

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére**  
**az önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege a +6.119 eFt auditálási eltéréssel együtt 45.462.327 eFt, a tartalékok összege 4.592.038 eFt –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzaradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2011. évi bevételek összege 14.429.790 eFt, a kiadások összege 11.465.838 eFt – áll.

Az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelő nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját is társaságunk könyvvizsgálta, amelynek alapján 2011. április 14-én kelt független könyvvizsgálói jelentésünkben a tartós tőkét és a tökeváltozásokat érintően korlátozott záradékot (véleményt) bocsátottunk ki.


A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfelelő bizonyítékot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.


Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állítások kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvet és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

**Záradék/Vélemény:**

*A könyvvizsgálat során Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételait, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló az Önkormányzat 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.*

Kaposvár, 2012. május 7.

  
Szita és Társai  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
MKVK nyilvántartási szám: 001619

  
Szita László  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 001504  
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

**SZITA ÉS TÁRSAI**  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adószám: 13167297-2-14  
Bank: 10919002-00000012-82070002



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére  
az önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló  
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a teljesített bevételek összege 14.429.790 eFt, a teljesített kiadások összege 11.465.838 eFt. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a Polgármester, jóváhagyása a képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.


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


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

### *Könyvvizsgálói vélemény:*

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

Kaposvár, 2012. május 7.

  
Szita és Társai  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
MKVK nyilvántartási szám: 001619

  
Szita László  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 001504  
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

**SZITA ÉS TÁRSAI**  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adószám: 13167297-2-14  
Bank: 10919002-00000012-82070002

*Szita és Társai*  
*Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-95-66-908, e-mail: szita.kft@t-online.hu

---

## KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves beszámolója  
vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, valamint a 2011. évi zárszá-  
adási rendeletervezet vizsgálatához**

**2012. május 7.**

# KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

## **Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves beszámolója vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, valamint a 2011. évi zárszámadási rendelettervezet vizsgálatához**

A Budaörs Város Önkormányzata 2011. évi zárszámadási rendelettervezetét és az önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves beszámolóját Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/A. §. (3) bekezdésében foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Az előbbi jogszabály szerint a polgármesternek a zárszámadási rendelettervezetet az egyszerűsített éves beszámolóval együtt 2011. április 30-ig kell a képviselő-testület elé tárgyalásra előterjeszteni. A jóváhagyott egyszerűsített éves beszámolót június 30-ig a Hivatalos Értesítőben közzé kell tenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek meg kell küldeni.

Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során a Polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli egyszerűsített éves beszámolót, (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás) ellenőriztük.

Az ellenőrzést a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre és a beszámolóra vonatkozó záradékokat ennek alapján adtuk meg.

### **I.**

#### **A KÖNYVVIZSGÁLAT JOGI ALAPJA**

A könyvvizsgálat alapját képező, a vizsgálat során figyelembe vett fontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (új Ötv.)
- a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény, (Ötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet, (Ámr.)
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet, (Áhsz.)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

### **II.**

#### **A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI**

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési beszámoló a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,

- az egyszerűsített beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás az önkormányzat pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- a beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e,
- az ingatlankataszter adatai és a vagyonskimutatás adatai a költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak-e,
- a zárszámadási rendelettervezet az Áht., az Ámr. előírásainak megfelel-e,
- az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete hogyan alakult.

A beszámoló könyvvizsgálata során:

- felülvizsgáltuk az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli egyszerűsített mérleget, egyszerűsített pénzforgalmi jelentést és az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást,
- ellenőriztük a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározást és a leltárt,
- rendszervizsgálatokat végeztünk (az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, az ellenőrzés funkcionálásának stb. áttekintése),
- ellenőriztük az Áhsz. 46. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonskimutatással való összhangját.
- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2011. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemeztük – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást.

A könyvvizsgálói feladatok ellátásához az év közben tartott folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi és a pénzügyi bizottsági munkában való részvételre is. Mindezek alapján a rendelet-tervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze:

### III.

#### AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ VIZSGÁLATA

##### 1. A gazdálkodás rendszerének, szabályozottságának vizsgálata

A gazdálkodás rendszerét, szabályozottságát a Polgármesteri Hivatalban a helyszíni ellenőrzés során felülvizsgáltuk. A felülvizsgálat során

- a szabályozottságot,
- a kötelezettségvállalást, utalványozást, ellenjegyzést, érvényesítést és a szakmai teljesítésigazolást,
- a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesülését,
- a könyvelés megbízhatóságát ellenőriztük.

A Polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó intézmények a feladataikat meghatározó alapító okirattal rendelkeznek. Az alapító okiratok módosítása év közben a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően megtörtént. A törzskönyvi nyilvántartásba vételt, illetve a módosítások átvezetését a Magyar Államkincstár elvégezte

A Polgármesteri Hivatal az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben meghatározott számviteli politikát elkészítették. A számviteli politika mellett, annak részeként elkészítették továbbá

- a számlarendet,
- a leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- a felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát
- a pénzkezelési szabályzatot.
- az ügyrendet,
- az önköltségszámítási szabályzatot,

A szabályzatok karbantartását a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően elvégezték.

A Polgármesteri Hivatalban a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjét külön szabályzatban határozták meg.

Az önkormányzatnál a pénzgazdálkodási feladatokat, a bizonylati rendet és okmányfegyelmet a pénzmozgásokhoz kapcsolódó pénztári és banki bizonylatok szűrőpróbaszerű felülvizsgálatával ellenőriztük. A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a teljesített kiadások elszámolására az Áht-ben és az Ámr-ben meghatározott utalványrendeletet alkalmazták, amely szükséges tartalmi és formai követelményeknek megfelelt, így tartalmazza

- az utalvány megnevezést,
- a költségvetési évet,
- a kedvezményezett megnevezését, címét, bankszámlájának számát,
- a kifizetés időpontját, módját, összegét,
- a megterhelendő, jóváírandó bankszámla számát, megnevezését,
- a keltezés, valamint az utalványozó, az ellenjegyző és érvényesítő aláírását,
- a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

A Polgármesteri Hivatalban a tranzakciókat felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az utalványozás és ellenjegyzés során az Áht-ben és az Ámr-ben előírt tartalmi és formai követelményeket betartották.

A pénztárba befizetett bevételeket és a pénztárból teljesített kiadásokat számítógépes programmal előállított bizonylatokkal bevételi és kiadási pénztárbizonylatokkal alátámasztották. Az elektronikus úton előállított utalványrendeletet a pénztárbizonylatokhoz csatolták, azokat az utalványozó, érvényesítő és ellenjegyző aláírták. A szakmai teljesítésigazolás az alapbizonylatokon megtörtént.

A Polgármesteri Hivatalban a vizsgált időszakban a belső ellenőrzési rendszer mindhárom eleme (vezetői, munkafolyamatba épített és függetlenített) működött.

## **2. Az év végi zárlati feladatok ellenőrzése**

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben a mérlegkészítés időszakában az eszközöket és forrásokat 2011. december 31-i fordulónappal a leltározási szabályzat, a leltározási utasítás és a leltározásra szóló megbízások szerint mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel leltározták. A leltározás alapján a mérleg alátámasztására a leltárt, mint számviteli dokumentumot elkészítették, ezáltal a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírást az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben meghatározott kulcsokkal időarányosan, a tényleges használatnak megfelelően elszámolták.

A teljesen „0”-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek és a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelően terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök a befektetett pénzügyi eszközök piaci értékre történő felértékelésével a számviteli politika szerint nem éltek.

A tárgyi eszközökről az analitikus nyilvántartást a Polgármesteri Hivatalban számítógépes programmal vezették.

A követelések közül a helyi adót és a gépjárműadót az adó zárasi összesítő alapján az egyszerűsített csoportos értékelés szerint értékelték, amelynek során értékvesztést állapítottak meg. A vevők értékelése a tartozással rendelkezőkkel egyeztetéssel történt. A mérleg behajthatatlan követeléseket nem tartalmaz. A kötelezettségek értékelése könyv szerinti értékben történt.

### **3. Az éves beszámoló felülvizsgálata**

#### **3.1. A mérleg felülvizsgálata**

Az önkormányzati szintű összevont mérlegben (továbbiakban: mérleg) az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök a számviteli szabályok szerint nettó értékben szerepelnek.

A mérleg a befektetett pénzügyi eszközöket, a készleteket, a követeléseket, az értékpapírokat, a pénzeszközöket, az egyéb aktív és egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat, a saját tőkét és a tartalékokat könyv szerinti értékben tartalmazza.

A készleteket a raktárban lévő, használatba nem vett, új anyagok képezik, amely az intézmények mérlegében szerepel, mivel a Polgármesteri Hivatalban a vásárolt anyagokat azonnali felhasználásként számolják el.

