

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
A költségvetési év:
2014. január 1. - 2014. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti éves költségvetési beszámoló

Mérleg
Eredménykimutatás
Maradvány kimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Független Könyvvizsgálói Jelentés
Vezetői levél
Teljességi nyilatkozat
Teljesítés igazolás

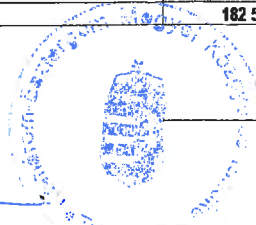
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat				
MÉRLEG				
ESZKÖZÖK				
Ssz.	Megnevezés / E Ft	2013.12.31	Módosítások	2014.12.31
A	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	20 888	0	57 588
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	<i>17 784</i>	<i>0</i>	<i>52 955</i>
1	Vagyoni értékű jogok			
2	Szellemi termékek			
3	Immateriális javak érték helyesbítése	17 784		52 955
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>2 815</i>	<i>0</i>	<i>2 844</i>
1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 757		2 277
2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	58		567
3	Tenyészállatok			
4	Beruházások, felújítások			
5	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>289</i>	<i>0</i>	<i>1 789</i>
1	Tartós részesedések	289		1 789
2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
3	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
<i>IV.</i>	<i>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			
2	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése			
B	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 451	0	2 061
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	<i>1 451</i>	<i>0</i>	<i>2 061</i>
1	Vásárolt készletek	1 451		2 061
2	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek			
3	Egyéb készletek			
4	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek			
5	Növendék-, hizó és egyéb állatok			
<i>II.</i>	<i>Értékpapírok</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1	Nem tartós részesedések			
2	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
C	PÉNZESZKÖZÖK	114 301	0	114 397
<i>I.</i>	<i>Hosszú lejáratú betétek</i>			
<i>II.</i>	<i>Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</i>	<i>328</i>		<i>471</i>
<i>III.</i>	<i>Forintszámlák</i>	<i>113 973</i>		<i>113 926</i>
<i>IV.</i>	<i>Devizaszámlák</i>			
<i>V.</i>	<i>Idegen pénzeszközök</i>			
D	KÖVETELÉSEK	41 782	0	36 587
<i>I.</i>	<i>Költségvetési évben esedékes követelések</i>	<i>270</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről			
2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről			
3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre			
4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	270		
5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre			
6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre			
7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre			
8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre			
<i>II.</i>	<i>Költségvetési évet követően esedékes követelések</i>	<i>41 512</i>	<i>0</i>	<i>36 587</i>
1	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről			
2	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	41 512		36 587
3	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre			
4	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre			
5	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre			
6	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre			
7	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre			
8	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre			
<i>III.</i>	<i>Követelés jellegű sajátos elszámolások</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1	Adott előlegek	0	0	0
2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
3	Más által beszédelt bevételek elszámolása			
4	Forgótőke elszámolása			
5	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása			
6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
7	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása			
E	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	4 134		2 390
F	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	23
1	Eredményzemiéletű bevételek aktív időbeli elhatárolása			
2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			23
3	Halasztott ráfordítások			
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	182 556	0	213 046

Budapest,
2015. április 14.

Opadina

Bodnár Mihály
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kölségvetési osztályvezető

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030
Audit Service Kft.
könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny. sz.: 001030



Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök

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

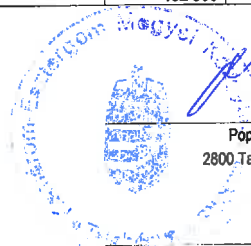
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat				
MÉRLEG				
FORRÁSOK				
Sz.	Megnevezés / E Ft	2013.12.31	Módosítások	2014.12.31
G	SAJÁT TŐKE	181 882	0	196 904
I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	22 851		22 851
II.	Nemzeti vagyon változásai			1 610
III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	114 301		114 301
IV.	Felhalmozott eredmény	44 730		44 730
V.	Eszközök érték helyesbítésének forrása			
VI.	Mérleg szerinti eredmény			-16 588
H	KÖTELEZETTSÉGEK	674	0	9 249
I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	674	0	0
1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	674		
4	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra			
6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra			
7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra			
8	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra			
9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			
II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0	9 106
1	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
2	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
3	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			2
4	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
5	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra			
6	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra			
7	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra			
8	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra			
9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			9 104
III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	143
1	Kapott előlegek			143
2	Továbbadasi célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása			
4	Forgótöke elszámolása (Kincstár)			
5	Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása			
6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
7	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása			
I	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK			
J	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			
K	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	36 893
1	Eredménysemleltü bevételek passzív időbeli elhatárolása			
2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			4 731
3	Halasztott eredménysemleltü bevételek			32 162
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	182 556	0	213 046

Budapest,
2015. április 14.

