

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata

A költségvetési év:

2013. január 1. - 2013. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti költségvetési beszámoló

Éves mérleg

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

Éves pénzmaradványkimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés

Könyvvizsgálói záradék

Teljességi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Némethek Önkormányzata						
MÉRLEG						
ESZKÖZÖK						
Megnevezés (E Ft)	Szsz	2012	2013	Audit módosítás	2013	
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	01					0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	02					0
3. Vagyoni értékű jogok	03					0
4. Szellemi termékek	04					0
5. Immateriális javakra adott előleg	05					0
6. Immateriális javak érték helyebítése	06					0
I. Immateriális javak összesen	07	0	0	0		0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	08					0
2. Gépek, berendezések, felszerelések	09		228			228
3. Járművek	10					0
4. Tenyészállatok	11					0
5. Beruházások, felújítások	12					0
6. Beruházásra adott előlegek	13					0
7. Állami készletek, tartalékok	14					0
8. Tárgyi eszközök érték helyebítése	15					0
II. Tárgyi eszközök összesen	16	0	228	0		228
1. Tartós részesedés	17					0
ebből: - tartós társulási részesedés	18					0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	19					0
3. Tartósan adott kölcsön	20					0
4. Hosszú lejáratú betétek	21	0	0	0		0
ebből: 4/a. Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke	22					0
4/b. Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése	23					0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	24					0
6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyebítése	25					0
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	26	0	0	0		0
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	27					0
2. Koncesszióba adott eszközök	28					0
3. Vagyonkezelésbe adott eszközök	29					0
4. Vagyonkezelésbe vett eszközök	30					0
5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe ad	31					0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe ad	32	0	0	0		0
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33	0	228	0		228
1. Anyagok	34					0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	35					0
3. Növéndék-, hizó és egyéb állatok	36					0
4. Késztermékek	37					0
5. Árúk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások	38					0
6. Követelés fejében átvett eszközök, készletek	39					0
I. Készletek összesen	40	0	0	0		0
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	41					0
2. Adósok	42					0
3. Rövid lejáratú kölcsönök	43					0
ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy	44					0
4. Egyéb követelések	45					0
ebből:	46					0
- támogatási program előlegek	47					0
- előfinanszírozás miatti követelések	48					0
- támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések	49					0
- nemzetközi támogatási programok miatti követelések	50					0
- garancia és kezességvállalásból származó követelések	51					0
- egyéb hosszú lej.-ű köv.-ekből a mérlegford.-ot követő egy éven belü	53					0
II. Követelések összesen	54	0	0	0		0
1. Forgatási célú részesedés	55	0	0	0		0
1/a. Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke	56					0
1/b. Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése	57					0
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	58	0	0	0		0
2/a. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv	59					0
2/b. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értéke	60					0
III. Értékpapírok összesen	61	0	0	0		0
1. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	62	4	11			11
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	63	2 210	1 039	0		1 039
ebből: 2/a. Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv sze	64	2 210	1 039			1 039
2/b. Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékveszté	65					0
3. Elszámolási számlák	66					0
4. Idegen pénzeszközök számlái	67	0	0	0		0
ebből: 4/a. Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke	68					0
4/b. Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése	69					0
IV. Pénzeszközök összesen	70	2 214	1 050	0		1 050
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	71					0
2. Költségvetési aktív árfutó elszámolások	72					0
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	73					0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	74					0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen	75	0	0	0		0
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	76	2 214	1 050	0		1 050
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	77	2 214	1 278	0		1 278

Budapest,
2014. március 7.

Waldmann-né Baudentisz Ewa
2800 Talabánya, Fő tér 4.
elnök

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

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

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata

MERLEG						
FORRÁSOK						
Megnevezés (E Ft)	Szsz	2012	2013	Audit módosítás	2013	
I. Tartós tőke	78	0	0	0	0	0
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	79					0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	80					0
II. Tőkeváltozások	81	0	90	0	0	90
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	82					0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	83		90			90
III. Értékelési tartalék	84	0	0	0	0	0
1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	85					0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	86					0
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	87	0	90	0	0	90
1. Költségvetési tartalék elszámolása	88	2 214	1 050			1 050
ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása	89	2 214	1 050			1 050
- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása	90					0
2. Költségvetési pénzmaradvány	91					0
3. Költségvetési kiadási megtakarítás	92					0
4. Költségvetési bevételi lemaradás	93					0
5. Előirányzat-maradvány	94					0
I. Költségvetési tartalékok összesen	95	2 214	1 050	0	0	1 050
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	96					0
ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása	97					0
- előző év(ek) vállalkozási tartalék elszámolása	98					0
2. Vállalkozási maradvány	99					0
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás	100					0
4. Vállalkozási bevételi lemaradás	101					0
II. Vállalkozási tartalékok összesen	102	0	0	0	0	0
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	103	2 214	1 050	0	0	1 050
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	104					0
2. Tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	105					0
3. Tartozás működési célú kötvénykibocsátásból	106					0
4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek	107					0
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek	108					0
6. Pénzügyi lízing miatti kötelezettség	109					0
7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	110					0
ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások	111					0
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	112	0	0	0	0	0
1. Rövid lejáratú kölcsönök	113					0
ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztés	114					0
2. Rövid lejáratú hitelek	115					0
ebből: - lívid hitelek	116					0
- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részek	117					0
- működési célú hosszú lejáratú hitelek származó tartozások követelése	118					0
3. Rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból	119					0
ebből: - rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások	120					0
- felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó tartozások követelése	121					0
- működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások követelése	122					0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	123		138			138
ebből: - tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	124		138			138
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségei	125					0
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	126					0
ebből: - váltótartozások	127					0
- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek	128					0
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek	129					0
- helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség	130					0
- támogatási program előlege miatti kötelezettségek	131					0
- előfinanszírozás miatti kötelezettségek	132					0
- szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek	133					0
- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek	134					0
- garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségek	135					0
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztés	136					0
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. lej. kötelezettségek	137					0
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lej. lej. kötelezettségek	138					0
- egyéb különféle kötelezettségek	139					0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	140	0	138	0	0	138
1. Költségvetési passzív függő elszámolások	141					0
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások	142					0
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	143					0
4. Költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolások	144					0
ebből: - költségvetésen kívüli letéti elszámolások	145					0
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	146					0
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	147	0	0	0	0	0
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	148	0	138	0	0	138
FORRÁSOK ÖSSZESEN	149	2 214	1 278	0	0	1 278

Budapest,
2014. március 7.

