

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

A költségvetési év:

2010. január 1. - 2010. december 31.

Tartalomjegyzék

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti költségvetési beszámoló

Éves költségvetési beszámoló mérleg

Éves beszámoló pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)

Éves beszámoló pénzmaradványkimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés

Könyvvizsgálói záradék

Vezetői levél

Teljességi nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala					
MÉRLEG					
ESZKÖZÖK					
Megnevezés (E Ft)	Sz.	2009	2010	Audit módosítás	2010
1. Alapítás-átszervezés aktívát értéke	01				0
2. Kísérleti fejlesztés aktívát értéke	02				0
3. Vagyon értékű jogok	03	213			0
4. Szellemi termékek	04				0
5. Immateriális javakra adott előleg	05				0
6. Immateriális javak érték helybítése	06				0
I. Immateriális javak összesen	07	213	0	0	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	08				0
2. Gépek, berendezések, felszerelések	09	7 689			0
3. Járművek	10				0
4. Tenyészállatok	11				0
5. Beruházások, felújítások	12	38 878	484 469		484 469
6. Beruházásra adott előlegek	13				0
7. Állami készletek, tartalékok	14				0
8. Tárgyi eszközök érték helybítése	15				0
II. Tárgyi eszközök összesen	16	46 567	484 469	0	484 469
1. Egyéb tartós részesedések	17	4 693	1 000		1 000
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	18	1 620			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 helybítése	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				0
5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe	28				0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe	29	0	0	0	0
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	30	105 287	559 256	-32 414	526 842
1. Anyagok	31				0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	32				0
3. Növények, hízó és egyéb állatok	33				0
4. Késztermékek	34				0
5.a Áruk, betéti és göngyöleg, közvetített szolgáltatások és követel	35				0
5.b Követelés fejében átvett eszközök, készletek	36				0
I. Készletek összesen	37	0	0	0	0
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	38	5 767	5 767		5 767
2. Adóok	39				0
3. Rövid lejáratú kölcsönök	40				0
4. Egyéb követelések	41	24 529	7 838	32 414	40 252
ebből:					
- leírásán adott kölcsönökből a mérlegford.-napot követő egy éven	42	22 763		32 352	32 352
- egyéb hosszú lej.köv.-ből a mérlegford.-napot köv. 1 éven belül	43	62		62	62
- nemzetköz. támogatási programok miatti követelések	44				0
- támogatási program előlegek	45				0
- előfinanszírozási miatti követelések	46				0
- támogatási programok szabálytalan kifizetési miatti követelések	47				0
- garancia és kezességvállalásból származó követelések	48				0
II. Követelések összesen	49	30 296	13 605	32 414	46 019
1. Forgalási célú részesedések részesedések	50				0
2. Forgalási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	53				0
III. Értékpapírok összesen	56	0	0	0	0
1. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	57	497	365		385
2. Költségvetési bankszámlák	58	4 247 223	3 144 565		3 144 565
3. Elszámolási számlák	59				0
4. Idegen pénzeszközök számlái	60	2 200			0
IV. Pénzeszközök összesen	61	4 249 920	3 144 930	0	3 144 930
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	62	1 012	19 066		19 066
2. Költségvetési aktív áfűző elszámolások	63	7 369	280 618		280 618
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	64				0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	65				0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen	66	8 381	299 684	0	299 684
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	67	4 288 597	3 458 219	32 414	3 490 633
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	68	4 393 884	4 017 475	0	4 017 475

Budapest,
2011. március 28.

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
jegyző

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

Horányi Márton
Szamarai tag könyvvizsgáló
Követelési sz.: KM000333
ny.sz.: 001185

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

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz. 001185

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala					
MÉRLEG					
FORRÁSOK					
Megnevezés (E Ft)	Szsz	2009	2010	Audit módosítás	2010
I. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	89				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	70		545 488		545 488
1. Tartós tőke (induló tőke)	71	545 488	545 488	0	545 488
1. Kezelésbe vett eszközök tökéváltozása	72				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tökéváltozása	73		-7 883 229		-7 883 229
II. Tőkeváltozások	74	-7 098 414	-7 883 229	0	-7 883 229
1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	75				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	76				0
III. Értékelési tartalék	77		0	0	0
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	78	-6 552 926	-7 337 741	0	-7 337 741
1. Kötségvetési tartalék elszámolása	79	433 828	-328 744		-328 744
Tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása	80				0
Előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása	81				0
2. Kötségvetési pénzmaradvány	82	3 503 075	3 125 876		3 125 876
3. Kiadási megkötés	83				0
4. Bevételei lemaradás	84				0
5. Előirányzat-maradvány	85				0
I. Kötségvetési tartalékok összesen	86	3 936 903	2 797 134	0	2 797 134
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	87				0
2. Vállalkozási maradvány	90				0
3. Vállalkozási tevékenység kiadási megkötés	91				0
4. Vállalkozási tevékenység bevételei lemaradás	92				0
II. Vállalkozási tartalékok összesen	93	0	0	0	0
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	94	3 936 903	2 797 134	0	2 797 134
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	95	9 097	7 276		7 276
2. Tartozás fejlesztési célú kölcsönkibocsátásból	96	5 658 534	6 989 285		6 989 285
3. Tartozás működési célú kölcsönkibocsátásból	97				0
4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek	98	267 635	235 954		235 954
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek	99	540 000	437 500		437 500
6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	100				0
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	101	6 475 266	7 650 015	0	7 650 015
1. Rövid lejáratú kölcsönök	102				0
2. Rövid lejáratú hitelek	103	102 425	493 717		493 717
3. Rövid hitelek és r.l. célú kölcsönkibocsátások	104	102 425	493 717		493 717
3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	105	6 378	97 645		97 645
ebből:					
- tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	106	6 378	97 645		97 645
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek	107				0
4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	108	206 865	162 941		162 941
ebből:					
- vállalt tartozások	109				0
- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek	110				0
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek	111				0
- helyi adó túlfizetés	112				0
- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek	113				0
- támogatási program előlege miatti kötelezettségek	114				0
- előfinanszírozás miatti kötelezettségek	115				0
- szabálytalan kiadások miatti kötelezettségek	116				0
- garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségek	117				0
- hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztés	118	1 819	1 819		1 819
- felhalmozási célú kölcsönkibocsátásból származó tartozások követelése	119				0
- működési célú kölcsönkibocsátásból származó tartozások követelése	120				0
- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztés	121	41 873	41 122		41 122
- működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztés	122	120 000	120 000		120 000
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztés	123				0
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek	124	43 173			0
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek	125				0
- egyéb különféle kötelezettségek	126				0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	127	315 668	754 304	0	754 304
1. Kötségvetési passzív függő elszámolások	128	141 474	52 091		52 091
2. Kötségvetési passzív átfutó elszámolások	129	26	26		26
3. Kötségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	130	75 273	101 646		101 646
4. Kötségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolások	131	2 200			0
ebből:					
- költségvetésen kívüli letéti elszámolások	132	2 200			0
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	133				0
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	134	218 973	153 763	0	153 763
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	135	7 009 907	8 558 082	0	8 558 082
FORRÁSOK ÖSSZESEN	136	4 393 884	4 017 475	0	4 017 475

