

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

összevont

A költségvetési év:

2010. január 1. - 2010. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti költségvetési beszámoló

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

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés
Könyvvizsgálói záradék
Vezetői levél
Teljességi nyilatkozat

| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat | | | | | |
|--|-----------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| MERLEG | | | | | |
| ESZKÖZÖK | | | | | |
| Megnevezés (E Ft) | Szsz | 2009 | 2010 | Audit módosítás | 2010 |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 01 | | | | 0 |
| 2. Kiszámlázott értékek | 02 | | | | 0 |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 03 | 15 101 | 21 403 | | 21 403 |
| 4. Szellemi termékek | 04 | 19 249 | 17 123 | | 17 123 |
| 5. Immateriális javakra adott előleg | 05 | | | | 0 |
| 6. Immateriális javak érték helyesbítése | 06 | | | | 0 |
| I. Immateriális javak összesen | 07 | 34 350 | 38 526 | 0 | 38 526 |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok | 08 | 9 291 833 | 9 138 090 | | 9 138 090 |
| 2. Gépek, berendezések, felszerelések | 09 | 804 719 | 855 890 | | 855 890 |
| 3. Járművek | 10 | 53 203 | 35 333 | | 35 333 |
| 4. Tenyészállatok | 11 | 1 349 | 2 582 | | 2 582 |
| 5. Beruházások, felújítások | 12 | 85 733 | 938 762 | | 938 762 |
| 6. Beruházásra adott előlegek | 13 | 1 400 | 0 | | 0 |
| 7. Állami készletek, tartalékok | 14 | | | | 0 |
| 8. Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 15 | | | | 0 |
| II. Tárgyi eszközök összesen | 16 | 10 238 237 | 10 970 657 | 0 | 10 970 657 |
| 1. Tartós részesedés | 17 | 4 683 | 1 000 | | 1 000 |
| 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 18 | 1 620 | 0 | | 0 |
| 3. Tartósan adott kölcsön | 19 | 51 805 | 73 405 | -32 352 | 41 053 |
| 4. Hosszú lejáratú bankbetétek | 20 | | | | 0 |
| 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések | 21 | 389 | 382 | -62 | 320 |
| 6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése | 22 | | | | 0 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen | 23 | 58 507 | 74 787 | -32 414 | 42 373 |
| 1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 24 | | | | 0 |
| 2. Koncesszióba adott eszközök | 25 | | | | 0 |
| 3. Vagyonkezelésbe adott eszközök | 26 | | | | 0 |
| 4. Vagyonkezelésbe vett eszközök | 27 | 82 132 | 80 090 | | 80 090 |
| 5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe | 28 | | | | 0 |
| IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe | 29 | 82 132 | 80 090 | 0 | 80 090 |
| A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 30 | 10 413 226 | 11 164 060 | -32 414 | 11 131 646 |
| 1. Anyagok | 31 | 121 143 | 113 297 | | 113 297 |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | 32 | 3 455 | 1 231 | | 1 231 |
| 3. Növények, hízó és egyéb állatok | 33 | 1 929 | 3 555 | | 3 555 |
| 4. Késztermékek | 34 | 3 502 | 5 136 | | 5 136 |
| 5.a. Áruk, betéti jás gőngyölegek, közvetített szolgáltatások | 35 | 12 597 | 12 824 | | 12 824 |
| 5.b. Követelés fejében átvett eszközök, készletek | 36 | | 1 266 | | 1 266 |
| I. Készletek összesen | 37 | 142 626 | 137 309 | 0 | 137 309 |
| 1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) | 38 | 77 137 | 39 091 | | 39 091 |
| 2. Adósok | 39 | 13 446 | 14 287 | | 14 287 |
| 3. Rövid lejáratú kölcsönök | 40 | | | | 0 |
| 4. Egyéb követelések | 41 | 29 877 | 19 368 | 32 414 | 51 782 |
| ebből: | | | | | |
| - tartósan adott kölcsönökből a mérlegford.-napot követő egy év | 42 | 22 763 | | 32 352 | 32 352 |
| - egyéb hosszú lej. köv.-ből a mérlegford.-napot köv. 1. éven belül | 43 | 62 | | 62 | 62 |
| - nemzeti támogatási programok miatti követelések | 44 | | | | 0 |
| - támogatási program előlegek | 45 | | | | 0 |
| - előfinanszírozási miatti követelések | 46 | | | | 0 |
| - támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések | 47 | | | | 0 |
| - garancia és kezességvállalásból származó követelések | 48 | | | | 0 |
| II. Követelések összesen | 49 | 120 460 | 72 746 | 32 414 | 105 160 |
| 1. Forgatási célú részesedések | 50 | | | | 0 |
| 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 51 | | | | 0 |
| III. Értékpapírok összesen | 52 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek | 53 | 2 441 | 2 523 | | 2 523 |
| 2. Költségvetési bankszámlák | 54 | 4 556 616 | 4 040 395 | | 4 040 395 |
| 3. Elszámolási számlák | 55 | | | | 0 |
| 4. Idegen pénzeszközök számlái | 56 | 77 304 | 93 529 | | 93 529 |
| IV. Pénzeszközök összesen | 57 | 4 636 361 | 4 136 447 | 0 | 4 136 447 |
| 1. Költségvetési aktív függő elszámolások | 58 | 27 695 | 70 851 | | 70 851 |
| 2. Költségvetési aktív árutó elszámolások | 59 | 42 666 | 530 342 | | 530 342 |
| 3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások | 60 | 41 651 | 34 811 | | 34 811 |
| 4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások | 61 | | | | 0 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen | 62 | 112 012 | 636 004 | 0 | 636 004 |
| B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 63 | 5 011 459 | 4 982 506 | 32 414 | 5 014 920 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 64 | 15 424 685 | 16 146 566 | 0 | 16 146 566 |

Budapest
2011. március 28.

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
jegyző

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

Audit Service Kft
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó u. 3. II/5
ny.sz.: 001030

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

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s sz. 001185

| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat | | | | | |
|--|------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| MÉRLEG | | | | | |
| FORRÁSOK | | | | | |
| Megnevezés (E Ft) | Szsz | 2009 | 2010 | Audit módosítás | 2010 |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje | 65 | | 54 958 | | 54 958 |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje | 66 | | 2 825 400 | | 2 825 400 |
| I. Tartós tőke (Induló tőke) | 67 | 2 377 132 | 2 880 358 | 0 | 2 880 358 |
| 1. Kezelésbe vett tőkeváltozás | 68 | | 33 019 | | 5 780 716 |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása | 69 | | -35 647 | | -35 647 |
| II. Tőkeváltozások | 70 | 1 092 065 | -2 628 | 0 | -2 628 |
| 1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka | 71 | | | | 0 |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka | 72 | | | | 0 |
| III. Értékelési tartalék | 73 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN | 74 | 3 469 197 | 2 877 730 | 0 | 2 877 730 |
| 1. Költségvetési tartalék elszámolása | 75 | 639 791 | 572 889 | 0 | 572 889 |
| - Tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása | 76 | 639 791 | 422 036 | | 422 036 |
| - Előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása | 77 | | 150 853 | | 150 853 |
| 2. Költségvetési pénzmaradvány | 78 | 3 503 075 | 3 130 208 | | 3 130 208 |
| 3. Kiadási megtakarítás | 79 | | | | 0 |
| 4. Bevételi lemaradás | 80 | | | | 0 |
| 5. Előirányzat-maradvány | 81 | | | | 0 |
| I. Költségvetési tartalékok összesen | 82 | 4 142 866 | 3 703 097 | 0 | 3 703 097 |
| 1. Vállalkozási tartalék elszámolása | 83 | | -2 584 | | -2 584 |
| 2. Vállalkozási tevékenység eredménye | 84 | | | | 0 |
| 3. Vállalkozási tevékenység kiadási megtakarítás | 85 | | | | 0 |
| 4. Vállalkozási tevékenység bevételi lemaradás | 86 | | | | 0 |
| II. Vállalkozási tartalékok összesen | 87 | 0 | -2 584 | 0 | -2 584 |
| E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN | 88 | 4 142 866 | 3 700 513 | 0 | 3 700 513 |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 89 | 9 097 | 7 276 | | 7 276 |
| 2. Tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból | 90 | 5 658 534 | 6 969 285 | | 6 969 285 |
| 3. Tartozás működési célú kötvénykibocsátásból | 91 | | | | |
| 4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek | 92 | 268 682 | 235 954 | | 235 954 |
| 5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek | 93 | 540 000 | 437 500 | | 437 500 |
| 6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 94 | 96 961 | 101 887 | | 101 887 |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen | 95 | 6 573 274 | 7 751 902 | 0 | 7 751 902 |
| 1. Rövid lejáratú kölcsönök | 96 | | | | 0 |
| 2. Rövid lejáratú hitelek | 97 | 103 577 | 498 132 | | 498 132 |
| 3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 98 | 423 062 | 571 962 | | 571 962 |
| ebből: | 99 | | | | |
| - tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek | 100 | 84 530 | 268 794 | | 268 794 |
| - tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségei | 101 | 338 532 | 303 168 | | 303 168 |
| 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 102 | 209 626 | 167 947 | | 167 947 |
| ebből: | 103 | | | | |
| - váltó/tartozások | 104 | | | | 0 |
| - munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek | 105 | | | | 0 |
| - költségvetéssel szembeni kötelezettségek | 106 | | | | 0 |
| - iparüzési adó feltöltése miatti kötelezettségek | 107 | | | | 0 |
| - helyi adó túllizetés | 108 | | | | 0 |
| - nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek | 109 | | | | 0 |
| - támogatási program előlege miatti kötelezettségek | 110 | | | | 0 |
| - előfinanszírozás miatti kötelezettségek | 111 | | | | 0 |
| - szabálytalan ki fizetések miatti kötelezettségek | 112 | | | | 0 |
| - garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségek | 113 | | | | 0 |
| - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztés | 114 | 1 819 | 1 819 | | 1 819 |
| - felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó tartozások követelése | 115 | | | | 0 |
| - működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások követelése | 116 | | | | 0 |
| - beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő | 117 | 41 873 | 41 122 | | 41 122 |
| - működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztő | 118 | 120 000 | 120 000 | | 120 000 |
| - egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő | 119 | | | | 0 |
| - tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek | 120 | 45 934 | 5 006 | | 5 006 |
| - a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek | 121 | | | | 0 |
| - egyéb különféle kötelezettségek | 122 | | | | 0 |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen | 123 | 736 265 | 1 238 041 | 0 | 1 238 041 |
| 1. Költségvetési passzív függő elszámolások | 124 | 340 968 | 279 307 | | 279 307 |
| 2. Költségvetési passzív átutaló elszámolások | 125 | 9 537 | 103 739 | | 103 739 |
| 3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások | 126 | 75 273 | 101 646 | | 101 646 |
| 4. Költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolások | 127 | 77 305 | 93 688 | | 93 688 |
| ebből: | 128 | | | | |
| - költségvetésen kívüli letéti elszámolások | 129 | 5 392 | 9 972 | | 9 972 |
| - nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása | 130 | | | | 0 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen | 131 | 503 083 | 578 380 | 0 | 578 380 |
| F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN | 132 | 7 812 622 | 9 568 323 | 0 | 9 568 323 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN | 133 | 15 424 685 | 16 146 566 | 0 | 16 146 566 |

Budapest,
2011. március 28.