Waldmann-né Baudenitszki Éva
2800 Tatányba, Fő tér 4.
elnök

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

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

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata					
Pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)					
Megnevezés (E Ft)	2012		2013		%
	Teljesített előirányzat	Eredeti	Módosított	Teljesített előirányzat	
01 Személyi juttatások		0	0	0	0%
02 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		0	0	0	0%
03 Dologi és egyéb folyó kiadások	546	444	2 189	1 587	73%
04 Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	1 160		1 360	1 020	75%
05 Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	60				0%
06 Ellátottak pénzbeli juttatásai					0%
07 Fejlesztés					0%
08 Felhalmozási kiadások			400	292	73%
09 Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások					0%
10 Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás					0%
11 Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása					0%
12 Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása					0%
13 Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	1 766	444	3 949	2 899	73%
14 Hosszú lejáratú hitelek törlesztése					0%
15 Rövid lejáratú hitelek törlesztése					0%
16 Ebből: likvidhitelek kiadása					0%
17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai					0%
18 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai					0%
19 Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0%
20 Pénzforgalmi kiadások	1 766	444	3 949	2 899	73%
21 Pénzforgalom nélküli kiadások					0%
22 Kiegészítő, függő, átfutó kiadások					
23 Kiadások összesen	1 766	444	3 949	2 899	73%
24 Intézményi működési bevételek			19	19	100%
25 Önkormányzatok sajátos működési bevételei					0%
26 Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	3 980	444	1 417	1 417	100%
27 Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek			299	299	100%
28 Felhalmozási és tőke jellegű bevételek					0%
29 - ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei					0%
30 Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások					0%
31 Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek					0%
32 Támogatások, kiegészítések					0%
33 - ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása					0%
34 Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%
35 Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%
36 Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	3 980	444	1 735	1 735	100%
37 Hosszú lejáratú hitelek felvétele					0%
38 Rövid lejáratú hitelek felvétele					0%
39 Ebből: likvidhitelek bevétele					
40 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%
41 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%
42 Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0%
43 Pénzforgalmi bevételek	3 980	444	1 735	1 735	100%
44 Pénzforgalom nélküli bevételek			2 214	2 214	100%
45 Továbbadási (leboncolítási) célú bevételek					
46 Kiegészítő, függő, átfutó bevételek					
47 Bevételek összesen	3 980	444	3 949	3 949	100%
48 Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.tölt)	2 214	0	0	1 050	0%
49 Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0	0	0%
50 Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	0	0%

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata		
Pénzforgalom egyeztetése		
Megnevezés (E Ft)	2012	2013
+ Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	0	2 214
+ Bevételek	3 980	1 735
- Kiadások	1 766	2 899
= Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	2 214	1 050

Budapest,
2014. március 7.

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

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

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvétsi.sz.: KM000333

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata				
Pénzmaradvány-kimutatás				
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2012	2013	
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01			
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02	2 210	1 039	
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03	4	11	
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A	2 214	1 050	
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	-			
Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege	06	0	0	
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	-			
Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	-			
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	-			
Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)	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	0	
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	E			
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	F	2 214	1 050	
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	2 214	1 050	
Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	14			
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15			
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	2 214	1 050	
A J. sorból:				
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16			
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17	72	578	
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	72	578	
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-			
- Szabad pénzmaradvány	18	2 142	472	
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	2 142	472	
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-			

Budapest,
2014. március 7.

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

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

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

Független könyvvizsgálói jelentés

2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata Képviselő testülete részére

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata mellékelt 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 1 278 E Ft, a tartalékok összege 1 050 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá a pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2013. év teljesített költségvetési bevételi összege 3 949 E Ft, a teljesített kiadások összege 2 899 E Ft - áll.

A elnök felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

Az Önkormányzat elnöke felelős az 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 éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

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

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

A kiválasztott eljárások, beleértve az 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 éves költségvetési beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézményi belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

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

Vélemény

A könyvvizsgálat során Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata 2013 évi 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 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 éves költségvetési beszámoló Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2014. március 7.

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

Horányi 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: 15787626-1-11
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 Takaréknál Zrt.
Deviza: -.
Könyvvezetés pénzneme: forint.
Könyvelési rend: pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel.
Üzleti év fordulónapja: a költségvetési év, 2013. december 31.
Eredménykimutatás: a Szervezetnek vállalkozási tevékenysége nem volt.
Könyvvizsgálati zárás időpontja: 2014. március 7.
A kötelező beszámolás formája: éves 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 beszámolóhoz kapcsolódó rendelet tervezet, szöveges indoklás és a képviselő testületi anyaghoz fűzött mellékletek lényegi vonatkozásukban kielégítik a jogszabályi követelményeket, megfelelő tájékoztatást nyújtanak a Képviselő Testület tagjai számára.

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

A 295/2001.(XII. 27.) Kormányrendelettel módosított 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet értelmében a könyvvizsgálói záradékkal ellátott, egyszerűsített beszámolót köteles a Polgármester a tárgyévet követő április 30-ig a képviselőtestület elé terjeszteni, majd a képviselőtestület által elfogadott egyszerűsített beszámolót június 30-ig közzétenni, és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek megküldeni. 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 feladata 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.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. 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 záradékoztuk azt.

Munkánk eredményei során

Megnevezés E Ft	2013. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat
1. számlaosztály	228 E Ft	228 E Ft
2. számlaosztály	0 E Ft	0 E Ft
3. számlaosztály	1 050 E Ft	1 050 E Ft
4. számlaosztály	-228 E Ft	-228 E Ft
7. számlaosztály	2 898 E Ft	2 898 E Ft
9. számlaosztály	-1 735 E Ft	-1 735 E Ft
Pénzeszközök összesen	1 050 E Ft	1 050 E Ft
Tartalék	1 050 E Ft	1 050 E Ft
Mérlegfőösszeg	1 278 E Ft	1 278 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 háttérét.

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

Munka kapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaalkományaink 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. A gazdálkodási csoport a szakmai munkát, a gazdálkodást csak technikailag követi. 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. A költségvetési elemzéseket segítő táblák nagymértékben segítik a gazdálkodási és a elemzői munkát.

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

Mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében a költségvetés a módosított előirányzat keret-számain kívül valósult meg, rovat szinten több esetben is tapasztalhatók kisebb-nagyobb eltérések.

Az év egyéb jelentős eseményei: nem merült fel.

Magyarázatok az egyes mérlegfőtelekhez

Immateriális javak

Immateriális javakkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Tárgyi eszközök

Tartalma: számítástechnika.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

Értékelése: az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve a törvényben meghatározott lineáris leírási kulcsok szerint, napra arányosan történik. Az állomány mozgásmódozók alkalmazása megfelelő.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

Szerkezet

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0,00%	0,00%
Gépek, berendezések, felszerelések	0	228	0	0,00%	100,00%
- számítástechnikai berendezés	0	228	0	0,00%	100,00%
Járművek	0	0	0	0,00%	0,00%
Tenyészállatok	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházások, felújítások	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0,00%	0,00%
Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0,00%	0,00%
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	228	0	0,00%	100,00%

Környezetvédelmi célú eszközök:

állománya nem kiemelt.

