

## **A felügyelő bizottság beszámolója**

### **a Zala Megyei Közoktatási Közalapítvány működését érintő tapasztalatokról**

#### A 2006 évi egyszerűsített éves beszámoló

A közalapítvány a 2006. évi egyszerűsített éves beszámolóját a számviteli szabályzatban megjelölt határidőn belül, az előírt formában elkészítette.

A beszámoló összeállítása és a könyvvizetés során a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a 224/2000 (XII. 19.) kormányrendelet előírásait alkalmazták.

A közalapítvány a könyvvizetési kötelezettsége teljesítésének kettős könyvvitel vezetésével tesz eleget.

A beszámoló ellenőrzéséhez a közalapítványnál megkaptuk a főkönyvi kivonatot, a mérleget alátámasztó leltárakat, analitikus nyilvántartásokat.

Az analitikus nyilvántartások, a mérleget alátámasztó leltárak, a bankkivonat, pénztárjelentés adatait vetettük össze a főkönyvi adatokkal, az egyezőség biztosított volt.

A mérleghez rendelkezésre álltak azok a részletes nyilvántartások, melyek alapján a beszámoló szabályszerű elkészítése biztosítható volt, az egyezőség fennállt.

Meggyőződésünk, hogy a Zala Megyei Közoktatási Közalapítvány éves beszámolója a 2006. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről megbízható és valós képet ad.

#### Bizonylati rend, okmányfegyelem, pénzügyi okmányok ellenőrzése:

A közalapítványnál szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk a bizonylatokat, amelyeknél a számlák, pénztári bizonylatok az okmányfegyelem tekintetében megfelelnek az előírásoknak. A banki átutalásoknál utólagosan ellenőriztük az utalványrendeleteket, a bizonylatok alaki, tartalmi, számszaki megfelelőségét.

### Házipénztár, pénzkezelés

A közalapítványnál a pénzkezelés, ellátmány, előlegkezelés szabályozása megfelelő. A pénzkezelési szabályok ellenőrzésére a pénztári bizonylatok utólagos ellenőrzésével kerítettünk sort.

A pénztárban a havi záráskori készpénz limitet betartják, az előre kalkulálható nagyobb pénzmennyiség kezelésének menete szabályozott.

### A gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja, szabályzatok aktualitása, alkalmazása

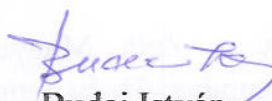
A közalapítványnál a számvitelre, számlarendre, pénzkezelésre, okmányfegyelemre, értékelésre vonatkozó szabályzatok naprakész állapotban rendelkezésre állnak. A gazdálkodási jogköröket, aláírási jogosultságokat a szabályzat szerint betartják, a gazdálkodás során alkalmazott gyakorlat megfelel a szabályzatban foglalt eljárási rendnek.

### A Zala Megyei Közoktatási Közalapítvány által 2006. évben kiírt pályázatok utalásának ellenőrzése

A kuratórium a meghirdetett pályázatokból öt témakörre összesen 51.114 e Ft-ot hagyott jóvá.

A pályázatok utalása a pályázati kiírásban megjelölt határidőig megtörtént. Utalványozás, ellenjegyzés és megállapodás nélküli kifizetés nem volt.

Zalaegerszeg, 2007 április 19.

  
Budai István  
FB.elnök



## Független Könyvvizsgálói jelentés

A ZALA MEGYEI KÖZOKTATÁSI KÖZALAPÍTVÁNY tulajdonosainak!

Tisztelt Tulajdonosi Testület!

Elvégeztük a ZALA MEGYEI KÖZOKTATÁSI KÖZALAPÍTVÁNY mellékelt 2006. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2006. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 12 834 e. Ft a mérleg szerinti eredmény 3 364 e. Ft veszteség -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó, eredmény-kimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az éves jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

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 az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

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

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az éves jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Közalapítvány nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

### Záradék:

A könyvvizsgálat során a ZALA MEGYEI KÖZOKTATÁSI KÖZALAPÍTVÁNY éves beszámolóját (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 az éves beszámolót (az egyszerűsített éves beszámolót) a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló (az egyszerűsített éves beszámoló) a ZALA MEGYEI KÖZOKTATÁSI KÖZALAPÍTVÁNY 2006. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az éves jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.



