

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

A költségvetési év:

2012. január 1. - 2012. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti költségvetési beszámoló

Éves	mérleg
Éves	pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)
Éves	pénzmaradványkimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés
Könyvvizsgálói záradék
Teljességi nyilatkozat
Teljesítés igazolás

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat					
MERLEG					
ESZKÖZOK					
Megnevezés (E Ft)	Ssz	2011	2012	Audit módosítás	2012
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	01				0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	02				0
3. Vagyoni értékű jogok	03				0
4. Szellemi termékek	04		8 202		8 202
5. Immateriális javakra adott előleg	05				0
6. Immateriális javak érték helyebítése	06				0
I. Immateriális javak összesen	07	0	8 202	0	8 202
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	08				0
2. Gépek, berendezések, felszerelések	09				0
3. Járművek	10				0
4. Tenyésztőállatok	11				0
5. Beruházások, felújítások	12				0
6. Beruházásra adott előlegek	13				0
7. Állami készletek, tartalékok	14				0
8. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	15				0
II. Tárgyi eszközök összesen	16	0	0	0	0
1. Tartós részesedés	17		289		289
ebből - tartós társulási részesedés	18				0
2. Tartós hitelevizonyt megtestesítő értékpapír	19				0
3. Tartósan adott kölcsön	20		27 443		27 443
4. Hosszú lejáratú betétek	21	0	0	0	0
ebből 4/a. Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke	22				0
4/b. Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése	23				0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	24				0
6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	25				0
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	26	0	27 732	0	27 732
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	27				0
2. Koncesszióba adott eszközök	28				0
3. Vagyonkezelésbe adott eszközök	29				0
4. Vagyonkezelésbe vett eszközök	30				0
5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe	31				0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe	32	0	0	0	0
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33	0	35 934	0	35 934
1. Anyagok	34				0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	35				0
3. Novendék-, hízó és egyéb állatok	36				0
4. Késztermékek	37				0
5. Áruk, betétdíjas qöngyölegek, közvetített szolgáltatások és követelések	38				0
I. Készletek összesen	39	0	0	0	0
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	40				0
2. Adósok	41				0
3. Rövid lejáratú kölcsönök	42				0
ebből - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő évben	43				0
4. Egyéb követelések	44				0
ebből	45				0
- támogatási program előlegek	46				0
- előfinanszírozás miatti követelések	47				0
- támogatási programok szabálytalan kifizetéssel miatti követelések	48				0
- nemzetközi támogatási programok miatti követelések	49				0
- garancia és kezességvállalásból származó követelések	50				0
- egyéb hosszú lej.-ű köv.-ekből a mérlegford.-ot követő egy éven belül	51				0
II. Követelések összesen	52	0	0	0	0
1. Forgatási célú részesedés	53	0	0	0	0
1/a. Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke	54				0
1/b. Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése	55				0
2. Forgatási célú hitelevizonyt megtestesítő értékpapírok	56	0	0	0	0
2/a. Forgatási célú hitelevizonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke	57				0
2/b. Forgatási célú hitelevizonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értéke	58				0
III. Értékpapírok összesen	59	0	0	0	0
1. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	60				0
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	61	0	110 245	0	110 245
ebből 2/a. Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke	62		110 245		110 245
2/b. Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése	63				0
3. Elszámolási számlák	64				0
4. Idegen pénzeszközök számlái	65	0	0	0	0
ebből 4/a. Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke	66				0
4/b. Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése	67				0
IV. Pénzeszközök összesen	68	0	110 245	0	110 245
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	69		917		917
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások	70		162		162
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	71				0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	72				0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen	73	0	1 079	0	1 079
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	74	0	111 324	0	111 324
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	75	0	147 258	0	147 258

Budapest,
2013. április 8.

Popovics György
2800 Talabánya F 6 tér 4.
elnök

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

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat						
MERLEG						
FORRÁSOK						
Megnevezés (E Ft)	Szsz	2011	2012	Audit módosítás	2012	
I. Tartós tőke	76	0	35 830	0	35 830	
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkeje	77				0	
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkeje	78		35 830		35 830	
II. Tőkeváltozások	79	0	0	0	0	
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	80				0	
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	81				0	
III. Értékelési tartalék	82	0	0	0	0	
1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	83				0	
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	84				0	
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	85	0	35 830	0	35 830	
1. Költségvetési tartalék elszámolása	86		109 055		109 055	
ebből - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása	87		109 055		109 055	
- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása	88				0	
2. Költségvetési pénzmaradvány	89				0	
3. Költségvetési kiadási megtakarítás	90				0	
4. Költségvetési bevételi lemaradás	91				0	
5. Előirányzat-maradvány	92				0	
I. Költségvetési tartalékok összesen	93	0	109 055	0	109 055	
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	94				0	
ebből - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása	95				0	
- előző év(ek) vállalkozási tartalék elszámolása	96				0	
2. Vállalkozási maradvány	97				0	
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás	98				0	
4. Vállalkozási bevételi lemaradás	99				0	
II. Vállalkozási tartalékok összesen	100	0	0	0	0	
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	101	0	109 055	0	109 055	
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	102				0	
2. Tartozás fejlesztési célú kölvénykibocsátásból	103				0	
3. Tartozás működési célú kölvénykibocsátásból	104				0	
4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek	105				0	
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek	106				0	
6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	107				0	
Ebből - hosszú lejáratú szállítói tartozások	108				0	
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	108	0	0	0	0	
1. Rövid lejáratú kölcsönök	109				0	
Ebből - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részeit						
2. Rövid lejáratú hitelek	110				0	
ebből - lívid hitelek és rövid lejáratú működési célú kölvénykibocsátásból	111					
- felhalmozási célú kölvénykibocsátásból származó tartozások követk	112					
- működési célú kölvénykibocsátásból származó tartozások követk	113					
- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő rés	114					
- működési célú hosszú lejáratú hitelek származó tartozások követk	115					
3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	112		104		104	
ebből	113					
- tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	114		3		3	
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségei	115		101		101	
4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	116				0	
ebből	117					
- váltótartozások	118				0	
- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek	119				0	
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek	120				0	
- helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség	121				0	
- támogatási program előlege miatti kötelezettségek	122				0	
- előfinanszírozás miatti kötelezettségek	123				0	
- szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek	124				0	
- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek	125				0	
- garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségek	126				0	
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő tör	127				0	
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek	128				0	
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú köt.	129				0	
- egyéb különféle kötelezettségek	130				0	
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	131	0	104	0	104	
1. Költségvetési passzív függő elszámolások	132		2 269		2 269	
2. Költségvetési passzív álfuto elszámolások	133				0	
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	134				0	
4. Költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolások	135				0	
ebből	136					
- költségvetésen kívüli letéti elszámolások	137				0	
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	138				0	
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	139	0	2 269	0	2 269	
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	140	0	2 373	0	2 373	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	141	0	147 258	0	147 258	

Budapest,
2013. április 8.

Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök

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

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat						
Pénzforralmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)						
Megnevezés (E Ft)		2011	2012			
		Teljesített előirányzat	Eredeti	Módosított	Teljesített előirányzat	%
01	Személyi juttatások		1 615	1 603	1 403	88%
02	Munkaadókat terhelő járulékok		1 265	1 015	966	95%
03	Dologi és egyéb folyó kiadások		53 673	106 627	55 704	52%
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások		204 388	212 253	212 252	100%
05	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátadások			3 365	3 365	100%
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai					0%
07	Felújítás					0%
08	Felhalmozási kiadások			18 791	8 611	46%
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások			5 362	5 362	100%
10	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátadás					0%
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			19 902	4 218	21%
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása					0%
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	0	260 941	368 918	291 881	79%
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése					0%
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése					0%
16	Ebből: likvidhitelek kiadása					0%
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai					0%
18	Forgási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai					0%
19	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0%
20	Pénzforgalmi kiadások	0	260 941	368 918	291 881	79%
21	<u>Pénzforgalom nélküli kiadások</u>		<u>5 000</u>	<u>32 045</u>		<u>0%</u>
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások				1 079	
23	Kiadások összesen	0	265 941	400 963	292 960	73%
24	Intézményi működési bevételek		1 089	630	614	97%
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei			1 447	1 447	100%
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások		37 252	37 919	37 918	100%
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek			145	135	93%
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek			16	16	100%
29	- ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei					0%
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások			11 756	11 756	100%
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek					0%
32	Támogatások, kiegészítések		227 600	335 624	335 624	100%
33	- ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása					0%
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			13 426	13 426	100%
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	0	265 941	400 963	400 936	100%
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele					0%
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele					0%
39	Ebből: likvidhitelek bevétele					0%
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%
41	Forgási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%
42	Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0%
43	Pénzforgalmi bevételek	0	265 941	400 963	400 936	100%
44	<u>Pénzforgalom nélküli bevételek</u>					<u>0%</u>
45	Továbbadási (leboncolási) célú bevételek					
46	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek				2 269	
47	Bevételek összesen	0	265 941	400 963	403 205	101%
48	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktg)	0	0	0	109 055	0%
49	Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0	0	0%
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	1 190	0%

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat			
Pénzforgalom egyeztetése			
Megnevezés (E Ft)		2011	2012
+	Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	0	0
+	Bevételek	0	403 205
-	Kiadások	0	292 960
=	Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	0	110 245

Budapest,
2013. április 8.

Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök

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

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat			
Pénzmaradvány-kimutatás			
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2011	2012
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01		
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02		110 245
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03		
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A		110 245
Forgatási célú értékpapírok záró állománya	04		
Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-)	05		
Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	B	0	0
Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	-		917
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	-		162
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	-		
<i>Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege</i>	06	0	1 079
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	-		2 269
Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	-		
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	-		
<i>Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)</i>	07	0	2 269
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	C	0	-1 190
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	08		
Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	09		
Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	D		0
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	E		
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	F	0	109 055
Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	10		
Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	11		
Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	12		
Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	13		
Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±)	G	0	0
Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	H		
Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H)	I	0	109 055
Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	14		
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15		
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	0	109 055
A J. sorból:			
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17		46 379
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		15 446
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		30 933
- Szabad pénzmaradvány	18		62 676
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		55 176
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		7 500

Budapest,
2013. április 8.

Popovics György
2800 Tatabánya a Fő tér 4.
elnök

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgv.étsi.sz.: KM000333

Független könyvvizsgálói jelentés

2012. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő testülete részére

Elvégeztük a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat mellékelt 2012. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 147 258 E Ft, a tartalékok összege 109 055 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá a pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2012. év teljesített költségvetési bevételi összege 403 205 E Ft, a teljesített kiadások összege 292 960 E Ft - áll.

Az elnök felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

Az Önkormányzat elnöke felelős az 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 éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján, továbbá az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélése.

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

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, 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 kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

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

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

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

Vélemény

A könyvvizsgálat során a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat 2012 évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az 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 éves költségvetési beszámoló a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2013. április 8.

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

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

Tárgyévi részletező adatok

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

Jelölő adatok

A szervezet neve:	Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat		
A szervezet címe:	2800 Tatabánya Fő tér 4.		
Adószáma:	15729583-2-11		
KSH száma:	15729583-8411-321-11		
PIR száma:	729589		
Könyvvizsgáló társaság:	Audit Service Kft.	1022 Budapest, Bimbó út 3.	
A kijelölt könyvvizsgáló szakértő:	Horányi Márton	2083 Solymár Terstyánszky u. 10.	
Számlavezető hitelintézet neve:	HUF:	-	
	Deviza:	-	
Könyvvezetés pénzneme:	forint.		
Könyvelési rend:	pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel.		
Üzleti év fordulónapja:	a költségvetési év,	2012. december 31.	
Eredménykimutatás:	a Szervezetnek értékhatar feletti vállalkozási tevékenysége nem volt.		
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2013. április 8.		
A kötelező beszámolás formája:	éves költségvetési beszámoló.		

A könyvvizsgálati munka bemutatása

Az Önkormányzat vagyoni állapotát tükröző mérlegéről, a pénzforgalmi jelentéséről, a pénzmaradvány-kimutatásról, eredménykimutatásáról, valamint az ezekhez adatforrásul szolgáló számviteli rendről, továbbá az előirányzatok, a normatív állami támogatások, a cél- és címzett támogatás elszámolásáról a következő jelentést tesszük a képviselő testület részére.

A pénzforgalmi jelentés adatai ellenőrizhetően tartalmazzák az Önkormányzat költségvetési gazdálkodásának alakulását és az e mögött meghúzódó pénzfolyamatokat. A pénzforgalmi jelentés egyezőséget biztosított az alapidokumentumokkal és a szintetizált nyilvántartásokkal.

A költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó rendelet tervezet, szöveges indoklás és a képviselő testületi anyaghoz fűzött mellékletek lényegi vonatkozásokban kielégítik a jogszabályi követelményeket, megfelelő tájékoztatást nyújtanak a Képviselő Testület tagjai számára.

