

**Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról**

Solymár Nagyközség Önkormányzat

A költségvetési év:

2011. január 1. - 2011. december 31.

**Tartalomjegyzék**  
Solymár Nagyközség Önkormányzat  
könyvvizsgálói jelentéséhez

**Szervezeti költségvetési beszámoló**

Egyszerűsített mérleg

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

Egyszerűsített pénzmaradványkimutatás

**Könyvvizsgálati dokumentumok**

Könyvvizsgálói jelentés

Vezetői levél

Teljességi nyilatkozat

Solymár Nagyközség Önkormányzat							
Egyszerűsített mérleg							
Eszközök							
Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2010	Auditálási eltérések	2010	2011	Auditálási eltérések	2011
<b>A)</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>14 134 557</b>		<b>14 134 557</b>	<b>14 213 918</b>		<b>14 213 918</b>
I.	Immateriális javak	21 009		21 009	32 078		32 078
II.	Tárgyi eszközök	14 056 964		14 056 964	14 109 193		14 109 193
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	56 584		56 584	72 647		72 647
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök						
<b>B)</b>	<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>153 281</b>		<b>153 281</b>	<b>170 089</b>	<b>-17 473</b>	<b>152 616</b>
I.	Készletek						
II.	Követelések	97 623		97 623	133 190	-17 473	115 717
III.	Értékpapírok						
IV.	Pénzeszközök	26 543		26 543	33 897		33 897
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	29 115		29 115	3 002		3 002
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>14 287 838</b>		<b>14 287 838</b>	<b>14 384 007</b>	<b>-17 473</b>	<b>14 366 534</b>

Solymár Nagyközség Önkormányzat							
Egyszerűsített mérleg							
Források							
Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2010	Auditálási eltérések	2010	2011	Auditálási eltérések	2011
<b>D)</b>	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>13 606 537</b>		<b>13 606 537</b>	<b>13 666 661</b>	<b>-17 473</b>	<b>13 649 188</b>
1.	Induló tőke	28 620		28 620	28 620		28 620
2.	Tőkeváltozások	13 577 917		13 577 917	13 638 041	-17 473	13 620 568
3.	Értékelési tartalék						
<b>E)</b>	<b>TARTALÉKOK</b>	<b>37 768</b>		<b>37 768</b>	<b>28 535</b>		<b>28 535</b>
I.	Költségvetési tartalékok	37 768		37 768	28 535		28 535
II.	Vállalkozási tartalékok						
<b>F)</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>643 533</b>		<b>643 533</b>	<b>688 811</b>		<b>688 811</b>
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	483 940		483 940	537 506		537 506
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek	141 703		141 703	142 941		142 941
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	17 890		17 890	8 364		8 364
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>14 287 838</b>		<b>14 287 838</b>	<b>14 384 007</b>	<b>-17 473</b>	<b>14 366 534</b>

Solymár Nagyközség Önkormányzat							
Egyszerűsített pénzaradvány - kimutatás							
Ssz.	Megnevezés (E Ft)	2010	Auditálási eltérések	2010	2011	Auditálási eltérések	2011
1.	Záró pénzkészlet	26 543		26 543	33 897		33 897
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege						
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+/-)	11 225		11 225	-5 362		-5 362
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)				1 429		1 429
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)						
<b>6.</b>	<b>Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (1+/-2-3-4)</b>	<b>37 768</b>		<b>37 768</b>	<b>27 106</b>		<b>27 106</b>
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (+/-)	1 260		1 260	-881		-881
8.	Pénzaradványt terhelő elvonások (+/-)						
<b>9.</b>	<b>Költségvetési pénzaradvány (6+/-7+/-8)</b>	<b>39 028</b>		<b>39 028</b>	<b>26 225</b>		<b>26 225</b>
10.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
11.	Költségvetési pénzaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)	1 330		1 330			
<b>12.</b>	<b>Módosított pénzaradvány (9+/-10+/-11)</b>	<b>40 358</b>		<b>40 358</b>	<b>26 225</b>		<b>26 225</b>
13.	12. sorból:						
14.	- Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzaradvány						
15.	- Kötelezettséggel terhelt pénzaradvány	17 585		17 585	6 793		6 793
16.	- Szabad pénzaradvány	22 773		22 773	19 432		19 432

Budapest,

2012. április 3.

Dr. Beregszászi Márk  
2083 Solymár, József Attila utca 1.  
jegyző

Könyvvizsgáló jelentésem alapján igazolom:

Dr. Matukovics Gábor  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ktgvetési.sz.: 003287