Befejezetlen állomány tartalma:

-.

Érték helyesbítések, értékvesztések:

-.

A piaci értékelés elve, módszere:

-.

Terven felüli értékcsökkenés:

-.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke

0 E Ft.

- Hitelfedezeti garancia:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

-.

Évet követő változások:

-.

Kiemelt kockázatok:

A beruházások ár-érték viszonyát nem minősítettük.

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.

Szerkezele

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	4	11	7	275,00%	1,05%
Költségvetési pénzforgalmi számlák	2 210	1 039	(1 171)	47,01%	98,95%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idegen pénzeszközök számlái	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	2 214	1 050	-1 164	47,43%	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: tőkeváltozás, költségvetési tartalék.

Elszámolása: törvény szerint elszámolt tételek.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezele

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Saját tőke	0	90	90	0,00%	7,90%
Tartós tőke	0	0	0	0,00%	0,00%
Tőkeváltozások	0	90	90	0,00%	7,90%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	2 214	1 050	(1 164)	47,43%	92,11%
Költségvetési tartalék	2 214	1 050	(1 164)	47,43%	92,11%
Vállalkozási tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Önkormányzati vagyon:	2 214	1 140	-1 164	51,49%	100,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségekkel az önkormányzat nem rendelkezik.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma: szállítók.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0,00%	0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	138	138	0,00%	100,00%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	138	138	0,00%	100,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
- Kezesség, fedezet, garancia: -.
- Egyéb könyvön kívüli kötelezettségvállalások: -.
Az év rendkívüli eseményei: -.
Évet követő változások: -.
Kiemelt kockázatok: -.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Egyéb passzív pénzügyi elszámolásokkal az önkormányzat nem rendelkezik.

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli kiadások

Tartalma: személyi, 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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- készletbeszerzés	32	130	98	406,25%	8,19%
- kommunikáció		52	52	0,00%	3,28%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások	191	518	327	271,20%	32,64%
- előzetesen felszámított ÁFA	81	228	147	281,48%	14,37%
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások	106	245	139	231,13%	15,44%
- egyéb kiadások, befizetések	136	412	276	302,94%	25,96%
Dologi kiadások összesen:	546	1 585	1 039	290,29%	99,87%
- költségvetési befizetések, adók, díjak, egyebek		2	2	0,00%	0,13%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	2	2	0,00%	0,13%
Dologi és folyó kiadások:	546	1 587	1 041	290,66%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- működési célú átadás államháztartáson kívülre	60		(60)	0,00%	0,00%
- működési célú átadás államháztartáson belülre	1 160	1 020	(140)	87,93%	100,00%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	1 220	1 020	(200)	83,61%	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:	1 220	1 020	(200)	83,61%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- berendezések, felszerelések, immateriális javak vásárlása		230	230	0,00%	78,77%
- egyéb felhalmozási kiadások és felhalmozási ÁFA		62	62	0,00%	21,23%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	0	292	292	0,00%	100,00%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	0	0	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb kiadások	0	292	292	0,00%	100,00%

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	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:	546	1 585	1 039	290,29%	54,67%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	2	2	0,00%	0,07%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	1 220	1 020	(200)	83,61%	35,19%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	0	292	292	0,00%	10,07%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	0	0	0	0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	1 766	2 899	1 133	164,16%	100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0	0,00%	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 766	2 899	1 133	164,16%	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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Hozam- és kamatbevételek		19	19	0,00%	100,00%
Államháztartás alrendszerének bevételei, kiemelten:	0	0	0	0,00%	0,00%
Működési bevételek:	0	19	19	0,00%	100,00%

Az egyes bevételek részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	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		299	299	0,00%	17,42%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	3 980	1 417	(2 563)	35,60%	82,58%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összes	3 980	1 716	(2 264)	43,12%	100,00%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Bevételek összesen:	3 980	1 716	(2 264)	43,12%	100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	0	19	19	0,00%	0,66%
- ebből, államháztartás alrendszereinek 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 összes	3 980	1 716	(2 264)	43,12%	59,19%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	3 980	1 735	(2 245)	43,59%	59,85%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	0	2 214	2 214	0,00%	76,37%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	3 980	3 949	(31)	99,22%	

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

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)	2012	Módosított	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	előirányzat	Teljesített	E Ft	%	%
Működési költségvetés	1 766	3 549	2 607	841	147,62%	89,93%
Felújítás				0	0,00%	0,00%
Felhalmozási kiadások		400	292	292	0,00%	10,07%
Egyéb ki nem emelt kiadások				0	0,00%	0,00%
Kiadások összesen:	1 766	3 949	2 899	1 133	164,16%	100,00%
Költségvetési támogatás				0	0,00%	0,00%
Működési bevételek	3 980	1 735	1 735	(2 245)	43,59%	43,94%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek				0	0,00%	0,00%
Egyéb bevételek		2 214	2 214	2 214	0,00%	56,07%
Bevételek összesen:	3 980	3 949	3 949	(31)	99,22%	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)	2010 Tény	2011 Tény	2012 Tény	2013 Tény
Mérleghez kapcsolódó tendenciák				
Mérlegfőösszeg	0	0	2 214	1 278
Saját tőke	0	0	0	90
Tartalékok összesen	0	0	2 214	1 050
Pénzkészlet	0	0	2 214	1 050
Kötelezettségek/Összes Forrás	0,00%	0,00%	0,00%	10,80%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%	0,00%	760,87%

Budapest,
2014. március 7.

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

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

Csatolt nem számozott mellékletek:

Teljességi nyilatkozat

Teljeségi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata
2800 Tatabánya, Fő tér 4.
2014. március 7.

