere:	-.
Terven felüli értékcsökkenés:	-.
Üzleti könyveken kívüli állomány:	
- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke	-.
- Hitelfedezeti garancia:	teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.
Az év rendkívüli eseményei:	-.
Évet követő változások:	-.
Kiemelt kockázatok:	-.

Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Készletek

Készletekkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Követelések

Követelésekkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Értékpapírok

Értékpapírokkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Pénzeszközök

Tartalma: bankszámla.
 Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.
 Értékelése: értékvesztés elszámolására nem került sor.
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
 Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0,00%	0,00%
Költségvetési pénzforgalmi számlák	0	493	493	0,00%	100,00%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idegen pénzeszközök számlái	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	493	493	0,00%	100,00%

Értékvesztések:	-.
Üzleti könyveken kívüli állomány:	-.
- Hitelfedezeti garancia:	teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.
Az év rendkívüli eseményei:	-.
Évet követő változások:	-.
Kiemelt kockázatok:	-.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Egyéb aktív pénzügyi elszámolásokkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Saját tőke és tartalékok

Tartalma: induló tőke, tőkeváltozás, költségvetési tartalék.

Elszámolása: törvény szerint elszámolt tételek.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	
Saját tőke	0	149	149	0,00%	23,21%
Tartós tőke	0	0	0	0,00%	0,00%
Tőkeváltozások	0	149	149	0,00%	23,21%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	0	493	493	0,00%	76,79%
Költségvetési tartalék	0	493	493	0,00%	76,79%
Váltakozási tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Önkormányzati vagyon:	0	642	493	0,00%	100,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek az önkormányzatot nem terhelik.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek az önkormányzatot nem terhelik.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások az önkormányzatot nem terhelik.

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli kiadások

Tartalma: dologi, pénzeszköz átadás, támogatás, felhalmozás.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			Tejesített	Tejesített	
- készletbeszerzés		51	51	0,00%	4,06%
- kommunikáció		171	171	0,00%	13,62%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások		140	140	0,00%	11,15%
- előzetesen felszámított ÁFA		139	139	0,00%	11,07%
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások		399	399	0,00%	31,77%
- egyéb kiadások, befizetések		356	356	0,00%	28,34%
Dologi kiadások összesen:	0	1 256	1 256	0,00%	100,00%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Dologi és folyó kiadások:	0	1 256	1 256	0,00%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.	
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%	%
- működési célú átadás államháztartáson kívülre		50	50		0,00%	11,11%
- működési célú átadás államháztartáson belülre		400	400		0,00%	88,89%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	0	450	450		0,00%	100,00%
Családi támogatások			0		0,00%	0,00%
Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások			0		0,00%	0,00%
<u>Önkormányzat által folyósított ellátások, ezen belül:</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>		<u>0,00%</u>	<u>0,00%</u>
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0		0,00%	0,00%
Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások:	0	450	450		0,00%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.	
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%	%
- berendezések, felszerelések, immateriális javak vásárlása		125	125		0,00%	79,11%
- egyéb felhalmozási kiadások és felhalmozási ÁFA		33	33		0,00%	20,89%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	0	158	158		0,00%	100,00%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	0	0	0		0,00%	0,00%
Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb kiadások	0	158	158		0,00%	100,00%

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.	
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%	%
Személyi juttatások összesen:	0	0	0		0,00%	0,00%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	0	0	0		0,00%	0,00%
Dologi kiadások összesen:	0	1 256	1 256		0,00%	67,38%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	0	0		0,00%	0,00%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	0	450	450		0,00%	24,14%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0		0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	0	158	158		0,00%	8,48%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	0	0	0		0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	0	1 864	1 864		0,00%	100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0		0,00%	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	0	1 864	1 864		0,00%	100,00%

- Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
- Az év rendkívüli eseményei: -.
- Évet követő változások: -.
- Kiemelt kockázatok: -.