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
jegyző

Horányi Márton
Kamari tag könyvvizsgáló
Kgyvetési.sz.: KM000333
ny.sz.: 001185

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz. 001185

Audit Service Kft
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó u. 3. /5
ny.sz.: 001030

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

| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat | | | | | | |
|---|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------|--|
| Nettósított pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése) | | | | | | |
| Megnevezés (E Ft) | 2009 | | 2010 | | | |
| | Teljesített előirányzat | Eredeti | Módosított | Teljesített előirányzat | % | |
| 01 Személyi juttatások | 5 723 694 | 5 251 490 | 5 693 794 | 5 521 877 | 97% | |
| 02 Munkaadókat terhelő járulékok | 1 755 219 | 1 379 172 | 1 532 387 | 1 472 364 | 96% | |
| 03 Dologi és egyéb folyó kiadások | 4 866 594 | 4 837 775 | 5 448 700 | 4 520 140 | 83% | |
| Pénzmaradvány elvonás | 168 268 | | 22 937 | 23 992 | 105% | |
| 04 Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások | 344 315 | 161 622 | 349 916 | 420 880 | 120% | |
| 05 Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások | 193 250 | 207 507 | 253 352 | 198 570 | 78% | |
| 06 Ellátottak pénzbeli juttatásai | 41 798 | 16 039 | 56 371 | 42 924 | 76% | |
| 07 Felújítás | 49 008 | 115 744 | 222 468 | 155 509 | 70% | |
| 08 Felhalmozási kiadások | 637 082 | 1 382 137 | 2 184 735 | 937 770 | 43% | |
| 09 Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások | 43 948 | 80 000 | 264 418 | 226 469 | 86% | |
| 10 Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás | | | | | 0% | |
| 11 Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása | 25 126 | 1 819 | 27 925 | 23 039 | 83% | |
| 12 Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása | | | | | 0% | |
| 13 Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen | 13 868 302 | 13 433 305 | 16 057 013 | 13 543 534 | 84% | |
| 14 Hosszú lejáratú hitelek | 42 153 | 160 952 | 162 807 | 136 943 | 84% | |
| 15 Rövid lejáratú hitelek | 120 000 | | | 102 424 | 0% | |
| 16 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | | | | | 0% | |
| 17 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | | | | | 0% | |
| 18 Finanszírozási kiadások összesen | 162 153 | 160 952 | 162 807 | 239 367 | 147% | |
| 19 Pénzforgalmi kiadások | 14 030 455 | 13 594 257 | 16 219 820 | 13 782 901 | 85% | |
| 20 Pénzforgalom nélküli kiadások | 0 | 1 709 928 | 1 670 778 | 0 | 0% | |
| 21 Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások | | | | | | |
| 22 Kiegészítő, függő, átfutó kiadások | 499 435 | | | 523 992 | | |
| 23 Kiadások összesen | 13 531 020 | 15 304 185 | 17 890 598 | 14 306 893 | 80% | |
| 24 Intézményi működési bevételek | 1 494 978 | 1 163 701 | 1 465 151 | 1 474 710 | 101% | |
| 25 Önkormányzatok sajátos működési bevételei | 2 343 874 | 1 585 405 | 1 387 570 | 1 387 570 | 100% | |
| 26 Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 5 966 484 | 6 318 370 | 7 252 495 | 7 249 686 | 100% | |
| Eldőző évi előirányzat-, pénzmaradvány átvétele AH belülről | 108 267 | | 119 916 | 195 756 | 163% | |
| 27 Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek | 12 778 | | 17 705 | 16 700 | 94% | |
| 28 Felhalmozási és tőke jellegű bevételek | 285 709 | 200 000 | 215 351 | 215 670 | 100% | |
| 29 - ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei | 26 | | | 69 | 0% | |
| 30 Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 269 255 | 17 000 | 407 459 | 428 204 | 105% | |
| 31 Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek | 145 816 | 80 000 | 181 481 | 157 604 | 87% | |
| 32 Támogatások, kiegészítések | 2 655 242 | 1 820 129 | 2 075 947 | 2 075 947 | 100% | |
| 33 - ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása | 2 655 242 | 1 820 129 | 2 075 947 | 2 075 947 | 100% | |
| 34 Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése | 22 443 | 11 674 | 11 674 | 21 496 | 184% | |
| 35 Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése | | | | | 0% | |
| 36 Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen | 13 364 846 | 11 196 279 | 13 134 749 | 13 223 343 | 101% | |
| 37 Hosszú lejáratú hitelek felvétele | 2 296 | | | 9 150 | 0% | |
| 38 Rövid lejáratú hitelek felvétele | 102 425 | 837 102 | 781 076 | 493 717 | 63% | |
| 39 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei | | 1 620 | 1 620 | 5 630 | 348% | |
| 40 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei | | | | | 0% | |
| 41 Finanszírozási bevételek összesen | 104 721 | 838 722 | 782 696 | 508 497 | 65% | |
| 42 Pénzforgalmi bevételek | 13 469 567 | 12 035 001 | 13 917 445 | 13 731 840 | 99% | |
| 43 Pénzforgalom nélküli bevételek | 1 474 248 | 3 269 184 | 3 973 153 | 995 093 | 25% | |
| 44 Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek | | | | | | |
| 45 Kiegészítő, függő, átfutó bevételek | -236 212 | | | 58 914 | | |
| 46 Bevételek összesen | 14 707 603 | 15 304 185 | 17 890 598 | 14 785 847 | 83% | |
| 47 Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.t) | 970 792 | -677 770 | -619 889 | 674 902 | -109% | |
| 48 Finanszírozási műveletek eredménye | -57 432 | 677 770 | 619 889 | 269 130 | 43% | |
| 49 Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% | |
| 50 Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye | 263 223 | 0 | 0 | -465 078 | 0% | |

| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat | | | |
|---|-----------------------------------|------------|------------|
| Pénzforgalom egyeztetése | | | |
| Megnevezés (E Ft) | | 2009 | 2010 |
| + | Pénzkészlet a tárgyidőszak elején | 4 856 722 | 4 559 057 |
| + | Bevételek | 13 233 355 | 13 790 754 |
| - | Kiadások | 13 531 020 | 14 306 893 |
| = | Pénzkészlet a tárgyidőszak végén | 4 559 057 | 4 042 918 |

Budapest,
2011. március 28.

dr. Péntek Péter
2800 Talabánya Fő tér 4.
jegyző

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

Audit Service Kft
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó u. 3. /5
ny.sz.: 001030
AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz. 001185

| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat | | | |
|---|----------|------------------|------------------|
| Pénzmaradvány-kimutatás | | | |
| Megnevezés (E Ft) | Sz. | 2009 | 2010 |
| A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei | 01 | 1 124 | |
| A költségvetési bankszámlák záróegyenlegei | 02 | 4 555 492 | 4 040 395 |
| Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei | 03 | 2 441 | 2 523 |
| Záró pénzkészlet (1+2+3) | A | 4 559 057 | 4 042 918 |
| Forgatási célú értékpapírok záró állománya | 04 | | |
| Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-) | 05 | 102 425 | 493 717 |
| Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5) | B | -102 425 | -493 717 |
| Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege | - | 27 695 | 70 851 |
| Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege | - | 42 666 | 530 342 |
| Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege | - | 41 651 | 34 811 |
| <i>Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege</i> | 06 | 112 012 | 636 004 |
| Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-) | - | 340 968 | 279 307 |
| Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-) | - | 9 537 | 103 739 |
| Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-) | - | 75 273 | 101 646 |
| <i>Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)</i> | 07 | 425 778 | 484 692 |
| Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±) | C | -313 766 | 151 312 |
| Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-) | 08 | 3 503 075 | 3 281 061 |
| Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-) | 09 | 0 | |
| Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-) | D | 3 503 075 | 3 281 061 |
| Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-) | E | | -2 584 |
| Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E) | F | 639 791 | 422 036 |
| Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt | 10 | | |
| Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt | 11 | -15 873 | -46 931 |
| Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt | 12 | | |
| Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt | 13 | | |
| Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±) | G | -15 873 | -46 931 |
| Pénzmaradványt terhelő elvonások (-) | H | | |
| Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H) | I | 623 918 | 375 105 |
| Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg | 14 | | |
| Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel | 15 | | |
| Módosított pénzmaradvány (I+14+15) | J | 623 918 | 375 105 |
| A J. sorból: | | | |
| - Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány | 16 | 0 | |
| - Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | 17 | 592 788 | 39 815 |
| - ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | - | 519 951 | 524 834 |
| - ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | - | 73 197 | 154 019 |
| - Szabad pénzmaradvány | 18 | 31 130 | 335 290 |
| - ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | - | 29 709 | 168 444 |
| - ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | - | 1 421 | 166 846 |
| Technikai összesen | | 0 | 0 |

Budapest,
2011. március 28.

Könyvvizsgáló jelentésem alapján igazolom:

Audit Service Kft
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó u. 3. /5
ny.sz.: 001030

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

6/31

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
jegyző

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

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz. 001185

| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat | | | |
|---|---|----------|--------------|
| Eredménykimutatás | | | |
| Megnevezés | | 2009 | 2010 |
| 01 | Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzata | 0 | 2584 |
| 02 | Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt - folyó bevételei | 0 | |
| 03 | - kamatbevétele, realizált árfolyamnyeresége | | |
| 04 | - felhalmozási és tőke jellegű bevételei | | |
| 05 | - osztalék és hozambevétele | | |
| 06 | - pénzforgalom nélküli bevétele | | |
| 07 | - felhalmozási és folyó támogatásai, visszatérülései | | |
| 08 | - hiteleinek, rövid lejáratú értékpapírjainak bevételei | | |
| 09 | - bevételei összesen (2+...+8) | 0 | 0 |
| 10 | Váll.tev.szakf.elszámolt bevételi maradványa | 0 | -2584 |
| 11 | Vállalkozási tevékenység kiadási előirányzata | 0 | |
| 12 | Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt - folyó (és pénzforgalom nélküli) kiadásai | 0 | |
| 13 | - felhalmozási és tőkekiadásai | | |
| 14 | - pénzeszközátadásai, elvonásai, egyéb átutalásai | | |
| 15 | - hiteleinek, rövid lejáratú értékpapírjainak kiadásai | | |
| 16 | - kiadásai összesen (11+...14) | 0 | 0 |
| 17 | Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye | 0 | -2584 |
| 18 | Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-) | | -2584 |
| 19 | Váll.tev. tárgyévi bevét.ráförd. csök. pénzforg.maradványa (17-18) | | |
| 20 | Alaptevékenység ellátására felhasznált tárgyévi eredmény (-) | | |
| 21 | Alaptevékenység ellátására felhasznált előző év(ek) eredménye (-) | | |
| 22 | A tárgyévet követő évben alaptevékenység ellátására felhasználni tervezett eredmény (-) | | |
| 23 | Pénzforgalmi eredményt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-) | | |
| 24 | Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye | 0 | -2584 |
| 25 | Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés (-) | | |
| 26 | Tartalékba helyezhető összeg | 0 | -2584 |

Budapest,
2011. március 28.

Könyvvizsgáló jelentésem alapján igazolom:

Audit Service Kft
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó u. 3. I/5
ny.sz.: 001030

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

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.

jegyző

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

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz. 001185

Független könyvvizsgálói jelentés

2010. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizgatójáról

Címzett

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő testülete részére

Elvégeztük a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat mellékelt 2010. évi éves költségvetési beszámoló összeállításának könyvvizsgálatát, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 16 146 566 E Ft, a tartalékok összege 3 700 513 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá a pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2010. év teljesített költségvetési bevételi összege 14 785 847 E Ft, a teljesített kiadások összege 14 306 893 E Ft - áll.

Az elnök felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

Az éves költségvetési beszámoló összeállításának a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat elnökének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége, hatókör

A könyvvizsgáló felelőssége az éves költségvetési beszámoló összeállításának véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeltetvezet 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. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló összeállítása nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az éves költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat 2010 évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló összeállítását 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.

