

## KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

### Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról készített független könyvvizsgálói jelentéshez

Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának auditálásáról kiadott minősítés nélküli (hitelesítő) záradék, valamint a független könyvvizsgálói jelentésben foglaltak alátámasztására a könyvvizsgálat az alábbiakban részletezi megállapításait:

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92/A. §. (2) bekezdésében foglaltak szerint az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített mérleget, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentést, egyszerűsített pénzmaradvány, valamint eredmény kimutatást könyvvizsgálóval hitelesíttetni kell.

A könyvvizsgálati kötelezettséget erősíti meg az Áht. 82. §-a, mely szerint:

*„A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a külön törvény szerint könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – éves pénzforgalmi jelentést, egyszerűsített mérleget, pénzmaradvány kimutatást, és eredmény-kimutatást a polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a képviselő-testület elé.”*

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 10. §. (7) bekezdése szerint:

*"Az Ötv. 92/A. §-ának (1)-(2) bekezdésében meghatározott önkormányzatok a zárszámadásukhoz kapcsolódó, az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó, jegyző által elkészített egyszerűsített éves költségvetési beszámolót kötelesek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszteni. A képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a tárgyévet követő június 30-áig kell közzétenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt megküldeni."*

## I. Bevezetés

### 1. A megbízás tárgya

Az önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálóval való hitelesítéséről mint az előzőekből is kitűnik úgy az Áht., mind az Ötv. kötelezettségeket, illetve elvárásokat fogalmaz meg.

Az előírásoknak eleget téve – mint a városi önkormányzattal a folyamatos könyvvizsgálatra szerződést kötött RÉNES Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft (8400 Ajka, Mester u. 1., kamarai nyilvántartási szám: 000836), nevében természetes személyként eljárva Rénes Mária (000727 kamarai nyilvántartási szám alatt regisztrált) bejegyzett könyvvizsgáló – Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát elvégeztem.

Vizsgált időszak: 2009. január 1. - 2009. december 31., mint költségvetési (naptári) év.

## 2. A vizsgált szerv jogállása

Balatonalmádi Város Önkormányzata önálló jogi személy. Az önkormányzat irányítása alá két önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv (önálló működő költségvetési szervek száma 7) tartozott. Az önkormányzat összevont egyszerűsített beszámolót is készít.

Az önkormányzat törzs száma: 430290

## 3. A vizsgálat lefolytatása

A megbízási szerződésben foglaltaknak megfelelően 2009. január 1. - 2009. december 31-e közötti időszakra vonatkozóan év közben folyamatosan helyszíni vizsgálatok elvégzésére került sor, melynek tapasztalatairól az önkormányzat kapcsolat tartására megjelölt köztisztviselője folyamatosan tájékoztatást kapott.

Az ellenőrzések lefolytatása mellett az időközben felmerült problémák megoldásához konzultációk biztosításával is segítségnyújtásra került sor.

A munkavégzés feltételeit az önkormányzatnál biztosították, a szükséges dokumentumokat, adatokat rendelkezésre bocsátották. A dokumentációk hitelességét a teljességi nyilatkozat biztosítja.

A kockázatbecslés alapján alkalmazott számviteli megközelítés valamennyi területen rendszerbázisú/alapvető könyvvizsgálati eljárásokon alapult.

Ilyen eljárások voltak:

- ⇒ Összevetés a jogszabályi előírásokkal, amelyek keretében - a lényegesség elvére alapozva - megállapítottam az előírásoknak való megfelelést.
- ⇒ Nyilvántartások, illetőleg alapidokumentumok szemrevételezése, amely a tranzakciók és a vezetett nyilvántartások ellenőrzés során kiterjedt:
  - dokumentumokra
  - adatokra
  - vagyontárgyakra.

Tételesen: az éves egyszerűsített beszámoló, az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás főkönyvi könyveléssel, leltárakkal való, az analitikák leltári összesítőikkel történő egyeztetésére.

Szűrőpróbaszerűen: a könyvelés naplók, analitikák egyeztetésére, tranzakciók vizsgálatára.

- ⇒ Megfigyelés, amely magában foglalta az önkormányzat költségvetési gazdálkodása során végrehajtott évközi és beszámolási folyamatok, eljárások, belső ellenőrzés folyamatainak és eljárásainak nyomon követését.
- ⇒ Információ bekérés, amely az évközi ellenőrzés során folyamatos volt, szabályszerűségi monitoringgal dokumentált.
- ⇒ Számszaki felülvizsgálat, amely az alapidokumentumokra, előirányzatokra, analitikus nyilvántartásokra vonatkozóan jelentett pontosság-vizsgálatot az évközi vizsgálatok során az újraszámítással, illetőleg a költségvetési beszámoló adatai pontosságának ellenőrzése során a számviteli nyilvántartási rendszer egyes elemei közötti, kötelezően megjelenő egyezőségi követelmények meglétének felülvizsgálatával.

⇒ Elemző eljárások, amelyeket az önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervei alapbizonylatai támasztanak alá, a vagyonstruktúra összetételének bemutatása, a bevételek és kiadások előirányzatainak és teljesítési adatainak összevetése. Szokatlan, rendkívüli gazdasági események elemzése.

A könyvvizsgálat emellett további ellenőrzési módszereket is alkalmazott vizsgálat során, így dokumentációk, iratok áttekintése, szóbeli információ szerzése.

Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzését az Ötv. 91. §. (1) bekezdése szerint az ÁSZ végzi. A könyvvizsgálói ellenőrzés nem érintette az Állami Számvevőszék ellenőrzési hatáskörét. Nem vizsgálta a központi költségvetésből normatív alapon kapott, illetve kiegészítő szabályok szerint igényelhető állami támogatások elszámolását.

#### 4. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembevételével történt:

- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.),
- az államháztartás működési rendjéről szóló módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet,
- a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, módosított 2007. évi LXXV. törvény.

A kamarai törvény alapján elvégzett könyvvizsgálat a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok alapján kialakított Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint - figyelemmel az államháztartásra vonatkozó specialitásokra - lefolytatott eljárásokat jelenti. A könyvvizsgálat az államháztartás specialitásaira vonatkozóan a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott az államháztartás könyvvizsgálatának módszertanára vonatkozó „Útmutató”-ban foglaltakat alkalmazta.

#### 5. A könyvvizsgálat célja

Az ellenőrzés célja felülvizsgálni és záradékolni:

- ✓ az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját,
- ✓ megállapítani, hogy az összeállított egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e,
- ✓ ellenőrizni a realizált bevételekről és kiadásokról (előirányzat felhasználásokról) összeállított egyszerűsített pénzforgalmi jelentést,
- ✓ vizsgálni az egyszerűsített pénzmaradvány, valamint eredmény-kimutatás összeállításának szabályszerűségét,
- ✓ megállapítani, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló lényeges hibáktól mentesen, megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről.

