

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

A költségvetési év:

2014. január 1. - 2014. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
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 Hivatala			
MÉRLEG			
ESZKÖZÖK			
Sz.	Megnevezés / E Ft	2013.12.31	Módosítások
A	NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	33 147	0
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	<i>3 054</i>	<i>0</i>
1	Vagyoni értékű jogok	789	503
2	Szellemi termékek	2 295	592
3	Immateriális javak értékhelyesbítése		
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>29 963</i>	<i>0</i>
1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 205	20 740
2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8 758	5 290
3	Tenyészállatok		
4	Beruházások, felújítások		
5	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>100</i>	<i>0</i>
1	Tartós részesedések	100	100
2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
<i>IV.</i>	<i>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
2	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése		
B	NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1	Vásárolt készletek		1 035
2	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek		
3	Egyéb készletek		
4	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek		
5	Növendék-, hízó és egyéb állatok		
<i>II.</i>	<i>Értékpapírok</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1	Nem tartós részesedések		
2	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
C	PÉNZESZKÖZÖK	0	0
<i>I.</i>	<i>Hosszú lejáratú betétek</i>		
<i>II.</i>	<i>Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</i>		
<i>III.</i>	<i>Forintszámlák</i>		<i>957</i>
<i>IV.</i>	<i>Devizaszámlák</i>		
<i>V.</i>	<i>Időben pénzeszközök</i>		
D	KÖVETELÉSEK	612	0
<i>I.</i>	<i>Költségvetési évben esedékes követelések</i>	<i>502</i>	<i>0</i>
1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	502	132
2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		
3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire		
4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire		30
5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire		102
6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre		
7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre		
8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre		
<i>II.</i>	<i>Költségvetési évet követően esedékes követelések</i>	<i>110</i>	<i>0</i>
1	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	110	
2	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		
3	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire		
4	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételeire		
5	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire		
6	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre		
7	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre		
8	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre		
<i>III.</i>	<i>Követelés jellegű sajátos elszámolások</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1	Adott előlegek	0	410
2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása		300
3	Más által beszédett bevételek elszámolása		
4	Forgótőke elszámolása		110
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	5 185	0
F	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
1	Eredményzáró bevételek aktív időbeli elhatárolása		
2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		131
3	Halasztott ráfordítások		
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	38 944	0

Budapest,
2015. április 14.

Bodnár Mihály

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



dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
főjegyző

Horányi Márton
Kamerai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
kamerai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
kitvétési.sz.: KM000333

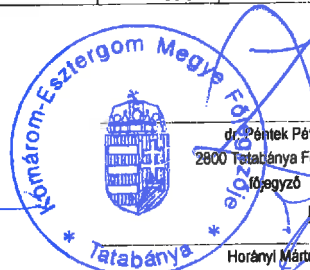
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala				
MÉRLEG				
FORRÁSOK				
Sz.	Megnevezés / E Ft	2013.12.31	Módosítások	2014.12.31
G	SAJÁT TŐKE	38 372	0	22 873
I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	133 508		133 508
II.	Nemzeti vagyon változásai			972
III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai			
IV.	Felhalmozott eredmény	-95 136		-95 136
V.	Eszközök érték helyesbítésének forrása			
VI.	Mérleg szerinti eredmény			-16 471
H	KÖTELEZETTSÉGEK	572	0	188
I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	572	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	572		
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	188
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			188
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			
III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0
1	Kapott előlegek			
2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása			
4	Forgótőke elszámolása (Kincstár)			
5	Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási 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 SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			
K	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	14 916
1	Eredménysemleltü bevételek passzív időbeli elhatárolása			
2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			14 916
3	Halasztott eredménysemleltü bevételek			
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	38 944	0	37 977

Budapest
2015. április 14.

