

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Magyarországi Romák Országos Önkormányzata

A költségvetési év:

2024. január 1. - 2024. december 31.

Tartalomjegyzék
Magyarországi Romák Országos Önkormányzata
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti éves költségvetési beszámoló

Mérleg
Eredménykimutatás
Maradvány kimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés
Teljességi nyilatkozat
Teljesítés igazolás

Mérleg				
PIR-törzsszám: 736404				
Magyarországi Romák Országos Önkormányzata				
Időszak: 2024.01.01 - 2024.12.31.				
Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások(+/-)	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
01	A/II/1 Vagyoni értékű jogok			
02	A/II/2 Szellemi termékek			
03	A/II/3 Immateriális javak értékhelyesbitése			
04	A/II Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)	0	0	0
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	377 397		367 153
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 427		1 049
07	A/II/3 Tenyészállatok			
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	99 272		99 272
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbitése			
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	478 096	0	467 474
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0	0	0
18	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2b)			
21	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése			
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0	0	0
23	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0	0	0
27	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbitése			
28	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	478 096	0	467 474
30	B/I/1 Vásárolt készletek			
31	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek			
32	B/I/3 Egyéb készletek			
33	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek			
34	B/I/5 Növédek-, hízó és egyéb állatok			
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0	0	0
36	B/II/1 Nem tartós részesedések (=B/II/1a+B/II/1b)	0	0	0
39	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/II/2a+...+B/II/2e)			
44	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0	0	0
46	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek			
47	C/I/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek			
48	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/2)	0	0	0
49	C/II/1 Forintpénztár	8		
50	C/II/2 Valutapénztár			
51	C/II/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök			
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	8	0	0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	49		513 457
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák			
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	49	0	513 457
56	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák			
57	C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák			
58	C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	57	0	513 457
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	0	0
62	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/2a)	0	0	0
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	0	0
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	0
81	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	0	0	0
87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)			
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)			
95	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/I/8a+...+D/I/8g)			
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0
104	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)			
106	D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)			
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0	0	0
115	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	0

Mérleg				
PIR-törzsszám: 736404				
Magyarországi Romák Országos Önkormányzata				
Időszak: 2024.01.01 - 2024.12.31.				
Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások(+/-)	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
125	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e)	0	0	0
131	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)			
135	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)			
139	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/II/8a+D/II/8b+D/II/8c+D/II/8d)	0	0	0
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	0
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	36 645	0	115 280
147	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	4 366		4 366
149	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek			21 716
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4 260		3 677
151	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	28 019		85 521
152	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
153	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása			
154	D/III/4 Forgótőke elszámolása			
155	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása			
156	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása			
158	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök			
159	D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok			
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	36 645	0	115 280
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	36 645	0	115 280
162	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó			
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó			
164	E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó			
165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó			
166	E/I Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0
167	E/II/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó			
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó			
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	0
170	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása			1 824
171	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	411		0
172	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	411	0	1 824
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	411	0	1 824
174	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása			
175	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
176	F/3 Halasztott ráfordítások			
177	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0	0	0
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	515 209	0	1 098 035
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke			
180	G/II Nemzeti vagyon változásai	501 668		501 668
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai			
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-320 946		-456 463
183	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása			
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-135 517		369 233
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	45 205	0	414 438
186	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
187	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	10 136		7 539
189	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
190	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)			
193	H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra			
194	H/II/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra			

Mérleg				
PIR-törzsszám: 736404				
Magyarországi Romák Országos Önkormányzata				
Időszak: 2024.01.01 - 2024.12.31.				
Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások(+/-)	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
195	H/II/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)			
198	H/II/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9l)	0	0	0
211	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	10 136	0	7 539
212	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	80 482		80 482
213	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	8 185		8 185
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	3 102		
215	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
216	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	0	0
219	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra			
220	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra			
221	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)	0	0	0
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	0	0	0
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	91 769	0	88 667
236	H/III/1 Kapott előlegek	34 363		16 133
237	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
238	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása			
239	H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)			
240	H/III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások			
241	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
242	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok			
243	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei			
244	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek			
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	34 363	0	16 133
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III)	136 268	0	112 339
247	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			
248	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása			
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			241 433
250	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	333 736		329 825
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	333 736	0	571 258
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	515 209	0	1 098 035

