

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
A költségvetési év:
2013. január 1. - 2013. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
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 Hivatala					
MÉRLEG					
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	1 075	789		789
4. Szellemi termékek	04	3 880	2 295		2 295
5. Immateriális javakra adott előleg	05				0
6. Immateriális javak értékhelyesítése	06				0
<i>I. Immateriális javak összesen</i>	07	4 955	3 084	0	3 084
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	08	19 817	21 205		21 205
2. Gépek, berendezések, felszerelések	09	5 890	7 539		7 539
3. Jáművek	10	2 875	1 219		1 219
4. Tenyészállatok	11				0
5. Beruházások, felújítások	12	1 004			0
6. Beruházásra adott előlegek	13				0
7. Állami készletek, tartalékok	14				0
8. Tárgyi eszközök értékhelyesítése	15				0
<i>II. Tárgyi eszközök összesen</i>	16	29 586	29 963	0	29 963
1. Tartós részesedés	17	100	100		100
ebből: - tartós társulási részesedés	18				0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	19				0
3. Tartósan adott kölcsön	20	100	110		110
4. Hosszú lejáratú betétek	21	0	0	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	24				0
6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesítése	25				0
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen</i>	26	200	210	0	210
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
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33	34 741	33 257	0	33 257
1. Anyagok	34				0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	35				0
3. Növendék-, hizó és egyéb állatok	36				0
4. Késztermékek	37				0
5. Árú, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások	38				0
6. Követelés fejében átvett eszközök, készletek	39				0
<i>I. Készletek összesen</i>	40	0	0	0	0
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	41				0
2. Adósok	42				0
3. Rövid lejáratú kölcsönök	43				0
4. Egyéb követelések	45	70	502		502
ebből:	46				0
- tartósan adott kölcsönökből a mérlegford.-ot követő egy éven belül	52				0
<i>II. Követelések összesen</i>	54	70	502	0	502
1. Forgatási célú részesedés	55	0	0	0	0
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	58	0	0	0	0
<i>III. Értékpapírok összesen</i>	61	0	0	0	0
1. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	62				0
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	63	3 494	0	0	0
Ebből: 2/a. Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv)	64	3 494			0
2/b. Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt érték	65				0
3. Elszámolási számlák	66				0
4. Idegen pénzeszközök számlái	67	0	0	0	0
<i>IV. Pénzeszközök összesen</i>	70	3 494	0	0	0
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	71				0
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások	72	2 213	5 185		5 185
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	73				0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	74				0
<i>V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen</i>	75	2 213	5 185	0	5 185
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	76	5 777	5 687	0	5 687
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	77	40 518	38 944	0	38 944

Budapest,
2014. március 22.

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
Főjegyző

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 Hivatala					
MÉRLEG					
FORRÁSOK					
Megnevezés (E Ft)	Ssz	2012	2013	Audit módosítás	2013
I. Tartós tőke	78	33 473	33 473	0	33 473
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	79				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	80	33 473	33 473		33 473
II. Tőkeváltozások	81	0	-286	0	-286
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	82				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	83	0	-286		-286
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	33 473	33 187	0	33 187
1. Költségvetési tartalék elszámolása	88	5 700	5 185		5 185
ebből: - tárgyi költségvetési tartalék elszámolása	89	5 700	5 185		5 185
- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása	90				0
2. Költségvetési pénzmaradvány	91				0
3. Költségvetési kiadási megtakarítás	92				0
4. Költségvetési bevételi lemaradás	93				0
5. Előirányzat-maradvány	94				0
I. <i>Költségvetési tartalékok összesen</i>	95	5 700	5 185	0	5 185
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	96				0
ebből: - tárgyi vállalkozási tartalék elszámolása	97				0
- előző év(ek) vállalkozási tartalék elszámolása	98				0
2. Vállalkozási maradvány	99				0
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás	100				0
4. Vállalkozási bevételi lemaradás	101				0
II. <i>Vállalkozási tartalékok összesen</i>	102	0	0	0	0
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	103	5 700	5 185	0	5 185
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 terhel	114				0
2. Rövid lejáratú hitelek	115				0
3. Rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból	119				0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	123	1 338	572		572
ebből:	124				
- tárgyi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	125	792	572		572
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségei	126	546			0
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	127				0
ebből:	128				
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő	143				0
- tárgyi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek	144				0
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú köt.	145				0
- egyéb különféle kötelezettségek	146				0
II. <i>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</i>	147	1 338	572	0	572
1. Költségvetési passzív függő elszámolások	148	7			0
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások	149				0
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	150				0
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	7	0	0	0
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	156	1 345	572	0	572
FORRÁSOK ÖSSZESEN	157	40 518	38 944	0	38 944