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli bevételek

- Tartalma: működési bevételek, kapott támogatások, átvett pénzeszközök, egyéb elszámolások.
- Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.
- Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
- Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az egyes bevételek részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Felügyeleti szervtől kapott támogatás			0	0,00%	0,00%
Központi költségvetéstől kapott támogatás	0	0	0	0,00%	0,00%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			0	0,00%	0,00%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről		2 357	2 357	0,00%	100,00%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			0	0,00%	0,00%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről			0	0,00%	0,00%
Kiegészítések, visszatérülések			0	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	0	2 357	2 357	0,00%	100,00%
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			0	0,00%	0,00%
Hosszú lejáratú hitelek felvétele			0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek felvétele			0	0,00%	0,00%
Értékpapirelszámolások			0	0,00%	0,00%
Továbbadási (lebonyolítási) céltú bevételek			0	0,00%	0,00%
Kiegyenlítő, átvető, függő bevételek			0	0,00%	0,00%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Bevételek összesen:	0	2 357	2 357	0,00%	100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	0	0	0	0,00%	0,00%
- ebből, államháztartás alrendszerének bevételei	0	0	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	0	0	0	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	0	2 357	2 357	0,00%	126,45%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	0	2 357	2 357	0,00%	126,45%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	0	0	0	0,00%	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	2 357	2 357	0,00%	

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
 Az év rendkívüli eseményei: -.
 Évet követő változások: -.
 Kiemelt kockázatok: -.

Nem önállóan és önállóan gazdálkodó intézmények pénzügyi egyenlege

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
 Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Költségvetési előirányzatok egyeztetése

Megnevezés (E Ft)	2011	Módosított	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	előirányzat	Teljesített	E Ft	%	%
Működési költségvetés.		2 199	1 706	1 706	0,00%	91,52%
Felújítás				0	0,00%	0,00%
Felhalmozási kiadások		158	158	158	0,00%	8,48%
Egyéb ki nem emelt kiadások				0	0,00%	0,00%
Kiadások összesen:	0	2 357	1 864	1 864	0,00%	100,00%
Költségvetési támogatás				0	0,00%	0,00%
Működési bevételek		2 357	2 357	2 357	0,00%	100,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek				0	0,00%	0,00%
Egyéb bevételek				0	0,00%	0,00%
Bevételek összesen:	0	2 357	2 357	2 357	0,00%	100,00%

Következtetéseinkben:

Az éves beszámoló célján túli munkánk szerves részét képezően az alábbiakra hívjuk fel szíves figyelmüket:

Kockázatok:

Az általunk feltárt, Önök számára rendezés céljából átadott észrevételek rendezése az Önök feladata.

A pénzmaradványt terhelő kötelezettségek, könyvön kívüli terhek, szerződéses mellékkötelezettségek bemutatása az Önök információin alapul.

Kiemelt folyamatok bemutatása

A teljesség igénye nélkül összefoglaljuk Önöknek Szervezetük gazdálkodási mutatóinak kiemelt eredményeit abból a célból, hogy Szervezetük a bemutatott tendenciák alapján meghozza a szükséges intézkedéseket:

Megnevezés (Adatok E Ft-ban)	2009 Tény	2010 Tény	2011 Tény	2012 Tény
Mérleghez kapcsolódó tendenciák				
Mérlegfőösszeg	0	0	0	642
Saját tőke	0	0	0	149
Tartalékok összesen	0	0	0	493
Pénzkészlet	0	0	0	493
Kötelezettségek/Összes Forrás	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Budapest,
2013. december 19.

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

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
2083 Solymár Terstyánszky u. 10.
ktgvetési.sz.: KM000333

Csatolt nem számozott mellékletek:

Teljességi nyilatkozat

Teljességi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2945 Tárkány, Fő u. 65.
2013. december 19.

