

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról készített független könyvvizsgálói jelentéshez

Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2011. 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. §. (3) 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. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatok polgármesterei a könyvvizsgálatról készített jelentést minden év június 30-áig megküldik az Állami Számvevőszéknek.”

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

„Az Ötv. 92/A. §-a szerinti 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.”

A 2011. évi egyszerűsített beszámoló elkészítése és felülvizsgálata keretében az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 46. §. (2) bekezdése előírja, hogy:

„Az Ötv. 92/A. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatnál és az országos kisebbségi önkormányzatnál a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlanok nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata is.”

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., illetőleg az Áhsz. is 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, költségvetési minősítés száma: KM00230), nevében természetes személyként eljárva Rénes Mária (000727 kamarai nyilvántartási szám alatt regisztrált, költségvetési minősítés száma: KM000675) kamarai tag könyvvizsgáló – Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát elvégeztem.

Vizsgált időszak: 2011. január 1. - 2011. 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 6) tartozott. Az önkormányzat összevont egyszerűsített beszámolót is készít.

Az önkormányzat törzs száma: 734224

3. A vizsgálat lefolytatása

A megbízási szerződésben foglaltaknak megfelelően 2011. január 1. – 2011. 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.

Tételese: 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 alapbizonylatokra, 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. 92. §. (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. A könyvvizsgálat részleteiben nem vizsgálta a támogatással megvalósuló programokat, mivel azokra egyedi megbízási szerződéseket kellett a hatályos jogszabályok szerint kötnie az önkormányzatnak.

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 292/2009. (XII. 19.) 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 2011. 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 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálata során a könyvvizsgálat auditálási eltérést nem állapított meg, a 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2011. április 14-én kiadott független könyvvizsgálói jelentésben foglaltak szerint minősítés nélküli (hitelesítő) záradékot kapott.

II. Az önkormányzat 2011. 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 betartották, az önkormányzatnál a könyvvizetés rendje a jogszabályi előírásokkal összhangban van.

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

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, városgondnokság - analitikus nyilvántartásaival és főkönyvi könyvelésének adataival fennállt. A mérleg sorok 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 szervei számviteli nyilvántartásaiban 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 eszközök állományának értéke 12 237 888 eFt.

| | | |
|-------------------------------------|----------------|----------|
| Megoszlása: A) Befektetett eszközök | 11 566 795 eFt | (94,5 %) |
| B) Forgóeszközök | 671 093 eFt | (5,5 %) |

A) Befektetett eszközök (11 566 795 eFt)

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

| Befektetett eszköz megnevezése | 2010.12.31. | | 2011.12.31. | | Változás | |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|----------------|--------------|
| | eFt | megó. % | eFt | megó. % | eFt | % |
| I. Immateriális javak | 41 166 | 0,4 | 34 432 | 0,3 | -6 734 | -16,4 |
| - vagyoni értékű jogok | 41 166 | 100,0 | 34 432 | 100,0 | - 6 734 | -16,4 |
| - szellemi termékek | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 |
| II. Tárgyi eszközök | 9 710 393 | 86,2 | 9 967 764 | 86,2 | 257 371 | 2,7 |
| - ing.és kapcs.v.ért.j. | 9 279 725 | 95,6 | 9 766 804 | 98,0 | 487 079 | 5,3 |
| - gépek, berend., felszer. | 97 179 | 1,0 | 95 575 | 1,0 | - 1 604 | -1,7 |
| - járművek | 17 470 | 0,2 | 13 281 | 0,1 | - 4 189 | -24,0 |
| - beruházások, felújítások | 316 019 | 3,2 | 92 104 | 0,9 | -223 915 | -70,9 |
| III. Befekt.pü. eszközök | 183 390 | 1,6 | 175 370 | 1,5 | -8 020 | -4,4 |
| - egyéb tartós részesedés | 151 804 | 82,8 | 154 727 | 88,2 | 2 923 | 1,9 |
| - t.hit. értékpapír | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 |
| - tartósan adott kölcsönök | 31 586 | 17,2 | 20 643 | 11,8 | - 10 943 | -34,6 |
| IV. Üzem, kez. konc.a.e. | 1 329 023 | 11,8 | 1 389 229 | 12,0 | 60 206 | 4,5 |
| - üzemelt., kez.átadott e. | 1 329 023 | 100,0 | 1 389 229 | 100,0 | 60 206 | 4,5 |
| Befekt.eszk.összesen: | 11 263 972 | 100,0 | 11 566 795 | 100,0 | 302 823 | 2,7 |

Az önkormányzati vagyonban a befektetett eszközök aránya 94,5 %-os (a bázis időszakban ez 92,3 % volt).

A bázis időszakhoz viszonyítva a változás 2,7 %-os növekedés, volumenében 302 823 eFt-ot jelent. A volumenváltozás mellett a befektetett eszközök belső összetétele alig változott.

I. Immateriális javak

Az önkormányzatnál a könyvviteli mérleg 7. sorának (egyszerűsített mérleg 2. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 34 432 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 termékek 0-ra leíródtak.

A beszámolási időszakban az állomány a bázishoz viszonyítva 16,4 %-kal (6 734 eFt) csökkent.