Budapest,
2011. március 28.

dr. Péntek Péter
2800. Batányi Fő tér 4.
jegyző

Horányi Márton
Kamurai tag könyvvizsgáló
Kgyv. 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 Hivatala						
Pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)						
Megnevezés (E Ft)	2009		2010		Teljesített előirányzat	%
	Teljesített előirányzat	Eredeti	Módosított	Teljesített előirányzat		
01 Személyi juttatások	369 451	350 659	398 816	343 932	86%	
02 Munkaadókat terhelő járulékok	103 861	86 342	102 852	88 804	86%	
03 Dologi és egyéb folyó kiadások	599 901	669 679	556 923	379 336	68%	
Pénzmaradvány elvonás, átadás műk.-felhalm célú	66 212			229 584	0%	
04 Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	4 556 426	3 254 193	3 848 512	3 586 348	93%	
05 Államháztartáson kívülrre végleges működési pénzeszközátadások	157 538	206 000	233 464	180 182	77%	
06 Ellátottak pénzbeli juttatásai					0%	
07 Felújítás	19 069	115 744	159 813	75 538	47%	
08 Felhalmozási kiadások	383 349	1 382 137	1 489 741	332 001	22%	
09 Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	43 948		301 746	278 105	92%	
10 Államháztartáson kívülrre végleges felhalmozási pénzeszközátadás					0%	
11 Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	25 126	1 819	25 216	22 009	87%	
12 Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			2 709	68	3%	
13 Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	6 324 881	6 066 573	7 120 792	5 515 907	77%	
14 Hosszú lejáratú hitelek	42 057	160 952	161 713	134 934	83%	
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	162 057	160 952	161 713	237 358	147%	
19 Pénzforgalmi kiadások	6 486 938	6 227 525	7 282 505	5 753 265	79%	
20 Pénzforgalom nélküli kiadások	0	1 709 928	1 670 778		0%	
21 Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások						
22 Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	-271 936			291 303		
23 Kiadások összesen	6 215 002	7 937 453	8 953 283	6 044 568	68%	
24 Intézményi működési bevételek	337 795	188 339	308 453	332 826	108%	
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	249 484	7 000	203 537	196 425	96%	
Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány átvétele ÁH belülről	104 670		71 899	71 992	100%	
27 Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	25		5 130	5 231	102%	
28 Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	284 026	200 000	212 424	212 493	100%	
29 - ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	26			69	0%	
30 Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	167 903	17 000	193 623	193 623	100%	
31 Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	131 312		8 838	8 838	100%	
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	6 296 774	3 829 547	4 479 095	4 505 441	101%	
37 Hosszú lejáratú hitelek felvétele					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	102 425	838 722	782 696	499 347	64%	
42 Pénzforgalmi bevételek	6 399 199	4 668 269	5 261 791	5 004 788	95%	
43 Pénzforgalom nélküli bevételek	728 663	3 269 184	3 691 492	748 475	20%	
44 Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek						
45 Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	-148 056			-63 010		
46 Bevételek összesen	6 979 806	7 937 453	8 953 283	5 690 253	64%	
47 Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.t)	700 556	-677 770	-620 983	-261 991	42%	
48 Finanszírozási műveletek eredménye	-59 632	677 770	620 983	261 989	42%	
49 Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége	0			0		
50 Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	123 880	0	0	-354 313	0%	

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala		
Pénzforgalom egyeztetése		
Megnevezés (E Ft)	2009	2010
+ Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	4 211 579	4 247 720
+ Bevételek	6 251 143	4 941 778
- Kiadások	6 215 002	6 044 568
= Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	4 247 720	3 144 930

Budapest,
2011. március 28.

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.

egyző

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ktgvetési.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 Hivatala			
Pénzmaradvány-kimutatás			
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2009	2010
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01		
A költségvetési bankszámlák záróegyenlegei	02	4 247 223	3 144 565
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03	497	365
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A	4 247 720	3 144 930
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	-	1 012	19 066
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	-	7 369	280 618
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	-		
<i>Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege</i>	06	8 381	299 684
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	-	141 474	52 091
Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	-	26	26
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	-	75 273	101 646
<i>Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)</i>	07	216 773	153 763
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	C	-208 392	145 921
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	08	3 503 075	3 125 878
Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	09		
Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	D	3 503 075	3 125 878
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	E		
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	F	433 828	-328 744
Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	10	0	
Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	11	-15 873	-46 931
Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt	12	-75 698	-231 464
Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	13		
Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±)	G	-91 571	-278 395
Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	H		
Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H)	I	342 257	-607 139
Vállalkozási maradványból alaptervekenység ellátására felhasznált összeg	14		
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	15		
Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	J	342 257	-607 139
A J. sorból:			
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16		
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17	342 257	-607 139
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	342 257	
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		
- Szabad pénzmaradvány	18		
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-		

Budapest,
2011. március 28.

Könyvvizsgáló jelentésem alapján igazolom:

Audit Service Kft
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó u. 3. l/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 Hivatala Képviselő testülete részére

Elvégeztük a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala mellékelt 2010. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizgatóját, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 4 017 475 E Ft, a tartalékok összege 2 797 134 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá a pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2010. év teljesített költségvetési bevételi összege 5 690 253 E Ft, a teljesített kiadások összege 6 044 568 E Ft - áll.

Az elnök felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

Az éves költségvetési beszámoló a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei 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 véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeltetvére 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 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 állapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 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 beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei 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 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 eladósodása 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 mindenkor rendelkezésre állására.

A 2010 évi beszámolóban kimutatott saját tőke tartalékokkal korrigált összege negatív: 2010 évre -0,8 milliárd forinttal változott. 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.

Budapest, 2011. március 28.

Audit Service Kft.
1022 Budapest, Bimbó út 3.

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ktgvetési.sz.: KM000333
ny.sz.: 001030

Horányi Márton
bejegyzett könyvvizsgáló
s.sz 001185

Tárgyvi részletező adatok

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

Jelölő adatok

A szervezet neve:	Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala		
A szervezet címe:	2800 Tatabánya Fő tér 4.		
Adószáma:	15384003-2-11		
KSH száma:	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.	
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 pénzforgalmi jelentés adatai ellenőrizhetően tartalmazzák az Önkormányzat költségvetési gazdálkodásának alakulását és az e mögött meghúzódó pénzfolyamatokat. A pénzforgalmi jelentés egyezőséget biztosított az alapidokumentumokkal és a szintetizált nyilvántartásokkal.

