

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

összevont

A költségvetési év:

2011. január 1. - 2011. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti költségvetési beszámoló

Könyvviteli mérleg
Pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)
Pénzmaradvány-kimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés
Könyvvizsgálói záradék
Vezetői levél
Teljességi nyilatkozat

MÉRLEG

ESZKÖZÖK

Megnevezés (E Ft)	Ssz	2010	2011	Audit módosítás	2011
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	01				0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	02				0
3. Vagyon értékű jogok	03	21 403	21 543		21 543
4. Szellemi termékek	04	17 123	10 712		10 712
5. Immateriális javakra adott előleg	05				0
6. Immateriális javak érték helyebítése	06				0
I. Immateriális javak összesen	07	38 526	32 255	0	32 255
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	08	9 138 090	9 716 396		9 716 396
2. Gépek, berendezések, felszerelések	09	855 890	866 962		866 962
3. Járművek	10	35 333	39 889		39 889
4. Tenyészállatok	11	2 582	2 093		2 093
5. Beruházások, felújítások	12	938 762	408 096		408 096
6. Beruházásra adott előlegek	13	0			0
7. Állami készletek, tartalékok	14				0
8. Tárgyi eszközök érték helyebítése	15				0
II. Tárgyi eszközök összesen	16	10 970 657	11 033 436	0	11 033 436
1. Tartós részesedés	17	1 000	1 100		1 100
ebből: - tartós társulási részesedés	18				0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	19	0			0
3. Tartósan adott kölcsön	20	41 053	67 337	-27 212	40 125
4. Hosszú lejáratú betétek	21				0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	22	320	299		299
6. Befekletett pénzügyi eszközök érték helyebítése	23				0
III. Befekletett pénzügyi eszközök összesen	24	42 373	68 736	-27 212	41 524
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	25				0
2. Koncesszióba adott eszközök	26				0
3. Vagyonkezelésbe adott eszközök	27				0
4. Vagyonkezelésbe vett eszközök	28	80 090	78 048		78 048
5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszköz	29				0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszköz	30	80 090	78 048	0	78 048
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	31	11 131 646	11 212 475	-27 212	11 185 263
1. Anyagok	32	113 297	102 294		102 294
2. Befejezettlen termelés és félkész termékek	33	1 231	1 990		1 990
3. Növendék-, hizó és egyéb állatok	34	3 555	4 599		4 599
4. Késztermékek	35	5 136	4 706		4 706
5/a Áruk, betétjás göngyölegek, közvetített szolgáltatások és követelés fejében átvett eszközök, készletek	36	12 824	14 386		14 386
5/b Követelés fejében átvett eszközök	37	1 266	458		458
I. Készletek összesen	38	137 309	128 433	0	128 433
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	39	39 091	36 768	385	37 153
2. Adóssók	40	14 287	17 023		17 023
3. Rövid lejáratú kölcsönök	41				0
4. Egyéb követelések	42	51 782	157 758	26 827	184 585
ebből:	43				
- tartósan adott kölcsönökből a mérlegford.-ot követő egy éven belül esedékes részletek	44	35 352		26 827	26 827
- egyéb hosszú lej.-ű köv.-ekből a mérlegford.-ot követő egy éven belül esedékes részletek	45	62			0
- nemzetközi támogatási programok miatti követelések	46				0
- támogatási program előlegek	47				0
- előfinanszírozás miatti követelések	48			121 215	121 215
- támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések	49				0
- garancia és kezességvállalásból származó követelések	50				0
II. Követelések összesen	51	105 160	211 549	27 212	238 761
1. Forgatási célú részesedés	52	0	0	0	0
1/a. Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke	53				0
1/b. Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése	54				0
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	55	0	0	0	0
2/a. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke	56				0
2/b. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékvesztés	57				0
III. Értékpapírok összesen	58	0	0	0	0
1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	59	2 523	1 071		1 071
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	60	4 040 395	2 240 790		2 240 790
3. Elszámolási számlák	61				0
4. Idegen pénzeszközök számlái	62	93 529	93 427		93 427
IV. Pénzeszközök összesen	63	4 136 447	2 335 288	0	2 335 288
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	64	70 851	461		461
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások	65	530 342	342 971		342 971
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	66	34 811			0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	67				0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen	68	636 004	343 432	0	343 432
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	69	5 014 920	3 018 702	27 212	3 045 914
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	70	16 146 566	14 231 177	0	14 231 177

Budapest,
2012. április 20.

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

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

dr. Péntek Péter
2800 Tatábánya Fő tér 4.
Főjegyző

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

MÉRLEG

FORRÁSOK

Megnevezés (E Ft)	Szsz	2010	2011	Audit módosítás	2011
I. Tartós tőke	71	2 880 358	2 880 359	0	2 880 359
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	72	54 958	0		0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	73	2 825 400	2 880 359		2 880 359
II. Tőkeváltozások	74	-2 628	7 693 919	0	7 693 919
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	75	33 019	66 243		66 243
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	76	-35 647	7 627 676		7 627 676
III. Értékelési tartalék	77	0	0	0	0
1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	78				0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	79				0
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	80	2 877 730	10 574 278	0	10 574 278
1. Költségvetési tartalék elszámolása	81	572 889	1 271 355		1 271 355
ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása	82	422 036	1 344 927		1 344 927
- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása	83	150 853	-73 572		-73 572
2. Költségvetési pénzmaradvány	84	3 130 208	1 025 988		1 025 988
3. Költségvetési kiadási megtakarítás	85				0
4. Költségvetési bevételi lemaradás	86				0
5. Előirányzat-maradvány	87				0
<i>I. Költségvetési tartalékok összesen</i>	<i>88</i>	<i>3 703 097</i>	<i>2 297 343</i>	<i>0</i>	<i>2 297 343</i>
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	89	-2 584	345		345
ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása	90		345		345
- előző év(ek) vállalkozási tartalék elszámolása	91				0
2. Vállalkozási maradvány	92				0
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás	93				0
4. Vállalkozási bevételi lemaradás	94				0
<i>II. Vállalkozási tartalékok összesen</i>	<i>95</i>	<i>-2 584</i>	<i>345</i>	<i>0</i>	<i>345</i>
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	96	3 700 513	2 297 688	0	2 297 688
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	97	7 276	5 457		5 457
2. Tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	98	6 969 285			0
3. Tartozás működési célú kötvénykibocsátásból	99				0
4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek	100	235 954	104		104
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek	101	437 500			0
6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	102	101 887	110 362		110 362
<i>I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</i>	<i>103</i>	<i>7 751 902</i>	<i>115 923</i>	<i>0</i>	<i>115 923</i>
1. Rövid lejáratú kölcsönök	104				0
2. Rövid lejáratú hitelek	105	498 132			0
ebből: lívid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások	106	498 132			
3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	107	571 962	709 331		709 331
ebből:	108				
- tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	109	268 794	89 327		89 327
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségei	110	303 168	620 004		620 004
4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	111	167 947	152 925		152 925
ebből:	112				
- váltótartozások	113				0
- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek	114		32		32
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek	115		1 391		1 391
- helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség	116				0
- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek	117				0
- látogatási program előlege miatti kötelezettségek	118		14 009		14 009
- előfinanszírozás miatti kötelezettségek	119		121 215		121 215
- szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek	120				0
- garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségek	121				0
- hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei	122	1 819	1 819		1 819
- felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei	123				0
- működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei	124				0
- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei	125	41 122	2 195		2 195
- működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei	126	120 000			0
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei	127		8 279		8 279
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lej. kötelezettségek	128	5 006	3 985		3 985
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú köt.	129				0
- egyéb különféle kötelezettségek	130				0
<i>II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</i>	<i>131</i>	<i>1 230 041</i>	<i>862 256</i>	<i>0</i>	<i>862 256</i>
1. Költségvetési passzív függő elszámolások	132	279 307	287 548		287 548
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások	133	103 739	57		57
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások	134	101 646			0
4. Költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolások	135	93 888	93 427		93 427
ebből:	136				
- költségvetésen kívüli letéti elszámolások	137	9 972	12 709		12 709
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	138				0
<i>III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen</i>	<i>139</i>	<i>578 380</i>	<i>381 032</i>	<i>0</i>	<i>381 032</i>
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	140	9 568 323	1 359 211	0	1 359 211
FORRÁSOK ÖSSZESEN	141	16 146 566	14 231 177	0	14 231 177

Budapest,
2012. április 20.

