

**Független Könyvvizsgálói jelentés
az FFO/99/2013-NFM SZERZ Pályázat
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatnak történő
2013. költségvetési évre vonatkozó
pénzügyi beszámoló jelentés
könyvvizsgálatáról**

Független Könyvvizsgálói jelentés
az FFO/99/2013-NFM_SZERZ Pályázat
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatnak történő
2013. költségvetési évre vonatkozó pénzügyi beszámoló jelentés
könyvvizsgálatáról

Az **FFO/99/2013-NFM_SZERZ** Pályázat teljesítését elbírálóknak:

Elvégeztük az **FFO/99/2013-NFM_SZERZ** Pályázat **Komárom Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatnak** történő 2013. költségvetési évre vonatkozó pénzügyi beszámoló jelentés könyvvizsgálatát, amely a 2013.01.01-től 2013.12.31-ig terjedő időszak elszámolásait tartalmazta.

Ezen pénzügyi elszámolás az **FFO/99/2013-NFM_SZERZ** Pályázat teljesítése megvalósításának része, amelyre a vonatkozó pályázati előírások és az adott pályázat tagra vonatkozó hatályos előírások együtt érvényesek. A Pályázat nevezett időszakra való teljesítése a szakmai beszámoló jelentésen alapul, azt ezen pénzügyi beszámoló a költségvetési (módosított) kereteken belül, a jelen elszámolásban levezetett saját hatáskörű átcsoportosítások után történt pénzügyi teljesítmények együttes elszámolása alapján mutatja be, nevezett költségvetés rögzített struktúrájában.

Ez alapján a pénzügyi beszámoló jelentés záradékolt főbb adatai:

Elszámolt költségvetési források összesen: 2.400.000 Ft

Fel nem használt költségvetési források összesen: 0 Ft

Visszafizetési kötelezettségű költségvetési források összesen: 0 Ft.

Költségtípusok	Támogatás (Ft)	Összesen (Ft)
I.1. Személyi jellegű kiadások	0	0
I.2. Dologi jellegű kiadások	0	0
I. Működési kiadások összesen	0	0
II. Felhalmozási kiadások összesen	0	0
III. Pénzeszköz átadás	2 400 000	2 400 000
Összesen:	2 400 000	2 400 000

A pénzügyi beszámoló jelentés összeállítása az **Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat** felelőssége. Ennek keretében:

- = gondoskodni kell, hogy az elszámolt gazdasági események a pályázati feltételek és szakmai előírások szigorú betartásáról érvényesüljenek,
- = a gazdasági események bizonylatai alkalmasak legyenek az elszámolásra, ide értve azok megfelelőségét, valóságát, az ezen projektre vonatkozó igazolását,
- = a pénzügyi felhasználások az adott és mindenkor hatályos költségvetési kereteken belül, elkülönített forrás/felhasználás szabályozott gazdasági körülményei között realizálódjanak.

Az **Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat** a bemutatott elszámolások, bizonylatok, az elszámolási rendre vonatkozó dokumentációk és teljességi nyilatkozatuk alapján saját

felelősségére vonatkozó követelmények megismeréséről nyilatkozott, az e szerinti teljesítésekért felelősséget vállalt.

A könyvvizsgálat felelőssége a nevezett pénzügyi beszámoló jelentés ellenőrzése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Ennek keretében:

- = vizsgált a pályázati előírások és az alkalmazott elszámolási gyakorlat összhangja,
- = elemezték az elszámolások, azok bizonylati és gyűjtői, az alkalmazott számviteli gyakorlat helyessége és megfelelése,
- = ellenőrzötték a számviteli analitikus rendszer, ennek keretében az utókalkulációs gyűjtés és a pénzügyi beszámoló jelentés és forrás-felhasználás összefüggése és összhangja, a költségvetési időszaki pénzügyi teljesítmények elszámolásának megfelelése.

Tapasztalatainkat munkaalkományaink tartalmazzák. Ez alapján került sor igazolásunk elkészítésére. A könyvvizsgálatot a hatályos Könyvvizsgálati Standardok és a vonatkozó pályázati és egyéb előírások alapján hajtottuk végre. E révén meggyőződünk arról, hogy a nevezett elszámolás nem tartalmaz lényeges hibás állításokat, munkánk alapján elegendő és megfelelő bizonyítékokat szereztünk igazolásunkhoz. Ugyanakkor ezúton is rögzítjük, hogy munkánk nevezett elszámolás ellenőrzésére vonatkozott, azon kívül és túl nem vizsgáltuk és nem alkottunk véleményt egyéb, nevezett pályázattal kapcsolatos kérdékről, annak az **Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatnak** belső működési rendjére vonatkozó kérdéseiről. Meggyőződésünk, hogy a könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói igazoláshoz.

