

**Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról**  
**Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (összevont)**

A költségvetési év:

2013. január 1. - 2013. december 31.

# **Tartalomjegyzék**

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (összevont)  
könyvvizsgálói jelentéséhez

## **Szervezeti költségvetési beszámoló**

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

## **Könyvvizsgálati dokumentumok**

Könyvvizsgálói jelentés
Teljességi nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (összevont)					
MÉRLEG					
ESZKÖZÖK					
Megnevezés (E Ft)	Sz	2012	2013	Audit módosítás	2013
1. Alapítás-átszervezés aktívált értéke	01				0
2. Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	02				0
3. Vagyoni értékű jogok	03	1 075	789		789
4. Szellemi termékek	04	12 082	20 079		20 079
5. Immateriális javakra adott előleg	05				0
6. Immateriális javak érték helybitése	06				0
<i>I. Immateriális javak összesen</i>	07	13 157	20 868	0	20 868
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	08	19 817	23 962		23 962
2. Gépek, berendezések, felszerelések	09	5 890	7 597		7 597
3. Járművek	10	2 875	1 219		1 219
4. Tenyésztések	11				0
5. Beruházások, felújítások	12	1 004			0
6. Beruházásra adott előlegek	13				0
7. Állami készletek, tartalékok	14				0
8. Tárgyi eszközök érték helybitése	15				0
<i>II. Tárgyi eszközök összesen</i>	16	29 586	32 778	0	32 778
1. Tartós részesedés	17	389	389		389
ebből: - tartós társulási részesedés	18				0
2. Tartós hitelesítést megtestesítő értékpapír	19				0
3. Tartósan adott kölcsön	20	27 543	41 622		41 622
4. Hosszú lejáratú betétek	21	0	0	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	24				0
6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helybitése	25				0
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen</i>	26	27 932	42 011	0	42 011
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
<i>IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe</i>	32	0	0	0	0
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	33	70 675	95 657	0	95 657
1. Anyagok	34		1 451		1 451
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	35				0
3. Növéndék, hízó és egyéb állatok	36				0
4. Késztermékek	37				0
5. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások	38				0
6. Követelés fejében átvett eszközök, készletek	39				0
<i>I. Készletek összesen</i>	40	0	1 451	0	1 451
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	41		270		270
2. Adósok	42				0
3. Rövid lejáratú kölcsönök	43				0
ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő	44				0
4. Egyéb követelések	45	70	502		502
ebből:	46				
- előfinanszírozás miatti követelések	48				0
- tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül	52				0
<i>II. Követelések összesen</i>	54	70	772	0	772
1. Forgatási célú részesedés	55	0	0	0	0
1/a. Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke	56				0
1/b. Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése	57				0
2. Forgatási célú hitelesítést megtestesítő értékpapírok	58	0	0	0	0
2/a. Forgatási célú hitelesítést megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke	59				0
2/b. Forgatási célú hitelesítést megtestesítő értékpapír elszámolt értékvesztése	60				0
<i>III. Értékpapírok összesen</i>	61	0	0	0	0
1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	62		328		328
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	63	113 739	113 973	0	113 973
ebből: 2/a. Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke	64	113 739	113 973		113 973
2/b. Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése	65				0
3. Elszámolási számlák	66				0
4. Idegen pénzeszközök számlái	67	0	0	0	0
<i>IV. Pénzeszközök összesen</i>	70	113 739	114 301	0	114 301
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	71	917	818		818
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások	72	2 375	8 818		8 818
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	73				0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	74				0
<i>V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen</i>	75	3 292	9 636	0	9 636
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	76	117 101	126 160	0	126 160
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	77	187 776	221 817	0	221 817

Budapest,  
2014. március 28.

Popovics György  
2800 Tatabánya Fő tér 4.  
ehök

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 (összevont)					
MÉRLEG					
FORRÁSOK					
Megnevezés (E Ft)	Sz	2012	2013	Audit módosítás	2013
I. Tartós tőke	78	69 303	69 303	0	69 303
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	79				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	80	69 303	69 303		69 303
II. Tőkeváltozások	81	0	-14 609	0	-14 609
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	82				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	83		-14 609		-14 609
III. Értékelési tartalék	84	0	0	0	0
1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	85				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	86				0
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	87	69 303	54 694	0	54 694
1. Költségvetési tartalék elszámolása	88	114 755	123 619		123 619
ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása	89	114 755	86 580		86 580
- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása	90		37 039		37 039
2. Költségvetési pénzaradvány	91				0
3. Költségvetési kiadási megtakarítás	92				0
4. Költségvetési bevétel lemaradás	93				0
5. Előirányzat-maradvány	94				0
I. <i>Költségvetési tartalékok összesen</i>	95	114 755	123 619	0	123 619
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	96				0
2. Vállalkozási maradvány	99				0
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás	100				0
4. Vállalkozási bevétel lemaradás	101				0
II. <i>Vállalkozási tartalékok összesen</i>	102	0	0	0	0
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	103	114 755	123 619	0	123 619
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	104				0
2. Tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	105				0
3. Tartozás működési célú kötvénykibocsátásból	106				0
4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek	107				0
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek	108				0
6. Pénzügyi lízing miatti kötelezettség	109				0
7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	110				0
ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások	111				0
I. <i>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</i>	112	0	0	0	0
1. Rövid lejáratú kölcsönök	113				0
ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő	114				0
2. Rövid lejáratú hitelek	115				0
3. Rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból	119				0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	123	1 442	1 246		1 246
ebből:	124				
- tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	125	795			0
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségei	126	647			0
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	127		41 940		41 940
ebből:	128				
- támogatási program előlege miatti kötelezettségek	133		22 500		22 500
- hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztés	138				0
- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő rész	141				0
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek	144		16 804		16 804
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú köl.	145		2 636		2 636
- egyéb különféle kötelezettségek	146				0
II. <i>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</i>	147	1 442	43 186	0	43 186
1. Költségvetési passzív függő elszámolások	148	2 276			0
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások	149				0
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	150		318		318
4. Költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolások	151				0
ebből:	152				
- költségvetésen kívüli letéti elszámolások	153				0
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	154				0
III. <i>Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen</i>	155	2 276	318	0	318
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	156	3 718	43 504	0	43 504
FORRÁSOK ÖSSZESEN	157	187 776	221 817	0	221 817

Budapest,  
2014. március 28.