Budapest,
2014. március 22.

dr. Péntek Péter
2800 Talabánya Fő tér 4.
Főjegyző

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

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala						
Pénzforralmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)						
Megnevezés (E Ft)		2012	2013			
		Teljesített előirányzat	Eredeti	Módosított	Teljesített előirányzat	%
01	Személyi juttatások	124 367	100 318	90 478	87 506	97%
02	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	33 436	26 462	22 345	22 345	100%
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	20 516	29 468	20 119	23 637	117%
	Pénzmaradvány elvonás, átadás műk.-felhalmozás célú	1 641 358				
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	2 238				0%
05	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátadások	12 954				0%
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai					0%
07	Felújítás		2 000	1 894	1 894	100%
08	Felhalmozási kiadások	5 246	891	2 351	2 351	100%
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	7 136				0%
10	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási					0%
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása					0%
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása					0%
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	1 847 251	159 139	137 187	137 733	100%
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	1 847 251	159 139	137 187	137 733	100%
21	Pénzforgalom nélküli kiadások					0%
22	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások					
23	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	-8 619			2 972	
24	Kiadások összesen	1 838 632	159 139	137 187	140 705	103%
25	Intézményi működési bevételek	2 735	0	1 142	1 173	103%
26	Önkormányzatok sajátos működési bevételei					0%
27	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	14 406				0%
	Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány átvétele ÁH belülről					
28	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek					0%
29	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	130				0%
30	- ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	130				0%
31	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	3 880				0%
32	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek					0%
33	Támogatások, kiegészítések	177 718	159 139	136 045	136 045	100%
34	- ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása	177 718	156 248	131 800	131 800	100%
35	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	3 256				0%
36	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%
37	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	202 125	159 139	137 187	137 218	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	202 125	159 139	137 187	137 218	100%
45	Pénzforgalom nélküli bevételek	1 650 826				0%
46	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek					
47	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	-1 357			-7	
48	Bevételek összesen	1 851 594	159 139	137 187	137 211	100%
49	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.tartalék)	5 700	0	0	-515	0%
50	Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0	0	0%
51	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége	0			0	0%
52	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	7 262	0	0	-2 979	0%

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala			
Pénzforgalom egyeztetése			
Megnevezés (E Ft)		2012	2013
+	Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	1 641 358	3 494
+	Bevételek	200 768	137 211
-	Kiadások	1 838 632	140 705
=	Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	3 494	0

Budapest,
2014. március 22.

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
Főjegyző

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

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala			
Pénzmaradvány-kimutatás			
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2012	2013
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01		
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02	3 494	0
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03		
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A	3 494	0
Forgatási célú értékpapírok záró állománya	04		
Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvény kibocsátás záró állománya (-)	05		
Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	B	0	0
Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	-		
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	-	2 213	5 185
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	-		
<i>Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege</i>	06	2 213	5 185
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	-	7	
Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	-		
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	-		
<i>Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)</i>	07	7	0
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	C	2 206	5 185
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	08		
Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	09		
Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	D	0	0
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	E		
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	F	5 700	5 185
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	5 700	5 185
Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	14		
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15		
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	5 700	5 185
A J. sorból:			
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17	4 631	5 185
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	4 631	5 185
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		
- Szabad pénzmaradvány	18	1 069	
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	1 069	
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		

Budapest,
2014. március 22.

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya a Fő tér 4.
Főjegyző

.....
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 könyvvizsgálatáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala Képviselő testülete részére

Elvégeztük a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala mellékelt 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 38 944 E Ft, a tartalékok összege 5 185 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradványkimutatásból, továbbá a pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2013. év teljesített költségvetési bevételi összege 137 211 E Ft, a teljesített kiadások összege 140 705 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 nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeltetésszerű 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 a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 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 a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2014. március 22.

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 Hivatala

Jelölő adatok

A szervezet neve:	Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala		
A szervezet címe:	2800 Tatabánya Fő tér 4.		
Adószáma:	15384003-2-11		
KSH száma:	15384003-8411-325-11		
PIR száma:	384005		
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	
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 22.		
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 a Hivatal vezetője 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 betartása, betartatása az Önök feladata. Az önkormányzati könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat által összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e a vagyoni, pénzügyi helyzetről, a működés eredményéről.

Elvégeztük szervezetük zárásának Magyar Könyvvizsgálati Standardok szerinti feldolgozását és 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 végeztünk 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 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 tényszámait 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 véleményyeztük.

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 naprakészégének 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 személyesen részt vettünk, azok előkészítését megfelelőnek tartottuk, az utólagos ellenőrzést végrehajtottuk.

