

Független könyvvizsgálói jelentés

Nyergesújfalu Város Önkormányzat Képviselő-testület részére a Nyergesújfalu Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a Nyergesújfalu Város Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 2.371.094 E Ft, a kiadások főösszege 2.070.023 E Ft.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.

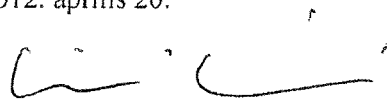
A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

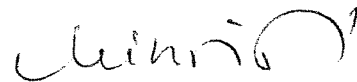
Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Nyergesújfalu Város Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtásáról, a 2011. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2012. április 20.



Killik László
BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési
Tanácsadó Kft. nevében
1146. Budapest, Zichy Géza u. 5.
Kamarai tagsági szám: 002331



Mészáros Ildikó
Kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK: 003327

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Nyergesújfalu Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a Nyergesújfalu Város Önkormányzat mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 7.054.542 E Ft, a tartalékok összege 397.858 E Ft -, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2011. évi teljesített költségvetési bevétel összege 2.380.775 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 2.053.831 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 385.776 E Ft, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési 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 könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns 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 gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

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

Záradék/Vélemény:

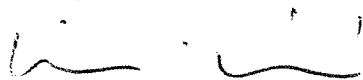
A könyvvizsgálat során a Nyergesújfalu Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót 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 egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Nyergesújfalu Város Önkormányzat 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

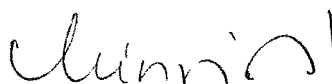
Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy az Önkormányzat elmulasztotta megnövelni a tartós tőke állományát a 2010. január 1-ei tőkeváltozás állományával az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 317/2009. (XII.29.) Korm. rendelet 40. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

Budapest, 2012. április 20.



Killik László

BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési
Tanácsadó Kft. nevében
1146. Budapest, Zichy Géza u. 5.
Kamarai tagsági szám: 002331



Miszori Ildikó

Kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK: 003327

I. sz. melléklet

M É R L E G (ezer forint)

A. Megnevezés		B.	C.	D.
1. ESZKÖZÖK		Előző év (nyitó)	Tárgyév	Változás %-a
		Állományi érték		
1.1.1.1.	Vagyon értékű jogok	9 376	2 705	28,85%
1.1.1.2.	Szellemi termékek	4 133	5 428	131,33%
<i>1.1.1. Immateriális javak összesen (01+02+03+04)</i>		<i>13 509</i>	<i>8 133</i>	<i>60,20%</i>
1.1.2.1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 837 686	5 801 394	119,92%
1.1.2.2.	Gépek, berendezések és felszerelések	124 303	142 389	114,55%
1.1.2.3.	Járművek	9 074	77 487	853,95%
1.1.2.5.	Beruházások, felújítások	1 090 569	339 703	31,15%
<i>1.1.2. Tárgyi eszközök összesen (06+...+11)</i>		<i>6 061 632</i>	<i>6 360 973</i>	<i>104,94%</i>
1.1.3.1.	Egyéb tartós részesedés	68 665	67 475	98,27%
1.1.3.3.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	5 265	5 047	95,86%
<i>1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (13+...+16)</i>		<i>73 930</i>	<i>72 522</i>	<i>98,10%</i>
1.1.4.2.	Vagyonkezelésbe adott eszközök	156 479	149 676	95,65%
<i>1.1.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott (vagyonkezelésbe veti) eszközök (11+...+20)</i>		<i>164 522</i>	<i>149 676</i>	<i>90,98%</i>
1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (05+12+17+20)		6 313 593	6 591 304	104,40%
1.2.1.1.	Anyagok	138	185	134,06%
<i>1.2.1. Készletek összesen (22+...+26)</i>		<i>138</i>	<i>185</i>	<i>134,06%</i>
1.2.2.1.	Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	7 406	5 855	79,06%
1.2.2.2.	Adósok	124 316	44 009	35,40%
1.2.2.4.	Egyéb követelések	5 979	2 261	37,82%
1.2.2.4.1.	Ebből: - egyéb tartósan adott kölcsönökből a költségvetési évet követő egy éven belül esedékes részlet	1 199	1 093	91,16%
<i>1.2.2. Követelések összesen (28+29+30+31)</i>		<i>137 701</i>	<i>52 125</i>	<i>37,85%</i>
1.2.3.1.	Egyéb részesedés	298 163		
<i>1.2.3. Értékpapírok összesen</i>		<i>298 163</i>		
1.2.4.1.	Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	86	101	117,44%
1.2.4.2.	Költségvetési bankszámlák	482 147	402 713	83,52%
1.2.4.3.	Elszámolási számlák			
1.2.4.4.	Idegen pénzeszközök számlái	80	350	437,50%
<i>1.2.4. Pénzeszközök összesen (38+39+40+41)</i>		<i>482 313</i>	<i>403 164</i>	<i>83,59%</i>
1.2.5.1.	Aktív függő elszámolások	161	232	144,10%
1.2.5.2.	Aktív átfutó elszámolások	23 795	7 532	31,65%
<i>1.2.5. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (43+44+45)</i>		<i>23 956</i>	<i>7 764</i>	<i>32,41%</i>
1.2. FORGOESZKÖZÖK ÖSSZESEN (27+34+42+46)		942 271	463 238	49,16%
1.2.6. ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (19+45)		7 255 864	7 054 542	97,23%