A folytonosság számviteli alapelvet jelentő, az összevont mérleg nyitó állományának az előző évi összevont mérleg záró állományának az előző évi összevont mérleg záró állományának egyezősége a Többcélú Kistérségi Társulásnak átadott iskolák miatt városi önkormányzati szinten nem biztosított. Az egyezőség önkormányzati alrendszer szintjén jelentkezik. Ennek összege 3.815.596 eFt.

A mérleg eszköz oldalán az **immateriális javak** 101.606 eFt állományából 73.837 eFt vagyoni értékű jogok és 27.769 eFt szellemi termékek állománya.

A **vagyoni értékű jogok állományából** a Polgármesteri Hivatal mérlegében 64.963 eFt, az intézmények mérlegében 8.874 eFt található. A Polgármesteri Hivatal mérlegében a vagyoni értékű jogokat a vásárolt szoftverek jelentik.

A **szellemi termékeket** a Polgármesteri Hivatal mérlegében a honlap fejlesztés, a településszerkezeti terv módosítása, városi, elővárosi közlekedés fejlesztése, tanulmánytervek, stb. képezik. A szellemi termékek besorolását felülvizsgálva észrevételt nem teszünk. A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó érték 86.625 eFt, az összes 381.878 eFt bruttó érték 22,7 %-a. Az elhasználódási szint 73,4 %, amely az előző évben 68,3 % volt.

A **tárgyi eszközök** 25.029.130 eFt állományából 23.657.435 eFt-ot az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 337.180 eFt a **gépek, berendezések és felszerelések**, 10.606 eFt a **járművek** és 1.023.909 eFt a **beruházások és felújítások állománya**, amely az előző évben 946.848 eFt volt.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állományából 22.460.337 eFt-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege és 1.197.098 eFt-ot az intézmények mérlege tartalmaz.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 32.768 eFt, amely a gázhálózat fejlesztési hozzájárulást, a vízi közmű fejlesztési hozzájárulást, a bérleti jog megváltást, a szennyvízcsatorna fejlesztési hozzájárulást, stb. jelenti.

A beszámoló felülvizsgálatakor ellenőriztük az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24. Kormányrende-

let 46. § (2) bekezdésében meghatározottakat, amely szerint az ingatlanok könyv szerinti bruttó értéke és az ingatlankataszterben lévő ingatlanok bruttó értéke megegyezik.

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke „0” eFt, az összes bruttó érték 26.058.634 eFt. Az elhasználódási szint 9,2 %, az előző évben 8,1 % volt.

A **gépek, berendezések és felszerelések** állományából 238.965 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 98.215 eFt az intézmények mérlegében szerepel. A Polgármesteri Hivatal mérlegében a gépek, berendezések állományából 31.267 eFt a számítástechnikai eszközök, 94.984 eFt az egyéb gépek, berendezések és felszerelések és 112.714 eFt a képzőművészeti alkotások állománya.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések és felszerelések bruttó értéke 439.838 eFt, az 1.139.713 eFt összes bruttó érték 38,6 %-a. Az elhasználódási szint 70,4 %.

A **járművek** állományát a Polgármesteri Hivatal mérlege tartalmazza. A teljesen „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 44.158 eFt, a 70.348 eFt összes bruttó érték 62,8 %-a. Az elhasználódási szint az előző évben 68,5 % volt.

A folyamatban lévő 1.023.909 eFt **beruházásokat, felújításokat** a Polgármesteri Hivatal mérlegében (4. sz. melléklet) található. A folyamatban lévő beruházások, felújítások állománya az előző évhez viszonyítva 75.061 eFt-tal nőtt. A beruházásokra adott előlegek összege „0” eFt.

A **befektetett pénzügyi eszközök** 1.071.712 eFt állományából – amelyek a Polgármesteri Hivatal mérlegében találhatók – a 776.878 eFt a **tartós részesedések**, 157.995 eFt a **tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**, 136.671 eFt a **tartósan adott kölcsönök** és 168 eFt az **egyéb hosszú lejáratú követelések** állománya.

