

## KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

### Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról készített független könyvvizsgálói jelentéshez

Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2012. 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 (továbbiakban Ötv.) 92/A. §. (3) bekezdésében foglaltak szerint:

*„A helyi önkormányzat, ha az előző évben a teljesített kiadásainak összege meghaladja a 300 millió forintot és hitelállománnyal rendelkezik, vagy hitelt vesz fel, köteles az (1) bekezdésben foglaltakat a hitelfelvétel évétől a hiteltörlesztés utolsó évéig bezárólag évente könyvvizsgálóval felülvizsgáltatni és közzétenni.”*

Az Ötv. 92/A §. (4) bekezdése előírja, hogy:

*„A könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást és vállalkozási maradvány-kimutatást a polgármester a zárszámadásról szóló rendelettel együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzat polgármestere a könyvvizsgálatról készített jelentést minden év június 30-ig megküldi az Állami Számvevőszéknek.”*

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

*„A helyi 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 2012. 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:

*„A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatnál és az országos nemzetiségi önkormányzatnál a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök értéadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.”*

## I. Bevezetés

### 1. A megbízás tárgya

Az önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálóval való hitelesítéséről mint az előzőekből is kitűnik az Ötv. és 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 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát elvégeztem.

Vizsgált időszak: 2012. január 1. - 2012. 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 ÁHTI azonosítója: 743802

### 3. A vizsgálat lefolytatása

A megbízási szerződésben foglaltaknak megfelelően 2012 január 1. – 2012 december 31-e közötti időszakra vonatkozóan év közben folyamatosan helyszíni vizsgálatok elvégzésére került sor, melynek tapasztalatairól az önkormányzat kapcsolat tartására megjelölt köztisztviselője 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 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 vizsgálatok során, így dokumentációk, iratok áttekintése, szóbeli információ szerzése.

#### 4. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembevételével történt:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a Kormány 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- 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 2012 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.

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 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálata során a könyvvizsgálat auditálási eltérést nem állapított meg, a 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2012. április 12-én kiadott független könyvvizsgálói jelentésben foglaltak szerint minősítés nélküli (hitelesítő) záradékot kapott.

## II. Az önkormányzat 2012. 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 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 a 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, az önkormányzat önállóan működő gazdálkodó költségvetési szervei, illetve az önállóan működő költségvetési szervei 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 12 284 880 eFt.

Megoszlása: A) Befektetett eszközök	11 478 902 eFt	(93,4 %)
B) Forgóeszközök	805 978 eFt	( 6,6 %)

### A) Befektetett eszközök (11 478 902 eFt)

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

Befektetett eszköz megnevezése	2011.12.31.		2012.12.31.		Változás	
	eFt	megó. %	eFt	megó. %	eFt	%
<b>I. Immateriális javak</b>	<b>34 432</b>	<b>0,3</b>	<b>32 058</b>	<b>0,3</b>	<b>-2 374</b>	<b>-6,9</b>
- vagyoni értékű jogok	34 432	100,0	32 058	100,0	- 2 374	-6,9
- szellemi termékek	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>9 967 764</b>	<b>86,2</b>	<b>9 964 969</b>	<b>86,8</b>	<b>-2 795</b>	<b>(-0,02)</b>
- ing.és kapcs.v.ért.j.	9 766 804	98,0	9 773 098	98,1	6 294	0,1
- gépek, berend., felszer.	95 575	1,0	85 796	0,9	- 9 779	-10,2
- járművek	13 281	0,1	9 361	0,1	- 3 920	-29,5
- beruházások, felújítások	92 104	0,9	96 714	0,9	4 610	5,0
<b>III. Befekt.pü. eszközök</b>	<b>175 370</b>	<b>1,5</b>	<b>167 683</b>	<b>1,5</b>	<b>-7 687</b>	<b>-4,4</b>
- egyéb tartós részesedés	154 727	88,2	157 129	93,7	2 402	1,6
- t.hít. értékpapír	0	0,0	0	0,0	0	0,0
- tartósan adott kölcsönök	20 643	11,8	10 554	6,3	-10 089	-48,9
<b>IV. Üzem, kez. konc.a.e.</b>	<b>1 389 229</b>	<b>12,0</b>	<b>1 314 192</b>	<b>11,4</b>	<b>-75 037</b>	<b>-5,4</b>
- üzemelt., kez.átadott e.	1 389 229	100,0	1 314 192	100,0	-75 037	-5,4
<b>Befekt.eszk.összesen:</b>	<b>11 566 795</b>	<b>100,0</b>	<b>11 478 902</b>	<b>100,0</b>	<b>-87 893</b>	<b>-0,8</b>

Az önkormányzati vagyonban a befektetett eszközök aránya 93,4 %-os (a bázis időszakban ez 94,5 % volt).