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

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

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.

Főjegyző

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat						
Pénzforgalmi jelentés (kiadások és bevételek összesített előirányzata és teljesítése)						
Megnevezés (E Ft)	2010		2011		Teljesített előirányzat	%
	Teljesített előirányzat	Eredeti	Módosított	Teljesített előirányzat		
01 Személyi juttatások	5 521 877	5 260 657	5 451 012	5 348 581	98%	
02 Munkaadókat terhelő járulékok	1 472 364	1 347 585	1 441 219	1 406 460	98%	
03 Dologi és egyéb folyó kiadások	4 544 132	4 357 023	5 326 393	4 928 399	93%	
Pénzmaradvány elvonás	195 709	0	471 150	471 151		
04 Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	225 749	118 127	195 561	191 472	98%	
05 Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátadások	198 570	231 000	266 332	266 192	100%	
06 Ellátottak pénzbeli juttatásai	42 924	10 902	75 497	64 304	85%	
07 Felújítás	155 509	140 000	18 751	76 533	408%	
08 Felhalmozási kiadások	937 770	531 931	1 067 549	701 357	66%	
09 Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	225 891	37 574	264 159	221 713	84%	
10 Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátadás		0	8 284	8 284	100%	
11 Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	23 039				0%	
12 Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása					0%	
13 Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	13 543 534	12 034 799	14 585 907	13 684 446	94%	
14 Hosszú lejáratú hitelek	239 367	176 204	85 923	7 319 084	8518%	
15 Rövid lejáratú hitelek	0	4 452	138 000	1 051 217	762%	
16 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai		0	410	100	24%	
17 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai					0%	
18 Finanszírozási kiadások összesen	239 367	180 656	224 333	8 370 401	3731%	
19 Pénzforgalmi kiadások	13 782 901	12 215 455	14 810 240	22 054 847	149%	
20 <u>Pénzforgalom nélküli kiadások</u>		643 823	2 146 009	0	0%	
21 Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások						
Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	523 992			-292 572		
22 Kiadások összesen	14 306 893	12 859 278	16 956 249	21 762 275	128%	
24 Intézményi működési bevételek	1 474 710	1 282 854	1 336 267	1 267 904	95%	
25 Önkormányzatok sajátos működési bevételei	1 387 570	1 455 801	1 282 358	1 282 358	100%	
26 Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	7 445 442	5 925 899	6 640 460	6 631 291	100%	
Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány átvétele ÁH belülről	0	0	239 686	471 149		
27 Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	16 700	0	17 673	17 732	100%	
28 Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	215 670	502 274	733 767	643 458	88%	
29 - ebből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	69	0	83	83	100%	
30 Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	400 441				0%	
31 Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	185 367	37 574	136 897	130 443	95%	
32 Támogatások, kiegészítések	2 075 947	1 869 505	1 980 764	9 684 134	489%	
33 - ebből: önkormányzatok költségvetési támogatása	2 075 947	1 869 505	1 980 764	9 684 134	489%	
34 Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	21 496				0%	
35 Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése					0%	
36 Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	13 223 343	11 073 907	12 367 872	20 128 469	163%	
37 Hosszú lejáratú hitelek felvétele	9 150				0%	
38 Rövid lejáratú hitelek felvétele	493 717	23 534	29 836	29 836	100%	
39 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	5 630				0%	
40 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei					0%	
41 Finanszírozási bevételek összesen	508 497	23 534	29 836	29 836	100%	
42 Pénzforgalmi bevételek	13 731 840	11 097 441	12 397 708	20 158 305	163%	
43 <u>Pénzforgalom nélküli bevételek</u>	<u>995 093</u>	<u>965 411</u>	<u>4 019 403</u>	<u>2 974 426</u>	<u>74%</u>	
44 Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek						
Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	58 914			-197 087		
45 Bevételek összesen	14 785 847	12 062 852	16 417 111	22 935 644	140%	
46 Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (ktgv.hiány, ktgv.tö)	674 902	-639 304	-344 641	9 418 449	-2733%	
48 Finanszírozási műveletek eredménye	269 130	-157 122	-194 497	-8 340 565	4288%	
49 Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége	0			0		
50 Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	-465 078	0	0	95 485	0%	

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat		
Pénzforgalom egyeztetése		
Megnevezés (E Ft)	2010	2011
+ Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	4 559 057	4 042 918
+ Bevételek	13 790 754	19 961 218
- Kiadások	14 306 893	21 762 275
= Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	4 042 918	2 241 861

Budapest,
2012. április 20.

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

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

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.

Főjegyző

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat				
Pénzmaradvány-kimutatás				
Megnevezés (E Ft)	Ssz.	2009	2010	2011
A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei	01	1 124		
A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei	02	4 555 492	4 040 395	2 240 790
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	03	2 441	2 523	1 071
Záró pénzkészlet (1+2+3)	A	4 559 057	4 042 918	2 241 861
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	0
Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	-	27 695	70 851	461
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	-	42 666	530 342	342 971
Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	-	41 651	34 811	0
<i>Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege</i>	<i>06</i>	<i>112 012</i>	<i>636 004</i>	<i>343 432</i>
Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	-	340 968	279 307	287 548
Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-)	-	9 537	103 739	57
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)	-	75 273	101 646	0
<i>Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)</i>	<i>07</i>	<i>425 778</i>	<i>484 692</i>	<i>287 605</i>
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±)	C	-313 766	151 312	55 827
Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	08	3 503 075	3 281 061	952 416
Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	09	0		
Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	D	3 503 075	3 281 061	952 416
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	E		-2 584	345
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	F	639 791	422 036	1 344 927
Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	10			
Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	11	-15 873	-46 931	-38 629
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	-38 629
Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	H			
Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H)	I	623 918	375 105	1 306 298
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	1 306 298
A J. sorból:				
- Egészségbiztosítási Alapokból folyósított pénzeszközök maradvány	16	0		0
- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	17	592 788	39 815	727 739
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	519 951	524 834	335 837
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	73 197	154 019	391 902
- Szabad pénzmaradvány	18	31 130	335 290	578 559
- ebből: Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	29 709	168 444	578 559
- ebből: Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	-	1 421	166 846	0
Technikai összesen		0	0	0

Budapest,
2012. április 20.

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

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

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
Főjegyző

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

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

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat		
Vállalkozási maradvány (Eredménykimutatás)		
Megnevezés	2010	2011
01 Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzata	2584	2972
02 Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt - folyó bevételei	0	3317
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	3317
10 Vállalkozási tevékenység kiadási előirányzata	-2584	2972
11 Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt - folyó (és pénzforgalom nélküli) kiadásai	0	2972
12 - felhalmozási és tőkekiadásai		
13 - pénzeszközátadásai, elvonásai, egyéb átutalásai		
14 - hiteleinek, rövid lejáratú értékpapírjainak kiadásai		
15 - kiadásai összesen (11+...14)	0	2972
16 Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (eredménye)	0	345
17 Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)		
18 Alaptevékenység ellátására felhasznált tárgyévi eredmény (-)		
19 Alaptevékenység ellátására felhasznált előző év(ek) eredménye (-)		
20 A tárgyévet követő évben alaptevékenység ellátására felhasználni tervezett eredmény (-)		
21 Pénzforgalmi eredményt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)		
22 Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi maradványa (eredménye)	0	345
23 Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés (-)		
24 Tartalékba helyezhető összeg	0	345

Budapest,
2012. április 20.

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
Főjegyző

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

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

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

Független könyvvizsgálói jelentés

2011. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat részére

Elvégeztük a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat mellékelt 2011. évi éves költségvetési beszámoló összeállításának könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 14 231 177 E Ft, a tartalékok összege 2 297 688 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradványkimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 1.344.927 E Ft; továbbá a pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2011. év teljesített költségvetési bevételi összege 22 935 644 E Ft, a teljesített kiadások összege 21 762 275 E Ft - áll.