II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök 2011. december 31-i mérlegben kimutatott értéke 9 967 764 eFt, az előző évhez viszonyítva a növekedés 2,7 %-os, ez volumenében 257 371 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 9 766 804 eFt (az előző évhez viszonyítva 5,3 %-kal nőtt), melynek összetétele az alábbi:

| Megnevezés | Összeg (eFt-ban) | Összetétel (%) |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| Törzsvagyon | 8 741 705 | 89,5 |
| - forgalomképtelen | 5 896 791 | 67,5 |
| - korlátozottan forgalomképes | 2 844 914 | 32,5 |
| Forgalomképes vagyon | 1 025 099 | 10,5 |
| Összesen: | 9 766 804 | 100,0 |

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegszerinti értékének összetétele forgalomképesség szempontjából a bázis időszakhoz viszonyítva változott, 0,6 százalékponttal csökkent 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 értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter 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 | 13 297 934 010 |
| Ingatlankataszteri nyilvántartásban szerinti érték | 13 297 081 410 |
| 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 95 575 eFt, ami megegyezett az analitikus nyilvántartások és a vonatkozó leltárak adataival.

A könyvszerinti érték csökkenése a bázis időszak viszonyítva 1,7 %-os (1 604 eFt).

A *járművek* tárgydíszaki nettó értéke az analitikus nyilvántartással és a leltárral egyezően 13 281 eFt volt.

A befejezetlen beruházások tárgyévi záró állománya 92 104 eFt, a vonatkozó leltárakkal, főkönyvvvel, analitikus nyilvántartásokkal megegyezően. A befejezetlen állományból 90 049 eFt az ingatlanok, 2 055 eFt gép, berendezés felszerelés mérleg fordulónapi befejezetlen állománya. A befejezetlen beruházás állománya a bázis időszakhoz viszonyítva 70,9 %-kal csökkent, a támogatással megvalósuló egészségház beruházások üzembe helyezése, állománya vétele a mérleg fordulónapjáig megtörtént.

A tárgyévi beszerzések állományba vételét 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 tárgyévben 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 24. sorának (egyszerűsített mérleg 4. sorának) tárgyévi oszlopában az önkormányzat által kimutatott 175 370 eFt befektetett pénzügyi eszközállomány a bázis évhez viszonyítva 4,4 %-os csökkenést mutat.

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

| Megnevezése | 2010.12.31. | | 2011.12.31. | | Változás | |
|-------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|-------------|
| | eFt | megó.% | eFt | megó.% | eFt | % |
| Egyéb tartós részesedés | 151 804 | 82,8 | 154 727 | 88,2 | 2 923 | 1,9 |
| T. hit. értékpapír | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb tart.adott kölcs. | 31 586 | 17,2 | 20 643 | 11,8 | - 10 943 | -34,6 |
| Összesen: | 183 390 | 100,0 | 175 370 | 100,0 | - 8 020 | -4,4 |

Egyéb tartós részesedések mérleg fordulónapi könyvszerinti értéke 154 727 eFt, itt kerültek kimutatásra az önkormányzat üzletrészei, részvényei. A mérleg sor analitikával, leltárral alátámasztott. Az egyéb tartós részesedések állománya 2 923 eFt-tal nőtt az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva, melynek oka, két új befektetés 3 000 eFt összeggel (Egészségügyi Nonprofit Kft, Balaton Korona), illetőleg az elszámolt értékvesztés, melynek tárgyévi összege 76 647 Ft volt.

A mérleg tétel értékelésénél az Szvt. 54. §-a előírja, hogy egyedi értékelések alapján, szükség szerint értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztésnél annak elszámolása feltételei egy tartós részesedés esetében fennálltak, melynek hatására a könyvszerinti érték 76 647 Ft-tal csökkent.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral beszámolási időszakvégén az önkormányzat nem rendelkezett.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök tárgyévi állománya 20 643 eFt, az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva a csökkenés 11,8 %-os volt.

A tartósan adott kölcsönökből a mérleg fordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek (10 906 eFt) helyesen az egyéb követelések mérlegsoron mutatták ki.

A záró állomány 12,7 %-a önkormányzati lakásértékesítési kölcsön, 3,0 %-a kamatmentes kölcsön, 84,3 %-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 1 389 229 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 4,5 %-os (60 206 eFt) növekedést mutat.

Az üzemeltetésre kezelésre átadott eszközök mérleg szerinti értékének 1,6 %-a immateriális javak 10,4 %-a épület, 81,8 %-a egyéb építmény, 6,1 %-a gép, berendezés, felszerelés, 0,1 %-a jármű volt.

B) Forgóeszközök (671 093 eFt)

Az önkormányzat által kimutatott eszközállományon belül a forgóeszközök 5,5 %-os részarányt képviselnek (a bázis időszakban ez 7,7 % volt), a mérlegben kimutatott érték 671 093 eFt.

A forgóeszközök összetételét és állományváltozását az alábbi táblázat szemlélteti:

| Forgóeszköz megnevezése | 2010.12.31. | | 2011.12.31. | | Változás | |
|----------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | eFt | megó.% | eFt | megó.% | eFt | % |
| I. Készletek | 394 | (0,05) 0 | 516 | (0,08) 0 | 122 | 31,0 |
| II. Követelések | 95 999 | 10,2 | 101 972 | 15,2 | 5 973 | 6,2 |
| III. Értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. Pénzeszközök | 744 834 | 79,3 | 457 414 | 68,2 | -287 420 | -38,6 |
| V. Egyéb akt. pü.elsz. | 98 502 | 10,5 | 111 191 | 16,6 | 12 689 | 12,9 |
| Összesen: | 939 729 | 100,0 | 671 093 | 100,0 | -268 636 | -28,6 |

Az önkormányzatnál a forgóeszközök mérleg szerinti értéke az előző évhez viszonyítva 28,6 %-kal (268 636 eFt) csökkent.