A bázis időszakhoz viszonyítva a változás 0,8 %-os csökkenés, volumenében -87 893 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) tárgyevi oszlopában kimutatott 32 058 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 testesültek meg a mérleg fordulónapján.

A beszámolási időszakban az állomány a bázishoz viszonyítva 6,9 %-kal (2 374 eFt) csökkent.

#### II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök 2012. december 31-i mérlegben kimutatott értéke 9 964 969 eFt, az előző évhez viszonyítva 0,02 %-kal (2 795 eFt) csökkent. A könyvviteli mérleg 16. sorának (egyszerűsített mérleg 3. sorának) tárgyevi 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 9 773 098 eFt (az előző évhez viszonyítva 0,1 %-kal nőtt), melynek összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt-ban)	Összetétel (%)
<b>Törzsvagyon</b>	<b>8 844 843</b>	<b>90,5</b>
- forgalomképtelen	5 824 621	65,9
- korlátozottan forgalomképes	3 020 222	34,1
Törzs vagyona nem tartozó forgalomképes vagyona	928 255	9,5
<b>Összesen:</b>	<b>9 773 098</b>	<b>100,0</b>

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegszerinti értékének összetétele forgalomképesség szempontjából a bázis időszakhoz viszonyítva változott, 1,0 %-kal emelkedett a törzsvagyoni elemek 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	13 509 725 074
Ingatlankataszteri nyilvántartásban szerinti érték	13 416 447 118
<b>Eltérés</b>	<b>93 277 856</b>

Az analitikus nyilvántartásban és ingatlan-vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó értékek eltéréseinek oka az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, ezek bruttó értéke 852.600 Ft volt a mérleg fordulónapján, illetőleg az idegen eszközökön végzett beruházások, felújítások (SZAK), amelyeket 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 85 796 eFt, ami megegyezett az analitikus nyilvántartások és a vonatkozó leltárak adataival.

A könyvszerinti érték csökkenése a bázis időszak viszonyítva 10,2 %-os (9 779 eFt).

A járművek tárgyidőszaki nettó értéke az analitikus nyilvántartással és a leltárral egyezően 9 361 eFt volt.

A befejezetlen beruházások tárgyévi záró állománya 96 714 eFt, a vonatkozó leltárakkal, főkönyvvvel, analitikus nyilvántartásokkal megegyezően.

A befejezetlen állományból 94 659 eFt az ingatlanok, 2 055 eFt gép, berendezés felszerelés mérleg fordulónapi befejezetlen állománya. A befejezetlen beruházás állománya a bázis időszakhoz viszonyítva 5,0 %-kal emelkedett.

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 26. sorának (egyszerűsített mérleg 4. sorának) tárgyévi oszlopában az önkormányzat által kimutatott 167 683 eFt befektetett pénzügyi eszközállomány a bázis évhez viszonyítva 4,4 %-os (7 687 eFt) csökkenést mutat.

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

Megnevezése	2011.12.31.		2012.12.31.		Változás	
	eFt	megó.%	eFt	megó.%	eFt	%
Egyéb tartós részesedés	154 727	88,2	157 129	93,7	2 402	1,6
T. hit. értékpapír	0	0,0	0	0,0	0	-
Egyéb tart.adott kölcs.	20 643	11,8	10 554	6,3	- 10 089	-48,9
<b>Összesen:</b>	<b>175 370</b>	<b>100,0</b>	<b>167 683</b>	<b>100,0</b>	<b>- 7 687</b>	<b>-4,4</b>

Egyéb tartós részesedések mérleg fordulónapi könyvszerinti értéke 157 129 eFt, itt kerültek kimutatásra az önkormányzat üzletrészei, részvényei. A mérleg sor analitikával, leltárral alátámasztott. Az egyéb tartós részesedések állománya 2 402 eFt-tal nőtt az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva. Az előző évi záró állományhoz viszonyított változást 2 500 eFt új befektetés, illetőleg a tárgyévben elszámolt 98 544 Ft értékvesztés, eredményezte.

