

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

A költségvetési év:

2013. január 1. - 2013. 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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat						
MERLEG						
ESZKÖZÖK						
Megnevezés (E Ft)	Szsz	2012	2013	Audit módosítás	2013	
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	17 784			17 784
5. Immateriális javakra adott előleg	05					0
6. Immateriális javak érték helybítése	06					0
I. Immateriális javak összesen	07	8 202	17 784	0		17 784
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	08		2 757			2 757
2. Gépek, berendezések, felszerelések	09		58			58
3. Járművek	10					0
4. Tenyészállatok	11					0
5. Beruházások, felújítások	12					0
6. Beruházásra adott előlegek	13					0
7. Állami készletek, tartalékok	14					0
8. Tárgyi eszközök érték helybítése	15					0
II. Tárgyi eszközök összesen	16	0	2 815	0		2 815
1. Tartós részesedés	17	289	289			289
ebből: - tartós társulási részesedés	18					0
2. Tartós hitelevizonyt megtestesítő értékpapír	19					0
3. Tartósan adott kölcsön	20	27 443	41 512			41 512
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 helybítése	25					0
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	26	27 732	41 801	0		41 801
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 ad	31					0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe ad	32	0	0	0		0
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33	35 934	62 400	0		62 400
1. Anyagok	34		1 451			1 451
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	35					0
3. Novendék-, 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. Készletek összesen	40	0	1 451	0		1 451
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	41		270			270
2. Adóssok	42					0
3. Rövid lejáratú kölcsönök	43					0
Ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy	44					0
4. Egyéb követelések	45					0
ebből:	46					0
- támogatási program előlegek	47					0
- előfinanszírozás miatti követelések	48					0
- támogatási programok szabálytalan kifizetéssel miatti követelések	49					0
- nemzetközi támogatási programok miatti követelések	50					0
- garancia és kezességvállalásból származó követelések	51					0
- egyéb hosszú lej.-ű köv.-ekből a mérlegford.-ot követő egy éven bel	52					0
II. Követelések összesen	53	0	270	0		270
1. Forgatási célú részesedés	54	0	0	0		0
1/a. Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke	55					0
1/b. Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése	56					0
2. Forgatási célú hitelevizonyt megtestesítő értékpapírok	57	0	0	0		0
2/a. Forgatási célú hitelevizonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv	58					0
2/b. Forgatási célú hitelevizonyt megtestesítő értékpapír elszámolt érték	59					0
III. Értékpapírok összesen	60	0	0	0		0
1. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	61		328			328
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	62	110 245	113 973	0		113 973
Ebből: 2/a. Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke	63	110 245	113 973			113 973
2/b. Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése	64					0
3. Elszámolási számlák	65					0
4. Idegen pénzeszközök számlái	66	0	0	0		0
Ebből: 4/a. Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke	67					0
4/b. Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése	68					0
IV. Pénzeszközök összesen	69	110 245	114 301	0		114 301
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	70	917	818			818
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások	71	162	3 633			3 633
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	72					0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	73					0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen	74	1 079	4 451	0		4 451
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	75	111 324	120 473	0		120 473
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	76	147 258	182 873	0		182 873

Budapest,
2014. március 28.

Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök

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

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat						
MERLEG						
FORRÁSOK						
Megnevezés (E F I)	Ssz	2012	2013	Audit módosítás	2013	
I. Tartós tőke	77	35 830	35 830	0	35 830	
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	78				0	
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	79	35 830	35 830		35 830	
II. Tőkeváltozások	80	0	-14 323	0	-14 323	
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	81				0	
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	82		-14 323		-14 323	
III. Értékelési tartalék	83	0	0	0	0	
1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	84				0	
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	85				0	
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	86	35 830	21 507	0	21 507	
1. Költségvetési tartalék elszámolása	87	109 055	118 434		118 434	
ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása	88	109 055	81 125		81 125	
- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása	89		37 039		37 039	
2. Költségvetési pénzmaradvány	90				0	
3. Költségvetési kiadási megtakarítás	91				0	
4. Költségvetési bevételi lemaradás	92				0	
5. Előirányzat-maradvány	93				0	
I. Költségvetési tartalékok összesen	94	109 055	118 434	0	118 434	
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	95				0	
ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása	96				0	
- előző év(ek) vállalkozási tartalék elszámolása	97				0	
2. Vállalkozási maradvány	98				0	
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás	99				0	
4. Vállalkozási bevételi lemaradás	100				0	
II. Vállalkozási tartalékok összesen	101	0	0	0	0	
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	102	109 055	118 434	0	118 434	
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	103				0	
2. Tartozás fejlesztési célú kölvénykibocsátásból	104				0	
3. Tartozás működési célú kölvénykibocsátásból	105				0	
4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek	106				0	
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek	107				0	
6. Pénzügyi lízing miatti kötelezettség	108				0	
7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	109				0	
Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások	110				0	
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	111	0	0	0	0	
1. Rövid lejáratú kölcsönök	112				0	
Ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztés	113				0	
2. Rövid lejáratú hitelek	114				0	
ebből: - lívid hitelek	115				0	
- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részlete	116				0	
- működési célú hosszú lejáratú hitelek származó tartozások következő évet terhelő törlesztéséből	117				0	
3. Rövid lejáratú tartozások kölvénykibocsátásból	118				0	
Ebből: - rövid lejáratú működési célú kölvénykibocsátások	119				0	
- felhalmozási célú kölvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztéséből	120				0	
- működési célú kölvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztéséből	121				0	
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	122	104	674		674	
ebből: - tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	123				674	
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek	124	3	674		674	
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek	125	101			0	
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	126		41 940		41 940	
ebből: - váltótartozások	127				0	
- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek	128				0	
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek	129				0	
- helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség	130				0	
- támogatási program előlege miatti kötelezettségek	131				0	
- előfinanszírozás miatti kötelezettségek	132		22 500		22 500	
- szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek	133				0	
- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek	134				0	
- garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségek	135				0	
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztéséből	136				0	
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek	137		16 804		16 804	
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú köl.	138		2 636		2 636	
- egyéb különféle kötelezettségek	139				0	
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	140				674	
1. Költségvetési passzív függő elszámolások	141	104	42 614	0	42 614	
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások	142	2 269			0	
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	143		318		318	
4. Költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolások	144				0	
ebből: - költségvetésen kívüli letéti elszámolások	145				0	
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	146				0	
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	147	2 269	318	0	318	
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	148	2 373	42 932	0	42 932	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	149	151	147 258	182 873	0	182 873

Budapest,
2014. március 28.

Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök

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

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat							
Pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)							
Megnevezés (E Ft)		2012	2013				
		Teljesített előirányzat	Eredeti	Módosított	Teljesített előirányzat	%	
01	Személyi juttatások	1 403	46 071	46 431	43 079	93%	
02	Munkaadókat terhelő járulékok	966	13 362	15 226	15 225	100%	
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	55 704	64 765	85 800	36 947	43%	
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	212 252	162 931	187 130	136 371	73%	
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	3 365	5 000	5 018	5 018	100%	
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai					0%	
07	Felújítás					0%	
08	Felhalmozási kiadások	8 611	18 047	19 282	9 886	51%	
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	5 362	47 917	46 434	40 360	87%	
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	291 881	361 869	409 097	290 662	71%	
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	291 881	361 869	409 097	290 662	71%	
21	<u>Pénzforgalom nélküli kiadások</u>					0%	
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	1 079			3 372		
23	Kiadások összesen	292 960	361 869	409 097	294 034	72%	
24	Intézményi működési bevételek	614		3 474	3 473	100%	
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	1 447				0%	
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	37 918		29 525	29 525	100%	
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	135		1 631	1 631	100%	
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	16				0%	
29	- ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei					0%	
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	11 756	20 624	20 376	20 376	100%	
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek					0%	
32	Támogatások, kiegészítések	335 624	227 600	245 036	245 036	100%	
33	- ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása					0%	
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	13 426				0%	
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%	
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	400 936	248 224	300 042	300 041	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	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%	
42	Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0%	
43	Pénzforgalmi bevételek	400 936	248 224	300 042	300 041	100%	
44	<u>Pénzforgalom nélküli bevételek</u>		113 645	109 055	72 017	66%	
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek						
46	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	2 269			-1 951		
47	Bevételek összesen	403 205	361 869	409 097	370 107	90%	
48	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.túlsúly)	109 055	0	0	81 396	0%	
49	Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0	0	0%	
50	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége	0			0		
51	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	1 190	0	0	-5 323	0%	

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat			
Pénzforgalom egyeztetése			
Megnevezés (E Ft)		2012	2013
+	Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	0	110 245
+	Bevételek	403 205	298 090
-	Kiadások	292 960	294 034
=	Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	110 245	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			
Pénzmaradvány-kimutatás			
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2012	2013
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01		
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02	110 245	113 973
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03		328
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A	110 245	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	-	162	3 633
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	-		
<i>Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege</i>	06	1 079	4 451
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	-	2 269	
Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	-		
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	-		318
<i>Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)</i>	07	2 269	318
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	C	-1 190	4 133
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	08		37 039
Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	09		
Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	D		37 039
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	E		
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	F	109 055	81 395
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	109 055	81 395
Vállalkozási maradványból alapvető tevékenység ellátására felhasznált összeg	14		
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15		
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	109 055	81 395
A J. sorból:			
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17	46 379	45 293
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	15 446	44 218
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	30 933	1 075
- Szabad pénzmaradvány	18	62 676	36 102
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	55 176	23 225
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	7 500	12 877

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

Független könyvvizsgálói jelentés

2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő testülete részére

Elvégeztük Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat mellékelt 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 182 873 E Ft, a tartalékok összege 118 434 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá a pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2013. év teljesített költségvetési bevételi összege 370 107 E Ft, a teljesített kiadások összege 294 034 E Ft - áll.