I. Készletek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 38. sorának (egyszerűsített mérleg 7. sorának) kimutatott 516 eFt 2011. december 31-i állomány értéke megegyezik a főkönyvi könyveléssel, az analitikus nyilvántartással, leltárakkal alátámasztott.

II. Követelések

Az önkormányzat egyszerűsített mérlege 8. sorának (könyvviteli mérleg 50. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 101 972 eFt megegyezik a főkönyvi könyveléssel, a mérlegsor analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztott.

A követelések mérleg fordulónapi állományát az alábbi táblázat szemlélteti:

| Megnevezés | 2010.12.31. eFt | 2011.12.31. eFt | Változás | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------|------------|
| | | | eFt | % |
| Vevők | 19 177 | 21 359 | 2 182 | 11,4 |
| Adósok | 52 095 | 56 896 | 4 801 | 9,2 |
| Rövid lejáratú kölcsönök | 11 322 | 8 875 | -2 447 | -21,6 |
| Egyéb követelések | 13 405 | 14 842 | 1 437 | 10,7 |
| Összesen: | 95 999 | 101 972 | 5 973 | 6,2 |

A követelések minősítését elvégezték, tárgyévből 82 082 eFt értékvesztést (egyedi értékelésű követelések utáni értékvesztés 8 350 eFt, egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztése 73 732 eFt) számoltak el.

A vevők tárgyévi állománya 21 359 eFt, kimutatott összege a nyilvántartásokkal egyező, leltárral alátámasztott. A vevők mérleg fordulónapi állománya az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 2 182 eFt-tal emelkedett, a tárgyévből elszámolt értékvesztés 5 923 eFt volt.

Az adósok 2011. december 31-i könyv szerinti értéke 56 896 eFt volt az önkormányzatnál, az előző évhez 9,2 %-os növekedést mutat. Az adósok között került kimutatásra a gépjárműadó és helyi adó hátralékok, a pótlékok, a bírság és végrehajtási költségek összege mely az összes adóállomány 95,6 %-át (előző évben az arány 93,0 % volt) tette ki.

A rövid lejáratú kölcsönök mérleg fordulónapi értéke 8 875 eFt, melynek 97,8 %-a a befejezett csatorna, illetőleg víz beruházások adott kölcsönéből már lejárt, de nem törlesztett részleteiből adódott.

Az egyéb követelések mérlegsor tárgyévi állománya 14 842 eFt, melyből 10 906 eFt a tartósan adott kölcsönökből a mérleg fordulónapot követő évbeni 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 62. sorának (egyszerűsített mérleg 10. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 457 414 eFt pénzeszköz állomány megegyezik a pénztárjelentés záró adatával (225 eFt), a költségvetési bankszámlák 456 749 eFt összegű,

valamint a 36-os idegen pénzeszközök 440 eFt összegű 2011. december 31-i záró állományával, továbbá a 2012. 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 | | 456 974 | 99,90 |
| - pénztár | 225 | | |
| - költségvetési elszámolási számla | 102 975 | | |
| - költségvetési elszám. számla - önkorm. | 156 | | |
| - rövid lejáratú betétek | 321 462 | | |
| - állami hozzájárulások | 445 | | |
| - bérlakások értékesítése elszám. | 2 334 | | |
| - víziközmű számlák | 10 569 | | |
| - környezetvédelmi alap számla | 4 672 | | |
| - közműfejlesztési számla | 5 613 | | |
| - lakásépítés munkáltatói tám. | 4 079 | | |
| - elkül.célelsz.szálak | 585 | | |
| - célelszámolási számlák | 3 844 | | |
| - gépjárműadó | 15 | | |
| Idegen pénzeszközök | | 440 | 0,10 |
| Összesen: | | 457 414 | 100,00 |

A saját pénzeszközök a bázis időszakhoz viszonyítva 38,6 %-os csökkenést mutatnak.

V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 67. sorának (egyszerűsített mérleg 11. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesített összege 111 191 eFt. Az állomány leltárral alátámasztott, megegyezik a főkönyvi kivonattal és az analitikus nyilvántartással. A mérleg szerinti érték a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva 12,9 %-os növekedést mutat.

FORRÁSOK

Az egyszerűsített éves könyvviteli mérlegben az önkormányzat által kimutatott források állományának értéke - az eszközök értékével megegyezően - 12 237 888 eFt.

| | | |
|------------------------|----------------|----------|
| Megoszlása: saját tőke | 11 401 100 eFt | (93,2 %) |
| tartalékok | 531 032 eFt | (4,3 %) |
| kötelezettségek | 305 756 eFt | (2,5 %) |

Az önkormányzatnál a saját források (saját tőke + tartalékok) aránya az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 4,5 százalékkal (580 579 eFt) emelkedett.

D) Saját tőke (11 401 100 eFt)**1. Tartós tőke**

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 72. sorának (egyszerűsített mérleg 13. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 9 509 759 eFt tartós tőke állomány megegyezik a nyitó mérlegben kimutatott állománnyal, továbbá a 4112-es főkönyvi számla egyenlegével.

2. Tőkeváltozások

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 75. sorának (egyszerűsített mérleg 14. sorának) tárgyévi oszlopában az önkormányzat kimutatott 1 891 341 eFt tőkeváltozások állománya megegyezik a 413-as főkönyvi számla(k) egyenlegével, leltári részletező kimutatással alátámasztott.