A mérleg tétel értékelésénél az Szvt. 54. §-a előírja, hogy egyedi értékelések alapján, szükség szerint értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztésnél annak elszámolása feltételi egy tartós részesedés esetében fennálltak, melynek hatására a könyvszerinti érték 98 544 Ft-tal csökkent.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral beszámolási időszakvégén az önkormányzat nem rendelkezett.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök tárgyévi állománya 10 554 eFt, az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva mintegy felére csökkent a könyvszerinti érték.



A tartósan adott kölcsönökből a mérleg fordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek (7 846 eFt) helyesen a tartósan adott kölcsönökből a mérleg fordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek között mutatták ki.

A záró állomány 22,3 %-a önkormányzati lakásértékesítési kölcsön, 3,5 %-a kamatmentes kölcsön, 74,2 %-a csatorna érdekeltségi hozzájárulás.

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

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 32. sorának (egyszerűsített mérleg 5. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott záró érték 1 314 192 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 mérleg soron kimutatott tárgyévi záró érték a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva 5,4 %-os (75 037 eFt) csökkenést mutat.

#### **B) Forgóeszközök (805 978 eFt)**

Az önkormányzat által kimutatott eszközállományon belül a forgóeszközök 6,6 %-os részarányt képviselnek (a bázis időszakban ez 5,5 % volt), a mérlegben kimutatott érték 805 978 eFt.

A forgóeszközök összetételét és állományváltozását az alábbi táblázat szemlélteti:

Forgóeszköz megnevezése	2011.12.31.		2012.12.31.		Változás	
	eFt	mege.%	eFt	mege.%	eFt	%
I. Készletek	516	(0,08)	569	(0,07)	53	10,3
II. Követelések	101 972	15,2	189 968	23,6	87 996	86,3
III. Értékpapírok	0	0,0	0	0,0	0	-
IV. Pénzeszközök	457 414	68,2	522 029	64,8	64 615	14,1
V. Egyéb akt. pü.elsz.	111 191	16,6	93 412	11,6	-17 779	-16,0
<b>Összesen:</b>	<b>671 093</b>	<b>100,0</b>	<b>805 978</b>	<b>100,0</b>	<b>134 885</b>	<b>20,1</b>

Az önkormányzatnál a forgóeszközök mérleg szerinti értéke az előző évhez viszonyítva 20,1 %-kal (134 885 eFt) növekedett.

#### I. Készletek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 40. sorának (egyszerűsített mérleg 7. sorának) kimutatott 569 eFt 2012. december 31-i állomány értéke megegyezik a főkönyvi könyveléssel, az analitikus nyilvántartással, leltárakkal alátámasztott.

#### II. Követelések

Az önkormányzat egyszerűsített mérlege 8. sorának (könyvviteli mérleg 52. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 189 968 eFt megegyezik a főkönyvi könyveléssel, a mérleg sor analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztott.

A követelések mérleg fordulónapi állományát az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2011.12.31. eFt	2012.12.31. eFt	Változás	
			eFt	%
Vevők	21 359	118 793	97 434	456,2
Adósok	56 896	52 749	-4 147	-7,3
Rövid lejáratú kölcsönök	19 781	13 856	-5 925	-30,0
Egyéb követelések	3 936	4 570	634	16,1
<b>Összesen:</b>	<b>101 972</b>	<b>189 968</b>	<b>87 996</b>	<b>86,3</b>

A követelések minősítését elvégezték, tárgyévben 115 760 eFt értékvesztést (egydi értékelésű követelések utáni értékvesztés 18 471 eFt, egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztése 97 289 eFt) számoltak el.

A vevők tárgyévi állománya 118 793 eFt, kimutatott összege a nyilvántartásokkal egyező, leltárral alátámasztott. A vevők mérleg fordulónapi állománya az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva több mint ötszörös növekedést mutat, oka ingatlanértékesítés. A tárgyévben elszámolt értékvesztés 4 927 eFt volt.

Az adósok 2012. december 31-i könyv szerinti értéke 52 749 eFt volt az önkormányzatnál, az előző évhez 7,3 %-os csökkenést mutat. Az adósok között került kimutatásra a gépjárműadó és helyi adó hátralékok, a pótlékok, a bírság és végrehajtási költségek összege mely az összes adósállomány 94,9 %-át (előző évben az arány 95,6 % volt) tette ki.