A költségvetési beszámoló lényeges hibákat nem tartalmaz. Az Önkormányzat működésének hatékonysága, pénzeszközeinek rendeltetésszerű felhasználása, a pénzügyi-számviteli elszámolása megbízható.

A 295/2001.(XII. 27.) Kormányrendelettel módosított 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet értelmében a könyvvizsgálói záradékkal ellátott, éves beszámolót köteles az Elnök a tárgyévet követő április 30-ig a képviselőtestület elé terjeszteni, majd a képviselőtestület által elfogadott éves beszámolót június 30-ig közzétenni, és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek megküldeni. A könyvvizsgálói ellenőrzések, bizonyosságot biztosító áttekintések megvalósításánál alapvetően az alábbi jogszabályok és szakmai szabványok képezték a könyvvizsgálói munka alapját:

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény.

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény.

A helyi önkormányzatok és szervek feladat és hatásköréről szóló 1991. évi XX. Törvény és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól és a kapcsolódó módosításról szóló 369/2011 Korm. Rendelet

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 Korm. Rendelet

A Magyar Könyvvizsgáló Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. Törvény

A mindenkori hatályos költségvetési törvény.

A kiemelt törvények betartása, betartatása az Önök feladata. Az önkormányzati könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat által összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e a vagyoni, pénzügyi helyzetről, a működés eredményéről.

Elvégeztük szervezetük zárásának Magyar Könyvvizsgálati Standardok szerinti feldolgozását és záradékoltuk azt. Munkánk eredményei beépültek beszámolójukba. Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük könyvvizsgálói munkánkat. Könyvvizsgálatunk alapja a TÁH részére elkészített nyomtatványgarnitúra és egyéb Önkormányzati elszámolások. Felhatalmazzuk Önöket, hogy az előírások szerint a hatóságok részére átadják a következő dokumentumokat:

Költségvetési beszámoló

Könyvvizsgálói jelentés

Munkánk keretében

Az általunk végzett előzetes munkák során jelentésünket megalapozó tételes vizsgálatokat végzetünk a főkönyvi, illetőleg analitikus adatok, előirányzatok, vagyonynyilvántartások, feladatmutatók és szükséges egyéb részterületek vonatkozásában. A feldolgozás teljességéről a Szervezet teljességi nyilatkozata szavatolja.

A könyvvizsgálatot a Magyar Könyvvizsgálói Szabványok és a Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fenti szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a pénzügyi kimutatás nem tartalmaz jelentős mértékű tévedéseket.

A könyvvizsgálat tartalmazza a beszámoló tényezőit alátámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát, tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és a Szervezet lényegesebb becsléseinek értékelését.

Az éves nyitótételek auditálását, az előző évi zárást hitelesítő könyvvizsgálat felelőssége mellett végeztük el.

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronitását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

A számvitel rögzített számviteli politikán, számlarenden alapul. A számviteli elvek megvalósulása kontrollált, az éves zárást analitikai egyezőség, mennyiségi - értékbeni nyilvántartás, leltározás támasztja alá.

A számviteli rendszer támogatásában a számlatükör és a számviteli politika összeállítását értékeltük, a kapcsolódó szabályozási körökkel való összhang megteremtését véleményeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

A számviteli szabályozás naprakészességének biztosítása az Önök feladata és törvényi felelőssége.

Év közben a nyitó, a június 30-i, valamint a szeptember 30-i forgalmi könyveléseket és esetleges időszaki zárásokat megvizsgáltuk és könyvelés-felügyeleti szolgáltatásunkat a gyakorlatban érvényesítettük.

Az éves zárás előkészítése érdekében egyeztető megbeszélések keretében segítettük felkészüléseteket, adtuk meg időbeni ütemezéseinket, közreműködtünk a végrehajtásban.

A zárlati munkák során:

A leltárak felvételében teljes körűen nem vettünk személyesen részt mivel azok előkészítését megfelelően tartottuk, az utólagos ellenőrzést végrehajtottuk.

Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertechnikai működésüket, éves beszámolóba beépülését (nem képezte munkánk tárgyát az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése, a havi adózási rend vizsgálata).

Az Önöktől kapott információk felülvizsgálatával került sor a leírások, kiegyenlítő-, függő- és átfutó tételek meghatározására, a pénzforgalmi és egyéb analitikák valamint a főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.

A költségvetési elszámolásokat, valamint az előirányzat tervezés - módosítás - teljesítés szabályszerű működését, dokumentumait azok teljes anyaga alapján fogadtuk el.

Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaadóinknak, kiegészítő mellékletüknek.

Az Önök által rendelkezésükre bocsátott nyilatkozataik zárlati munkánk eredményébe, záradékunk minősítésének megadásába beépültek.

Nem képezte feladatunkat a beruházások pályáztatásának, a beruházó kijelölésének módszere, gyakorlata. Mivel az operatív munka irányításában szakmai bizottságok vesznek részt, ezért munkánk során nem vizsgáltuk a beruházások ár-érték arányait.

Rögzítjük, hogy az ingatlan vagyongatásster szabályok szerinti elkészítése az Önök felelőssége. Munkánk során az alábbi alapelveket rögzítettük az Önök részére a vagyongatásster karbantartása során:

Az ingatlanvagyongatásster összhangban kell legyen a földhivatal ingatlannyilvántartásával, a közművek tekintetében a közműnyilvántartással, biztosítandó, hogy a vagyongatásster mindenkor tükrözze az ingatlanok valós állapotát, műszaki és természetbeni jellemzőit.

Az ingatlanvagyongatásster a számviteli nyilvántartással egyezően tartalmazza a könyv szerinti bruttó értéket. A vagyongatásster és a számviteli nyilvántartások egyezősége mindenkor biztosítandó.

Az ingatlanvagyongatássternek napra készen követnie kell az ingatlan vagyongatásster állapotát és értékében bekövetkező változásokat.

Valamennyi nyilatkozatunk, adott hitelesítésünk, a közreműködésünkkel elkészült dokumentumok, mindezek közvetett hatásai a legjobb tudásunk szerint a hatályos előírásokkal lényegileg egyező állapotot eredményeztek, figyelembe véve teljességi nyilatkozatunkat, valamint annak szükségszerű kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.