Az elnök felelőssége 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 felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján, továbbá az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeletervezet 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 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 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 Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat 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 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 Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat 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
ktgvetési.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: Magyar Államkincstár	
	Deviza: -.	
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 a központosított előirányzatok, a kötött felhasználású 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 alapl dokumentumokkal 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, egyszerűsített beszámolót köteles a Polgármester a tárgyévet követő április 30-ig a képviselőtestület elé terjeszteni, majd a képviselőtestület által elfogadott egyszerűsített 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 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 helyzetéről, a működés eredményéről.

Elvégeztük szervezetük zárásának Magyar Könyvvizsgálati Standardok szerinti feldolgozását és záradékkoltuk 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 teljeskörűségét a Szervezet teljességi nyilatkozata szavatolja.

A könyvvizsgálatot a Magyar Könyvvizsgálati 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 ténytárait alátámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát, tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és a Szervezet lényegesebb becsléseinek értékelését.

Az éves nyitótelemek 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 fegyelmi 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 felkészülésüket, adtuk meg időbeni ütemezésünket, közreműködtünk a végrehajtásban.

A zárlati 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 munkaokmányainknak, 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 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 köznyilvántartással, 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	2013. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat
E Ft		
1. számlaosztály	62 400 E Ft	62 400 E Ft
2. számlaosztály	1 721 E Ft	1 721 E Ft
3. számlaosztály	118 752 E Ft	118 752 E Ft
4. számlaosztály	-182 874 E Ft	-182 874 E Ft
7. számlaosztály	290 663 E Ft	290 663 E Ft
9. számlaosztály	-409 097 E Ft	-409 097 E Ft
Pénzeszközök összesen	114 301 E Ft	114 301 E Ft
Tartalék	118 434 E Ft	118 434 E Ft
Mérlegfőösszeg	182 873 E Ft	182 873 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. A gazdálkodási csoport a szakmai munkát, a gazdálkodást csak technikailag követi. 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 tapasztalhatók kisebb-nagyobb eltérések.

Magyarázatok az egyes mérlegtételekhez

Immateriális javak

Tartalma: szoftverek, egyéb.

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 egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0,00%	0,00%
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0,00%	0,00%
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0,00%	0,00%
Szellemi termékek	8 202	17 784	9 582	216,83%	100,00%
- egyéb	8 202	17 784	9 582	216,83%	100,00%
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0,00%	0,00%
Immateriális javak értékhelybitése	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	8 202	17 784	9 582	216,83%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	8 322	25 499	15 773	0	18 048
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	8 322	25 499	15 773	0	18 048
- egyéb	8 322	25 499	15 773		18 048
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelybitése	0	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenés	120	144	0	0	264
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	120	144	0	0	264
- egyéb	120	144			264
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelybitése	0	0	0	0	0
Nettó érték	8 202	25 355	15 773	0	17 784
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	8 202	25 355	15 773	0	17 784
- egyéb	8 202	25 355	15 773	0	17 784
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelybitése	0	0	0	0	0

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
eszközök részaránya:	22,83%	28,50%	124,84%
eszközök aránya:	5,57%	9,72%	174,51%
elhasználódás foka:	1,44%	1,46%	101,39%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
Immateriális javak			
<i>Növekedés</i>	8 322	25 499	306,40%
- vétel	6 553	7 658	116,86%
- beszerzést terhelő ÁFA	1 769	2 068	116,90%
- egyéb		15 773	0,00%
Csökkenés	120	15 917	13264,17%
- értékcsökkenés	120	144	120,00%
- egyéb		15 773	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 nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

Tárgyi eszközök

Tartalma: ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog, berendezés, számítástechnika.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