A rendelkezésre bocsátott okmányok, dokumentációk, információk teljességéért az Önkormányzat Polgármestere és Jegyzője a „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállalt.

Az önkormányzatnak az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót, a könyvvizsgálói jelentéssel együtt minden év június 30-ig meg kell küldenie az Állami Számvevőszék részére.

Ezen túl az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a tárgyévet követő június 30-ig kell közzétenni.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 11. §. (1) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló részei a:

- könyvviteli mérleg,
- pénzforgalmi jelentés,
- pénzmaradvány-kimutatás, előirányzat-maradvány kimutatás, eredmény-kimutatás
- kiegészítő mellékletek.

A könyvvizsgálónak a hivatkozott kormányrendelet 11. §. (4) bekezdése szerint felülvizsgálnia és hitelesítenie az egyszerűsített könyvviteli mérleget, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentést, az egyszerűsített pénzmaradvány, valamint eredmény-kimutatást kell.

## 6. Az előző könyvvizsgálat tapasztalatai

A városi önkormányzat 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálata során a könyvvizsgálat auditálási eltérést nem állapított meg, ezért a 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló minősítés nélküli (hitelesítő) záradékot kapott.

## **II. Az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója**

Balatonalmádi Városi Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának vizsgálati szempontjait az ellenőrzés céljának felsorolása nevesíti.

A tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálat bizonyította, hogy az adatok számbavétele általában teljes körű volt.

Az alkalmazott számviteli, könyveléstechnikai eljárásokkal a kötelező számviteli alapelveket nagyrészt betartották, az önkormányzatnál a könyvvezetés rendje a jogszabályi előírásokkal összhangban van.

Úgy értékelem - a megbízó által aláírt "Teljességi nyilatkozat" birtokában -, hogy minden olyan információ és tájékoztatás rendelkezésre állt, mely szükséges ahhoz, hogy az önkormányzat egyszerűsített éves beszámolójáról reális könyvvizsgálói záradékot lehessen kiállítani.

### II/1. Egyszerűsített könyvviteli mérleg

Az önkormányzat éves egyszerűsített mérlegének összeállítása szabályszerű volt.

Az összevont mérleg adatainál az egyezőség az önkormányzat önállóan működő gazdálkodó költségvetési szervei - polgármesteri hivatal, városigazgatóság - analitikus nyilvántartásaival és főkönyvi könyvelésének adataival fennáll. A mérlegsorok alátámasztására az egyedi tételeket összesítő leltár kimutatások rendelkezésre álltak.

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a befektetett eszközök, készletek, követelések, pénzeszközök, saját tőke, tartalékok, kötelezettségek, valamint az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások leltáraival támasztották alá.

A könyvviteli mérleg az önkormányzat költségvetési szerve számviteli nyilvántartásában valamennyi értékkel rendelkező tárgyi és forgóeszközt mutatja, figyelemmel azok értékelésére vonatkozó szabályokra.

Az önkormányzat éves összevont könyvviteli mérlegadatainak vizsgálata, elemzése során az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

### ESZKÖZÖK

Az egyszerűsített éves könyvviteli mérleg önkormányzat által kimutatott eszközállományának auditált értéke 11 283 060 eFt, a könyvvizsgálat által megállapított aduitálási eltérés összege - 40 eFt.

(A könyvvizsgálat a továbbiakban részletezi az auditálási eltérést, és az általa megállapított könyvszerinti értékekkel számol.)

Megoszlása: A) Befektetett eszközök 10 292 843 eFt (91,2 %)  
B) Forgóeszközök 990 217 eFt ( 8,8 %)

#### **A) Befektetett eszközök (10 292 843 eFt)**

A befektetett eszközök állományának alakulását, annak változását mutatja az alábbi táblázat:

Befektetett eszköz megnevezése	2008.12.31.		2009.12.31.		Változás	
	eFt	mego. %	eFt	mego. %	eFt	%
<b>I. Immateriális javak</b>	23 682	0,2	40 584	0,4	16 902	71,3
- vagyoni értékű jogok	23 186	97,9	40 584	100,0	17 398	75,0
- szellemi termékek	496	2,1	0	-	-496	-
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	8 499 324	83,1	8 589 260	83,4	89 936	1,1
- ing.és kapcs.v.ért.j.	8 358 839	98,3	8 416 117	98,0	57 278	0,7
- gépek, berend., felszer.	55 673	0,7	69 074	0,8	13 401	24,1
- járművek	11 520	0,1	14 163	0,2	2 643	22,9
- beruházások, felújítások	73 292	0,9	89 906	1,0	16 614	22,7
<b>III. Befekt.pü. eszközök</b>	265 668	2,6	278 721	2,7	13 053	4,9
- egyéb tartós részesedés	215 679	81,2	238 115	85,4	22 436	10,4
- t.hit. értékpapír	0	-	0	-	-	-
- egyéb tart.adott kölcsön	49 989	18,8	40 606	14,6	-9 383	-18,8
<b>IV. Üzem, kez. konc.a.e.</b>	1 434 509	14,1	1 384 278	13,5	-50 231	- 3,5
- üzemelt., kez.átadott e.	1 434 509	100,0	1 384 278	100,0	-50 231	-3,5
<b>Befekt.eszk.összesen:</b>	<b>10 223 183</b>	<b>100,0</b>	<b>10 292 843</b>	<b>100,0</b>	<b>69 660</b>	<b>0,7</b>

Az önkormányzati vagyonban a befektetett eszközök aránya 91,2 %-os (a bázis időszakban ez 91,4 % volt).

Az előző év azonos időszakához viszonyítva a változás 0,7 %-os növekedés, ami volumenében 69 660 eFt-ot jelent.

### I. Immateriális javak

Az önkormányzatnál a könyvviteli mérleg 7. sorának (egyszerűsített mérleg 2. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 40 584 eFt immateriális javak állományi értéke megegyezik az önkormányzati költségvetési beszámoló 38. úrlapján kimutatott nettó értékkel, analitikus nyilvántartással, főkönyvi könyveléssel, a bruttó érték leltárral alátámasztott.

Az immateriális javak teljes egészében vagyoni értékű jogban testesülnek meg, a szellemi termék 0-ra elíródtak.

A beszámolási időszakban az állomány-növekedés 71,3 %-os (16 902 eFt), melyből a bruttó érték növekedés 23 244 eFt, az értékcsökkenés (tervszerinti) emelkedés 6 342 eFt volt.

### II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök 2009. december 31-i mérlegben kimutatott értéke 8 589 260 eFt, az előző költségvetési évhez viszonyítva 1,1 %-os a növekedés, ez volumenében 89 936 eFt. A könyvviteli mérleg 16. sorának (egyszerűsített mérleg 3. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott állományi érték megegyezik az önkormányzat költségvetési beszámolója 38-as úrlapján kimutatott nettó értékkel, analitikus nyilvántartással, főkönyvi könyveléssel, a bruttó érték leltárral alátámasztott.