Munkánk eredményei során

Megnevezés	2012. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat
E Ft		
1. számlaosztály	35 934 E Ft	35 934 E Ft
2. számlaosztály	0 E Ft	0 E Ft
3. számlaosztály	111 324 E Ft	111 324 E Ft
4. számlaosztály	-147 258 E Ft	-147 258 E Ft
7. számlaosztály	292 960 E Ft	292 960 E Ft
9. számlaosztály	-403 205 E Ft	-403 205 E Ft
Pénzeszközök összesen	110 245 E Ft	110 245 E Ft
Tartalék	109 055 E Ft	109 055 E Ft
Mérlegfőösszeg	147 258 E Ft	147 258 E Ft

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor a tartalék jóváhagyására. Megítélésünk szerint:

A Szervezet gazdálkodása alapvetően megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitel a könyvvizsgálói jelentés szerint tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

A mérleg- és pénzforgalmi jelentés a tárgyévi tételeken alapul, a tartalék elszámolása elfogadható.

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaokmányaink tartalmazzák, mégis, ezúton is felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, általunk elemzett, de Önöknél rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok utólagos, változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

Könyvvizsgálói megállapítások

A költségvetési szervezet szabályos működését meghatározó előírások ismertek, a teljesítésükre törekvés állandósult, számos pozitív tapasztalat van a hatékonyság és ésszerűség bővítésére. Az analitikák nagyrésze számítógépes nyilvántartással fedett.

A gazdálkodás szervezésének formája, a hatáskörgyakorlás rendje kialakult, színvonala tovább fejlesztendő. Bizonylati rendszere a pénzforgalmi könyvelésnek megfelelően zárt. Számviteli szabályzatai fejlesztendők.

A számviteli elvek megvalósulása kontrollált, az éves zárást analitikai egyezőség, könyvi leltározás támasztja alá az audit jelentés szerinti tartalomban. A költségvetési elemzéseket segítő táblák nagymértékben segítik a gazdálkodási és a elemzői munkát.

Számlatükre megfelelő, a funkcionális elszámolásokhoz alkalmas kiindulást ad. A költségfelosztás módszere szabályos, algoritmusait célszerű perspektivikusan továbbfejleszteni.

Mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében a költségvetés a módosított előirányzat keret-számain kívül valósult meg, rovat szinten néhány esetben is tapasztalhatók kisebb-nagyobb eltérések.

Az év egyéb jelentős eseményei:

A beszámolóban kimutatott bázis adatok a KGR rendszerrel egyezők, az Önkormányzat és Hivatal viszonylatában az eredeti előirányzatok téves felrögzítését MÁK levél rendezte, engedélyezte. Ezt ennek tudatában és ismeretében fogadtuk el.

Magyarzatok az egyes mérlegtételekhez

Immateriális javak

Tartalma: egyéb szellemi termék.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

Értékelése: az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve a törvényben meghatározott lineáris leírási kulcsok szerint, napra arányosan történik. Az állomány mozgásmódoók alkalmazása megfelelő.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Alapítás-átszer vezetés aktivált ér téke	0	0	0	0,00%	0,00%
Kísér leti fejlesztés aktivált ér téke	0	0	0	0,00%	0,00%
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0,00%	0,00%
Szellemi termékek	0	8 202	8 202	0,00%	100,00%
- egyéb	0	8 202	8 202	0,00%	100,00%
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0,00%	0,00%
Immateriális javak érték helybítése	0	0	0	0,00%	0,00%
Osszesen:	0	8 202	8 202	0,00%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsor olás	Zár ó
Bruttó érték	0	8 322	0	0	8 322
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
Kísér leti fejlesztés aktivált értéke					0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	8 322	0	0	8 322
- egyéb		8 322			8 322
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helybítése	0	0	0	0	0
Halmazott érték csökkenés	0	120	0	0	120
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
Kísér leti fejlesztés aktivált értéke					0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	120	0	0	120
- egyéb		120			120
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helybítése	0	0	0	0	0
Nettó érték	0	8 202	0	0	8 202
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísér leti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	8 202	0	0	8 202
- egyéb	0	8 202	0	0	8 202
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helybítése	0	0	0	0	0

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
eszközök részaránya:	0,00%	22,83%	0,00%
eszközök aránya:	0,00%	5,57%	0,00%
elhasználódás foka:	0,00%	1,44%	0,00%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás %
Immateriális javak			
Növekedés	0	8 322	0,00%
- vétel		6 553	0,00%
- beszerzést terhelő ÁFA		1 769	0,00%
Csökkenés	0	120	0,00%
- értékcsökkenés		120	0,00%

Értékhelyesbítések, értékvesztések: -.
A piaci értékelés elve, módszere: -.
Terven felüli értékcsökkenés: -.
Üzleti könyveken kívüli állomány:
- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke 0 E Ft.
- Hitelfedezeti garancia: teljességi nyilatkozatok szerint nem merült fel.
Az év rendkívüli eseményei: -.
Évet követő változások: -.
Kiemelt kockázatok: -.

Tárgyi eszközök

Tartalma: berendezés, számítástechnika.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

Értékelése: az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve a törvényben meghatározott lineáris leírási kulcsok szerint, napra

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	0	131	0	0	131
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	0	131	0	0	131
- egyéb berendezés, felszerelés		131			131
Járművek					0
Tenyészállatok					0
Beruházások, felújítások					0
Beruházásra adott előlegek					0
Állami készletek, tartalékok					0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Halmozott értékcsökkenés	0	131	0	0	131
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	0	131	0	0	131
- egyéb berendezés, felszerelés		131			131
Járművek					0
Tenyészállatok					0
Beruházások, felújítások					0
Beruházásra adott előlegek					0
Állami készletek, tartalékok					0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Nettó érték	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	0	0	0	0	0
- egyéb berendezés, felszerelés	0	0	0	0	0
Járművek	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0
Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
tárgyi eszközök részaránya:	0,00%	0,00%	0,00%
tárgyi eszközök aránya:	0,00%	0,00%	0,00%
elhasználódás foka:	0,00%	0,00%	0,00%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
Tárgyi eszközök			
Növekedés	0	131	0,00%
- lértégmentes átvétel		131	0,00%
Csökkenés	0	131	0,00%
- értékcsökkenés		131	0,00%

Értékhelyesbítések, értékvesztések:	a meglévő eszközök vagyonkataszter szerinti felértékelési többlete könyvön kívüli tétel.
A piaci értékelés elve, módszere:	-.
Terven felüli értékcsökkenés:	-.
Üzleti könyveken kívüli állomány:	-.
- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke	0 E Ft.
- Hitelfedezeti garancia:	Teljességi nyilatkozatuk alapján nem merült fel.
Az év rendkívüli eseményei:	-.
Évet követő változások:	-.
Kiemelt kockázatok:	-.