A rövid lejáratú kölcsönök mérleg fordulónapi értéke 13 856 eFt. Helyesen a mérleg soron került kimutatásra a tartósan adott kölcsönök mérlegforduló napot követő éven belül esedékes törlesztő részlete.

Az egyéb követelések mérleg sor tárgyévi állománya 4 570 eFt. 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 68. sorának (egyszerűsített mérleg 10. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 522 029 eFt pénzeszköz állomány megegyezik a pénztárjelentés záró adatával (167 eFt), a költségvetési bankszámlák 521 240 eFt összegű, valamint a 36-os idegen pénzeszközök 622 eFt összegű 2012. december 31-i záró állományával, továbbá a 2013. január 1-i nyitóegyenlegekkel. A fordulónapi állomány leltárfelvételi jegyzőkönyvekkel és főkönyvi kivonatokkal alátámasztott. Önkormányzati költségvetési beszámoló szintjén a mérleg sor és a 24-es pénzforgalom egyeztetése úrlap közötti összefüggések fennállnak.

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

Megnevezés	Részösszeg (eFt)	Főösszeg (eFt)	Összetétel (%)
Saját pénzeszköz		521 407	99,88
- pénztár	167		
- költségvetési elszámolási számlák	112 775		
- rövid lejáratú betétek	383 618		
- bérlekások értékesítése elszám.	2 148		
- víziközmű számlák	11 449		
- környezetvédelmi alap számla	2 786		
- közműfejlesztési számla	5 698		
- lakásépítés munkáltatói tám.	2 062		
- elkül.célelsz.sz.lák	602		
- célelszámolási számlák	102		
Idegen pénzeszközök		622	0,12
Összesen:		522 029	100,00

A saját pénzeszközök a bázis időszakhoz viszonyítva 14,1 %-os növekedést mutattak.

#### V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 73. sorának (egyszerűsített mérleg 11. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott egyéb aktív pénzügyi elszámolások összege 93 412 eFt. Az állomány leltárral alátámasztott, megegyezik a főkönyvi kivonattal és az analitikus nyilvántartással. A mérleg szerinti érték a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva 16,0 %-os csökkenést mutat. A könyvszerinti állomány 93,3 %-a a pénzügyileg még nem lezárt pályázatokhoz kapcsolódik.

#### FORRÁSOK

Az egyszerűsített éves könyvviteli mérlegben az önkormányzat által kimutatott források állományának értéke – az eszközök értékével megegyezően – 12 284 880 eFt.

Megoszlása: saját tőke	11 436 936 eFt	(93,1 %)
tartalékok	603 877 eFt	( 4,9 %)
kötelezettségek	244 067 eFt	( 2,0 %)

Az önkormányzatnál a saját források (saját tőke + tartalékok) aránya az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 0,9 százalékkal (108 681 eFt) emelkedett.

#### D) Saját tőke (11 436 936 eFt)

##### 1. Tartós tőke

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 78. 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 számlák összevont egyenlegével.

## 2. Tőkeváltozások

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 81. sorának (egyszerűsített mérleg 14. sorának) tárgyévi oszlopában az önkormányzat kimutatott 1 927 177 eFt tőkeváltozások állománya megegyezik a 413-as főkönyvi számla(k) egyenlegével, leltári részletező kimutatásokkal alátámasztott.

*A saját tőke mérlegen belüli összefüggései fennállnak, a saját tőke összege 11 436 936 eFt.*

### E) Tartalékok (603 877 eFt)

#### I. Költségvetési tartalékok

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 101. sorának (egyszerűsített mérleg 17. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 603 877 eFt költségvetési tartalék megegyezik a mérlegben kimutatott 462 357 eFt tárgyévi költségvetési tartalék és a 141 520 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	521 407
Aktív pénzügyi elszámolások	+ 93 412
Passzív pénzügyi elszámolások	- 10 942
Előző években képzett tartalékok maradványa	- 141 520
Tárgyévi költségvetési tartalék	462 357

Az önkormányzatnál a tartalékok összege a bázis időszakhoz viszonyítva 13,7 %-os növekedést mutatnak.