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 (összevont)						
Pénzforralmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)						
Megnevezés (E Ft)		2012	2013			
		Teljesített előirányzat	Eredeti	Módosított	Teljesített előirányzat	%
01	Személyi juttatások	125 770	146 389	136 909	130 585	95%
02	Munkaadókat terhelő járulékok	34 402	39 824	37 571	37 570	100%
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	76 220	94 233	105 919	60 584	57%
	Pénzmaradvány elvonás, átadás műk.-felhalm célú	1 641 358	12 683	56 245	0	0%
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	214 490	157 748	136 371	136 371	100%
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	16 319	5 000	5 018	5 018	100%
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai					0%
07	Felújítás		2 000	1 894	1 894	100%
08	Felhalmozási kiadások	13 857	18 938	22 133	12 237	55%
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	12 498	40 417	40 448	40 360	100%
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási		3 776	3 776	3 776	100%
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	4 218				0%
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása					0%
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	2 139 132	521 008	546 284	428 395	78%
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	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai					0%
19	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0%
20	Pénzforgalmi kiadások	2 139 132	521 008	546 284	428 395	78%
21	Pénzforgalom nélküli kiadások					0%
22	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások					
23	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	-7 540			6 344	
24	Kiadások összesen	2 131 592	521 008	546 284	434 739	80%
25	Intézményi működési bevételek	3 349		4 616	4 646	101%
26	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	1 447				0%
27	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	52 324	227 600	274 561	274 561	100%
	Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány átvétele ÁH belülről					
28	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	135		1 631	1 631	100%
29	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	146	2 891	4 245	4 245	100%
30	- ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	130	2 891	4 245	4 245	100%
31	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	15 636	20 624	20 376	20 376	100%
32	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek					0%
33	Támogatások, kiegészítések	513 342	156 248	131 800	131 800	100%
34	- ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása	177 718	156 248	131 800	131 800	100%
35	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	16 682				0%
36	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%
37	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	603 061	407 363	437 229	437 259	100%
38	Hosszú lejáratú hitelek felvétele					0%
39	Rövid lejáratú hitelek felvétele					0%
40	Ebből: likvidhitelek bevétele					0%
41	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%
42	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%
43	Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0%
44	Pénzforgalmi bevételek	603 061	407 363	437 229	437 259	100%
45	Pénzforgalom nélküli bevételek	1 650 826	113 645	109 055	72 017	66%
46	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek					
47	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	912			-1 958	
48	Bevételek összesen	2 254 799	521 008	546 284	507 318	93%
49	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.tartalék)	114 755	0	0	80 881	0%
50	Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0	0	0%
51	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége	0			0	
52	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	8 452	0	0	-8 302	0%

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (összevont)		
Pénzforgalom egyeztetése		
Megnevezés (E Ft)	2012	2013
+ Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	1 641 358	113 739
+ Bevételek	603 973	435 301
- Kiadások	2 131 592	434 739
= Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	113 739	114 301

Budapest,  
2014. március 28.

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 (összevont)			
Pénzmaradvány-kimutatás			
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2012	2013
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01		
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02	113 739	113 973
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03		328
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A	113 739	114 301
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	818
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	-	2 375	8 818
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	-		
<i>Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege</i>	06	3 292	9 636
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	-	2 276	
Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	-		
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	-		318
<i>Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)</i>	07	2 276	318
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	C	1 016	9 318
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	08		37 039
Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	09		
<b>Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)</b>	D		37 039
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	E		
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	F	114 755	86 580
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	114 755	86 580
Vállalkozási maradványból alapvető tevékenység ellátására felhasznált összeg	14		
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15		
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	114 755	86 580
A J. sorból:			
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17	51 010	50 478
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	20 077	49 403
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	30 933	1 075
- Szabad pénzmaradvány	18	63 745	36 102
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	56 245	23 225
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	7 500	12 877

Budapest,  
2014. március 28.

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

2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (összevont) Képviselő testülete részére

Elvégeztük a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (összevont) mellékelt 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 221 817 E Ft, a tartalékok összege 123 619 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá a pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2013. év teljesített költségvetési bevételi összege 507 318 E Ft, a teljesített kiadások összege 434 739 E Ft - áll.

## Az Elnök felelősége az éves költségvetési beszámolóért

Az Önkormányzat elnöke felelős az éves költségvetési beszámolóért 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 felelősége

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

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

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

A könyvvizgálat 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 mérlegeli, 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 könyvvizgálat 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 könyvvizgálat során a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (összevont) 2013. 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 beszámoló 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 (összevont) vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2014. március 28.