Bodnár Mihály
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kölségvetési osztályvezető

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

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



Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök

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

**Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
EREDMÉNYKIMUTATÁS**

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2013.12.31	Módosítások	2014.12.31
01	Közhatalmi eredményszámlázatú bevételek			
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázatú bevételei			5
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázatú bevételei			1 170
I	Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevételei (=01+02+03)	0	0	1 175
04	Saját termelésű készletek állományváltozása			
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	0
06	Központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei			245 185
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei			13 820
08	Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek			0
III	Egyéb eredményszámlázatú bevételek (=06+07+08)	0	0	259 005
09	Anyagköltség			3 433
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke			18 415
11	Eladott áruk beszerzési értéke			
12	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)	0	0	21 848
13	Béreköltség			
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések			52 955
15	Bérfelrakások			15 726
V	Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15)	0	0	68 681
VI	Értékcsökkenési leírás			13 788
VII	Egyéb ráfordítások			182 353
A	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	0	0	-26 490
16	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
17	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázatú bevételek			
18	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei (>=18a)			
18a	- ebből: árfolyamnyereség			
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei (=16+17+18)	0	0	0
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
20	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése			
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a)			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21)	0	0	0
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	0	0	0
C	SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B)	0	0	-26 490
22	Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei			9 902
23	Különféle rendkívüli eredményszámlázatú bevételek			
X	Rendkívüli eredményszámlázatú bevételek (=22+23)	0	0	9 902
XI	Rendkívüli ráfordítások			
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI)	0	0	9 902
E	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D)	0	0	-16 588

Budapest,
2015. április 14.

Apa

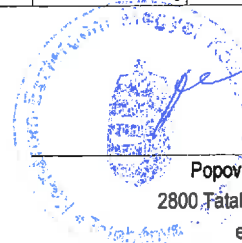
Bodnár Mihály

2800 Tatabánya Fő tér 4.

költségvetési osztályvezető

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

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



Popovics György

2800 Tatabánya Fő tér 4.

elnök

Horányi Márton

kamara tag könyvvizsgáló

ny.sz.: 001185

Horányi Márton

kamara tag könyvvizsgáló

ny.sz.: 001185

ktgvetési.sz.: KM000333

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

Maradvány kimutatás

2014.12.31

Ssz.	Megnevezés / E Ft	Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	325 016
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	184 183
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	140 833
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	127 538
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	151 727
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-24 189
A	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	116 644
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
C	Összes maradvány (=A+B)	116 644
D	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	45 976
E	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	70 668
F	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
G	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Budapest,
2015. április 14.

Opadub

Bodnár Mihály

2800 Tatabánya Fő tér 4.

költségvetési osztályvezető

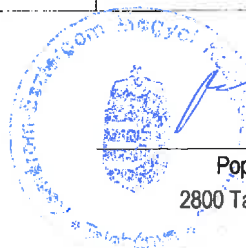
AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.

könyvvizsgáló társaság

1022 Budapest, Bimbó út 3.

ny. sz.: 001030



Popovics György

2800 Tatabánya Fő tér 4.

elnök

Horányi Márton

kamarai tag könyvvizsgáló
sz.: 001185

Horányi Márton

kamarai tag könyvvizsgáló

ny.sz.: 001185

ktgvetési.sz.: KM000333

4/2

A

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat vezetése részére

A 2014. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat mellékelt 2014. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből, – melyben az eszközök és források egyező főösszege 213.046 E Ft –, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból - melyben a tárgyévi mérleg szerinti eredmény - 16.588 E Ft –, költségvetési jelentésből – melyben a teljesített bevételek összege 452.554 E Ft, a teljesített kiadások összege 335.910 E Ft –, a maradvány kimutatásból – melyben az alaptevékenység szabad maradványa 70.668 E Ft, az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások bemutatásából, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolónak a 'számvitelről' szóló 2000. évi C. törvényben, illetve 'az államháztartás számviteléről' szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre.

