

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

ASC Adószakértő és Pénzügyi-Gazdasági Tanácsadó Kft.
Stamler Jánosné ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló részére

2890 Tata, Országgyűlés tér 3.

Annak érdekében, hogy Önök véleményt nyilvánítsanak arról, hogy a Tata Város Önkormányzata és költségvetési intézményei (Önkormányzat) 2017. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó 2017. évi éves konszolidált költségvetési beszámolója (a továbbiakban: éves költségvetési beszámoló vagy pénzügyi kimutatások) minden lényeges szempontból megbízható és valós képet mutatnak. Igazoljuk és megerősítjük, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint teljesítettük mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk ahhoz, hogy megfelelően tájékozottak legyünk.

A jelen teljességi nyilatkozat a Tata Város Önkormányzat 2017. évi éves konszolidált költségvetési beszámolójának, valamint az Önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezet Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a Tata Város Önkormányzat éves konszolidált költségvetési beszámolója megfelel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek, illetve az egyéb jogszabályi előírásoknak, különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre. Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához, legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat.

Pénzügyi kimutatások

1. Elismerjük a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerinti felelősségünket az éves konszolidált költségvetési beszámolónak (pénzügyi kimutatásoknak) a beszámoló készítésekor hatályos számviteli törvénnyel, valamint a fent megjelölt és más kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban történő elkészítéséért, illetve azért, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós képet adjon az Önkormányzat és intézményei 2017. évi bevételeiről és kiadásairól, pénzügyi helyzetéről, továbbá eszközeiről és forrásairól.
A felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését. A pénzügyi kimutatásokat jóváhagyjuk.

Teljesítettük a könyvvizsgálati megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelyek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel és egyéb jogszabályokkal összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.
3. A számviteli becslések készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
4. Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a hatályos jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt

írnak elő.

5. A nem helyesbített hibás állítások hatásai megítélésünk szerint sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából.
6. Kijelentjük a következőket:
 - a) Nem történt szándékos mulasztás az Önkormányzat vezetői, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.
 - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
 - c) Az illetékes szervekkel történt egyeztetés során, valamint az ellenőrzéseket végző szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, az éves költségvetési beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
 - d) A vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
 - e) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az Önkormányzat pénzügyi helyzetét.
 - f) Nincsenek az Önkormányzattal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
 - g) A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi az Önkormányzat ügyleteit.
 - h) Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző évi pénzügyi kimutatások vonatkozásában az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
 - i) Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, amelyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.

A rendelkezésre bocsátott információ

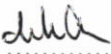
1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - a) hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - b) további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - c) korlátlan hozzáférést az önkormányzatnál lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
2. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi az Önkormányzat és intézményei ügyleteit. Az éves konszolidált költségvetési beszámolóban az Önkormányzat és intézményei adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
3. Az éves költségvetési beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
 - a) a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
 - b) a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
4. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, támogatásokat és garancia megállapodásokat.


- b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, vagy hasonló megállapodásokat.
 - c) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét, illetve az éves költségvetés teljesítésének megítélését.
 6. Megerősítjük, hogy a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső kontrollok és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.
 7. Felmerülésük esetén tájékoztatjuk Önöket az Önkormányzatot érintő, a felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információról, amelyről tudomásunk van:
 - a) vezetés,
 - b) a belső kontrollokban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - c) mások részéről, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
 8. Megerősítjük, hogy
 - a) nem jutott a tudomásunkra olyan csaláshoz, vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely befolyással lehetett az Önkormányzat működésére, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, továbbá
 - b) nem végeztünk olyan felméréseket, hogy a pénzügyi kimutatások csalásból eredő lényeges hibás állításokat tartalmaznak-e, de megítélésünk szerint annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak alacsony.
 9. Azok felmerülése esetén tájékoztatjuk Önöket az általunk ismert minden olyan jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellett volna venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
 10. Kijelentjük, hogy
 - a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
 - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az Önkormányzat és intézményei pénzügyi helyzetét.
 11. A bevételek a tervezésnél ismert központi intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, és ennek megfelelő volt az elszámolás is.
 12. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
 13. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
 14. Bármely olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi vitából adódó) igényről információt adtunk (beleértve kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot vagy bármely más olyan követelést vagy tartozást, amely anyagi hatással lehet az Önkormányzatra és intézményeire).


15. Kijelentjük továbbá, hogy
- nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat.
16. Az egyéb jelentéstételi kötelezettségeinknek a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal eleget tettünk, melyet a pénzügyi kimutatásokat auditáló könyvvizsgálónak teljes körűen átadtunk.
17. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.
18. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.

Kelt: Tata, 2018. május ..


.....
Michl József
polgármester


.....
dr. Kórosi Emőke
jegyző


.....
dr. Lantai Éva
gazdasági szervezet vezetője


.....
Fesselné Harsányi Marietta
Adó- és pénzügyi Irodavezető