Ez a nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési beszámoló a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült azzal a céllal, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel („Számviteli Törvény”), valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelettel való megfelelésről és a jelentésünkben bemutatott kapcsolódó törvények és rendeletek bemutatásáról véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendelettel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég 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 törvénytelenések, szabálytalanságok és hibák ellen. Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Szervezetre.
3. Teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésükre bocsátottunk.
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.) testületi és bizottsági döntések,
 - 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, értékesztések,
 - g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.
5. Nem történt:
 - a.) szándékos mulasztás a Szervezet, illetve az alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében, a költségvetés összeállításában, végrehajtásában,
 - 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.
6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét, az éves költségvetés megítélését.
7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b.) a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
 - c.) pénzügyi intézménnyel 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. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezet pénzügyi helyzetét.
10. A Szervezet befektetéseiről, azok értékeléséhez nem rendelkezünk aktuális adatokkal.
11. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.
12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.
13. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
14. Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
15. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.
16. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
17. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.
18. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (jide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.
19. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálói munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.
20. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.
21. 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. A Szervezet számviteli politikáját kialakítottuk, a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.
22. A várható és egyéb könyvön kívüli kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett tartalékok képzési módszere, mértéke, követése Szervezetünk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.
23. Kinyilvánítjuk, hogy a pénzügyi jelentéssel minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.
24. Kijelentjük továbbá, hogy
- nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat.
- Az adóhatóságnak és más Szervezeteknek (például TÁH, ÁSZ) jogában áll a Szervezet főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásai szerint a Szervezet éves beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt más hatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat

A költségvetési év:

2012. január 1. - 2012. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti költségvetési beszámoló

Egyszerűsített mérleg

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)

Egyszerűsített pénzmaradványkimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés

Könyvvizsgálói záradék

Teljességi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat

Egyszerűsített mérleg

Eszközök

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2011	Auditálási eltérések	2011	2012	Auditálási eltérések	2012
A)	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
I.	Immateriális javak	0		0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	0		0	0	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0		0	0	0	0
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	0		0	0	0	0
B)	FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0	2 070	0	2 070
I.	Készletek	0		0	0	0	0
II.	Követelések	0		0	0	0	0
III.	Értékpapírok	0		0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	0		0	2 070	0	2 070
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	0		0	0	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	0	2 070	0	2 070

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat

Egyszerűsített mérleg

Források

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2011	Auditálási eltérések	2011	2012	Auditálási eltérések	2012
D)	SAJÁT TŐKE	0	0	0	0	0	0
1.	Tatis tőke	0		0	0	0	0
2.	Tőkeváltozások	0		0	0	0	0
3.	Értékelési tartalék	0		0	0	0	0
E)	TARTALÉKOK	0	0	0	2 070	0	2 070
I.	Költségvetési tartalékok	0		0	2 070	0	2 070
II.	Vállalkozási tartalékok	0		0	0	0	0
F)	KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0	0	0	0
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek	0		0	0	0	0
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0		0	0	0	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	0	0	2 070	0	2 070

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat

Egyszerűsített pénzaradvány - kimutatás

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2011	Auditálási eltérések	2011	2012	Auditálási eltérések	2012
1.	Záró pénzkészlet	0		0	2 070		2 070
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0		0			0
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+/-)	0		0	0		0
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0		0	0		0
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0		0	0		0
6.	Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (1+/-2-3-4)	0	0	0	2 070	0	2 070
7.	Finanszírozásból származó korekciók (+)	0		0	0		0
8.	Pénzaradványt terhelő elvonások (+/-)	0		0	0		0
9.	Költségvetési pénzaradvány (6+/-7+/-8)	0	0	0	2 070	0	2 070
10.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
11.	Költségvetési pénzaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)	0		0	0		0
12.	Módosított pénzaradvány (9+/-10+/-11)	0	0	0	2 070	0	2 070
13.	12 sorból:						
14.	- Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzaradvány	0		0	0		0
15.	- Kötelezettséggel terhelt pénzaradvány	0		0	3		3
16.	- Szabad pénzaradvány	0		0	2 067		2 067

Budapest,

2013. december 19.