Befektetett pénzügyi eszközök

Tartalma: Adott kölcsönök, részesedés.
 Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.
 Értékelése: értékvesztés elszámolására nem került sor.
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
 Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Tartós részesedés	0	289	289	0,00%	1,04%
- egyéb	0	289	289	0,00%	1,04%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartósan adott kölcsön	0	27 443	27 443	0,00%	98,96%
- egyéb	0	27 443	27 443	0,00%	98,96%
Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú követelések	0	0	0	0,00%	0,00%
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0,00%	0,00%
Osszesen:	0	27 732	27 732	0,00%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	0	27 732	0	27 732
Tartós részesedés		289		289
Tartósan adott kölcsön		27 443		27 443
Értékvesztés	0	0	0	0
Könyv szerinti érték	0	27 732	0	27 732
Tartós részesedés	0	289	0	289
Tartósan adott kölcsön	0	27 443	0	27 443

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
eszközök részaránya:	0,00%	77,17%	0,00%
eszközök aránya:	0,00%	18,83%	0,00%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
Befektetett pénzügyi eszközök			
Növekedés	0	27 732	0,00%
- kölcsön folyósítás		27 443	0,00%
- egyéb		289	0,00%

A névérték és vételi érték eltérései

Megnevezés (E Ft)	Beszerzési	Beszerzési	Piaci értékelés alapja		2012	2012
	vételi érték	névérték	Piaci ár %-a	ST/JT	Piaci érték	Auditált érték
(...19%) - egyéb	289	100			0	289
Duna-Gerecse Kft.	289	100	n/a	n/a	n/a	289
Összesen:	289	100			0	289

Értékhelyesbítések, értékvesztések:

-.

A piaci értékelés elve, módszere:

adathiány miatt nem ismert.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

-.

- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke

0 E Ft.

- Hitelfedezeti garancia:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

-.

Évet követő változások:

-.

Kiemelt kockázatok:

az értékpapírok piaci és auditált értékeinek eltérései rejtett terheket hordozhatnak.

Készletek

Készletekkel az Önkormányzat nem rendelkezik.

Követelések

Követelésekkel az Önkormányzat nem rendelkezik.

Értékpapírok

Értékpapírokkal az Önkormányzat nem rendelkezik.

Pénzeszközök

Tartalma: bankszámlák.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Értékelése: értékvesztés elszámolására nem került sor.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0,00%	0,00%
Költségvetési pénzforgalmi számlák	0	110 245	110 245	0,00%	100,00%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Ídegen pénzeszközök számlái	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	110 245	110 245	0,00%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
pénzeszközök részaránya:	0,00%	99,03%	0,00%
pénzeszközök aránya:	0,00%	74,87%	0,00%
idegen pénzeszközök részaránya:	0,00%	0,00%	0,00%
gyorsráta mutató:	0,00%	106004,81%	0,00%

Értékvesztések: -.

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

- *Hitelfedezeti garancia:* teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: A készpénzkészlet állománya egyeztetéssel, vezetői hitelesítéssel igazolt.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Tartalma: költségvetési elszámolások.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a számított érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Költségvetésen belüli	0	1 079	1 079	0,00%	100,00%
- függő	0	917	917	0,00%	84,99%
- átfutó	0	162	162	0,00%	15,01%
- kiegyenlítő	0	0	0	0,00%	0,00%
Költségvetésen kívüli	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	1 079	2 158	0,00%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
aktív elszámolások részaránya:	0,00%	0,97%	0,00%
aktív elszámolások aránya:	0,00%	0,73%	0,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

Saját tőke és tartalékok

Tartalma: induló tőke, költségvetési tartalék.

Elszámolása: törvény szerint elszámolt tételek.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Saját tőke	0	35 830	35 830	0,00%	24,73%
Tartós tőke	0	35 830	35 830	0,00%	24,73%
Tőkeváltozások	0	0	0	0,00%	0,00%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	0	109 055	109 055	0,00%	75,27%
Költségvetési tartalék	0	109 055	109 055	0,00%	75,27%
Vállalkozási tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Önkormányzati vagyon:	0	144 885	109 055	0,00%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
tartalékok aránya:	0,00%	74,06%	0,00%
saját tőke aránya:	0,00%	24,33%	0,00%
befektetett eszközök fedezettsége:	0,00%	403,20%	0,00%
saját tőke növekedési mutató:	0,00%	404,37%	0,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
 Az év rendkívüli eseményei: -.
 Évet követő változások: -.
 Kiemelt kockázatok: a meglévő eszközök vagyonkataszter szerinti felértékelési többlete könyvön kívüli tétel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségekkel az Önkormányzat nem rendelkezik.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma: szállítók.
 Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
 Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0,00%	0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	104	104	0,00%	100,00%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	104	104	0,00%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
kötelezettségek részaránya:	0,00%	4,38%	0,00%
rövid távú likviditás I.:	0,00%	107042,31%	0,00%
rövid távú likviditás II.:	0,00%	107042,31%	0,00%
lekötöttség mutató:	0,00%	0,00%	0,00%

Éven túli nyitott tételek

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	104	0,00%
- éven belüli lejáráttal		3	0,00%
- éven túli lejáráttal	0	101	0,00%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
 - Kezesség, fedezet, garancia: -.
 - Egyéb könyvön kívüli kötelezettségvállalások: -.
 Az év rendkívüli eseményei: -.
 Évet követő változások: -.
 Kiemelt kockázatok: -.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Tartalma: költségvetési elszámolások.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a számított érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Költségvetésen belüli	0	2 269	2 269	0,00%	100,00%
- függő	0	2 269	2 269	0,00%	100,00%
- átfutó	0	0	0	0,00%	0,00%
- kiegészítő	0	0	0	0,00%	0,00%
Költségvetésen kívüli	0	0	0	0,00%	0,00%
ebből:					
- költségvetésen kívüli letéti elszámolások	0	0	0	0,00%	0,00%
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	0	0	0	0,00%	0,00%
Osszesen:	0	2 269	4 538	0,00%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás
			%
passzív elszámolások részaránya:	0,00%	95,62%	0,00%
passzív elszámolások aránya:	0,00%	1,54%	0,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli kiadások