Budapest,
2025.05.19



Aba-Horváth István
Magyarországi Romák Önkormányzata
elnök

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

Dr. Serényi Iván György
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

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

dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607
ktgvetési.sz.: KM000697

Eredménykimutatás				
PIR-törzsszám: 736404				
Magyarországi Romák Országos Önkormányzata				
Időszak: 2024.01.01 - 2024.12.31.				
Sor-szám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
1.	2	3.	4.	5.
01	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek			
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	5 494		265
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei			
I	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	5 494	0	265
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	540 518		679 400
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	13 952		34 998
08	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	3 911		3 911
09	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	41 225		
III	Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	599 606	0	718 309
10	Anyagköltség	3 206		193
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	43 735		44 099
12	Eladott áruk beszerzési értéke			
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	46 941	0	44 292
14	Béreköltség	2 531		
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	158 906		199 538
16	Bérfelrakások	17 238		19 356
V	Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	178 675	0	218 894
VI	Értékcsökkenési leírás	15 577		10 622
VII	Egyéb ráfordítások	498 599		75 533
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=±II+III-IV-V-VI-VII)	-134 692	0	369 233
17	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
18	Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek			
19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek			
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek			
21	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)			
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	0	0	0
22	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
23	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamnyereségek			
24	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	825		
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése			
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	825	0	0
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-825	0	0
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-135 517	0	369 233

Budapest,
2025.05.19

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

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

Dr. Serényi Iván György
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

Aba-Horváth István
Magyarországi Romák Országos Önkormányzata
elnök

dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607
ktgvetési.sz.: KM000697

Maradványkimutatás		
PIR-törzsszám: 736404		
Magyarországi Romák Országos Önkormányzata		
Időszak: 2024.01.01 - 2024.12.31.		
Sorszám	Megnevezés / E Ft	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	714 663
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	39 807
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	674 856
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 750
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	63 178
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	60 428
A)	Alaptevékenység maradványa (=I±II)	614 428
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)	614 428
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	614 428
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Budapest,
2025.05.19



(Handwritten signature)

Aba-Horváth István

Magyarországi Romák Önkormányzata
elnök

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

Dr. Serényi Iván György
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

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

dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607
ktgvetési.sz.: KM000697

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Magyarországi Romák Országos Önkormányzata vezetésének, irányító szervének

Vélemény

Elvégeztük a Magyarországi Romák Országos Önkormányzata mellékelt 2024. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2024. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített bevételek összege 717 413 E Ft, a teljesített kiadások összege 102 985 E Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 614 428 E Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2024. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből -, melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 098 035 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 369 233 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Magyarországi Romák Önkormányzata 2024. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a 2024. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a szervezettől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara " A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott " Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

A 2023. évi könyvvizsgálat keretében az elegendő és megfelelő információk teljességének és zártágának bizonytalansága miatt az AUDIT SERVICE Kft, nevesítetten dr. Serényi Iván kamarai tag könyvvizsgáló 2023. novemberében visszalépett a 2023. évi zárás könyvvizsgálatától. 2024. február elejéig tartott könyvvizsgálati megbízatásunk lezárása ezen időszakra. Közben elkészült az ORÖ 2024.01.31-i zárlaton alapuló előzetes beszámolója, amit könyvvizsgálati jelentés nélkül az államháztartás elfogadott, ezért ez lett a 2024. évi számviteli nyitás alapja és ennek időarányos része képezte a 2024. évi negyedévenkénti költségvetési beszámoló előirányzatát, amit az államháztartás nem kifogásolt meg. 2024. őszére, az önkormányzati választások után újjá alakult az ORÖ vezetése, testülete és bizottságai. Az államháztartás ezt követően rendkívüli támogatást adott az ORÖ működéséhez és konszolidációjához, ami pénzforgalomban 2024. december második felében megérkezett az ORÖ kincstári számlájára, ezért részlegesen sor került a követeléseként nyilvántartott elszámolások időbeni elhatárolás keretében történő pénzügyi rendezésére 2024. évre. A nyitva maradt elszámolások rendezésére 2025. évben kerül sor, addig mérlegtételt képez az ORÖ könyvelésében, tehát hatása átnyúlik a 2024. évi záráson.