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

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	2 757	0	0,00%	97,94%
- egyéb	0	2 757	0	0,00%	97,94%
Gépek, berendezések, felszerelések	0	58	0	0,00%	2,06%
- egyéb berendezés, felszerelés	0	58	0	0,00%	2,06%
Járművek	0	0	0	0,00%	0,00%
Tenyészállatok	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházások, felújítások	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0,00%	0,00%
Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0,00%	0,00%
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	2 815	0	0,00%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	131	3 160	97	0	3 194
<i>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok</i>	0	3 000	0	0	3 000
- egyéb		3 000			3 000
<i>Gépek, berendezések, felszerelések</i>	131	160	97	0	194
- egyéb berendezés, felszerelés	131	160	97		194
<i>Járművek</i>					0
<i>Tenyészállatok</i>					0
<i>Beruházások, felújítások</i>					0
<i>Beruházásra adott előlegek</i>					0
<i>Állami készletek, tartalékok</i>					0
<i>Tárgyi eszközök érték helyesbítése</i>	0	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenés	131	345	97	0	379
<i>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok</i>	0	243	0	0	243
- egyéb		243			243
<i>Gépek, berendezések, felszerelések</i>	131	102	97	0	136
- egyéb berendezés, felszerelés	131	102	97		136
<i>Járművek</i>					0
<i>Tenyészállatok</i>					0
<i>Beruházások, felújítások</i>					0
<i>Beruházásra adott előlegek</i>					0
<i>Állami készletek, tartalékok</i>					0
<i>Tárgyi eszközök érték helyesbítése</i>	0	0	0	0	0
Nettó érték	0	2 815	0	0	2 815
<i>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok</i>	0	2 757	0	0	2 757
- egyéb	0	2 757	0	0	2 757
<i>Gépek, berendezések, felszerelések</i>	0	58	0	0	58
- egyéb berendezés, felszerelés	0	58	0	0	58
<i>Járművek</i>	0	0	0	0	0
<i>Tenyészállatok</i>	0	0	0	0	0
<i>Beruházások, felújítások</i>	0	0	0	0	0
<i>Beruházásra adott előlegek</i>	0	0	0	0	0
<i>Állami készletek, tartalékok</i>	0	0	0	0	0
<i>Tárgyi eszközök érték helyesbítése</i>	0	0	0	0	0

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
tárgyi eszközök részaránya:	0,00%	4,51%	0,00%
tárgyi eszközök aránya:	0,00%	1,54%	0,00%
elhasználódás foka:	0,00%	88,13%	0,00%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
Tárgyi eszközök			
Növekedés	131	3 160	2412,21%
- vétel		126	0,00%
- beszerzés ÁFA		34	0,00%
- térítésmentes átvétel	131		0,00%
- egyéb		3 000	0,00%
Csökkenés	131	345	263,36%
- értékcsökkenés	131	345	263,36%

Érték helyesbítések, értékvesztések:

A piaci értékelés elve, módszere:

Terven felüli értékcsökkenés:

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke

- Hitelfedezeti garancia:

a meglévő eszközök vagyontáster szerinti felértékelési többlete könyvön kívüli tétel.

-.

-.

0 E Ft.

teljességi nyilatkozatuk szerint 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 egyzetetesen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
Tartós részesedés	289	289	0	100,00%	0,69%
- egyéb	289	289	0	100,00%	0,69%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartósan adott kölcsön	27 443	41 512	14 069	151,27%	99,31%
- egyéb	27 443	41 512	14 069	151,27%	99,31%
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%
Összesen:	27 732	41 801	14 069	150,73%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	27 732	33 370	19 301	41 801
Tartós részesedés	289			289
Tartósan adott kölcsön	27 443	33 370	19 301	41 512
Értékvesztés	0	0	0	0
Könyv szerinti érték	27 732	33 370	19 301	41 801
Tartós részesedés	289	0	0	289
Tartósan adott kölcsön	27 443	33 370	19 301	41 512

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
eszközök részaránya:	77,17%	66,99%	86,81%
eszközök aránya:	18,83%	22,86%	121,40%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
Befektetett pénzügyi eszközök			
Növekedés	27 732	33 370	120,33%
- kölcsön folyosítás	27 443	33 370	121,60%
- egyéb	289		0,00%
Csökkenés	0	19 301	0,00%
- egyéb		19 301	0,00%

A névérték és vételi érték eltérései

Megnevezés (E Ft)	Beszerzési	Beszerzési	Piaci értékelés alapja		2013	2013
	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

Érték helyesbítések, 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.
 - Piaci értékkülönbözet rejtett tartaléka/terhe: 0 E Ft.

Az év rendkívüli eseményei: -
 Évet követő változások: -
 Kiemelt kockázatok: az értékpapírok piaci és auditált értékeinek eltérései rejtett terheket hordozhatnak.

Készletek

Tartalma: élelmiszerek, egyéb.
 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%

Értékelése

Megnevezés (E Ft)	Bekerülés érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
Anyagok	1 451		1 451
Összesen:	1 451	0	1 451

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
készletek részaránya:	0,00%	1,20%	0,00%
készletek aránya:	0,00%	0,79%	0,00%
készletek szállítói aránya:	0,00%	215,28%	0,00%

Értékvesztések: -
 A piaci értékelés elve, módszere: -
 Üzleti könyveken kívüli állomány: -
 - 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke 0 E Ft.
 - Hitelfedezeti garancia: -
 Az év rendkívüli eseményei: -
 Évet követő változások: -
 Kiemelt kockázatok: Az év végi készletek forgási idő miatti elemzésére nem került sor, ezért esetleges elfekvőségek feltárára, leértékelésre nem kerültek.

