

**KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ****Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési  
beszámolójának felülvizsgálatáról készített  
független könyvvizsgálói jelentéshez**

Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának auditálásáról kiadott minősítés nélküli (hitelesítő) záradék, valamint a független könyvvizsgálói jelentésben foglaltak alátámasztására a könyvvizsgálat az alábbiakban részletezi megállapításait:

**I. Bevezetés****1. A megbízás tárgya**

A megbízási szerződésben foglaltaknak 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 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát elvégeztem.

Vizsgált időszak: 2013. január 1. - 2013. december 31., mint költségvetési (naptári) év.

**2. A vizsgált szerv jogállása**

Balatonalmádi Város Önkormányzata önálló jogi személy. Az önkormányzat irányítása alá négy költségvetési szerv tartozott a mérleg fordulónapján, éves elemi költségvetés készítésére a költségvetési szervek és az önkormányzat is mint költségvetési szerv kötelezett volt. Az önkormányzat összevont egyszerűsített beszámolót is készített. Az önkormányzat ÁHTI azonosítója: 743802

**3. A vizsgálat lefolytatása**

A megbízási szerződésben foglaltaknak megfelelően 2013. január 1. – 2013. 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 alapidokumentumokra, előirányzatokra, analitikus nyilvántartásokra vonatkozóan jelentett pontosság-vizsgálatot az évközi vizsgálatok során az újraszámítással, illetőleg a költségvetési beszámoló adatai pontosságának ellenőrzése során a számviteli nyilvántartási rendszer egyes elemei közötti, kötelezően megjelenő egyezőségi követelmények meglétének felülvizsgálatával.
- ⇒ Elemző eljárások, amelyeket az önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervei alapidokumentumai 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 vizsgálati 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 2013. 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.

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.

Az önkormányzatok éves egyszerűsített beszámolója az Áhsz. 11. §. (4) bekezdése szerint tartalmazza az egyszerűsített könyvviteli mérleget, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentést, az egyszerűsített pénzmaradvány- kimutatást, az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatást. Az egyszerűsített beszámolók adattartalmából ki kell szűrni a

helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, a társulás költségvetési szerveinek nyújtott intézményfinanszírozás összegét.

## 6. Az előző könyvvizsgálat tapasztalatai

A városi önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálata során a könyvvizsgálat auditálási eltérést nem állapított meg, a 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2013. április 12-én kiadott független könyvvizsgálói jelentésben foglaltak szerint minősítés nélküli (hitelesítő) záradékot kapott.

## **II. Az önkormányzat 2013. 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 könyvvezetés 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 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 befektetett 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 12 686 670 eFt.

Megoszlása: A) Befektetett eszközök 11 399 093 eFt (89,9 %)  
B) Forgóeszközök 1 287 577 eFt (10,1 %)

### **A) Befektetett eszközök (11 399 093 eFt)**

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

Befektetett eszköz megnevezése	2012.12.31.		2013.12.31.		Változás	
	eFt	mego. %	eFt	mego. %	eFt	%
<b>I. Immateriális javak</b>	<b>32 058</b>	<b>0,3</b>	<b>27 463</b>	<b>0,2</b>	<b>-4 595</b>	<b>-14,3</b>
- vagyoni értékű jogok	32 058	100,0	27 463	100,0	- 4 595	-14,3
- szellemi termékek	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>9 964 969</b>	<b>86,8</b>	<b>10 107 360</b>	<b>88,7</b>	<b>142 391</b>	<b>1,4</b>
- ing.és kapcs.v.ért.j.	9 773 098	98,1	9 969 253	98,6	196 155	2,0
- gépek, berend., felszer.	85 796	0,9	81 375	0,8	- 4 421	- 5,2
- járművek	9 361	0,1	5 782	0,1	- 3 579	-38,2
- beruházások, felújítások	96 714	0,9	50 775	0,5	-45 939	-47,5
- beruházásra adott előlegek	0	0,0	175	-	175	-
<b>III. Befekt.pü. eszközök</b>	<b>167 683</b>	<b>1,5</b>	<b>157 766</b>	<b>1,4</b>	<b>-9 917</b>	<b>-5,9</b>
- egyéb tartós részesedés	157 129	93,7	156 360	99,1	- 769	- 0,5
- t.hit. értékpapír	0	0,0	0	0,0	0	0,0
- tartósan adott kölcsönök	10 554	6,3	1 406	0,9	- 9 148	-86,7
<b>IV. Üzem, kez. konc.a.e.</b>	<b>1 314 192</b>	<b>11,4</b>	<b>1 106 504</b>	<b>9,7</b>	<b>-207 688</b>	<b>-15,8</b>
- üzemelt., kez.átadott e.	1 314 192	100,0	1 106 504	100,0	-207 688	-15,8
<b>Befekt.eszk.összesen:</b>	<b>11 478 902</b>	<b>100,0</b>	<b>11 399 093</b>	<b>100,0</b>	<b>-79 809</b>	<b>-0,7</b>

Az önkormányzati vagyonban a befektetett eszközök aránya 89,9 %-os (a bázis időszakban ez 93,4 % volt).