A könyvvizsgálat során a **Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatnak** vonatkozó időszakra, az **FFO/99/2013-NFM_SZERZ** Pályázat teljesítésével kapcsolatos pénzügyi beszámoló jelentését az érvényes könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint ellenőriztük. Vizsgálatunk alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a pénzügyi beszámoló jelentést a hatályos szabályok és előírások alapján készítették el. Igazoljuk, hogy a **Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatnak** vonatkozó időszakra, az **FFO/99/2013-NFM_SZERZ** Pályázat teljesítésével kapcsolatos pénzügyi beszámoló jelentés megbízható és valós képet ad a költségvetés elszámolásáról.

Budapest, 2014.03.05.

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

Audit Service Kft
Könyvvizsgáló Társaság
1022 Bp., Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

Horányi Márton
kapitálai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
Bejegyzett Könyvvizsgáló
2083 Solymár, Terstyánszky u. 10.
ny. sz.: 001185
ktgvetési.sz.: KM000333

Ez a jelentés a fent nevezett szervezet hivatkozott pénzügyi jelentésének elválaszthatatlan része.

Melléklet: pénzügyi beszámoló jelentés
Teljességi nyilatkozat

Teljeségi nyilatkozat

Szervezet megnevezése: **Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat**
Címe: 2800 Tatabánya Fő tér 4.
A munka befejezésének dátuma: 2014.03.05.

Ez a nyilatkozat a (szervezet) **FFO/99/2013-NFM_SZERZ** pályázattal kapcsolatos 2013. évi pénzügyi beszámoló jelentés könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

Célja, hogy a pénzügyi beszámoló jelentés hatályos szabályokkal és előírásokkal való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk:

- a.) a pénzügyi beszámoló jelentésnek a megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) a pénzügyi beszámoló jelentésnek a hatályos szabályokkal és előírásokkal, a tényekkel való megfelelésért,
- d.) valamint azért, hogy a pénzügyi beszámoló jelentés megbízható képet ad a pénzügyi helyzetről.

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.

3. Rendelkezésükre bocsátottunk teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó:

- a.) valamennyi tranzakciót,
- b.) ügyletet,
- c.) gazdasági eseményt feldolgozva,
- d.) a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve.

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.) tulajdonosi és menedzsment döntések, tulajdonosi egyezségek, viszonyok,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékvesztések, a tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a vezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- 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. Nincsen tudomásunk:

a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében a vezetés tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a beszámolót jelentősen befolyásolná,

b.) olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:

- amelynek következményét a mérlegbeszámolóban tartalmaznia kellene,
- céltartalék képzését tennie szükségessé,
- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a beszámolóra.

A Szervezet betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a projectbeszámolót.

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.) visszavásárlások előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy 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 hatás gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

9. A beszámoló-készítéssel összefüggésben rögzítjük:

a.) Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartama alapján megállapított értékcsökkenési leírást.

b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési árukon értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.

c.) A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.

Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, értékvesztést számoltunk.

d.) A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat.

Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.

e.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.

f.) A Szervezet **FFO/99/2013-NFM_SZERZ**-re vonatkozó minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Szervezet megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában levő eszközökre.

g.) A Szervezet **FFO/99/2013-NFM_SZERZ**-re vonatkozó valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Szervezetnek nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.

h.) A beszámoló tartalmazza mindazokat a tételeket:

- amelyek szükségesek a Szervezet vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához,

- valamint a projektre vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket, és
- mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a project vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.

i.) A Projektnek nincs egyéb elhatárolandó vagy közzeendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. A beszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:

- A kapcsolt vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget.

- A Szervezet, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.

- A pénzügyi intézetekkel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.

- A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.

- A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.

j.) Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a project pénzügyi helyzetét.

10. Nincsenek a projecttel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

11. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletettséggel tükrözi esetleges kapcsolt ügyleteket.

12. A projekt megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

13. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

14. A beszámoló kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások kiigazítását igényelné.

15. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

16. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

17. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt.

18. A belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

19. 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.

20. A Szervezet amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

21. A beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

Cégszerű aláírás:


Popovics György
Elnök


Dr. Péntek Péter
Főjegyző