**Vélemény:**

A Közalapítvány eredmény-kimutatásában a bevételek és a ráfordítások különbsége 2006. évben negatív volt. A 2006. évi bevételek és ráfordítások előző évhez viszonyított felére történő csökkenésének oka, hogy a 2004. évi és a 2005. évi pályázatok folyósítására, 2005. évben került sor.

Ugyanezen okból a mérlegben szereplő értékpapírok és passzív időbeli elhatárolások összege, következésképpen a mérleg főösszege is jelentősen csökkent 2006. évre.

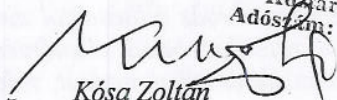
A veszteség oka, hogy a központi költségvetési támogatást és a rendelkezésre álló egyéb saját forrást, jelentősen meghaladta a pályázatokon kiosztott pénz mennyisége, miközben a működési kiadások gyakorlatilag változatlanok voltak.

Az egyes mérlegtételek értékelése helyesen történt. A tárgyévi veszteség ellenére a Közalapítvány pénzügyi egyensúlya továbbra is stabil.

A Közalapítvány 2006. évben vállalkozási tevékenységet – az előző évekhez hasonlóan - nem folytatott.

Keltezés: 2007. Március 13.

KÓSA CONSULTING KFT.  
Zalaegerszeg,  
Kővárság u. 60/3.  
Adószám: 11358235-2-20



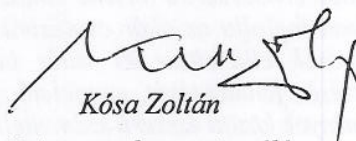
Kósa Zoltán

ügyvezető

Kósa Consulting Kft

8900 Zalaegerszeg, Erkel F.u.19.

MKVK nyit-i száma: 000761



Kósa Zoltán

Bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 001026

**A Zala Megyei Közoktatási Közalapítvány  
2006. évi egyszerűsített éves beszámolójának mérlege**

adatok ezer Ft-ban

| Tétel megnevezése                                 | Előző év      | Előző év(ek)<br>helyesbítései | Tárgyév       |
|---|---------------|-------------------------------|---------------|
| <b><u>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</u></b>                  |               |                               |               |
| <b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>                    | <b>235</b>    | <b>0</b>                      | <b>107</b>    |
| I. Immateriális javak                             | 31            |                               | 0             |
| II. Tárgyi eszközök                               | 204           |                               | 107           |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök                | 0             |                               | 0             |
| <b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>                           | <b>16 762</b> | <b>0</b>                      | <b>12 625</b> |
| I. Készletek                                      | 0             |                               | 0             |
| II. Követelések                                   | 0             |                               | 0             |
| III. Értékpapírok                                 | 14 210        |                               | 9 491         |
| IV. Pénzeszközök                                  | 2 552         |                               | 3 134         |
| <b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>             | <b>143</b>    |                               | <b>102</b>    |
| <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>                | <b>17 140</b> | <b>0</b>                      | <b>12 834</b> |
| <b><u>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</u></b>                |               |                               |               |
| <b>D. SAJÁT TŐKE</b>                              | <b>13 858</b> | <b>0</b>                      | <b>10 494</b> |
| I. Induló tőke/jegyzett tőke                      | 1 200         |                               | 1 200         |
| II. Tőkeváltozás/eredmény                         | 8 736         |                               | 12 658        |
| III. Lekötött tartalék                            | 0             |                               | 0             |
| IV. Értékelési tartalék                           | 0             |                               | 0             |
| V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből           | 3 922         |                               | -3 364        |
| VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből |               |                               |               |
| <b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>                           | <b>0</b>      | <b>0</b>                      | <b>0</b>      |
| <b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>                         | <b>302</b>    | <b>0</b>                      | <b>0</b>      |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek                    | 0             |                               |               |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek               | 0             |                               |               |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek               | 302           |                               |               |
| <b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>           | <b>2 980</b>  | <b>0</b>                      | <b>2 340</b>  |
| <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>              | <b>17 140</b> | <b>0</b>                      | <b>12 834</b> |

*Handwritten signature*



**A Zala Megyei Közoktatási Közalapítvány  
2006. évi egyszerűsített éves beszámolójának  
eredménykimutatása**

adatok ezer Ft-ban

| Tétel megnevezése                       | Előző év       | Előző év(ek)<br>helyesbítései | Tárgyév       |
|---|----------------|-------------------------------|---------------|
| <b><u>BEVÉTELEK</u></b>                 |                |                               |               |
| 1. Értékesítés nettó árbevétele         | 0              |                               | 0             |
| 2. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0              |                               | 0             |
| 3. Egyéb bevételek                      | 112 703        |                               | 52 627        |
| Ebből: támogatások                      | 108 993        |                               | 49 478        |
| -alapítói                               | 3 000          |                               | 3 300         |
| - központi költségvetési                | 105 440        |                               | 45 709        |
| - helyi önkormányzati                   | 485            |                               | 430           |
| - egyéb, ebből 1% : 68                  | 68             |                               | 39            |
| 4. Pénzügyi műveletek bevételei         | 2 809          |                               | 1 225         |
| 5. Rendkívüli bevételek                 | 0              |                               | 0             |
| Ebből: támogatások                      | 0              |                               | 0             |
| -alapítói                               | 0              |                               | 0             |
| - központi költségvetési                | 0              |                               | 0             |
| - helyi önkormányzati                   | 0              |                               | 0             |
| - egyéb, ebből 1% : .....               | 0              |                               | 0             |
| 6. Tagdíjak                             | 0              |                               | 0             |
| <b>A. ÖSSZES BEVÉTEL</b>                | <b>115 512</b> | <b>0</b>                      | <b>53 852</b> |
| <b><u>RÁFORDÍTÁSOK</u></b>              |                |                               |               |
| 7. Anyagjellegű ráfordítások            | 1 933          |                               | 1 392         |
| 8. Személyi jellegű ráfordítások        | 10 986         |                               | 8 482         |
| 9. Értékcsökkenési leírás               | 137            |                               | 128           |
| 10. Egyéb ráfordítások                  | 98 534         |                               | 47 214        |
| 11. Pénzügyi műveletek ráfordításai     | 0              |                               |               |
| 12. Rendkívüli ráfordítások             | 0              |                               |               |
| <b>B. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS</b>             | <b>111 590</b> | <b>0</b>                      | <b>57 216</b> |
| <b>C. Adózás előtti eredmény</b>        | <b>3 922</b>   | <b>0</b>                      | <b>-3 364</b> |
| <b>I. Adófizetési kötelezettség</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>                      | <b>0</b>      |
| <b>D. Jóváhagyott osztalék</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b>                      | <b>0</b>      |
| <b>E. Tárgyévi eredmény</b>             | <b>3 922</b>   | <b>0</b>                      | <b>-3 364</b> |