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

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

A 295/2001.(XII. 27.) Kormányrendelettel módosított 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet értelmében a könyvvizsgálói záradékkal ellátott, beszámolót köteles az Elnök a képviselőtestület elé terjeszteni, majd a képviselőtestület által elfogadott 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 szervezeti 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 Könyvvizsgálati Standardok szerinti feldolgozását és záradékoltuk 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 a főkönyvi, illetőleg analitikus adatok, előirányzatok, vagyonyilvántartások, feladatmutatók és szükséges egyéb részterületek vonatkozásában. A feldolgozás teljességét a Szervezet teljességi nyilatkozata szavatolja.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A zárlati munkák során:

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

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

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

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

Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.

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

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

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

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

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

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

Az éves beszámoló összeállításának során magyarázó és figyelem felhívó 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 teljességi nyilatkozatukat, valamint annak szükségszerű kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.

Munkánk eredményei során

Megnevezés E Ft	2010. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat
1. számlaosztály	559 256 E Ft	559 256 E Ft
2. számlaosztály	13 605 E Ft	13 605 E Ft
3. számlaosztály	3 444 614 E Ft	3 444 614 E Ft
4. számlaosztály	-4 017 475 E Ft	-4 017 475 E Ft
7. számlaosztály	5 454 613 E Ft	5 454 613 E Ft
9. számlaosztály	-8 741 799 E Ft	-8 741 799 E Ft
Pénzeszközök összesen	3 144 930 E Ft	3 144 930 E Ft
Tartalék	2 797 134 E Ft	2 797 134 E Ft
Mérlegfőösszeg	4 017 475 E Ft	4 017 475 E Ft

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

A Szervezet gazdálkodása alapvetően megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

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

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

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

Könyvvizsgálói megállapítások

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

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

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

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

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

Az év egyéb jelentős eseményei:

A tartalékokkal korrigált saját tőke csökkenése jelentős. Hosszútávú hatása nem csak elemzést, beavatkozást is igényel.

2008 évben mintegy 5 milliárd forint értékben került sor kötvénykibocsátásra. Ennek jelentős része felhalmozást, azonban egyre nagyobb hányada működést finanszíroz. Jelentős mértékű beavatkozás nélkül közvetlen út vezet a vagyon feléléséhez.

Magyarázatok az egyes mérlegfőösszegekhez

Immateriális javak

Tartalma: szoftverek.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

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

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

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	213	0	-213	0,00%	0,00%
- vásárolt szoftverek - TISZK	213		-213	0,00%	0,00%
- egyéb	0	0	0	0,00%	0,00%
Szellemi termékek	0	0	0	0,00%	0,00%
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0,00%	0,00%
Immateriális javak értékhelyébltése	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	213	0	-213	0,00%	0,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	1 494	1 988	2 229	0	1 253
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
Vagyoni értékű jogok	242	0	242	0	0
- vásárolt szoftverek - TISZK	242		242		0
Szellemi termékek	1 252	1 988	1 987	0	1 253
- egyéb	1 252	1 988	1 987		1 253
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyébltése	0	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenés	1 281	0	28	0	1 253
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
Vagyoni értékű jogok	29	0	29	0	0
- vásárolt szoftverek - TISZK	29		29		0
Szellemi termékek	1 252	0	-1	0	1 253
- egyéb	1 252		-1		1 253
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyébltése	0	0	0	0	0
Nettó érték	213	1 988	2 201	0	0
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	213	0	213	0	0
- vásárolt szoftverek - TISZK	213	0	213	0	0
Szellemi termékek	0	1 988	1 988	0	0
- egyéb	0	1 988	1 988	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyébltése	0	0	0	0	0

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás %
eszközök részaránya:	0,20%	0,00%	0,00%
eszközök aránya:	0,00%	0,00%	0,00%
elhasználódás foka:	85,74%	100,00%	116,63%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás %
Immateriális javak			
Növekedés	5 834	1 988	34,08%
- vétel	4 667	1 590	34,07%
- beszerzést terhelő ÁFA	1 167	398	34,10%
Csökkenés	11 141	2 201	19,76%
- térítés nélküli átadás		1 494	0,00%
- értékcsökkenés	1 281	-28	-2,19%
- egyéb	9 860	735	7,45%

Érték helyébltések, értékvesztések:

A piaci értékelés elve, módszere: -.
Terven felüli értékcsökkenés: -.
Üzleti könyveken kívüli állomány:
- 0-ra leírt eszközök bekerülési értéke 1 253 E Ft.
- Httelfedezeti garancia: teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.
Az év rendkívüli eseményei: -.
Évet követő változások: -.
Kiemelt kockázatok: -.

Tárgyi eszközök

Tartalma: berendezés, beruházás.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.

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

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0,00%	0,00%
Gépek, berendezések, felszerelések	7 689	0	-7 689	0,00%	0,00%
- egyéb berendezés, felszerelés - TISZK	7 689	0	-7 689	0,00%	0,00%
Járművek	0	0	0	0,00%	0,00%
Tenyészállatok	0	0	0	0,00%	0,00%
Beruházások, felújítások	38 878	484 469	445 591	1246,13%	100,00%
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	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:	46 567	484 469	437 902	90,39%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	46 947	973 244	535 722	0	484 469
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	360 350	360 350	0	0
- egyéb	0	360 350	360 350	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	8 068	45 201	53 269	0	0
- egyéb berendezés, felszerelés - TISZK	8 068	45 201	53 269	0	0
Járművek					0
Tenyészállatok					0
Beruházások, felújítások	38 879	567 693	122 103		484 469
Beruházásra adott előlegek					0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
Halmozott értékcsökkenés	379	0	379	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	0	0	0	0
- egyéb					0
Gépek, berendezések, felszerelések	379	0	379	0	0
- egyéb berendezés, felszerelés - TISZK	379		379		0
Járművek					0
Tenyészállatok					0
Beruházások, felújítások					0
Beruházásra adott előlegek					0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
Nettó érték	46 568	973 244	535 343	0	484 469
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	0	360 350	360 350	0	0
- egyéb	0	360 350	360 350	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések	7 689	45 201	52 890	0	0
- egyéb berendezés, felszerelés - TISZK	7 689	45 201	52 890	0	0
Járművek	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	38 879	567 693	122 103	0	484 469
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás %
tárgyi eszközök részaránya:	44,23%	91,96%	207,91%
tárgyi eszközök aránya:	1,06%	12,06%	1137,64%
elhasználódás foka:	99,19%	100,00%	0,82%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás %
Tárgyi eszközök			
Növekedés	527 717	973 244	184,43%
- vétel	371 012	335 410	90,40%
- beszerzés ÁFA	25 572	70 141	274,29%
- beruházási előleg állomány változása (+)		567 693	0,00%
- egyéb, GSz miatt átfutó tétel	131 133		0,00%
Csökkenés	1 822 197	535 343	29,38%
- térítés nélküli átadás	349 638	110 036	31,47%
- értékcsökkenés	379	-379	-100,00%
- beruházási előleg állomány változása (-)	38 878	122 103	314,07%
- egyéb, GSz miatt átfutó tétel	1 433 302	303 583	21,18%