A bázis időszakhoz viszonyítva a változás 0,7 %-os csökkenés, volumenében -79 809 eFt-ot jelent. A volumenváltozás mellett a befektetett eszközök belső összetétele is változott.

### I. Immateriális javak

Az önkormányzatnál a könyvviteli mérleg 7. sorának (egyszerűsített mérleg 2. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 27 463 eFt immateriális javak állományi értéke megegyezik az önkormányzati költségvetési beszámoló 38. űrlapján 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 14,3 %-kal (4 595 eFt) csökkent.

## II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök 2013. december 31-i mérlegben kimutatott értéke 10 107 360 eFt, az előző évhez viszonyítva 1,4 %-kal (142 391 eFt) emelkedett. A könyvviteli mérleg 16. sorának (egyszerűsített mérleg 3. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott állományi érték megegyezik az önkormányzat költségvetési beszámolója 38-as űrlapján 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 9 969 253 eFt (az előző évhez viszonyítva 2,0 %-kal, 196 155 eFt-tal nőtt), melynek összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt-ban)	Összetétel (%)
<b>Törzsvagyon</b>	<b>9 038 106</b>	<b>90,5</b>
- forgalomképtelen	5 794 332	65,9
- korlátozottan forgalomképes	3 243 774	34,1
Törzsvagyonba nem tartozó forg.képes vagyon	931 147	9,5
<b>Összesen:</b>	<b>9 969 253</b>	<b>100,0</b>

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegszerinti értékének összetétele forgalomképesség szempontjából a bázis időszakhoz viszonyítva változott, 0,2 %-kal emelkedett a törzsvagyon elemek aránya.

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	13 808 690 706
Inatlankataszteri nyilvántartásban szerinti érték	13 715 052 749
<b>Eltérés</b>	<b>93 637 957</b>

Az analitikus nyilvántartásban és ingatlan-vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó értékek eltéréseinek oka az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, ezek bruttó értéke 1 212 600 Ft volt a mérleg fordulónapján, illetőleg az idegen eszközökön végzett beruházások, felújítások (92 425 357 Ft), 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 81 375 eFt, ami megegyezett az analitikus nyilvántartások és a vonatkozó leltárak adataival.

A könyvszerinti érték csökkenése a bázis időszak viszonyítva 5,2 %-os (4 421 eFt).

A *járművek* tárgyidőszaki nettó értéke az analitikus nyilvántartással és a leltárral egyezően 5 782 eFt volt.

A *befejezetlen beruházások* tárgyévi záró állománya 50 775 eFt, a vonatkozó leltárakkal, főkönyvvel, analitikus nyilvántartásokkal megegyezően.

A befejezetlen állományból 5 058 eFt az épületek, 44 259 eFt az egyéb építmények, 1 458 eFt az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg fordulónapi befejezetlen állománya. A befejezetlen beruházás állománya a bázis időszakhoz viszonyítva 47,5 %-kal csökkent.

A *beruházásra adott előlegek* mérlegforduló napi állománya 175 eFt volt, megegyezett a vonatkozó leltárral, főkönyvvel, analitikus nyilvántartással.

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 157 766 eFt befektetett pénzügyi eszközállomány a bázis évhez viszonyítva 5,9 %-os (9 917 eFt) csökkenést mutat.

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

Megnevezése	2012.12.31.		2013.12.31.		Változás	
	eFt	megó.%	eFt	megó.%	eFt	%
Egyéb tartós részesedés	157 129	93,7	156 360	99,1	- 769	- 0,5
T. hit. értékpapír	0	0,0	0	0,0	0	-
Egyéb tart.adott kölcs.	10 554	6,3	1 406	0,9	- 9 148	-86,7
<b>Összesen:</b>	<b>167 683</b>	<b>100,0</b>	<b>157 766</b>	<b>100,0</b>	<b>- 9 917</b>	<b>-5,9</b>

Egyéb tartós részesedések mérleg fordulónapi könyvszerinti értéke 156 360 eFt, itt kerültek kimutatásra az önkormányzat üzletrészei, részvényei. A mérleg sor analitikával, leltárral alátámasztott. Az egyéb tartós részesedések állománya 769 eFt-tal csökkent az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva. Az előző évi záró állományhoz viszonyított változást a tárgyévben elszámolt 769 eFt értékvesztés, eredményezte (Szt. 54. §.).