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, 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 kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolónak az intézmény 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 intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

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

Vélemény

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. december 31-n fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) kormányrendeletben foglaltakkal összhangban.

Budapest, 2015. április 14.

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

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ktgvetési.sz.: KM000333

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

2014. december 31.

Vezetői levél

Irodánk befejezte és átadta az üzleti évre hitelesített éves beszámolójuk és a könyvvizsgálói jelentés anyagát abból a célból, hogy azt Szervezetük testületei elé terjesszék elfogadás, illetve a szükséges döntések meghozatala céljából.

Az év során folyamatosan, erre kijelölt munkatársaikkal sor került a felmerült problémák, kérdések megbeszélésére, állásfoglalásaink meghatározására. Szervezetüknek a felmerült hibák jegyzékét irodánk közvetlenül rendelkezésre bocsátotta.

Munkánk során számos, a Szervezet életét jellemző gazdasági tényezőről szereztünk mérvadó tapasztalatot, amelyekből levonható következtetés a problémák jövőbeni elkerülése érdekében. Jelen vezetői levélben a Szervezet számára ezúton rögzítjük eredményeit:

A bizonylatolási rendszer megvalósulása során:

Szabályozás tisztázatlansága, rendezetlensége:

A számviteli szabályzatok fejlesztése indokolt.

Utalványozási-, illetve a kontírozási lapok újragondolása javasolt. (mind könyvelési információk, mind ellenőrizhetőség szempontjából.)

Számítógépes könyvelési rendszer bizonylatok tisztázatlansága, rendezetlensége:

Az Önkormányzat által használt ügyviteli (CORSO) program, fejlesztése az év során folyamatosan zajlott. A 4/2013-as Kormányrendeletre fokozatosan idomult. A zárás időpontjában a fejlesztések még tartanak, ezért például a kormányrendelet 17.sz. mellékletében megfogalmazott kötelező egyezőségeket jelenleg nem biztosítja. Továbbfejlesztése javasolt.

Egyéb megállapítások:

Az önkormányzat 3311-es és 3321-es (Kincstári bankszámlák) főkönyvi számlái nem kerültek összevezetésre. Az összesített egyenleget a MÁK kivonata alátámasztja.

A vonatkozó számviteli kormányrendeletek előírják a személyi jellegű kiadások számfejtését végző központi szervezettel az időszakos egyeztetéseket. Ez az egyeztetés évvégével nem történt meg. A szervezetnél tárgyévben személyi jellegű kifizetés csak reprezentációs kiadásként merült fel, ezért az egyeztetés elmaradása nem kritikus.

Budapest,
2015. április 14.

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

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

Horányi Márton
ktgvetési.sz.: KM000333

Átvettem: Budapest, 2015. APR. 27.

Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök



Teljességi nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
2800 Tatabánya Fő tér 4.
2015. április 14.

Ez a nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

(továbbiakban a "Szervezet") időszakai 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 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel - az államháztartás számviteléről - való megfelelésről és a jelentésünkben bemutatott kapcsolódó törvények és rendeletek bemutatásáról véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendelettel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a 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 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,
- 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 beszámolók, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét, az éves költségvetés megítélését.

7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;

b.) a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;

c.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;

d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,

b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,

c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,

d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

9. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezet pénzügyi helyzetét.

10. A Szervezet befektetéseiről, azok értékeléséhez nem rendelkezünk aktuális adatokkal.

11. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.

12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.

13. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit. A 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 szervezet 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 KEHI, 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 Önkormányzat


elnök




költségvetési osztályvezető

Teljesítési nyilatkozat
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
2014
könyvvizsgálatairól

Alulírott Horányi Márton (2083 Solymár Terstyánszky u. 10.), mint a(z) Audit Service Kft. (1022 Budapest, Bimbó út 3.) kamarai tag könyvvizsgálója nyilatkozom, hogy hivatkozott Önkormányzattal kötött könyvvizsgálati szerződésünk teljesedésbe ment, könyvvizsgáló jelentésünket kiadtuk, tárgyévi könyvvizsgálati munkánk lezárult.

Budapest, 2015. április 14.

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

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ktgvetési.sz.: KM000333