**Zala Megyei Közoktatási Közalapítvány**  
**2006. évi pénzforgalmi beszámoló**

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés   | Költségvetés | Teljesítés | %     |
|--|--------------|------------|-------|
| <b>I. BEVÉTELEK</b>  |              |            |       |
| 1. Központi költségvetési előirányzat                        | 45 100       | 45 069     | 99,9  |
| 2. Alapítók működési támogatása                              |              |            |       |
| 2.1 Nagykanizsa Megyei Jogú Város                            | 1 000        | 1 000      | 100,0 |
| 2.2 Zalaegerszeg Megyei Jogú Város                           | 1 000        | 1 000      | 100,0 |
| 2.3 Zala Megyei Önkormányzati Közgyűlés                      | 1 000        | 1 300      | 130,0 |
| 3. Áthúzódó bevételek  |              |            |       |
| 3.1 Szerződéssel lekötött pályázati alap (tanulói ösztöndíj) | 2 430        | 2 430      | 100,0 |
| 3.2 Kistérségi közoktatási társulás                          | 550          | 550        | 100,0 |
| 3.3 2005. évi pénzmaradvány                                  | 11 140       | 11 140     | 100,0 |
| 4. Pályázati dokumentációra szóló befizetések                | 2 400        | 2 833      | 118,0 |
| 5. Átmenetileg szabad pénzeszköz kamatbevétele               | 2 500        | 1 266      | 50,6  |
| 6. Támogatások   | 230          | 430        | 187,0 |
| 7. Egyéb bevétel (szja 1 %-a, egyéb)                         | 50           | 355        | 710,0 |
| Bevételek mindösszesen:                                      | 67 400       | 67 373     | 100,0 |
| <b>II. KIADÁSOK</b>  |              |            |       |
| 1. Pályázati alapok  |              |            |       |
| 1.1 Szerződéssel lekötött alap 2005. évről                   |              |            |       |
| 1.1.1. Tanulói ösztöndíj (III.témakör)                       | 2 430        | 2 430      | 100,0 |
| összesen:  | 2 430        | 2 430      | 100,0 |
| 1.2 Meghirdetésre kerülő alapok 2006. évre                   |              |            |       |
| 1.2.1. Közoktatás tartalmi korszerűsítése                    | 26 435       | 26 435     | 100,0 |
| 1.2.2. Kistérségi közoktatási társulások                     | 8 534        | 8 534      | 100,0 |
| 1.2.3. Középiskolai tanulói ösztöndíj                        | 3 900        | 1 560      | 40,0  |
| 1.2.4. Térségi pedagógiai szakszolgálat                      | 5 429        | 5 429      | 100,0 |
| 1.2.5. Könyvtár fejlesztés                                   | 6 816        | 6 816      | 100,0 |
| összesen:  | 51 114       | 48 774     | 95,4  |
| Pályázati alapok mindösszesen                                | 53 544       | 51 204     | 95,6  |



| Megnevezés   | Költségvetés  | Teljesítés    | %           |
|--|---------------|---------------|-------------|
| <b>2. Működéssel összefüggő kiadások</b>   |               |               |             |
| <b>2.1. Bérjellegű kiadások</b>  |               |               |             |
| 2.1.1. Munkaszerződéssel foglalkoztatott könyvelő, pénztáros, adminisztrátor bére                                  | 2 340         | 2 310         | 98,7        |
| 2.1.2. Pályázatokat értékelő szakértői díj   | 1 500         | 960           | 64,0        |
| 2.1.3. 2005. évi pályázatok elszámolásának ellenőrzése   | 300           | 45            | 15,0        |
| 2.1.4. Számítógépes adatfeldolgozás díja   | 300           | 200           | 66,7        |
| 2.1.5. Alkalmi megbízási díj   | 400           | 390           | 97,5        |
| 2.1.6. Bérek járuléka  | 1404          | 931           | 66,3        |
| <b>Bérjellegű és járulék kiadások mindösszesen</b>   | <b>6 244</b>  | <b>4 836</b>  | <b>77,5</b> |
| <b>2.2. Működés dologi kiadásai</b>  |               |               |             |
| 2.2.1. Könyvvizsgálói szolgáltatás költsége  | 230           | 220           | 95,7        |
| 2.2.2. Papír, írószer, másolópapír, festék, iratgyűjtők és nyomdaköltség (oklevél, boríték, kp átutalási megbízás) | 200           | 66            | 33,0        |
| 2.2.3. Posta és bankköltség  | 500           | 336           | 67,2        |
| 2.2.4. Útiköltség-térítés  | 200           | 95            | 47,5        |
| 2.2.5. 5 kuratóriumi ülés, 5 szakértői értekezlet (kávé üdítő)   | 50            | 27            | 54,0        |
| 2.2.6. Ünnepi kuratóriumi ülés   | 120           | 100           | 83,3        |
| 2.2.7. Tanfolyami hozzájárulás   | 100           | 80            | 80,0        |
| 2.2.8. Egyéb költség (irodagép javítás, értékpapír kamata)   | 150           | 124           | 82,7        |
| <b>Dologi kiadások összesen</b>  | <b>1 550</b>  | <b>1 048</b>  | <b>67,6</b> |
| <b>Működési kiadások mindösszesen</b>  | <b>7 794</b>  | <b>5 884</b>  | <b>75,5</b> |
| <b>3. Közalapítvány összes kiadása:</b>  | <b>61 338</b> | <b>57 088</b> | <b>93,1</b> |
| <b>4. Működési tartalék</b>  | <b>6 062</b>  |               |             |