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

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

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

Adatszolgáltatásuk alapján képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.

Az Önök által rendelkezésünkre 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 vagyonkataszter szabályok szerinti elkészítése az Önök felelőssége. Munkánk során az alábbi alapelveket rögzítettük az Önök részére a vagyonkataszter karbantartása során:

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

Az ingatlanvagyon-kataszter a számviteli nyilvántartással egyezően tartalmazza a könyv szerinti bruttó értéket. A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások egyezősége mindenkor biztosítandó.

Az ingatlanvagyon-kataszternek napra készen követnie kell az ingatlan vagyon 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 nyilatkozatukat, 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	33 257 E Ft	33 257 E Ft
2. számlaosztály	502 E Ft	502 E Ft
3. számlaosztály	5 184 E Ft	5 184 E Ft
4. számlaosztály	-38 944 E Ft	-38 944 E Ft
7. számlaosztály	133 489 E Ft	133 489 E Ft
9. számlaosztály	-136 045 E Ft	-136 045 E Ft
Pénzeszközök összesen	0 E Ft	0 E Ft
Tartalék	5 185 E Ft	5 185 E Ft
Mérlegfőösszeg	38 944 E Ft	38 944 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 néhány esetben is tapasztalható kisebb-nagyobb eltérések.

Magyarázatok az egyes mérlegtételekhez

Immateriális javak

Tartalma: szoftverek, egyéb vagyoni jogok.

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 egyzetetesen 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	1 075	789	-286	73,40%	25,58%
- egyéb	1 075	789	-286	73,40%	25,58%
Szellemi termékek	3 880	2 295	-1 585	59,15%	74,42%
- egyéb	3 880	2 295	-1 585	59,15%	74,42%
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0,00%	0,00%
Immateriális javak értékhelybitése	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	4 955	3 084	-1 871	62,24%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	47 005	1 692	17 668	0	31 029
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
Immateriális javak	47 005	1 692	17 668	0	31 029
- egyéb	47 005	1 692	17 668		31 029
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelybitése	0	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenés	42 050	3 563	17 668	0	27 945
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
Immateriális javak	42 050	3 563	17 668	0	27 945
- egyéb	42 050	3 563	17 668		27 945
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelybitése	0	0	0	0	0
Nettó érték	4 955	-1 871	0	0	3 084
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Immateriális javak	4 955	-1 871	0	0	3 084
- egyéb	4 955	-1 871	0	0	3 084
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
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:	14,26%	9,27%	65,01%
eszközök aránya:	12,23%	7,92%	64,76%
elhasználódás foka:	89,46%	90,06%	100,67%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
Immateriális javak			
Növekedés	0	1 692	0,00%
- egyéb		1 692	0,00%
Csökkenés	0	3 563	0,00%
- selejtezés		0	0,00%
- értékcsökkenés		3 563	0,00%
- egyéb		0	0,00%

Értékhelyesbítések, értékvesztések: -.

A piaci értékelés elve, módszere: -.

Terven felüli értékcsökkenés: -.

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: A tételes fizikai leltározás során jelentős eszközállomány került -dokumentáltan- selejtezésre.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

Tárgyi eszközök

Tartalma: ingatlan, berendezés, számítástechnika, jármű.

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	%	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	19 817	21 205	1 388	107,00%	70,77%
- egyéb	19 817	21 205	1 388	107,00%	70,77%
Gépek, berendezések, felszerelések	5 890	7 539	1 649	128,00%	25,16%
- egyéb berendezés, felszerelés	5 890	7 539	1 649	128,00%	25,16%
Járművek	2 875	1 219	-1 656	42,40%	4,07%
Beruházások, felújítások	1 004	0	-1 004	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:	29 586	29 963	377	1,26%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	103 886	7 076	8 583	0	102 379
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	25 657	1 894	0	0	27 551
- egyéb	25 657	1 894			27 551
Gépek, berendezések, felszerelések	58 551	5 119	8 583	0	55 087
- egyéb berendezés, felszerelés	58 551	5 119	8 583		55 087
Járművek	19 678	63			19 741
Beruházások, felújítások					0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenés	75 304	3 543	6 431	0	72 416
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	5 840	506	0	0	6 346
- egyéb	5 840	506			6 346
Gépek, berendezések, felszerelések	52 661	1 318	6 431	0	47 548
- egyéb berendezés, felszerelés	52 661	1 318	6 431		47 548

Járművek	16 803	1 719	0		18 522
Beruházások, felújítások					0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
Nettó érték	28 582	3 533	2 152	0	29 963
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	19 817	1 388	0	0	21 205
- egyéb	19 817	1 388	0	0	21 205
Gépek, berendezések, felszerelések	5 890	3 801	2 152	0	7 539
- egyéb berendezés, felszerelés	5 890	3 801	2 152	0	7 539
Járművek	2 875	-1 656	0	0	1 219
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
- tényszállatok	0	0	0	0	0