**Solymár Nagyközség Önkormányzat**  
**Egyszerűsített éves pénzügyi jelentés**

Ssz.	Megnevezés (E Ft)	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
01	Személyi juttatások	605 044	603 786	602 012
02	Munkaadókat terhelő járulékok	145 929	161 054	157 461
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	424 201	456 462	437 395
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	84 679	88 679	83 758
05	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátadások	42 730	58 325	56 909
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 500	1 500	1 188
07	Felújítás	62 110	46 059	45 785
08	Felhalmozási kiadások	217 865	186 938	186 582
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások		3 000	3 000
10	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátadás			
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása		13 062	13 063
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			
<b>13</b>	<b>Költségvetési pénzügyi kiadások összesen</b>	<b>1 584 058</b>	<b>1 618 865</b>	<b>1 587 153</b>
14	Hosszú lejáratú hitelek	36 703	36 585	36 282
15	Rövid lejáratú hitelek	797	797	
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
<b>18</b>	<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>37 500</b>	<b>37 382</b>	<b>36 282</b>
<b>19</b>	<b>Pénzügyi kiadások</b>	<b>1 621 558</b>	<b>1 656 247</b>	<b>1 623 435</b>
<u>20</u>	<u>Pénzügyalom nélküli kiadások</u>	<u>110 549</u>	<u>18 307</u>	
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások			
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások			-25 769
<b>23</b>	<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 732 107</b>	<b>1 674 554</b>	<b>1 597 666</b>
24	Intézményi működési bevételek	140 332	165 127	179 190
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	878 363	878 323	888 318
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	113 500	124 122	116 371
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek		125	125
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	128 723	47 003	20 663
29	- ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	81 719		
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	15 500	21 524	11 540
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek			300
32	Támogatások, kiegészítések	278 432	308 033	308 033
33	- ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása	278 432	308 033	308 033
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			
<b>36</b>	<b>Költségvetési pénzügyi bevételek összesen</b>	<b>1 554 850</b>	<b>1 544 257</b>	<b>1 524 540</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	150 000	92 967	90 000
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
<b>41</b>	<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>150 000</b>	<b>92 967</b>	<b>90 000</b>
<b>42</b>	<b>Pénzügyi bevételek</b>	<b>1 704 850</b>	<b>1 637 224</b>	<b>1 614 540</b>
<u>43</u>	<u>Pénzügyalom nélküli bevételek</u>	<u>27 257</u>	<u>37 329</u>	<u>37 328</u>
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek			-9 520
<b>46</b>	<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 732 107</b>	<b>1 674 553</b>	<b>1 642 348</b>
<b>47</b>	<b>Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.többlet)</b>	<b>-112 500</b>	<b>-55 586</b>	<b>-25 285</b>
<b>48</b>	<b>Finanszírozási műveletek eredménye</b>	<b>112 500</b>	<b>55 585</b>	<b>53 718</b>
<b>49</b>	<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége</b>			
<b>50</b>	<b>Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye</b>			<b>16 249</b>

**Solymár Nagyközség Önkormányzat**

**Pénzügyalom egyeztetése**

Megnevezés (E Ft)	2008	2009	2010	2011
<b>+</b> Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	175 187	264 264	115 339	26 543
<b>+</b> Bevételek	1 412 186	1 454 934	1 528 431	1 605 020
<b>-</b> Kiadások	1 323 109	1 603 859	1 617 227	1 597 666
<b>=</b> Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	<b>264 264</b>	<b>115 339</b>	<b>26 543</b>	<b>33 897</b>

Budapest,

2012. április 3.

Dr. Beregszászi Márk  
2083 Solymár, József Attila utca 1.  
jegyző

Könyvvizsgáló jelentésem alapján igazolom:

Dr. Matukovics Gábor  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ktgvétsi.sz.: 003287

# Független könyvvizsgálói jelentés

2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizgatójáról

Solymár Nagyközség Önkormányzat Képviselő testülete részére

Elvégeztük a Solymár Nagyközség Önkormányzat mellékelt 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizgatóját, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 14 366 534 E Ft, a tartalékok összege 28 535 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2011. év teljesített költségvetési bevételi összege 1 605 020 E Ft, a teljesített kiadások összege 1 597 666 E Ft - áll.

## A polgármester felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóért

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

## A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizgatóunk alapján, továbbá az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeltetvezet és az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélése.

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

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

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

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

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

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

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

## Záradék (vélemény)

A könyvvizgató során a Solymár Nagyközség Önkormányzat 2011 évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizgatói standardokban foglaltak szerint felülvizgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a Solymár Nagyközség Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2012. április 3.

---

Dr. Matukovics Gábor  
Magyar Szakértői Holding Kft.  
1115 Budapest, Ozorai utca 4. I/1.  
ny.sz.: 002082

---

Dr. Matukovics Gábor  
ktgvetési.sz.: 003287

**Solymár Nagyközség Önkormányzat**  
**2011. 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 könyvvizsgálói feladatterv tapasztalatai terén:**

*Tárgyi eszközök tisztázatlansága, rendezetlensége:*

A tárgyi főkönyvi számláinak az analitikával történő rendszeres egyeztetése végrehajtandó.

*Követelések tisztázatlansága, rendezetlensége:*

A vevői követelések kockázati minősítése, értékvesztések elszámolása szükséges lehet.

**Egyéb kiemelt hatásokban:**

*Peres ügyek állása, várható hatásai terén:*

Az Auchannal kapcsolatos vagyontádas és kapcsolódó elszámolásai további rendezést igényelnek.

A Víziközmű kezesség, elszámolások egyeztetése, analitikája fejlesztendő.

Budapest,  
2012. április 3.

---

Magyar Szakértői Holding Kft.  
könyvvizsgáló társaság  
1115 Budapest, Ozorai utca 4. I/1.  
ny.sz.: 002082

---

Dr. Matukovics Gábor  
kamarai tag könyvvizsgáló  
1115 Budapest, Ozorai utca 4. I/1.  
ktgvetési.sz.: 003287

Átvettem: Budapest, 200.....

---

Dr. Beregszászi Márk  
2083 Solymár, József Attila utca 1.  
jegyző

## Teljességi nyilatkozat

Solymár Nagyközség Önkormányzat  
2083 Solymár, József Attila utca 1.  
2012. április 3.

Ez a nyilatkozat  
Solymár Nagyközség Önkormányzat

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési beszámoló a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatban 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 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 törvénytelenések, szabálytalanságok és hibák ellen. Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Szervezetre.

3. Teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésükre bocsátottunk.

4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) testületi és bizottsági döntések,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítései,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és köztétességek, 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, amelyek az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.

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

13. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.

14. Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

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

16. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

17. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

18. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

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

20. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk 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 jelentés a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal 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.

Solymár Nagyközség Önkormányzat

---

Pénzügyi iroda vezetője

Polgármester

Jegyző