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral beszámolási időszakvégén az önkormányzat nem rendelkezett.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök tárgyévi állománya 1 406 eFt, az előző beszámolási időszakhoz viszonyított könyvszerinti érték csökkenése 9 148 eFt.

A tartósan adott kölcsönökből a mérleg fordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek helyesen a tartósan adott kölcsönökből a mérleg fordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek között került kimutatásra.

A záró állomány 78,9 %-a önkormányzati lakásértékesítési kölcsön, 21,1 %-a kamatmentes kölcsön.

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

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 32. sorának (egyszerűsített mérleg 5. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott záró érték 1 106 504 eFt volt, megegyezett az önkormányzati költségvetési beszámoló 38-as űrlapján 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 15,8 %-os (207 688 eFt) csökkenést mutat.

#### **B) Forgóeszközök (1 287 577 eFt)**

Az önkormányzat által kimutatott eszközállományon belül a forgóeszközök 10,1 %-os részarányt képviselnek (a bázis időszakban ez 6,6 % volt), a mérlegben kimutatott érték 1 287 577 eFt.

A forgóeszközök összetételét és állományváltozását az alábbi táblázat szemlélteti:

Forgóeszköz megnevezése	2012.12.31.		2013.12.31.		Változás	
	eFt	megó.%	eFt	megó.%	eFt	%
I. Készletek	569	(0,07)	832	0,1	263	46,2
II. Követelések	189 968	23,6	311 716	24,2	121 748	64,1
III. Értékpapírok	0	0,0	0	0,0	0	-
IV. Pénzeszközök	522 029	64,8	936 436	72,7	414 407	79,4
V. Egyéb akt. pü.elsz.	93 412	11,6	38 593	3,0	-54 819	-58,7
<b>Összesen:</b>	<b>805 978</b>	<b>100,0</b>	<b>1 287 577</b>	<b>100,0</b>	<b>481 599</b>	<b>59,8</b>

Az önkormányzatnál a forgóeszközök mérleg szerinti értéke az előző évhez viszonyítva 59,8 %-kal (481 599 eFt) növekedett.

## I. Készletek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 40. sorának (egyszerűsített mérleg 7. sorának) kimutatott 832 eFt 2013. 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 311 716 eFt megegyezik a főkönyvi könyveléssel, a mérleg sor analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztott.

A követelések mérleg fordulónapi állományát az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2012.12.31. eFt	2013.12.31. eFt	Változás	
			eFt	%
Vevők	118 793	83 856	-34 937	-29,4
Adósok	52 749	75 473	22 724	43,1
Rövid lejáratú kölcsönök	13 856	140 300	126 444	912,6
Egyéb követelések	4 570	12 087	7 517	164,5
<b>Összesen:</b>	<b>189 968</b>	<b>311 716</b>	<b>121 748</b>	<b>64,1</b>

A követelések minősítését elvégezték. Az értékvesztés nyitó állománya 115 272 eFt volt, a tárgyévben visszaírt értékvesztés 115 100 eFt-ot, a tárgyévben elszámolt értékvesztés 113 615 eFt-ot tett ki, melynek következtében az értékvesztés záró állománya 113 787 eFt volt.

A vevők tárgyévi állománya 83 856 eFt, kimutatott összege a nyilvántartásokkal egyező, leltárral alátámasztott. A vevők mérleg fordulónapi állománya az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 29,4 %-os csökkenést mutat.

Az adósok 2013. december 31-i könyv szerinti értéke 75 473 eFt volt az önkormányzatnál, az előző évhez 43,1 %-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 adósállomány 95,6 %-át (előző évben az arány 94,9 % volt) tette ki.

A rövid lejáratú kölcsönök mérleg fordulónapi értéke 140 300 eFt. Helyesen a mérleg soron került kimutatásra a tartósan adott kölcsönök mérlegforduló napot követő éven belül esedékes törlesztő részlete. A rövid lejáratú kölcsönök jelentős növekedését az LTP csatorna kölcsön 2014. évi része eredményezte.

Az egyéb követelések mérleg sor tárgyévi állománya 12 087 eFt. A kimutatott összegek a vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartásokkal és leltárakkal megegyeztek.