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%	100,00%
Adósok	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb követelések	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	0	270	270	0,00%	100,00%

Értékelése

iparűzési adó	Bekerülés érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vev	270		270
Adósok	0		0
Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
Egyéb követelések	0		0
Összesen:	270	0	270

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
követelések részaránya:	0,00%	0,22%	0,00%
követelések aránya:	0,00%	0,15%	0,00%
vevők, adósok - szállítói aránya:	0,00%	40,06%	0,00%
hitelfedezetségi mutató:	0,00%	0,63%	0,00%

Éven túli nyitott tételek

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vev	0	270	0,00%
- éven belüli lejárató		270	0,00%
Adósok	0	0	0,00%
Egyéb követelések	0	0	0,00%

Értékvesztések:

-.

A piaci értékelés elve, módszere:

-.

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:

a rendezetlen állomány helyszíni ellenőrzésére nem került sor.

Értékpapírok

Értékpapírokkal az Önkormányzat 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	110 245	113 973	3 728	103,38%	99,71%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idegen pénzeszközök számlái	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	110 245	114 301	4 056	103,68%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
pénzeszközök részaránya:	99,03%	94,88%	95,81%
pénzeszközök aránya:	74,87%	62,50%	83,49%
idegen pénzeszközök részaránya:	0,00%	0,00%	0,00%
gyorsráta mutató:	106004,81%	268,22%	0,25%

Értékvesztések:	-.
Üzleti könyveken kívüli állomány:	-.
- <i>Hitelfedezeti garancia:</i>	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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
Költségvetésen belüli	1 079	4 451	3 372	412,51%	100,00%
- függő	917	818	(99)	89,20%	18,38%
- átfutó	162	3 633	3 471	2242,59%	81,62%
Költségvetésen kívüli	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	1 079	4 451	6 744	412,51%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
aktív elszámolások részaránya:	0,97%	3,69%	381,18%
aktív elszámolások aránya:	0,73%	2,43%	332,17%

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	35 830	21 507	(14 323)	60,03%	15,37%
Tartós tőke	35 830	35 830	0	100,00%	25,60%
Tőkeváltozások	0	-14 323	(14 323)	0,00%	-10,24%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	109 055	118 434	9 379	108,60%	84,63%
Költségvetési tartalék	109 055	118 434	9 379	108,60%	84,63%
Vállalkozási tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Önkormányzati vagyon:	144 885	139 941	-4 944	96,59%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
tartalékok aránya:	74,06%	64,76%	87,45%
saját tőke aránya:	24,33%	11,76%	48,34%
befektetett eszközök fedezettsége:	403,20%	224,26%	55,62%
saját tőke növekedési mutató:	404,37%	390,57%	96,59%

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

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségekkel az Önkormányzat nem rendelkezik.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma: adó túlfizetések, 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 költségkibocsátásból	0	0	0	0,00%	0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (sz)	104	674	570	648,08%	1,58%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	41 940	41 940	0,00%	98,42%
Összesen:	104	42 614	42 510	40975,00%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
kötelezettségek részaránya:	4,38%	99,26%	2264,83%
rövid távú likviditás I.:	107042,31%	282,71%	0,26%
rövid távú likviditás II.:	107042,31%	282,07%	0,26%
lekötöttségi mutató:	0,00%	0,63%	0,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány:	-.
- Kezesség, fedezet, garancia:	-.
- Egyéb könyvön kívüli kötelezettségvállalás	-.
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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	
				%	%
Költségvetésen belüli	2 269	318	(1 951)	14,01%	100,00%
- függő	2 269	0	(2 269)	0,00%	0,00%
- kiegyenlítő	0	318	318	0,00%	100,00%
Költségvetésen kívüli	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	2 269	318	-3 902	14,01%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
passzív elszámolások részaránya:	95,62%	0,74%	0,77%
passzív elszámolások aránya:	1,54%	0,17%	11,29%

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.

Elszámolás: 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	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- rendszeres személyi juttatások		14 737	14 737	0,00%	25,28%
- nem rendszeres juttatások		3 422	3 422	0,00%	5,87%
- külső személyi juttatások	1 403	24 920	23 517	1776,19%	42,74%
Személyi juttatások összesen:	1 403	43 079	41 676	3070,49%	73,89%
- TB járulék/Szociális hozzájárulás	618	11 456	10 838	1853,72%	19,65%
- egészségügyi hozzájárulás	348	3 595	3 247	1033,05%	6,17%
- egyéb járulékok		174	174	0,00%	0,30%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	966	15 225	14 259	1576,09%	26,11%
Személyi juttatások és járulékaiknak kiadásai:	2 369	58 304	55 935	2461,12%	100,00%