Az éves költségvetési beszámoló összeállítása az államháztartás szervezete vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívó megjegyzéseink:

Az Önkormányzat gazdálkodása feszített, ami likviditási problémákhoz vezet. Az önkormányzat eladósódása folyamatos, gyorsuló. Nem csak felhalmozásra, hanem működésre is jelentős külső forrásokat kell igénybe venni. Hosszú távon ez nem tartható. A 2009-2010 évben meghozott intézkedések ellenére az eladósodottság fokozódott. A hiány oly mértékű, hogy ennek kezelése a kiadási megtakarítások fokozásával már nehezen kezelhető. A bevétel oldal mozgásterének korlátai miatt az egyensúly, csak jelentős állami beavatkozással állítható helyre.

Az Önkormányzat gazdálkodásban évek óta jelenlévő keresztfinanszírozáson keresztül egyenes út vezet a vagyon feléléséhez. A kialakult helyzetben különös gondot kell fordítani az adósságok vagyoni fedezetére, azok meglétére és mindenkorai rendelkezésre állására.

A 2010 évi beszámolóban kimutatott saját tőke tartalékokkal korrigált összege 2010 évre -1.034 E Ft-val változott.

I. A KEMŐ beszámolójának alapját, az egyes intézmények által összeállított beszámolók képezik. Az egyes intézményeknél eltérő felkészültségű a gazdasági terület, más-más bonyolultsági fokú a megoldandó feladat. Ezért az elemi beszámolók egyenszilárdsága, és az abból készített összevont beszámoló megfelelése ennek figyelembevételével értékelhető. A zárás előkészítése folyamán a beépülő intézmények beszámolóit, azonos szempontok szerint áttekintettük. Ennek folyamán ellenőriztük:

- a.) A főkönyv leltári alátámasztásának dokumentáltságát,
- b.) A beszámoló főkönyvi kivonattal való összhangját, alátámasztását,
- c.) A szöveges értékelés meglétét, valamint
- d.) A peres ügyek bemutatását.

Észrevételeinket a pénzügyi vezetés részére közvetlenül megadtuk.

II. A Szent Borbála Kórház esetében:

Üzemgazdasági szemléletű gazdálkodása a 2010 évi egyedi bevételek hatásán túl veszteséges. Pénzforgalmi elszámolásai alapján pozitív tartalékai javulnak, induló kötelezettségei meghaladják a szabad felhasználású eszközeit.

A Kórház peres ügyeinek kockázatára az önkormányzat céltartalék képzése szükséges, mely nem történt meg. Az esetleges kötelezettségeket, mint könyvön kívüli tételeket, a vagyon fedezi.

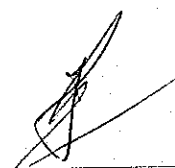
III. A KEMŐ intézmények éves beszámolóinak befogadásakor az egyes beszámolók mögötti könyvelési forgalmak, gazdasági események, analitikák, adózási mechanizmus, szabályozási háttér hitelesítése nem képezte feladatunkat.

IV. Az összevont beszámoló „egyesítést” jelent, azaz konszolidációs típusú kiszűrésekre nem került sor.

Budapest, 2011. március 28.

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

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


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

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz 001185

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: 15384003-2-11
KSH száma: 384005-1254-11-30-751115
PIR száma: 384005
Könyvvizsgáló társaság: Audit Service Kft. 1022 Budapest, Bimbó út 3.
A kijelölt könyvvizsgáló szakértő: Horányi Márton 2083 Solymár Terstyánszky u. 10.

Jelentésünkbe az alábbi intézmények beszámolóit épültek be:

0. Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
- 1.1. Tatabányai Gazdasági Szolgáltató Szervezet
- 2.1. Szent Borbála Kórház, Tatabánya
- 5.1. Jávorka S. Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakközépiskola és Szakiskola és Kollégium, Tata
- 5.2. Zsigmondy Vilmos Gimnázium és Informatikai Szakközépiskola, Dorog
- 5.3. id. Rubik Ernő Kollégium, Esztergom
- 5.4. Széchenyi István Közgazdasági-Informatikai Szakközépiskola, Komárom
- 5.5. Kultsár István Szakközépiskola és Szakiskola, Komárom
- 5.6. Géza Fejedelem Ipari Szakképző Iskola, Esztergom
- 5.7. Alapy Gáspár Szakiskola és Szakközépiskola és Kollégium, Komárom
- 5.8. Erkel Ferenc Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Dorog (gazdasági feladatait az 5.2.Zsigmondy V.Gimnázium látja el!)
- 6.1. Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Diákotthon és Gyermekotthon , Tata (gazdasági feladatait az 5.1. Jávorka S. Szakközépisk. látja el)
- 6.2. Pedagógiai és Gyermekvédelmi Szakszolgálati Intézmény (gazdasági feladatait az 5.1. Jávorka S. Szakközépisk. látja el)
- 7.1. Mentálhygiénes és Rehabilitációs Intézmény, Tatabánya-Sikvölgy
- 7.2. Integrált Szociális Intézmény, Esztergom
- 8.1. Komárom-Esztergom Megyei Múzeumok Igazgatósága, Tata
- 8.2. Megyei Levéltár, Esztergom
- 8.3. József Attila Megyei Könyvtár, Tatabánya

Számlavezető hitelintézet neve: HUF: Erste Bank Hungary Zrt.
Deviza: -
Könyvvezetés pénzneme: forint.
Könyvelési rend: pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel.
Üzleti év fordulónapja: a költségvetési év, 2010. december 31.
Eredménykimutatás: a Szervezetnek értékhatar feletti vállalkozási tevékenysége nem volt.
Könyvvizsgálati zárás időpontja: 2011. 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 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.

A 295/2001.(XII. 27.) Kormányrendelettel módosított 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet értelmében a könyvvizsgálói záradékkal ellátott, egyszerűsített beszámolót köteles az Elnök a tárgyévet követő április 30-ig a képviselőtestület elé terjeszteni, majd a képviselőtestület által elfogadott egyszerűsített beszámolót 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 többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény.

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

A helyi önkormányzatok és szervek feladat és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény.

249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.

A többször módosított 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet az Államháztartás működési rendjéről.

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

A gazdasági stabilizációt szolgáló egyes törvénymódosításokról szóló 1995. évi XLVIII. 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 Könyvvizsgálói Standardok szerinti feldolgozását és záradékoztuk azt. Munkánk eredményei beépültek beszámolójukba. Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük könyvvizsgálói munkánkat. Könyvvizsgálatunk alapja a MÁK 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 az önkormányzat Hivatalánál. Ennek a munkának eredményéről külön jelentésben számoltunk be. Az intézmény-hálózat vonatkozásában 15 kijelölt szervezetre célvizsgálatot végeztünk, melynek eredményét szintén ismertettük Önökkel. A feldolgozás teljességéről az önkormányzat, és az intézmények 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 tételeit alátámasztó bizonylatok szúrópróbaszerű 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 könyvekkel való szinkronitását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit a Hivatal tekintetében konkrétan, mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltunk.

Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

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

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

A zárati munkák során:

A leltárak felvételében nem vettünk részt, ellenőrzésünk az intézményi leltárak meglétére terjedt ki.

Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszerteknikai 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 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 zárati munkánk eredményébe, záradékunk minősítésének megadásába beépültek.

Nem képezte feladatunkat a beruházások pályázatásának, 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 vagyonszázezer szabályok szerinti elkészítése az Önök felelőssége. Munkánk során az alábbi alapelveket rögzítettük az Önök részére a vagyonszázezer karbantartása során:

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

Az ingatlanvagyonszázezernek napra készen követnie kell az ingatlan vagyonszázezer állapotát és értékében bekövetkező változásokat.

Az éves beszámoló összeállításánál során magyarázó és figyelemfelhívó megjegyzéssel élünk véleményünk meghatározásakor.

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

Munkánk eredményei során

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

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaalkönyveink 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 intézmény-hálózatban működő gazdálkodási csoportok eltérő felkészültségűek, így a keletkező anyagok is eltérő színvonalúak. Az analitikák nagyrésze számítógépes nyilvántartással fedett.

A számviteli elvek megvalósulása kontrollált, a beszámoló összeállítását a leadott egyedi beszámolók egyezősége, könyvi leltározása támasztja alá, az audit jelentés szerinti tartalommal.

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.

Az év egyéb jelentős eseményei:

A saját tőke változása jelentős. Hosszútávú hatása intézkedést, beavatkozást igényel.

Magyarázatok az egyes mérlegfőösszegekhez

Intézményi bontás hiányában a részletező sorok torzulást mutathatnak! Az elemzéseket ennek figyelembe vételével kérjük elvégezni!

További összehasonlítási problémákat okozhat az informatikai rendszer változásából adódó eltérő struktúrák!

Immateriális javak

Tartalma: szoftverek, vagyoni értékű jog.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | 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 | 15 101 | 21 403 | 6 302 | 141,73% | 55,55% |
| Szellemi termékek | 19 249 | 17 123 | -2 126 | 88,96% | 44,45% |
| Immateriális javakra adott előleg | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Immateriális javak érték helybítése | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Összesen: | 34 350 | 38 526 | 4 176 | 112,16% | 100,00% |

Állomány változása

| Megnevezés (E Ft) | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Átsorolás | Záró |
|--------------------------------------|----------------|---------------|---------------|-----------|----------------|
| Bruttó érték | 211 888 | 38 037 | 25 795 | 0 | 224 130 |
| Alapítás-átszervezés aktivált értéke | | | | | 0 |
| Kisérleti fejlesztés aktivált értéke | | | | | 0 |
| Vagyoni értékű jogok | 16 471 | 6 302 | 0 | 0 | 22 773 |
| Szellemi termékek | 195 417 | 31 735 | 25 795 | 0 | 201 357 |
| Immateriális javakra adott előleg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immateriális javak érték helyebítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Halmazott értékcsökkenés | 177 538 | 29 796 | 21 730 | 0 | 185 604 |
| Alapítás-átszervezés aktivált értéke | | | | | 0 |
| Kisérleti fejlesztés aktivált értéke | | | | | 0 |
| Vagyoni értékű jogok | 1 370 | 0 | 0 | 0 | 1 370 |
| Szellemi termékek | 176 168 | 29 796 | 21 730 | 0 | 184 234 |
| Immateriális javakra adott előleg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immateriális javak érték helyebítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nettó érték | 34 350 | 8 241 | 4 065 | 0 | 38 526 |
| Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kisérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vagyoni értékű jogok | 15 101 | 6 302 | 0 | 0 | 21 403 |
| Szellemi termékek | 19 249 | 1 939 | 4 065 | 0 | 17 123 |
| Immateriális javakra adott előleg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immateriális javak érték helyebítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás % |
|----------------------|--------|--------|---------------|
| eszközök részaránya: | 0,33% | 0,35% | 106,06% |
| eszközök aránya: | 0,22% | 0,24% | 109,09% |
| elhasználódás foka: | 83,79% | 82,81% | 98,83% |

Kiemelt változásai

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás % |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Immateriális javak | | | |
| Növekedés | 50 032 | 38 037 | 76,03% |
| - térítésmentes átvétel | 12 104 | 2 242 | 18,52% |
| - vétel | 14 143 | 8 356 | 59,08% |
| - átszervezés miatti átvétel | 9 083 | 7 782 | 85,68% |
| - beszerzést terhelő ÁFA | 3 184 | 2 551 | 80,12% |
| - egyéb | 11 518 | 17 106 | 148,52% |
| Csökkenés | 53 675 | 33 861 | 63,16% |
| - selejtezés, megsemmisülés | 11 137 | 5 958 | 53,50% |
| - átszervezés miatti átadás | 10 653 | 7 540 | 70,78% |
| - térítés nélküli átadás | | 1 757 | 0,00% |
| - értékcsökkenés | 28 047 | 8 066 | 28,76% |
| - áfa | | | |
| - nem aktivált beruházás; ÁFA | 577 | 1 764 | 305,72% |
| - egyéb | 3 201 | 8 776 | 274,16% |

Érték helyebítések, értékvesztések: -.