Az Elnök felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A Megyei Közgyűlés Elnöke felelős az éves költségvetési beszámolóért a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, illetve előterjesztéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

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

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámoló összeállításában szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló összeállításának akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat 2011 évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló 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.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló összeállítása a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívás

Az Önkormányzat adósságát az év folyamán konszolidálták. Ennek keretében az adósságállomány döntő része, az intézményhálózat a hozzákapcsolódó vagyonelemekkel együtt elvonásra kerül. (Az intézményhálózat 2012.01.01-től került új Fenntartó alá.) A maradék eszközállomány egy részét kölcsön/lízing terheli.

Nem képezte megbízásunk tárgyát az átadás-átvétel szabályszerűségének ellenőrzése.

Az átszervezés megváltoztatta az önkormányzat működési feltételeit, mely a 2012 évi költségvetés felülvizsgálatával, módosításával jár(hat).

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 megfelelősége 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:

Az egészségügyi rendszer átalakítása során az irányítása átkerült a Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet szervezete alá 2012.01.01-jével

A Kórház peres ügyeinek kockázatára az önkormányzat céltartalék képzése szükséges, mely nem történt meg. Az esetleges kötelezettségeket, mint könyvön kívüli tételeket, a vagyon feddzi. A GYEMSZI fenntartása alá kerülésével ez a kötelelem is átszáll az új fenntartóra.

III. KEM-TISZK

A KEM-TISZK beszámolója figyelemfelhívó záradékkal került kibocsátásra, mivel a passzív függő kötelezettségek rendezése 2012 évben előírt kötelezettség.

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

V. Az összevont beszámoló „egyesítést” jelent, azaz konszolidációs típusú kiszűrésekre, egyedi beszámolók összeállítására, hitelesítésére nem került sor.

Budapest, 2012. április 20.

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

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

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

Tárgyévi részletező adatok

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

Jelölő adatok

A szervezet neve:	Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat	
A szervezet címe:	2800 Tatabánya Fő tér 4.	
Adószáma:	15384003-2-11	
KSH száma:	729589-1254-11-9100-841105	
PIR száma:	729589	
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. 6.2. Pedagógiai és Gyermekvédelmi Szakszolgálati Intézmény (gazdasági feladatait az 5.1. Jávorka S. Szakközépisk. látja el)
- 7.1. Mentalhygiénes 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

Nem intézmény, de az összevont beszámoló része:

KEM TISZK

Nemzetiségi önkormányzatok beszámolóit

Számlavezető hitelintézet neve:	HUF:	OTP Bank Nyrt.
	Deviza:	-.
Könyvvezetés pénzneme:	forint.	
Könyvelési rend:	pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel.	
Üzleti év fordulónapja:	a költségvetési év,	2011. december 31.
Eredménykimutatás:	a Szervezetnek értékhatar feletti vállalkozási tevékenysége nem volt.	
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2012. április 20.	
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 alapszabványokkal és a szintetizált nyilvántartásokkal.

A költségvetési beszámoló lényeges hibákat nem tartalmaz.

A többször módosított 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet értelmében a könyvvizsgálói záradékkal ellátott, éves beszámolót köteles az Elnök a tárgyévet követő május 15-ig a képviselőtestület elé terjeszteni, majd a képviselőtestület által elfogadott beszámolót június 30-ig közzétenni, és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek megküldeni. A könyvvizsgálói ellenőrzések, bizonyosságot biztosító áttekintések megvalósításánál alapvetően az alábbi jogszabályok és szakmai szabványok képezték a könyvvizsgálói munka alapját:

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Az államháztartásról szóló 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.; valamint 2011. évi CXCV. Tv
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 mindenkori hatályos költségvetési-, egyéb releváns törvények. (pl. 368/2011. Kormányrendelet)

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 NGM 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, a Szent Borbála Kórházban valamint a KEM-TISZK-nél. Ennek a munkának eredményéről külön jelentésben számoltunk be. A feldolgozás teljeskörűségét az önkormányzat, és az intézmények teljességi nyilatkozata szavatolja.

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

A könyvvizsgálat tartalmazza a (Hivatal és a jelzett intézmények) 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 könyvekkel való szinkronitását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit -a Hivatal, a Kórház és a KEM-TISZK esetében- 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 -a Hivatal, Kórház, KEM-TISZK esetében- 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 zárati munkánk eredményébe, záradékunk minősítésének megadásába beépültek.

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

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

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

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

Az ingatlanvagyon-kataszternek napra készen követnie kell az ingatlan vagyon állapotát és értékében bekövetkező változásokat.

Az éves beszámoló összeállítása során figyelemfelhívó megjegyzéssel éltünk 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

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

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaokmányaink tartalmazzák, mégis, ezúton is felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, általunk clemzett, 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, az éves zárást analitikai egyezőség, könyvi leltározás támasztja alá az audit jelentés szerinti tartalomban.

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 vagyonkataszter szerinti állapotot a Szervezet könyvelése a költségvetési évet követően érvényesíti.

Az Önkormányzat adósságát az év folyamán konszolidálták. Ennek keretében az adósságállomány döntő része, az intézményhálózat a hozzákapcsolódó vagyonelemekkel együtt elvonásra kerül. (Az intézményhálózat 2012.01.01-től került új Fenntartó alá.) A maradó eszközállomány egy részét kölcsön/lízing terheli.

Magyarázatok az egyes mérlegfőtételekhez

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, egyéb vagyoni jogok

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	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	21 403	21 543	140	100,65%	66,79%
Szellemi termékek	17 123	10 712	-6 411	62,56%	33,21%
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0,00%	0,00%
Immateriális javak érték helybítése	0	0	0	0,00%	0,00%
- egyéb immateriális javak	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	38 526	32 255	-6 271	83,72%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	224 130	41 348	45 443	0	220 035
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
Vagyoni értékű jogok	22 773	0	0	140	22 913
Szellemi termékek	201 357	41 348	45 443	-140	197 122
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helybítése	0	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenés	185 604	19 276	17 100	0	187 780
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
Vagyoni értékű jogok	1 370	0	0	0	1 370
Szellemi termékek	184 234	19 276	17 100	0	186 410
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helybítése	0	0	0	0	0
Nettó érték	38 526	22 072	28 343	0	32 255
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	21 403	0	0	140	21 543
Szellemi termékek	17 123	22 072	28 343	-140	10 712
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helybítése	0	0	0	0	0

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
eszközök részaránya:	0,35%	0,29%	82,86%
eszközök aránya:	0,24%	0,23%	95,83%
elhasználódás foka:	82,81%	85,34%	103,06%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
Immateriális javak			
Növekedés	38 037	41 348	108,70%
- térítésmentes átvétel	2 242	3 804	169,67%

- vétel	8 356	26 016	311,35%
- átszervezés miatti átvétel	7 782		0,00%
- beszerzést terhelő ÁFA	2 551	6 354	249,08%
- egyéb	17 106	5 174	30,25%
Csökkenés	33 861	47 619	140,63%
- selejtezés, megsemmisülés	5 958	9 652	162,00%
- átszervezés miatti átadás, eladás	7 540	1 098	14,56%
- térítés nélküli átadás	1 757	4 379	249,23%
- értékcsökkenés	8 066	2 176	26,98%
- nem aktivált beruházás; ÁFA	1 764	24 490	1388,32%
- egyéb	8 776	5 824	66,36%

Értékhelyesbítések, értékvesztések:	-.
A piaci értékelés elve, módszere:	-.
Terven felüli értékcsökkenés:	-.
Üzleti könyveken kívüli állomány:	
- Hitelfedezeti garancia:	teljességi nyilatkozatok 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.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	9 138 090	9 716 396	578 306	106,33%	88,06%
Gépek, berendezések, felszerelések	855 890	866 962	11 072	101,29%	7,86%
Járművek	35 333	39 889	4 556	112,89%	0,36%
Tenyészállatok	2 582	2 093	-489	81,06%	0,02%
Beruházások, felújítások	938 762	408 096	-530 666	43,47%	3,70%
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0,00%	0,00%
Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0,00%	0,00%
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	10 970 657	11 033 436	62 779	0,57%	100,00%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Bruttó érték	16 104 512	1 987 617	1 532 742	0	16 559 387
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	10 803 431	1 408 266	656 288	0	11 555 409
Gépek, berendezések, felszerelések	4 135 396	529 038	321 844	0	4 342 590
Járművek	222 703	49 189	21 579		250 313
Tenyészállatok	4 220	1 124	2 365		2 979
Beruházások, felújítások	938 762		530 666		408 096
Beruházásra adott előlegek					0
Állami készletek, tartalékok					0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenés	5 133 855	658 400	266 304	0	5 525 951
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 665 341	244 918	71 246	0	1 839 013
Gépek, berendezések, felszerelések	3 279 506	382 116	185 994	0	3 475 628
Járművek	187 370	30 804	7 750		210 424
Tenyészállatok	1 638	562	1 314		886
Beruházások, felújítások					0
Beruházásra adott előlegek					0
Állami készletek, tartalékok					0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0