Környezetvédelmi célú eszközök:
Befejezetlen állomány tartalma:

állománya nem kiemelt.	
Jávorka új szárny építés	344 156 Eft,
Hegyháti komplex akadálymentesítés	33 275 Eft,
Szt. Rita korszerűsítés	0 Eft,
Komáromi gyermekotthon korszerűsítés	68 189 Eft,
MERI Norvég-beruházás	9 108 Eft,
Várgesztesi vár rekonstrukciója -tervek készítése	1 286 Eft,
Rubik E. Kollégium szennyvízbekötés	100 Eft,
Intézmények konyhai eszközök beszerzése - Kölyök Kft.	28 355 Eft,
ÖSSZESEN:	484 469 Eft,

Érték helyesbítések, értékvesztések:
A piaci értékelés elve, módszere:
Terven felüli értékcsökkenés:
Üzleti könyveken kívüli állomány:

a meglévő eszközök vagyontaszter szerinti felértékelési többlet könyvön kívüli tétel.
a vagyontaszter tekintetében a 249/2000 kormány rendelet szerint kimutatott.

- Hitelfedezeti garancia:
Az év rendkívüli eseményei:
Évet követő változások:
Kiemelt kockázatok:

Hitelek miatt az egyes ingatlanokat jelzálog terheli.
-.
-.
A beruházások ár-érték viszonyát nem minősítettük.

Befektetett pénzügyi eszközök

Tartalma: Adott kölcsönök, állampapírok, egyéb értékpapír, részesedés.
Elszámolása: a nyilvántartás alapja a beszerzési érték.
Értékelése:
Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
Egyéb tartós részesedések	4 693	1 000	-3 693	21,31%	2,36%
- többségi	3 693	0	-3 693	0,00%	0,00%
- egyéb	1 000	1 000	0	100,00%	2,36%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1 620	0	-1 620	0,00%	0,00%
- állampapírok	1 620		-1 620	0,00%	0,00%
- egyéb	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartósan adott kölcsön	51 805	41 053	-10 752	79,25%	96,89%
- lakásépítési kölcsön	24 931	7 163	-17 768	28,73%	16,91%
- MÁK forgóloke		2 089	2 089	0,00%	4,93%
- egyéb	26 874	31 801	4 927	118,33%	75,05%
Hosszú lejáratú bankbetétek	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú követelések	389	320	-69	82,26%	0,76%
Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	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	58 507	2 089	14 530	46 066
Egyéb tartós részesedések	4 693			4 693
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1 620		1 620	0
Tartósan adott kölcsön	51 805	2 089	12 841	41 053
Egyéb hosszú lejáratú követelések	389		69	320
Értékvesztés	0	3 693	0	3 693
Egyéb tartós részesedések		3 693		3 693
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				0
Tartósan adott kölcsön				0
Egyéb hosszú lejáratú követelések				0
Könyv szerinti érték	58 507	-1 604	14 530	42 373
Egyéb tartós részesedések	4 693	-3 693	0	1 000
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1 620	0	1 620	0
Tartósan adott kölcsön	51 805	2 089	12 841	41 053
Egyéb hosszú lejáratú követelések	389	0	69	320

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás %
eszközök részaránya:	55,57%	8,04%	14,47%
eszközök aránya:	1,33%	1,05%	78,95%

A névérték és vételi érték eltérései

Megnevezés (E Ft)	Beszerzési		Piaci értékelés alapja		2010	2010
	vételi érték	névérték	Piaci ár %-a	ST/JT	Piaci érték	Auditált érték
(76%-...) - közvetlen irányítás	4 693	4 000			0	1 000
Hadkultúra Központ Kft	1 000	1 000	n/a	n/a	n/a	1 000
Zöld Fenyő Kft (előzetes adat)	3 693	3 000	0	-16 665	0	0
Egyéb értékpapírok	0	0			0	0
Összesen:	4 693	4 000			0	1 000

Értékhelyesbítések, értékvesztések:

tartós részesedés (Zöld Fenyő Kft) esetén 3 693 E Ft, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén 1.620 E Ft értékvesztés került elszámolásra.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

-
teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

- *Hitelfedezeti garancia:*

Az év rendkívüli eseményei:

-

Évet követő változások:

-

Kiemelt kockázatok:

az üzletrészek piaci és auditált értékeinek eltérései rejtett terheket hordozhatnak.

Készletek

Készletekkel a Hivatal nem rendelkezik.

Követelések

Tartalma: vevő, ki nem emelt.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja az elfogadott teljesítés szerinti érték.

Értékelése:

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

Szerkezet

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	5 767	5 767	0	100,00%	12,53%
Adósok	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb követelések	24 529	40 252	15 723	164,10%	87,47%
ebből:					
- tartósan adott kölcsönökből a mérlegford.-napot követő egy	22 763	32 352	9 589	142,13%	70,30%
- egyéb hosszú lej.köv.-ből a mérlegford.-napot köv. 1 éven b	62	62	0	100,00%	0,13%
Összesen:	30 296	46 019	15 723	151,90%	100,00%

Értékelése

iparüzési adó	Bekerülés érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	5 767		5 767
Adósok	0		0
Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
Egyéb követelések	40 252		40 252
Összesen:	46 019	0	46 019

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás %
követelések részaránya:	0,71%	1,32%	186,62%
követelések aránya:	0,69%	1,15%	166,13%
vevők, adósok - szállítói aránya:	90,42%	5,91%	6,53%
hitelfedezettségi mutató:	9,60%	6,10%	63,57%

Éven túli nyitott tételek

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás %
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	5 767	5 767	100,00%
- éven belüli lejáró	5 767	5 767	100,00%
- éven túl lejárat	0	0	0,00%
Adósok	0	0	0,00%
Egyéb követelések	24 529	40 252	164,10%
- éven belüli lejáró	24 529	7 838	31,95%
- éven túl lejárat	0	32 414	0,00%

Értékvesztések:

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- *Hitelfedezeti garancia:*

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

Évet követő változások:

Kiemelt kockázatok:

a rendezetlen állomány helyszíni ellenőrzésére nem került sor.