Ez a nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Németek Önkormányzata

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési beszámoló a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült 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 beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóban 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 törvénytelen ségnek, 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 költtségek, 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 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 Németek Önkormányzata

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat

A költségvetési év:

2013. január 1. - 2013. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti költségvetési beszámoló

Éves	mérleg
Éves	pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)
Éves	pénzmaradványkimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés
Könyvvizsgálói záradék
Teljességi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat					
MÉRLEG					
ESZKÖZÖK					
Megnevezés (E Ft)	Sz.	2012	2013	Audit módosítás	2013
1. Alapítás-átszervezés aktívált értéke	01				0
2. Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	02				0
3. Vagyon értékű jogok	03				0
4. Szellemi termékek	04				0
5. Immateriális javakra adott előleg	05				0
6. Immateriális javak érték helyesbítése	06				0
I. Immateriális javak összesen	07	0	0	0	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	08				0
2. Gépek, berendezések, felszerelések	09				0
3. Járművek	10				0
4. Tenyészállatok	11				0
5. Beruházások, felújítások	12				0
6. Beruházásra adott előlegek	13				0
7. Állami készletek, tartalékok	14				0
8. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	15				0
II. Tárgyi eszközök összesen	16	0	0	0	0
1. Tartós részesedés	17				0
ebből: - tartós lársulási részesedés	18				0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	19				0
3. Tartóan adott kölcsön	20				0
4. Hosszú lejáratú betétek	21	0	0	0	0
ebből: 4/a. Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke	22				0
4/b. Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése	23				0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	24				0
6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	25				0
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	26	0	0	0	0
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	27				0
2. Koncesszióba adott eszközök	28				0
3. Vagyonkezelésbe adott eszközök	29				0
4. Vagyonkezelésbe vett eszközök	30				0
5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe ad	31				0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe ad	32	0	0	0	0
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33	0	0	0	0
1. Anyagok	34				0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	35				0
3. Növények-, hizó és egyéb állatok	36				0
4. Késztermékek	37				0
5. Árúk, betárolt gépjárművek, közvetített szolgáltatások	38				0
6. Követelés fejében átvett eszközök, készletek	39				0
I. Készletek összesen	40	0	0	0	0
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	41				0
2. Adóssok	42				0
3. Rövid lejáratú kölcsönök	43				0
ebből: - tartóan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy	44				0
4. Egyéb követelések	45				0
ebből:	46				0
- támogatási program előlegek	47				0
- előfinanszírozás miatti követelések	48				0
- támogatási programok szabálytalan kifizetés miatti követelések	49				0
- nemzetközi támogatási programok miatti követelések	50				0
- garancia és kezességvállalásból származó követelések	51				0
- egyéb hosszú lej.ú köv.-okból a mérlegfordulónapot követő egy éven belül	52				0
II. Követelések összesen	53	0	0	0	0
1. Forgatási célú részesedés	54	0	0	0	0
1/a. Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke	55				0
1/b. Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése	56				0
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	57	0	0	0	0
2/a. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv	58				0
2/b. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékve	59				0
III. Értékpapírok összesen	60	0	0	0	0
1. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	61				0
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	62	2 070	784	0	784
ebből: 2/a. Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv sze	63	2 070	784		784
2/b. Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztés	64				0
3. Elszámolási számlák	65				0
4. Idegen pénzeszközök számlái	66	0	0	0	0
ebből: 4/a. Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke	67				0
4/b. Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése	68				0
IV. Pénzeszközök összesen	69	2 070	784	0	784
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	70				0
2. Költségvetési aktív áttűtő elszámolások	71				0
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	72				0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	73				0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen	74	0	0	0	0
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	75	2 070	784	0	784
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	76	2 070	784	0	784

Budapest,
2014. március 7.

Nagy Mária
2800 Tatabánya, Fő tér 4.
elnök

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

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

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat						
MÉRLEG						
FORRÁSOK						
Megnevezés (E Ft)	Sz	2012	2013	Audit módosítás	2013	
I. Tartós tőke	77	0	0	0	0	0
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	78					0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	79					0
II. Tőkeváltozások	80	0	-127	0		-127
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	81					0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	82		-127			-127
III. Értékelési tartalék	83	0	0	0		0
1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	84					0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	85					0
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	86	0	-127	0		-127
1. Költségvetési tartalék elszámolása	87	2 070	784			784
ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása	88	2 070	784			784
- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása	89					0
2. Költségvetési pénzmaradvány	90					0
3. Költségvetési kiadási megtakarítás	91					0
4. Költségvetési bevételi lemaradás	92					0
5. Előirányzat-maradvány	93					0
I. Költségvetési tartalékok összesen	94	2 070	784	0		784
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	95					0
ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása	96					0
- előző év(ek) vállalkozási tartalék elszámolása	97					0
2. Vállalkozási maradvány	98					0
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás	99					0
4. Vállalkozási bevételi lemaradás	100					0
II. Vállalkozási tartalékok összesen	101	0	0	0		0
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	102	2 070	784	0		784
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	103					0
2. Tartozás fejlesztési célú kölvénykiadásból	104					0
3. Tartozás működési célú kölvénykiadásból	105					0
4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek	106					0
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek	107					0
6. Pénzügyi lízing miatti kötelezettség	108					0
7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	109					0
Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások	110					0
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	111	0	0	0		0
1. Rövid lejáratú kölcsönök	112					0
Ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztés	113					0
2. Rövid lejáratú hitelek	114					0
ebből: - lívid hitelek	115					0
- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részlete	116					0
- működési célú hosszú lejáratú hitelek származó tartozások következő	117					0
3. Rövid lejáratú tartozások kölvénykiadásból	118					0
Ebből: - rövid lejáratú működési célú kölvénykiadások	119					0
- felhalmozási célú kölvénykiadásból származó tartozások következő	120					0
- működési célú kölvénykiadásból származó tartozások következő	121					0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	122		127			127
ebből:	123					0
- tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	124		127			127
- tárgyévvel követő évet terhelő szállítói kötelezettségek	125					0
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	126					0
ebből:	127					0
- váltótartozások	128					0
- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek	129					0
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek	130					0
- helyi adó lífizetése miatti kötelezettség	131					0
- támogatási program előlege miatti kötelezettségek	132					0
- előfinanszírozás miatti kötelezettségek	133					0
- szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek	134					0
- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek	135					0
- garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségek	136					0
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztés	137					0
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek	138					0
- a tárgyévvel követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú köt.	139					0
- egyéb különféle kötelezettségek	140					0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	141	0	127	0		127
1. Költségvetési passzív függő elszámolások	142					0
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások	143					0
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	144					0
4. Költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolások	145					0
ebből:	146					0
- költségvetésen kívüli letéti elszámolások	147					0
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	148					0
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	149	0	0	0		0
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	150	0	127	0		127
FORRÁSOK ÖSSZESEN	151	2 070	784	0		784

Budapest,
2014. március 7.