A tárgyi eszközökön belül az *ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok* kimutatott mérleg szerinti értéke 8 416 117 eFt (az előző évhez viszonyítva 0,7 %-kal nőtt), melynek összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt-ban)	Összetétel (%)
Törzsvagyon	7 604 656	90,4
- forgalomképtelen	5 456 300	
- korlátozottan forgalomképes	2 148 356	
Forgalomképes vagyon	811 461	9,6
Összesen:	8 416 117	100,0

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegszerinti értékének összetétele forgalomképesség szempontjából a bázisi időszakhoz viszonyítva változott, 0,3 százalékponttal nőtt a törzsvagyon aránya.

A módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 46. §. (2) bekezdése szerint a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatoknál a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének a vizsgálata is.

A városi önkormányzatnál az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott mérleg szerinti érték, korrigálva a mérleg fordulónapjáig elszámolt értékcsökkenés összegével, illetőleg az ingatlankataszteri nyilvántartásban szereplő értékadatok a mérleg fordulónapján a következők szerint alakulnak:

Megnevezés	Bruttó érték Ft-ban
Analitikus nyilvántartás szerinti, egyezően főkönyvi nyilvántartás	11 558 936 659
Ingtatlankataszteri nyilvántartásban szerinti érték	11 558 084 059
Eltérés	852 600

Az analitikus nyilvántartásban és ingatlan-vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó értékek eltérésének oka az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, ezek bruttó értéke 852.600 Ft volt a mérleg fordulónapján, melyet a vagyonkataszter nem tartalmazott.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az ingatlan-vagyonkataszteri nyilvántartás és a számviteli nyilvántartások közötti egyezőség – „kiszűrve” a fogalmi eltérések hatását – az önkormányzatnál a mérleg fordulónapján biztosított volt.

A gépek, berendezések, felszerelések mérleg fordulónapi értéke 69 074 eFt, ami megegyezett az analitikus nyilvántartások és a vonatkozó leltárak adataival.

A könyvszerinti érték növekedése a két beszámolási időszak vonatkozásában 24,1 %-os (13 401 eFt).

A járművek tárgydíszaki nettó értéke az analitikus nyilvántartással és a leltárral egyezően 14 163 eFt volt, a könyvszerinti érték növekedése 2 643 eFt (22,9 %).

A befejezetlen beruházások tárgyévi záró állománya 89 906 eFt, a vonatkozó leltárakkal, főkönyvvel, analitikus nyilvántartásokkal megegyezően. A befejezetlen beruházás állománya a bázis időszakhoz viszonyítva 22,7 %-kal emelkedett.

A tárgyévi beszerzések állományba vételét általában elvégezték amit évközi eljárásaimmal szűrőpróbaszerűen ellenőriztem. Az értékcsökkenés elszámolása szabályszerűen történt, az elszámolás során az államháztartás szervezeteire vonatkozó jogszabályi előírásban rögzített leírási kulcsokat alkalmazták.

Az önkormányzat piaci értékelést tárgyéven sem alkalmazott, így ezzel kapcsolatos eljárások sem merültek fel. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezősége fennállt, a kapcsolat egyértelműen biztosított.

### III. Befektetett pénzügyi eszközök

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 23. sorának (egyszerűsített mérleg 4. sorának) tárgyévi oszlopában az önkormányzat által kimutatott 278 761 eFt befektetett pénzügyi eszközállomány auditált értéke 278 721 eFt, a könyvvizsgálat által megállapított auditálási eltérés – 40 eFt.

A befektetett pénzügyi eszközök állományának alakulását, annak változását mutatja az alábbi táblázat:

Megnevezése	2008.12.31.		2009.12.31.		Változás	
	eFt	mego. %	eFt	mego. %	eFt	%
Egyéb tartós részesedés	215 679	81,2	238 115	85,4	22 436	10,4
T. hit. értékpapír	0	0	0	0	0	0
Egyéb tart.adott kölcs.	49 989	18,8	40 606	14,6	- 9 383	-18,8
Összesen:	265 668	100,0	278 721	100,0	13 053	4,9

A befektetett pénzügyi eszközök mérleg szerinti auditált állománya 278 721 eFt, a bázis évhez viszonyítva 4,9 %-os növekedést mutat.

Egyéb tartós részesedések mérleg fordulónapi könyvszerinti auditált értéke 238 115 eFt, itt kerültek kimutatásra az önkormányzat üzletrészei, részvényei. A mérleg sor analitikával, leltárral alátámasztott. A mérlegsoron 40 eFt értékű részvény tévesen került kimutatásra, mivel annak értékesítésére megbízást adtak és azt helyesen kimutatták a követelések között, azonban az állománycsökkenést könyveikben nem számolták el.

A mérleg tétel értékelésénél az Szvt. 54. §-a előírja, hogy egyedi értékelések alapján, szükség szerint értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztésnél annak elszámolása feltételi fennálltak, melynek hatására a könyvszerinti érték 48 eFt-tal csökkent. A beszámolási időszakban 28 800 eFt értékben vásároltak részvényt, míg 6 276 eFt könyvszerinti értékű egyéb tartós részesedés került értékesítésre.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral beszámolási időszakvégén az önkormányzat nem rendelkezett.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök tárgyévi állománya 40 606 eFt, az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 18,8 %-os csökkenés volt.

A költségvetési évet követő évben esedékes törlesztő részleteket (11 647 eFt) helyesen az egyéb követelések (ezen belül is az egyéb tartósan adott kölcsönökből a költségvetési évet követő évből) mérlegsoron mutatták ki.

A záró állomány 9,4 %-a önkormányzati lakásértékesítési kölcsön, 3,3 %-a kamatmentes kölcsön, 87,3 %-a csatorna érdekeltségi hozzájárulás.

#### IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 29. sorának (egyszerűsített mérleg 5. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott záró érték 1 384 278 eFt volt, megegyezett az önkormányzati költségvetési beszámoló 38-as úrlapján kimutatott nettó értékkel, a főkönyvi könyveléssel, analitikus nyilvántartással, a bruttó érték leltárral alátámasztott. Az értékcsökkenések megállapítása, elszámolása a szűrőpróbaszerű ellenőrzés megállapítása szerint az előírásoknak megfelelően történt. A mérlegsoron kimutatott tárgyévi záró érték a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva 3,5 %-os (50 231 eFt) csökkenést mutat.

Az üzemeltetésre kezelésre átadott eszközök mérleg szerinti értékének 10,3 %-a épület, 89,2 %-a egyéb építmény, 0,2 %-a gép, berendezés, felszerelés, 0,3 %-a jármű volt.



## B) Forgóeszközök (990 217 eFt)

Az önkormányzat által kimutatott eszközállományon belül a forgóeszközök 8,8 %-os részarányt képviselnek (a bázis időszakban ez 8,6 % volt), a mérlegben kimutatott érték 990 217 eFt.