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
tárgyi eszközök részaránya:	85,16%	90,10%	105,79%
tárgyi eszközök aránya:	73,02%	76,94%	105,37%
elhasználódás foka:	27,51%	29,27%	6,40%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
Tárgyi eszközök			
Növekedés	18 175	7 076	38,93%
- vétel	5 571	3 344	60,03%
- beszerzés ÁFA	663	901	135,90%
- egyéb	11 941	2 831	23,71%
Csökkenés	113 065	5 695	5,04%
- eladás	5 032		0,00%
- selejtezés		0	0,00%
- értékcsökkenés	75 304	3 543	4,70%
- egyéb	32 729	2 152	6,58%

Befejezetlen állomány tartalma:

nem merült fel.

Érték helyesbítések, értékvesztések:

A meglévő eszközök vagyontáster szerinti felértékelési többlete, könyvön kívüli tétel

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:

Fizikai leltározáshoz kapcsolódóan jelentős állomány -dokumentáltan- selejtezésre került

Évet követő változások:

-.

Kiemelt kockázatok:

A beruházások ár-érték viszonyát nem minősítettük.

Befektetett pénzügyi eszközök

Tartalma: Adott kölcsönök, részesedés.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

Értékelése: **értékvesztés elszámolására nem került sor.**

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
Tartós részesedés	100	100	0	100,00%	47,62%
- egyéb	100	100	0	100,00%	47,62%
Tartósan adott kölcsön	100	110	10	110,00%	52,38%
- MÁK forgótőke	100	110			
Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú követelések	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	200	210	10	105,00%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	200	10	0	210
Tartós részesedés	100			100
Tartósan adott kölcsön	100	10		110
Értékvesztés	0	0	0	0
Tartós részesedés				0
Tartósan adott kölcsön				0
Könyv szerinti érték	200	10	0	210
Tartós részesedés	100	0	0	100
Tartósan adott kölcsön	100	10	0	110

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
eszközök részaránya:	0,58%	0,63%	108,62%
eszközök aránya:	0,49%	0,54%	110,20%

A névérték és vételi érték eltérései

Megnevezés (E Ft)	Beszerzési vételi érték	Beszerzési névérték	Piaci értékelés alapja		2013	2013
			Piaci ár %-a	ST/JT	Piaci érték	Auditált érték
(20%-25%) -25% alatt	100	100			30	100
Duna-Gerecse Kft	100	100		29,6	29,6	100
Összesen:	100	100			30	100

Értékhelyesbítések, értékvesztések: -.

A piaci értékelés elve, módszere: Nem jelentős értékvesztés eliminálásával számított. Tulajdonosi döntés született a tőkepótlásról.

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

- Hitelfedezeti garancia:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: az értékpapírok piaci és auditált értékeinek eltérései rejtett terheket hordozhatnak.

Készletek

Készletekkel a Hivatal nem rendelkezik.

Követelések

Tartalma: ki nem emelt (NAV túlfizetés).

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 (vev)	0	0	0	0,00%	0,00%
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%	100,00%
Összesen:	70	502	432	717,14%	100,00%

Értékelése

iparűzési adó	Bekerülés érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevő)	0		0
Adósok	0		0
Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
Egyéb követelések	502		502
Összesen:	502	0	502

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
követelések részaránya:	1,21%	8,83%	728,49%
követelések aránya:	0,17%	1,29%	746,13%
vevők, adósok - szállítói aránya:	0,00%	0,00%	0,00%
hitelfedezetségi mutató:	5,23%	87,76%	1677,51%

Éven túli nyitott tételek

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevő)	0	0	0,00%
Adósok	0	0	0,00%
Egyéb követelések	70	502	717,14%
- éven belüli lejáró	70	502	717,14%
- éven túl lejárat	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: -.

Értékpapírok

Értékpapírokkal a Hivatal nem rendelkezik.

Pénzeszközök

December 31-én pénzeszközökkel a Hivatal nem rendelkezik.