A saját tőke mérlegen belüli összefüggései fennállnak, a saját tőke összege 11 401 100 eFt.

E) Tartalékok (531 032 eFt)**I. Költségvetési tartalékok**

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 95. sorának (egyszerűsített mérleg 17. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 531 032 eFt költségvetési tartalék megegyezik a mérlegben kimutatott 383 242 eFt tárgyévi költségvetési tartalék és a 147 790 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 | 456 974 |
| Aktív pénzügyi elszámolások | + 111 191 |
| Passzív pénzügyi elszámolások | - 37 133 |
| Előző években képzett tartalékok maradványa | - 147 790 |
| Tárgyévi költségvetési tartalék | 383 242 |

Az önkormányzatnál a tartalékok összege a bázis időszakhoz viszonyítva 36,1 %-os csökkenést mutatnak.

F) Kötelezettségek (305 756 eFt)**I. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 102. sorának (egyszerűsített mérleg 21. sorának) a tárgyévi oszlopában kimutatott 185 140 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 74,2 %-os csökkenést mutattak.

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló – 2011. évi CLIV. törvénnyel módosított – 2010. évi CLXIX. atörvény 75. §. (3) bekezdése kimondta, hogy az Országgyűlés 2011. december 1-jei hatállyal lemond a Magyar Államnak a Várpalota és Régiója Környezetvédelmi Rehabilitációs Programra létrehozott céltársulásban résztvevő Balatonalmádi, Berhida, Ősi, Öskü, Pétfürdő, Tés és Várpalota települések önkormányzataival szemben fennálló kölcsön követelés tőke- és kamatösszegéről. A városi önkormányzat esetében ez 530 478 802 Ft összegű hosszú lejáratú kötelezettség csökkenést jelentett, melynek törlesztéről a banki számlakivonat a beszámoló dokumentációjának mellékletét képezi.

Az önkormányzatnak hosszú lejáratú kötelezettsége így a vízi közmű hitelből 185 140 eFt volt a mérleg fordulónapján.

Helyesen nem itt, hanem az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között (mérleg 122. sor) került kimutatásra a hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő 15 000 eFt törlesztő részlete.

II. Rövid lejáratú kötelezettségek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 128. sorának (egyszerűsített mérleg 22. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 82 853 eFt rövid lejáratú kötelezettségállomány leltárral alátámasztott, megegyezik a könyvelésben és az analitikus nyilvántartásokban szereplő adatokkal. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva 31,6 %-os csökkenést mutat.

Rövid lejáratú kötelezettségként kerültek kimutatásra a *szállítói kötelezettségek*, melyek összege 48 310 eFt volt, a vonatkozó leltárakkal, főkönyvi könyveléssel és analitikus nyilvántartással megegyezően. A szállítói állomány 89,5 %-a tárgyévi költségvetést terhelő, míg 10,5 %-a tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettség.

Az *egyéb rövidlejáratú kötelezettségek* beszámolási időszaki záró állománya 34 543 eFt, mely összegből 15 000 eFt-ot tett ki a hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részlete, 15 540 eFt-ot a helyi adók túlfizetése, míg 4 003 eFt-ot az egyéb rövid lejáratú kötelezettség (pl. a tartós részesedés be nem fizetett 50 %-a, a térítési díj túlfizetés).

III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

A mérleg soron kimutatott 2011. december 31-i záró állomány értéke a leltárakkal megegyezően 37 763 eFt volt, melyből a költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások 630 eFt-ot tettek ki. Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva több mint kétszeres növekedést mutatnak, melynek elsődleges oka a Városgondnokság januári illetmény kifizetéséhez adott intézményfinanszírozás.

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.

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 2011. évi könyvviteli nyilvántartások, a zárás előtti főkönyvi kivonat és az eredeti bizonylatok alátámasztották.

Az önkormányzat 2011. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a képviselő-testület 4/2011. (II.25.) számú önkormányzati rendeletével 2 545 193 eFt összegben hagyta jóvá. A költségvetési rendelet év közben több alkalommal, illetőleg a képviselő-testület 2012. február 23-i ülésén is módosításra került. Ez utóbbi rendeletmódosítással az éves költségvetés módosított bevételi és kiadási előirányzatának főösszegét 3 070 388 eFt-ban állapították meg, ez megegyezik az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés módosított előirányzatával.

Az önkormányzat költségvetése módosított bevételi előirányzatából 2 187 439 eFt a költségvetési bevétel, finanszírozási bevételi előirányzata pedig 882 949 eFt (belső hiány, előző évi pénzmaradvány) volt. A város költségvetése módosított kiadási előirányzatából 3 048 847 eFt a költségvetési kiadási, míg 21 541 eFt a finanszírozási kiadási előirányzat.

Az önkormányzatnál az éves költségvetési előirányzatok volumen növekedése (az önkormányzat összevont beszámolójának adatait figyelembe véve), 20,6 %, 525 195 eFt volt.