A **tartós részesedéseket** a következő részvények és tulajdoni részesedések, üzletrészek képezik:

eFt-ban

Társaság neve	Mérlegben lévő állomány	Felülvizsgált állomány
AMFORA Kereskedelmi Zrt.	13.970	13.970
Fővárosi Vízművek Zrt.	337.610	337.610
ÚTVASÚT Rt. (felszámolás alatt)	-	-
Budaörsi teniszcentrum Zrt.	10	10
TÖRS Csatornamű Kft.	1.530	1.530
BTG Kft.	242.220	242.220
Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Zrt.	139	139
Budaörsi Városfejlesztő Kft.	180.499	186.499
Budaörsi Városmarketing Kft.	500	500
Centrum Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.	400	400
<b>Összesen:</b>	<b>776.878</b>	<b>776.878</b>

A részvényeket, a tulajdoni részesedéseket, üzletrészeket a társaságok 2010. évi saját tőkéje és jegyzett tőkéje aránya szerint értékelték. Az értékelés során a Budaörsi Városfejlesztő Kft.-nél a 2011. évi 35.000 eFt tőkeemelés és 5.000 eFt a törzstőke csökkenés miatt nem számoltak el értékvesztést. A Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Zrt.-nél 2010. évtől a társaság helyzete javult, ezért értékvesztést nem számoltak el.



Az ÚTVASÚT Rt. végelszámolása továbbra is folyamatban van. A többi részvény, tulajdoni részesedés, üzletrész értéke után értékvesztést nem kellett elszámolni, mivel a saját tőkéjük a jegyzett tőkéjüket meghaladta. Az értékeléseket felülvizsgálva észrevételt nem teszünk, azokat elfogadjuk.

A tartós **hitelviszonyt megtestesítő 157.995 eFt értékpapírok** éven túli államkötvények, amelyek értéke az Erste Befektetési Zrt. december 31-i egyenlegközlőjével megegyezik.

A **tartósan adott kölcsönök** 136.671 eFt állománya a Polgármesteri Hivatal mérlegében következőkből tevődik össze:

Háztartásoknak nyújtott kölcsön	475 eFt
Munkáltatói kölcsön	68.460 eFt
Városfejlesztő Kft-nak nyújtott kölcsön	350 eFt
Lakásépítési támogatás	65.824 eFt
MOL Nyrt. részére kölcsön a Budatétény gázátadó állomásra	<u>1.562 eFt</u>
<b>Összesen:</b>	<b>136.671 eFt</b>

A **tartósan adott kölcsönök** állománya a 2012. évi törlesztést nem tartalmazza.

A tartósan adott kölcsönöket értékelve a munkáltatói kölcsönre 1.915 eFt, a lakásépítési támogatásra 2.693 eFt értékvesztést számoltak el. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

Az **egyéb hosszú lejáratú követelések** leltárral egyező 168 eFt állományát a következők képezik:

Telekeladásból származó követelés	3.431 eFt
Lakásvásárlásból származó követelés	2.856 eFt
Vízi közmű törlesztésből származó követelés	<u>-6.119 eFt</u>
<b>Összesen:</b>	<b>+ 168 eFt</b>

Az egyéb hosszú lejáratú követelések értékelését elvégezték. Az értékelést felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a vízi közmű törlesztésből adódó követelésnél az értékvesztés elszámolásakor 6.119 eFt-tal többet számoltak. A számviteli szabályok szerint az értékvesztés elszámolásakor a vízi közmű törlesztésből adódó követelés azonban nem lehet negatív összegű, hanem „0” eFt. A mérlegben lévő 168 eFt állomány, a telek eladásból származó 3.431 eFt követelés, a lakásvásárlásból származó 2.856 eFt követelés, összesen 6.287 eFt követelés különbségeként jelentkező 6.119 eFt a mérleg főösszegét növelő auditálási eltérést jelent. Az egyéb hosszú lejáratú követelések állománya az auditálási eltérésből adódóan 6.287 eFt-ra módosul.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** leltárral egyező 13.955.865 eFt állományából a Polgármesteri Hivatal mérlegében 13.833.940 eFt az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök és 121.925 eFt a vagyonkezelésbe adott eszközök állománya. Az eszközök bruttó értéke után az eszközök jellegének megfelelő értékcsökkenési leírást elszámolták.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állományából az immateriális javak állománya 10.345 eFt, az építményeké 2.099.394 eFt, az épületeké 10.747.783 eFt, az egyéb gépek, berendezéseké 219.839 eFt és a járműveké 7.862 eFt, a képzőművészeti alkotásoké 1.376 eFt, az ügyvitel és számítástechnikai eszközöké 27.385 eFt és a telkeké 719.956 eFt.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök tartalmazzák a Többcélú Kistérségi Társulásnak átadott intézmények eszközeit is, mivel azok az önkormányzat tulajdonában maradtak. A vagyonkezelésbe adott eszközöket az ivóvízhálózat vagyonkezelésbe adott eszközei jelentik.