Nagy Mária
2800 Tatabánya, Fő tér 4.

elnök

Horányi Márton
Kamari tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185
Kamari tag könyvvizsgáló
Kgyv.évi sz.: KM000333

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat
Egyszerűsített éves pénzügyi jelentés

Sz.	Megnevezés (E Ft)	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
01	Személyi juttatások	0	0	0
02	Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	429	1 285	1 285
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	2 955	885
05	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátadások	0	0	0
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
07	Felújítás	0	0	0
08	Felhalmozási kiadások	0	0	0
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	0	0
10	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátadások	0	0	0
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	Költségvetési pénzügyi kiadások összesen	429	4 240	2 170
14	Hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
15	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
19	Pénzügyi kiadások	429	4 240	2 170
20	Pénzügyalom nélküli kiadások	0	0	0
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások			0
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások			0
23	Kiadások összesen	429	4 240	2 170
24	Intézményi működési bevételek	0	0	0
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	0	0	0
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	429	3 940	3 940
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	0	300	300
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	0	0	0
29	- ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	0	0	0
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	0	0	0
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	0	0	0
32	Támogatások, kiegészítések	0	0	0
33	- ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása	0	0	0
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36	Költségvetési pénzügyi bevételek összesen	429	4 240	4 240
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0
42	Pénzügyi bevételek	429	4 240	4 240
43	Pénzügyalom nélküli bevételek	0	0	0
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			0
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek			0
46	Bevételek összesen	429	4 240	4 240
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.többlet)	0	0	2 070
48	Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége	0	0	0
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat				
Pénzügyalom egyeztetése				
Megnevezés (E Ft)	2009	2010	2011	2012
+ Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	0	0	0	0
+ Bevételek	0	0	0	4 240
- Kiadások	0	0	0	2 170
= Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	0	0	0	2 070

Budapest,

2013. december 19.

Nagy Mária
2800 Tatabánya, Fő tér 4.
elnök

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ktv.évi sz.: KM000333

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat			
Pénzmaradvány-kimutatás			
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2011	2012
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01		
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02		2 070
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03		
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A		2 070
Forgatási célú értékpapírok záró állománya	04		
Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-)	05		
Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	B	0	0
Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	-		
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	-		
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	-		
<i>Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege</i>	06	0	0
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	-		
Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	-		
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	-		
<i>Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)</i>	07	0	0
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	C	0	0
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	08		
Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	09		
Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	D		0
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	E		
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	F	0	2 070
Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	10		
Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	11		
Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	12		
Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	13		
Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±)	G	0	0
Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	H		
Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H)	I	0	2 070
Vállalkozási maradványból alaptervekenység ellátására felhasznált összeg	14		
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15		
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	0	2 070
A J. sorból:			
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17		3
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		3
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		
- Szabad pénzmaradvány	18		2 067
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		2 067
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		

Budapest,
2013. december 19.

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

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

Nagy Mária
2800 Tatabánya, Fő tér 4.

elnök

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185
Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvetési.sz.: KM000333

Független könyvvizsgálói jelentés

2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizgatójáról

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat Képviselő testülete részére

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizgatóját, amely a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 2 070 E Ft, a tartalékok összege 2 070 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2012. év teljesített költségvetési bevételi összege 4 240 E Ft, a teljesített kiadások összege 2 170 E Ft - áll.

Az elnök felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóért

Az Önkormányzat elnöke felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, illetve előterjesztéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizgatói alapján, továbbá az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, és az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizgatót a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizgatóra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

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

A könyvvizgató magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizgatói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizgató megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizgató az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizgatói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizgató magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény

A könyvvizgató során Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat 2012 évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizgatói standardokban foglaltak szerint felülvizgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2013. december 19.

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

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvetési.sz.: KM000333

Tárgyévi részletező adatok

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat

Jelölő adatok

A szervezet neve:	Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat	
A szervezet címe:	2800 Tatabánya, Fő tér 4.	
Adószáma:	15787688-1-11	
KSH száma:	15787688-8411-371-11	
PIR száma:	787682	
Könyvvizsgáló társaság:	Audit Service Kft.	1022 Budapest, Bimbó út 3.
A kijelölt könyvvizsgáló szakértő:	Horányi Márton	2083 Solymár Terstyánszky u. 10.
Számlavezető hitelintézet neve:	HUF:	Magyar Államkincstár.
	Deviza:	-.
Könyvvezetés pénzneme:	forint.	
Könyvelési rend:	pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel.	
Üzleti év fordulónapja:	a költségvetési év,	2012. december 31.
Eredménykimutatás:	a Szervezetnek értékhatar feletti vállalkozási tevékenysége nem volt.	
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2013. december 19.	
A kötelező beszámolás formája:	egyszerűsített költségvetési beszámoló.	