Az önkormányzat 2011. évi költségvetése 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. | 2 008 291 | 2 187 439 | 179 148 | 108,9 | 1 997 783 | 91,3 |
| Költségvetési bev. | 2 008 291 | 2 187 439 | 179 148 | 108,9 | 1 997 783 | 91,3 |
| Hitel előirányzat | 117 283 | 0 | -117 283 | 0 | 0 | 0 |
| Előző évi pm.ig.vét. | 419 619 | 882 949 | 463 330 | 210,4 | 735 159 | 83,3 |
| Finanszírozási bev. | 536 902 | 882 949 | 346 047 | 164,5 | 735 159 | 83,3 |
| Bevételek összesen | 2 545 193 | 3 070 388 | 525 195 | 120,6 | 2 732 942 | 89,0 |
| Kv.pénzforg.kiad. | 2 366 839 | 2 767 938 | 401 099 | 116,9 | 2 276 366 | 82,2 |
| Tartalékok | 144 868 | 280 909 | 136 041 | 193,9 | 0 | 0 |
| Költségvetési kiad. | 2 511 707 | 3 048 847 | 537 140 | 121,4 | 2 276 366 | 74,7 |
| Finanszírozási kiad. | 33 486 | 21 541 | -11 945 | 64,3 | 21 541 | 100,0 |
| Kiadások összesen | 2 545 193 | 3 070 388 | 525 195 | 120,6 | 2 297 907 | 74,8 |

A tárgyévi költségvetésben a költségvetési bevételi előirányzatok 8,9 %-kal, a finanszírozási bevételi előirányzatok (külső hiány csökkent, belső hiány – előző évi pénzmaradvány – nőtt) 64,5 %-kal emelkedtek.

A költségvetési kiadási előirányzatok 21,4 %-kal növekedtek, míg a finanszírozási kiadási előirányzatok 35,7 %-kal csökkentek, a környezetvédelmi rehabilitációs program törlesztő részletének elengedése miatt.

Az önkormányzat 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható bevétel 1 997 783 eFt volt, mely a költségvetési módosított előirányzathoz képest 91,3 %-os teljesítést mutat.

A finanszírozási bevételek 735 159 eFt-os teljesítése a finanszírozási bevételek módosított előirányzatához viszonyítva 83,3 %, mely teljes egészében előző évi pénzmaradvány igénybevétel.

Az önkormányzat a beszámolási időszakra tervezett bevételeit – aktív pénzügyi elszámolások nélkül – 89,0 %-ra teljesítette.

A költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható kiadások teljesítése a 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai szerint 74,7 %, a finanszírozási kiadásoké 100,0 %, együttesen a módosított kiadási előirányzat 74,8 %-át használták fel tárgyévben.

BEVÉTELEK

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímek szerinti előirányzata, az előirányzatok teljesítése és megoszlása (kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül) a következők szerint alakult:

| Bevételek jogcímei | Eredeti előirányzat eFt | Módosított előirányzat eFt | Teljesítés eFt | Teljesítés | |
|--|-------------------------|----------------------------|------------------|----------------|--------------|
| | | | | Mód.ei. %-ában | Megoszlás % |
| Intézményi működési bevételek | 402 905 | 490 540 | 496 878 | 101,3 | 18,2 |
| Önkorm.sajátos működési bevételei | 766 176 | 766 176 | 780 872 | 101,9 | 28,6 |
| Támogatások, kiegészítések | 754 643 | 837 488 | 675 066 | 80,6 | 24,7 |
| Felhalm.és tőkejellegű bevételek | 64 520 | 73 105 | 22 769 | 31,2 | 0,8 |
| Véglegesen átvett pénzeszközök | 8 400 | 8 483 | 6 079 | 71,7 | 0,2 |
| Támogatási kölcsönök visszatérülése | 11 647 | 11 647 | 16 119 | 138,4 | 0,6 |
| Költségvetési bevételek összesen | 2 008 291 | 2 187 439 | 1 997 783 | 91,3 | 73,1 |
| Hosszú lejáratú hitelek felvétele | 117 283 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Előző évi pénzmar.igénybevét. | 419 619 | 882 949 | 735 159 | 83,3 | 26,9 |
| Finanszírozási bevételek összesen | 536 902 | 882 949 | 735 159 | 83,3 | 26,9 |
| Összesen | 2 545 193 | 3 070 388 | 2 732 942 | 89,0 | 100,0 |

A működési és felhalmozási jellegű bevételek előirányzatai és teljesítési adatai az alábbiak:

| Bevételek jogcíme | Módosított előirányzat eFt | Teljesítés eFt | Teljesítés | |
|--------------------------------|----------------------------|------------------|----------------|--------------|
| | | | Mód.ei. %-ában | Megoszlás % |
| Működési jellegű bevételek | 1 890 769 | 1 905 456 | 100,8 | 69,7 |
| Felhalmozási jellegű bevételek | 1 179 619 | 827 486 | 70,2 | 30,3 |
| Összesen | 3 070 388 | 2 732 942 | 89,0 | 100,0 |

Az önkormányzatnál a bevételeket a módosított előirányzathoz viszonyítva a beszámolási időszakban 89,0 %-ra teljesítették, melyen belül egyes bevételi nemek realizálódása eltérő:

- ✓ a működési bevételek 101,3 %-ban teljesültek, az önkormányzat még mindig jelentősnek mondható kamatbevételt (közel 40 millió forint) realizált,
- ✓ az önkormányzatok sajátos működési bevételei közül az idegenforgalmi adó 86,4 %-ra teljesült, azt itt tapasztalható kiesést az egyéb helyi adók többlete ellensúlyozta,
- ✓ a támogatás, kiegészítések teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 80,6 %-os volt, ezen belül lényegesen alacsonyabb a realizált bevétel a támogatásértékű beruházási bevételek esetén, mely összefüggésben van a programok teljesítésével,
- ✓ a felhalmozási és tőkejellegű bevételeknél jelentősebb alulteljesítés az ingatlanértékesítés bevételeinél volt,
- ✓ az előző évi pénzmaradvány igénybevétele 83,3 %-ban realizálódott.