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	%	%
- készletbeszerzés	10	2 669	2 659	26690,00%	7,22%
- kommunikáció	94	498	404	529,79%	1,35%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások	5 381	5 668	287	105,33%	15,34%
- előzetesen felszámított ÁFA	1 564	3 897	2 333	249,17%	10,55%
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások	1 932	17 549	15 617	908,33%	47,50%
- egyéb kiadások, befizetések	5 562	6 666	1 104	119,85%	18,04%
Dologi kiadások összesen:	14 543	36 947	22 404	254,05%	100,00%
- költségvetési befizetések, adók, díjak, egyebek	41 141		(41 141)	0,00%	0,00%
- kamatkiadások	20		(20)	0,00%	0,00%
Egyéb folyó kiadások összesen:	41 161	0	(41 161)	0,00%	0,00%
Dologi és folyó kiadások:	55 704	36 947	(18 757)	66,33%	100,00%

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	3 365	5 018	1 653	149,12%	2,71%
- működési célú átadás államháztartáson belülre	39 616	4 571	(35 045)	11,54%	2,46%
- felhalmozási célú átadás államháztartáson kívülre		3 776	3 776	0,00%	2,04%
- felhalmozási célú átadás államháztartáson belülre	280	36 115	35 835	12898,21%	19,47%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások össze:	220 979	185 525	(35 454)	83,96%	100,00%
Családi támogatások			0	0,00%	0,00%
Központi költségvetésből folyóított egyéb ellátások			0	0,00%	0,00%
<u>Önkormányzat által folyóított ellátások, ezen belül:</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0,00%</u>	<u>0,00%</u>
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások:	220 979	185 525	(35 454)	83,96%	100,00%

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	%	%
- berendezések, felszerelések, immateriális javak	6 553	7 784	1 231	118,79%	58,71%
- egyéb felhalmozási kiadások és felhalmozási ÁFA	2 058	2 102	44	102,14%	15,86%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai	8 611	9 886	1 275	114,81%	74,57%
- kölcsönök nyújtása és törlesztése	4 218		(4 218)	0,00%	0,00%
- kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	1 079	3 372	2 293	312,51%	25,43%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	5 297	3 372	(1 925)	63,66%	25,43%
Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb kiadások	13 908	13 258	(650)	95,33%	100,00%

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Személyi juttatások összesen:	1 403	43 079	41 676	3070,49%	14,65%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	966	15 225	14 259	1576,09%	5,18%
Dologi kiadások összesen:	14 543	36 947	22 404	254,05%	12,57%
Egyéb folyó kiadások összesen:	41 161	0	(41 161)	0,00%	0,00%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	220 979	185 525	(35 454)	83,96%	63,10%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai	8 611	9 886	1 275	114,81%	3,36%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	5 297	3 372	(1 925)	63,66%	1,15%
PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	292 960	294 034	1 074	100,37%	100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0	0,00%	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	292 960	294 034	1 074	100,37%	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)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel			0	0,00%	0,00%
Egyéb saját bevétel	590	3 443	2 853	583,56%	99,14%
ÁFA bevétel, visszatérülés	24	30	6	125,00%	0,86%
Hozam- és kamatbevételek			0	0,00%	0,00%
Államháztartás alrendszerének bevételei, kiemelten:	1 447	0	(1 447)	0,00%	0,00%
- egyéb sajátos bevételek	1 447		(1 447)	0,00%	0,00%
Működési bevételek:	2 061	3 473	1 412	168,51%	100,00%

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	%	%
Ingtalan értékesítés			0	0,00%	0,00%
Egyéb tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítés	16		(16)	0,00%	0,00%
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:	16	0	(16)	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 szerv től kapott támogatás			0	0,00%	0,00%
Központi költségvetéstől kapott támogatás	335 624	245 036	(90 588)	73,01%	83,17%
- központosított előirányzat	2 507	29	(2 478)	1,16%	0,01%
- egyéb központi támogatás	333 117	245 007	(88 110)	73,55%	83,16%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	135	1 631	1 496	1208,15%	0,55%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	37 918	29 525	(8 393)	77,87%	10,02%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			0	0,00%	0,00%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	11 756	20 376	8 620	173,32%	6,92%
Kiegészítések, visszatérülések			0	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök	385 433	296 568	(88 865)	76,94%	100,66%
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	13 426		(13 426)	0,00%	0,00%
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%
Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek	2 269	(1 951)	(4 220)	-85,99%	-0,66%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	15 695	(1 951)	(17 646)	-12,43%	-0,66%
Bevételek összesen:	401 128	294 617	(106 511)	73,45%	100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	2 061	3 473	1 412	168,51%	1,18%
- ebből, államháztartás alrendszerének bevételei	1 447	0	(1 447)	0,00%	0,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	16	0	(16)	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök	385 433	296 568	(88 865)	76,94%	100,86%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	15 695	(1 951)	(17 646)	-12,43%	-0,66%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	403 205	298 090	(105 115)	73,93%	101,38%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	0	72 017	72 017	0,00%	24,49%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	403 205	370 107	(33 098)	91,79%	