1. sz. melléklet

MÉRLEG (ezer forint)

A. Megnevezés		B.	C.	D.
2. FORRÁSOK	Sóis zám	Előző év (nyitó)	Tárgyév	Változás %-a
		Állományi érték		
2.1.1. Tartós tőke (4112.)	49	486 335	486 335	100,00%
2.1.2. Tőkeváltozások (413.)	50	5 821 832	5 865 513	100,75%
2.1. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (49+50)	51	6 308 167	6 351 848	100,69%
2.2.1.1. Költségvetési tartalék elszámolása	52	795 121	397 858	50,04%
2.2.1.2. Költségvetési pénzmaradvány	53	795 121	397 858	50,04%
2.2.1. <i>Költségvetési tartalékok összesen (52+...+56)</i>	57	795 121	397 858	50,04%
2.2. TARTALEKOK ÖSSZESEN (57+62)	63	795 121	397 858	50,04%
2.3.1.4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	67	86 685	72 238	83,33%
<i>1. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen (64+...+67)</i>	68	86 685	72 238	83,33%
2.3.2.3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	71	8 931	6 573	73,60%
2.3.2.3.1. Ebből: - tárgyévi költségvetést terhelő szállítói köteleze	72	8 931	6 573	73,60%
2.3.2.4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	74	47 649	67 389	141,43%
2.3.2.4.2. - tárgyévi kgtvetést terhelő egyéb rövid lejáratú köte	76	33 225	40 787	122,76%
2.3.2.4.4. - iparüzési adó feltöltés miatti köt.	78	14 407	12 027	83,48%
2.3.2.4.5. - költségvetéssel szembeni egyéb kötelezettség		17	128	752,94%
<i>2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (69+70+71+74)</i>	<i>80</i>	<i>56 580</i>	<i>219 608</i>	<i>388,14%</i>
2.3.3.1. Passzív függő elszámolások	81	101		0,00%
2.3.3.2. Passzív átfutó elszámolások	82	9 130	12 665	138,72%
2.3.3.3. Passzív kiegyenlítő elszámolások	83		55	
2.3.3.4. Költségvetésen kívüli passzív kiegy. elsz.	84	80	270	337,50%
<i>2.3.3 Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (81+...+85)</i>	<i>86</i>	<i>9 311</i>	<i>12 990</i>	<i>139,51%</i>
2.3. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (68+80+86)	87	152 576	304 836	199,79%
2.4. FORRÁSOK ÖSSZESEN (51+63+87)	88	7 255 864	7 054 542	97,23%