A forgóeszközök összetételét és állományváltozását az alábbi táblázat szemlélteti:

Forgóeszköz megnevezése	2008.12.31.		2009.12.31.		Változás	
	eFt	megó.%	eFt	megó.%	eFt	%
I. Készletek	565	0,1	748	0,1	183	32,4
II. Követelések	78 724	8,1	83 101	8,4	4 377	5,6
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	855 723	88,6	786 169	79,4	- 69 554	- 8,1
V. Egyéb akt. pü.elsz.	31 036	3,2	120 199	12,1	89 163	287,3
Összesen:	966 048	100,0	990 217	100,0	24 169	2,5

Az önkormányzatnál a forgóeszközök mérleg szerinti értéke a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva 2,5 %-kal (24 169 eFt) növekedett.

### I. Készletek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 37. sorának (egyszerűsített mérleg 7. sorának) kimutatott 748 eFt 2009. december 31-i állomány értéke megegyezik a főkönyvi könyveléssel, az analitikus nyilvántartással, leltárakkal alátámasztott.

### II. Követelések

Az önkormányzat egyszerűsített mérlege 8. sorának (könyvviteli mérleg 48. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 83 101 eFt megegyezik a főkönyvi könyveléssel, az analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztott.

A követelések mérleg fordulónapi állományát az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2008.12.31. eFt	2009.12.31. eFt	Változás	
			eFt	%
Vevők	12 673	7 184	- 5 489	- 43,3
Adósok	38 518	48 146	9 628	25,0
Rövid lejáratú kölcsönök	11 397	11 342	- 55	- 0,5
Egyéb követelések	16 136	16 429	293	1,8
Összesen:	78 724	83 101	4 377	5,6

A követelések minősítését elvégezték, tárgyévben 46 592 eFt értékvesztést (egyedi értékelésű követelések utáni értékvesztés 4 503 eFt, egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztése 42 089 eFt) számoltak el.

A vevők tárgyévi állománya 7 184 eFt, kimutatott összege a nyilvántartásokkal egyező, leltárral alátámasztott.

Az adósok 2009. december 31-i könyv szerinti értéke 48 146 eFt az önkormányzatnál, a bázis időszakhoz viszonyítva 25,0 %-os növekedést mutat. Az adósok között került kimutatásra a gépjárműadó és helyi adó hátralékok összege, mely az összes adóállomány 81,9 %-át (előző évben az arány 87,3 % volt) tette ki.

A rövid lejáratú kölcsönök mérleg fordulónapi értéke 11 342 eFt, mely a befejezett csatorna, illetőleg víz beruházások adott kölcsönéből már lejárt, de nem törlesztett részleteiből tevődik össze.

Az egyéb követelések mérleg sor tárgyévi állománya 16 429 eFt, melyből 11 647 eFt az egyéb tartósan adott kölcsönökből a költségvetési évet követő éven belül esedékes részlet. A kimutatott összegek a vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartásokkal és leltárakkal megegyeznek.

### III. Értékpapírok

A könyvviteli mérlegben (egyszerűsített mérleg) nem szerepel adat, mivel az önkormányzat a mérleg fordulónapján értékpapírral nem rendelkezett.

### IV. Pénzeszközök

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 58. sorának (egyszerűsített mérleg 10. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 786 169 eFt pénzeszköz állomány megegyezik a pénztárjelentés záró adatával (92 eFt), a költségvetési bankszámlák 785 866 eFt összegű, valamint a 36-os idegen pénzeszközök 211 eFt összegű 2009. december 31-i záró állományával, továbbá a 2010. január 1-i nyitóegyenlegekkel. A fordulónapi állomány leltárfelvételi jegyzőkönyvvel és főkönyvi kivonattal alátámasztott. Önkormányzati költségvetési beszámoló szintjén a mérleg sor és a 24-es pénzforgalom egyeztetése űrlap közötti összefüggések fennállnak.

A pénzeszközök összetétele az önkormányzatnál az alábbi volt a mérleg fordulónapján:

Megnevezés	Részösszeg (eFt)	Főösszeg (eFt)	Összetétel (%)
Saját pénzeszköz		785 958	99,97
- pénztár	92		
- költségvetési elszámolási számla	120 313		
- rövid lejáratú betétek	631 178		
- helyi kisebbségi önk.elszám.	537		
- bérlakások értékesítése elszám.	1 410		
- víziközmű számlák	1 073		
- LTP csatorna	4 514		
- környezetvédelmi alap számla	5 429		
- közműfejlesztési számla (gáz)	4 853		
- lakásépítés munkáltatói tám.	4 109		
- elkül.célelsz.sz.lák (Bélai)	558		
- elkülönített számlák KDOP	11 892		
Idegen pénzeszközök		211	0,03
Összesen:		786 169	100,00

## V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 63. sorának (egyszerűsített mérleg 11. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott összesített összege 120 199 eFt, az állomány leltárral alátámasztott, megegyezik a főkönyvi kivonattal és az analitikus nyilvántartással. A mérleg szerinti érték a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva jelentős (89 163 eFt) összegű növekedést mutat, melynek oka a támogatással megvalósuló programok tárgyévi kifizetése, amelynek azonban támogatás tartalma csak a tárgyévet követő évben realizálódik (az emelkedés 98,8 %-át okozta).

## FORRÁSOK

Az egyszerűsített éves könyvviteli mérlegben az önkormányzat által kimutatott források auditált értéke – az eszközök értékével megegyezően – 11 283 060 eFt, a könyvvizsgálat által megállapított auditálási eltérés összege – 40 eFt.

(A könyvvizsgálat a továbbiakban az eszköz oldalon már rögzített auditálási eltérés forrásokra gyakorolt hatását ismerteti, és az által auditált könyvszerinti értékkel számol.)

Megoszlása: saját tőke	9 471 743 eFt	(83,9 %)
tartalékok	857 435 eFt	( 7,6 %)
kötelezettségek	953 882 eFt	( 8,5 %)

Az önkormányzatnál a saját források (saját tőke + tartalékok) a bázis időszakhoz viszonyítva 1,0 százalékponttal (103.022 eFt) emelkedett.

### D) Saját tőke (9 471 743 eFt)

#### 1. Induló tőke

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 66. sorának (egyszerűsített mérleg 13. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 470.243 eFt induló tőke állomány megegyezik a nyitó mérlegben kimutatott állománnyal, továbbá a 411-es főkönyvi számla egyenlegével.

#### 2. Tőkeváltozások

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 67. sorának (egyszerűsített mérleg 14. sorának) tárgyévi oszlopában az önkormányzat kimutatott 9 039 516 eFt tőkeváltozások állományának auditált értéke 9 001 500 eFt, az auditálási eltérés – 38 016 eFt, mely két tényezéből tevődik össze, 40 eFt befektetett pénzügyi eszköz értékesítésre történő felajánlásából és 37 976 eFt támogatási program előleg miatti kötelezettség számbavételének elmaradásából.

A tőkeváltozások a bázis időszakhoz viszonyítva 0,9 %-os (84 093 eFt) növekedést mutattak.