---

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 (összevont)

## Jelölő adatok

A szervezet neve:	Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (összevont)		
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.	
Önálló költségvetésű intézmény:	Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat		
Címe:	2800 Tatabánya Fő tér 4.		
Önálló költségvetésű intézmény:	Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatal		
Címe:	2800 Tatabánya Fő tér 4.		
Számlavezető hitelintézet neve:	HUF:	Magyar Államkincstár	
Könyvvezetés pénzneme:	forint.		
Könyvelési rend:	pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel.		
Üzleti év fordulónapja:	a költségvetési év,	2013. december 31.	
Eredménykimutatás:	a Szervezetnek értékhatar feletti vállalkozási tevékenysége nem volt.		
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2014. március 28.		
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 vonatkozásukban 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 mindenkor hatályos költségvetési törvény.*

A Kiemelt törvények bemutatása, bemutatása az Önkormányzat, az Önkormányzatok könyvvizsgálói ügye annak megapítása, 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 szervezetünk zárásának Magyar Könyvvizsgálati Standardok szerinti feldolgozását és záradékoltuk azt. Munkánk eredményei beépültek beszámolójukba. Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük könyvvizsgálói munkánkat. Könyvvizgálatunk 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 teljességét 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 nyitótetelek auditálását, az előző évi zárást hitelesítő könyvvizsgálat felelőssége mellett végeztük el.

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronizációját 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 időszakos zárásokat megvizsgáltuk és könyvelés-felügyeleti szolgáltatásunkat a gyakorlatban érvényesítettük.

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

A zárati munkák során:

*A leltárak felvételében teljes körűen nem vettünk személyesen részt mivel azok előkészítését megfelelőnek tartottuk, az utólagos ellenőrzést*

*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 munkaalkotásainknak, kiegészítő mellékletüknek.*

*Az Önök által rendelkezésünkre bocsátott nyilatkozataik zárati munkánk eredményébe, zárati munkánk minőségének 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 vagyontáster szabályok szerinti elkészítése az Önök felelőssége. Munkánk során az alábbi alapelveket rögzítettük az Önök részére a vagyontáster karbantartása során:

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

*Az ingatlanvagyontáster a számviteli nyilvántartással egyezően tartalmazza a könyv szerinti bruttó értéket. A vagyontáster és a számviteli nyilvántartások egyezősége mindenkor biztosítandó.*

*Az ingatlanvagyontásternek napra készen követnie kell az ingatlan vagyontáster 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 E Ft	2013. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat
1. számlaosztály	95 658 E Ft	95 658 E Ft
2. számlaosztály	2 223 E Ft	2 223 E Ft
3. számlaosztály	123 936 E Ft	123 936 E Ft
4. számlaosztály	-98 198 E Ft	-98 198 E Ft
7. számlaosztály	428 396 E Ft	428 396 E Ft
9. számlaosztály	-509 276 E Ft	-509 276 E Ft
Pénzeszközök összesen	114 301 E Ft	114 301 E Ft
Tartalék	123 619 E Ft	123 619 E Ft
Mérlegfőösszeg	221 817 E Ft	221 817 E Ft

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

*A Szervezet gazdálkodása alapvetően megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.*

*A Szervezet ügyvitele a könyvvizsgálói jelentés szerint tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati háttérét.*

*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 több esetben is tapasztalható kisebb-nagyobb eltérések.

## Magyarázatok az egyes mérlegtételekhez

### Immateriális javak

Tartalma: szoftverek.

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 mozgásnemekódok alkalmazása megfelelő.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

#### Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
Vagyoni értékű jogok	1 075	789	-286	73,40%	3,78%
- egyéb	1 075	789	-286	73,40%	3,78%
Szellemi termékek	12 082	20 079	7 997	166,19%	96,22%
- egyéb	12 082	20 079	7 997	166,19%	96,22%
Összesen:	13 157	20 868	7 711	158,61%	100,00%

#### Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	55 327	27 191	33 441	0	49 077
<i>Immateriális javak</i>	55 327	27 191	33 441	0	49 077
- egyéb	55 327	27 191	33 441		49 077
Halmazott értékcsökkenés	42 170	3 707	17 668	0	28 209
<i>Immateriális javak</i>	42 170	3 707	17 668	0	28 209
- egyéb	42 170	3 707	17 668		28 209
Nettó érték	13 157	23 484	15 773	0	20 868
<i>Immateriális javak</i>	13 157	23 484	15 773	0	20 868
- egyéb	13 157	23 484	15 773	0	20 868

#### Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
eszközök részaránya:	18,62%	21,82%	117,19%
eszközök aránya:	7,01%	9,41%	134,24%
elhasználódás foka:	76,22%	57,48%	75,41%

#### Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
<i>Immateriális javak</i>			
Növekedés	56 580	27 191	48,06%
- vétel	8 230	7 658	93,05%
- beszerzést terhelő ÁFA	2 222	2 068	93,07%
- egyéb	46 128	17 465	37,86%
Csökkenés	43 424	19 480	44,86%
- selejtezés		16 168	0,00%
- értékcsökkenés	42 170	3 707	8,79%
- egyéb	1 254	-395	-31,50%

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke

22 221 E Ft.

- Hitelfedezeti garancia:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

Tételes fizikai leltározás során, dokumentált selejtezésekre került sor.

## Tárgyi eszközök

Tartalma: épület, berendezés, számítástechnika, jármű.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

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

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

### Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	19 817	23 962	4 145	120,92%	73,10%
- egyéb	19 817	23 962	4 145	120,92%	73,10%
Gépek, berendezések, felszerelések	5 890	7 597	1 707	128,98%	23,18%
- egyéb berendezés, felszerelés	5 890	7 597	1 707	128,98%	23,18%
Járművek	2 875	1 219	-1 656	42,40%	3,72%
Beruházások, felújítások	1 004	0	-1 004	0,00%	0,00%
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	29 586	32 778	3 192	9,74%	100,00%

### Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	104 890	20 472	19 920	0	105 442
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	25 657	4 894	0	0	30 551
- egyéb	25 657	4 894			30 551
Gépek, berendezések, felszerelések	58 551	5 279	8 680	0	55 150
- egyéb berendezés, felszerelés	58 551	5 279	8 680		55 150
Járművek	19 678	63			19 741
Beruházások, felújítások	1 004	10 236	11 240		0
Halmazott értékcsökkenés	75 304	3 898	6 538	0	72 664
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	5 840	749	0	0	6 589
- egyéb	5 840	749			6 589
Gépek, berendezések, felszerelések	52 661	1 430	6 538	0	47 553
- egyéb berendezés, felszerelés	52 661	1 430	6 538		47 553
Járművek	16 803	1 719			18 522
Beruházások, felújítások					0
Nettó érték	29 586	16 574	13 382	0	32 778
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	19 817	4 145	0	0	23 962
- egyéb	19 817	4 145	0	0	23 962
Gépek, berendezések, felszerelések	5 890	3 849	2 142	0	7 597
- egyéb berendezés, felszerelés	5 890	3 849	2 142	0	7 597
Járművek	2 875	-1 656	0	0	1 219
Beruházások, felújítások	1 004	10 236	11 240	0	0

### Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
tárgyi eszközök részaránya:	41,86%	34,27%	81,85%
tárgyi eszközök aránya:	15,76%	14,78%	93,79%
elhasználódás foka:	28,21%	31,09%	10,21%

### Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
Tárgyi eszközök			
Növekedés	118 306	9 169	7,75%
- vétel	5 571	3 470	62,29%
- beszerzés ÁFA	663	935	141,03%
- térítésmentes átvétel	131		0,00%
- egyéb	111 941	4 764	4,26%

Csökkenés	113 196	6 040	5,34%
- selejtezés		6 528	0,00%
- eladás	5 032		0,00%
- térítés nélküli átadás	131		0,00%
- értékcsökkenés	75 304	3 804	5,05%
- terven felüli écs		94	0,00%
- egyéb	32 729	-4 386	-13,40%

Értékhelyesbítések, értékvesztések:

a meglévő, forgalomképes eszközök vagyontaszter szerinti felértékelési többlete könyvön kívüli tétel.

A piaci értékelés elve, módszere:

a vagyontaszter tekintetében a 200/249 kormányrendelet szerint kimutatott. 94 E Ft.

Terven felüli értékcsökkenés:

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke

49 312 E Ft.

- Hitelfedezeti garancia:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

-.

Évet követő változások:

-.

### 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 egyzetetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

#### Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
Tartós részesedés	389	389	0	100,00%	0,93%
- egyéb	389	389	0	100,00%	0,93%
Tartósan adott kölcsön	27 543	41 622	14 079	151,12%	99,07%
- lakásépítési kölcsön			0	0,00%	0,00%
- MÁK forgótőke					
- egyéb	27 543	41 622	14 079	151,12%	99,07%
Összesen:	27 932	42 011	14 079	150,40%	100,00%

#### Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	27 932	41 622	27 543	42 011
Tartós részesedés	389			389
Tartósan adott kölcsön	27 543	41 622	27 543	41 622
Értékvesztés	0	0	0	0
Tartós részesedés				0
Tartósan adott kölcsön				0
Könyv szerinti érték	27 932	41 622	27 543	42 011
Tartós részesedés	389	0	0	389
Tartósan adott kölcsön	27 543	41 622	27 543	41 622

#### Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
eszközök részaránya:	39,52%	43,92%	111,13%
eszközök aránya:	14,88%	18,94%	127,28%

#### A névérték és vételi érték eltérései

Megnevezés (E Ft)	Beszerzési vételi érték	Beszerzési névérték	Piaci értékelés alapja		2013 Piaci érték	2013 Auditált érték
			Piaci ár %-a	ST/JT		
(...-19%) - egyéb	389	389			389	389
Duna-Gerecse Kft	389	389		29,60	389	389
Összesen:	389	389			389	389

Értékhelyesbítések, értékvesztések: Nem kezelt, mivel a tőkeemelés 2014 évben folyamatban van.  
 Üzleti könyveken kívüli állomány: -.  
 - Hitelfedezeti garancia: teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.  
 Kiemelt kockázatok: az értékpapírok piaci és auditált értékeinek eltérései rejtett terheket hordozhatnak.

### Készletek

Tartalma: reprezentációs anyagok  
 Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.  
 Értékelése:  
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.  
 Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

#### Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Anyagok	0	1 451	1 451	0,00%	100,00%
Összesen:	0	1 451	1 451	0,00%	100,00%

#### Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
készletek részaránya:	0,00%	1,15%	0,00%
készletek aránya:	0,00%	0,65%	0,00%
készletek szállítói aránya:	0,00%	116,45%	0,00%

Az év rendkívüli eseményei: -.  
 Évet követő változások: -.

### Követelések

Tartalma: vevő, ki nem emelt.  
 Elszámolása: a nyilvántartás alapja az elfogadott teljesítés szerinti érték.  
 Értékelése:  
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.  
 Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

#### Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevő)	0	270	270	0,00%	34,97%
Adósok	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb követelések	70	502	432	717,14%	65,03%
Összesen:	70	772	702	1102,86%	100,00%

#### Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
követelések részaránya:	0,06%	0,61%	1023,67%
követelések aránya:	0,04%	0,35%	933,61%
vevők, adósok - szállítói aránya:	0,00%	21,67%	0,00%
hitelfedezettségi mutató:	4,85%	1,79%	36,82%

Az év rendkívüli eseményei: -.  
 Évet követő változások: -.  
 Kiemelt kockázatok: a rendezetlen állomány helyszíni ellenőrzésére nem került sor.

## Értékpapírok

Értékpapírokkal az Önkormányzat és a Hivatal nem rendelkezik.