Nagy Mária
2800 Tatabánya, Fő tér 4.
elnök

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
kgv.évi.sz.: KM000333

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat					
Pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)					
Megnevezés (E Ft)	2012		2013		
	Teljesített előirányzat	Eredeti	Módosított	Teljesített előirányzat	%
01 Személyi juttatások					0%
02 Munkaadókat terhelő járulékok					0%
03 Dologi és egyéb folyó kiadások	1 285	444	3 275	2 491	76%
04 Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	885		735	735	100%
05 Államháztartáson kívülrre végleges működési pénzeszközátadások					0%
06 Ellátottak pénzbeli juttatásai					0%
07 Felújítás					0%
08 Felhalmozási kiadások					0%
09 Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások					0%
10 Államháztartáson kívülrre végleges felhalmozási pénzeszközátadás					0%
11 Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása					0%
12 Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása					0%
13 Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	2 170	444	4 010	3 226	80%
14 Hosszú lejáratú hitelek törlesztése					0%
15 Rövid lejáratú hitelek törlesztése					0%
16 Ebből: likvidhitelek kiadása					0%
17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai					0%
18 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai					0%
19 Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0%
20 Pénzforgalmi kiadások	2 170	444	4 010	3 226	80%
21 Pénzforgalom nélküli kiadások					0%
22 Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások					
23 Kiegészítő, függő, átfutó kiadások					
24 Kiadások összesen	2 170	444	4 010	3 226	80%
25 Intézményi működési bevételek			1	1	100%
26 Önkormányzatok sajátos működési bevételei					0%
27 Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	3 940	444	1 540	1 540	100%
28 Államháztartáson kívülrre végleges működési pénzeszközátvételek	300		399	399	100%
29 Felhalmozási és tőke jellegű bevételek					0%
30 - ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei					0%
31 Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások					0%
32 Államháztartáson kívülrre végleges felhalmozási pénzeszközátvételek					0%
33 Támogatások, kiegészítések					0%
34 - ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása					0%
35 Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%
36 Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%
37 Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	4 240	444	1 940	1 940	100%
38 Hosszú lejáratú hitelek felvétele					0%
39 Rövid lejáratú hitelek felvétele					0%
40 Ebből: likvidhitelek bevétele					0%
41 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%
42 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%
43 Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0%
44 Pénzforgalmi bevételek	4 240	444	1 940	1 940	100%
45 Pénzforgalom nélküli bevételek			2 070	2 070	100%
46 Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek					
47 Kiegészítő, függő, átfutó bevételek					
48 Bevételek összesen	4 240	444	4 010	4 010	100%
49 Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.t)	2 070	0	0	784	0%
50 Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0	0	0%
51 Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége	0			0	
52 Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	0	0%

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat		
Pénzforgalom egyeztetése		
Megnevezés (E Ft)	2012	2013
+ Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	0	2 070
+ Bevételek	4 240	1 940
- Kiadások	2 170	3 226
= Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	2 070	784

Budapest,
2014. március 7.

Nagy Mária
2800 Tatabánya, Fő tér 4.
elnök

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

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

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat			
Pénzmaradvány-kimutatás			
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2012	2013
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01		
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02	2 070	784
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03		
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A	2 070	784
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	2 070	784
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	2 070	784
Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	14		
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15		
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	2 070	784
A J. sorból:			
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17	3	127
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	3	127
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		
- Szabad pénzmaradvány	18	2 067	657
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	2 067	657
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		

Budapest,
2014. március 7.

Nagy Mária
2800 Tatabánya, Fő tér 4.
elnök

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

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

Független könyvvizsgálói jelentés

2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat Képviselő testülete részére

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat mellékelt 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 784 E Ft, a tartalékok összege 784 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá a pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2013. év teljesített költségvetési bevételi összege 1 940 E Ft, a teljesített kiadások összege 3 226 E Ft - áll.

Az elnök felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

Az Önkormányzat elnöke felelős az 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 éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelőségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizgálatunk alapján, továbbá az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az 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 éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

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

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

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy 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 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 Szlovák Önkormányzat 2013 évi 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 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 éves költségvetési beszámoló Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2014. március 7.

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvétési.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, OTP Bank Nyrt.	
	Deviza: -	
Könyvvezetés pénzneme:	forint.	
Könyvelési rend:	pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel.	
Üzleti év fordulónapja:	a költségvetési év,	2013. december 31.
Eredménykimutatás:	a Szervezetnek értékhatar feletti vállalkozási tevékenysége nem volt.	
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2014. március 7.	
A kötelező beszámolás formája:	éves 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 alapidokumentumokkal és a szintetizált nyilvántartásokkal.

A költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó rendelet tervezet, szöveges indoklás és a képviselő testületi anyaghoz fűzött mellékletek lényegi vonatkozásukban kielégítik a jogszabályi követelményeket, megfelelő tájékoztatást nyújtanak a Képviselő Testület tagjai számára.

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

A 295/2001.(XII. 27.) Kormányrendelettel módosított 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet értelmében a könyvvizsgálói záradékkal ellátott, egyszerűsített beszámolót köteles a Polgármester a tárgyévet követő április 30-ig a képviselőtestület elé terjeszteni, majd a képviselőtestület által elfogadott egyszerűsített beszámolót június 30-ig közzétenni, és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek megküldeni. 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 Önk 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	2013. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat
1. számlaosztály		0 E Ft
2. számlaosztály		0 E Ft
3. számlaosztály	784 E Ft	784 E Ft
4. számlaosztály		0 E Ft
7. számlaosztály	3 226 E Ft	3 226 E Ft
9. számlaosztály	-4 010 E Ft	-4 010 E Ft
Pénzeszközök összesen	784 E Ft	784 E Ft
Tartalék	784 E Ft	784 E Ft
Mérlegfőösszeg	784 E Ft	784 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 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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0,00%	0,00%
Költségvetési pénzforgalmi számlák	2 070	784	(1 286)	37,87%	100,00%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idégen pénzeszközök számlái	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	2 070	784	-1 286	37,87%	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: 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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Saját tőke	0	-127	(127)	0,00%	-19,33%
Tartós tőke	0	0	0	0,00%	0,00%
Tőkeváltozások	0	-127	(127)	0,00%	-19,33%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	2 070	784	(1 286)	37,87%	119,33%
Költségvetési tartalék	2 070	784	(1 286)	37,87%	119,33%
Vállalkozási tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Önkormányzati vagyon:	2 070	657	-1 286	31,74%	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

Tartalma: szállítók.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0,00%	0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	127	127	0,00%	100,00%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	127	127	0,00%	100,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

- Kezesség, fedezet, garancia: -.