Nettó érték	10 970 657	1 329 217	1 266 438	0	11 033 436
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	9 138 090	1 163 348	585 042	0	9 716 396
Gépek, berendezések, felszerelések	855 890	146 922	135 850	0	866 962
Járművek	35 333	18 385	13 829	0	39 889
Tenyészállatok	2 582	562	1 051	0	2 093
Beruházások, felújítások	938 762	0	530 666	0	408 096
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0
Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
tárgyi eszközök részaránya:	98,55%	98,64%	100,09%
tárgyi eszközök aránya:	67,94%	77,53%	114,11%
elhasználódás foka:	68,12%	66,63%	-2,19%

Kiemelt változásai

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
Tárgyi eszközök			
Növekedés	1 558 566	1 987 617	127,53%
- előző évi beruházásból aktivált	1 034	292 056	28245,26%
- vétel	877 032	613 087	69,90%
- beszerzés ÁFA	205 341	113 785	55,41%
- térítésmentes átvétel	191 829	902 578	470,51%
- átszervezés miatti átvétel	94 996		0,00%
- beruházási előleg állomány változása (+)			
- egyéb, technikai halmozás	188 334	66 111	35,10%
Csökkenés	1 679 175	1 924 838	114,63%
- nem aktivált beruházás és ÁFA-ja	746 111	222 941	29,88%
- eladás	12 134	20 956	172,70%
- térítés nélküli átadás	389 053	540 745	138,99%
- értékcsökkenés	221 762	924 894	417,07%
- átszervezés miatti átadás	86 928		0,00%
- selejtezés, megsemmisülés	148 726	143 946	96,79%
- egyéb, technikai halmozás	74 461	71 356	95,83%

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	99 235	0	0	99 235
Csatorna, vízhálózat	99 235			99 235
				0
Halmazott értékcsökkenés	19 145	2 042	0	21 187
Csatorna, vízhálózat	19 145	2 042		21 187
				0
Nettó érték	80 090	-2 042	0	78 048

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

- Hítelfedezeti garancia:

Az év rendkívüli eseményei:

Évet követő változások:

Kiemelt kockázatok:

összevont beszámolókon alapul.

a meglévő eszközök vagyontáster szerinti felértékelési többlete könyvön kívüli tétel.
a vagyontáster tekintetében a 200/249 kormányrendelet szerint kimutatott.
905 E Ft.

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

-.

Adósságkonszolidáció keretében elvonásra kerülő vagyon.

A beruházások ár-érték viszonyát nem minősítettük.

Befektetett pénzügyi eszközök

Tartalma: Adott kölcsönök, részesedés.
 Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz. %
			E Ft	%	
Tartós részesedés	1 000	1 100	100	110,00%	2,65%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartósan adott kölcsön	41 053	40 125	-928	97,74%	96,63%
Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú követelések	320	299	-21	93,44%	0,72%
Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	42 373	41 524	-849	98,00%	99,28%

Állomány változása

Megnevezés (E Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	50 926	26 384	27 233	50 077
Tartós részesedés	4 693	100		4 793
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	4 860			4 860
Tartósan adott kölcsön	41 053	26 284	27 212	40 125
Hosszú lejáratú betétek				0
Egyéb hosszú lejáratú követelések	320		21	299
Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				0
Értékvesztés	8 553	0	0	8 553
Tartós részesedés	3 693			3 693
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	4 860			4 860
Tartósan adott kölcsön				0
Hosszú lejáratú betétek				0
Egyéb hosszú lejáratú követelések				0
Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				0
Könyv szerinti érték	42 373	26 384	27 233	41 524
Tartós részesedés	1 000	100	0	1 100
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön	41 053	26 284	27 212	40 125
Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú követelések	320	0	21	299
Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás %
eszközök részaránya:	0,38%	0,37%	97,37%
eszközök aránya:	0,26%	0,29%	111,54%

Érték helyesbítések, értékvesztések: -.

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

- Hitelfedezeti garancia:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

Audit helyesbítés során a kölcsönök éven belüli törlesztőrészlete átsorolásra került az egyéb követelések közé.

Évet követő változások:

Adósságkonszolidáció keretében elvonásra kerülő vagyon.

Kiemelt kockázatok:

az értékpapírok piaci és auditált értékeinek eltérései rejtett terheket hordozhatnak.

Készletek

Tartalma: anyag, termelésből származó készlet, áru.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezele

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Anyagok	113 297	102 294	(11 003)	90,29%	79,65%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 231	1 990	759	161,66%	1,55%
Növendék-, hízó és egyéb állatok	3 555	4 599	1 044	129,37%	3,58%
Késztermékek	5 136	4 706	(430)	91,63%	3,66%
Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások és k	14 090	14 844	0	105,35%	11,56%
Összesen:	137 309	128 433	-9 630	93,54%	100,00%

Értékelése

Megnevezés (E Ft)	Bekerülés érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
Anyagok	102 294		102 294
Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 990		1 990
Növendék-, hízó és egyéb állatok	4 599		4 599
Késztermékek	4 706		4 706
Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások és k	14 844		14 844
Összesen:	128 433	0	128 433

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
készletek részaránya:	2,74%	4,22%	154,01%
készletek aránya:	0,85%	0,90%	105,88%
készletek szállítói aránya:	24,01%	18,11%	75,43%

Értékvesztések:

Üzleti könyveken kívüli állomány:

Az év rendkívüli eseményei:

Évet követő változások:

Kiemelt kockázatok:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

-

Adósságkonszolidáció keretében elvonásra kerülő vagyon.

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)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	39 091	37 153	(1 938)	95,04%	15,56%
Adósok	14 287	17 023	2 736	119,15%	7,13%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,00%	0,00%
Egyéb követelések	51 782	184 585	132 803	356,47%	77,31%
ebből:					
- tartósan adott kölcsönökből a mérlegford.-ot követő egy év	35 352	26 827	(8 525)	75,89%	11,24%
- egyéb hosszú lej.-ú köv.-ekből a mérlegford.-ot követő egy	62	0	(62)	0,00%	0,00%
- nemzetközi támogatási programok miatti követelések	0	0	0	0,00%	0,00%
- támogatási program előlegek	0	0	0	0,00%	0,00%
- előfinanszírozás miatti követelések	0	121 215	121 215	0,00%	50,77%
- garancia és kezességvállalásból származó követelések	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	105 160	238 761	133 601	227,05%	100,00%

Adó- és pótlék követelések

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
adósok, egyebek	14 287	17 023	2 736	119,15%	100,00%
Összesen:	14 287	17 023	0	0,00%	100,00%

Értékelése

Iparüzési adó	Bekerülés érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	37 153		37 153
Adósok	17 023		17 023
Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
Egyéb követelések	184 585		184 585
Összesen:	238 761	0	238 761

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
követelések részaránya:	2,10%	7,84%	373,82%
követelések aránya:	0,65%	1,68%	257,60%
vevők, adósok - szállítói aránya:	9,33%	7,64%	81,84%
hitelfedezettségi mutató:	8,49%	27,69%	326,00%

Éven túli nyitott tételek

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	39 091	37 153	95,04%
- éven belüli lejáró	39 091	36 768	94,06%
- éven túl lejárat	0	385	0,00%
Adósok	14 287	17 023	119,15%
- éven belüli lejáró	14 287	17 023	119,15%
- éven túl lejárat	0	0	0,00%
Egyéb követelések	51 782	184 585	356,47%
- éven belüli lejáró	19 368	148 042	764,36%
- éven túl lejárat	32 414	36 543	112,74%

Értékvesztések:

A piaci értékelés elve, módszere:

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- Egyéb üzleti könyvön kívüli állomány
- Hitelfedezeti garancia:

Az év rendkívüli eseményei:

Kiemelt kockázatok:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

-

KEM-TISZK TIOP pályázatra, elszámolási kötelezettséggel folyósított pályázati önrész. teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Audit módosítás keretében 27.212 E Ft átsorolása történt meg a tartósan adott kölcsönökből, és -385 E Ft értékű egyéb követelés került visszasorolása a vevők közé.