Értékpapírok

Értékpapírokkal a Hivatal nem rendelkezik.

Pénzeszközök

Tartalma: pénztár és bankszámlák.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Értékelése: értékvesztés elszámolására nem került sor.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	497	365	(132)	73,44%	0,01%
Költségvetési bankszámlák	4 247 223	3 144 565	(1 102 658)	74,04%	99,99%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idegen pénzeszközök számlái	2 200	0	(2 200)	0,00%	0,00%
- letéti számla, idegen bevétel	2 200		(2 200)	0,00%	0,00%
- egyéb	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	4 249 920	3 144 930	-1 104 990	74,00%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás %
pénzeszközök részaránya:	99,10%	90,10%	90,92%
pénzeszközök aránya:	96,72%	78,28%	80,93%
idegen pénzeszközök részaránya:	0,05%	0,00%	0,00%
gyorsráta mutató:	1346,33%	416,93%	30,97%

Értékvesztések:	-.
Üzleti könyveken kívüli állomány:	-.
- Hitelfedezeti garancia:	Kibocsátott kötvény óvadéki számlája.
Az év rendkívüli eseményei:	-.
Évet követő változások:	-.
Kiemelt kockázatok:	A készpénzkészlet állománya egyeztetéssel, vezetői hitelesítéssel igazolt.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Tartalma: költségvetési elszámolások.
 Elszámolása: a nyilvántartás alapja a számított érték.
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
 Állománya egyeztetésen alapuló leltárral fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Költségvetésen belüli	8 381	299 684	291 303	3575,75%	100,00%
- függő	1 012	19 066	18 054	1883,99%	6,36%
- átfutó	7 369	280 618	273 249	3808,09%	93,64%
Költségvetésen kívüli	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	8 381	299 684	291 303	3575,75%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás
			%
aktív elszámolások részaránya:	0,20%	8,59%	4393,18%
aktív elszámolások aránya:	0,19%	7,46%	3910,78%

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

Saját tőke és tartalékok

Tartalma: induló tőke, tőkeváltozás, költségvetési tartalék.
 Elszámolása: törvény szerint elszámolt tételek.
 Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.
 Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Saját tőke	-6 552 926	-7 337 741	(784 815)	111,98%	161,60%
Tartós tőke (induló tőke)	545 488	545 488	0	100,00%	-12,01%
Tőkeváltozások	-7 098 414	-7 883 229	(784 815)	111,06%	173,62%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	3 936 903	2 797 134	(1 139 769)	71,05%	-61,60%
Költségvetési tartalék	3 936 903	2 797 134	(1 139 769)	71,05%	-61,60%
Önkormányzati vagyon:	-2 616 023	-4 540 607	-1 924 584	173,57%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás
			%
tartalékok aránya:	89,60%	69,62%	77,71%
saját tőke aránya:	-149,14%	-182,65%	122,47%
befektetett eszközök fedezettsége:	-2484,66%	-861,85%	34,69%
saját tőke növekedési mutató:	-479,57%	-832,39%	173,57%

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

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Tartalma: kölcsön, kötvény, hitel

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	9 097	7 276	(1 821)	79,98%	0,10%
Tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	5 658 534	6 969 285	1 310 751	123,16%	91,10%
Beruházási és fejlesztési célú hitelek	267 635	235 954	(31 681)	88,16%	3,08%
Működési célú hosszú lejáratú hitelek	540 000	437 500	(102 500)	81,02%	5,72%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	6 475 266	7 650 015	1 174 749	118,14%	99,91%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás
			%
kötelezettségek részaránya:	92,37%	89,39%	96,77%
kötelezettségek aránya:	147,37%	190,42%	129,21%
likviditási mutató:	163,45%	245,17%	149,99%
eladósodottság mértéke:	-267,96%	-188,48%	70,34%
nettó eladósodottság:	-266,80%	-187,47%	70,26%
hosszú lej.köt./saját forrás aránya:	167,79%	246,03%	146,63%

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: -

- Kezesség, fedezet, garancia:

Kibocsátott kötvény forrása óvadéki számlán elhelyezve

Hitelek, kölcsönök miatt egyes ingatlanokat jelzálog terheli.

Az év rendkívüli eseményei:

Kötvény évvégi átértékelésének árfolyamdifferenciája: 1.310.752 E Ft, árfolyamvesztéség.

Évet követő változások: -

Kiemelt kockázatok: -

Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma: adó túlfizetések, szállítók, egyéb elszámolások.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással fedett. A főkönyv-analitika egyező.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	102 425	493 717	391 292	482,03%	65,45%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	6 378	97 646	91 268	1530,98%	12,95%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	206 865	162 941	(43 924)	78,77%	21,60%
Összesen:	315 668	754 304	438 636	238,95%	100,00%

Egyéb kötelezettségek

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Gázkölcsönök éven belüli törlesztőrésze	1 819	1 819	0	100,00%	1,12%
Hosszúlejáratú hitel (900Mft) éven belüli része	120 000	120 000	0	100,00%	73,65%
Lízingek (beruházási hitelek) éven belüli része	5 203	4 452	-751	85,57%	2,73%
Komárom Városával szembeni vitás tétel	43 009		-43 009	0,00%	0,00%
Zöld Fenyő hitel éven belüli rész	36 670	36 670	0	100,00%	22,51%

egyebek	164	0	-164	0,00%	0,00%
Összesen:	206 865	162 941	-43 924	78,77%	100,01%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás
			%
kötelezettségek részaránya:	4,50%	8,81%	195,73%
rövid távú likviditás I.:	1358,58%	462,76%	34,06%
rövid távú likviditás II.:	1348,98%	456,66%	33,85%
lekötöttségi mutató:	9,60%	6,10%	63,57%

Éven túli nyitott tételek

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás
			%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	102 425	493 717	482,03%
- éven belüli lejáró	102 425	493 717	482,03%
- éven túli lejárat	0	0	0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll)	6 378	97 646	1530,98%
- éven belüli lejáráttal	6 378	97 646	1530,98%
- éven túli lejáráttal	0	0	0,00%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	206 865	162 941	78,77%
- éven belüli lejáráttal	206 865	162 941	78,77%
- éven túli lejáráttal	0	0	0,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

- *Kezesség, fedezet, garancia:*

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

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

Kiemelt kockázatok: -.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Tartalma: költségvetési elszámolások.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a számított érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

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

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Költségvetésen belüli	216 773	153 763	(63 010)	70,93%	100,00%
- függő	141 474	52 091	(89 383)	36,82%	33,88%
- átfutó	26	26	0	100,00%	0,02%
- kiegyenlítő	75 273	101 646	26 373	135,04%	66,11%
Költségvetésen kívüli	2 200	0	(2 200)	0,00%	0,00%
- költségvetésen kívüli letéti elszámolások	2 200	0	(2 200)	0,00%	0,00%
Összesen:	218 973	153 763	-65 210	70,22%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás
			%
passzív elszámolások részaránya:	3,12%	1,80%	57,52%
passzív elszámolások aránya:	4,98%	3,83%	76,80%

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.