### F) Kötelezettségek (244 067 eFt)

#### I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 109. sorának (egyszerűsített mérleg 21. sorának) a tárgyévi oszlopában kimutatott 154 860 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 16,4 %-os (30 280 eFt) csökkenést mutattak, mely a vízi közmű hitel következő évet terhelő törlesztő részlete, ezt helyesen a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatták ki (mérleg 116. sor).

## II. Rövid lejáratú kötelezettségek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 135. sorának (egyszerűsített mérleg 22. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 77 643 eFt rövid lejáratú kötelezettségállomány leltárakkal alátámasztott, megegyezik a könyvelésben és az analitikus nyilvántartásokban szereplő adatokkal. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva 6,3 %-os csökkenést mutat.

A *rövid lejáratú hitelek* között került kimutatásra a hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei 30 280 eFt összegben, az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokkal és a leltárral megegyezően.

Rövid lejáratú kötelezettségként kerültek kimutatásra a *szállítói kötelezettségek*, melyek összege 34 133 eFt volt, a vonatkozó leltárakkal, főkönyvi könyveléssel és analitikus nyilvántartással megegyezően. A kimutatott állomány a bázishoz viszonyítva 29,3 %-os csökkenést mutat. A szállítói állomány 50,7 %-a tárgyévi költségvetést terhelő, 49,3 %-a tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettség.

Az *egyéb rövidlejáratú kötelezettségek* beszámolási időszaki záró állománya 13 230 eFt, mely összegből 11 973 eFt-ot a helyi adók túlfizetése, míg 1 257 eFt-ot az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tettek ki.

## III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

A mérleg soron kimutatott 2012. december 31-i záró állomány értéke a leltárakkal megegyezően 11 564 eFt volt, melyből a költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások 622 eFt-ot tettek 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.

## 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 2012. évi könyvviteli nyilvántartások, a zárás előtti főkönyvi kivonat és az eredeti bizonylatok alátámasztották.

Az önkormányzat 2012. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a képviselő-testület 7/2012. (II.27.) számú önkormányzati rendeletével 2 373 585 eFt összegben hagyta jóvá. A

költségvetési rendelet év közben több alkalommal, legutóbb a képviselő-testület 2013. február 28-i ülésén került módosításra. Ez utóbbi rendeletmódosítással az éves költségvetés módosított bevételi és kiadási előirányzatának főösszegét 2 676 108 eFt-ban állapították meg, ez főösszegében megegyezik az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés módosított előirányzatával.

Az önkormányzat költségvetése módosított bevételi előirányzatából 2 134 180 eFt a költségvetési bevétel, finanszírozási bevételi előirányzata pedig 541 928 eFt (előző évi maradvány) volt. A város költségvetése módosított kiadási előirányzatából 2 661 108 eFt a költségvetési kiadási, míg 15 000 eFt a finanszírozási kiadási előirányzat.

Az önkormányzatnál az éves költségvetési előirányzatok volumen növekedése (az önkormányzat összevont beszámolójának adatait figyelembe véve) 12,7 % (302 523 eFt) volt.

Az önkormányzat 2012. 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.	2 053 253	2 134 180	80 927	103,9	2 075 816	97,3
Költségvetési bev.	2 053 253	2 134 180	80 927	103,9	2 075 816	97,3
Előző évi maradvány	320 332	541 928	221 596	169,2	400 408	73,9
Finanszírozási bev.	320 332	541 928	221 596	169,2	400 408	73,9
<b>Bevételek összesen</b>	<b>2 373 585</b>	<b>2 676 108</b>	<b>302 523</b>	<b>112,7</b>	<b>2 476 224</b>	<b>92,5</b>
Kv.pénzforg.kiad.	2 186 729	2 459 047	272 318	112,5	1 987 971	80,8
Tartalékok	171 856	202 061	30 205	117,6	0	0
Költségvetési kiad.	2 358 585	2 661 108	302 523	112,8	1 987 971	74,7
Finanszírozási kiad.	15 000	15 000	0	100,0	15 000	100,0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>2 373 585</b>	<b>2 676 108</b>	<b>302 523</b>	<b>112,7</b>	<b>2 002 971</b>	<b>74,8</b>

A tárgyévi költségvetésben a költségvetési bevételi előirányzatok 3,9 %-kal, a finanszírozási bevételi előirányzatok 69,2 %-kal emelkedtek.