## 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 936 436 eFt pénzeszköz állomány megegyezik a pénztárjelentés záró adatával (161 eFt), a költségvetési bankszámlák 936 206 eFt összegű, valamint a 36-os idegen pénzeszközök 69 eFt összegű 2013. december 31-i záró állományával, továbbá a 2014. január 1-i nyitóegyenlegekkel. A fordulónapi állomány leltárfelvételi jegyzőkönyvekkel és főkönyvi kivonatokkal alátámasztott. Önkormányzati költségvetési beszámoló szintjén a mérlegsor 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 (%)
<b>Saját pénzeszköz</b>		<b>936 367</b>	<b>99,99</b>
- pénztár	161		
- költségvetési elszámolási számlák	205 957		
- rövid lejáratú betétek	693 355		
- bérlekások értékesítése elszám.	1 586		
- víziközmű számlák	4 426		
- LTP szennyvízcsatorna	10 645		
- környezetvédelmi alap számla	9 305		
- közműfejlesztési számla	5 698		
- lakásépítés munkáltatói tám.	2 043		
- városközpont rehabilitáció	2 939		
- gépjárműadó beszedési számla	252		
<b>Idegen pénzeszközök</b>		<b>69</b>	<b>0,01</b>
<b>Összesen:</b>		<b>936 436</b>	<b>100,00</b>

A saját pénzeszközök a bázis időszakhoz viszonyítva 79,4 %-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 38 593 eFt. Az állomány leltárral alátámasztott, megegyezik a főkönyvi kivonattal és az analitikus nyilvántartással. A mérleg szerinti érték a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva 58,7 %-os csökkenést mutat. A könyvszerinti állomány 85,4 %-a a pénzügyileg még nem lezárt pályázatokhoz kapcsolódott.

#### FORRÁSOK

Az egyszerűsített éves könyvviteli mérlegben az önkormányzat által kimutatott források állományának értéke – az eszközök értékével megegyezően – 12 686 670 eFt.

Megoszlása: saját tőke	11 468 294 eFt	(90,4 %)
tartalékok	967 410 eFt	( 7,6 %)
kötelezettségek	250 966 eFt	( 2,0 %)

Az önkormányzatnál a saját források (saját tőke + tartalékok) aránya az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 3,3 százalékkal (394 891 eFt) emelkedett.

## **D) Saját tőke (11 468 294 eFt)**

### **1. Tartós tőke**

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 78. sorának (egyszerűsített mérleg 13. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 9 508 107 eFt tartós tőke állomány megegyezik a 4112-es főkönyvi számlák összevont egyenlegével, leltárral alátámasztott. A tartós tőke összege az önkormányzatnál a beszámolási időszakban átszervezés miatt változott.

### **2. Tőkeváltozások**

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 81. sorának (egyszerűsített mérleg 14. sorának) tárgyévi oszlopában az önkormányzat kimutatott 1 960 187 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 11 468 294 eFt.*

## **E) Tartalékok (967 410 eFt)**

### **I. Költségvetési tartalékok**

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 101. sorának (egyszerűsített mérleg 17. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 967 410 eFt költségvetési tartalék megegyezik a mérlegben kimutatott 833 003 eFt tárgyévi költségvetési tartalék és a 134 407 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	936 367
Aktív pénzügyi elszámolások	+ 38 593
Passzív pénzügyi elszámolások	- 7 550
Előző években képzett tartalékok maradványa	- 134 407
Tárgyévi költségvetési tartalék	833 003

Az önkormányzatnál a tartalékok összege a bázis időszakhoz viszonyítva 60,2 %-os növekedést mutatnak.

## F) Kötelezettségek (250 966 eFt)

### I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 110. sorának (egyszerűsített mérleg 21. sorának) tárgyévi oszlopában nem szerepel adat, mivel hosszú lejáratú kötelezettségük nincs.

### II. Rövid lejáratú kötelezettségek

Az önkormányzat könyvviteli mérlege 138. sorának (egyszerűsített mérleg 22. sorának) tárgyévi oszlopában kimutatott 243 347 eFt rövid lejáratú kötelezettségállomány leltárakkal alátámasztott, megegyezik a főkönyvi könyvelésben és az analitikus nyilvántartásokban szereplő adatokkal. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya a bázis beszámolási időszakhoz viszonyítva 213,4 %-os növekedést mutat.

A *rövid lejáratú hitelek* között került kimutatásra a hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei 154 860 eFt összegben, az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokkal és a leltárral megegyezően.