A piaci értékelés elve, módszere: -.

Terven felüli értékcsökkenés: -.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke

160 099 E Ft.

- Hitel fedezeti garancia:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

Tárgyi eszközök

Tartalma: épület, föld, telek, gép, berendezés, számítástechnika, jármű, tenyészállat.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezet

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|-------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|
| | | | E Ft | % | % |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok | 9 291 833 | 9 138 090 | -153 743 | 98,35% | 83,30% |
| Gépek, berendezések, felszerelések | 804 719 | 855 890 | 51 171 | 106,36% | 7,80% |
| Járművek | 53 203 | 35 333 | -17 870 | 66,41% | 0,32% |
| Tenyészállatok | 1 349 | 2 582 | 1 233 | 191,40% | 0,02% |
| Beruházások, felújítások | 85 733 | 938 762 | 853 029 | 1094,98% | 8,56% |
| Beruházásra adott előlegek | 1 400 | 0 | -1 400 | 0,00% | 0,00% |
| Állami készletek, tartalékok | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Összesen: | 10 238 237 | 10 970 657 | 732 420 | 6,68% | 100,00% |

Állomány változása

| Megnevezés (E Ft) | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Átsorolás | Záró |
|--|-------------------|------------------|------------------|-----------|-------------------|
| Bruttó érték | 15 150 258 | 3 970 161 | 3 015 907 | 0 | 16 104 512 |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok | 10 828 003 | 1 104 348 | 1 128 920 | 0 | 10 803 431 |
| Gépek, berendezések, felszerelések | 3 993 119 | 443 681 | 301 404 | 0 | 4 135 396 |
| Járművek | 237 653 | 8 269 | 23 219 | | 222 703 |
| Tenyészállatok | 4 350 | 2 268 | 2 398 | | 4 220 |
| Beruházások, felújítások | 85 733 | 2 411 595 | 1 558 566 | | 938 762 |
| Beruházásra adott előlegek | 1 400 | | 1 400 | | 0 |
| Állami készletek, tartalékok | | | | | 0 |
| Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Halmazott értékcsökkenés | 4 912 021 | 552 037 | 330 203 | 0 | 5 133 855 |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok | 1 536 170 | 202 207 | 73 036 | 0 | 1 665 341 |
| Gépek, berendezések, felszerelések | 3 188 400 | 324 912 | 233 806 | 0 | 3 279 506 |
| Járművek | 184 450 | 24 440 | 21 520 | | 187 370 |
| Tenyészállatok | 3 001 | 478 | 1 841 | | 1 638 |
| Beruházások, felújítások | 0 | | | | 0 |
| Beruházásra adott előlegek | 0 | | | | 0 |
| Állami készletek, tartalékok | | | | | 0 |
| Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nettó érték | 10 238 237 | 3 418 124 | 2 685 704 | 0 | 10 970 657 |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok | 9 291 833 | 902 141 | 1 055 884 | 0 | 9 138 090 |
| Gépek, berendezések, felszerelések | 804 719 | 118 769 | 67 598 | 0 | 855 890 |
| Járművek | 53 203 | -16 171 | 1 699 | 0 | 35 333 |
| Tenyészállatok | 1 349 | 1 790 | 557 | 0 | 2 582 |
| Beruházások, felújítások | 85 733 | 2 411 595 | 1 558 566 | 0 | 938 762 |
| Beruházásra adott előlegek | 1 400 | 0 | 1 400 | 0 | 0 |
| Állami készletek, tartalékok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás |
|-----------------------------|--------|--------|----------|
| | | | % |
| tárgyi eszközök részaránya: | 98,32% | 98,55% | 100,24% |
| tárgyi eszközök aránya: | 66,38% | 67,94% | 102,36% |
| elhasználódás foka: | 67,58% | 68,12% | 0,80% |

Kiemelt változásai

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás % |
|--|-----------|-----------|---------------|
| Tárgyi eszközök | | | |
| <i>Növekedés</i> | 2 863 603 | 1 558 566 | 54,43% |
| - előző évi beruházásból aktivált | 264 | 1 034 | 391,67% |
| - vétel | 598 759 | 877 032 | 146,47% |
| - beszerzés ÁFA | 69 723 | 205 341 | 294,51% |
| - térítésmentes átvétel | 859 138 | 191 829 | 22,33% |
| - átszervezés miatti átvétel | 1 334 319 | 94 996 | 7,12% |
| - beruházási előleg állomány változása (+) | 1 400 | | 0,00% |
| - egyéb, technikai halmozás | 82 541 | 188 334 | 228,17% |
| <i>Csökkenés</i> | 3 818 171 | 1 679 175 | 43,98% |
| - nem aktivált beruházás és ÁFA-ja | 55 096 | 746 111 | 1354,20% |
| - eladás | 13 062 | 12 134 | 92,90% |
| - térítés nélküli átadás | 353 967 | 389 053 | 109,91% |
| - értékcsökkenés | 152 883 | 221 762 | 145,05% |
| - átszervezés miatti átadás | 1 418 997 | 86 928 | 6,13% |
| - selejtezés, megsemmisülés | 148 296 | 148 726 | 100,29% |
| - egyéb, technikai halmozás | 1 675 870 | 74 461 | 4,44% |

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

| Megnevezés (E Ft) | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|---------------------------------|--------|-----------|-----------|--------|
| Bruttó érték | 99 307 | 0 | 72 | 99 235 |
| Halmozott értékcsökkenés | 17 175 | 2 042 | 72 | 19 145 |
| Nettó érték | 82 132 | -2 042 | 0 | 80 090 |

Befejezetlen állomány tartalma:

Értékhelyesbítések, értékvesztések:

A piaci értékelés elve, módszere:

Terven felüli értékcsökkenés:

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke

- Hitelfedezeti garancia:

Kiemelt kockázatok:

összevont beszámolókon alapul.

a meglévő eszközök vagyongatáster szerinti felértékelési többlete könyvön kívüli tétel.

a vagyongatáster tekintetében a 249/2000 kormányrendelet szerint kimutatott.

28 364 E Ft.

2 686 926 E Ft.

Hitelek miatt egyes ingatlanokat jelzálog terhel.

A beruházások ár-érték viszonyát nem minősítettük.

Befektetett pénzügyi eszközök

Tartalma: Adott kölcsönök, részesedés.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. % |
|--|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------------|
| | | | E Ft | % | |
| Tartós részesedés | 4 693 | 1 000 | -3 693 | 21,31% | 2,36% |
| Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 1 620 | 0 | -1 620 | 0,00% | 0,00% |
| Tartósan adott kölcsön | 51 805 | 41 053 | -10 752 | 79,25% | 96,89% |
| Hosszú lejáratú bankbetétek | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Egyéb hosszú lejáratú követelések | 389 | 320 | -69 | 82,26% | 0,76% |
| Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Összesen: | 58 507 | 42 373 | -16 134 | 72,42% | 99,25% |

Állomány változása

| Megnevezés (E Ft) | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|---|--------|-----------|-----------|--------|
| Bruttó érték | 61 747 | 42 846 | 53 667 | 50 926 |
| Tartós részesedés | 4 693 | | | 4 693 |
| Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 4 860 | | | 4 860 |
| Tartósan adott kölcsön | 51 805 | 42 846 | 53 598 | 41 053 |
| Hosszú lejáratú bankbetétek | 0 | | | 0 |
| Egyéb hosszú lejáratú követelések | 389 | | 69 | 320 |
| Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | | | | 0 |

| | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Értékvesztés | 3 240 | 5 313 | 0 | 8 553 |
| Tartós részesedés | 0 | 3 693 | | 3 693 |
| Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 3 240 | 1 620 | | 4 860 |
| Tartósan adott kölcsön | 0 | | | 0 |
| Hosszú lejáratú bankbetétek | 0 | | | 0 |
| Egyéb hosszú lejáratú követelések | 0 | | | 0 |
| Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | | | | 0 |
| Könyv szerinti érték | 58 507 | 37 533 | 53 667 | 42 373 |
| Tartós részesedés | 4 693 | -3 693 | 0 | 1 000 |
| Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 1 620 | -1 620 | 0 | 0 |
| Tartósan adott kölcsön | 51 805 | 42 846 | 53 598 | 41 053 |
| Hosszú lejáratú bankbetétek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb hosszú lejáratú követelések | 389 | 0 | 69 | 320 |
| Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás % |
|----------------------|-------|-------|---------------|
| eszközök részaránya: | 0,56% | 0,38% | 67,86% |
| eszközök aránya: | 0,38% | 0,26% | 68,42% |

Értékhelyesbítések, értékvesztések: tartós részesedés esetén 3 693 E Ft, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén 1 620 E Ft.

Üzleti könyveken kívüli állomány: -
- Hitelfedezeti garancia: teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

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

Készletek

Tartalma: anyag, termelésből származó készlet, áru.
Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| | | | E Ft | % | % |
| Anyagok | 121 143 | 113 297 | (7 846) | 93,52% | 83,28% |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 3 455 | 1 231 | (2 224) | 35,63% | 0,91% |
| Növendék-, hízó és egyéb állatok | 1 929 | 3 555 | 1 626 | 184,29% | 2,61% |
| Késztermékek | 3 502 | 5 136 | 1 634 | 146,66% | 3,78% |
| Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások | 12 597 | 12 824 | 227 | 101,80% | 9,43% |
| Összesen: | 142 626 | 136 043 | -6 583 | 95,38% | 100,00% |

Értékelése

| Megnevezés (E Ft) | Bekerülés érték | Értékvesztés | Könyv szerinti érték |
|--|-----------------|--------------|----------------------|
| Anyagok | 113 297 | | 113 297 |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 1 231 | | 1 231 |
| Növendék-, hízó és egyéb állatok | 3 555 | | 3 555 |
| Késztermékek | 5 136 | | 5 136 |
| Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások | 12 824 | | 12 824 |
| Összesen: | 136 043 | 0 | 136 043 |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás % |
|-----------------------------|--------|--------|---------------|
| készletek részaránya: | 2,85% | 2,74% | 96,14% |
| készletek aránya: | 0,92% | 0,85% | 92,39% |
| készletek szállítói aránya: | 33,71% | 24,01% | 71,23% |

Értékvesztések: teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.
Üzleti könyveken kívüli állomány: teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.
Kiemelt kockázatok: Az év végi készletek forgási idő miatti elemzésére nem került sor, ezért esetleges elfekvőségek feltárára, leértékelésre nem kerültek.