KIADÁSOK

A 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési kiadások a következők táblázatban bemutatottak szerint alakultak az önkormányzatnál:

| Megnevezés | Eredeti ei. (eFt) | Mód.ei. (eFt) | Teljesítés (eFt) | T/M (%) |
|--------------------------|----------------------|------------------|---------------------|-------------|
| Folyó kiadások* | 1 549 210 | 1 821 558 | 1 629 439 | 89,5 |
| Felhalmozási kiad.* | 962 497 | 1 227 289 | 646 927 | 52,7 |
| Költségvetési kiadások | 2 511 707 | 3 048 847 | 2 276 366 | 74,7 |
| Finanszírozási kiadások | 33 486 | 21 541 | 21 541 | 100,0 |
| Kiadások összesen | 2 545 193 | 3 070 388 | 2 297 907 | 74,8 |

* tartalékkal együtt

A 2011. évben teljesített kiadásokat részletesen az alábbi táblázat mutatja:

| Megnevezés | Eredeti ei.(eFt) | Mód.ei.(eFt) | Ei.vált.(eFt) | M/E (%) | Teljesítés (eFt) | T/M(%) |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|--------------|
| Folyó kiadások | 1 549 210 | 1 821 558 | 272 348 | 117,6 | 1 629 439 | 89,5 |
| ebből: személyi jutt. | 647 168 | 673 873 | 26 705 | 104,1 | 652 251 | 96,8 |
| m.adót terh.jár. | 162 097 | 169 486 | 7 389 | 104,6 | 161 985 | 95,6 |
| dologi | 590 325 | 743 422 | 153 097 | 125,9 | 664 308 | 89,4 |
| tám.ért.kiad. | 52 080 | 100 711 | 48 631 | 193,4 | 98 354 | 97,7 |
| végl.pe.átadás | 44 532 | 60 866 | 16 334 | 136,7 | 52 141 | 85,7 |
| rövid lejár.kölcs | 400 | 8 400 | 8 000 | 2100,0 | 400 | 4,8 |
| tartalék | 52 608 | 64 800 | 12 192 | 123,2 | 0 | 0 |
| Felhalmozási kiad. | 962 497 | 1 227 289 | 264 792 | 127,5 | 646 927 | 52,7 |
| ebből: felújítás | 160 118 | 182 764 | 22 646 | 114,2 | 110 313 | 60,4 |
| beruházás | 700 983 | 800 182 | 99 199 | 114,2 | 521 166 | 65,1 |
| tám.ért.kiad. | 100 | 5 302 | 5 202 | 5302,0 | 5 302 | 100,0 |
| végl.pe.átadás | 8 436 | 12 832 | 4 396 | 152,1 | 3 146 | 24,5 |
| pénzügyi bef. | 0 | 5 500 | 5 500 | - | 3 000 | 54,6 |
| hosszú lejár.k. | 600 | 4 600 | 4 000 | 766,7 | 4 000 | 87,0 |
| tartalék | 92 260 | 216 109 | 123 849 | 234,2 | 0 | 0 |
| Költségvetési kiad. | 2 511 707 | 3 048 847 | 537 140 | 121,4 | 2 276 366 | 74,7 |
| Finanszírozási kiad. | 33 486 | 21 541 | -11 945 | 64,3 | 21 541 | 100,0 |
| Kiadások összesen | 2 545 193 | 3 070 388 | 525 195 | 120,6 | 2 297 907 | 74,8 |

Az önkormányzatnál a tárgyévre tervezett költségvetési kiadási előirányzatok teljesítése városi szinten 74,7 %-os, melyen belül a folyó kiadási előirányzatok 89,5 %-ban, a felhalmozási célú kiadási előirányzatok 52,7 %-ban teljesültek. A finanszírozási kiadások teljesítése 100,0 %-os a módosított előirányzathoz viszonyítva. A tárgyévben kiadási előirányzatok felhasználása a városban 74,8 %-os volt.

A költségvetési kiadások 74,7 %-os teljesítését elsődlegesen a felhalmozási célú kiadási előirányzatok 52,7 %-os realizálása okozta.

A finanszírozási kiadások 21 541 eFt-os teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,0 %-os.

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, illetve finanszírozási tételek alakulását. A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelet-tervezetet és annak mellékleteit, valamint az összevont nettósított önkormányzati beszámoló adatait összehasonlította, és megállapította, hogy azok között az egyezés fennáll.

3. Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

A költségvetési pénzmaradvány az alaptevékenység pénzeszközeinek maradványa.

Az önkormányzatoknál a beszámolási időszak egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a beszámolási időszakban alkalmazandó jogszabályi előírásoknak megfelelően állította össze.

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 (456 974 eFt), az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások (költségvetésen kívüli tételek kivételével) egyenlege (74 058 eFt), illetőleg az előző években képzett tartalékok maradványa (147 790 eFt).

Mindezek következtében 383 242 eFt a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány, ez megegyezik az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás 6. sorával (4211 főkönyvi számla egyenlege) és a főkönyvi kivonat vonatkozó adatával.