*A saját tőke mérlegen belüli összefüggései fennállnak, a saját tőke auditált összege 9 001 500 eFt.*

## E) Tartalékok (857 435 eFt)

### I. Költségvetési tartalékok

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 85. sorának (egyszerűsített mérleg 17. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 857 435 eFt költségvetési tartalék megegyezik a mérlegben kimutatott 713 421 eFt tárgyévi költségvetési tartalék és a 144 014 eFt költségvetési pénzmaradvány együttes összegével.

A könyvviteli mérleg és a 29-es „Pénzmaradvány-kimutatás” űrlap közötti összefüggések fennállnak, a következők szerint:

Megnevezés	Összeg eFt
Záró pénzkészlet	785 958
Aktív pénzügyi elszámolások	+ 120 199
Passzív pénzügyi elszámolások	- 48 722
Előző években képzett tartalékok maradványa	- 144 014
Tárgyévi költségvetési tartalék	713 421

## F) Kötelezettségek (953 882 eFt)

### I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 92. sorának (egyszerűsített mérleg 21. sorának) a tárgyévi oszlopában kimutatott 786 420 eFt hosszú lejáratú kötelezettségállomány leltárral alátámasztott, megegyezik a főkönyvi könyvelésben és az analitikus nyilvántartásokban szereplő adatokkal.

A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva 9,1 %-os csökkenést mutattak.

Az önkormányzatnak hosszú lejáratú kötelezettsége a környezetvédelmi rehabilitációs programból (ún. Japán hitel) 576 280 eFt, vízi közmű hitel 210 140 eFt volt a mérleg fordulónapján.

Helyesen nem itt, hanem az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között (mérleg 112 sor) került kimutatásra a hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részlete, melynek helyes tárgyévi állománya 58 075 eFt összegben.

### II. Rövid lejáratú kötelezettségek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 118. sorának (egyszerűsített mérleg 22. sorának) tárgyévi oszlopában az önkormányzat által kimutatott 80 363 eFt rövid lejáratú kötelezettségállományának auditált értéke 118 339 eFt, az eltérés 37 976 eFt, melynek oka az, hogy a támogatási program előlegek miatti kötelezettségek nem kerültek a mérlegben kimutatásra.

A hatályos számviteli szabályok szerint: „A támogatási programból folyósított előleget a kedvezményezettnek a pénz megérkezésekor kell költségvetési bevételként elszámolnia. Amennyiben az államháztartás szervezete támogatási program előlegében részesült, azt felhasználta, költségvetési kiadási keletkeztek, de a

finanszírozásban résztvevő államháztartás szervezete ezeket még nem ismerte el jogszerű (szabályszerű, szerződés szerinti) felhasználásnak, addig ezeket a kötelezettségeket az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között támogatási program előlege miatti kötelezettségként kell nyilvántartásba vennie.”

A támogatási program előlege miatti kötelezettség kivételével (ami azt jelenti, hogy a leltározás nem volt teljes körű) a többi rövid lejáratú kötelezettség leltárral alátámasztott, megegyezik a főkönyvi kivonatban és az analitikus nyilvántartásokban szereplő adatokkal. A rövid lejáratú kötelezettségek könyvszerinti értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 138,3 %-kal emelkedett.

Rövid lejáratú kötelezettségként kerültek kimutatásra a szállítói kötelezettségek, melyek összege 4 020 eFt volt, a vonatkozó leltárakkal, főkönyvi könyveléssel és analitikus nyilvántartással megegyezően.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek tárgyévi auditált záró állománya 114 319 eFt, mely összegből 58 075 eFt-ot tett ki a hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részlete, 6 784 eFt-ot a helyi adók túlfizetése, 10 305 eFt-ot az iparüzési adó feltöltés miatti túlfizetés, 37 976 eFt-ot a támogatási program előlege miatti kötelezettség, míg 1 179 eFt-ot az egyéb rövid lejáratú kötelezettség (pl. térítési díj túlfizetés).

### III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

A mérleg soron kimutatott 2009. december 31-i záró állomány értéke a leltárakkal megegyezően 49 123 eFt volt, melyből a költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások 401 eFt-ot tettek ki.

A költségvetési passzív pénzügyi elszámolások 77,7 %-át a 2010. évi finanszírozási előleg tette ki.

#### Mérlegen kívüli tételek

Az önkormányzat mérlegen kívüli kötelezettségei a számvitelben rögzítésre nem (vagy csak részlegesen a „0” számlaosztály megfelelő nyilvántartási számláin) kerülnek, azonban azok az önkormányzat költségvetésére nézve a későbbi években kötelezettséget, terhet jelenthetnek. Ezek egy részét az önkormányzat adósságszolgálati mutatójának számításánál is figyelembe kell venni (pl. kezességvállalás).

Az önkormányzatnak – figyelemmel a bekért ügyvédi nyilatkozatra is – nincsenek olyan mérlegen kívüli kötelezettségei, melyek jövőbeni pénzügyi helyzetét lényegesen befolyásolhatnák.

### II/2. Éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

Az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai az önkormányzat képviselő-testülete elé kerülő zárszámadási rendelet tervezet adataival megegyeznek. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentést az érvényes jogszabályok szerint állították össze, adatait a 2009. évi könyvviteli nyilvántartások, a zárás előtti főkönyvi kivonat és az eredeti bizonylatok alátámasztották.

Az önkormányzat 2009. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a képviselő-testület 4/2009. (II.27.) számú önkormányzati rendeletével 1 915 185 eFt összegben hagyta jóvá. A költségvetési rendelet év közben több alkalommal, illetőleg a képviselő-testület 2010. február 25-i ülésén visszaható hatállyal módosításra került. Ez utóbbi rendeletmódosítással az éves költségvetés módosított bevételi és kiadási előirányzatának főösszegét 3 179 862 eFt-ban állapították meg, ez megegyezik az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés módosított előirányzatával.

Az önkormányzat költségvetése módosított bevételi előirányzatából 3 179 862 eFt a költségvetési bevétel, finanszírozási bevételi előirányzata nem volt. A város költségvetése módosított kiadási előirányzatából 3 159 395 eFt a költségvetési kiadási, míg 20 467 eFt a finanszírozási kiadási előirányzat.

Az önkormányzatnál az éves költségvetési előirányzatok volumen növekedése (az önkormányzat összevont beszámolójának adatait figyelembe véve), 66,0 %, 1 264 677 eFt volt.

A tárgyévi költségvetésben a költségvetési bevételi előirányzatok 79,7 %-kal emelkedtek, a finanszírozási előirányzat csökkent (pénzmaradványból történő visszafizetés).

A költségvetési kiadási előirányzatok 66,7 %-kal növekedtek, míg a finanszírozási kiadási előirányzatok nem változtak.