- Egyéb könyvön kívüli kötelezettségvállalások: -.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			Teljesített	Teljesített	E Ft
- készletbeszerzés	133	70	(63)	52,63%	2,81%
- kommunikáció	98	63	(35)	64,29%	2,53%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások	55	1 075	1 020	1954,55%	43,16%
- előzetesen felszámított ÁFA	136	176	40	129,41%	7,07%
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások	455	769	314	169,01%	30,87%
- egyéb kiadások, befizetések	408	338	(70)	82,84%	13,57%
Dologi kiadások összesen:	1 285	2 491	1 206	193,85%	100,00%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Dologi és folyó kiadások:	1 285	2 491	1 206	193,85%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			Teljesített	Teljesített	E Ft
- működési célú átadás államháztartáson belülré	885	735	(150)	83,05%	100,00%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	885	735	(150)	83,05%	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:	885	735	(150)	83,05%	100,00%

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	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:	1 285	2 491	1 206	193,85%	77,22%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	885	735	(150)	83,05%	22,78%
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	2 170	3 226	1 056	148,66%	100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0	0,00%	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	2 170	3 226	1 056	148,66%	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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel			0	0,00%	0,00%
Egyéb saját bevétel		1	1	0,00%	100,00%
ÁFA bevétel, visszatérülés			0	0,00%	0,00%
Hozam- és kamatbevételek			0	0,00%	0,00%
Államháztartás alrendszereinek bevételei, kiemelten:	0	0	0	0,00%	0,00%
Működési bevételek:	0	1	1	0,00%	100,00%

Az egyes bevételek részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	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	399	99	133,00%	20,58%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	3 940	1 540	(2 400)	39,09%	79,42%
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:	4 240	1 939	(2 301)	45,73%	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	0,00%	0,00%
Bevételek összesen:	4 240	1 939	(2 301)	45,73%	100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	0	1	1	0,00%	0,03%
- 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	4 240	1 939	(2 301)	45,73%	60,11%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	4 240	1 940	(2 300)	45,75%	60,14%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	0	2 070	2 070	0,00%	64,17%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	4 240	4 010	(230)	94,58%	

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)	2012	Módosított	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	előirányzat	Teljesített	E Ft	%	%
Működési költségvetés	2 170	4 010	3 226	1 056	148,66%	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:	2 170	4 010	3 226	1 056	148,66%	100,00%
Költségvetési támogatás				0	0,00%	0,00%
Működési bevételek	4 240	1 940	1 940	(2 300)	45,75%	48,38%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek				0	0,00%	0,00%
Egyéb bevételek		2 070	2 070	2 070	0,00%	51,62%
Bevételek összesen:	4 240	4 010	4 010	(230)	94,58%	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)	2010 Tény	2011 Tény	2012 Tény	2013 Tény
Mérleghez kapcsolódó tendenciák				
Mérlegfőösszeg	0	0	2 070	784
Saját tőke	0	0	0	-127
Tartalékok összesen	0	0	2 070	784
Pénzkészlet	0	0	2 070	784
Kötelezettségek/Összes Forrás	0,00%	0,00%	0,00%	16,20%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%	0,00%	617,32%

Budapest,
2014. március 7.

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

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

Csatolt nem számozott mellékletek:

Teljességi nyilatkozat

Teljességi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Szlovák Önkormányzat
2800 Tatabánya, Fő tér 4.
2014. március 7.

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 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 törvénytelen ségek, 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 kötıtségek, 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.) pénzintézettel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
 - d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:
 - a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
 - b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
 - c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
 - d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

9. 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 kezte 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 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

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

A költségvetési év:

2013. január 1. - 2013. december 31.

Tartalomjegyzék

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti költségvetési beszámoló

Éves	mérleg
Éves	penzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)
Éves	penzmaradványkimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés
Könyvvizsgálói záradék
Teljeségi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat					
MÉRLEG					
ESZKÖZÖK					
Megnevezés (E Ft)	Szsz	2012	2013	Audit módosítás	2013
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	01				0
2. Készenléti fejlesztés aktivált értéke	02				0
3. Vagyoni értékű jogok	03				0
4. Szellemi termékek	04				0
5. Immateriális javakra adott előleg	05				0
6. Immateriális javak érték helybitése	06				0
I. Immateriális javak összesen	07	0	0	0	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	08				0
2. Gépek, berendezések, felszerelések	09	149	97		97
3. Járművek	10				0
4. Tényészállatok	11				0
5. Beruházások, felújítások	12				0
6. Beruházásra adott előlegek	13				0
7. Állami készletek, tartalékok	14				0
8. Tárgyi eszközök érték helybitése	15				0
II. Tárgyi eszközök összesen	16	149	97	0	97
1. Tartós részesedés	17				0
ebből: - tartós társulási részesedés	18				0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	19				0
3. Tartósan adott kölcsön	20				0
4. Hosszú lejáratú betétek	21	0	0	0	0
ebből: 4/a. Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke	22				0
4/b. Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése	23				0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	24				0
6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helybitése	25				0
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	26	0	0	0	0
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	27				0
2. Koncesszióba adott eszközök	28				0
3. Vagyonkezelésbe adott eszközök	29				0
4. Vagyonkezelésbe vett eszközök	30				0
5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe ad	31				0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe ad	32	0	0	0	0
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33	149	97	0	97
1. Anyagok	34				0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	35				0
3. Növények, hizó és egyéb állatok	36				0
4. Késztermékek	37				0
5. Árnyék, betétüljás göngyölegek, közvetített szolgáltatások és követelés	38				0
I. Készletek összesen	39	0	0	0	0
1. Követelések aruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	40				0
2. Adóssok	41				0
3. Rövid lejáratú kölcsönök	42				0
ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy	43				0
4. Egyéb követelések	44				0
ebből:	45				0
- támogatási program előlegek	46				0
- előfinanszírozás miatti követelések	47				0
- támogatási programok szabálytalan kifizetéssel miatti követelések	48				0
- nemzetközi támogatási programok miatti követelések	49				0
- garancia és kezességvállalásból származó követelések	50				0
- egyéb hosszú lej.-ú köv.-ekből a mérlegford.-ot követő egy éven bel	51				0
II. Követelések összesen	52	0	0	0	0
1. Forgatási célú részesedés	53	0	0	0	0
1/a. Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke	54				0
1/b. Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése	55				0
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	56	0	0	0	0
2/a. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv	57				0
2/b. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értéke	58				0
III. Értékpapírok összesen	59	0	0	0	0
1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	60		3		3
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	61	493	400	0	400
ebből: 2/a. Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szer	62	493	400		400
2/b. Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése	63				0
3. Elszámolási számlák	64				0
4. Idegen pénzeszközök számlái	65	0	0	0	0
ebből: 4/a. Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke	66				0
4/b. Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése	67				0
IV. Pénzeszközök összesen	68	493	403	0	403
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	69				0
2. Költségvetési aktív áttutó elszámolások	70				0
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	71				0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	72				0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen	73	0	0	0	0
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	74	493	403	0	403
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	75	642	500	0	500

Budapest,
2014. március 7.