Az önkormányzat helyesbített pénzmaradványát növelték a finanszírozásból származó korrekciók, ezek a beszámolási időszakban 3 255 eFt-ot tettek ki, így a módosított tárgyévi pénzmaradvány összege városi szinten 386 497 eFt.

A módosított pénzmaradvány 32,2 %-a volt a mérleg fordulónapján kötelezettségvállalással terhelt.

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) a bázis időszakhoz (2010. december 31.) viszonyítva 34 187 eFt-tal (0,3 %-kal) nőtt.

A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

| | |
|---|-------------------|
| 2011. évi nyitó | 12 203 701 |
| Növekedések | |
| Tárgyi eszközök | 257 371 |
| Üzemeltetésre kezelésre átadott, konc., vagyonkez.adott. vagy.kez.vett.eszk | 60 206 |
| Készletek | 122 |
| Követelések | 5 973 |
| Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 12 689 |
| Növekedések összesen | 336 361 |
| Csökkenések | |
| Immateriális javak | 6 734 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 8 020 |
| Pénzeszközök | 287 420 |
| Csökkenések összesen | 302 174 |
| 2011. évi záró | 12 237 888 |

Az önkormányzat tárgyasult vagyonából a befektetett eszközök volumene 94,5 %-ot (11 566 795 eFt), a forgóeszközöké pedig 5,5 %-ot (671 093 eFt) tett ki.

A vagyoni helyzet változását a következő táblázat mutatja:

| Megnevezés | Előző évi eFt | Tárgy évi eFt | Változás %-a |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| I. Immateriális javak | 41 166 | 34 432 | 83,7 |
| II. Tárgyi eszközök | 9 710 393 | 9 967 764 | 102,7 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 183 390 | 175 370 | 95,6 |
| IV. Üzemelt., kez.átadott,konc.,vagyonkez.adott, ill.vagyonkez.vett eszk. | 1 329 023 | 1 389 229 | 104,5 |
| A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 11 263 972 | 11 566 795 | 102,7 |
| I. Készletek | 394 | 516 | 131,0 |
| II. Követelések | 95 999 | 101 972 | 106,2 |
| III. Értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| IV. Pénzeszközök | 744 834 | 457 414 | 61,4 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 98 502 | 111 191 | 112,9 |
| B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 939 729 | 671 093 | 71,4 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B) | 12 203 701 | 12 237 888 | 100,3 |
| I. Tartós tőke | 9 509 759 | 9 509 759 | 100,0 |
| II. Tőkeváltozások | 1 010 638 | 1 891 341 | 187,2 |
| III. Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0 |
| D. SAJÁT TŐKE | 10 520 397 | 11 401 100 | 108,4 |
| I. Költségvetési tartalék | 831 156 | 531 032 | 63,9 |
| II. Vállalkozási tartalék | 0 | 0 | 0 |
| E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN | 831 156 | 531 032 | 63,9 |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 718 674 | 185 140 | 25,8 |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 121 103 | 82 853 | 68,4 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 12 371 | 37 763 | 305,3 |
| F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN | 852 148 | 305 756 | 35,9 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F) | 12 203 701 | 12 237 888 | 100,3 |

A befektetett eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

| Megnevezés | 2009.12.31. (%) | 2010.12.31. (%) | 2011.12.31. (%) | Index 2011/2010. (%) |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Immateriális javak | 0,4 | 0,4 | 0,3 | 83,7 |
| Tárgyi eszközök | 83,4 | 86,2 | 86,2 | 102,7 |
| Befektetett pü. eszk. | 2,7 | 1,6 | 1,5 | 95,6 |
| Üzem., kez. átadott eszk. | 13,5 | 11,8 | 12,0 | 104,5 |
| Összesen: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 102,7 |

Az önkormányzat befektetett eszközeinek könyvszerinti értéke az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 2,7 %-kal nőtt, belső összetételét vizsgálva lényeges változás nem tapasztalható.

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 (%) | | |
|---------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2009. 12.31. | 2010. 12.31. | 2011. 12.31. | 2009. 12.31. | 2010. 12.31. | 2011. 12.31. |
| Immateriális javak | 44,4 | 50,0 | 54,3 | 55,6 | 50,0 | 45,7 |
| Ingatlanok | 13,1 | 13,5 | 14,5 | 86,9 | 86,5 | 85,5 |
| Gépek, berend. felszer. | 66,5 | 58,5 | 60,4 | 33,5 | 41,5 | 39,6 |
| Járművek | 55,1 | 54,3 | 66,2 | 44,9 | 45,7 | 33,8 |
| Üzem.. kez. átadott eszk. | 27,1 | 30,0 | 31,2 | 72,9 | 70,0 | 68,8 |

A város költségvetési szerveinél az eszközök átlagos elhasználódási szintje 18,1 %-os (előző évben ez a mutató 17,1 %-os volt), ezen belül lényegesen magasabb az immateriális javak, a gépek, berendezések, felszerelések, valamint a járművek esetében.

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

| Megnevezés | 2009. év eFt | 2010. év eFt | 2011. év eFt |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Saját tőke | 9 471 743 | 10 520 397 | 11 401 100 |
| Tartalékok | 857 435 | 831 156 | 531 032 |
| Kötelezettségek | 953 882 | 852 148 | 305 756 |
| Összesen: | 11 283 060 | 12 203 701 | 12 237 888 |

Balatonalmádi Városi Önkormányzat tárgyasult vagyonát a mérleg fordulónapján 97,5 %-ban (az előző évben 93,0 %-ban) saját források (saját tőke + tartalékok) fedezték.