A költségvetési kiadási előirányzatok 12,8 %-kal növekedtek, míg a finanszírozási kiadási előirányzatok év közben nem változtak.

Az önkormányzat 2012. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható bevétel 2 075 816 eFt volt, mely a költségvetési módosított előirányzathoz képest 97,3 %-os teljesítést mutat.

A finanszírozási bevételek 400 408 eFt-os teljesítése a finanszírozási bevételek módosított előirányzatához viszonyítva 73,9 %, mely teljes egészében előző évi maradvány igénybevétel.

Az önkormányzat a beszámolási időszakra tervezett bevételeit – aktív pénzügyi elszámolások nélkül – 92,5 %-ra teljesítette.

A költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható kiadások teljesítése a 2012. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai szerint 74,7 %, a finanszírozási kiadásoké 100,0 %, együttesen a módosított kiadási előirányzat 74,8 %-át használták fel tárgyéven.

## BEVÉTELEK

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei 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 %
Int. működési bevételek (közhat.bev.-el)	424 019	430 705	465 503	108,1	22,4
Önkorm.sajátos működési bevételei	772 701	772 701	803 171	103,9	38,7
Támogatások, kiegészítések	685 970	775 437	681 812	87,9	32,8
Felhalm.és tőkejellegű bevételek	151 038	132 906	101 594	76,4	4,9
Véglegesen átvett pénzeszközök	8 400	11 306	9 608	85,0	0,5
Támogatási kölcsönök visszatérülése	11 125	11 125	14 128	127,0	0,7
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>2 053 253</b>	<b>2 134 180</b>	<b>2 075 816</b>	<b>97,3</b>	<b>83,8</b>
Előző évi maradvány igénybevétel	320 332	541 928	400 408	73,9	100,0
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>320 332</b>	<b>541 928</b>	<b>400 408</b>	<b>73,9</b>	<b>16,2</b>
<b>Összesen</b>	<b>2 373 585</b>	<b>2 676 108</b>	<b>2 476 224</b>	<b>92,5</b>	<b>100,0</b>

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	1 772 683	1 842 692	103,9	74,4
Felhalmozási jellegű bevételek	903 425	633 532	70,1	25,6
<b>Összesen</b>	<b>2 676 108</b>	<b>2 476 224</b>	<b>92,5</b>	<b>100,0</b>

Megjegyzés: az előző évi maradvány igénybevétel előirányzata a képviselő-testület döntésének megfelelően a bevételi jogcímnek megfelelően lett figyelembe véve.

Az önkormányzatnál a bevételeket a módosított előirányzathoz viszonyítva a beszámolási időszakban 92,5 %-ra teljesítették. A városi szintű teljesítésen belül a működési célú bevételi előirányzatok 103,9 %-ban (részesedésük a volumenben belül 74,4 %), a felhalmozási célú bevételi előirányzatok pedig 70,1 %-ban (a teljesített bevétel 25,6 %-át képviselik) teljesültek.

A teljesített költségvetési bevételek az önkormányzat 2012. évi bevételeinek 83,8 %-át képviselik, ezen belül:

- ✓ a működési bevételek aránya 22,4 %, ezek 108,1 %-ban teljesültek, melyen átlagon belül 161,2 %-os a teljesítés a kamatbevételek esetében (realizált bevétel 34 796 eFt),
- ✓ az önkormányzatok sajátos működési bevételei (részesedési arány 38,7 %) közül minden bevételi nem esetében a módosított előirányzatot meghaladó teljesítés mutatkozik,
- ✓ a támogatás, kiegészítések teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 87,9 %-os volt (az összes teljesített bevétel 32,8 %-a) , ezen belül lényegesen alacsonyabb a realizált bevétel a támogatásértékű beruházási bevételek esetén, mely összefüggésben van a támogatással megvalósuló programok pénzügyi zárásával,

Az előző évi pénzmaradvány igénybevétele (finanszírozási bevétel) 73,9 %-ban realizálódott.