Az önkormányzat 2009. évi bevételi és kiadási előirányzatait és azok teljesítését az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Eredeti ei.(eFt)	Mód.ei.(eFt)	Ei.vált.(eFt)	M/E (%)	Teljesítés (eFt)	T/M (%)
Kv.pénzforg.bev.	1 769 177	2 323 406	554 229	131,3	1 871 814	80,6
Előző évi pm.ig.v.	207	856 456	856 249	413746,8	712 442	83,2
Költségvetési bev.	1 769 384	3 179 862	1 410 478	179,7	2 584 256	81,3
Finanszírozási bev.	145 801	0	- 145 801	0	0	0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 915 185</b>	<b>3 179 862</b>	<b>1 264 677</b>	<b>166,0</b>	<b>2 584 256</b>	<b>81,3</b>
Kv.pénzforg.kiad.	1 504 479	2 793 295	1 288 816	185,7	1 832 418	65,6
Tartalékok	390 239	366 100	- 24 139	93,8	0	0
Költségvetési kiad.	1 894 718	3 159 395	1 264 677	166,7	1 832 418	58,0
Finanszírozási kiad.	20 467	20 467	0	100,0	20 467	100,0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 915 185</b>	<b>3 179 862</b>	<b>1 264 677</b>	<b>166,0</b>	<b>1 852 885</b>	<b>58,3</b>

Az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható bevétel 2 584 256 eFt (ebből: pénzforgalmi bevétel 1 871 814 eFt, pénzforgalom nélküli bevétel 712 442 eFt) volt, mely a költségvetési módosított előirányzathoz képest 81,3 %-os teljesítést mutat.

A költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható kiadások teljesítése a 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai szerint 65,6 % (1 832 885 eFt), a finanszírozási kiadásoké 100,0 % (20 467 eFt), együttesen a módosított kiadási előirányzat 58,3 %-át (1 852 885 eFt) használták fel.

Az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a bevételi előirányzatok és azok teljesítése a következők szerint alakult:

Megnevezés	Eredeti ei eFt	Mód.ei.eFt	Teljesítés eFt	Telj.%-a	Összetétel
Intézményi működési bevétel	337 755	380 118	441 457	116,1	17,1
Önk. sajátos működési bev.	762 313	762 313	765 923	100,5	29,6
Műk.célú tám.ért.bev.,egyéb t.	71 185	65 158	81 789	125,5	3,2
Áht-n kiv.végl.műk.pénzeszk.		632	632	100,0	(0,02)
Felhalm.és tőkejellegű bev.	115 092	175 357	32 682	18,6	1,3
Felhalm.célú tám.ért.bev.	46 530	464 425	81 917	17,6	3,2
Áht-n kiv.végl.felhalm.pé.átv.	11 229	11 377	1 173	10,3	(0,05)
Támogatások, kiegészítések	413 652	452 605	452 605	100,0	17,5
Hosszú lejár.kölcs.visszatér.	11 421	11 421	13 636	119,4	0,5
Költségvetési pénzforg.bevételek	1 769 177	2 323 406	1 871 814	80,6	72,4
Finanszírozási bevételek	145 801	0	0	0	0
Pénzforg.nélküli bev.(pénzmar.)	207	856 456	712 442	83,2	27,6
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>1 915 185</b>	<b>3 179 862</b>	<b>2 584 256</b>	<b>81,3</b>	<b>100,0</b>

Az önkormányzatnál a bevételeket a beszámolási időszakban 81,3 %-ra teljesítették, melyen belül egyes bevételi nemek realizálódása nagy szóródást mutat:

- ✓ a működési bevételek 116,1 %-os teljesítésében a legjelentősebb szerepe a kamatbevételek tervezett meghaladó realizálása eredményezte,
- ✓ A felhalmozási és tőkejellegű bevételeknél az ingatlanértékesítés bevétele mindössze 12,0 %-ra teljesült,
- ✓ A támogatásértékű felhalmozási bevételek 17,6 %-os teljesítését meghatározta a támogatással megvalósuló beruházások ráfordításainak realizálása,
- ✓ Az önkormányzatok sajátos működési bevételeinél (ha nem számolunk a helyben maradó, illetőleg jövedelemkülönbség mérséklése miatti SZJA-val) már érzékelhető volt a gazdasági válság hatása, hiszen az idegenforgalmi adó (91,7 %) és az helyi iparüzési adó (94,4 %) teljesítése is elmaradt a módosított előirányzattól,
- ✓ Az előző évi pénzmaradvány igénybevétele 83,2 %-ban realizálódott.

A 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési kiadások a következők táblázatban bemutatottak szerint alakultak az önkormányzatnál:

Megnevezés	Eredeti ei.(eFt)	Mód.ei.(eFt)	Ei.vált.(eFt)	M/E (%)	Teljesítés (eFt)	T/M(%)
Folyó kiadások	1 380 498	1 592 692	212 194	115,4	1 473 427	92,5
ebből: személyi jutt.	632 273	645 775	13 502	102,1	628 525	97,3
madót terh.jár.	196 356	190 794	- 5 562	97,2	182 566	95,7
dologi	481 754	653 201	171 447	135,6	560 542	85,8
tám.ért.kiad.	43 200	52 281	9 081	121,0	51 886	99,2
végl.pe.átadás	26 915	50 641	23 726	188,2	49 908	98,6
Felhalmozási kiad.	123 981	1 200 603	1 076 622	968,4	358 991	29,9
ebből: felújítás	13 783	411 918	398 135	2988,6	141 028	34,2
beruházás	62 095	721 464	659 369	1161,9	158 429	22,0
tám.ért.kiad.	28 800	36 953	8 153	128,3	35 530	96,1
végl.pe.átadás	18 503	26 768	8 265	144,7	23 304	87,1
hosszú lejár.k.	800	3 500	2 700	437,5	700	20,0
Tartalékok	390 239	366 100	- 24 139	93,8	0	0
ebből: működési	106 376	40 249	-66 127	37,8	0	0
felhalmozási	283 863	325 851	41 988	114,8	0	0
Költségvetési kiad.	1 894 718	3 159 395	1 264 677	166,7	1 832 418	58,0
Finanszírozási kiad.	20 467	20 467	0	100,0	20 467	100,0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 915 185</b>	<b>3 179 862</b>	<b>1 264 677</b>	<b>166,0</b>	<b>1 852 885</b>	<b>58,3</b>

Az önkormányzatnál a tárgyévre tervezett költségvetési kiadási előirányzatok teljesítése városi szinten 58,0 %-os, melyen belül a folyó kiadási előirányzatok 92,5 %-ban, a felhalmozási célú kiadási előirányzatok 29,9 %-ban teljesültek. A finanszírozási kiadások teljesítése 100,0 %-os a módosított előirányzathoz viszonyítva. A tárgyévben kiadási előirányzatok felhasználása a városban 58,3 %-os volt.

A költségvetési kiadások alacsony teljesítését elsődlegesen a felhalmozási célú kiadási előirányzatok 29,9 %-os realizálása okozta, ezen belül is a támogatással megvalósuló programok felújítási, beruházási kiadásainak áthúzódása a beszámolási időszakot követő évre (évekre).