A vagyoni helyzetet tükröző mutatók a következők szerint alakultak az önkormányzatnál:

| M u t a t ó | Előző év | Tárgy év | Változás |
|---|----------|----------|----------|
| Befektetett eszközök aránya <u>befektetett eszközök</u> összes eszközök | 92,3 | 94,5 | 2,2 |
| Forgóeszközök arány <u>forgóeszközök</u> összes eszközök | 7,7 | 5,5 | -2,2 |
| Tőkeerősség (saját tőke aránya) <u>saját tőke</u> mérleg főösszeg | 86,2 | 93,2 | 7,0 |
| Kötelezettségek aránya <u>kötelezettségek</u> mérleg főösszeg | 7,0 | 2,5 | -4,5 |
| Befektetett eszközök fedezete I. <u>saját tőke</u> befektetett eszközök | 93,4 | 98,6 | 5,2 |
| Befektetett eszközök fedezete II. <u>saját tőke+hosszú lejár.köt.</u> befektetett eszközök | 99,8 | 100,2 | 0,4 |
| Forgótőke, saját tőke aránya <u>forgó tőke</u> saját tőke | 7,2 | 4,9 | -2,3 |
| Saját tőke növekedési mutató <u>saját tőke</u> tartós tőke | 110,6 | 119,9 | 9,3 |

A városi önkormányzatnál a beszámolási időszakban az előző mérleg időszakhoz viszonyítva tovább növekedett a befektetett eszközök, míg csökkent a forgóeszközök aránya, az összetétel változás negatív irányú, mivel a mobil eszközök részesedése mérséklődött. A forgóeszközökön belül csökkent a legmobilabb forgóeszköz, a pénzeszközök aránya.

Forrás oldalon emelkedett az önkormányzat tőkeerőssége, az önkormányzat vagyonának forrását 93,2 %-ban saját tőke képezi. A bázis időszakhoz viszonyítva mérséklődött (36,1 %-kal), a tartalékok összege.

Az előző beszámolási időszakhoz képest jelentősen csökkent a kötelezettségek aránya (oka részletesen II/1. pont, hosszú lejáratú kötelezettségek), emelkedett a befektetett eszközök fedezettsége, ami azt mutatja, hogy a saját tőke növekedési üteme meghaladta a befektetett eszközök növekedési ütemét.

Az adósságszolgálat és likviditási helyzet változását jellemző mutatókat a következő táblázatok szemlélteti:

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

| M u t a t ó | Előző év | Tárgy év | Változás |
|---|----------|----------|----------|
| Hitelfedezeti mutató követelések rövid lejáratú kötelezettségek | 79,3 | 123,1 | 43,8 |
| Vevő-szállítóállomány összemérési mutató vevő szállító | 41,1 | 44,2 | 3,1 |
| Adósságállomány aránya adósságállomány Adósságállomány+saját tőke | 6,4 | 1,6 | -4,8 |

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest nőtt, a változást a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése okozta.

Likviditás alakulása

| M u t a t ó | Előző év | Tárgy év | Változás |
|--|----------|----------|----------|
| Likviditási gyorsráta likvid pénzeszközök rövid lejáratú kötelezettségek | 6,2 | 5,5 | -0,7 |
| Likviditási mutató forgóeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek | 7,8 | 8,1 | 0,3 |

A fizetőképesség, a likviditás mutatói a bázis időszakban jónak mondhatók voltak, ehhez képest ugyan negatív irányba mozdultak el, azonban a likviditási helyzet még mindig jónak mondható, ennek megőrzése érdekében továbbra is indokolt a megfontolt, takarékos gazdálkodásra kiemelt figyelmet 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.

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 2011. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az önkormányzat képviselő-testülete az egyszerűsített éves beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az önkormányzat 2011. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót és alkot a zárszámadásról rendeletet.

A 2011. 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 lejárát és eszközök szerinti bontásban,
- az önkormányzat összevont mérlegeit, 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 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójával kapcsolatosan – a fentiekben részletezték alapján – a könyvvizsgálat az alábbi összefoglaló megállapításokat teszi:

- ⇒ Az önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves mérlegének összeállítása 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 jogszabályi előírásoknak megfelelt.

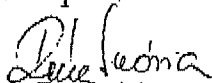
A könyvvizsgálat auditálási eltérést nem állapított meg, ezért minősítés nélküli (hitelesítő) záradékot bocsátott ki.

Eljárásaim révén összességében nem abszolút, de magas fokú bizonyosságot szereztem a könyvelési eljárások megbízhatóságáról. Meggyőződésem hogy az önkormányzat 2011. 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.

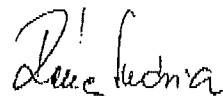
A hitelesítő könyvvizsgálói záradékot az előbbiek ismeretében, az elegendő és megfelelő bizonyosság megszerzése révén adtam ki.

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, 2012. április 12.


Rénes Mária

RÉNES Kft ügyvezető
8400 Ajka, Mester u. 1.
Tagsági ig.szám: 000836
Kv.mín.szám: KM002230


Rénes Mária

kamarai tag könyvvizsgáló
8400 Ajka, Mester u. 1.
Eng.szám: 000727
Kv.mín.szám: KM000675

RÉNES KÖNYVVIZSGÁLÓ
ÉS GAZDASÁGI
TANÁCSADÓ KFT.
8400 Ajka, Mester u. 1.
Adószám: 11523414-2-19