Rövid lejáratú kötelezettségként kerültek kimutatásra a *szállítói kötelezettségek*, melyek összege 51 014 eFt volt, a vonatkozó leltárakkal, főkönyvi könyveléssel és analitikus nyilvántartással megegyezően. A kimutatott állomány a bázishoz viszonyítva 49,5 %-os növekedést mutat. A szállítói állomány 94,4 %-a tárgyévi költségvetést terhelő, 5,6 %-a tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettség.

Az *egyéb rövidlejáratú kötelezettségek* beszámolási időszaki záró állománya 37 473 eFt, mely összegből 23 968 eFt-ot a helyi adók túlfizetése, míg 13 505 eFt-ot az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tettek ki.

### III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

A mérlegsoron kimutatott 2013. december 31-i záró állomány értéke a leltárakkal megegyezően 7 619 eFt volt, melyből a költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások 69 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 2013. évi könyvviteli nyilvántartások, a zárás előtti főkönyvi kivonat és az eredeti bizonylatok alátámasztották.

Az önkormányzat 2013. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a képviselő-testület 8/2013. (II. 28.) számú önkormányzati rendeletével 2 035 184 eFt összegben hagyta jóvá. A költségvetési rendelet év közben több alkalommal, legutóbb a képviselő-testület 2014. február 27-i ülésén került módosításra. Ez utóbbi rendeletmódosítással az éves költségvetés módosított bevételi és kiadási előirányzatának főösszegét 2 705 733 eFt-ban állapították meg, ez főösszegében megegyezik az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés módosított előirányzatával.

Az önkormányzat költségvetése módosított bevételi előirányzatából 2 068 275 eFt a költségvetési bevétel, finanszírozási bevételi előirányzata pedig 637 458 eFt (előző évi maradvány) volt. A város költségvetése módosított kiadási előirányzatából 2 675 453 eFt a költségvetési kiadási, míg 30 280 eFt a finanszírozási kiadási előirányzat.

Az önkormányzatnál az éves költségvetési előirányzatok volumen növekedése (az önkormányzat összevont beszámolójának adatait figyelembe véve) 32,9 % (670 549 eFt) volt. A költségvetési volumen változás 42,3 %-át központi intézkedések eredményezték, míg a saját hatáskörű módosítások 57,7 %-ot képviseltek.

Az önkormányzat 2013. 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.	1 696 833	2 068 275	371 442	121,9	2 075 429	100,3
Költségvetési bev.	1 696 833	2 068 275	371 442	121,9	2 075 429	100,3
Előző évi maradvány	338 351	637 458	299 107	188,4	503 051	78,9
Finanszírozási bev.	338 351	637 458	299 107	188,4	503 051	78,9
<b>Bevételek összesen</b>	<b>2 035 184</b>	<b>2 705 733</b>	<b>670 549</b>	<b>132,9</b>	<b>2 578 480</b>	<b>95,3</b>
Kv.pénzforg.kiad.	1 873 467	2 228 424	354 957	118,9	1 681 616	75,5
Tartalékok	131 437	447 029	315 592	340,1	0	0
Költségvetési kiad.	2 004 904	2 675 453	670 549	133,4	1 681 616	62,9
Hosszú lejár.hit.törl.	30 280	30 280	0	100,0	30 280	100,0
Finanszírozási kiad.	30 280	30 280	0	100,0	30 280	100,0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>2 035 184</b>	<b>2 705 733</b>	<b>670 549</b>	<b>132,9</b>	<b>1 711 896</b>	<b>63,3</b>

A tárgyévi költségvetésben a költségvetési bevételi előirányzatok 21,9 %-kal, a finanszírozási bevételi előirányzatok 88,4 %-kal emelkedtek.

A költségvetési kiadási előirányzatok 33,4 %-kal növekedtek, míg a finanszírozási kiadási előirányzatok év közben nem változtak.

Az önkormányzat 2013. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható bevétel 2 075 429 eFt volt, mely a költségvetési módosított előirányzathoz képest 100,3 %-os teljesítést mutat.

A finanszírozási bevételek (előző évi maradvány igénybevétel) 503 051 eFt-os teljesítése a finanszírozási bevételek módosított előirányzatához viszonyítva 78,9 %-os volt.

Az önkormányzat a beszámolási időszakra tervezett bevételeit – aktív pénzügyi elszámolások nélkül – 95,3 %-ra teljesítette.

A költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható kiadások teljesítése a 2013. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai szerint 62,9 %, a finanszírozási kiadásoké 100,0 %, együttesen a módosított kiadási előirányzat 63,3 %-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 %
Működési bevételek	440 365	461 363	494 367	107,2	23,8
Műk.célú tám.ért.bevételek, egyéb tám.-ok	95 893	88 703	106 236	119,8	5,1
Áht-n kívülről végl.műk.pénzeszk.átvé.	0	0	126	-	-
Felhalm.és tőkejellegű bevételek	39 067	39 067	41 448	106,1	2,0
Közhatalmi bevételek	492 400	492 650	534 380	108,5	25,7
Felhalm.célú tám.ért.bev.,egyéb tám.	148 808	222 403	126 460	56,9	6,1
Áht-n kívülről végl.felh. pénzeszk. ávét.	16 246	16 716	14 401	86,2	0,7
Támogatások, kiegészítések	464 054	747 373	758 011	101,4	36,6
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>1 696 833</b>	<b>2 068 275</b>	<b>2 075 429</b>	<b>100,3</b>	<b>80,5</b>
Előző évi maradvány igénybevétel	338 351	637 458	503 051	78,9	100,0
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>338 351</b>	<b>637 458</b>	<b>503 051</b>	<b>78,9</b>	<b>19,5</b>
<b>Összesen</b>	<b>2 035 184</b>	<b>2 705 733</b>	<b>2 578 480</b>	<b>95,3</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	1 878 698	1 982 743	105,5	76,9
Felhalmozási jellegű bevételek	827 035	595 737	72,0	23,1
<b>Összesen</b>	<b>2 705 733</b>	<b>2 578 480</b>	<b>95,3</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 95,3 %-ra teljesítették. A városi szintű teljesítésen belül a működési célú bevételi előirányzatok 105,5 %-ban (részeseledésük a volumenben belül 76,9 %), a felhalmozási célú bevételi előirányzatok pedig 72,0 %-ban (a teljesített bevétel 23,1 %-át képviselik) teljesültek.

A teljesített költségvetési bevételek az önkormányzat 2013. évi bevételeinek 80,5 %-át képviselik, ezen belül:

- ✓ a működési bevételek aránya 23,8 %, ezek 107,2 %-ban teljesültek, melyen átlagon belül 225,4 %-os a teljesítés a kamatbevételek esetében (realizált bevétel 30 512 eFt). A működési bevételek 33 004 eFt-tal haladták meg a módosított előirányzatot, a többlet teljesítés 51,4 %-a a kamatbevételekből adódott,
- ✓ a közhatalmi bevételek között kerültek megtervezésre az önkormányzatoknak átengedett közhatalmi bevételek, a helyi adók és adójellegű bevételek, és az egyéb közhatalmi bevételek. A közhatalmi bevételek a beszámolási időszakban a módosított előirányzathoz viszonyítva 108,5 %-ra teljesültek, a többletbevétel 92,8 %-a a helyi adókból realizált többlet,
- ✓ a tervezett előirányzatokhoz képest bevételi lemaradás a felhalmozási célú támogatásértékű bevételeknél és a felhalmozási célú pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről bevételeknél volt tapasztalható a beszámolási időszakban. A felhalmozási célú támogatásértékű bevételek az összes teljesített költségvetési bevétel 6,1 %-át jelentették, a lemaradás a támogatási programmal megvalósuló projektek pénzügyi ütemével hozható összefüggésbe.

Az előző évi maradvány igénybevétele (finanszírozási bevétel) 78,9 %-ban realizálódott.

## KIADÁSOK

A 2013. 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*	1 427 079	1 809 213	1 406 335	77,7
Felhalmozási kiad.*	577 825	866 240	275 281	31,8
Költségvetési kiadások	2 004 904	2 675 453	1 681 616	62,9
Hosszú lejáratú hitelek törl.	30 280	30 280	30 280	100,0
Finanszírozási kiadások	30 280	30 280	30 280	100,0
Kiadások összesen	2 035 184	2 705 733	1 711 896	63,3

\* tartalékkal együtt

Az önkormányzatnál a tárgyévra tervezett költségvetési kiadási előirányzatok teljesítése városi szinten 62,9 %-os, melyen belül a folyó kiadási előirányzatok 77,7 %-ban, a felhalmozási célú kiadási előirányzatok 31,8 %-ban teljesültek. A finanszírozási kiadások teljesítése 100,0 %-os a módosított előirányzathoz viszonyítva. A tárgyévban kiadási előirányzatok felhasználása a városban 63,3 %-os volt.