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

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0,00%	0,00%
Költségvetési pénzforgalmi számlák	3 494	0	(3 494)	0,00%	0,00%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idégen pénzeszközök számlái	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	3 494	0	-3 494	0,00%	0,00%

- Üzleti könyveken kívüli állomány: -.
- Hitelfedezeti garancia: teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.
- Az év rendkívüli eseményei: -.
- Évet követő változások: -.
- Kiemelt kockázatok: A készpénzkészlet állománya egyeztetéssel, vezetői hitelesítéssel igazolt.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Tartalma: költségvetési elszámolások.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a számított érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Költségvetésen belüli	2 213	5 185	2 972	234,30%	100,00%
- átfutó	2 213	5 185	2 972	234,30%	100,00%
Költségvetésen kívüli	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	2 213	5 185	5 944	234,30%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
aktív elszámolások részaránya:	38,31%	91,17%	238,01%
aktív elszámolások aránya:	5,46%	13,31%	243,77%

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	33 473	33 187	(286)	99,15%	86,49%
Tartós tőke	33 473	33 473	0	100,00%	87,23%
Tőkeváltozások	0	-286	(286)	0,00%	-0,75%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	5 700	5 185	(515)	90,96%	13,51%
Költségvetési tartalék	5 700	5 185	(515)	90,96%	13,51%
Vállalkozási tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Önkormányzati vagyon:	39 173	38 372	-515	97,96%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
tartalékok aránya:	14,07%	13,31%	94,64%
saját tőke aránya:	82,61%	85,22%	103,15%
befektetett eszközök fedezettsége:	112,76%	115,38%	102,33%
saját tőke növekedési mutató:	117,03%	114,64%	97,96%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: Az induló tőke előző évhez képest nem változott, ezért nem jelentős audit módosításra került sor (286 eFt) az induló tőke - tartalék sorok között.

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

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségekkel a Hivatal a tárgyévben nem rendelkezik.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma: szállítók.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	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 költség kibocsátásból	0	0	0	0,00%	0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szá	1 338	572	(766)	42,75%	100,00%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	1 338	572	-766	42,75%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
kötelezettségek részaránya:	99,48%	100,00%	100,52%
rövid távú likviditás I.:	431,76%	994,23%	230,27%
rövid távú likviditás II.:	426,53%	906,47%	212,52%
lekötöttségi mutató:	5,23%	87,76%	1677,51%

Éven túli nyitott tételek

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás %
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 338	572	42,75%
- éven belüli lejáratú	1 338	572	42,75%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

- Egyéb könyvön kívüli kötelezettségvállalások: Beszámoló 75 úrlap alapján az összesített köt.váll: 572 E Ft.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Passzív pénzügyi elszámolásokkal a Hivatal nem rendelkezik.

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	7	0	(7)	0,00%	0,00%
- függő	7	0	(7)	0,00%	0,00%
- átfutó	0	0	0	0,00%	0,00%
- kiegyenlítő	0	0	0	0,00%	0,00%
Költségvetésen kívüli	0	0	0	0,00%	0,00%
ebből:					
- költségvetésen kívüli letéti elszámolások	0	0	0	0,00%	0,00%
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolások	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	7	0	-14	0,00%	0,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás
			%
passzív elszámolások részaránya:	0,52%	0,00%	0,00%
passzív elszámolások aránya:	0,02%	0,00%	0,00%

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	%	E Ft	%	
- rendszeres személyi juttatások	75 640	74 021	(1 619)	97,86%			67,38%
- nem rendszeres juttatások	19 024	11 355	(7 669)	59,69%			10,34%
- külső személyi juttatások	29 703	2 130	(27 573)	7,17%			1,94%
Személyi juttatások összesen:	124 367	87 506	(36 861)	70,36%			79,66%
- Szociális hozzájárulási adó	32 824	21 303	(11 521)	64,90%			19,39%
- munkaadói járulékok			0	0,00%			0,00%
- egészségügyi hozzájárulás	545	602	57	110,46%			0,55%
- egyéb járulékok	67	440	373	656,72%			0,40%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	33 436	22 345	(11 091)	66,83%			20,34%
Személyi juttatások és járulékok kiadásai:	157 803	109 851	(47 952)	69,61%			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	%	E Ft	%	
- készletbeszerzés	3 722	3 031	(691)	81,43%			12,82%
- kommunikáció	1 720	4 714	2 994	274,07%			19,94%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások	1 883	4 264	2 381	226,45%			18,04%
- előzetesen felszámított ÁFA	3 428	2 882	(546)	84,07%			12,19%
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások	692	862	170	124,57%			3,65%
- egyéb kiadások, befizetések	7 454	5 700	(1 754)	76,47%			24,12%
Dologi kiadások összesen:	18 899	21 453	2 554	113,51%			90,76%
- költségvetési befizetések, adók, díjak, egyebek	1 617	2 184	567	135,06%			9,24%
- kamatkiadások			0	0,00%			0,00%
Egyéb folyó kiadások összesen:	1 617	2 184	567	135,06%			9,24%
Dologi és folyó kiadások:	20 516	23 637	3 121	115,21%			100,00%

Az egyes kiadások részletezése

Hivatal esetében ilyen kiadás tárgyévben nem merült fel.