Tartalma: személyi, dologi, pénzeszköz átadás, támogatás, felújítás, felhalmozás.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011		2012		Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- külső személyi juttatások			1 403	1 403	1 403	0,00%	59,22%
Személyi juttatások összesen:	0	1 403	1 403	1 403	1 403	0,00%	59,22%
- TB járulékok/Szociális hozzájárulás			618	618	618	0,00%	26,09%
- egészségügyi hozzájárulás			348	348	348	0,00%	14,69%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	0	966	966	966	966	0,00%	40,78%
Személyi juttatások és járulékok kiadásai:	0	2 369	2 369	2 369	2 369	0,00%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011		2012		Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- készletbeszerzés			10	10	10	0,00%	0,02%
- kommunikáció			94	94	94	0,00%	0,17%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások			5 381	5 381	5 381	0,00%	9,66%
- előzetesen felszámított ÁFA			1 564	1 564	1 564	0,00%	2,81%
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások			1 932	1 932	1 932	0,00%	3,47%
- egyéb kiadások, befizetések			5 562	5 562	5 562	0,00%	9,99%
Dologi kiadások összesen:	0	14 543	14 543	14 543	14 543	0,00%	26,11%
- költségvetési befizetések, adók, díjak, egyebek			41 141	41 141	41 141	0,00%	73,86%
- kamatkiadások/realizált árfolyamveszteségek			20	20	20	0,00%	0,04%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	41 161	41 161	41 161	41 161	0,00%	73,89%
Dologi és folyó kiadások:	0	55 704	55 704	55 704	55 704	0,00%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- felügyelet alá tartozó intézménynek adott támogatás		177 718	177 718	0,00%	80,42%
- működési célú átadás államháztartáson kívülre		3 365	3 365	0,00%	1,52%
- működési célú átadás államháztartáson belülre		39 616	39 616	0,00%	17,93%
- felhalmozási célú átadás államháztartáson belülre		280	280	0,00%	0,13%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	0	220 979	220 979	0,00%	100,00%
Családi támogatások			0	0,00%	0,00%
Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások			0	0,00%	0,00%
<u>Önkormányzat által folyósított ellátások, ezen belül:</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0,00%</u>	<u>0,00%</u>
<i>Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>
Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások:	0	220 979	220 979	0,00%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- berendezések, felszerelések, immateriális javak vásárlása		6 553	6 553	0,00%	47,12%
- egyéb felhalmozási kiadások és felhalmozási ÁFA		2 058	2 058	0,00%	14,80%
<i>Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:</i>	<i>0</i>	<i>8 611</i>	<i>8 611</i>	<i>0,00%</i>	<i>61,91%</i>
- kölcsönök nyújtása és törlesztése		4 218	4 218	0,00%	30,33%
- kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások		1 079	1 079	0,00%	7,76%
<i>Egyéb pénzforgalmi kiadások:</i>	<i>0</i>	<i>5 297</i>	<i>5 297</i>	<i>0,00%</i>	<i>38,09%</i>
Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb kiadások:	0	13 908	13 908	0,00%	100,00%

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Személyi juttatások összesen:	0	1 403	1 403	0,00%	0,48%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	0	966	966	0,00%	0,33%
Dologi kiadások összesen:	0	14 543	14 543	0,00%	4,96%
Egyéb folyó kiadások összesen:	0	41 161	41 161	0,00%	14,05%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	0	220 979	220 979	0,00%	75,43%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	0	8 611	8 611	0,00%	2,94%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	0	5 297	5 297	0,00%	1,81%
PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	0	292 960	292 960	0,00%	100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0	0,00%	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	0	292 960	292 960	0,00%	100,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok:

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli bevételek

Tartalma: működési, felhalmozási és tőkejellegű bevételek, kapott támogatások, átvett pénzeszközök, egyéb elszámolások.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az egyes bevételek részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel			0	0,00%	0,00%
Egyéb saját bevétel		590	590	0,00%	28,63%
ÁFA bevétel, visszatérülés		24	24	0,00%	1,16%
Hozam- és kamatbevételek			0	0,00%	0,00%
Államháztartás alrendszerének bevételei, kiemelten:	0	1 447	1 447	0,00%	70,21%
- egyéb sajátos bevételek		1 447	1 447	0,00%	70,21%
Működési bevételek:	0	2 061	2 061	0,00%	100,00%

Az egyes bevételek részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Ingatlan értékesítés			0	0,00%	0,00%
Egyéb tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítés		16	16	0,00%	100,00%
Önkormányzat sajátos felhalmozási tőke bevétele	0	0	0	0,00%	0,00%
Értékpapír eladás bevétele			0	0,00%	0,00%
Egyéb pénzügyi bevétel			0	0,00%	0,00%
Állami készletek, tartalékok értékesítése			0	0,00%	0,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	0	16	16	0,00%	100,00%

Az egyes bevételek részletezése

Felhívjuk figyelmüket, hogy az egyes sorok esetleges tartalmi változásai miatt az összehasonlítás torzításokat tartalmazhat!

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Felügyeleti szervtől kapott támogatás			0	0,00%	0,00%
Központi költségvetéstől kapott támogatás	0	335 624	335 624	0,00%	83,67%
- központosított előirányzat		2 507	2 507	0,00%	0,63%
- egyéb központi támogatás		333 117	333 117	0,00%	83,05%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		135	135	0,00%	0,03%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről		37 918	37 918	0,00%	9,45%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			0	0,00%	0,00%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről		11 756	11 756	0,00%	2,93%
Kiegészítések, visszatérülések			0	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen:	0	385 433	385 433	0,00%	96,09%
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése		13 426	13 426	0,00%	3,35%
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			0	0,00%	0,00%
Hosszú lejáratú hitelek felvétele			0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek felvétele			0	0,00%	0,00%
Értékpapírelszámolások			0	0,00%	0,00%
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			0	0,00%	0,00%
Kiegészítő, átfutó, függő bevételek		2 269	2 269	0,00%	0,57%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	15 695	15 695	0,00%	3,91%
Bevételek összesen:	0	401 128	401 128	0,00%	100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	0	2 061	2 061	0,00%	0,70%
- ebből, államháztartás alrendszerének bevételei	0	1 447	1 447	0,00%	0,49%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	0	16	16	0,00%	0,01%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen:	0	385 433	385 433	0,00%	131,57%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	0	15 695	15 695	0,00%	5,36%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	0	403 205	403 205	0,00%	137,63%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	0	0	0	0,00%	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	403 205	403 205	0,00%	

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
Az év rendkívüli eseményei: -.
Évet követő változások: -.
Kiemelt kockázatok: -.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Költségvetési előirányzatok egyeztetése