## KIADÁSOK

A 2012. 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*	1 598 362	1 711 564	1 587 349	92,7
Felhalmozási kiad.*	760 223	949 544	400 622	42,2
Költségvetési kiadások	2 358 585	2 661 108	1 987 971	74,7
Finanszírozási kiadások	15 000	15 000	15 000	100,0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>2 373 585</b>	<b>2 676 108</b>	<b>2 002 971</b>	<b>74,8</b>

\* tartalékkal együtt

Az önkormányzatnál a tárgyévre tervezett költségvetési kiadási előirányzatok teljesítése városi szinten 74,7 %-os, melyen belül a folyó kiadási előirányzatok 92,7 %-ban, a felhalmozási célú kiadási előirányzatok 42,2 %-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 42,2 %-os realizálása okozta.

A finanszírozási kiadások 15 000 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 egyezőség 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 (521 407 eFt), az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások (költségvetésen kívüli tételek kivételével) egyenlege (82 470 eFt), illetőleg az előző években képzett tartalékok maradványa (141 520 eFt).



Mindezek következtében 462 357 eFt a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány, ez megegyezik az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás 6. sorával (4211 főkönyvi számla egyenlege) és a főkönyvi kivonatok vonatkozó adataival.

Az önkormányzat helyesbített pénzmaradványát növelték a finanszírozásból származó korrekciók, ezek a beszámolási időszakban 10 456 eFt-ot tettek ki, így a módosított tárgyévi pénzmaradvány összege városi szinten 472 813 eFt.

A módosított pénzmaradvány 19,4 %-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 beszámolóból 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 (2011. december 31.) viszonyítva 46 992 eFt-tal (0,4 %-kal) nőtt.

A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

<b>2012. évi nyitó</b>	<b>12 237 888</b>
<b>Növekedések</b>	
Készletek	53
Követelések	87 996
Pénzeszközök	64 615
<b>Növekedések összesen</b>	<b>152 664</b>
<b>Csökkenések</b>	
Immateriális javak	2 374
Tárgyi eszközök	2 795
Befektetett pénzügyi eszközök	7 687
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, konc., vk.adott, vk.vett eszközök	75 037
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	17 779
<b>Csökkenések összesen</b>	<b>105 672</b>
<b>2012. évi záró</b>	<b>12 284 880</b>

Az önkormányzat tárgyasult vagyonából a befektetett eszközök volumene 93,4 %-ot (11 478 902 eFt), a forgóeszközöké pedig 6,6 %-ot (805 978 eFt) tett ki.

A vagyoni helyzet változását a következő táblázat mutatja:

Megnevezés	Előző évi eFt	Tárgy évi eFt	Változás %-a
I. Immateriális javak	34 432	32 058	93,1
II. Tárgyi eszközök	9 967 764	9 964 969	100,0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	175 370	167 683	95,6
IV. Üzemelt., kez.átad.konc.,vagyonkez.adott, ill.vagyonkez.vett eszk.	1 389 229	1 314 192	94,6
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>11 566 795</b>	<b>11 478 902</b>	<b>99,2</b>
I. Készletek	516	569	110,3
II. Követelések	101 972	189 968	186,3
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	457 414	522 029	114,1
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	111 191	93 412	84,0
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>671 093</b>	<b>805 978</b>	<b>120,1</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B)</b>	<b>12 237 888</b>	<b>12 284 880</b>	<b>100,4</b>
I. Tartós tőke	9 509 759	9 509 759	100,0
II. Tőkeváltozások	1 891 341	1 927 177	101,9
III. Értékelési tartalék	0	0	0
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	<b>11 401 100</b>	<b>11 436 936</b>	<b>100,3</b>
I. Költségvetési tartalék	531 032	603 877	113,7
II. Vállalkozási tartalék	0	0	0
<b>E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	<b>531 032</b>	<b>603 877</b>	<b>113,7</b>
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	185 140	154 860	83,6
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	82 853	77 643	93,7
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	37 763	11 564	30,6
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>305 756</b>	<b>244 067</b>	<b>79,8</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)</b>	<b>12 237 888</b>	<b>12 284 880</b>	<b>100,4</b>

A befektetett eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2010.12.31. (%)	2011.12.31. (%)	2012.12.31. (%)	Index 2012/2011. (%)
Immateriális javak	0,4	0,3	0,3	93,1
Tárgyi eszközök	86,2	86,2	86,8	100,0
Befektetett pü. eszk.	1,6	1,5	1,5	95,6
Üzem., kez. átadott eszk.	11,8	12,0	11,4	94,6
<b>Összesen:</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>99,2</b>