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2009		2010		Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- rendszeres személyi juttatások	194 430	180 552	(13 878)	92,86%	41,72%		
- nem rendszeres juttatások	53 588	43 103	(10 485)	80,43%	9,96%		
- külső személyi juttatások	121 433	120 277	(1 156)	99,05%	27,80%		
Személyi juttatások összesen:	369 451	343 932	(25 519)	93,09%	79,48%		
- TB járulék	94 535	84 622	(9 913)	89,51%	19,56%		
- munkaadói járulék	6 244		(6 244)	0,00%	0,00%		
- egészségügyi hozzájárulás	2 713	2 919	206	107,59%	0,68%		
- egyéb járulékok	369	1 263	894	342,28%	0,29%		
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	103 861	88 804	(15 057)	85,50%	20,52%		
Személyi juttatások és járulékaiknak kiadásai:	473 312	432 736	(40 576)	91,43%	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	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- készletbeszerzés	23 396	3 524	(19 872)	15,06%	0,93%		
- kommunikáció	841	2 565	1 724	304,99%	0,68%		
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások	51 195	41 943	(9 252)	81,93%	11,06%		
- előzetesen felszámított ÁFA	42 196	86 452	44 256	204,88%	22,79%		
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások	21 971	18 876	(3 095)	85,91%	4,98%		
- egyéb kiadások, befizetések	107 565	51 392	(56 173)	47,78%	13,55%		
Dologi kiadások összesen:	247 164	204 752	(42 412)	82,84%	53,98%		
- költségvetési befizetések, adók, díjak, egyebek	124 556	51 201	(73 355)	41,11%	13,50%		
- kamatkiadások	228 181	123 383	(104 798)	54,07%	32,53%		
Egyéb folyó kiadások összesen:	352 737	174 584	(178 153)	49,49%	46,02%		
Dologi és folyó kiadások:	599 901	379 336	(220 565)	63,23%	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	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- felügyelet alá tartozó intézménynek adott támogatás	4 289 630	3 679 298	(590 332)	86,17%	86,08%		
- működési célú átadás államháztartáson kívülre	157 538	180 182	22 644	114,37%	4,22%		
- működési célú átadás államháztartáson belülre	286 796	184 821	(101 975)	64,44%	4,32%		
- felhalmozási célú átadás államháztartáson belülre	43 948	334	(43 614)	0,76%	0,01%		
- egyéb tám., pe. átadások, pénzmaradvány elvonás	66 212	229 584	163 372	346,74%	5,37%		
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	4 824 124	4 274 219	(549 905)	88,60%	100,00%		
Családi támogatások			0	0,00%	0,00%		
Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások			0	0,00%	0,00%		
Önkormányzat által folyósított ellátások, ezen belül:	0	0	0	0,00%	0,00%		
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%		
Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások:	4 824 124	4 274 219	(549 905)	88,60%	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	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- ingatlanok felújítása	15 917	61 990	46 073	389,46%	6,47%		
- egyéb felújítás, felújítás ÁFA	3 152	13 548	10 396	429,82%	1,41%		
- ingatlan vásárlás, létesítés	335 929	237 260	(98 669)	70,63%	24,76%		
- berendezések, felszerelések, immateriális javak vásárlása	23 833	37 751	13 918	158,40%	3,94%		
- egyéb felhalmozási kiadások és felhalmozási ÁFA	23 587	56 990	33 403	241,62%	5,95%		
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	402 418	407 539	5 121	101,27%	42,53%		
- kölcsönök nyújtása és törlesztése	25 126	22 077	(3 049)	87,87%	2,30%		
- hitelek nyújtása és törlesztése	162 057	237 358	75 301	146,47%	24,77%		
- kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	(271 936)	291 303	563 239	-107,12%	30,40%		
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	(84 753)	550 738	635 491	-649,82%	57,47%		
Felhalmozási, felújítási, és egyéb kiadások:	317 665	958 277	640 612	301,66%	100,00%		

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Személyi juttatások összesen:	369 451	343 932	(25 519)	93,09%	5,69%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	103 861	88 804	(15 057)	85,50%	1,47%
Dologi kiadások összesen:	247 164	204 752	(42 412)	82,84%	3,39%
Egyéb folyó kiadások összesen:	352 737	174 584	(178 153)	49,49%	2,89%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	4 824 124	4 274 219	(549 905)	88,50%	70,71%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	402 418	407 539	5 121	101,27%	6,74%
Egyéb pénzforgalmi kiadások:	(84 753)	550 738	635 491	-649,82%	9,11%
PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	6 215 002	6 044 568	(170 434)	97,26%	100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0	0,00%	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	6 215 002	6 044 568	(170 434)	97,26%	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 járulékaik kiadásai:			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, 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: -

Az év rendkívüli eseményei: -

Évet követő változások: -

Kiemelt kockázatok:

Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli bevételek

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

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: a könyvi értékkel megegyezik.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az egyes bevételek részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2009	2010	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel			0	0,00%	0,00%
Egyéb saját bevétel	14 977	45 684	30 707	305,03%	2,66%
ÁFA bevétel, visszatérülés	4 282	72 894	68 412	1697,66%	4,23%
Hozam- és kamatbevételek	318 536	214 448	(104 088)	67,32%	12,47%
Államháztartás alrendszerének bevételei, kiemelten:	2 343 874	1 387 570	(956 304)	59,20%	80,65%
- illetékek	1 774 087	1 203 917	(570 170)	67,86%	69,98%
- SZJA normatív módon elosztott része	569 787	183 653	(386 134)	32,23%	10,68%
Működési bevételek:	2 681 669	1 720 396	(961 273)	64,15%	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%	99,30%
Egyéb tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítés		1 424	1 424	0,00%	0,67%
Önkormányzat sajátos felhalmozási tőke bevétele	26	69	43	265,38%	0,03%
- önkormányzati lakások, lakótelekek értékesítése	26	69	43	265,38%	0,03%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	284 026	212 493	(71 533)	74,81%	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	%	%
Kp-i költségvetéstől kapott támogatás	2 655 242	2 075 947	(579 295)	78,18%	68,99%
Központi költségvetéstől kapott támogatás	0	0	0	0,00%	0,00%

Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	25	5 231	5 206	20924,00%	0,17%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	249 484	195 425	(54 059)	78,33%	6,50%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	131 312	8 838	(122 474)	6,73%	0,29%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	167 903	193 623	25 720	115,32%	6,44%
Előző évi pénzmaradvány átvétele AH belülről	104 670	71 992	(32 678)	68,78%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	3 308 636	2 551 056	(757 580)	77,10%	84,78%
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	22 443	21 496	(947)	95,78%	0,71%
Rövid lejáratú hitelek felvétele	102 425	493 717	391 292	482,03%	16,41%
Értékpapírelszámolások		5 630	5 630	0,00%	0,19%
Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek	(148 056)	(63 010)	85 046	42,56%	-2,09%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	(23 188)	457 833	481 021	-1974,44%	15,22%
Bevételek összesen:	3 285 448	3 008 889	(276 559)	91,58%	100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2009		2010		Változás	Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%		
Működési bevételek:	2 681 669	1 720 396	(961 273)	64,15%	28,46%	
- ebből, államháztartás alrendszerének bevételei	2 343 874	1 387 570	(956 304)	59,20%	22,96%	
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	284 026	212 493	(71 533)	74,81%	3,52%	
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	3 308 636	2 551 056	(757 580)	77,10%	42,20%	
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	(23 188)	457 833	481 021	-1974,44%	7,57%	
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	6 251 143	4 941 778	(1 309 365)	79,05%	81,76%	
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	728 663	748 475	19 812	102,72%	12,38%	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	6 979 806	5 690 253	(1 289 553)	81,52%		

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:	3 618		(3 618)	0,00%	0,00%	
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	4 500	8 113	3 613	180,29%	71,12%	
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	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: -.
- Az év rendkívüli eseményei: -.
- Évet követő változások: -.
- Kiemelt kockázatok: -.

Költségvetési előirányzatok egyeztetése

Megnevezés (E Ft)	2009		Tárgy évi		2010		Változás	Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	Módosított	előirányzat	Teljesített	E Ft		
Működési költségvetés	5 787 177	5 141 567	5 141 567	4 702 362	(439 205)	(1 084 815)	81,25%	77,80%
Felújítás	19 069	159 813	159 813	75 538	(84 275)	56 469	396,13%	1,25%
Felhalmozási kiadások	427 297	1 791 487	1 791 487	715 929	(1 075 558)	288 632	167,55%	11,84%
Egyéb ki nem emelt kiadások	(18 541)	1 860 416	1 860 416	550 739	(1 309 677)	569 280	-2970,38%	9,11%
Kiadások összesen:	6 215 002	8 953 283	8 953 283	6 044 568	(2 908 715)	(170 434)	97,26%	100,00%
Költségvetési támogatás	2 655 242	2 075 947	2 075 947	2 075 947		(579 295)	78,18%	36,48%
Működési bevételek	3 035 848	1 976 589	1 976 589	1 993 044	16 455	(1 042 804)	65,65%	35,03%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	583 241	414 885	414 885	414 954	69	(168 287)	71,15%	7,29%
Egyéb bevételek	705 475	4 485 862	4 485 862	1 206 308	(3 279 554)	500 833	170,99%	21,20%
Bevételek összesen:	6 979 806	8 953 283	8 953 283	5 690 253	(3 263 030)	(1 289 553)	81,52%	100,00%

Létszám és bér adatok

Megnevezés (E Ft)	2009		2010		Változás	Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%		
Rendszeres személyi juttatások	194 430	180 552	(13 878)	92,86%	52,50%	
Nem rendszeres juttatások összesen:	53 588	43 103	(10 485)	80,43%	12,53%	
- munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	21 255	17 073	(4 182)	80,33%	4,96%	
- foglalkoztatottak sajátos juttatásai	7 363	3 924	(3 439)	53,29%	1,14%	
- költségterítések és hozzájárulások	24 030	20 626	(3 404)	85,83%	6,00%	
- szociális jellegű juttatás	940	454	(486)	48,30%	0,13%	

- részmunkaidősök juttatásai		1 026	1 026	0,00%	0,30%
Külső személyi juttatások	121 433	120 277	(1 156)	99,05%	34,97%
Személyi juttatások összesen:	369 451	343 932	(25 519)	93,09%	100,00%
- teljes munkidősök	61	49	(12)	80,33%	96,08%
- részmunkaidősök	2	2	0	100,00%	3,92%
Munkajogi zárólétszám	63	51	(12)	80,95%	100,00%

Következtetéseinkben:

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

Kockázatok:

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

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.

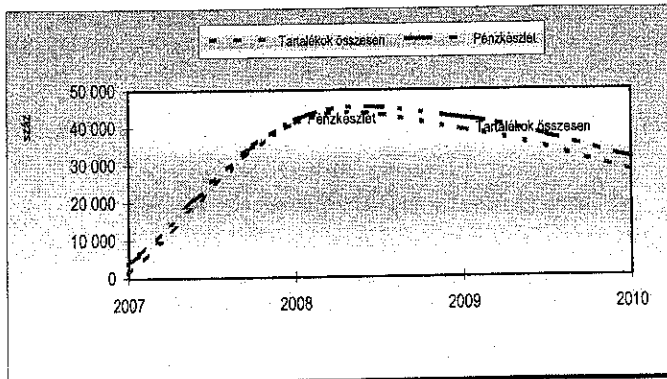
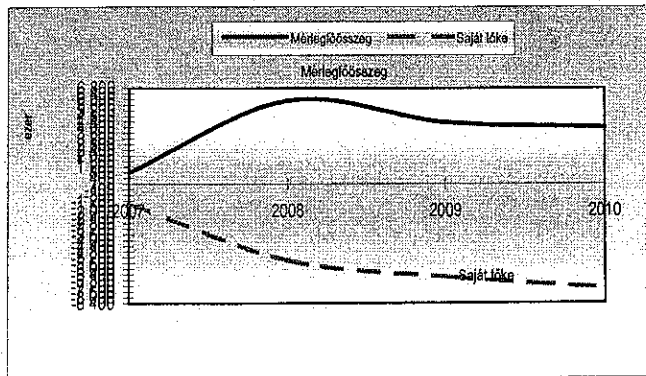
A jogi teljességi nyilatkozat alapján a le nem zárt ügyekből adódó várható kötelezettség értéke: 1.607 E Ft.