2. sz. melléklet

#	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
				E Ft-ban	%-ban
		Előirányzat		5	6
1	2	3	4	5	6
01	Személyi juttatások	730 852	785 858	779 955	99,25%
02	Munkaadókat terhelő járulékok	180 734	199 480	194 601	97,55%
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	671 376	796 151	604 399	75,92%
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	35 248	74 466	58 548	78,62%
05	Allamháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	22 283	27 807	26 686	95,97%
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 700	0	0	
07	Felújítás	10 000	40 803	7 370	18,06%
08	Felhalmozási kiadások	800 365	705 858	359 452	50,92%
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	27 677	42 064	35 662	84,78%
10	Allamháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	3 000	2 038	2 750	134,94%
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	600	
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	2 483 235	2 674 525	2 070 023	77,40%
20	Pénzforgalmi kiadások összesen (14+15+17+18)	2 483 235	2 674 525	2 070 023	77,40%
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	60 264	113 903	0	0,00%
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-16 192	
23	Kiadások összesen (20+21+22)	2 483 235	2 674 525	2 053 831	76,79%
24	Intézményi működési bevételek	48 175	57 137	64 849	113,50%
25	Onkormányzatok sajátos működési bevétele	805 146	787 359	663 716	84,30%
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	150 171	248 502	239 424	96,35%
27	Allamháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	0	1 457	1 457	100,00%
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	26 897	29 158	35 595	122,08%
29	28-ből Onkorm sajátos felhalm-i és tőkebevéte-ei	0	500	327	65,40%
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	220 345	227 977	33 901	14,87%
31	Allamháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	5 000	15 852	10 852	68,46%
32	Támogatások, kiegészítések	544 704	625 865	625 865	100,00%
33	32-ből Onkormányzatok költségvetési támogatása	544 704	619 673	619 673	100,00%
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszafizetése	0	0	385	
	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen				
36	(24+...+28+30+31+32+34+35)	1 800 438	1 993 307	1 676 044	84,08%
38	Rövid lejáratú hitel felvétele	0	0	145 646	
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bev.	0	0	155 425	
42	Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)	0	0	301 071	
43	Pénzforgalmi bevételek (36+42)	1 800 438	1 993 307	1 977 115	99,19%
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	743 061	801 313	400 171	49,94%
46	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	3 489	
47	Bevételek összesen (43+...+46)	2 543 499	2 794 620	2 380 775	85,19%
48	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13)	-682 797	-681 218	-393 979	57,83%
49	Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és	0	6 192	6 192	100,00%
50	Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)	0	0	301 071	
51	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45+46-22)	0	0	19 681	

3. sz. melléklet

Pénzmaradvány-kimutatás (ezer forint)

A. Megnevezés		B.	C.
		Előző év	Tárgyév
1.	Költségvetési bankszámlák záró egyenlegei	482 147	402 713
2.	Pénztárak , csekkek , betétkönyvek záró egyenlegei	86	101
3.	Záró pénzkészlet	482 233	402 814
4.	Forgatási célú értékpapírok záró állománya	298 163	
5.	Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záró egyenlegei		
6.	Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záró egyenlegei		
7.	Költségvetési aktív átfutó elszámolások záró egyenlegei	23 795	7 532
8.	Költségvetési passzív átfutó elszámolások záró egyenlegei	-9 130	-12 665
9.	Költségvetési aktív függő elszámolások záró egyenlegei	161	232
10.	Költségvetési passzív függő elszámolások záró egyenlegei	-101	
11.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen	14 725	-4 956
12.	Tárgyévi költségvetési pénzmaradvány	795 121	397 858
13.	Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt		12 082
14.	Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt		
15.	Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	6 192	
16.	Finanszírozásból származó korrekciók		
17.	Módosított pénzmaradvány	801 313	385 776
18.	Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	795 121	385 776
19.	Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	9 385	9 799
20.	Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	785 736	375 977
21.	Szabad pénzmaradvány	6 192	
22.	Működési célú szabad pénzmaradvány		
23.	Felhalmozási célú szabad pénzmaradvány	6 192	