Apáthy

Bodnár Mihály
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kötségvetési osztályvezető

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



dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
főjegyző

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2013.12.31	Módosítások	2014.12.31
01	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek			
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei			320
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei			
I	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (=01+02+03)	0	0	320
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 eredményszemléletű bevételei			151 228
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei			23 490
08	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek			136
III	Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08)	0	0	174 854
09	Anyagköltség			3 226
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke			18 726
11	Eladott áruk beszerzési értéke			
12	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)	0	0	21 952
13	Béreköltség			94 565
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések			28 444
15	Bérbírlások			33 238
V	Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15)	0	0	156 247
VI	Értékcsökkenési leírás			8 070
VII	Egyéb ráfordítások			5 376
A	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=±II+III-IV-V-VI-VII)	0	0	-16 471
16	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
17	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek			
18	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=18a)			
18a	- ebből: árfolyamnyereség			
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű 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	-16 471
22	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei			
23	Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek			
X	Rendkívüli eredményszemléletű bevételek (=22+23)	0	0	0
XI	Rendkívüli ráfordítások			
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI)	0	0	0
E	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D)	0	0	-16 471

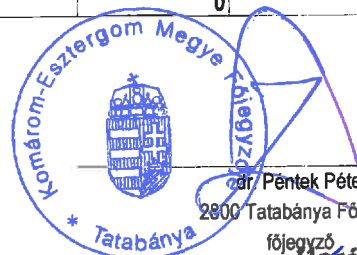
Budapest,
2015. április 14.

Opachón

Bodnár Mihály
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kötségvetési osztályvezető

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

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



Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
főjegyző

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

Maradvány kimutatás

2014.12.31

Ssz.	Megnevezés / E Ft	Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	24 392
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	171 959
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-147 567
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	156 912
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	156 912
A	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	9 345
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)	9 345
D	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	9 345
E	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0
F	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
G	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Budapest,
2015. április 14.

Bodnár Mihály

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



Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
főjegyző

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala vezetése részére

A 2014. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 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 37.977 E Ft –, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból - melyben a tárgyévi mérleg szerinti eredmény - 16.471 E Ft –, költségvetési jelentésből – melyben a teljesített bevételek összege 181.304 E Ft, a teljesített kiadások összege 171.959 E Ft –, a maradvány kimutatásból – melyben az alaptevékenység szabad maradványa 0 E Ft, az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások bemutatásából, valamint kiegészítő mellékletekből áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóért 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 felelőségünk 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 beszámolóért 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 Hivatala 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

Horányi Márton
kamara-tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

dr. Serényi Iván
ügyvezető

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

Horányi Márton
kamara-tag könyvvizsgáló
ktgvetési.sz.: KM000333

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

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 megfelelősége terén:

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:

A vonatkozó számviteli kormányrendeletek előírják a személyi jellegű kiadások számfejtését végző központi szervezettel az időszakos egyeztetéseket. Ez az egyeztetés évvégével nem történt meg.

Budapest,
2015. április 14.

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

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz. 001185

Horányi Márton
ktgvetési.sz.: KM000333

Átvettem: Budapest, 2015. APR. 27

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
főjegyző



Teljességi nyilatkozat

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

Ez a nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

(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 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 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 érvényesítéskor,
- 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. 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. Számvetési 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 rendszerteknikailag 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. Számvetési 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 Hivatala

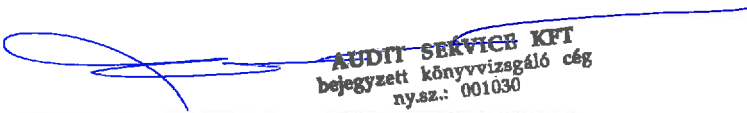



költségvetési osztályvezető

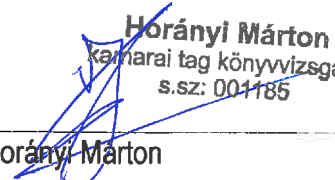
Teljesítési nyilatkozat
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
2014
könyvvizsgálataról

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 Hivatallal 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