A folyó (működési kiadások) módosított előirányzatai között 278 763 eFt tartalék szerepel, melyre eleve nem történt kötelezettségvállalás, ezért ha tartalék előirányzat nélkül elemezzük a folyó kiadások teljesítését, akkor az 91,9%-os realizálást mutat. Ugyanezen módszer szerint a felhalmozási kiadások teljesítése 39,4 %-os.

A városi önkormányzatnál, ha a klasszikus számítási módszert vesszük alapul a költségvetési kiadások 62,9 %-os teljesítését elsődlegesen a felhalmozási célú kiadási előirányzatok 31,8 %-os realizálása okozta.

A finanszírozási kiadások 30 280 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 fennállt.

### **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 (936 367 eFt), az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások (költségvetésen kívüli tételek kivételével) egyenlege (31 043 eFt), illetőleg az előző években képzett tartalékok maradványa (134 407 eFt).

Mindezek következtében 833 003 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 4 660 eFt-ot tettek ki, így a módosított tárgyévi pénzmaradvány összege városi szinten 837 663 eFt.

A finanszírozásból származó korrekciók összege az önkormányzat beszámolójának 51. úrlapja szerint 3 796 eFt, melyet a MÁK ellenőrzése alapján módosítottak a vizsgálat által feltárt 864 eFt önkormányzatot megillető kiutalatlan költségvetési támogatás összegével.

A módosított pénzmaradvány 31,5 %-a (előző évben 19,4 %-a) volt a mérleg fordulónapján kötelezettségvállalással terhelt.

A kötelezettségvállalások állománya megegyezett az önkormányzati beszámoló 75. úrlapján kimutatott tárgyévi kötelezettségvállalások állományával.

## II/4. Kiegészítő mellékletek

A kiegészítő mellékletek elkészítésének célja - a Szt-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)-(14) bekezdésében foglalt tartalmi elemeknek megfelelően.

## **III. Az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete**

Balatonalmádi Városi Önkormányzat mérlegének főösszege (vagyona) a bázis időszakhoz (2012. december 31.) viszonyítva 401 790 eFt-tal (3,3 %-kal) nőtt.

A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

<b>2013. évi nyitó</b>	<b>12 284 880</b>
<b>Növekedések</b>	
Tárgyi eszközök	142 391
Készletek	263
Követelések	121 748
Pénzeszközök	414 407
<b>Növekedések összesen</b>	<b>678 809</b>
<b>Csökkenések</b>	
Immateriális javak	4 595
Befektetett pénzügyi eszközök	9 917
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, konc., vk.adott, vk.vett eszközök	207 688
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	54 819
<b>Csökkenések összesen</b>	<b>277 019</b>
<b>2012. évi záró</b>	<b>12 686 670</b>

Az önkormányzat tárgyasult vagyonából a befektetett eszközök volumene 89,9 %-ot (11 399 093 eFt), a forgóeszközöké pedig 10,1 %-ot (1 287 577 eFt) tett ki. A tárgyasult vagyon összetétele a bázis időszakhoz viszonyítva változott, nőtt a forgóeszközök aránya, ezen belül is a pénzeszközök aránya.

A vagyoni helyzet változását a következő táblázat mutatja:

Megnevezés	Előző évi eFt	Tárgy évi eFt	t/e %-a
I. Immateriális javak	32 058	27 463	85,7
II. Tárgyi eszközök	9 964 969	10 107 360	101,4
III. Befektetett pénzügyi eszközök	167 683	157 766	94,1
IV. Üzemelt., kez.átad.konc.,vagyonkez.adott, ill.vagyonkez.vett eszk.	1 314 192	1 106 504	84,2
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>11 478 902</b>	<b>11 399 093</b>	<b>99,3</b>
I. Készletek	569	832	146,2
II. Követelések	189 968	311 716	164,1
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	522 029	936 436	179,4
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	93 412	38 593	41,3
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>805 978</b>	<b>1 287 577</b>	<b>159,8</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B)</b>	<b>12 284 880</b>	<b>12 686 670</b>	<b>103,3</b>
I. Tartós tőke	9 509 759	9 508 107	100,0
II. Tőkeváltozások	1 927 177	1 960 187	101,7
III. Értékelési tartalék	0	0	0
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	<b>11 436 936</b>	<b>11 468 294</b>	<b>100,3</b>
I. Költségvetési tartalék	603 877	967 410	160,2
II. Vállalkozási tartalék	0	0	0
<b>E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	<b>603 877</b>	<b>967 410</b>	<b>160,2</b>
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	154 860	0	-
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	77 643	243 347	313,4
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	11 564	7 619	65,9
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>244 067</b>	<b>250 966</b>	<b>102,8</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)</b>	<b>12 284 880</b>	<b>12 686 670</b>	<b>103,3</b>