A könyvvizsgálati munka bemutatása

Az Önkormányzat vagyoni állapotát tükröző mérlegéről, a pénzforgalmi jelentéséről, a pénzmaradvány-kimutatásról, eredménykimutatásáról, valamint az ezekhez adatforrásul szolgáló számviteli rendről, továbbá a központosított előirányzatok, a kötött felhasználású normatív állami támogatások, a cél- és címzett támogatás elszámolásáról a következő jelentést tesszük a képviselő testület részére.

A pénzforgalmi jelentés adatai ellenőrizhetően tartalmazzák az Önkormányzat költségvetési gazdálkodásának alakulását és az e mögött meghúzódó pénzfolyamatokat. A pénzforgalmi jelentés egyezőséget biztosított az alaplodokumentumokkal és a szintetizált nyilvántartásokkal.

A költségvetési beszámoló lényeges hibákat nem tartalmaz. Az Önkormányzat működésének hatékonysága, pénzeszközeinek rendeltetésszerű felhasználása, a pénzügyi-számviteli elszámolása megbízható.

A könyvvizsgálói ellenőrzések, bizonyosságot biztosító áttekintések megvalósításánál alapvetően az alábbi jogszabályok és szakmai szabványok képezték a könyvvizsgálói munka alapját:

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény.

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény.

A helyi önkormányzatok és szervek feladat és hatásköréről szóló 1991. évi XX. Törvény és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól és a kapcsolódó módosításról szóló 369/2011 Korm. Rendelet

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 Korm. Rendelet

A Magyar Könyvvizsgáló Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

A mindenkori hatályos költségvetési törvény.

A kiemelt törvények betartása, betartatása az Önök feladata. Az önkormányzati könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat által összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e a vagyoni, pénzügyi helyzetről, a működés eredményéről.

Elvégeztük szervezetük zárásának Magyar Könyvvizsgálati Standardok szerinti feldolgozását és záradékoltuk azt.

Munkánk eredményei során

Megnevezés E Ft	2012. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat
1. számlaosztály		0 E Ft
2. számlaosztály		0 E Ft
3. számlaosztály	2 070 E Ft	2 070 E Ft
4. számlaosztály		0 E Ft
7. számlaosztály		0 E Ft
9. számlaosztály		0 E Ft
Pénzeszközök összesen	2 070 E Ft	2 070 E Ft
Tartalék	2 070 E Ft	2 070 E Ft
Mérlegfőösszeg	2 070 E Ft	2 070 E Ft

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor a tartalék jóváhagyására. Megítélésünk szerint:

A Szervezet gazdálkodása alapvetően megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

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

A mérleg- és pénzforgalmi jelentés a tárgyévi tételeken alapul, a tartalék elszámolása elfogadható.

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

Könyvvizsgálói megállapítások

A költségvetési szervezet szabályos működését meghatározó előírások ismertek, a teljesítésükre törekvés állandósult, számos pozitív tapasztalat van a hatékonyság és ésszerűség bővítésére. Az analitikák nagyrésze számítógépes nyilvántartással fedett.

A gazdálkodás szervezésének formája, a hatáskörgyakorlás rendje kialakult, színvonala tovább fejlesztendő. Bizonylati rendszere a pénzforgalmi könyvelésnek megfelelően zárt. Számviteli szabályzatai fejlesztendők.

A számviteli elvek megvalósulása kontrollált, az éves zárást analitikai egyezőség, könyvi leltározás támasztja alá az audit jelentés szerinti tartalomban.

Számlatükre megfelelő, a funkcionális elszámolásokhoz alkalmas kiindulást ad. A költségfelosztás módszere szabályos, algoritmusait célszerű perspektívikusan továbbfejlesztetni.

Az év egyéb jelentős eseményei: nem merült fel.