A városnak likviditási gondjai a beszámolási időszakban nem voltak, átmenetileg szabad pénzeszközeit lekötötte, aminek következtében jelentős nagyságrendű kamat bevételt realizáltak.

A zárszámadási rendelet-tervezet részletesen bemutatja az egyes bevételi és kiadási pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli, illetve finanszírozási tételek alakulását. A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelet-tervezet és annak mellékletei, valamint az összevont nettósított önkormányzati beszámoló adatait összehasonlította, és megállapította, hogy azok között az egyezőség fennáll.

### II/3. Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

A költségvetési pénzmaradvány az alaptevékenység pénzeszközeinek maradványa.

Az önkormányzatoknál a beszámolási időszak egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a megváltozott, de már a beszámolási időszakban alkalmazandó jogszabályi előírásoknak megfelelően kellett összeállítani.

Az önkormányzatnál a költségvetési pénzmaradvány a könyvelés adataiból az előírt korrigáló tételek levezetése után képződött összeggel került kimutatásra.

Az önkormányzat tárgyévi pénzmaradványának nagyságát befolyásolta a záró pénzkészlet (785 958 eFt), az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások (költségvetésen kívüli tételek kivételével) egyenlege (71 477 eFt), illetőleg az előző években képzett tartalékok maradványa (144 014 eFt).

Mindezek következtében 713 421 eFt a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány, ez megegyezik az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás 5. sorával (4211 főkönyvi számla egyenlege) és a főkönyvi kivonat vonatkozó adatával.

Az önkormányzat helyesbített pénzmaradványát növelték a finanszírozásból származó korrekciók, ezek a beszámolási időszakban 7 847 eFt-ot tettek ki (normatív állami hozzájárulás 8 999 eFt, adóerő-képesség 583 eFt, kereset-kiegészítés és a járulékcsoökkentés hatása - 1735 eFt), így a módosított tárgyévi pénzmaradvány összege városi szinten 721 268 eFt.

Az önkormányzatnál a beszámolási időszak gazdálkodása eredményeként képződő pénzmaradvány mérséklődött a bázis időszakban realizálthoz képest, viszont emelkedést mutat (8 826 eFt) az előző években képzett tartalékokkal együtt, mindez kiegyensúlyozott, likviditási gondoktól mentes gazdálkodásra utalt.



#### II/4. Kiegészítő mellékletek

A kiegészítő mellékletek elkészítésének célja - a Szvt-ben foglaltakon túlmenően -, hogy az önkormányzat az általa ellátott feladatok esetében az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően bemutassa.

A kiegészítő mellékletek számszaki része az egyedi költségvetési beszámolók mellékletei, központilag meghatározott adattartalommal. Önkormányzati szintű kiegészítő mellékletek a "nettósított" önkormányzati beszámolókból nyerhetők.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a kiegészítő mellékletek és a pénzforgalmi kimutatás, valamint a mérleg adatai közötti központilag előírt összefüggések, egyezőségek fennállnak.

A kiegészítő mellékletek szöveges indokolási részét a zárszámadási rendelet indokolása tartalmazza, a kormányrendelet 40. §. (4)-(11) bekezdésében foglalt tartalmi elemeknek megfelelően.

### III. Az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Balatonalmádi Városi Önkormányzat mérlegének főösszege (vagyona) 2008. december 31-hez viszonyítva 93 829 eFt-tal (0,8 %-kal) nőtt.

Az önkormányzat tárgyasult vagyonából a befektetett eszközök volumene 91,2 %-ot (10 292 843 eFt), a forgóeszközöké pedig 8,8 %-ot (990 217 eFt) tett ki.

A befektetett eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2007.12.31. (%)	2008.12.31. (%)	2009.12.31. (%)	Index 2009/2008. (%)
Immateriális javak	0,2	0,2	0,4	171,3
Tárgyi eszközök	83,9	83,1	83,4	101,1
Befektetett pü. eszk.	1,3	2,6	2,7	104,9
Üzem., kez. átadott eszk.	14,6	14,1	13,5	96,5
Összesen:	100,0	100,0	100,0	100,7

Az önkormányzat befektetett eszközeinek könyvszerinti értéke az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 0,7 %-kal nőtt, és belső összetételében is tapasztalható némi változás, emelkedett az immateriális javak és a befektetett pénzügyi eszközök volumene.

Az önkormányzat vagyonán belül - a befektetett pénzügyi eszközöket kivéve - az elhasználódási szint, valamint a használhatósági fok a következők szerint alakult:

Megnevezés	Elhasználódási szint (%)			Használhatósági fok (%)		
	2007. 12.31.	2008. 12.31.	2009. 12.31.	2007. 12.31.	2008. 12.31.	2009. 12.31.
Immateriális javak	48,4	52,4	44,4	51,6	47,6	55,6
Ingatlanok	10,1	11,6	13,1	89,9	88,4	86,9
Gépek, berend. felszer.	67,2	68,7	66,5	32,8	31,3	33,5
Járművek	58,0	52,7	55,1	42,0	47,3	44,9
Üzem., kez. átadott eszk.	21,7	24,6	27,1	78,3	75,4	72,9

A város költségvetési szerveinél az eszközök átlagos elhasználódási szintje 16,6 %-os (előző évben ez a mutató 14,9 %-os volt), ezen belül lényegesen magasabb az immateriális javak, a gépek, berendezések, felszerelések, valamint a járművek esetében.

Az önkormányzatnál az eszközök fedezetéül szolgáló források volumene és összetétele az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2007. év eFt	2008. év eFt	2009. év eFt
Saját tőke	9 560 088	9 387 650	9 471 743
Tartalékok	575 165	838 506	857 435
Kötelezettségek	778 628	963 075	953 882
Összesen:	10 913 881	11 189 231	11 283 060

Balatonalmádi Városi Önkormányzat tárgyasult vagyonát a mérleg fordulónapján 91,5 %-ban (az előző évben 91,4 %-ban) saját források (saját tőke + tartalékok) fedezték.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének változását az alábbi mutatók is szemléltetik:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év	Változás 2009/2008
Befektetett eszk. aránya (%)	93,2	91,4	91,2	- 0,2
Befekt.eszk./összes eszközök				
Forgóeszközök aránya (%)	6,8	8,6	8,8	0,2
Forgóeszk./összes eszközök				
Forgóeszk. lekötöts. mut.(%)	-	0,1	0,1	-
Készletek/forgóeszközök	(0,039)			
Tőkeerősség (%)	87,6	83,9	83,9	-
Saját tőke/mérleg főösszeg				
Kötelezettségek aránya (%)	7,1	8,6	8,5	- 0,1
kötelezettségek/mérleg főösszeg				
Befektetett eszközök fedezete (%)	93,9	91,8	92,0	0,2
Saját tőke/befektetett eszközök				
Likviditási ráta	9,1	19,4	8,4	- 11,0
Forgóeszközök/rövid lejár.kötelez.				
Likviditási gyorsráta	7,2	17,2	6,6	- 10,6
Pénzeszközök/rövid lejár.kötelezett.				
Saját tőke növekedési mutató	20,3-szeres	20,0-szoros	20,1-szeres	-
Saját tőke/induló tőke				

A városi önkormányzatnál a beszámolási időszakban az előző mérleg időszakhoz viszonyítva tovább csökkent a befektetett eszközök, míg növekedett a forgóeszközök aránya, az összetétel változás kedvező irányú, mivel a mobil eszközök részesedése növekedett. A forgóeszközökön belül viszont 9,2 %-kal csökkent a legmobilabb forgóeszköz, a pénzeszközök aránya.