Követelések

Tartalma: adósok, vevő, ki nem emelt.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|---------|---------|----------|---------|----------------|
| | | | E Ft | % | % |
| Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) | 77 137 | 39 091 | (38 046) | 50,68% | 37,17% |
| Adósok | 13 446 | 14 287 | 841 | 106,25% | 13,59% |
| Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Egyéb követelések | 29 877 | 51 782 | 21 905 | 173,32% | 49,24% |
| ebből: | | | | | |
| - tartósan adott kölcsönökből a mérlegford.-napot követő egy évben | 22 763 | 32 352 | 9 589 | 142,13% | 30,76% |
| - egyéb hosszú lej.köv.-ből a mérlegford.-napot köv. 1 éven belül | 62 | 62 | 0 | 100,00% | 0,06% |
| Összesen: | 120 460 | 105 160 | -15 300 | 87,30% | 100,00% |

Adó- és pótlék követelések

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|-------------------|--------|--------|----------|---------|----------------|
| | | | E Ft | % | % |
| adósok, egyebek | 13 446 | 14 287 | 841 | 106,26% | 100,00% |
| Összesen: | 13 446 | 14 287 | 841 | 106,26% | 100,00% |

Értékelése

| iparüzési adó | Bekerülés érték | Értékvesztés | Könyv szerinti érték |
|--|-----------------|--------------|----------------------|
| Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) | 39 091 | | 39 091 |
| Adósok | 14 287 | | 14 287 |
| Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | | 0 |
| Egyéb követelések | 51 782 | | 51 782 |
| Összesen: | 105 160 | 0 | 105 160 |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás |
|-----------------------------------|--------|-------|----------|
| | | | % |
| követelések részaránya: | 2,40% | 2,10% | 87,24% |
| követelések aránya: | 0,78% | 0,65% | 83,40% |
| vevők, adósok - szállítói aránya: | 21,41% | 9,33% | 43,59% |
| hitelfedezettségi mutató: | 16,36% | 8,49% | 51,92% |

Éven túli nyitott tételek

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás |
|--|--------|--------|----------|
| | | | % |
| Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) | 77 137 | 39 091 | 50,68% |
| - éven belüli lejáró | 77 137 | 39 091 | 50,68% |
| Adósok | 13 446 | 14 287 | 106,25% |
| - éven belüli lejáró | 13 446 | 14 287 | 106,25% |
| Egyéb követelések | 29 877 | 51 782 | 173,32% |
| - éven belüli lejáró | 29 877 | 19 368 | 64,83% |

Üzleti könyveken kívüli állomány:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Kiemelt kockázatok:

a rendezetlen állomány helyszíni ellenőrzésére nem került sor.

Értékpapírok

Értékpapírokkal az Önkormányzat nem rendelkezik.

Pénzeszközök

Tartalma: pénztár és bankszámlák.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|----------------|
| | | | E Ft | % | % |
| Pénztárak, csekkek, betétkönyvek | 2 441 | 2 523 | 82 | 103,36% | 0,06% |
| Költségvetési bankszámlák | 4 556 616 | 4 040 395 | (516 221) | 88,67% | 97,68% |
| Elszámolási számlák | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Idegen pénzeszközök számlái | 77 304 | 93 529 | 16 225 | 120,99% | 2,26% |
| Összesen: | 4 636 361 | 4 136 447 | -499 914 | 89,22% | 100,00% |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás |
|---------------------------------|---------|---------|----------|
| | | | % |
| pénzeszközök részaránya: | 92,52% | 82,48% | 89,16% |
| pénzeszközök aránya: | 30,06% | 25,62% | 85,23% |
| idegen pénzeszközök részaránya: | 1,67% | 2,26% | 135,61% |
| gyorsráta mutató: | 629,71% | 334,11% | 53,06% |

Értékvesztések: -.

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

- Hitelfedezeti garancia:

Kibocsátott kötvény óvadéki számlája.

Kiemelt kockázatok:

A készpénzkészlet állománya egyeztetéssel, vezetői hitelesítéssel igazolt.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Tartalma: költségvetési elszámolások.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | E Ft | % | % |
| Költségvetésen belüli | 112 012 | 636 004 | 523 992 | 567,80% | 100,00% |
| - függő | 27 695 | 70 851 | 43 156 | 255,83% | 11,14% |
| - átfutó | 42 666 | 530 342 | 487 676 | 1243,01% | 83,39% |
| - kiegyenlítő | 41 651 | 34 811 | (6 840) | 83,58% | 5,47% |
| Költségvetésen kívüli | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Összesen: | 112 012 | 636 004 | 523 992 | 567,80% | 100,00% |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás |
|--------------------------------|-------|--------|----------|
| | | | % |
| aktív elszámolások részaránya: | 2,24% | 12,68% | 567,41% |
| aktív elszámolások aránya: | 0,73% | 3,94% | 542,41% |

Üzleti könyveken kívüli állomány:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Saját tőke és tartalékok

Tartalma: tartós tőke, tőkeváltozás, költségvetési tartalék.

Elszámolása: törvény szerint elszámolt tételek.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|------------------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|----------------|
| | | | E Ft | % | % |
| Saját tőke | 3 469 197 | 2 877 730 | (591 467) | 82,95% | 43,75% |
| Tartós tőke (Induló tőke) | 2 377 132 | 2 880 358 | 503 226 | 121,17% | 43,79% |
| Tőkeváltozások | 1 092 065 | -2 628 | (1 094 693) | -0,24% | -0,04% |
| Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Tartalékok | 4 142 866 | 3 700 513 | (442 353) | 89,32% | 56,25% |
| Költségvetési tartalék | 4 142 866 | 3 703 097 | (439 769) | 89,38% | 56,29% |
| Vállalkozási tartalék | 0 | -2 584 | (2 584) | 0,00% | -0,04% |
| Önkormányzati vagyon: | 7 612 063 | 6 578 243 | -1 033 820 | 86,42% | 100,00% |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | |
|------------------------------------|---------|---------|----------|--------|
| | | | | % |
| tartalékok aránya: | 26,86% | 22,92% | | 85,33% |
| saját tőke aránya: | 22,49% | 17,82% | | 79,24% |
| befektetett eszközök fedezettsége: | 73,10% | 58,92% | | 80,61% |
| saját tőke növekedési mutató: | 320,22% | 228,38% | | 71,32% |

Üzleti könyveken kívüli állomány: teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.
Kiemelt kockázatok: a meglévő eszközök vagyongataszter szerinti felértékelési többlete könyvön kívüli tétel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Tartalma: kölcsönök, hitelek, kötvény, egyéb kötelezettségek.
Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. % |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------------|
| | | | E Ft | % | |
| Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 9 097 | 7 276 | (1 821) | 79,98% | 0,09% |
| Tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból | 5 658 534 | 6 969 285 | 1 310 751 | 123,16% | 89,90% |
| Beruházási és fejlesztési célú hitelek | 268 682 | 235 954 | (32 728) | 87,82% | 3,04% |
| Működési célú hosszú lejáratú hitelek | 540 000 | 437 500 | (102 500) | 81,02% | 5,64% |
| Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 96 961 | 101 887 | 4 926 | 105,08% | 1,31% |
| Összesen: | 6 573 274 | 7 751 902 | 1 178 628 | 117,93% | 99,91% |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | |
|--------------------------------------|---------|---------|----------|---------|
| | | | | % |
| kötelezettségek részaránya: | 84,14% | 81,02% | | 96,29% |
| kötelezettségek aránya: | 42,62% | 48,01% | | 112,66% |
| likviditási mutató: | 155,90% | 190,80% | | 122,39% |
| eladósodottság mértéke: | 188,58% | 101,13% | | 53,63% |
| nettó eladósodottság: | 185,67% | 100,02% | | 53,87% |
| hosszú lej.köt./saját forrás aránya: | 61,34% | 45,03% | | 73,42% |

Erste Bank által jegyzett KEMŐ I kötvény: 15.420.000 CHF nevesített garancia, fedezet nincs kikötve.
K&H Bank által jegyzett KEMŐ II kötvény: 15.165.725 CHF nevesített garancia, fedezet a kapott tájékoztatás alapján nincs kikötve.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- Hitel fedezeti garancia:

Kibocsátott kötvény forrása óvadéki számlán elhelyezve
Hitelek, kölcsönök miatt egyes ingatlanokat jelzálog terhel.

- Egyéb könyvön kívüli kötelezettségvállalások:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

Kötvény évvégi átértékelésének árfolyamdifferenciája: 1.310.752 E Ft, árfolyamvesztés

Kiemelt kockázatok: -

Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma: hitelek, szállítók, egyéb elszámolások.
Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. % |
|--|----------------|------------------|----------------|----------------|---------------------|
| | | | E Ft | % | |
| Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Rövid lejáratú hitelek | 103 577 | 498 132 | 394 555 | 480,93% | 40,24% |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 423 062 | 571 962 | 148 900 | 135,20% | 46,20% |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 209 626 | 167 947 | (41 679) | 80,12% | 13,57% |
| Összesen: | 736 265 | 1 238 041 | 501 776 | 168,15% | 100,00% |

Adó- és pótlék kötelezettségek

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | | | E Ft | % | % |
| hosszúl. kölcsönök, hitelek éven belüli törlesztő részlete | 209 626 | 167 947 | -41 679 | 80,12% | 100,00% |
| Összesen: | 209 626 | 167 947 | -41 679 | 80,12% | 100,00% |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás |
|-----------------------------|---------|---------|----------|
| | | | % |
| kötelezettségek részaránya: | 9,42% | 12,94% | 137,30% |
| rövid távú likviditás I.: | 680,66% | 405,07% | 59,51% |
| rövid távú likviditás II.: | 664,30% | 396,57% | 59,70% |
| leköttöttségi mutató: | 16,36% | 8,49% | 51,92% |

Éven túli nyitott tételek

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | | | % |
| Rövid lejáratú kölcsönök | 0 | 0 | 0,00% |
| - éven túl lejárt | 0 | 0 | 0,00% |
| Rövid lejáratú hitelek | 103 577 | 498 132 | 480,93% |
| - éven belüli lejáró | 103 577 | 498 132 | 480,93% |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll) | 423 062 | 571 962 | 135,20% |
| - éven belüli lejáráttal | 423 062 | 571 962 | 135,20% |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 209 626 | 167 947 | 80,12% |
| - éven belüli lejáráttal | 209 626 | 167 947 | 80,12% |

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- Hitel fedezeti garancia:

- Kibocsátott kötvény forrása óvadéki számlán elhelyezve Hitelek, kölcsönök miatt egyes ingatlanokat jelzálog terhel. teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

- Egyéb könyvön kívüli kötelezettségvállalások:

Az év rendkívüli eseményei:

Évet követő változások:

Kiemelt kockázatok:

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Tartalma: költségvetési elszámolások.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | | | E Ft | % | % |
| Költségvetésen belüli | 425 778 | 484 692 | 58 914 | 113,84% | 83,80% |
| - függő | 340 968 | 279 307 | (61 661) | 81,92% | 48,29% |
| - átfutó | 9 537 | 103 739 | 94 202 | 1087,75% | 17,94% |
| - kiegyenlítő | 75 273 | 101 646 | 26 373 | 135,04% | 17,57% |
| Költségvetésen kívüli | 77 305 | 93 688 | 16 383 | 121,19% | 16,20% |
| ebből: | | | | | |
| - költségvetésen kívüli letéti elszámolások | 5 392 | 9 972 | 4 580 | 184,94% | 1,72% |
| - nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása | 71 913 | 83 716 | 11 803 | 116,41% | 14,47% |
| Összesen: | 503 083 | 578 380 | 75 297 | 114,97% | 100,00% |

Mutatói

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás |
|----------------------------------|-------|-------|----------|
| | | | % |
| passzív elszámolások részaránya: | 6,44% | 6,04% | 93,87% |
| passzív elszámolások aránya: | 3,26% | 3,58% | 109,83% |

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

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli kiadások

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

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Az egyes kiadások részletezése

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

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | | 2010 | | Változás | Tárgyévi össz. |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | | |
| - rendszeres személyi juttatások | 3 836 835 | 3 673 312 | (163 523) | 95,74% | 52,52% | |
| - nem rendszeres juttatások | 1 588 054 | 1 563 404 | (24 650) | 98,45% | 22,35% | |
| - külső személyi juttatások | 298 805 | 285 161 | (13 644) | 95,43% | 4,08% | |
| Személyi juttatások összesen: | 5 723 694 | 5 521 877 | (201 817) | 96,47% | 78,95% | |
| - TB járulék | 1 543 474 | 1 416 538 | (126 936) | 91,78% | 20,25% | |
| - munkaadói járulék | 128 038 | 0 | (128 038) | 0,00% | 0,00% | |
| - egészségügyi hozzájárulás | 57 573 | 21 079 | (36 494) | 36,61% | 0,30% | |
| - egyéb járulékok | 26 134 | 34 747 | 8 613 | 132,96% | 0,50% | |
| Munkaadókat terhelő járulékok összesen: | 1 755 219 | 1 472 364 | (282 855) | 83,88% | 21,05% | |
| Személyi juttatások és járulékaik kiadásai: | 7 478 913 | 6 994 241 | (484 672) | 93,52% | 100,00% | |