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

Nem önállóan és önállóan gazdálkodó intézmények pénzügyi egyenlege

Elszámolás: 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	273 690	339 605	236 640	(37 050)	86,46%	80,48%
Felújítás				0	0,00%	0,00%
Felhalmozási kiadások	13 973	69 492	54 022	40 049	386,62%	18,37%
Egyéb ki nem emelt kiadások	5 297		3 372	(1 925)	63,66%	1,15%
Kiadások összesen:	292 960	409 097	294 034	1 074	100,37%	100,00%
Költségvetési támogatás	335 624	274 561	274 561	(61 063)	81,81%	74,18%
Működési bevételek	40 114	5 105	5 104	(35 010)	12,72%	1,38%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	11 772	20 376	20 376	8 604	173,09%	5,51%
Egyéb bevételek	15 695	109 055	70 066	54 371	446,42%	18,93%
Bevételek összesen:	403 205	409 097	370 107	(33 098)	91,79%	100,00%

Létszám és bér adatok

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Rendszeres személyi juttatások		14 737	14 737	0,00%	34,21%
Nem rendszeres juttatások összesen:	0	3 422	3 422	0,00%	7,94%
- költségterítések és hozzájárulások		3 422	3 422	0,00%	7,94%
Külső személyi juttatások	1 403	24 920	23 517	1776,19%	57,85%
Személyi juttatások összesen:	1 403	43 079	41 676	3070,49%	100,00%
- teljes munkidősök		2	2	0,00%	100,00%
Munkajogi zárólétszám	0	2	2	0,00%	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.

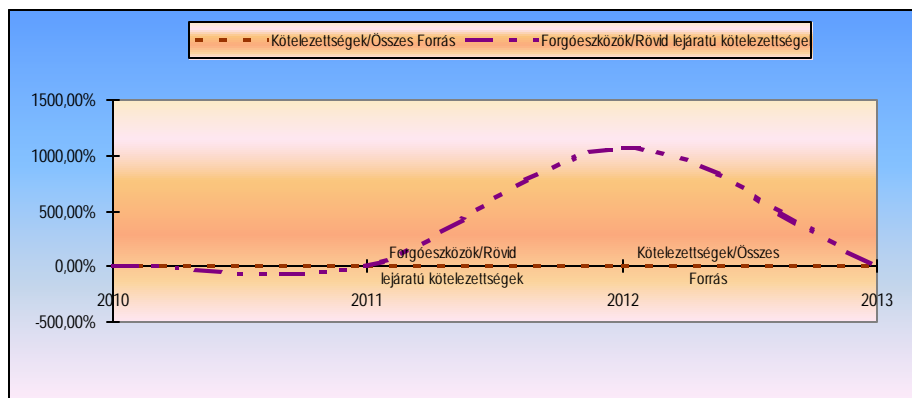
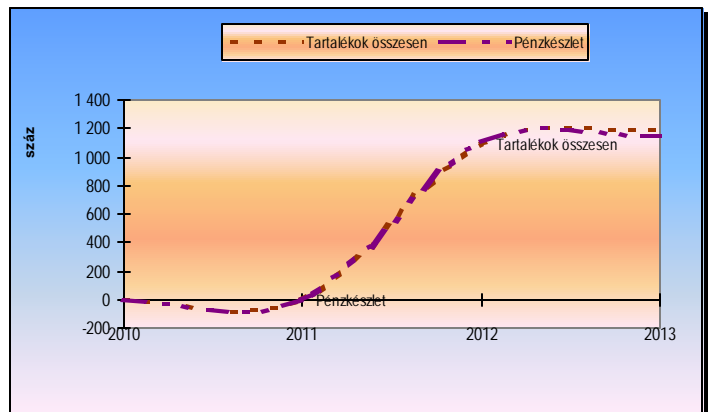
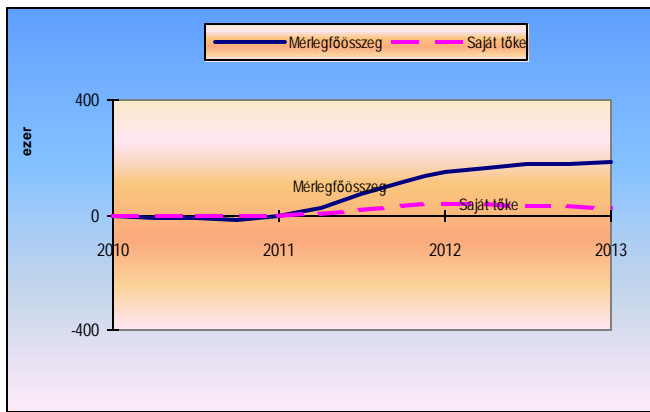
Az Önkormányzat belső ellenőrzése tárgyidőszaki vizsgálati programjait megismertük.