Forrás oldalon változatlan maradt az önkormányzat tőkeerőssége, a bázis időszakhoz viszonyítva emelkedett a tartalékok összege.

Az előző beszámolási időszakhoz képest csökkent a kötelezettségek aránya, kis mértékben emelkedett a befektetett eszközök fedezettsége, ami azt mutatja, hogy a saját tőke növekedési üteme meghaladta a befektetett eszközök növekedési ütemét.

A fizetőképesség, a likviditás mutatói a bázis időszakban jónak mondhatók voltak, ehhez képest negatív irányba mozdultak el, azonban még mindig jónak mondhatók, de mutatják azt, hogy a gazdálkodásra egyre nagyobb figyelmet kell fordítani.

A mérlegmutatók (annak ellenére elmondható ez, hogy statikus mutatókról van szó) egyértelműen tükrözik, hogy a város költségvetési gazdálkodását a beszámolási időszakban a kiegyensúlyozottság jellemezte, a tervezett feladatok megvalósításához a pénzeszközök rendelkezésre álltak, idegen forrás bevonására nem volt szükség, sőt átmenetileg szabad pénzeszközeik révén jelentős nagyságrendű kamat bevételt tudtak realizálni. A város költségvetési tartaléka pozitív, a tartalékok volumene meghaladja a bázis időszakban képződöttét.

Összességében a város vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete a beszámolási időszakban kiegyensúlyozott volt, likviditási gondjai nem voltak.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a beszámolási időszak gazdálkodása megfelelő színvonalú volt, a pénzügyi helyzet megfelelő alapot adott a feladatellátáshoz.

Az önkormányzat előtt álló feladatok megvalósítása érdekében azonban továbbra is szükséges kiemelt figyelmet fordítani a feladatellátás és a pénzügyi lehetőségek összhangjának biztosítására, a hatékony és ésszerű gazdálkodási rendszer fenntartására.

#### IV. Az önkormányzat 2009. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az önkormányzat képviselő-testülete az egyszerűsített éves beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az önkormányzat 2009. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót és alkot a zárszámadásról rendeletet.

A 2009. évi gazdálkodás értékelését a részletes könyvvizsgáló jelentés II. pontja tartalmazza, ahol is minősítésre került az éves összevont (konszolidált) beszámoló valódisága, a számviteli alapelvek betartása.

Bemutatásra kerültek az elmúlt évben lezajlott reálfolyamatok és az azokat visszatükröző pénzügyi tranzakciók, elsősorban szabályszerűségi szempontok szerint.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetét a könyvvizsgálói jelentés III. pontja mutatja be.

A zárszámadási rendelet-tervezet az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti és szerkezeti besorolási rendnek megfelelően készült el.

A rendelet-tervezet és annak mellékletei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek, tájékoztatásul a képviselő-testületnek bemutatásra kerülnek az Áht. 118. §-ában előírt mérlegek is, így:

- az önkormányzat összes bevételét, kiadását, pénzeszközeinek változását,
- az önkormányzat által nyújtott hitelek állományát lejárat és eszközök szerinti bontásban,
- az önkormányzat összevont mérlegeit, elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzat mérlegét,
- az önkormányzat vagyonkimutatását (összesítetten, a részletes vagyonkimutatás a polgármesteri hivatalban megtekinthető, terjedelmi okból nem került csatolásra),
- az önkormányzat több éves kihatással járó döntéseinek számszerűsített adatait évenként bontásban és összesítve szöveges indokolással együtt,
- az önkormányzat által ténylegesen nyújtott közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatás szöveges indokolással együtt.

Összességében a zárszámadási rendelet-tervezet és annak mellékletei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

## V. Összefoglalás

Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójával kapcsolatosan - a fentiekben részletezettek alapján - a könyvvizsgálat az alábbi összefoglaló megállapításokat teszi:

- ⇒ Az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves mérlegének összeállítása általában megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- ⇒ A könyvviteli mérleg sorokat leltárakkal és analitikákkal alátámasztották.
- ⇒ Az alkalmazott számviteli eljárásokkal, rutinokkal a kötelező számviteli alapelveket nagyrészt - figyelembe véve azok sajátos érvényesülését is - betartották.
- ⇒ Az egyszerűsített pénzforgalmi kimutatás a főkönyvi könyveléssel, azzal egyezően került összeállításra.
- ⇒ Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás összeállítása a megváltozott jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A könyvvizsgálat - 40 eFt auditálási eltérést állapított meg, mely azonban nem minősül a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának, ezért minősítés nélküli (hitelesítő) záradékot bocsátott ki.

Eljárásaim révén összességében nem abszolút, de magas fokú bizonyosságot szereztem a könyvelési eljárások megbízhatóságáról. Meggyőződésem hogy az önkormányzat 2009. évi gazdálkodásáról készített egyszerűsített éves beszámolója - könyvviteli mérleg, éves pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás - nem tartalmaz olyan lényeges téves állításokat, amelyek bármilyen módon befolyásolnák, vagy a valóságtól eltérően mutatnák be az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét.

A hitelesítő könyvvizsgálói záradékot az előbbieket ismeretében, az elegendő és megfelelő bizonyosság megszerzése révén adtam ki.

A könyvvizsgálói jelentés és a „Kiegészítés” dátuma a helyszíni felülvizsgálat utolsó napjának dátuma. A beszámoló adataiban a MÁK-hoz való benyújtást követően már nem történt (nem történhetett) változás, így a könyvvizsgálatra átvett egyszerűsített éves beszámoló megegyezik az államháztartás információs rendszere keretében feldolgozásra kerülő beszámolóval.

Ajka, 2010. április 15.



Rénes Mária

RÉNES Kft ügyvezető  
8400 Ajka, Mester u. 1.

Tagsági ig.szám: 000836

**RÉNES** KÖNYVVIZSGÁLÓ  
ÉS GAZDASÁGI  
TANÁCSADÓ KFT.  
8400 Ajka, Mester u. 1.  
Adószám: 11528414-2-19

### Mellékletek

- teljességi nyilatkozat
- egyszerűsített könyvviteli mérleg
- egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
- egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás



Rénes Mária

bejegyzett könyvvizsgáló  
8400 Ajka, Mester u. 1.

Eng.szám: 000727