4. sz. melléklet

VAGYONKIMUTATÁS

Megnevezés	A.	B.	C.
	Előző év	Tárgyév	Változás %-a
I. ESZKÖZÖK			
I.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	6 313 593	6 313 593	100,00%
I.1.1. Immateriális javak	13 509	8 133	60,20%
I.1.1.3. Vagyoni értékű jogok	4 133	5 428	131,33%
I.1.1.4. Szellemi termékek	9 376	2 705	28,85%
I.1.2. Tárgyi eszközök	6 061 632	6 360 973	104,94%
I.1.2.1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 837 686	5 801 394	119,92%
I.1.2.1.1. Forgalomképtelen	2 292 509	2 674 337	116,66%
I.1.2.1.2. Korlátozottan forgalomképes	1 684 148	2 550 287	151,43%
I.1.2.1.3. Forgalomképes	861 029	576 770	66,99%
I.1.2.2. Gépek, berendezések és felszerelések	124 303	142 389	114,55%
I.1.2.2.3. Forgalomképes	124 303	142 389	114,55%
I.1.2.3. Járművek	9 074	77 487	853,95%
I.1.2.3.3. Forgalomképes	9 074	77 487	853,95%
I.1.2.4. Tenyészállatok	0	0	
I.1.2.4.3. Forgalomképes	0	0	
I.1.2.5. Beruházások, felújítások	1 090 569	339 703	31,15%
I.1.2.5.1. Forgalomképtelen	82 588	35 040	42,43%
I.1.2.5.2. Korlátozottan forgalomképes	938 031	231 754	24,71%
I.1.2.5.3. Forgalomképes	69 950	72 909	104,23%
I.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	73 930	72 522	98,10%
I.1.3.1. Egyéb tartós részesedés	68 665	67 475	98,27%
I.1.3.3. Tartósan adott kölcsön	5 265	5 047	95,86%
I.1.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba,	164 522	164 522	100,00%
I.1.4.1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	8 043		
I.1.4.1.3. Forgalomképes	8 043		
I.1.4.3. Vagyongazdálkodásra adott eszközök	156 479	149 676	95,65%
I.1.4.3.2. Korlátozottan forgalomképes	156 479	149 676	95,65%
I.2. FORGÓESZKÖZÖK	942 271	942 271	100,00%
I.2.1. Készletek	138	185	134,06%
I.2.1.1. Anyagok	138	185	134,06%
I.2.2. Követelések	137 701	52 125	37,85%
I.2.2.1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	7 406	5 855	79,06%
I.2.2.2. Adósok	124 316	44 009	35,40%
I.2.2.4. Egyéb követelések	5 979	2 261	37,82%
I.2.3. Értékpapírok	298 163		
I.2.3.1. Egyéb részesedés	298 163		
I.2.4. Pénzeszközök	482 313	403 164	83,59%
I.2.4.1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	86	101	117,44%
I.2.4.2. Költségvetési bankszámlák	482 147	402 713	83,52%
I.2.4.4. Idegen pénzeszközök számlái	80	350	437,50%
I.2.5. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	23 956	7 764	32,41%
I.2.5.1. Költségvetési aktív függő elszámolások	161	232	144,10%
I.2.5.2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások	23 795	7 532	31,65%
I.2.5.5. ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	7 255 864	7 054 542	97,23%

4. sz. melléklet

2. FORRÁSOK			
2.1. SAJÁT TŐKE	6 308 167	6 351 848	100,69%
2.1.1. Tartós tőke	486 335	486 335	100,00%
2.1.2. Tőkeváltozások	5 821 832	5 865 513	100,75%
2.2. TARTALÉKOK	795 121	397 858	50,04%
2.2.1.2. Költségvetési pénzmaradvány	795 121	397 858	50,04%
2.3. KÖTELEZETTSÉGEK	152 576	304 836	199,79%
2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek	86 685	72 238	83,33%
2.3.1.6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	86 685	72 238	83,33%
2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek	56 580	219 608	388,14%
2.3.2.2. Rövid lejáratú hitelek		145 646	
2.3.2.3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 931	6 573	73,60%
2.3.2.4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	47 649	67 389	141,43%
2.3.3. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	9 311	12 990	139,51%
2.3.3.1. Költségvetési passzív függő elszámolások	101		
2.3.3.2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások	9 130	12 665	138,72%
2.3.3.3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások		55	
2.3.3.4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások	80	270	337,50%
2.3.3.5.FORRÁSOK ÖSSZESEN	7 255 864	7 054 542	97,23%