Az AUDIT SERVICE Kft, nevesítetten dr. Serényi Iván könyvvizsgálóval az ORÖ szerződést kötött a 2024. évi beszámoló könyvvizsgálatára ezt követően. Ezen előzmények után a könyvvizsgálat a 2023. évi zárást és a 2024. évi nyitást a rendelkezésre bocsátott információk alapján végezte el és fogadta be. 2024. év során a negyedéves költségvetési jelentés eredeti előirányzati elszámolásánál az alkalmazott gyakorlatot az év végi elszámolásig negyedévente a költségvetési szabályok szerinti elszámolások módosításai szerint vette figyelembe, majd azt az év végi előirányzat módosítással a 2024. évi költségvetési beszámolót elfogadó közgyűlésen az elfogadást megelőző napirendként hajtja végre. Ezzel az ORÖ eljárását a maradvány felhasználás keretében rendezte pénzforgalmilag, amelyhez az államháztartás felé tett eljárásjogi kérdés a 2024. évi beszámoló auditálásig folyamatban van.

Ezzel az elszámolás könyvelése azt a jelenlegi 2024. évi költségvetési beszámoló összeállításáig véglegesítette, egyezően az államháztartás erre vonatkozó várható eljárásával. A 2024. évi számviteli és beszámolási nyilvántartások ezen állapotot rögzítették, ezért audit munkánk az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatára ezen előzmények figyelembevételével terjedt ki.

Egyéb kérdések

a./ a nyitó tételek ellenőrzésének alapja a 2023. évi követelés/kötelezettség nyilvántartás és leltár,

b./ a 2024. évi könyvelt forgalom alapja a pénzforgalom és ennek bizonylati- felszerelési háttere,

c./ a 2024. évi zárlat leltárral alátámasztott, az éves költségvetési beszámoló előírásokkal egyező,

d./ a 2024. évi zárás átmenő tételei az előírások szerinti tartalmúak,

e./ a 2025. évi előzetes költségvetés a 2024. évi elszámolásokon alapul, elemi költségvetéssel készült,

f./2025. évben is sor fog kerülni a 2023-2024. évi pénzügyi hiány miatt, de az ezen előző időszakokra hatályos elszámolások további, azóta felmerülő elszámolásainak rendezésére, ami a körülmények ismertett állapota miatt tárgyévi kihatású lesz, nem képez önellenőrzési és 3 oszlopos beszámolási kötelezettséget.

A 2024. évi költségvetési beszámolót vizsgáló és hitelesítő könyvvizsgálat mindezek figyelembevételével és a vezetés teljességi nyilatkozata alapján készült a költségvetési rendszerben működő számviteli szabályok adott szervezetre érvényesítendő előírásai alapján. Véleményünk az MNKS szabályok érvényesülését az államháztartási eljárások, a szerződések, a kötelezettségvállalások, az elszámolási bizonylatok és a költségvetési számviteli szabályok következetes és bizonyítékokon alapuló vizsgálatával készült, figyelembevéve a figyelemfelhívásban ismertett információkat és következtetéseket minden lényeges kérdésben.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Szervezetnél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Szervezet pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartottunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához.
A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Szervezetnél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket.

Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.

Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik a Szervezetnél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzunk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Szervezet által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest,

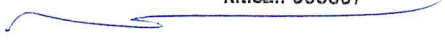
2025.05.19

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



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

Dr. Serényi Iván György
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607



dr. Serényi Iván
ktgvetési sz.: KM000697

Teljességi nyilatkozat

Magyarországi Romák Országos Önkormányzata
1074 Budapest, Dohány utca 76.
2025. május 19., hétfő

Ez a nyilatkozat

Magyarországi Romák Országos Önkormányzata

(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 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 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 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 beszámolókról, 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.) pénzintézettel 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 részletezettséggel 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 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 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.

Magyarországi Romák Országos Önkormányzata



Teljesítési nyilatkozat
Magyarországi Romák Országos Önkormányzata
2024
könyvvizsgálatáról

Alulírott dr. Serényi Iván (1022 Budapest, Bimbó út 3.), mint a(z) Audit Service Kft. (1022 Budapest, Bimbó út 3.) ügyvezetője nyilatkozom, hogy hivatkozott Intézménnyel kötött könyvvizsgálati szerződésünk teljesedésbe ment, könyvvizsgáló jelentésünket kiadtuk, tárgyévi könyvvizsgálati munkánk lezárult.

Budapest, 2025. május 19., hétfő

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

Dr. Serényi Iván György
kamara tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

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

dr. Serényi Iván
ktgvetési sz.: KM000697