Az önkormányzat befektetett eszközeinek könyvszerinti értéke az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 0,8-kal csökkent, 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 (%)		
	2010. 12.31.	2011. 12.31.	2012. 12.31.	2010. 12.31.	2011. 12.31.	2012. 12.31.
Immateriális javak	50,0	54,3	62,6	50,0	45,7	37,4
Ingatlanok	13,5	14,5	16,0	86,5	85,5	84,0
Gépek, berend. felszer.	58,5	60,4	66,7	41,5	39,6	33,3
Járművek	54,3	66,2	77,0	45,7	33,8	23,0
Üzem.. kez. átadott eszk.	30,0	31,2	34,9	70,0	68,8	65,1

A város költségvetési szerveinél az eszközök átlagos elhasználódási szintje 20,1 %-os (előző évben ez a mutató 18,1 %-os volt), ezen belül lényegesen magasabb az immateriális javak, a gépek, berendezések, felszerelések, valamint a járművek esetében.

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

Megnevezés	2010. év eFt	2011. év eFt	2012. év eFt
Saját tőke	10 520 397	11 401 100	11 436 936
Tartalékok	831 156	531 032	603 877
Kötelezettségek	852 148	305 756	244 067
<b>Összesen:</b>	<b>12 203 701</b>	<b>12 237 888</b>	<b>12 284 880</b>

Balatonalmádi Városi Önkormányzat tárgyasult vagyonát a mérleg fordulónapján 98,0 %-ban (az előző évben 97,5 %-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	94,5	93,4	-1,1
Forgóeszközök arány <u>forgóeszközök</u> összes eszközök	5,5	6,6	1,1
Tőkeerősség (saját tőke aránya) <u>saját tőke</u> mérleg főösszeg	93,2	93,1	-0,1
Kötelezettségek aránya <u>kötelezettségek</u> mérleg főösszeg	2,5	2,0	-0,5
Befektetett eszközök fedezete I. <u>saját tőke</u> befektetett eszközök	98,6	99,6	1,0
Befektetett eszközök fedezete II. <u>saját tőke+hosszú lejár.köt.</u> befektetett eszközök	100,2	101,0	0,8
Forgótőke, saját tőke aránya <u>forgó tőke</u> saját tőke	4,9	6,0	1,1
Saját tőke növekedési mutató <u>saját tőke</u> tartós tőke	119,9	120,3	0,4

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

Forrás oldalon az önkormányzat vagyonának forrását 93,1 %-ban saját tőke képezi. A bázis időszakhoz viszonyítva emelkedett (13,7 %-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.

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	123,1	244,7	121,6
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató vevő szállító	44,2	348,0	303,8
Adósságállomány aránya adósságállomány Adósságállomány+saját tőke	1,6	1,3	-0,3

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	5,5	6,7	1,2
Likviditási mutató forgóeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	8,1	10,4	2,3

A fizetőképesség, a likviditás mutatói a bázis időszakban is jónak mondhatók voltak, és ehhez képest pozitív irányba mozdultak el, így a likviditási helyzet jónak mondható volt a vizsgált időszakban.

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 még mindig 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 2012. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az önkormányzat képviselő-testülete az egyszerűsített éves beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az önkormányzat 2012. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót és alkot a zárszámadásról rendeletet.

A 2012. évi gazdálkodás értékelését a részletes könyvvizsgáló jelentés II. pontja tartalmazza, ahol is minősítésre került az éves összevont (konszolidált) beszámoló valóságosága, 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. 23-24. §-ában, és az Ávr. 24. §-ában előírt mérlegek is, így:

- az önkormányzat összes bevételeit, kiadását, pénzeszközeinek változását,
- az önkormányzat által nyújtott hitelek állományát lejárati 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 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójával kapcsolatosan – a fentiekben részletezettek alapján – a könyvvizsgálat az alábbi összefoglaló megállapításokat teszi:

- ⇒ Az önkormányzat 2012. 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 2012. 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 előbbieik 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, 2013. április 12.

*Rénes Mária*

Rénes Mária

RÉNES Kft ügyvezető

8400 Ajka, Mester u. 1.

Tagsági ig.szám: 000836

Kv.min.szám: KM002230

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

*Rénes Mária*

Rénes Mária

kamarai tag könyvvizsgáló

8400 Ajka, Mester u. 1.

Eng.szám: 000727

Kv.min.szám: KM000672