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)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	2 523	1 071	(1 452)	42,45%	0,05%
Költségvetési pénzforgalmi számlák	4 040 395	2 240 790	(1 799 605)	55,46%	95,95%
Elszámolási számlák	0	0	0	0,00%	0,00%
Idegen pénzeszközök számlái	93 529	93 427	(102)	99,89%	4,00%
Összesen:	4 136 447	2 335 288	-1 801 261	56,46%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
pénzeszközök részaránya:	82,48%	76,67%	92,95%
pénzeszközök aránya:	25,62%	16,41%	64,05%
idegen pénzeszközök részaránya:	2,26%	4,00%	176,93%
gyorsráta mutató:	334,11%	270,83%	81,06%

Üzleti könyveken kívüli állomány: -.

- Hiteľfedezeti garancia:

Az év rendkívüli eseményei:

Kiemelt kockázatok:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Hivatal esetében a devizás tételek átértékelése nem történt meg, hatása 9 E Ft.

A készpénzkészlet állománya egyeztetéssel, vezetői hitelesítéssel igazolt.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Tartalma: költségvetési elszámolások.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Költségvetésen belüli	636 004	343 432	(292 572)	54,00%	100,00%
- függő	70 851	461	(70 390)	0,65%	0,13%
- átfutó	530 342	342 971	(187 371)	64,67%	99,87%
- kiegyenlítő	34 811	0	(34 811)	0,00%	0,00%
Költségvetésen kívüli	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	636 004	343 432	-585 144	54,00%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
aktív elszámolások részaránya:	12,68%	11,28%	88,91%
aktív elszámolások aránya:	3,94%	2,41%	61,27%

Üzleti könyveken kívüli állomány:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Saját tőke és tartalékok

Tartalma: induló tőke, tőkeváltozás, költségvetési tartalék.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Saját tőke	2 877 730	10 574 278	7 696 548	367,45%	82,15%
Tartós tőke	2 880 358	2 880 359	1	100,00%	22,38%
Tőkeváltozások	-2 628	7 693 919	7 696 547	-292767,09%	59,77%
Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%	0,00%
Tartalékok	3 700 513	2 297 688	(1 402 825)	62,09%	17,85%
Költségvetési tartalék	3 703 097	2 297 343	(1 405 754)	62,04%	17,85%
Vállalkozási tartalék	-2 584	345	2 929	-13,35%	0,00%
Önkormányzati vagyon:	6 578 243	12 871 966	-1 402 825	195,67%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
tartalékok aránya:	22,92%	16,15%	70,45%
saját tőke aránya:	17,82%	74,30%	416,91%
befektetett eszközök fedezettsége:	59,09%	115,08%	194,74%
saját tőke növekedési mutató:	228,38%	446,89%	195,67%

Üzleti könyveken kívüli állomány:

teljességi nyilatkozatuk szerint nem merült fel.

Évet követő változások:

Adósságkonszolidáció keretében elvonásra kerülő vagyon.

Kiemelt kockázatok:

a meglévő eszközök vagyontáster szerinti felértékelési többlete könyvön kívüli tétel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Tartalma: kölcsönök, hitelek, egyéb kötelezettségek.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	7 276	5 457	(1 819)	75,00%	4,71%
Tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	6 969 285	0	(6 969 285)	0,00%	0,00%
Beruházási és fejlesztési célú hitelek	235 954	104	(235 850)	0,04%	0,09%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	101 887	110 362	8 475	108,32%	95,20%
Összesen:	7 314 402	115 923	-7 196 660	1,58%	95,29%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
kötelezettségek részaránya:	81,02%	8,53%	10,53%
kötelezettségek aránya:	48,01%	0,81%	1,70%
likviditási mutató:	190,80%	44,62%	23,39%
eladósodottság mértéke:	145,45%	10,56%	7,26%
nettó eladósodottság:	143,86%	8,70%	6,05%
hosszú lej.köt./saját forrás aránya:	54,10%	0,89%	1,65%

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- *Kezesség, fedezet, garancia:*

A lízingelt eszközökre adott jálzálog.

- *Egyéb könyvön kívüli kötelezettségvállalások:*

Adóssághkonzolidáció keretében elvont vagyon, kapcsolódó egyéb kötelezettségvállalások.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma: hitelek, szállítók, egyéb elszámolások.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	498 132	0	(498 132)	0,00%	0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	571 962	709 331	137 369	124,02%	82,27%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	167 947	152 925	(15 022)	91,06%	17,74%
Összesen:	1 238 041	862 256	-375 785	69,65%	100,00%

Adó- és pótlék kötelezettségek

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
hosszúl. kölcsönök, hitelek éven belüli törlesztő részlete	167 947	12 293	-155 654	7,32%	8,04%
támogatási program előlege		14 009	14 009	0,00%	9,16%
előfinanszírozás miatti köt.		121 215	121 215	0,00%	79,26%
egyebek	0	5 408	5 408	0,00%	3,54%
Összesen:	167 947	152 925	-15 022	91,06%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
kötelezettségek részaránya:	12,94%	63,44%	490,29%
rövid távú likviditás I.:	405,07%	353,25%	87,21%
rövid távú likviditás II.:	396,57%	325,56%	82,09%
lekötöttségi mutató:	8,49%	27,69%	326,00%

Éven túli nyitott tételek

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás	
			E Ft	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0		0,00%
Rövid lejáratú hitelek	498 132	0		0,00%
- éven belüli lejárat	498 132			0,00%
- éven túl lejárat	0	0		0,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll)	571 962	709 331		124,02%
- éven belüli lejárat	571 962	89 327		15,62%
- éven túl lejárat	0	620 004		0,00%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	167 947	152 925		91,06%
- éven belüli lejárat	167 947	152 925		91,06%
- éven túl lejárat	0	0		0,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány:

- Kezesség, fedezet, garancia:

A lízingelt eszközökre adott jálzálog.

- Egyéb könyvön kívüli kötelezettségvállalások:

Adósságkonszolidáció keretében elvont vagyon, kapcsolódó egyéb kötelezettségvállalások.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Tartalma: költségvetési elszámolások.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Szerkezete

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
Költségvetésen belüli	484 692	287 605	(197 087)	59,34%	75,48%
- függő	279 307	287 548	8 241	102,95%	75,47%
- átfutó	103 739	57	(103 682)	0,05%	0,02%
- kiegyenlítő	101 646	0	(101 646)	0,00%	0,00%
Költségvetésen kívüli	93 688	93 427	(261)	99,72%	24,52%
ebből:					
- költségvetésen kívüli letéti elszámolások	9 972	12 709	2 737	127,45%	3,34%
- nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	83 716	80 718	(2 998)	96,42%	21,18%
Összesen:	578 380	381 032	-394 696	65,88%	100,00%

Mutatói

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás
			%
passzív elszámolások részaránya:	6,04%	28,03%	463,76%
passzív elszámolások aránya:	3,58%	2,68%	74,75%

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)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
			E Ft	%	%
- rendszeres személyi juttatások	3 673 312	3 695 022	21 710	100,59%	54,70%
- nem rendszeres juttatások	1 563 404	1 413 709	(149 695)	90,43%	20,93%
- külső személyi juttatások	285 161	239 850	(45 311)	84,11%	3,55%
Személyi juttatások összesen:	5 521 877	5 348 581	(173 296)	96,86%	79,18%
- TB járulék	1 416 538	1 354 066	(62 472)	95,59%	20,05%

- munkaadói járulékok	0	0	0,00%	0,00%
- egészségügyi hozzájárulás	21 079	17 313	(3 766)	82,13%
- egyéb járulékok	34 747	35 081	334	100,96%
<i>Munkaadókat terhelő járulékok összesen:</i>	<i>1 472 364</i>	<i>1 406 460</i>	<i>(65 904)</i>	<i>95,52%</i>
Személyi juttatások és járulékaik kiadásai:	6 994 241	6 755 041	(239 200)	96,58%

Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- készletbeszerzés	1 535 434	1 657 402	121 968	107,94%	33,63%
- kommunikáció	67 296	83 121	15 825	123,52%	1,69%
- igénybe vett szolgáltatás és közszolgáltatások	1 808 055	1 892 255	84 200	104,66%	38,40%
- előzetesen felszámított ÁFA	654 878	645 103	(9 775)	98,51%	13,09%
- kiküldetés, reprezentáció és reklámkiadások	54 552	41 733	(12 819)	76,50%	0,85%
- egyéb kiadások, befizetések	146 239	269 507	123 268	184,29%	5,47%
<i>Dologi kiadások összesen:</i>	<i>4 266 454</i>	<i>4 589 121</i>	<i>322 667</i>	<i>107,56%</i>	<i>93,12%</i>
- költségvetési befizetések, adók, díjak, egyebek	130 303	139 578	9 275	107,12%	2,83%
- kamatkiadások	123 383	199 700	76 317	161,85%	4,05%
<i>Egyéb folyó kiadások összesen:</i>	<i>253 686</i>	<i>339 278</i>	<i>85 592</i>	<i>133,74%</i>	<i>6,88%</i>
Dologi és folyó kiadások:	4 520 140	4 928 399	408 259	109,03%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- működési célú átadás államháztartáson kívülre	198 570	266 192	67 622	134,05%	35,40%
- működési célú átadás államháztartáson belülre	420 880	191 472	(229 408)	45,49%	25,46%
- felhalmozási célú átadás államháztartáson kívülre		8 284	8 284	0,00%	1,10%
- felhalmozási célú átadás államháztartáson belülre	226 469	221 713	(4 756)	97,90%	29,48%
- ellátottak pénzbeli juttatásai	42 924	64 304	21 380	149,81%	8,55%
- egyéb támogatások, pénzeszközátadások	23 992		(23 992)	0,00%	0,00%
<i>Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:</i>	<i>912 835</i>	<i>751 965</i>	<i>(160 870)</i>	<i>82,38%</i>	<i>100,00%</i>
Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások:	912 835	751 965	(160 870)	82,38%	100,00%

Az egyes kiadások részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
- ingatlanok felújítása	125 977	60 426	(65 551)	47,97%	0,68%
- egyéb felújítás, felújítás ÁFA	29 532	16 107	(13 425)	54,54%	0,18%
- ingatlan vásárlás, létesítés	567 071	270 041	(297 030)	47,62%	3,05%
- berendezések, felszerelések, immateriális javak vásárlása	192 340	307 836	115 496	160,05%	3,48%
- egyéb felhalmozási kiadások és felhalmozási ÁFA	178 359	123 480	(54 879)	69,23%	1,39%
- pénzügyi befektetések kiadásai		100	100	0,00%	0,00%
<i>Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:</i>	<i>1 093 279</i>	<i>777 990</i>	<i>(315 289)</i>	<i>71,16%</i>	<i>8,79%</i>
- kölcsönök nyújtása és törlesztése	23 039		(23 039)	0,00%	0,00%
- hitelek nyújtása és törlesztése	239 367	8 370 301	8 130 934	3496,85%	94,52%
- kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	523 992	(292 572)	(816 564)	-55,84%	-3,30%
<i>Egyéb pénzforgalmi kiadások:</i>	<i>786 398</i>	<i>8 077 729</i>	<i>7 291 331</i>	<i>1027,18%</i>	<i>91,22%</i>
Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb kiadások	1 879 677	8 855 719	6 976 042	471,13%	100,00%

Kiadások összesen

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Személyi juttatások összesen:	5 521 877	5 348 581	(173 296)	96,86%	24,58%
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	1 472 364	1 406 460	(65 904)	95,52%	6,46%
Dologi kiadások összesen:	4 266 454	4 589 121	322 667	107,56%	21,09%
Egyéb folyó kiadások összesen:	253 686	339 278	85 592	133,74%	1,56%
Pénzeszköz átadások és egyéb támogatások összesen:	912 835	751 965	(160 870)	82,38%	3,46%
Társadalom és szociálpolitikai juttatások összesen:	0	0	0	0,00%	0,00%
Felújítási, felhalmozási és pénzügyi befektetések kiadásai:	1 093 279	777 990	(315 289)	71,16%	3,58%
Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány átvétele ÁH belülről		471 151	471 151	0,00%	2,17%

Egyéb pénzforgalmi kiadások:	786 398	8 077 729	7 291 331	1027,18%	37,12%
PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	14 306 893	21 762 275	7 455 382	152,11%	100,00%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK	0	0	0	0,00%	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	14 306 893	21 762 275	7 455 382	152,11%	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)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Személyi juttatások és járulékaik kiadásai:	0		0	0,00%	0,00%
Dologi és folyó kiadások:	3 987	3 271	(716)	82,04%	40,86%
Pénzeszköz átadások, támogatások, juttatások:	4 480	4 735	255	105,69%	59,14%
Felhalmozási, felújítási, felhalmozási és egyéb kiadások:			0	0,00%	0,00%
Helyi kisebbségi önkormányzat kiadásai:	8 467	8 006	(461)	94,56%	100,00%

Üzleti könyveken kívüli állomány: teljességi nyilatkozatuk alapján nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei: -.

Évet követő változások: -.

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)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Alaptevékenység egyéb bevételei	1 085 471	1 019 455	(66 016)	93,92%	39,98%
ÁFA bevétel, visszatérítés	149 694	60 887	(88 807)	40,67%	2,39%
Hozam- és kamatbevételek	239 545	187 562	(51 983)	78,30%	7,36%
<i>Államháztartás alrendszeinek bevételei, kiemelten:</i>	<i>1 387 570</i>	<i>1 282 358</i>	<i>(105 212)</i>	<i>92,42%</i>	<i>50,28%</i>
- illetékbevételek	1 203 917	1 080 148	(123 769)	89,72%	42,35%
- SZJA helyben maradó része	183 653	202 210	18 557	110,10%	7,93%
Működési bevételek:	2 862 280	2 550 262	(312 018)	89,10%	100,00%

Az egyes bevételek részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Ingatlan értékesítés	211 000	18 000	(193 000)	8,53%	73,47%
Egyéb tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítés	4 601	6 416	1 815	139,45%	26,19%
<i>Önkormányzat sajátos felhalmozási tőke bevétele</i>	<i>69</i>	<i>83</i>	<i>14</i>	<i>120,29%</i>	<i>0,34%</i>
- önkormányzati lakások, lakótelkek értékesítése	69	83	14	120,29%	0,34%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	215 670	24 499	(191 171)	11,36%	100,00%

Az egyes bevételek részletezése

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

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Felügyeleti szervtől kapott támogatás			0	0,00%	0,00%
<i>Központi költségvetéstől kapott támogatás</i>	<i>2 075 947</i>	<i>9 684 135</i>	<i>7 608 188</i>	<i>466,49%</i>	<i>55,70%</i>
- népszerűséghez kötött	232 295	289 624	57 329	124,68%	1,67%
- feladatmutatóhoz kötött	1 566 356	1 547 151	(19 205)	98,77%	8,90%
- egyéb normatív támogatás	18 475		(18 475)	0,00%	0,00%
- központosított előirányzat	222 337	37 963	(184 374)	17,07%	0,22%
- egyéb központi támogatás	36 484	106 026	69 542	290,61%	0,61%
- megyei önk. adósságkonszolidációjának támogatása		7 703 371	7 703 371	0,00%	44,31%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	16 700	17 732	1 032	106,18%	0,10%
Működési pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	7 249 686	6 631 290	(618 396)	91,47%	38,14%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	157 604	130 443	(27 161)	82,77%	0,75%
Felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről	428 204	618 959	190 755	144,55%	3,56%
Előző évi maradvány átvétele ÁH-on belülről		471 149	471 149	0,00%	2,71%

Kiegészítések, visszatérülések	195 756		(195 756)	0,00%	0,00%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	10 123 897	17 553 708	7 429 811	173,39%	100,96%
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	21 496		(21 496)	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			0	0,00%	0,00%
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	9 150		(9 150)	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek felvétele	493 717	29 836	(463 881)	6,04%	0,17%
Értékpapírszámolások	5 630		(5 630)	0,00%	0,00%
Kiegészítő, átfutó, függő bevételek	58 914	(197 087)	(256 001)	-334,53%	-1,13%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	588 907	(167 251)	(756 158)	-28,40%	-0,96%
Bevételek összesen:	10 712 804	17 386 457	6 673 653	162,30%	100,00%

Bevételek összesen

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	2 862 280	2 550 262	(312 018)	89,10%	11,72%
- ebből, államháztartás alrendszerének bevételei	1 387 570	1 282 358	(105 212)	92,42%	5,89%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:	215 670	24 499	(191 171)	11,36%	0,11%
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök összesen	10 123 897	17 553 708	7 429 811	173,39%	80,66%
Egyéb pénzforgalmi bevételek összesen:	588 907	(167 251)	(756 158)	-28,40%	-0,77%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	13 790 754	19 961 218	6 170 464	144,74%	91,72%
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	995 093	2 974 426	1 979 333	298,91%	13,67%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	14 785 847	22 935 644	8 149 797	155,12%	

A helyi kisebbségi önkormányzatok bevételeinek kiemelése

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

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Működési bevételek:	8 113	11 058	2 945	136,30%	100,00%
PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	3 294		(3 294)	0,00%	0,00%
Helyi kisebbségi önkormányzat bevételei:	11 407	11 058	(349)	96,94%	100,00%
Helyi kisebbségi önkormányzat kiadásai:	8 467	8 006	(461)	94,56%	
Helyi kisebbségi önkormányzat pénzügyi egyenlege:	2 940	3 052	112	103,81%	

Üzleti könyveken kívüli állomány:

teljességi nyilakozatuk alapján nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

Megyei önkormányzatok adósságkonszolidációjának támogatása: 7.703.371 E Ft

Nem önállóan és önállóan gazdálkodó intézmények pénzügyi egyenlege

Elszámolása: a nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Audit érték: összevont beszámolókon alapul.

Költségvetési előirányzatok egyeztetése

Megnevezés (E Ft)	2010	Módosított	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	előirányzat	Teljesített	E Ft	%	%
Működési költségvetés	12 200 747	16 500 865	15 917 945	3 717 198	130,47%	63,65%
Felújítás	155 509	18 751	76 533	(78 976)	49,21%	0,31%
Felhalmozási kiadások	1 164 239	1 348 051	936 498	(227 741)	80,44%	3,75%
Egyéb ki nem emelt kiadások	786 398	2 369 932	8 077 730	7 291 332	1027,18%	32,30%
Kiadások összesen:	14 306 893	20 237 599	25 008 706	10 701 813	174,80%	100,00%
Költségvetési támogatás	5 755 245	5 262 114	12 930 565	7 175 320	224,67%	49,39%
Működési bevételek	6 645 124	9 516 444	9 670 434	3 025 310	145,53%	36,94%
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	801 478	870 664	773 901	(27 577)	96,56%	2,96%
Egyéb bevételek	1 584 000	4 588 377	2 807 175	1 223 175	177,22%	10,72%
Bevételek összesen:	14 785 847	20 237 599	26 182 075	11 396 228	177,08%	100,00%

Létszám és bér adatok

Megnevezés (E Ft)	2010	2011	Változás		Tárgyévi össz.
	Teljesített	Teljesített	E Ft	%	%
Rendszeres személyi juttatások	3 673 312	3 695 022	21 710	100,59%	69,08%
Nem rendszeres juttatások összesen:	1 563 404	1 413 709	(149 695)	90,43%	26,43%
- munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	1 242 547	1 090 969	(151 578)	87,80%	20,40%
- foglalkoztatottak sajátos juttatásai	132 474	163 322	30 848	123,29%	3,05%

- költségterítések és hozzájárulások	177 678	151 864	(25 814)	85,47%	2,84%
- szociális jellegű kiadás	7 937	7 554	(383)	95,17%	0,14%
- állományba tartozók eseti jellegű kifizetése	2 768		(2 768)	0,00%	0,00%
Külső személyi juttatások	285 161	239 850	(45 311)	84,11%	4,48%
Személyi juttatások összesen:	5 521 877	5 348 581	(173 296)	96,86%	100,00%
- teljes munkidősök	2 375	2 199	(176)	92,59%	94,62%
- részmunkaidősök	80	125	45	156,25%	5,38%
Munkajogi zárólétszám	2 455	2 324	(131)	94,66%	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 tárgyidőszak vizsgálati programjának egyes részei végrehajtás alatt vannak, ennek beszámolóra gyakorolt hatása nem ismert, tárgyidőszakot követően rendezett.

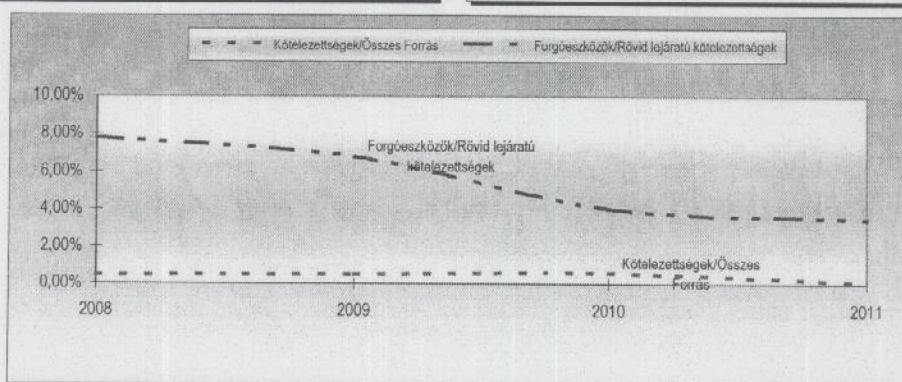
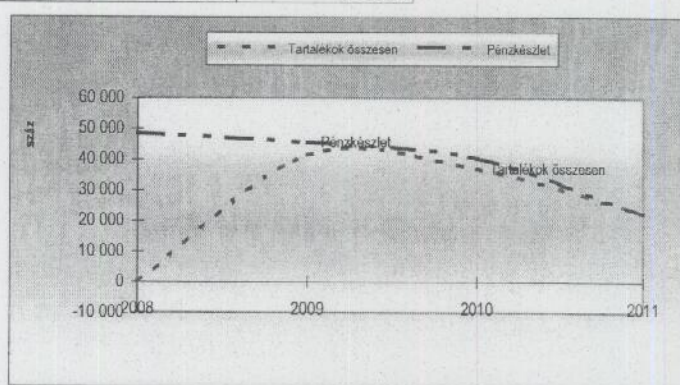
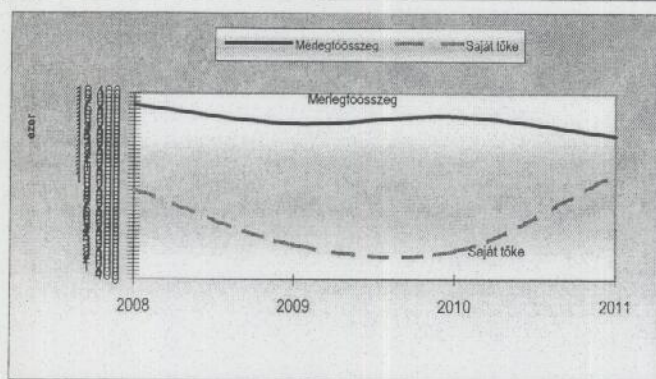
A pénzmaradványt terhelő kötelezettségek, könyvön kívüli terhek, szerződéses mellékkötelezettségek bemutatása az Önök információin alapul.

- *Peres ügyek:* Teljességi nyilatkozatuk alapján nem merült fel.
- *Hitelfedezeti garancia:* Lízingselt eszközökre jelzálog.

Kiemelt folyamatok bemutatása

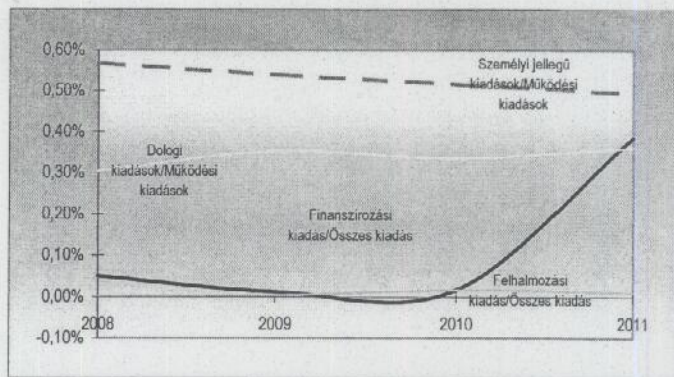
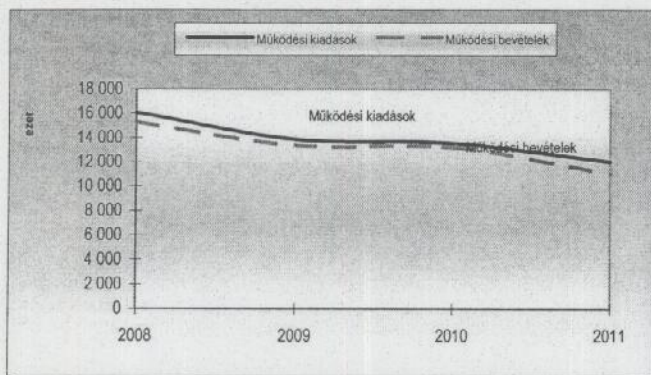
A teljesség igénye nélkül összefoglaljuk Önöknek Szervezetük gazdálkodási mutatóinak kiemelt eredményeit abból a célból, hogy Szervezetük a bemutatott tendenciák alapján meg hozza a szükséges intézkedéseket:

Megnevezés (Adatok E Ft-ban)	2008 Tény	2009 Tény	2010 Tény	2011 Tény
Mérleghez kapcsolódó tendenciák				
Mérlegfőösszeg	17 196 297	15 424 685	16 146 566	14 231 177
Saját tőke	8 932 186	3 469 197	2 877 730	10 574 278
Tartalékok összesen	-406	4 142 866	3 700 513	2 297 688
Pénzkészlet	4 856 722	4 559 057	4 042 918	2 241 861
Kötelezettségek/Összes Forrás	48,06%	50,65%	59,26%	9,55%
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	782,39%	680,66%	405,07%	350,09%



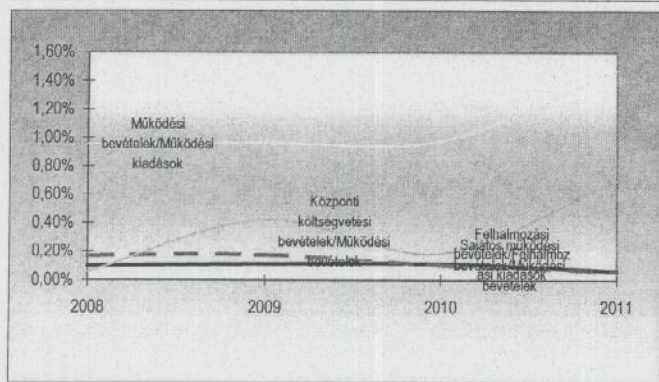
Kiadásokhoz kapcsolódó tendenciák				
Működési kiadások	16 050 547	13 868 302	13 543 534	12 034 799
Működési bevételek	15 294 100	13 364 846	13 223 343	11 073 907
Finanszírozási kiadás/Összes kiadás	4,91%	1,20%	1,67%	38,46%

Személyi jellegű kiadások/Működési kiadások	56,81%	53,93%	51,64%	49,36%
Dologi kiadások/Működési kiadások	30,44%	35,24%	33,55%	36,01%
Felhalmozási kiadás/Összes kiadás	0,20%	0,32%	1,58%	1,06%



Bevételekhez kapcsolódó tendenciák

Központi költségvetési bevételek/Működési bevételek	9,62%	11,19%	11,15%	6,30%
Sajátos működési bevételek/Működési bevételek	17,04%	17,54%	10,49%	6,37%
Működési bevételek/Működési kiadások	95,29%	96,37%	97,64%	147,09%
Felhalmozási bevételek/Felhalmozási kiadások	5,81%	41,95%	18,53%	69,71%



Budapest,
2012. április 20.

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

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

Horányi Márton
kamarai tag 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.
Hitelfedezettségi 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:	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{saját tőke} + \text{tart.} + \text{hosszú l. kötelezets.}}$	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

PASSZÍV ELSZÁMOLÁSOK

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

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.

2012-től -az eddigieken túl is- különös figyelmet kell fordítani a kötelezettségvállalás megváltozott szabályaira, valamint az önköltségszámításra.

2./ Tervezési mechanizmus:

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

Már a tervezési fázisban különös figyelmet kell fordítani -erre minden alkalommal külön felhívtuk a figyelmet- a működési- és felhalmozási költségvetésben egyre gyorsuló ütemben megjelenő keresztfinanszírozásra. 2012-től ezt a kötöttséget, már tervezési szinten, az évközi költségvetési rendeletmódosítások alkalmával be kell tartani.

3./ Informatikai kérdések:

Az informatikai rendszer zártsága, teljeskörűsége, szabályoknak megfelelő működése az adatbiztonsági-, és a teljességi nyilatkozat alapján került elfogadásra.

4./ KEM-TISZK beszámolójával kapcsolatosan:

A költségvetési függő bevételek állománya számla korábbi évekről áthúzódó tételeket tartalmaz, amelyek rendezése 2012-ben előírt kötelezettség.

5./ 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. A Jelenlegi helyzet kifejezetten alkalmas arra, hogy a maradó vagyonnak megállapításra kerüljön a piaci értéke. Mivel a működési költségvetés valószínűsíthetően a jövőben is forráshiányos lesz, 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 vagyonelemek lecsökkent darabszáma ugyanakkor jó lehetőséget teremt egy átlátható nyilvántartás kiépítésére.

A vagyontaszter-nyilvántartásból az átadásra kerülő/kijelölt vagyonelemek, jelentésünkig nem lett kivézetve.

b.) 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 vagyontaszterrel összefüggésben megfogalmazottaktól.

c.) 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:

Teljesítettség bizonyításának alapidokumentumai:

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

Az adott támogatásokkal kapcsolatos utólagos ellenőrzések rendjét szabályozni kell. Ennek keretében az elszámoltatás rutinját, nyilvántartási rendjét, beszámolóban szerepeltetését ki kell dolgozni.

Nyilvántartásba kell foglalni a több éves kihatással járó kötelezettségvállalásokat, azok vállalásának szabályait rögzíteni kell. Fontos kiemelni azokat a tételeket, amelyek egyébként könyvön kívül jelentkeznek (kezeségvállalások, garanciák, stb.).

Az intézményátszervezés, 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 vagyónvédelme megkívánná a leltározási szabályzat szerinti tervszerű, folyamatos fizikai leltározást. A vagyonevlonás miatt lecsökkent darabszám erre ideális pillanat, ugyanakkor a vagyónvédelmi szempontoknak is eleget tenne az önkormányzat.

A hosszú és rövid lejáratú tételek bontása a beszámolóban nem jelent, a beszámoló megítélése szempontjából összeségében nem jelentős. (Az ismerté vált tételek esetében audit helyesbítéssel éltünk.)

A devizás tételek évvégi árfolyam értékelése nem lett végrehajtva, a tétel hatása -Hivatal esetében - nem jelentős. (9 Eft)

A belső ellenőr által feltárt problémák egy részére, még nem készült intézkedési terv, utóellenőrzés, javasoljuk a 2012 év programjába felvenni.

Budapest,
2012. április 20.

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

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

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

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

Átvettem: Budapest, 200.....

dr. Péntek Péter
2800 Tatabánya Fő tér 4.
Főjegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (összesített) 2011.12.31 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 2011 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) Pénzintézetekkel 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 2011 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 éves, 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 éves 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, 2012. április 20

.....
Költségvetési osztályvezető

.....
Közgyűlés Elnöke

.....
Megyei Főjegyző

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