- *Hitelfedezeti garancia:* *nem merült fel.*

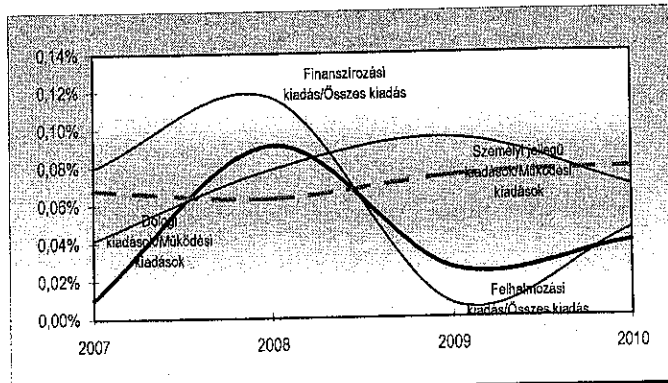
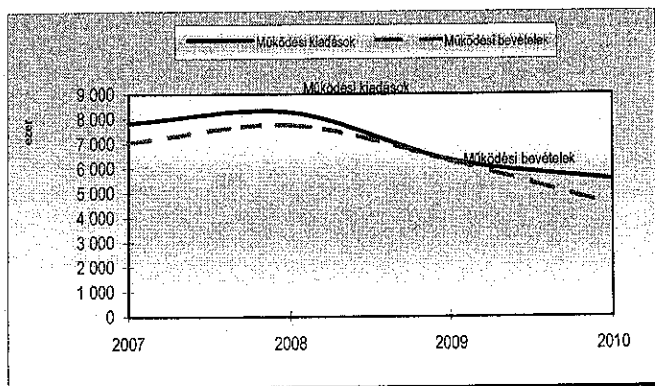
Kiemelt folyamatok bemutatása

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

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
(Adatok E Ft-ban)	Tény	Tény	Tény	Tény
Méleghez kapcsolódó tendenciák				
Mélegfőösszeg	802 469	5 931 491	4 393 884	4 017 475
Saját tőke	-1 384 946	-5 371 186	-6 552 926	-7 337 741
Tartalékok összesen	136 132	4 127 067	3 936 903	2 797 134
Pénzkészlet	377 458	4 211 579	4 247 720	3 144 930
Kötelezettségek/Összes Forrás	255,62%	120,97%	159,54%	213,02%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	41,81%	1743,18%	1358,58%	458,46%

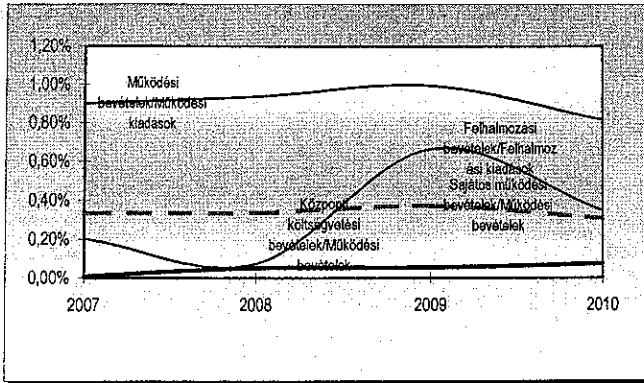


Kiadásokhoz kapcsolódó tendenciák				
Működési kiadások	7 821 839	8 265 936	6 324 881	5 515 907
Működési bevételek	7 043 634	7 746 936	6 296 774	4 505 441
Finanszírozási kiadás/Összes kiadás	1,01%	9,12%	2,61%	3,93%
Személyi jellegű kiadások/Működési kiadások	6,81%	6,34%	7,48%	7,85%
Dologi kiadások/Működési kiadások	4,15%	7,87%	9,48%	6,88%
Felhalmozási kiadás/Összes kiadás	7,98%	11,66%	0,71%	4,60%



Bevételekhez kapcsolódó tendenciák

Központi költségvetési bevételek/Működési bevételek	0,90%	5,17%	5,36%	7,39%
Sajátos működési bevételek/Működési bevételek	33,35%	33,64%	37,22%	30,80%
Működési bevételek/Működési kiadások	90,05%	93,72%	99,56%	81,68%
Felhalmozási bevételek/Felhalmozási kiadások	20,35%	7,27%	66,47%	34,83%



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 mérleg sorok 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.
Hillefedezettségi mutató:	$\frac{\text{követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha 100 %-nál magasabb, figyelembe véve a követelések befolyásának valószínűségét

ÉRTÉKPAPÍROK

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

Eszközök aránya: $\frac{\text{értékpapírok}}{\text{eszközök összesen}}$ a relatív súlyarány megfelelése

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

PÉNZESZKÖZÖK

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

AKTÍV ELSZÁMOLÁSOK

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

SAJÁT TŐKE, TARTALÉKOK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Aránya:	$\frac{\text{tartalékok}}{\text{kötelezettségek}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Tőke aránya:	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Befektetett eszközök fedezettsége:	$\frac{\text{saját tőke} + \text{tartalékok}}{\text{befektetett eszközök}}$	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Saját tőke növekedési mutató:	$\frac{\text{saját tőke} + \text{tartalékok}}{\text{induló tőke}}$	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:	$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke} + \text{tartalékok}}$	kedvező, ha a mutató értéke 150 -180% feletti
Nettó eladósodottság:	$\frac{\text{kötelezettségek} - \text{követelések}}{\text{saját tőke} + \text{tartalékok}}$	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Kötelezettség/saját forrás aránya:	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{saját tőke} + \text{tart.} + \text{hosszú l. kötelezts.}}$	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
------------	-----------------	------------

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

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 mérvado 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 történő 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 esetleges 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.

c.) 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.

d.) Bevételek, kiadások tevékenységenkénti alakulásának kérdései:

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

Egyéb, belső irányítási körülmények kérdésköre:

A működéssel kapcsolatban további javaslataink:

Teljesítettségg bizonyításának alapdokumentumai:

Szerződés (cégkivonat, aláírási címpéldány, egyéni vállalkozói igazolvány)

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

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, naprakészességét, a folyamatba épített vezetői ellenőrzések hatékonyságát, megbízhatóságát. Ez kiemelt kockázattal jár, melyre a hivatal vezetésének kiemelt figyelmet kell fordítania.

A Szervezet vagyónvédelme megkívánná 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 vagyónvédelmi 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 összeállítását nem kizárólag számvetési 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 számvetési 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 és rövid lejáratú tételek bontása a beszámolóban nem jelent, a beszámoló megítélése szempontjából összességében nem jelentős. (Követelések esetén audit helyesbítés: 32.414 E Ft)

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 E Ft. 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 betervezésre.

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.
ktgvetési.sz.: KM000333

Átvettem: Budapest, 200.....

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 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 beszámolóknak 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 bárminemű 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*