Az egyes kiadások részletezése

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

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | | 2010 | | Változás | Tárgyévi össz. |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | | |
| - készletbeszerzés | 1 608 839 | 1 535 434 | (73 405) | 95,44% | 33,97% | |
| - kommunikáció | 72 459 | 67 296 | (5 163) | 92,87% | 1,49% | |
| - igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások | 1 902 390 | 1 808 055 | (94 335) | 95,04% | 40,00% | |
| - előzetesen felszámított ÁFA | 608 575 | 654 878 | 46 303 | 107,61% | 14,49% | |
| - kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások | 48 408 | 54 552 | 6 144 | 112,69% | 1,21% | |
| - egyéb kiadások, befizetések | 244 117 | 146 239 | (97 878) | 59,91% | 3,24% | |
| Dologi kiadások összesen: | 4 484 788 | 4 266 454 | (218 334) | 95,13% | 94,39% | |
| - költségvetési befizetések, adók, díjak, egyebek | 173 598 | 130 303 | (43 295) | 75,06% | 2,88% | |
| - kamatkiadások | 228 208 | 123 383 | (104 825) | 54,07% | 2,73% | |
| Egyéb folyó kiadások összesen: | 401 806 | 253 686 | (148 120) | 63,14% | 5,61% | |
| Dologi és folyó kiadások: | 4 886 594 | 4 520 140 | (366 454) | 92,50% | 100,00% | |

Az egyes kiadások részletezése

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

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | | 2010 | | Változás | Tárgyévi össz. |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | | |
| - felügyelet alá tartozó intézménynek adott támogatás | | | 0 | 0,00% | 0,00% | |
| - működési célú átadás államháztartáson kívülre | 193 250 | 198 570 | 5 320 | 102,75% | 21,75% | |
| - működési célú átadás államháztartáson belülre | 344 315 | 420 880 | 76 565 | 122,24% | 46,11% | |
| - felhalmozási célú átadás államháztartáson kívülre | | | 0 | 0,00% | 0,00% | |
| - felhalmozási célú átadás államháztartáson belülre | 43 948 | 226 469 | 182 521 | 515,31% | 24,81% | |
| - ellátottak pénzbeli juttatásai | 41 798 | 42 924 | 1 126 | 102,69% | 4,70% | |
| - egyéb támogatások, pénzeszközátadások | 168 268 | 23 992 | (144 276) | 14,26% | 2,63% | |
| Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen: | 791 579 | 912 835 | 121 256 | 115,32% | 100,00% | |
| Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások: | 791 579 | 912 835 | 121 256 | 115,32% | 100,00% | |

Az egyes kiadások részletezése

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

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | | 2010 | | Változás | Tárgyévi össz. |
|--|----------------|------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | | |
| - ingatlanok felújítása | 39 246 | 125 977 | 86 731 | 320,99% | 6,70% | |
| - egyéb felújítás, felújítás ÁFA | 9 762 | 29 532 | 19 770 | 302,52% | 1,57% | |
| - ingatlan vásárlás, létesítés | 350 090 | 567 071 | 216 981 | 161,98% | 30,17% | |
| - berendezések, felszerelések, immateriális javak vásárlása | 222 091 | 192 340 | (29 751) | 86,60% | 10,23% | |
| - egyéb felhalmozási kiadások és felhalmozási ÁFA | 64 901 | 178 359 | 113 458 | 274,82% | 9,49% | |
| Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai: | 686 090 | 1 093 279 | 407 189 | 159,35% | 58,16% | |

| | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| - kölcsönök nyújtása és törlesztése | 25 126 | 23 039 | (2 087) | 91,69% | 1,23% |
| - hitelek nyújtása és törlesztése | 162 153 | 239 367 | 77 214 | 147,62% | 12,73% |
| - kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások | (499 435) | 523 992 | 1 023 427 | -104,92% | 27,88% |
| <i>Egyéb pénzforgalmi kiadások:</i> | <i>(312 156)</i> | <i>786 398</i> | <i>1 098 554</i> | <i>-251,92%</i> | <i>41,84%</i> |
| Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb kiadások | 373 934 | 1 879 677 | 1 505 743 | 502,68% | 100,00% |

Kiadások összesen

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | | 2010 | | Változás | | Tárgyévi össz. |
|---|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | % | % | |
| Személyi juttatások összesen: | 5 723 694 | 5 521 877 | (201 817) | 96,47% | | 38,60% | |
| Munkaadókat terhelő járulékok összesen: | 1 755 219 | 1 472 364 | (282 855) | 83,88% | | 10,29% | |
| Dologi kiadások összesen: | 4 484 788 | 4 266 454 | (218 334) | 95,13% | | 29,82% | |
| Egyéb folyó kiadások összesen: | 401 806 | 253 686 | (148 120) | 63,14% | | 1,77% | |
| Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen: | 791 579 | 912 835 | 121 256 | 115,32% | | 6,38% | |
| Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen: | 0 | 0 | 0 | 0,00% | | 0,00% | |
| Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai: | 686 090 | 1 093 279 | 407 189 | 159,35% | | 7,64% | |
| Egyéb pénzforgalmi kiadások: | (312 156) | 786 398 | 1 098 554 | -251,92% | | 5,50% | |
| PÉNZFORGALMI KIADÁSOK | 13 531 020 | 14 306 893 | 775 873 | 105,73% | | 100,00% | |
| PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK | 0 | 0 | 0 | 0,00% | | 0,00% | |
| KIADÁSOK ÖSSZESEN: | 13 531 020 | 14 306 893 | 775 873 | 105,73% | | 100,00% | |

A helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak kiemelése

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

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | | 2010 | | Változás | | Tárgyévi össz. |
|---|--------------|--------------|------------|----------------|----------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | % | % | |
| Személyi juttatások és járulékok kiadásai: | 0 | 0 | 0 | 0,00% | | 0,00% | |
| Dologi és folyó kiadások: | 2 467 | 3 987 | 1 520 | 161,61% | | 47,09% | |
| Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások: | 5 432 | 4 480 | (952) | 82,47% | | 52,91% | |
| Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb kiadások: | | | 0 | 0,00% | | 0,00% | |
| Helyi kisebbségi önkormányzat kiadásai: | 7 899 | 8 467 | 568 | 107,19% | | 100,00% | |

Üzleti könyveken kívüli állomány:

teljességi nyilatkozatuk alapján nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

-.

Évet követő változások:

-.

Kiemelt kockázatok:

Az eladósodottság mértéke folyamatosan növekszik.

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli bevételek

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

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Az egyes bevételek részletezése

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

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | | 2010 | | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|----------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | % | % | |
| Alaptevékenység egyéb bevételei | 1 058 477 | 1 085 471 | 26 994 | 102,55% | | 37,92% | |
| ÁFA bevétel, visszatérülés | 76 035 | 149 694 | 73 659 | 196,88% | | 5,23% | |
| Hozam- és kamatbevételek | 360 466 | 239 545 | (120 921) | 66,45% | | 8,37% | |
| <i>Államháztartás alrendszerének bevételei, kiemelten:</i> | <i>2 343 874</i> | <i>1 387 570</i> | <i>(956 304)</i> | <i>59,20%</i> | | <i>48,48%</i> | |
| - illetékbevételek | - 1 774 087 | 1 203 917 | (570 170) | 67,86% | | 42,06% | |
| - SZJA helyben maradó része | 569 787 | 183 653 | (386 134) | 32,23% | | 6,42% | |
| Működési bevételek: | 3 838 852 | 2 862 280 | (976 572) | 74,56% | | 100,00% | |

Az egyes bevételek részletezése

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

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | | 2010 | | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | % | % | |
| Ingatlan értékesítés | 284 000 | 211 000 | (73 000) | 74,30% | | 97,84% | |
| Egyéb tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítés | 1 683 | 4 601 | 2 918 | 273,38% | | 2,13% | |
| <i>Önkormányzat sajátos felhalmozási tőke bevétele</i> | <i>26</i> | <i>69</i> | <i>43</i> | <i>265,38%</i> | | <i>0,03%</i> | |
| - önkormányzati lakások, lakótelkek értékesítése | 26 | 69 | 43 | 265,38% | | 0,03% | |
| Felhalmozási és tőke jellegű bevételek: | 285 709 | 215 670 | (70 039) | 75,49% | | 100,00% | |

Az egyes bevételek részletezése

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

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | % |
| Felügyeleti szervtől kapott támogatás | | | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Központi költségvetéstől kapott támogatás | 2 655 242 | 2 075 947 | (579 295) | 78,18% | 19,38% |
| - népességszámhoz kötött | 287 440 | 232 295 | (55 145) | 80,82% | 2,17% |
| - feladalmutatóhoz kötött | 1 903 087 | 1 566 356 | (336 731) | 82,31% | 14,62% |
| - egyéb normalív támogatás | 42 059 | 18 475 | (23 584) | 43,93% | 0,17% |
| - céltámogatás | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| - központosított előirányzat | 371 417 | 222 337 | (149 080) | 59,86% | 2,08% |
| - egyéb központi támogatás | 51 239 | 36 484 | (14 755) | 71,20% | 0,34% |
| Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről | 12 778 | 16 700 | 3 922 | 130,69% | 0,16% |
| Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről | 5 966 484 | 7 249 686 | 1 283 202 | 121,51% | 67,67% |
| Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről | 145 816 | 157 604 | 11 788 | 108,08% | 1,47% |
| Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről | 269 255 | 428 204 | 158 949 | 159,03% | 4,00% |
| Pénzmaradvány átvétele intézményektől | 168 267 | 195 756 | 27 489 | 116,34% | 1,83% |
| Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen | 9 217 842 | 10 123 897 | 906 055 | 109,83% | 94,50% |
| Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése | 22 443 | 21 496 | (947) | 95,78% | 0,20% |
| Hosszú lejáratú hitelek felvétele | 2 296 | 9 150 | 6 854 | 398,52% | 0,09% |
| Rövid lejáratú hitelek felvétele | 102 425 | 493 717 | 391 292 | 482,03% | 4,61% |
| Értékpapírelszámolások | | 5 630 | 5 630 | 0,00% | 0,05% |
| Kiegészítő, átfutó, függő bevételek | (236 212) | 58 914 | 295 126 | -24,94% | 0,55% |
| Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen: | (109 048) | 588 907 | 697 955 | -540,04% | 5,50% |
| Bevételek összesen: | 9 108 794 | 10 712 804 | 1 604 010 | 117,61% | 100,00% |

Bevételek összesen

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | % |
| Működési bevételek: | 3 838 852 | 2 862 280 | (976 572) | 74,56% | 20,01% |
| - ebből, államháztartás alrendszerének bevételei | 2 343 874 | 1 387 570 | (956 304) | 59,20% | 9,70% |
| Felhalmozási és tőke jellegű bevételek: | 285 709 | 215 670 | (70 039) | 75,49% | 1,51% |
| Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen | 9 217 842 | 10 123 897 | 906 055 | 109,83% | 70,76% |
| Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen: | (109 048) | 588 907 | 697 955 | -540,04% | 4,12% |
| PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK | 13 233 355 | 13 790 754 | 557 399 | 104,21% | 96,39% |
| PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK | 1 474 248 | 995 093 | (479 155) | 67,50% | 6,96% |
| BEVÉTELEK ÖSSZESEN: | 14 707 603 | 14 785 847 | 78 244 | 100,53% | |

A helyi kisebbségi önkormányzatok bevételeinek kiemelése

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

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|---------------|---------------|--------------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | % |
| Működési bevételek: | 8 118 | 8 113 | (5) | 99,94% | 71,12% |
| PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK | 2 942 | 3 294 | 352 | 111,96% | 28,88% |
| Helyi kisebbségi önkormányzat bevételei: | 11 060 | 11 407 | 347 | 103,14% | 100,00% |
| Helyi kisebbségi önkormányzat kiadásai: | 7 899 | 8 467 | 568 | 107,19% | |
| Helyi kisebbségi önkormányzat pénzügyi egyenlege: | 3 161 | 2 940 | (221) | 93,01% | |

Üzleti könyveken kívüli állomány:

teljességi nyilakozatuk alapján nem merült fel.