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	%	E Ft	%	
- működési célú átadás államháztartáson kívülre	12 954		(12 954)	0,00%			0,00%
- működési célú átadás államháztartáson belülre	2 238		(2 238)	0,00%			0,00%
- felhalmozási célú átadás államháztartáson belülre	7 136		(7 136)	0,00%			0,00%
- egyéb támogatások, PE.átadások; előző évi maradványok	1 641 358		(1 641 358)	0,00%			0,00%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	1 663 686	0	(1 663 686)	0,00%			0,00%
Önkormányzat által folyósított ellátások, ezen belül:	0	0	0	0,00%			0,00%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%			0,00%
Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások:	1 663 686	0	(1 663 686)	0,00%			0,00%

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	%	%
- ingatlanok felújítása		1 491	1 491	0,00%	20,66%
- egyéb felújítás, felújítás ÁFA		403	403	0,00%	5,58%
- berendezések, felszerelések, immateriális javak vá	4 131	1 853	(2 278)	44,86%	25,68%
- egyéb felhalmozási kiadások és felhalmozási ÁFA	1 115	498	(617)	44,66%	6,90%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések ki	5 246	4 245	(1 001)	80,92%	58,82%
- kiegyenlítő, függő, álfutó kiadások	(8 619)	2 972	11 591	-34,48%	41,18%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	(8 619)	2 972	11 591	-34,48%	41,18%
Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb k	(3 373)	7 217	10 590	-213,96%	100,00%

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Személyi juttatások összesen:	124 367	87 506	(36 861)	70,36%	62,19%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	33 436	22 345	(11 091)	66,83%	15,88%
Dologi kiadások összesen:	18 899	21 453	2 554	113,51%	15,25%
Egyéb folyó kiadások összesen:	1 617	2 184	567	135,06%	1,55%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összes	1 663 686	0	(1 663 686)	0,00%	0,00%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiad	5 246	4 245	(1 001)	80,92%	3,02%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	(8 619)	2 972	11 591	-34,48%	2,11%
PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	1 838 632	140 705	(1 697 927)	7,65%	100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0	0,00%	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 838 632	140 705	(1 697 927)	7,65%	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.

Elszámolás: 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	751	918	167	122,24%	78,26%
ÁFA bevétel, visszatérülés	207	255	48	123,19%	21,74%
Államháztartás alrendszereinek bevételei, kiemelten:	0	0	0	0,00%	0,00%
Működési bevételek:	2 735	1 173	(1 562)	42,89%	100,00%

Az egyes bevételek részletezése

Hivatal esetében ilyen bevétel tárgyévben nem merült fel.

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	130		(130)	0,00%	0,00%
Önkormányzat sajátos felhalmozási tőke bevétele	0	0	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	130	0	(130)	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	%	%
Kp-i költségvetéstől kapott működési célú támogatás	177 718	131 800	(45 918)	74,16%	96,89%
Kp-i költségvetéstől kapott felhalmozási célú támogatás		4 245	4 245	0,00%	3,12%
Központi költségvetéstől kapott támogatás	0	0	0	0,00%	0,00%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	14 406		(14 406)	0,00%	0,00%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	3 880		(3 880)	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök	196 004	136 045	(59 959)	69,41%	100,01%
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	3 256		(3 256)	0,00%	0,00%
Kiegészítő, átfutó, függő bevételek	(1 357)	(7)	1 350	0,52%	-0,01%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	1 899	(7)	(1 906)	-0,37%	-0,01%
Bevételek összesen:	197 903	136 038	(61 865)	68,74%	100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	2 735	1 173	(1 562)	42,89%	0,83%
- ebből, államháztartás alrendszerének bevételei	0	0	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	130	0	(130)	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök	196 004	136 045	(59 959)	69,41%	96,69%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	1 899	(7)	(1 906)	-0,37%	-0,01%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	200 768	137 211	(63 557)	68,34%	97,52%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	1 650 826	0	(1 650 826)	0,00%	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 851 594	137 211	(1 714 383)	7,41%	

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

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	1 834 869	132 942	133 488	(1 701 381)	7,28%	94,87%
Felújítás		1 894	1 894	1 894	0,00%	1,35%
Felhalmozási kiadások	12 382	2 351	2 351	(10 031)	18,99%	1,67%
Egyéb ki nem emelt kiadások	(8 619)		2 972	11 591	-34,48%	2,11%
Kiadások összesen:	1 838 632	137 187	140 705	(1 697 927)	7,65%	100,00%
Költségvetési támogatás	177 718	136 045	136 045	(41 673)	76,55%	99,15%
Működési bevételek	17 141	1 142	1 173	(15 968)	6,84%	0,86%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	4 010			(4 010)	0,00%	0,00%
Egyéb bevételek	1 652 725		(7)	(1 652 732)	0,00%	-0,01%
Bevételek összesen:	1 851 594	137 187	137 211	(1 714 383)	7,41%	100,00%