Magyarázatok az egyes mérlegfőtelekhez

Immateriális javak

Immateriális javakkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközökkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Készletek

Készletekkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Követelések

Követelésekkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Értékpapírok

Értékpapírokkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Pénzeszközök

Tartalma: bankszámla.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Értékelése: értékvesztés elszámolására nem került sor.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0,00%	0,00%
Költségvetési pénzforgalmi számlák	0	2 070	2 070	0,00%	100,00%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idegen pénzeszközök számlái	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	2 070	2 070	0,00%	100,00%

Értékvesztések: -.

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

- Hitelfedezeti garancia:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Egyéb aktív pénzügyi elszámolásokkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Saját tőke és tartalékok

Tartalma: költségvetési tartalék.

Elszámolása: törvény szerint elszámolt tételek.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezet					
Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Saját tőke	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartós tőke	0	0	0	0,00%	0,00%
Tőkeváltozások	0	0	0	0,00%	0,00%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	0	2 070	2 070	0,00%	100,00%
Költségvetési tartalék	0	2 070	2 070	0,00%	100,00%
Vállalkozási tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Önkormányzati vagyon:	0	2 070	2 070	0,00%	100,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -
Az év rendkívüli eseményei: -
Évet követő változások: -
Kiemelt kockázatok: -

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek az önkormányzatot nem terhelik.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek az önkormányzatot nem terhelik.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások az önkormányzatot nem terhelik.

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli kiadások

Tartalma: dologi, pénzeszköz átadás, támogatás.
Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.
Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- készletbeszerzés		133	133	0,00%	10,35%
- kommunikáció		98	98	0,00%	7,63%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások		55	55	0,00%	4,28%
- előzetesen felszámított ÁFA		136	136	0,00%	10,58%
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások		455	455	0,00%	35,41%
- egyéb kiadások, befizetések		408	408	0,00%	31,75%
Dologi kiadások összesen:	0	1 285	1 285	0,00%	100,00%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Dologi és folyó kiadások:	0	1 285	1 285	0,00%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- működési célú átadás államháztartáson belülre		885	885	0,00%	100,00%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	0	885	885	0,00%	100,00%
Családi támogatások			0	0,00%	0,00%
Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások			0	0,00%	0,00%
Önkormányzat által folyósított ellátások, ezen belül:	0	0	0	0,00%	0,00%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások:	0	885	885	0,00%	100,00%

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Személyi juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Dologi kiadások összesen:	0	1 285	1 285	0,00%	59,22%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	0	885	885	0,00%	40,78%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	0	0	0	0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	0	2 170	2 170	0,00%	100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0	0,00%	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	0	2 170	2 170	0,00%	100,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
 Az év rendkívüli eseményei: -.
 Évet követő változások: -.
 Kiemelt kockázatok: -.

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli bevételek

Tartalma: működési, kapott támogatások, átvett pénzeszközök, egyéb elszámolások.
 Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
 Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az egyes bevételek részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Felügyeleti szervtől kapott támogatás			0	0,00%	0,00%
Központi költségvetéstől kapott támogatás	0	0	0	0,00%	0,00%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		300	300	0,00%	7,08%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről		3 940	3 940	0,00%	92,93%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			0	0,00%	0,00%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről			0	0,00%	0,00%
Kiegészítések, visszatérülések			0	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	0	4 240	4 240	0,00%	100,00%
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			0	0,00%	0,00%
Hosszú lejáratú hitelek felvétele			0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek felvétele			0	0,00%	0,00%
Értékpapírelszámolások			0	0,00%	0,00%
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			0	0,00%	0,00%
Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek			0	0,00%	0,00%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Bevételek összesen:	0	4 240	4 240	0,00%	100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	0	0	0	0,00%	0,00%
- ebből, államháztartás alrendszerének bevételei	0	0	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	0	0	0	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	0	4 240	4 240	0,00%	195,39%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	0	4 240	4 240	0,00%	195,39%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	0	0	0	0,00%	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	4 240	4 240	0,00%	

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
 Az év rendkívüli eseményei: -.
 Évet követő változások: -.
 Kiemelt kockázatok: -.