A teljesen „0”-ra leírt, üzemeltetésre, kezelésre átadott vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke 357.761 eFt. Az eszközök elhasználódási szintje 9,6 %, jónak értékelhető. Az előző évben 12,0 % volt.

A **készletek** 579 eFt állományát a bölcsődék raktárában lévő élelmiszerek képezik.

A **követelések** 555.817 eFt állományából 108.542 eFt a **vevők** mérleg soron, 328.859 eFt az **adósok** mérleg soron, 15.986 eFt a rövid lejáratú kölcsönök mérleg soron és 102.430 eFt az **egyéb követelések** mérleg soron szerepel.

A **vevő** követelésből 107.847 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 695 eFt az intézmények mérlegében található.

A Polgármesteri Hivatalban a bruttó 113.879 eFt vevő követelésből a számviteli politika szerint 6.032 eFt értékvesztést számoltak el. Az értékvesztés elszámolást felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

Az **adósok** 328.859 eFt állományából a Polgármesteri Hivatal mérlege 328.781 eFt-ot, az intézmények mérlege 78 eFt-ot tartalmaz. A Polgármesteri Hivatal mérlegében az adósok állományát a 281.190 eFt helyi adó és gépjárműadó hátralék és a bírságokból, az eljárási költségekből adódó 47.591 eFt hátralék teszi ki.

A helyi adó és gépjárműadó tartozás állományát az alábbi hátralékok képezik:

ezer Ft

Megnevezés	Bruttó hátralék	Elszámolt értékvesztés	Nettó hátralék
Építményadó	61 955	24 905	37 050
Telekadó	21 817	12 649	9 168
Iparüzési adó	314 939	163 338	151 601
Gépjárműadó	81 699	42 660	39 039
Késedelmi pótlék	144 761	111 164	33 597
Bírság	32 953	25 848	7 105
Egyéb bevételek	9 177	6 138	3 039
Talajterhelési díj	1 020	493	527
Államigazgatási illeték	258	194	64
<b>Összesen</b>	<b>668 579</b>	<b>387 389</b>	<b>281 190</b>

A helyi adó és gépjárműadó értékelésekor az 668.579 eFt bruttó hátralékból az adó zárasi összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva összesen 387.389 eFt értékvesztést számoltak el. Az értékvesztés elszámolása azonban nem jelenti a hátralék elengedését, mivel azt a mérlegben a megbízható és valószínű összkép biztosítása érdekében kell elszámolni.

A bruttó helyi adó és gépjárműadó hátralék az előző évhez képest a következők szerint változott:

ezer Ft-ban

Megnevezés	2010. évi állomány	2011. évi állomány	Változás
Építményadó	58 389	61 955	+3 566
Telekadó	18 915	21 817	+2 902
Iparüzési adó	226 657	314 939	+88 283
Gépjárműadó	77 468	81 699	+4 231
Késedelmi pótlék	119 021	144 761	+25 740
Bírság	30 891	32 953	+2 062
Egyéb bevételek	12 289	9 177	-3 113
Talajterhelési díj	996	1 020	+24
Államigazgatási illeték	453	258	-195
<b>Összesen</b>	<b>545 079</b>	<b>668 579</b>	<b>+123 500</b>

A 2011. évi 668.579 eFt bruttó helyi adó és gépjárműadó hátralék az előző évi 545.079 eFt bruttó hátralékhoz viszonyítva 123.500 eFt-tal több, ezért az adóhátralék behajtása 2012. évben fontos feladatot jelent az adóhatóság számára.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében a **rövid lejáratú kölcsönök** 15.986 eFt állományát a leltárral egyezően a Budaörsi Városfejlesztő Kft-nak nyújtott 914 eFt kölcsön, a Kisújfalu Önkormányzatnak nyújtott 15.000 eFt kölcsön és a 72 eFt egyéb kölcsön jelenti.

Az **egyéb követelések** Polgármesteri Hivatal mérlegében lévő állománya 102.430 eFt. Az egyéb követeléseket a tartósan adott kölcsönök 44.779 eFt 2012. évi törlesztése, az egyéb hosszú lejáratú követelések 57.651 eFt 2012. évi törlesztése képezi.