Vörös István
2945 Tárkány, Fő u. 55.
elnök

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

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

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat					
MÉRLEG					
FORRÁSOK					
Megnevezés (E Ft)	Ssz	2012	2013	Audit módosítás	2013
I. Tartós tőke	76	0	0	0	0
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	77				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	78				0
II. Tőkeváltozások	79	149	-33	0	-33
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	80				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	81	149	-33		-33
III. Értékelési tartalék	82	0	0	0	0
1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	83				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	84				0
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	85	149	-33	0	-33
1. Költségvetési tartalék elszámolása	86	493	403		403
- ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása	87	493	403		403
- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása	88				0
2. Költségvetési pénzmaradvány	89				0
3. Költségvetési kiadási megtakarítás	90				0
4. Költségvetési bevételi lemaradás	91				0
5. Előirányzat-maradvány	92				0
I. Költségvetési tartalékok összesen	93	493	403	0	403
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	94				0
- ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása	95				0
- előző év(ek) vállalkozási tartalék elszámolása	96				0
2. Vállalkozási maradvány	97				0
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás	98				0
4. Vállalkozási bevételi lemaradás	99				0
II. Vállalkozási tartalékok összesen	100	0	0	0	0
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	101	493	403	0	403
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	102				0
2. Tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	103				0
3. Tartozás működési célú kötvénykibocsátásból	104				0
4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek	105				0
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek	106				0
6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	107				0
- Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások	108				0
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	108	0	0	0	0
1. Rövid lejáratú kölcsönök	109				0
- Ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei					
2. Rövid lejáratú hitelek	110				0
- ebből: - lívid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátás	111				0
- felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó tartozások követel	112				0
- működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások követel	113				0
- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részle	114				0
- működési célú hosszú lejáratú hitelek származó tartozások követel	115				0
3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	112		130		130
- ebből:	113				
- tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	114		130		130
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségei	115				0
4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	116				0
- ebből:	117				
- váltótartozások	118				0
- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek	119				0
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek	120				0
- helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség	121				0
- támogatási program előlege miatti kötelezettségek	122				0
- előfinanszírozás miatti kötelezettségek	123				0
- szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek	124				0
- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek	125				0
- garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségek	126				0
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törles	127				0
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek	128				0
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú köt.	129				0
- egyéb különféle kötelezettségek	130				0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	131	0	130	0	130
1. Költségvetési passzív függő elszámolások	132				0
2. Költségvetési passzív árfutó elszámolások	133				0
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	134				0
4. Költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolások	135				0
- ebből:	136				
- költségvetésen kívüli letélti elszámolások	137				0
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	138				0
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	139	0	0	0	0
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	140	0	130	0	130
FORRÁSOK ÖSSZESEN	141	642	500	0	500

Budapest,
2014. március 7.

Vörös István
2945 Tárkány, Fő u. 65.
elnök

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

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

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat						
Pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)						
Megnevezés (E Ft)		2012	2013			
		Teljesített előirányzat	Eredeti	Módosított	Teljesített előirányzat	%
01	Személyi juttatások					0%
02	Munkaadókat terhelő járulékok					0%
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	1 256	444	1 455	1 052	72%
04	Működési célú támogatásértéktű kiadások, egyéb támogatások	400		622	622	100%
05	Államháztartáson kívülrre végleges működési pénzeszközátadások	50		50	50	100%
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai					0%
07	Felújítás					0%
08	Felhalmozási kiadások	158				0%
09	Felhalmozási célú támogatásértéktű kiadások, egyéb támogatások					0%
10	Államháztartáson kívülrre végleges felhalmozási pénzeszközátadás					0%
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása					0%
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása					0%
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	1 864	444	2 127	1 724	81%
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése					0%
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése					0%
16	Ebből: likvidhitelek kiadása					0%
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai					0%
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai					0%
19	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0%
20	Pénzforgalmi kiadások	1 864	444	2 127	1 724	81%
21	<u>Pénzforgalom nélküli kiadások</u>					0%
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások					
23	Kiadások összesen	1 864	444	2 127	1 724	81%
24	Intézményi működési bevételek					0%
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei					0%
26	Működési célú támogatásértéktű bevételek, egyéb támogatások	2 357	444	1 335	1 335	100%
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek			299	299	100%
28	Felhalmozási es tőke jellegű bevételek					0%
29	- ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei					0%
30	Felhalmozási célú támogatásértéktű bevételek, egyéb támogatások					0%
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek					0%
32	Támogatások, kiegészítések					0%
33	- ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása					0%
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	2 357	444	1 634	1 634	100%
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele					0%
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele					0%
39	Ebből: likvidhitelek bevétele					0%
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%
42	Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0%
43	Pénzforgalmi bevételek	2 357	444	1 634	1 634	100%
44	<u>Pénzforgalom nélküli bevételek</u>			493	493	100%
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek					
46	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek					
47	Bevételek összesen	2 357	444	2 127	2 127	100%
48	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.töl)	493	0	0	403	0%
49	Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0	0	0%
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	0	0%

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat		
Pénzforgalom egyeztetése		
Megnevezés (E Ft)	2012	2013
+ Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	0	493
+ Bevételek	2 357	1 634
- Kiadások	1 864	1 724
= Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	493	403

Budapest,
2014. március 7.

Vörös István
2945 Tárkány, Fő u. 65.
elnök

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

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

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat			
Pénzmaradvány-kimutatás			
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2012	2013
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01		
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02	493	400
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03		3
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A	493	403
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	493	403
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	493	403
Vállalkozási maradványból alaptervekenység ellátására felhasznált összeg	14		
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15		
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	493	403
A J. sorból:			
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17		130
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		130
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		
- Szabad pénzmaradvány	18	493	273
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	493	273
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		

Budapest,
2014. március 7.

Vörös István
2945 Tárkány, Fő u. 65.
elnök

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

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

Független könyvvizsgálói jelentés

2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete részére

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat mellékelt 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 500 E Ft, a tartalékok összege 403 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradványkimutatásból, továbbá a pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2013. év teljesített költségvetési bevételi összege 1 634 E Ft, a teljesített kiadások összege 1 724 E Ft - áll.

Az elnök felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

Az Önkormányzat elnöke felelős az 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 éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján, továbbá az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, és az éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

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

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

A kiválasztott eljárások, beleértve az 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 éves költségvetési beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

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

Vélemény

A könyvvizsgálat során Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013 évi 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 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 éves költségvetési beszámoló Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2014. március 7.

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

Horányi 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,	2013. december 31.	
Eredménykimutatás:	a Szervezetnek vállalkozási tevékenysége nem volt.		
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2014. március 7.		
A kötelező beszámolás formája:	éves 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 alapidokumentumokkal 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 helyzetéről, a működés eredményéről.