## Pénzeszközök

Tartalma: pénztár és 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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	328	328	0,00%	0,29%
Költségvetési pénzforgalmi számlák	113 739	113 973	234	100,21%	99,71%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idegen pénzeszközök számlái	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	113 739	114 301	562	100,49%	100,00%

### Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
pénzeszközök részaránya:	97,13%	90,60%	93,28%
pénzeszközök aránya:	60,57%	51,53%	85,07%
idegen pénzeszközök részaránya:	0,00%	0,00%	0,00%
gyorsráta mutató:	7887,59%	264,67%	3,36%

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: A készpénzkészlet állománya egyeztetéssel 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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Költségvetésen belüli	3 292	9 636	6 344	292,71%	100,00%
- függő	917	818	(99)	89,20%	8,49%
- átfutó	2 375	8 818	6 443	371,28%	91,51%
- kiegyenlítő	0	0	0	0,00%	0,00%
Költségvetésen kívüli	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	3 292	9 636	12 688	292,71%	100,00%

### Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
aktív elszámolások részaránya:	2,81%	7,64%	271,69%
aktív elszámolások aránya:	1,75%	4,34%	247,79%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

## Saját tőke és tartalékok

Tartalma: induló tőke, tőkeváltozás, 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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Saját tőke	69 303	54 694	(14 609)	78,92%	30,67%
Tartós tőke	69 303	69 303	0	100,00%	38,87%
Tőkeváltozások	0	-14 609	(14 609)	0,00%	-8,19%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	114 755	123 619	8 864	107,72%	69,33%
Költségvetési tartalék	114 755	123 619	8 864	107,72%	69,33%
Vállalkozási tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Önkormányzati vagyon:	184 058	178 313	-5 745	96,88%	100,00%

### Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
tartalékok aránya:	61,11%	55,73%	91,19%
saját tőke aránya:	36,91%	24,66%	66,81%
befektetett eszközök fedezettsége:	260,43%	186,41%	71,58%
saját tőke növekedési mutató:	265,58%	257,29%	96,88%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: a meglévő eszközök vagyontáster szerinti felértékelési többlete könyvön kívüli tétel.

## Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségekkel az Önkormányzat és a Hivatal a tárgyévben nem rendelkezik.

## Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma: szállítók, egyéb elszámolások.

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)	2012	2013	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%
Rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0,00%	0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szá	1 442	1 246	(196)	86,41%	2,89%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	41 940	41 940	0,00%	97,12%
Összesen:	1 442	43 186	41 744	2994,87%	100,00%

### Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
kötelezettségek részaránya:	38,78%	99,27%	255,95%
rövid távú likviditás I.:	8120,74%	292,13%	3,60%
rövid távú likviditás II.:	8115,88%	290,34%	3,58%
lekötöttségi mutató:	4,85%	1,79%	36,82%

Az év rendkívüli eseményei: -.  
 Évet követő változások: -.  
 Kiemelt kockázatok: -.

#### Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Tartalma: költsévetési 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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
Költségvetésen belüli	2 276	318	(1 958)	13,97%	100,00%
- függő	2 276	0	(2 276)	0,00%	0,00%
- kiegyenlítő	0	318	318	0,00%	100,00%
Költségvetésen kívüli	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	2 276	318	-3 916	13,97%	100,00%

#### Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
passzív elszámolások részaránya:	61,22%	0,73%	1,19%
passzív elszámolások aránya:	1,21%	0,14%	11,83%

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)	2012 Teljesített	2013 Teljesített	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
- rendszeres személyi juttatások	75 640	88 758	13 118	117,34%	52,78%
- nem rendszeres juttatások	19 024	14 777	(4 247)	77,68%	8,79%
- külső személyi juttatások	31 106	27 050	(4 056)	86,96%	16,09%
<b>Személyi juttatások összesen:</b>	<b>125 770</b>	<b>130 585</b>	<b>4 815</b>	<b>103,83%</b>	<b>77,66%</b>
- TB járulékok/Szociális hozzájárulási adó	33 442	32 759	(683)	97,96%	19,48%
- egészségügyi hozzájárulás	893	4 197	3 304	469,99%	2,50%
- egyéb járulékok	67	614	547	916,42%	0,37%
<b>Munkaadókat terhelő járulékok összesen:</b>	<b>34 402</b>	<b>37 570</b>	<b>3 168</b>	<b>109,21%</b>	<b>22,34%</b>
<b>Személyi juttatások és járulékeinak kiadásai:</b>	<b>160 172</b>	<b>168 155</b>	<b>7 983</b>	<b>104,98%</b>	<b>100,00%</b>

#### Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012 Teljesített	2013 Teljesített	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
- készletbeszerzés	3 732	5 700	1 968	152,73%	9,41%
- kommunikáció	1 814	5 212	3 398	287,32%	8,60%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások	7 264	9 932	2 668	136,73%	16,39%
- előzetesen felszámított ÁFA	4 992	6 779	1 787	135,80%	11,19%

- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások	2 624	18 411	15 787	701,64%	30,39%
- egyéb kiadások, befizetések	13 016	5 700	(7 316)	43,79%	9,41%
<b>Dologi kiadások összesen:</b>	<b>33 442</b>	<b>51 734</b>	<b>18 292</b>	<b>154,70%</b>	<b>85,39%</b>
- költségvetési befizetések, adók, díjak, egyebek	42 758	8 850	(33 908)	20,70%	14,61%
- kamalkiadások	20		(20)	0,00%	0,00%
<b>Egyéb folyó kiadások összesen:</b>	<b>42 778</b>	<b>8 850</b>	<b>(33 928)</b>	<b>20,69%</b>	<b>14,61%</b>
<b>Dologi és folyó kiadások:</b>	<b>76 220</b>	<b>60 584</b>	<b>(15 636)</b>	<b>79,49%</b>	<b>100,00%</b>

#### Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- felügyelet alá tartozó intézménynek adott támogatás	177 718	136 045	(41 673)	76,55%	73,33%
- működési célú átadás államháztartáson kívülre	16 319	5 018	(11 301)	30,75%	2,71%
- működési célú átadás államháztartáson belülre	41 854	4 571	(37 283)	10,92%	2,46%
- felhalmozási célú átadás államháztartáson kívülre		3 776	3 776	0,00%	2,04%
- felhalmozási célú átadás államháztartáson belülre	7 416	36 115	28 699	486,99%	19,47%
- egyéb támogatások, pénzeszközátadások	1 641 358		(1 641 358)	0,00%	0,00%
<b>Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:</b>	<b>1 884 665</b>	<b>185 525</b>	<b>(1 699 140)</b>	<b>9,84%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások:</b>	<b>1 884 665</b>	<b>185 525</b>	<b>(1 699 140)</b>	<b>9,84%</b>	<b>100,00%</b>

#### Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- ingatlanok felújítása		1 491	1 491	0,00%	7,28%
- egyéb felújítás, felújítás ÁFA		403	403	0,00%	1,97%
- berendezések, felszerelések, immateriális javak vásárlása	10 684	9 637	(1 047)	90,20%	47,07%
- egyéb felhalmozási kiadások és felhalmozási ÁFA	3 173	2 600	(573)	81,94%	12,70%
<b>Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai összesen:</b>	<b>13 857</b>	<b>14 131</b>	<b>274</b>	<b>101,98%</b>	<b>69,02%</b>
- kölcsönök nyújtása és törlesztése	4 218		(4 218)	0,00%	0,00%
- kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	(7 540)	6 344	13 884	-84,14%	30,98%
<b>Egyéb pénzforgalmi kiadások:</b>	<b>(3 322)</b>	<b>6 344</b>	<b>9 666</b>	<b>-190,97%</b>	<b>30,98%</b>
<b>Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb kiadások:</b>	<b>10 535</b>	<b>20 475</b>	<b>9 940</b>	<b>194,35%</b>	<b>100,00%</b>

#### Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Személyi juttatások összesen:	125 770	130 585	4 815	103,83%	30,04%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	34 402	37 570	3 168	109,21%	8,64%
<b>Dologi kiadások összesen:</b>	<b>33 442</b>	<b>51 734</b>	<b>18 292</b>	<b>154,70%</b>	<b>11,90%</b>
<b>Egyéb folyó kiadások összesen:</b>	<b>42 778</b>	<b>8 850</b>	<b>(33 928)</b>	<b>20,69%</b>	<b>2,04%</b>
<b>Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:</b>	<b>1 884 665</b>	<b>185 525</b>	<b>(1 699 140)</b>	<b>9,84%</b>	<b>42,68%</b>
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai összesen:	13 857	14 131	274	101,98%	3,25%
<b>Egyéb pénzforgalmi kiadások:</b>	<b>(3 322)</b>	<b>6 344</b>	<b>9 666</b>	<b>-190,97%</b>	<b>1,46%</b>
<b>PÉNZFORGALMI KIADÁSOK</b>	<b>2 131 592</b>	<b>434 739</b>	<b>(1 696 853)</b>	<b>20,40%</b>	<b>100,00%</b>
<b>PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>2 131 592</b>	<b>434 739</b>	<b>(1 696 853)</b>	<b>20,40%</b>	<b>100,00%</b>

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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Egyéb saját bevétel	1 341	4 361	3 020	325,21%	93,87%
ÁFA bevétel, visszatérülés	231	285	54	123,38%	6,13%
Hozam- és kamatbevételek	1 777		(1 777)	0,00%	0,00%
Államháztartás alrendszereinek bevételei, kiemelten:	1 447	0	(1 447)	0,00%	0,00%
- egyéb sajátos bevételek	1 447		(1 447)	0,00%	0,00%
<b>Működési bevételek:</b>	<b>4 796</b>	<b>4 646</b>	<b>(150)</b>	<b>96,87%</b>	<b>100,00%</b>

Az egyes bevételek részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Egyéb tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítés	146		(146)	0,00%	0,00%
Önkormányzat sajátos felhalmozási tőke bevétele	0	0	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	146	0	(146)	0,00%	0,00%

Az egyes bevételek részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Felügyeleti szervtől kapott támogatás	177 718	136 045	(41 673)	76,55%	31,59%
Központi költségvetéstől kapott támogatás	335 624	0	(335 624)	0,00%	0,00%
- központosított előirányzat	2 507		(2 507)	0,00%	0,00%
- egyéb központi támogatás	333 117		(333 117)	0,00%	0,00%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson kívül	135	1 631	1 496	1208,15%	0,38%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belül	52 324	274 561	222 237	524,73%	63,75%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson be	15 636	20 376	4 740	130,31%	4,73%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök	581 437	432 613	(148 824)	74,40%	100,46%
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	16 682		(16 682)	0,00%	0,00%
Kiegyenlítő, átvető, függő bevételek	912	(1 958)	(2 870)	-214,69%	-0,46%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	17 594	(1 958)	(19 552)	-11,13%	-0,46%
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>599 031</b>	<b>430 655</b>	<b>(168 376)</b>	<b>71,89%</b>	<b>100,00%</b>

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	4 796	4 646	(150)	96,87%	1,07%
- ebből, államháztartás alrendszereinek bevételei	1 447	0	(1 447)	0,00%	0,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	146	0	(146)	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök	581 437	432 613	(148 824)	74,40%	99,51%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	17 594	(1 958)	(19 552)	-11,13%	-0,45%
<b>PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK</b>	<b>603 973</b>	<b>435 301</b>	<b>(168 672)</b>	<b>72,07%</b>	<b>100,13%</b>
<b>PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK</b>	<b>1 650 826</b>	<b>72 017</b>	<b>(1 578 809)</b>	<b>4,36%</b>	<b>16,57%</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>2 254 799</b>	<b>507 318</b>	<b>(1 747 481)</b>	<b>22,50%</b>	