Kiemelt kockázatok:

Költségvetési előirányzatok egyeztetése (nettósított)

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | T. évi Módosított | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|--|-------------------|----------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Teljesített | előirányzat | Teljesített | E Ft | % | % |
| Működési költségvetés | 12 911 569 | 13 357 467 | 12 200 747 | (710 822) | 94,49% | 85,28% |
| Felújítás | 49 008 | 222 468 | 155 509 | 106 501 | 317,31% | 1,09% |
| Felhalmozási kiadások | 714 331 | 2 449 153 | 1 164 239 | 449 908 | 162,98% | 8,14% |
| Egyéb ki nem emelt kiadások | (143 888) | 1 861 510 | 786 398 | 930 286 | -546,53% | 5,50% |
| Kiadások összesen: | 13 531 020 | 17 890 598 | 14 306 893 | 775 873 | 105,73% | 100,00% |
| Költségvetési támogatás | 2 655 242 | 5 986 710 | 5 755 245 | 3 100 003 | 216,75% | 38,92% |
| Működési bevételek | 9 986 381 | 6 332 074 | 6 645 124 | (3 341 257) | 66,54% | 44,94% |
| Felhalmozási és tőke jellegű bevételek | 700 780 | 804 291 | 801 478 | 100 698 | 114,37% | 5,42% |
| Egyéb bevételek | 1 365 200 | 4 767 523 | 1 584 000 | 218 800 | 116,03% | 10,71% |
| Bevételek összesen: | 14 707 603 | 17 890 598 | 14 785 847 | 78 244 | 100,53% | 100,00% |

Létszám és bér adatok

| Megnevezés (E Ft) | 2009 | 2010 | Változás | | Tárgyévi össz. |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| | Teljesített | Teljesített | E Ft | % | % |
| Rendszeres személyi juttatások | 3 836 835 | 3 673 312 | (163 523) | 95,74% | 66,52% |
| Nem rendszeres juttatások összesen: | 1 588 054 | 1 563 404 | (24 650) | 98,45% | 28,31% |
| - munkavégzéshez kapcsolódó juttatások | 1 223 397 | 1 242 547 | 19 150 | 101,57% | 22,50% |
| - foglalkoztatók sajátos juttatásai | 180 046 | 132 474 | (47 572) | 73,58% | 2,40% |
| - költségtérítések és hozzájárulások | 175 652 | 177 678 | 2 026 | 101,15% | 3,22% |
| - szociális jellegű kiadás | 5 886 | 7 937 | 2 051 | 134,85% | 0,14% |
| - részmunkaidősök juttatásai | | | 0 | 0,00% | 0,00% |
| - állományba tartozók eseti jellegű kifizetései | 3 073 | 2 768 | (305) | 90,08% | 0,05% |
| Külső személyi juttatások | 298 805 | 285 161 | (13 644) | 95,43% | 5,16% |
| Személyi juttatások összesen: | 5 723 694 | 5 521 877 | (201 817) | 96,47% | 100,00% |
| - teljes munkaidősök (Fő) | 2 250 | 2 375 | 125 | 105,56% | 96,74% |
| - részmunkaidősök (Fő) | 100 | 80 | (20) | 80,00% | 3,26% |
| Munkajogi zárólétszám (Fő) | 2 350 | 2 455 | 105 | 104,47% | 100,00% |

Következtéseinkben:

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

Kockázatok:

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

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

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

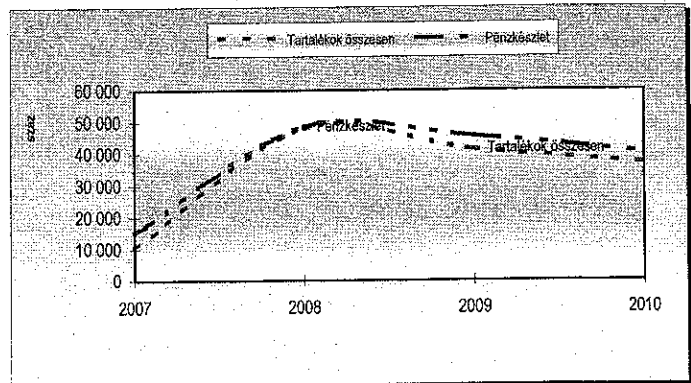
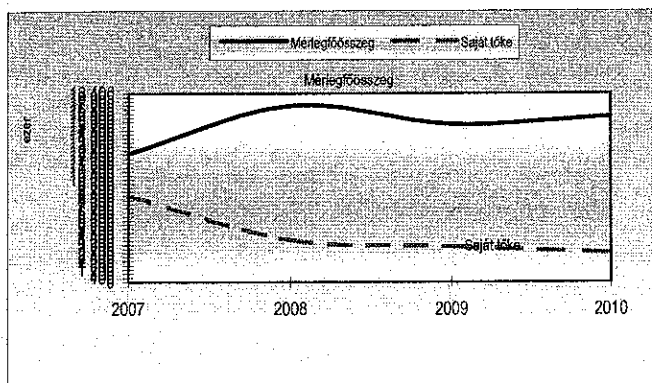
A jogi teljességi nyilatkozatok alapján a le nem zárt ügyekből adódó várható kötelezettségek értéke a Hivatal esetében: 1.607 E Ft

- *Hítelfedezeti garancia:* Hitelek miatt egyes ingatlanokat jelzálog terhel.
- *Jelentős könyvön kívüli terhek:* teljességi nyilatkozat alapján elfogadott, tételesen nem bemutatott,

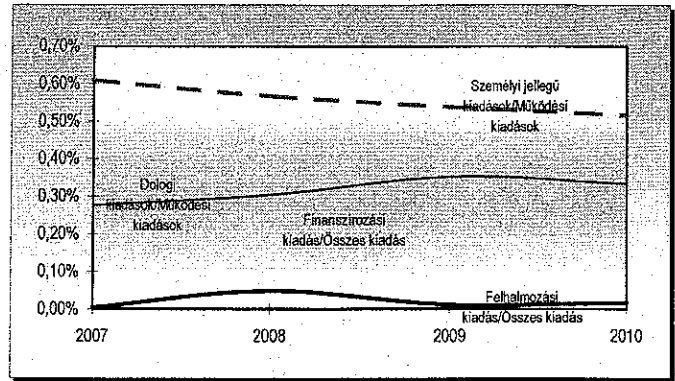
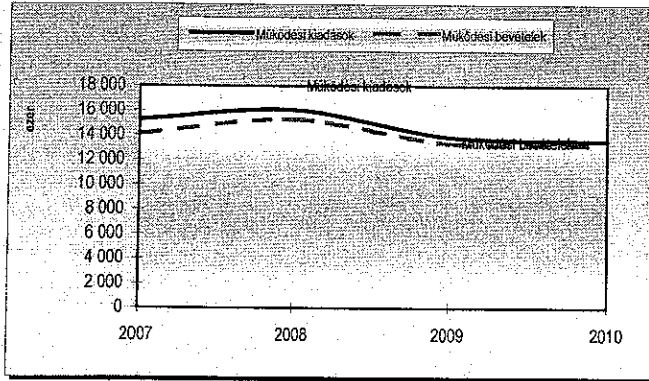
Kiemelt folyamatok bemutatása

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

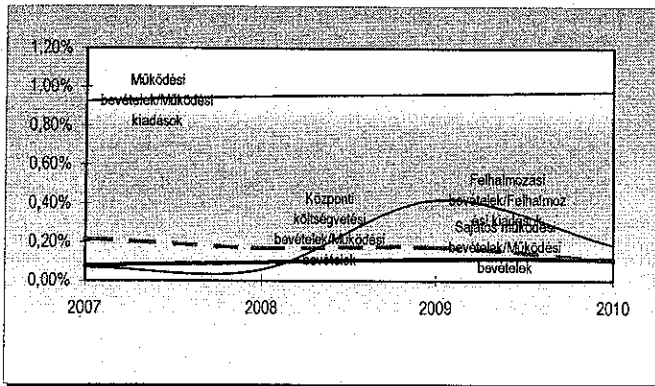
| Megnevezés (Adatok E Ft-ban) | 2007 Tény | 2008 Tény | 2009 Tény | 2010 Tény |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Mérleghez kapcsolódó tendenciák | | | | |
| Mérlegfőösszeg | 12 533 516 | 17 196 297 | 15 424 685 | 16 146 566 |
| Saját tőke | 8 457 004 | 4 125 601 | 3 469 197 | 2 877 730 |
| Tartalékok összesen | 1 052 693 | 4 806 179 | 4 142 866 | 3 700 513 |
| Pénzkészlet | 1 514 518 | 4 856 722 | 4 559 057 | 4 042 918 |
| Kötelezettségek/Összes Forrás | 24,13% | 48,06% | 50,65% | 59,26% |
| Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek | 144,18% | 782,39% | 680,66% | 402,45% |



| Kiadásokhoz kapcsolódó tendenciák | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Működési kiadások | 15 252 922 | 16 050 547 | 13 868 302 | 13 543 534 |
| Működési bevételek | 14 114 641 | 15 294 100 | 13 364 846 | 13 223 343 |
| Finanszírozási kiadás/Osszes kiadás | 0,55% | 4,91% | 1,20% | 1,67% |
| Személyi jellegű kiadások/Működési kiadások | 61,05% | 56,81% | 53,93% | 51,64% |
| Dologi kiadások/Működési kiadások | 27,64% | 30,44% | 35,24% | 33,37% |
| Felhalmozási kiadás/Osszes kiadás | 0,36% | 0,20% | 0,32% | 1,58% |



| Bevételekhez kapcsolódó tendenciák | | | | |
|---|--------|--------|--------|--------|
| Központi költségvetési bevételek/Működési bevételek | 7,83% | 9,62% | 11,19% | 11,15% |
| Sajátos működési bevételek/Működési bevételek | 21,72% | 17,04% | 17,54% | 10,49% |
| Működési bevételek/Működési kiadások | 92,54% | 95,29% | 96,37% | 97,64% |
| Felhalmozási bevételek/Felhalmozási kiadások | 6,92% | 5,81% | 41,95% | 18,52% |



Budapest,
2011. március 28.

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

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

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz. 001185

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

Csatolt nem számozott mellékletek:

A felhasznált mutatók bemutatása az egyes mérlegsorok értékeléséhez
Vezetői levél
Teljességi nyilatkozat

IMMATERIÁLIS JAVAK

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

TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

KÉSZLETEK

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

KÖVETELÉSEK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|--------------------------|--|---|
| Eszközök részaránya: | $\frac{\text{követelések}}{\text{forgóeszközök}}$ | a relatív súlyarány megfelelése |
| Eszközök aránya: | $\frac{\text{követelések}}{\text{eszközök összesen}}$ | a relatív súlyarány megfelelése |
| Vevők szállítói aránya: | $\frac{\text{vevők, adósok}}{\text{szállítók}}$ | az egynél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítók finanszírozzák. Ez fizetési gondot jelenthet. |
| Hitelfedezetségi 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: | $\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{saját tőke+tart.} + \text{hosszú l. kötelezett.}}$ | kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat |

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|-----------------------------|--|---|
| Kötelezettségek részaránya: | $\frac{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{források összesen}}$ | a relatív súlyarány megfelelése |
| Rövid távú likviditás I.: | $\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$ | a nemzetközi gyakorlat szerint 200% körül elfogadható |
| Rövid távú likviditás II.: | $\frac{\text{forgóeszközök-követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$ | kedvező, ha a mutató értéke minél magasabb, ill. javuló tendenciájú |
| Lekötöttségi mutató: | $\frac{\text{követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$ | kedvező, ha a mutató értéke egynél nagyobb |

PASSZÍV ELSZÁMOLÁSOK

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

2010. december 31.