Létszám és bér adatok

Megnevezés (E Ft)	2012	2013	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Rendszeres személyi juttatások	75 640	74 021	(1 619)	97,86%	84,59%
Nem rendszeres juttatások összesen:	19 024	11 355	(7 669)	59,69%	12,98%
- munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	13 898	4 408	(9 490)	31,72%	5,04%
- foglalkoztatottak sajátos juttatásai	122	3 376	3 254	2767,21%	3,86%
- költségtérítések és hozzájárulások	4 888	3 455	(1 433)	70,68%	3,95%
- szociális jellegű kiadás	116	116	0	100,00%	0,13%
Külső személyi juttatások	29 703	2 130	(27 573)	7,17%	2,43%
Személyi juttatások összesen:	124 367	87 506	(36 861)	70,36%	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%

Következtetéseinkben:

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.

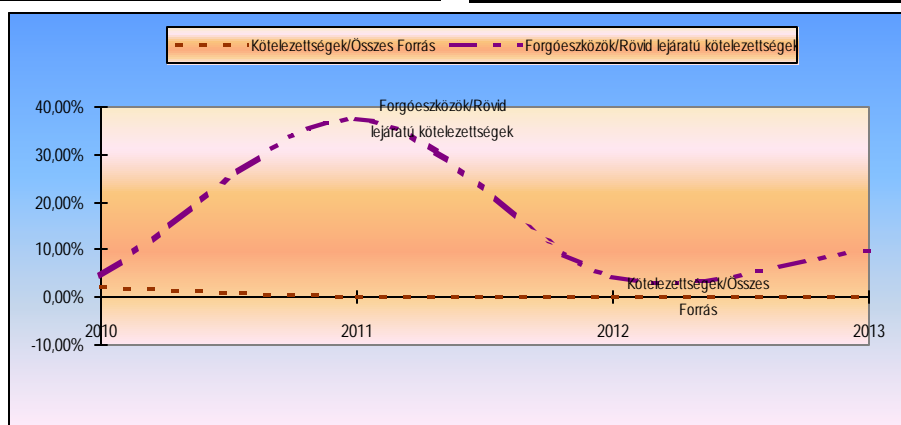
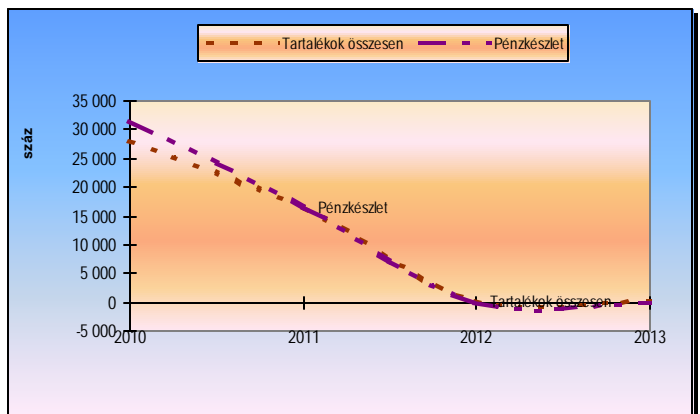
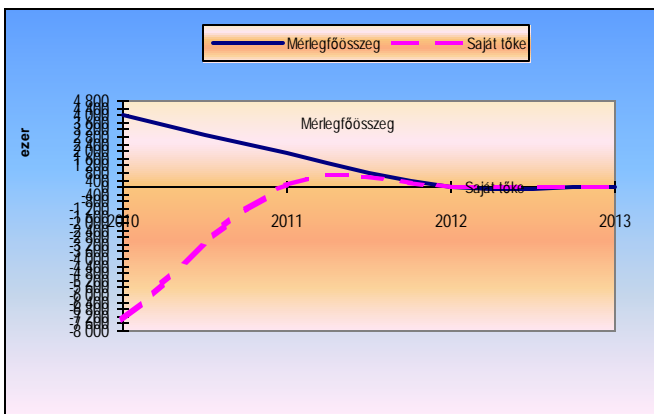
A KEMO Hivatal belső ellenőrzése tárgyidőszaki vizsgálati programjának egyes részei végrehajtás alatt vannak, ennek beszámolóra gyakorolt hatása nem ismert, tárgyidőszakot követően rendezett.