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

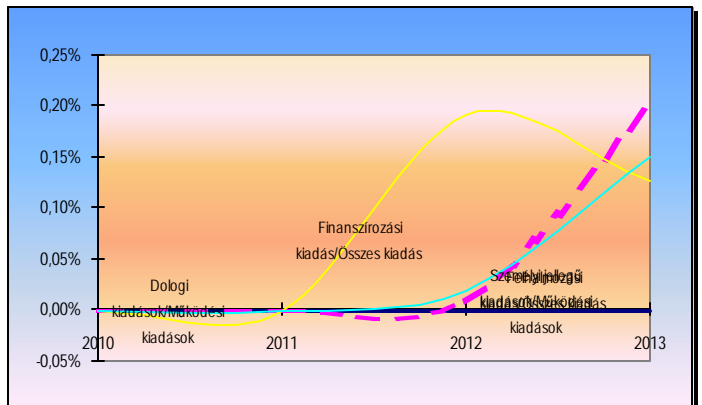
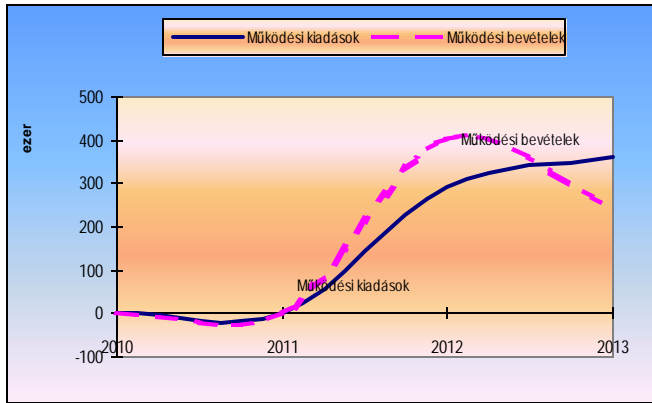
Kiemelt folyamatok bemutatása

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

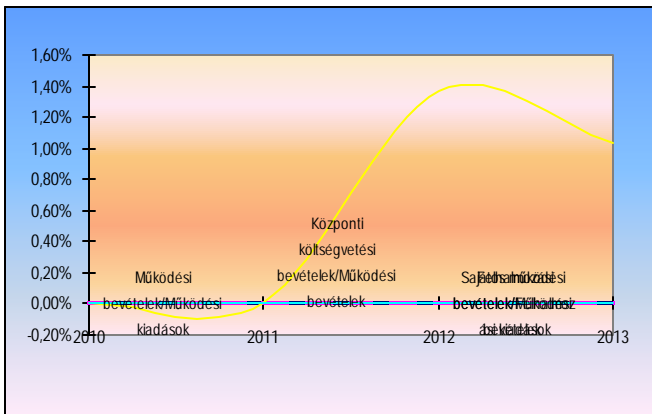
Megnevezés (Adatok E Ft-ban)	2010 Tény	2011 Tény	2012 Tény	2013 Tény
Mérleghez kapcsolódó tendenciák				
Mérlegfőösszeg	0	0	147 258	182 873
Saját tőke	0	0	35 830	21 507
Tartalékok összesen	0	0	109 055	118 434
Pénzkészlet	0	0	110 245	114 301
Kötelezettségek/Összes Forrás	0,00%	0,00%	1,61%	23,48%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%	107042,31%	282,71%



Kiadásokhoz kapcsolódó tendenciák				
Működési kiadások	0	0	291 881	361 869
Működési bevételek	0	0	400 936	248 224
Finanszírozási kiadás/Összes kiadás	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Személyi jellegű kiadások/Működési kiadások	0,00%	0,00%	0,81%	20,06%
Dologi kiadások/Működési kiadások	0,00%	0,00%	19,08%	12,71%
Felhalmozási kiadás/Összes kiadás	0,00%	0,00%	1,83%	15,01%



Bevételekhez kapcsolódó tendenciák				
Központi költségvetési bevételek/Működési bevételek	0,00%	0,00%	0,15%	1,16%
Sajátos működési bevételek/Működési bevételek	0,00%	0,00%	0,36%	0,00%
Működési bevételek/Működési kiadások	0,00%	0,00%	137,36%	103,23%
Felhalmozási bevételek/Felhalmozási kiadások	0,00%	0,00%	0,11%	0,00%



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 mellékletek:

A felhasznált mutatók bemutatása az egyes mérlegsorok értékeléséhez
Teljességi nyilatkozat

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

ÉRTÉKPAPIROK

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:	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{saját tőke+tart.+hosszú l. kötelezets.}}$	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

2014. március 28.

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. törvényel („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 tény, 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 kötelezettségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékesítések,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügylek.

5. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a Szervezet, illetve az alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében, a költségvetés összeállításában, végrehajtásában,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámoló, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét, az éves költségvetés megítélését.

7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) a tőkeállomány tartálékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
- d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

9. Nincs tudomásunk egyéb 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 részletezettséggel 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 jelzálagon kívül egyéb zálog nem terheli.
15. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi
16. A mérleg kelete 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 mutatható.
18. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.
19. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.
20. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre
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