Vezetői levél

Irodánk befejezte és átadta az üzleti évre hitelesített éves beszámolójuk és a könyvvizsgálói jelentés anyagát abból a célból, hogy azt Szervezetük testületei elé terjesszék elfogadás, illetve a szükséges döntések meghozatala céljából. Az év során folyamatosan, erre kijelölt munkatársaikkal sor került a felmerült problémák, kérdések megbeszélésére, állásfoglalásaink meghatározására. Szervezetüknek a felmerült hibák jegyzékét irodánk közvetlenül rendelkezésre bocsátotta.

Munkánk során számos, a Szervezet életét jellemző gazdasági tényezőről szereztünk mérvadó tapasztalatot, amelyekből levonható következtetés a problémák jövőbeni elkerülése érdekében. Jelen vezetői levélben a Szervezet számára ezúton rögzítjük eredményeit:

A működés szabályossága terén:

1./ Számviteli szabályozások:

A számviteli szabályzatok köre folyamatosan aktualizálandó, ezen belül a piaci értékelések és az értékvesztés kezelések körét, mechanizmusát, a peres ügyek és egyéb könyvön kívüli kötelezettség-vállalások hatásainak teljes körű megfigyelését be kell vonni a gazdálkodás szabályozási körébe.

2./ Tervezési mechanizmus:

Az előirányzat-kezelés és módosításainak szabályozásában a beszámolási struktúrára épülő és harmonizált rendszer továbbfejlesztésében -figyelembevéve az önkormányzat eladósodottsági helyzetét-, továbbra is, szoros összhangot kell teremteni a bevételek/kiadások kezelésén túl a mérlegösszefüggések és hatások megfigyelésére, a hitel/kötvényvonzatok kezelésére és az eladósodottsági helyzet jövőbeni állapotának folyamatos nyomon követésére.

Már a tervezési fázisban különös figyelmet kell fordítani a működési- és felhalmozási költségvetésben egyre gyorsuló ütemben megjelenő keresztfinanszírozásra. Figyelembe véve a kötvényből történi finanszírozási korlátokat. Ezt a kötöttséget, már tervezési szinten, az évközi költségvetési rendeletmódosítások alkalmával be kell tartani.

3./ Informatikai kérdések:

Az önkormányzat 2010. év folyamán bevezette az addig használt gazdasági program csomag kiegészítő főkönyvi modulját (CORSO program). A 2010. évi zárási munkálatok az új rendszerben, éles adatokkal, duplikált feldolgozás mellőzésével történt. A rendszer bevezetését nem kísérte minőségbiztosítási audit.

4./ A zárlati munka tapasztalatait egyes, kiemelt kérdések körében az alábbiakban foglaljuk össze:

a.) Vagyonkataszterrel összefüggő kérdések:

Alapvető önkormányzati tőkepozíció kérdés. Elengedhetetlen meghozni azokat a döntéseket melyek számszerűsítve is biztosítják a különböző jogcímű kötelezettségek vagyoni fedezetét. Mivel a működési költségvetés visszatérően forráshiányos, a Hivatal tartalékokkal korrigált saját tőkéje negatív, továbbá az eladósodottság jelentős, már csak ezen okok miatt is, elodázhatatlan, hogy a vagyonelemek meghatározott köre piaci értékre legyen helyesbítve.

Amennyiben ez az elodázhatatlan döntés megszületik, figyelmet kell fordítani a vagyonkataszter-nyilvántartás kapcsolódó kérdéseire is. Ennek csak olyan nyilvántartás képes megfelelni, amely egy egységben képes az eltérő vagyonelemeket megfigyelni, piaci hatásait értelmezni és a vagyonvédelemhez kellő alapot adni.

A Hivatal esetében a tartalékokkal korrigált saját tőke negatívuma technikai, mivel a tárgyi eszköz állomány jelentős részét az erre a célra (is) létrehozott GSzSz tartja nyilván.

b.) Normatíva elszámolással összefüggő kérdések:

Alapvető önkormányzati finanszírozási kérdés. Az önkormányzat szerepe ebben több, mint a technikai bonyolítás. Az intézmény elszámoltatási rendszer szigorításával, a belső ellenőrzés célorientált igénybe vételével minimalizálni kell az akár visszafizetésből, akár lehívás elmaradásból származó károkat. Az általunk megismert és működtetett rendszer erre felkészült, de a finanszírozási problémák miatt érdemes feltárni az ebben rejlő esetleges lehetőségeket.

Mindazon helyeken, ahol naturáliákkal mérhető a teljesítmény, vagy a feladat elvégzése normákhoz kötött, ott kiemelten fontos a naturális előírásokból levezetett költségvetési terv. Minden alapfeladat feletti elszámolás önálló indoklást igényel.

d.) Peres ügyek, céltartalékok, egyéb külső kötelezettségvállalások kérdései:

Az önkormányzat kötelezettsége, hogy a évente fedezetet képezzen, az érintett körben, felmerülő peres ügyek kockázatára, céltartalékokra, egyéb külső kötelezettségvállalkozásokra. Ez néhány biztosítással fedezet speciális ügyün kívül a teljes intézmény-hálózat peres ügyeit jelenti / jelentheti. A vagyoni fedezetre nevesítéskor nem lehet eltekinteni a vagyonkataszterrel összefüggésben megfogalmazottaktól.

e.) Bevételek, kiadások tevékenységenkénti alakulásának kérdései:

Szoros összhang fenntartása szükséges a gyakorolt tevékenységek szerinti számviteli elszámolások és a tervezési kontrolling dokumentumokban rögzített információk között. Operatív kontrolling fejlesztése szükséges a fesszes előirányzatok realizálhatóságának megfigyelése, biztosítása érdekében.

Egyéb, belső irányítási körülmények kérdésköre:

A működéssel kapcsolatban további javaslatok:

Teljesítettség bizonyításának alapidokumentumai:

Szerződés (cégkivonat, aláírási címpéldány, egyéni vállalkozói igazolvány)

Teljesítés igazolás, teljesítés dokumentáció a műszaki és gazdasági tartalom szerinti felelősök utalványozásá

A költségvetési fedezet, vagy bizottsági döntés szerint a jogosság igazolása bizonyos összeghatár felett.

Számla

Utalás

A gazdasági területen végbement vezető váltás, a zárás, a költségvetés feszített ütemezése, valamint a terület kapacitásának normál munkavégzéshez -nem "csúcsra járatásához"- való biztosítása nagy mértékben befolyásolja az elszámoltatások precizitását, naprakészségét, a folyamatba épített vezetői ellenőrzések hatékonyságát, megbízhatóságát. Ez kiemelt kockázattal jár, melyre a hivatal vezetésének kiemelt figyelmet kell fordítania.

A Szervezet vagyonvédelme megkívánna a leltározási szabályzat szerinti tervszerű, folyamatos fizikai leltározást úgy a hivatal mint egyes intézményei vonatkozásában. Mivel az önkormányzat az általa használt eszközöket nem a saját könyveiben tartja nyilván, ezért a vagyonvédelmi szempontokra kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az éves zárás leltári dokumentációjának elemeit rögzíteni kell, a beszámoló mellékleteként minden évben a vezetés elé kell terjeszteni. Az éves leltár összeállítása nem kizárólag számviteli feladat. A Szervezet egyes egységeit érintő feladatokat, elkészítendő bizonylatokat, határidőket rögzíteni kell. A beszámoló a testületek elé csak az éves leltárdokumentáció vezetés által végrehajtott tartalmi kontrollja után terjeszthető. Ennek keretében a számviteli munkának minden esetben minimálisan külső igazolásokat kell szereznie a következő területekről: követelések, kötelezettségek, tárgyi eszköz, készlet leltárak, és a banki levéllel igazolt pénzeszköz és hitel-, kötvény állomány témakörében.

Az önkormányzat által 2010 évben elrendelt célvizsgálat 15 intézményt érintett a szabályzati rendszerek, a szerződés nyilvántartások, és a szoftverállományok átfogó, és néhány kijelölt intézmény esetében egyes mérlegtétek célvizsgálatára. A vizsgálatot 2010. szeptember hónapban elvégeztük, megállapításainkat külön jelentésbe foglaltuk.

Az idegen helyen tárolt tárgyi eszközök (kiemelten a kezelésre átadott eszközök) dokumentációja, rendszeres egyeztetése, elkülönített kezelése, folyamatos követése szükséges.

A hosszú lejáratú követelések éven belüli részének átsorolása nem történt meg. Hatása a Hivatalnál feltárt, audit helyesbítésként kezelt, összege: 32.414 Eft.

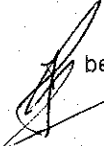
A K11 programmal kitöltött és a MÁK felé leadott beszámolóban az előző évi pénzmaradvány felhasználás nem jelenik meg, ugyanakkor a könyvekben ténylegesen szerepel a tétel. Összege: 748.475 Eft. A pénzmaradvány felhasználás pénzforgalom nélküli tétel, a K11-es beszámoló tényleges bevételi, kiadási űrlapjain változást okoz. A tétel a mérlegben nem okoz változást. A hiba feltárára, jegyzőkönyvezésre került. A közgyűlés felé a helyesbített zárszámadási rendeletet került betérjesztésre.

A 2008-2010. évek gazdálkodási helyzete alapján a 2011. évi költségvetés egyes kockázati elemeire figyelemfelhívás készült. Hatásainak érvényesítése együtt kezelendő a 2010. évi audit megállapításokkal.

Budapest,
2011. március 28.

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

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


Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz. 001185

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

Átvettem: Budapest, 200.....

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (összesített) 2010.12.31 évi éves költségvetési beszámoló auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, a helyi önkormányzatról szóló 1990. évi LXV. törvénnyel, a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel, továbbá a zárszámadás tekintetében az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. (Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (Vhr.), illetve egyéb jogszabályi előírásokkal, illetve mindezek módosításával való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk az éves költségvetési beszámolónak a jogszabályi előírások szerinti összeállításáért, valamint azért, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat 2010 évi bevételeiről és kiadásairól.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az éves költségvetési beszámolóra hatása lehet.
3. A mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.
Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az Önkormányzatra.
4.
 - a) Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a költségvetés összeállításában, végrehajtásában.
 - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná az éves költségvetés megítélését.
6. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, hiteleket, támogatásokat és garancia megállapodásokat;
 - b) Pénzügyintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
7.
 - a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a költségvetési beszámolóban szerepelniük kellene.
 - b) Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az önkormányzatunk pénzügyi helyzetét.

8. Nincsenek az önkormányzatunkkal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédek véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.
9. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2010 évi költségvetési beszámolóban nem szerepel.
10. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.
11. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
12. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
13. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
14. Az egyszerűsített beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
 - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
 - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
15. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.
16. Kijelentjük továbbá, hogy
 - nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat
17. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

Budapest, 2011. március 28

.....
Költségvetési osztályvezető

.....
Közgyűlés Elnöke

.....
Megyei Főjegyző

Dátum: *A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése befejezésének napja, amely azonos a könyvvizsgálói jelentés és a költségvetési beszámoló dátumával is*