Nem önállóan és önállóan gazdálkodó intézmények pénzügyi egyenlege

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Költségvetési előirányzatok egyeztetése

Megnevezés (E Ft)	2011	Módosított	2012	Változás		Targyévi össz.
	Teljesített	előirányzat	Teljesített	E Ft	%	%
Működési költségvetés		4 240	2 170	2 170	0,00%	100,00%
Felújítás				0	0,00%	0,00%
Felhalmozási kiadások				0	0,00%	0,00%
Egyéb ki nem emelt kiadások				0	0,00%	0,00%
Kiadások összesen:	0	4 240	2 170	2 170	0,00%	100,00%
Költségvetési támogatás				0	0,00%	0,00%
Működési bevételek		4 240	4 240	4 240	0,00%	100,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek				0	0,00%	0,00%
Egyéb bevételek				0	0,00%	0,00%
Bevételek összesen:	0	4 240	4 240	4 240	0,00%	100,00%

Következtetéseinkben:

Az éves beszámoló célján túli munkánk szerves részét képezően az alábbiakra hívjuk fel szíves figyelmüket:

Kockázatok:

Az általunk feltárt, Önök számára rendezés céljából átadott észrevételek rendezése az Önök feladata.

A pénzmaradványt terhelő kötelezettségek, könyvön kívüli terhek, szerződéses mellékkötelezettségek bemutatása az Önök információin alapul.

Kiemelt folyamatok bemutatása

A teljesség igénye nélkül összefoglaljuk Önöknek Szervezetük gazdálkodási mutatóinak kiemelt eredményeit abból a célból, hogy Szervezetük a bemutatott tendenciák alapján meghozza a szükséges intézkedéseket:

Megnevezés (Adatok E Ft-ban)	2009 Tény	2010 Tény	2011 Tény	2012 Tény
Mérleghez kapcsolódó tendenciák				
Mérlegfőösszeg	0	0	0	2 070
Saját tőke	0	0	0	0
Tartalékok összesen	0	0	0	2 070
Pénzkészlet	0	0	0	2 070
Kötelezettségek/Összes Forrás	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Budapest,
2013. december 19.

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

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
2083 Solymár Terstyánszky u. 10.
ktgvetési.sz.: KM000333

Csatolt nem számozott mellékletek:

Teljeségi nyilatkozat

Teljességi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat
2800 Tatabánya, Fő tér 4.
2013. december 19.

Ez a nyilatkozat
Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési beszámoló a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült azzal a céllal, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel („Számviteli Törvény”), valamint a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelettel való megfelelésről és a jelentésünkben bemutatott kapcsolódó törvények és rendeletek bemutatásáról véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendelettel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég 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 törvénytelenések, szabálytalanságok és hibák ellen. Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Szervezetre.
3. Teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésükre bocsátottunk.
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.) testületi és bizottsági döntések,
 - b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
 - c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítései,
 - d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
 - e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
 - f.) piaci információk, értékvesztések,
 - g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.
5. Nem történt:
 - a.) szándékos mulasztás a Szervezet, illetve az alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében, a költségvetés összeállításában, végrehajtásában,
 - 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.
6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét, az éves költségvetés megítélését.
7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b.) a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
 - c.) pénzügyi kötéssel 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. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezet pénzügyi helyzetét.
10. A Szervezet befektetéseiről, azok értékeléséhez nem rendelkezünk aktuális adatokkal.
11. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.
12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.
13. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
14. Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
15. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.
16. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
17. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.
18. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.
19. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálói munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.
20. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.
21. 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. A Szervezet számviteli politikáját kialakítottuk, a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.
22. A várható és egyéb könyvön kívüli kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett tartalékok képzési módszere, mértéke, követése Szervezetünk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.
23. Kinyilvánítjuk, hogy a pénzügyi jelentéssel minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.
24. Kijelentjük továbbá, hogy
- nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat.
- Az adóhatóságnak és más Szervezeteknek (például TÁH, ÁSZ) jogában áll a Szervezet főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásai szerint a Szervezet éves beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt más hatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat

Költségvetési osztályvezető

Elnök