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

**Nem önállóan és önállóan gazdálkodó intézmények pénzügyi egyenlege**

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Költségvetési előirányzatok egyeztetése

Megnevezés (E Ft)	2012	Módosított	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	előirányzat	Teljesített	E Ft	%	%
Működési költségvetés	2 108 559	472 547	370 128	(1 738 431)	17,55%	85,14%
Felújítás		1 894	1 894	1 894	0,00%	0,44%
Felhalmozási kiadások	26 355	71 843	56 373	30 018	213,90%	12,97%
Egyéb ki nem emelt kiadások	(3 322)		6 344	9 666	-190,97%	1,46%
Kiadások összesen:	2 131 592	546 284	434 739	(1 696 853)	20,40%	100,00%
Költségvetési támogatás	513 342	131 800	131 800	(381 542)	25,67%	25,98%
Működési bevételek	57 255	280 808	280 838	223 583	490,50%	55,36%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	15 782	24 621	24 621	8 839	156,01%	4,85%
Egyéb bevételek	1 668 420	109 055	70 059	(1 598 361)	4,20%	13,81%
Bevételek összesen:	2 254 799	546 284	507 318	(1 747 481)	22,50%	100,00%

Létszám és bér adatok

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Rendszeres személyi juttatások	75 640	88 758	13 118	117,34%	67,97%
Nem rendszeres juttatások összesen:	19 024	14 777	(4 247)	77,68%	11,32%
- munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	13 898	4 408	(9 490)	31,72%	3,38%
- foglalkoztatottak sajátos juttatásai	122	3 376	3 254	2767,21%	2,59%
- költségtérítések és hozzájárulások	4 888	6 877	1 989	140,69%	5,27%
- szociális jellegű kiadás	116	116	0	100,00%	0,09%
Külső személyi juttatások	31 106	27 050	(4 056)	86,96%	20,71%
Személyi juttatások összesen:	125 770	130 585	4 815	103,83%	100,00%
- teljes munkidősök	18	21	3	116,67%	100,00%
- részmunkaidősök	1		(1)	0,00%	0,00%
Munkajogi zárólétszám	19	21	2	110,53%	100,00%

**Következtéseinkben:**

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.

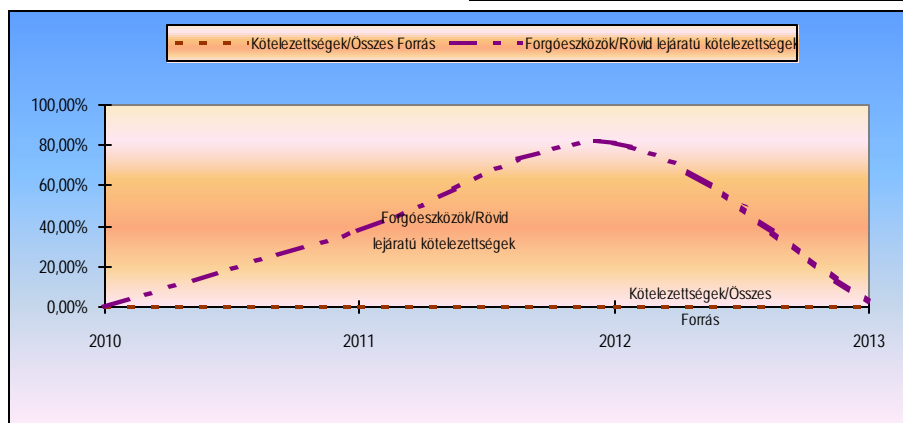
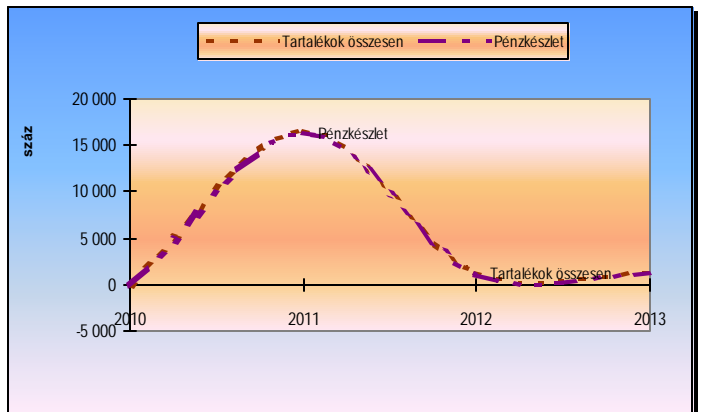
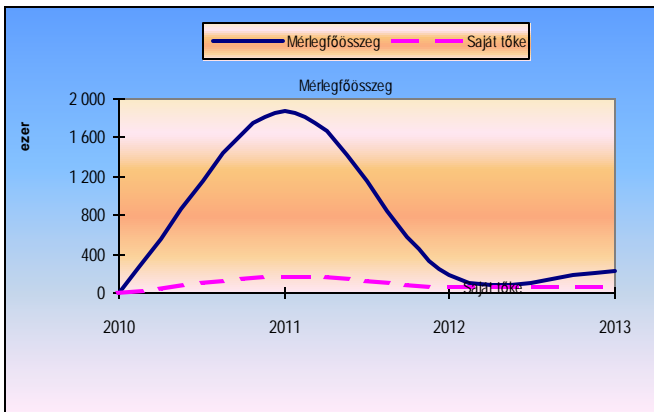
Az Önkormányzat belső ellenőrzése tárgyidőszaki vizsgálati programjának egyes részei végrehajtás alatt vannak, ennek beszámolóra gyakorolt hatása nem ismert, tárgyidőszakot követően rendezett.