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

Munkánk eredményei során

Megnevezés E Ft	2013. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat
1. számlaosztály	97 E Ft	97 E Ft
2. számlaosztály	0 E Ft	0 E Ft
3. számlaosztály	403 E Ft	403 E Ft
4. számlaosztály	-97 E Ft	-97 E Ft
7. számlaosztály	1 724 E Ft	1 724 E Ft
9. számlaosztály	-1 634 E Ft	-1 634 E Ft
Pénzeszközök összesen	403 E Ft	403 E Ft
Tartalék	403 E Ft	403 E Ft
Mérlegfőösszeg	500 E Ft	500 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 munkaalkotmányaink 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 teljesítéstükre törekvés állandósult, számos pozitív tapasztalat van a hatékonyság és ésszerűség bővítésére. Az analitikák nagyrésze számítógépes nyilvántartással fedett.

A gazdálkodás szervezésének formája, a hatáskörnyakörzés 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 tartalommal.

Számlatükre megfelelő, a funkcionális elszámolásokhoz alkalmas kiindulást ad. A költségfelosztás módszere szabályos, algoritmusait célszerű perspektivikusan 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 vetítve a törvényben meghatározott lineáris leírási kulcsok szerint, napra arányosan történik. Az állomány mozgáskódok alkalmazása megfelelő.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

Szerkezele

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0,00%	0,00%
- egyéb	0	0	0	0,00%	0,00%
Gépek, berendezések, felszerelések	149	97	-52	65,10%	100,00%
- számítástechnikai berendezés	149	97	-52	65,10%	100,00%
Járművek	0	0	0	0,00%	0,00%
Tenyészállatok	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházások, felújítások	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0,00%	0,00%
Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0,00%	0,00%
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	149	97	-52	-53,61%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	158	0	0	0	158
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	158	0	0	0	158
- számítástechnikai berendezés	158				158
Járművek					0
Tenyészállatok					0
Beruházások, felújítások					0
Beruházásra adott előlegek					0
Állami készletek, tartalékok					0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
Halmozott értékcsökkenés	9	52	0	0	61
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	9	52	0	0	61
- számítástechnikai berendezés	9	52			61
Járművek					0
Tenyészállatok					0
Beruházások, felújítások					0
Beruházásra adott előlegek					0
Állami készletek, tartalékok					0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
Nettó érték	149	-52	0	0	97
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	149	-52	0	0	97
- számítástechnikai berendezés	149	-52	0	0	97
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 érték helyesbítése	0	0	0	0	0

Környezetvédelmi célú eszközök:	állománya nem kiemelt.
Befejezetlen állomány tartalma:	-.
Érték helyesbítések, 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: pénztár és 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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	3	3	0,00%	0,74%
Költségvetési pénzforgalmi számlák	493	400	(93)	81,14%	99,26%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idegen pénzeszközök számlái	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	493	403	-90	81,74%	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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Saját tőke	149	-33	(182)	-22,15%	-8,92%
Tartós tőke	0	0	0	0,00%	0,00%
Tőkeváltozások	149	-33	(182)	-22,15%	-8,92%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	493	403	(90)	81,74%	108,92%
Költségvetési tartalék	493	403	(90)	81,74%	108,92%
Vállalkozási tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Önkormányzati vagyon:	642	370	-90	57,63%	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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- készletbeszerzés	51	27	(24)	52,94%	2,57%
- kommunikáció	171	1	(170)	0,58%	0,10%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások	140	31	(109)	22,14%	2,95%
- előzetesen felszámított ÁFA	139	27	(112)	19,42%	2,57%
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások	399	918	519	230,08%	87,26%
- egyéb kiadások, befizetések	356	48	(308)	13,48%	4,56%
Dologi kiadások összesen:	1 256	1 052	(204)	83,76%	100,00%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Dologi és folyó kiadások:	1 256	1 052	(204)	83,76%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- működési célú átadás államháztartáson kívülre	50	50	0	100,00%	7,44%
- működési célú átadás államháztartáson belülre	400	622	222	155,50%	92,56%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	450	672	222	149,33%	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:	450	672	222	149,33%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- berendezések, felszerelések, immateriális javak vásárlása	125		(125)	0,00%	0,00%
- egyéb felhalmozási kiadások és felhalmozási ÁFA	33		(33)	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	158	0	(158)	0,00%	0,00%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	0	0	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb kiadások	158	0	(158)	0,00%	0,00%

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2012		2013		Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	E Ft	%	%
Személyi juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Dologi kiadások összesen:	1 256	1 052	(204)	83,76%			61,02%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	450	672	222	149,33%			38,98%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	158	0	(158)	0,00%			0,00%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	1 864	1 724	(140)	92,49%			100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0	0,00%			0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 864	1 724	(140)	92,49%			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 forrásokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2012		2013		Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	E Ft	%	%
Felügyeleti szervtől kapott támogatás			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Központi költségvetéstől kapott támogatás	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		299	299	0,00%			18,30%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	2 357	1 335	(1 022)	56,64%			81,70%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Kiegészítések, visszatérülések			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	2 357	1 634	(723)	69,33%			100,00%
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Hosszú lejáratú hitelek felvétele			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek felvétele			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Értékpapírelszámolások			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek			0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Bevételek összesen:	2 357	1 634	(723)	69,33%			100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2012		2013		Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	E Ft	%	%
Működési bevételek:	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
- ebből, államháztartás alrendszerének bevételei	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	2 357	1 634	(723)	69,33%			94,78%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	2 357	1 634	(723)	69,33%			94,78%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	0	493	493	0,00%			28,60%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	2 357	2 127	(230)	90,24%			

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

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)	2012	Módosított	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	előirányzat	Teljesített	E Ft	%	%
Működési költségvetés	1 706	2 127	1 724	18	101,06%	100,00%
Felújítás				0	0,00%	0,00%
Felhalmozási kiadások	158			(158)	0,00%	0,00%
Egyéb ki nem emelt kiadások				0	0,00%	0,00%
Kiadások összesen:	1 864	2 127	1 724	(140)	92,49%	100,00%
Költségvetési támogatás				0	0,00%	0,00%
Működési bevételek	2 357	1 634	1 634	(723)	69,33%	76,82%
Felhalmozási és löke jellegű bevételek				0	0,00%	0,00%
Egyéb bevételek		493	493	493	0,00%	23,18%
Bevételek összesen:	2 357	2 127	2 127	(230)	90,24%	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)	2010 Tény	2011 Tény	2012 Tény	2013 Tény
Mérleghez kapcsolódó tendenciák				
Mérlegfőösszeg	0	0	642	500
Saját löke	0	0	149	-33
Tartalékok összesen	0	0	493	403
Pénzkészlet	0	0	493	403
Kötelezettségek/Összes Forrás	0,00%	0,00%	0,00%	26,00%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%	0,00%	310,00%

Budapest,
2014. március 7.

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

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

Csatolt nem számozott mellékletek:

Teljességi nyilatkozat

Teljeségi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2945 Tárkány, Fő u. 65.
2014. március 7.

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 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 biztosítékot a törvénytelen ségnek, 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 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 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 között 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 pénzmossás 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 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