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

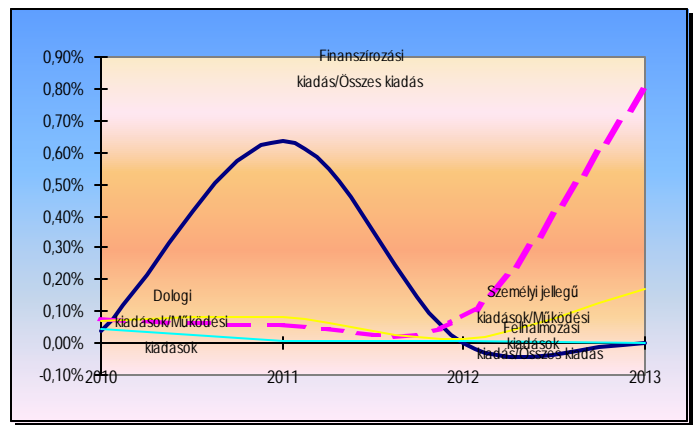
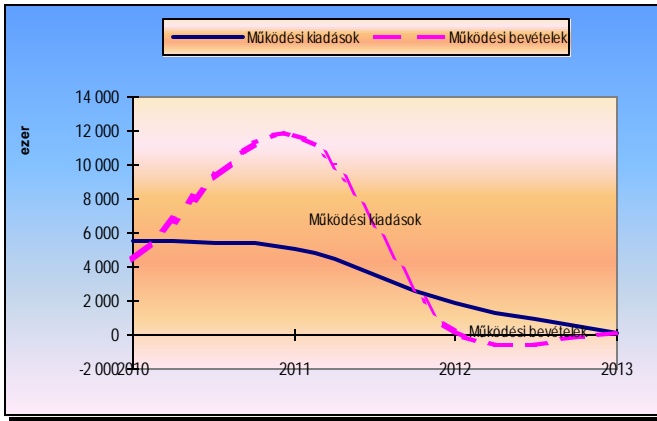
Kiemelt folyamatok bemutatása

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
Mérleghez kapcsolódó tendenciák				
Mérlegfőösszeg	4 017 475	1 867 002	40 518	38 944
Saját tőke	-7 337 741	161 447	33 473	33 187
Tartalékok összesen	2 797 134	1 650 826	5 700	5 185
Pénzkészlet	3 144 930	1 641 358	3 494	0
Kötelezettségek/Összes Forrás	213,02%	2,93%	3,32%	1,47%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	462,76%	3767,47%	431,76%	994,23%

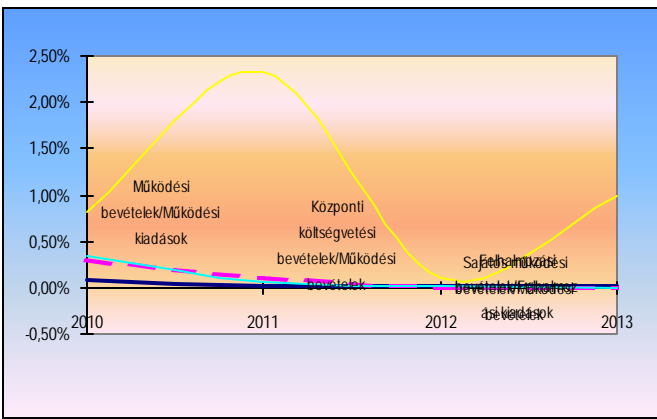


Kiadásokhoz kapcsolódó tendenciák				
Működési kiadások	5 515 907	5 067 940	1 847 251	159 139
Működési bevételek	4 505 441	11 767 052	202 125	159 139
Finanszírozási kiadás/Összes kiadás	3,93%	63,57%	0,00%	0,00%
Személyi jellegű kiadások/Működési kiadások	7,85%	6,03%	8,54%	79,76%
Dologi kiadások/Működési kiadások	6,88%	8,43%	1,11%	17,16%
Felhalmozási kiadás/Összes kiadás	4,60%	0,79%	0,39%	0,00%



Bevételekhez kapcsolódó tendenciák

Központi költségvetési bevételek/Működési bevételek	7,39%	1,70%	1,35%	0,85%
Sajátos működési bevételek/Működési bevételek	30,80%	10,90%	0,00%	0,00%
Működési bevételek/Működési kiadások	81,68%	232,19%	10,94%	99,63%
Felhalmozási bevételek/Felhalmozási kiadások	34,83%	5,32%	1,05%	0,00%



Budapest,
2014. március 22.

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

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 vesztesre utal.

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 Hivatala
2800 Tatabánya Fő tér 4.
2014. március 22.

Ez a nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

(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 terünk 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 Hivatala