Megnevezés (E Ft)	2011	Módosított	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	előirányzat	Teljesített	E Ft	%	%
Működési költségvetés		324 863	273 690	273 690	0,00%	93,42%
Felújítás				0	0,00%	0,00%
Felhalmozási kiadások		24 153	13 973	13 973	0,00%	4,77%
Egyéb ki nem emelt kiadások		51 947	5 297	5 297	0,00%	1,81%
Kiadások összesen:	0	400 963	292 960	292 960	0,00%	100,00%
Költségvetési támogatás		335 624	335 624	335 624	0,00%	83,24%
Működési bevételek		40 141	40 114	40 114	0,00%	9,95%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek		11 772	11 772	11 772	0,00%	2,92%
Egyéb bevételek		13 426	15 695	15 695	0,00%	3,89%
Bevételek összesen:	0	400 963	403 205	403 205	0,00%	100,00%

Létszám és bér adatok

Megnevezés (E Ft)	2011	2012	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Rendszeres személyi juttatások			0	0,00%	0,00%
Nem rendszeres juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Külső személyi juttatások		1 403	1 403	0,00%	100,00%
Személyi juttatások összesen:	0	1 403	1 403	0,00%	100,00%
- teljes munkidősök			0	0,00%	0,00%
- részmunkaidősök			0	0,00%	0,00%
- nyugdíjasok			0	0,00%	0,00%
Munkajogi zárólétszám	0	0	0	0,00%	0,00%

Következtetésekben:

Az éves beszámoló célján túli munkánk szerves részét képezően az alábbiakra hívjuk fel szíves figyelmüket:

Kockázatok:

Az általunk feltárt, Önök számára rendezés céljából átadott észrevételek rendezése az Önök feladata.

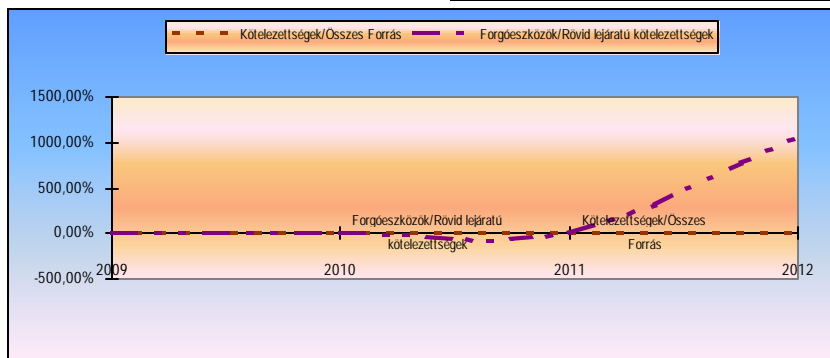
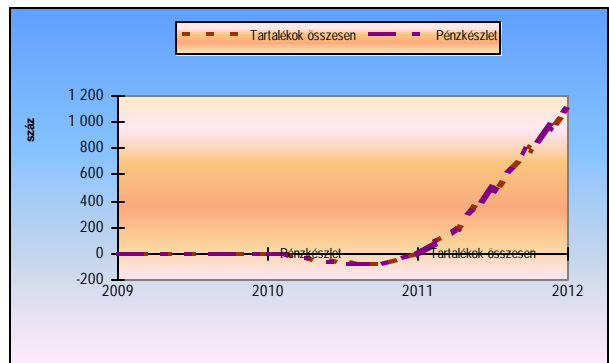
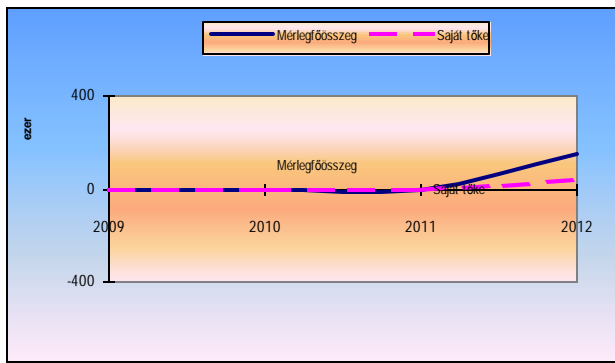
Az Önkormányzat belső ellenőrzése tárgyidőszaki vizsgálati programjának egyes részei végrehajtás alatt vannak, ennek beszámolóra gyakorolt hatása nem ismert, tárgyidőszakot követően rendezett.

A pénzmaradványt terhelő kötelezettségek, könyvön kívüli terhek, szerződéses mellékkötelezettségek bemutatása az Önök információin alapul.

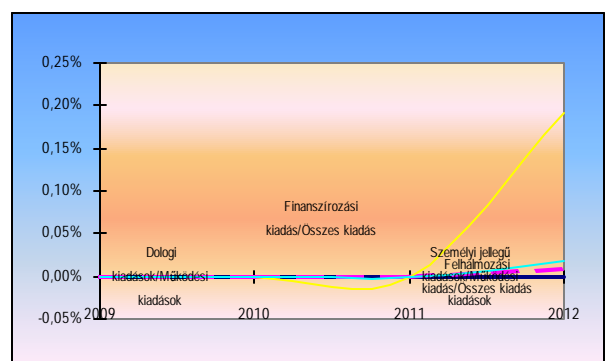
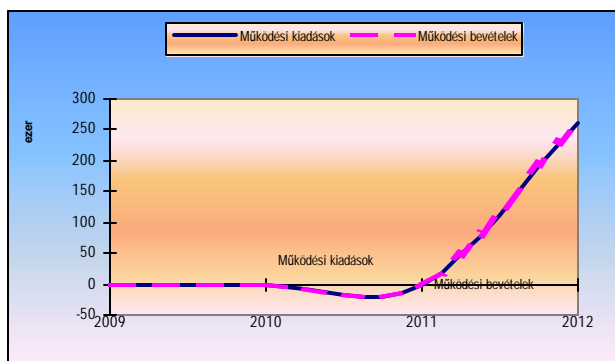
Kiemelt folyamatok bemutatása

A teljesség igénye nélkül összefoglaljuk Önöknek Szervezetük gazdálkodási mutatóinak kimelt eredményeit abból a célból, hogy Szervezetük a bemutatott tendenciák alapján meghozza a szükséges intézkedéseket:

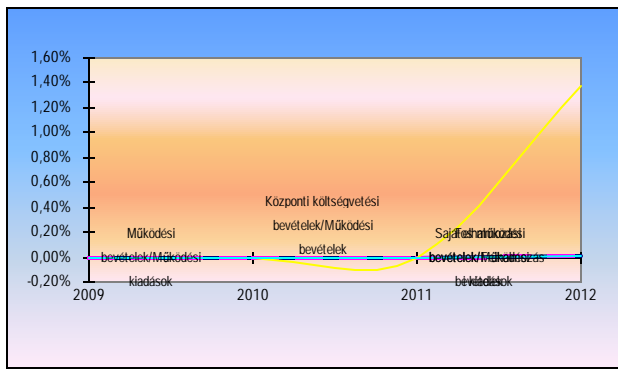
Megnevezés	2009	2010	2011	2012
(Adatok E Ft-ban)	Tény	Tény	Tény	Tény
Mérleghez kapcsolódó tendenciák				
Mérlegfösszeg	0	0	0	147 258
Saját tőke	0	0	0	35 830
Tartalékok összesen	0	0	0	109 055
Pénzkészlet	0	0	0	110 245
Kötelezettségek/Összes Forrás	0,00%	0,00%	0,00%	1,61%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%	0,00%	107042,31%