A befektetett eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2011.12.31. (%)	2012.12.31. (%)	2013.12.31. (%)	Index 2013/2012. (%)
Immateriális javak	0,3	0,3	0,2	85,7
Tárgyi eszközök	86,2	86,8	88,7	101,4
Befektetett pü. eszk.	1,5	1,5	1,4	94,1
Üzem., kez. átadott eszk.	12,0	11,4	9,7	84,2
<b>Összesen:</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>99,3</b>

Az önkormányzat befektetett eszközeinek könyvszerinti értéke az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 0,7-kal csökkent, belső összetételét vizsgálva a tárgyi eszközök részesedésének növekedése 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 (%)		
	2011. 12.31.	2012. 12.31.	2013. 12.31.	2011. 12.31.	2012. 12.31.	2013. 12.31.
Immateriális javak	54,3	62,6	66,4	45,7	37,4	33,6
Ingatlanok	14,5	16,0	18,1	85,5	84,0	81,9
Gépek, berend. felszer.	60,4	66,7	69,8	39,6	33,3	30,2
Járművek	66,2	77,0	85,0	33,8	23,0	15,0
Üzem.. kez. átadott eszk.	31,2	34,9	38,1	68,8	65,1	61,9

A város költségvetési szerveinél az eszközök átlagos elhasználódási szintje 22,0 %-os (előző évben ez a mutató 20,1 %-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	2011. év eFt	2012. év eFt	2013. év eFt
Saját tőke	11 401 100	11 436 936	11 468 294
Tartalékok	531 032	603 877	967 410
Kötelezettségek	305 756	244 067	250 966
<b>Összesen:</b>	<b>12 237 888</b>	<b>12 284 880</b>	<b>12 686 670</b>

Balatonalmádi Városi Önkormányzat tárgyasult vagyonát a mérleg fordulónapján 98,0 %-ban (az arány ugyanez volt előző évben is) 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	93,4	89,9	-3,5
Forgóeszközök arány <u>forgóeszközök</u> összes eszközök	6,6	10,1	3,5
Tőkeerősség (saját tőke aránya) <u>saját tőke</u> mérleg főösszeg	93,1	90,4	-2,7
Kötelezettségek aránya <u>kötelezettségek</u> mérleg főösszeg	2,0	1,9	-0,1
Befektetett eszközök fedezete I. <u>saját tőke</u> befektetett eszközök	99,6	100,6	1,0
Befektetett eszközök fedezete II. <u>saját tőke+hosszú lejár.köt.</u> befektetett eszközök	101,0	100,6	-0,4
Forgótőke, saját tőke aránya <u>forgó tőke</u> saját tőke	6,0	8,4	2,4
Saját tőke növekedési mutató <u>saját tőke</u> tartós tőke	120,3	120,6	0,3



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 2013. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az önkormányzat képviselő-testülete az egyszerűsített éves beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az önkormányzat 2013. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót és alkot a zárszámadásról rendeletet.

A 2013. 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. 91. §. (1) bekezdésében előírt mérlegek is, így:

- az Áht. 24. §. (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök bemutatását kell érteni,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- az önkormányzat vagyonkimutatását (összesítetten, a részletes vagyonkimutatás a polgármesteri hivatalban megtekinthető, terjedelmi okból nem került csatolásra),
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulását.

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

#### V. Összefoglalás

Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójával kapcsolatosan – a fentiekben részletezettek alapján – a könyvvizsgálat az alábbi összefoglaló megállapításokat teszi:

⇒ Az önkormányzat 2013. 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 – 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.

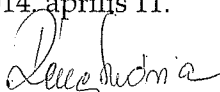
A könyvvizsgálat auditálási eltérést nem állapított meg, ezért minősítés nélküli (hitelesítő) záradékot bocsátott ki.

Eljárásaim révén összességében nem abszolút, de magas fokú bizonyosságot szereztem a könyvelési eljárások megbízhatóságáról. Meggyőződésem hogy az önkormányzat 2013. 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, 2014. április 11.



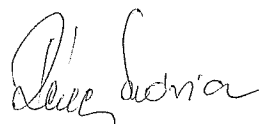
Rénes Mária

RÉNES Kft ügyvezető

8400 Ajka, Mester u. 1.

Tagsági ig.szám: 000836

Kv.min.szám: KM002230



Rénes Mária

kamarai tag könyvvizsgáló

8400 Ajka, Mester u. 1.

Eng.szám: 000727

Kv.min.szám: KM000675

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