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

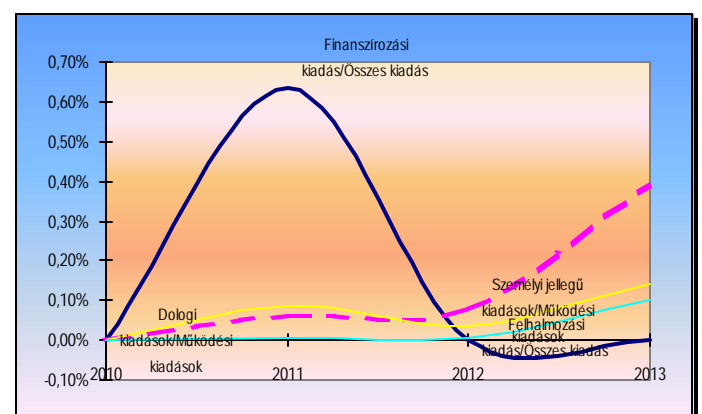
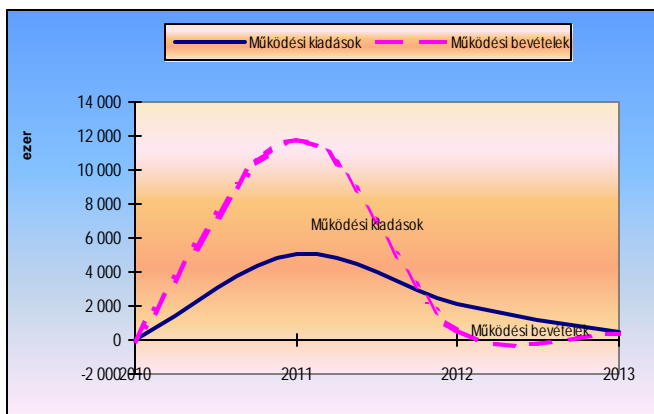
## Kiemelt folyamatok bemutatása

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

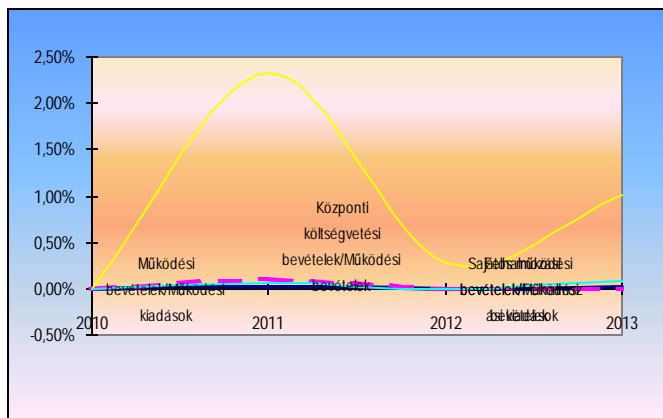
Megnevezés	2010	2011	2012	2013
(Adatok E Ft-ban)	Tény	Tény	Tény	Tény
<b>Mérleghez kapcsolódó tendenciák</b>				
Mérlegfőösszeg	0	1 867 002	187 776	221 817
Saját tőke	0	161 447	69 303	54 694
Tartalékok összesen	0	1 650 826	114 755	123 619
Pénzkészlet	0	1 641 358	113 739	114 301
Kötelezettségek/Összes Forrás	0,00%	2,93%	1,98%	19,61%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,00%	3767,47%	8120,74%	292,13%



<b>Kiadásokhoz kapcsolódó tendenciák</b>				
Működési kiadások	0	5 067 940	2 139 132	521 008
Működési bevételek	0	11 767 052	603 061	407 363
Finanszírozási kiadás/Összes kiadás	0,00%	63,57%	0,00%	0,00%
Személyi jellegű kiadások/Működési kiadások	0,00%	6,03%	7,49%	39,25%
Dologi kiadások/Működési kiadások	0,00%	8,43%	3,56%	14,14%
Felhalmozási kiadás/Összes kiadás	0,00%	0,79%	0,59%	10,15%



Bevételekhez kapcsolódó tendenciák				
Központi költségvetési bevételek/Működési bevételek	0,00%	1,70%	0,56%	1,06%
Sajátos működési bevételek/Működési bevételek	0,00%	10,90%	0,24%	0,00%
Működési bevételek/Működési kiadások	0,00%	232,19%	28,19%	102,07%
Felhalmozási bevételek/Felhalmozási kiadások	0,00%	5,32%	0,55%	8,07%



Budapest,  
2014. március 28.

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

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

#### Csatolt nem számozott melléletek:

A felhasznált mutatók bemutatása az egyes mérlegsorok értékeléséhez  
Teljességi nyilatkozat  
Kiegészítő melléklet, zárszámadás

**IMMATERIÁLIS JAVAK**

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Immateriális javak	$\frac{\text{immateriális javak}}{\text{befektetett eszközök}}$	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

**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 vesztesérről 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:	$\frac{\text{kötelezettségek-köv. etelések}}{\text{saját tőke+tartalékok}}$	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Kötelezettség/saját forrás aránya:	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{saját tőke+tart. +hosszú l. kötelezts.}}$	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.:	$\frac{\text{forgóeszközök-köv. etelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha a mutató értéke minél magasabb, ill. javuló tendenciájú
Lekötöttségi mutató:	$\frac{\text{köv. etelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha a mutató értéke egyenél 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 (összevont)

2800 Tatabánya Fő tér 4.

2014. március 28.

Ez a nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (összevont)

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési beszámoló a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyv vizsgálatával 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 könyv vizsgálati 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 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.

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (összevont)