Kiadás típusa	2009	2010	2011	2012
Működési kiadások	0	0	0	260 941
Működési bevételek	0	0	0	265 941
Finanszírozási kiadás/Osszes kiadás	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Személyi jellegű kiadások/Működési kiadások	0,00%	0,00%	0,00%	0,81%
Dologi kiadások/Működési kiadások	0,00%	0,00%	0,00%	19,08%
Felhalmozási kiadás/Osszes kiadás	0,00%	0,00%	0,00%	1,83%



Bevételek típusa	2009	2010	2011	2012
Központi költségvetési bevételek/Működési bevételek	0,00%	0,00%	0,00%	0,15%
Sajátos működési bevételek/Működési bevételek	0,00%	0,00%	0,00%	0,36%
Működési bevételek/Működési kiadások	0,00%	0,00%	0,00%	137,36%
Felhalmozási bevételek/Felhalmozási kiadások	0,00%	0,00%	0,00%	0,11%



Budapest,
2013. április 8.

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001185

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
2083 Solymár Terstyánszky u. 10.
ktgvetési.sz.: KM000333

Csatolt nem számozott mellékletek:

A felhasznált mutatók bemutatása az egyes mérlegsorok értékeléséhez
Teljességi nyilatkozat

IMMATERIÁLIS JAVAK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Immateriális javak részaránya:	$\frac{\text{immateriális javak}}{\text{befektetett eszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Immateriális javak aránya:	$\frac{\text{immateriális javak}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Elhasználódás foka:	$\frac{\text{immateriális javak}}{\text{immateriális javak bruttó értéke}}$	kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	$\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{befektetett eszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	$\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Elhasználódás foka:	$\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	$\frac{\text{befektetett pénzügyi eszközök}}{\text{befektetett eszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	$\frac{\text{befektetett pénzügyi eszközök}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése

KÉSZLETEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	$\frac{\text{készletek}}{\text{forgóeszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	$\frac{\text{készletek}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Készletek szállítói aránya:	$\frac{\text{készletek}}{\text{szállítók}}$	az egynél kisebb mutató jelzi, hogy pénzügyi zavarok lehetnek a működésben

KÖVETELÉSEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	$\frac{\text{követelések}}{\text{forgóeszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	$\frac{\text{követelések}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Vevők szállítói aránya:	$\frac{\text{vevők, adósok}}{\text{szállítók}}$	az egynél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítók finanszírozzák. Ez fizetési gondot jelenthet.
Hítelfedezettségi mutató:	$\frac{\text{követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha 100 %-nál magasabb, figyelembe véve a követelések befolyásának valószínűségét

ÉRTÉKPAPÍROK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	$\frac{\text{értékpapírok}}{\text{forgóeszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	$\frac{\text{értékpapírok}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése

Rövid távú likviditás III.: $\frac{\text{értékpapírok} + \text{pénzeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$ kedvező, ha a napra kész fizetőképességmértéke 1,6 -1,8-nél magasabb

PÉNZESZKÖZÖK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	$\frac{\text{pénzeszközök}}{\text{forgóeszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	$\frac{\text{pénzeszközök}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Idegen pénzeszközök aránya:	$\frac{\text{idegen pénzeszközök}}{\text{pénzeszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Gyorsráta mutató:	$\frac{\text{likvid pénzeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha az azonnali fizetőképesség értéke legalább 1,6 -1,8, ill. az előző évhez képest növekvő

AKTÍV ELSZÁMOLÁSOK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	$\frac{\text{aktív elszámolások}}{\text{forgóeszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	$\frac{\text{aktív elszámolások}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése

SAJÁT TŐKE, TARTALÉKOK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Aránya:	$\frac{\text{tartalékok}}{\text{kötelezettségek}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Tőke aránya:	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Befektetett eszközök fedezettsége:	$\frac{\text{saját tőke+tartalékok}}{\text{befektetett eszközök}}$	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Saját tőke növekedési mutató:	$\frac{\text{saját tőke+tartalékok}}{\text{induló tőke}}$	kedvező, ha a mutató 1-nél nagyobb. 1-nél kisebb mutató tőke vesztesre utal.

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Kötelezettségek részaránya:	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{kötelezettségek}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Kötelezettségek aránya:	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Likviditási mutató:	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{kötelezettségek}}$	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Eladósodottság mértéke:	$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke+tartalékok}}$	kedvező, ha a mutató értéke 150 -180% feletti
Nettó eladósodottság:	$\frac{\text{kötelezettségek-követelések}}{\text{saját tőke+tartalékok}}$	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Kötelezettség/saját forrás aránya:	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{saját tőke+tart.}+\text{hosszú l. kötelezett.}}$	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Kötelezettségek részaránya:	$\frac{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Rövid távú likviditás I.:	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	a nemzetközi gyakorlat szerint 200% körül elfogadható

Rövid távú likviditás II.: $\frac{\text{forgóeszközök-követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$ kedvező, ha a mutató értéke minél magasabb, ill. javuló tendenciájú

Lekötöttségi mutató: $\frac{\text{követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$ kedvező, ha a mutató értéke egynél nagyobb

PASSZÍV ELSZÁMOLÁSOK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Elszámolások részaránya:	$\frac{\text{passzív elszámolások}}{\text{kötelezettségek}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Elszámolások aránya:	$\frac{\text{passzív elszámolások}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése

Teljességi nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
2800 Tatabánya Fő tér 4.
2013. április 8.

Ez a nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

(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. törvényvel („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 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 Törvényvel, 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

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 törvénytelenségek, szabálytalanságok és hibák ellen. Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tényt, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással

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, értékesítések,
- 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 befolyásolhatnak a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámolóknak, 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 intézettel 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 állásának 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
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 részletzettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek
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
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 mutakozhatna.
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 könyvvizsgálói 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
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 naprakésziségének 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. Kijelentjük, hogy a pénzügyi jelentés a könyvvizsgálóval közös munkánk eredménye, azzal minden tekintetben egyetlenünk, 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.

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat