



Iktatószám: 1165/2011

Független könyvvizsgálói jelentés
amely készült az Eötvös József Gimnázium és Kollégium
(2890 Tata, Tanoda tér 5. sz.) fenntartója és az első számú vezetője részére
a 2010.12.31-i fordulónappal
készített, közhasznú egyszerűsített éves beszámolóhoz

Elvégeztük az Eötvös József Gimnázium és Kollégium 2010. december 31-i fordulónapra elkészített közhasznú, egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatát, amely tartalmazza a 2010.12.31-i fordulónapra elkészített közhasznú egyszerűsített mérleget az ezen időpontra végződő évre vonatkozó közhasznú egyszerűsített eredménykimutatást, és a számviteli politika meghatározó elemeit, valamint az egyéb magyarázó megjegyzéseket magába foglaló, közhasznúsági jelentést, az alábbi adatokkal:

Az eszközök és források egyező végösszege:	36.936 E Ft
A mérleg szerinti eredmény (veszteség):	-20.028 E Ft

A vezetés felelőssége a közhasznú egyszerűsített éves beszámolóért:

A közhasznú egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az **Intézmény Igazgatójának felelőssége**. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításoktól mentes, a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns, belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények közötti ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége:

A könyvvizsgáló felelőssége a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. **A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.**



Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a közhasznú egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek, beleértve a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai, **kockázatának felméréseit is**. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a közhasznú egyszerűsített éves beszámolónak az Igazgató általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából, a belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá, az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a lényegesebb számviteli becslések ésszerűségének, valamint a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló, átfogó bemutatásának értékelését.

A könyvvizsgálat során ellenőriztük a 2009. évi záró és a 2010. évi nyitó adatok egyezőségét, és vizsgáltuk, a 2010.01.01-2010.12.31-ig terjedő időszak alatt ellátott feladatok teljesítésének pénzügyi-számviteli valóságát, illetve a 2010.12.31-i fordulónappal elkészített beszámoló adatainak megbízhatóságát.

Az évközi vizsgálat keretei között megállapítottuk a tervezett kiadások, jelentős mértékű túllépését, amelyről 2010.10.05-én írásbeli felhívást bocsátottunk ki az Intézmény vezetője és a Fenntartó felé, amelynek alapján – már az Intézmény új vezetője – intézkedési tervet készített, az év utolsó negyedére vonatkozólag.

Ezáltal évvégére, mérséklődött a hiány és számottevően javultak a gazdálkodási mutatók. A kedvező tendenciát tovább erősíteni látszik, a 2011. évi, **gondosan összeállított üzleti terv, amely – sikeres végrehajtás esetén – biztosíthatná a 2010. évi hiány visszafizetését.**

A fentiekén túl, az Intézmény működtetésével összefüggésben, **hangot kell adnunk, a kollégiumi épület állagának, nagymértékű leromlásából adódó, súlyos problémáknak is.** A korábbi években ugyanis, rendre elmaradtak a szükséges felújítások és a mulasztás odavezetett, hogy a megoldásra, **sürgősen intézkedni kell, a nagyobb baj elkerülése végett.**

A könyvvizsgálat során ellenőriztük, az erre az időszakra vonatkozó, normatív és kiegészítő állami támogatás igénylésének és felhasználásának jogszerűségét is. **Vizsgálatunkról, 2011.02.28-án könyvvizsgálói nyilatkozatot bocsátottunk ki, az Intézmény és a finanszírozó, Magyar Államkincstár felé.**

Továbbá az év során vizsgáltuk és áttekintettük a szakmai feladatok teljesítésének mennyiségi és minőségi paramétereit, valamint a működtetés és a gazdálkodás, illetve a vagyonvédelem folyamatainak eredményességét. Ennek alapján megállapítottuk, **hogy mind az Intézmény szakmai feladatellátása, mind a pénzügyi-gazdálkodási területek szabályozottsága, irányítása és a végrehajtás jól szervezett, hatékony, a 2010. évi tervszámok betartására vonatkozó feladatellátás azonban kifogásolható, a több, mint 20 millió Ft összegű kiadási túllépés okán.**

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.



Könyvvizsgálói záradék (vélemény):

A könyvvizsgálat során, az Eötvös József Gimnázium és Kollégium 2010. évi közhasznú egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a közhasznú egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették. Véleményünk szerint a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló az Eötvös József Gimnázium és Kollégium, 2010.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Fentiek alapján, az előterjesztett, 2010. évi közhasznú egyszerűsített éves beszámolót, a Fenntartó felé elfogadásra ajánljuk.

Budapest, 2011. április 21.

Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló
001234

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

Melléklet: 2 oldal

Egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített éves beszámolójának mérlege 2010. év

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2009	Auditálási eltérés	Előző évi auditált beszámoló	Tárgyév 2010	Auditálási eltérés	Tárgyév auditált beszámoló
1	A. Befektetett eszközök	22 839	0	22 839	20 737	0	20 737
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 625		1 625	1 522		1 522
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	21 214		21 214	19 215		19 215
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0	0		0
5	IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	0		0	0		0
6	B. Forgóeszközök	15 384	0	15 384	10 327	0	10 327
7	I. KÉSZLETEK	0		0	0		0
8	II. KÖVETELÉSEK	7 178		7 178	8 226		8 226
9	III. ÉRTÉKPAPIROK	0		0	0		0
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	8 206		8 206	2 101		2 101
11	C. Aktív időbeli elhatárolások	6 531		6 531	5 872		5 872
12	Eszközök összesen	44 754	0	44 754	36 936	0	36 936
13	D. Saját tőke	14 176	-71	14 176	-5 923	0	-5 923
14	I. INDULÓ TŐKE/JEGYZETT TŐKE	12 294		12 294	12 294		12 294
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS/EREDMÉNY	-3 491	-71	-3 491	1 811		1 811
16	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0	0		0
17	IV. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0		0	0		0
18	V. TÁRGY ÉVI EREDMÉNY ALAPTEVEKÉNYSÉGBŐL	5 373		5 373	-20 028		-20 028
19	VI. TÁRGY ÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEV.-BŐL	0		0	0		0
20	E. Céltartalékok	0		0	0		0
21	F. Kötelezettségek	20 301	71	20 301	29 013	0	29 013
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0	0		0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	900		900	964		964
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	19 401	71	19 401	28 049		28 049
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	10 277		10 277	13 846		13 846
26	Források összesen	44 754	0	44 754	36 936	0	36 936

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2011. 04. 21.

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő Hegedűs Gy. u. 2/A



Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

001234

Eötvös József Gimnázium és Kollégium

Egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített éves beszámolójának eredménykimutatása 2010. év

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző évi auditált beszámoló	Tárgyévi auditált beszámoló	2010. évi üzleti terv	Tárgyévi teljesítés	Eltérés a tervtől
1.	A. Összes közhasznú tevékenység bevétele	517 020	461 454	441 125	461 454	20 329
2.	1. Közhasznú működésre kapott támogatás	485 416	421 293	413 835	421 293	7 458
3.	a) alapítótól	480 628	421 293	413 835	421 293	7 458
4.	b) központi költségvetésből	4 788	0	0	0	0
5.	c) helyi önkormányzattól	0	0	0	0	0
6.	d) társadalombiztosítótól	0	0	0	0	0
7.	e) egyéb, ebből 1%	0	0	0	0	0
8.	2. Pályázattal elnyert támogatás	1 289	8 980	0	8 980	8 980
9.	3. Közhasznúsági tevékenységből származó bevétel	27 446	23 858	25 716	23 858	-1 858
10.	4. Tagdíjból származó bevétel	0	0	0	0	0
11.	5. Egyéb bevétel	2 869	7 323	1 574	7 323	5 749
12.	B. Vállalkozási tevékenység bevétele	0	0	0	0	0
13.	C. Összes bevétel	517 020	461 454	441 125	461 454	20 329
14.	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai	511 647	481 482	441 125	481 482	40 357
15.	1. Anyagjellegű ráfordítások	165 218	155 297	41 918	155 297	113 379
16.	2. Személyi jellegű ráfordítások	337 338	318 005	313 531	318 005	4 474
17.	3. Értékcsökkenési leírás	7 922	7 531	0	7 531	7 531
18.	4. Egyéb ráfordítások	1 159	640	85 676	640	-85 036
19.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	10	9	0	9	9
20.	6. Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0
21.	E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai	0	0	0	0	0
22.	1. Anyagjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0
23.	2. Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0	0	0
24.	3. Értékcsökkenési leírás	0	0	0	0	0
25.	4. Egyéb ráfordítások	0	0	0	0	0
26.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0
27.	6. Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0
28.	F. Összes ráfordítás	511 647	481 482	441 125	481 482	40 357
29.	G. Adózás előtti eredménye	5 373	0	0	0	0
30.	H. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
31.	I. Tárgyévi vállalkozási eredmény	0	0	0	0	0
32.	J. Tárgyévi közhasznú eredmény	5 373	-20 028	0	-20 028	-20 028
Tájékoztató adatok						
33.	A. Személyi jellegű ráfordítások	337 338	318 005	313 531	318 005	4 474
34.	1. Bérköltség	245 004	243 606	219 673	243 606	23 933
35.	ebből: - megbízási díjak	32 133	13 019	0	13 019	13 019
36.	- tiszteletdíjak					
37.	2. Személyi jellegű kifizetések	16 534	4 708	30 131	4 708	-25 423
38.	3. Bérjárulékok	75 800	69 691	63 727	69 691	5 964
39.	B. A szervezet által nyújtott támogatások	0	0		0	0
40.	C. Továbbutalási céllal kapott támogatás	0	0		0	0
41.	D. Továbbutalt támogatás	0	0		0	0

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2011. 04. 21.



Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

001234

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.