A **pénzeszközök** 4.232.152 eFt összegéből 1.415 eFt-ot a **pénztárak** mérlegsor, 4.156.586 eFt-ot a **költségvetési pénzforgalmi számlák** mérlegsor és 74.151 eFt-ot az **idegen pénzeszközök** mérlegsor tartalmaz. A pénzeszközök állományából 4.204.553 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 27.599 eFt az intézmények mérlegében található. A Polgármesteri Hivatal mérlegében a leltárral egyezően a pénztárak egyenlege 392 eFt, a költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege 4.130.010 eFt, az idegen pénzeszközök egyenlege 74.151 eFt.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** 509.347 eFt állományából 201.390 eFt **függő elszámolások** állománya, 307.957 eFt az **átfutó elszámolásoké**. Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások állományából 508.768 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 579 eFt az intézmények mérlegében található. A Polgármesteri Hivatal mérlegében a függő kiadásokat a kétszer történt kiutalások, a letéti szerződés szerinti átutalások, stb. képezik.

A mérleg forrás oldalán a 32.903.911 eFt **saját tőke** állományát a 24.650.779 eFt **tartós tőke** és a 8.253.132 eFt **tőkeváltozások** állománya képezi. A tőkeváltozások állománya az egyéb hosszú lejáratú követeléseket érintő +6.119 eFt auditálási eltérés miatt 8.259.251 eFt-ra módosul.

A **költségvetési tartalékok** 4.592.038 eFt összegéből 3.193.286 eFt a tárgyévi költségvetési tartalék és az 1.398.752 eFt a költségvetési pénzmaradvány összege. A tárgyévi költségvetési tartalék a számviteli szabályok szerint a pénzmaradvány-kimutatásban a tárgyévi helyesbített pénzmaradvánnyal megegyezik.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** 6.671.304 eFt állományát a Polgármesteri Hivatal mérlegében beruházási és fejlesztési hitelek képezik. A beruházási és fejlesztési hitelből 853.300 eFt a városháza bővítési hitel, 2.997.587 eFt a K&H Banktól felvett beruházási, fejlesztési hitel, 28.300 eFt a Hegyalja úti ivóvíz, szennyvíz hitel és 2.792.117 eFt az infrastruktúra fejlesztési hitel. A K&H Banktól felvett Euro és CHF alapú hitel értékelését elvégezték, amelynek következtében 404.069 eFt nem realizált árfolyamvesztést számoltak el. Az értékelést felülvizsgáltuk, az a számviteli előírásoknak megfelel, ezért észrevételt nem teszünk.

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** állománya „0” eFt.

A rövid lejáratú kötelezettségeket képező 331.629 eFt **szállítói kötelezettségből** 316.318 eFt-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege és 15.311 eFt-ot az intézmények mérlege tartalmazza.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** 807.865 eFt állománya a Polgármesteri Hivatal mérlegében szerepel. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományából 324.247 eFt a beruházási és fejlesztési hitel 2012. évi törlesztése, 388.812 eFt a helyi adó túlfizetése, 8.900 eFt a tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettség, 150 eFt a költségvetéssel szembeni kötelezettség és 85.756 eFt a támogatási program előlege miatti kötelezettség.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** 149.461 eFt állományából a **függő elszámolások** állománya 23.547 eFt, az **átfutó elszámolások** állománya 51.763 eFt és a **költségvetésen kívüli passzív elszámolások** állománya 74.151 eFt.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét növelő 6.119 eFt auditálási eltérés miatt a mérlegben lévő 45.456.208 eFt **főösszeg 45.462.327 eFt**-ra módosul.

### **3.2. Az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés vizsgálata**

A beszámoló részét képező egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetéssel azonos szerkezetben tartalmazza az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat.

A képviselő-testület által a költségvetési rendeletben megállapított kiemelt kiadási előirányzatok a következők szerint alakultak:

				ezer Ft-ban
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	2 494 166	2 362 314	2 294 047	97,1
Munkaadót terhelő járulékok	633 746	633 667	582 562	91,9
Dologi és egyéb folyó kiadások	2 293 517	4 034 725	3 163 826	78,4
Ellátottak pénzbeli juttatásai	28 141	24 858	23 148	93,1
Felújítási kiadások	296 770	537 355	286 667	53,3
Felhalmozási kiadások	2 886 804	2 764 462	1 390 799	50,3

A költségvetés végrehajtása során a kiemelt kiadási előirányzatokat nem lépték túl.

### **3.3. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata**

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásban a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 3.193.286 eFt, amelyet a 4.158.001 eFt záró pénzkészletből, az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások 434.037 eFt egyenlegéből és az előző évben képzett tartalékok 1.398.752 eFt maradványából állapították meg.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradványt növeli az állami hozzájárulások elszámolásából adódóan az önkormányzatot a központi költségvetésből megillető 205.642 eFt, amelyből adódóan a módosított pénzmaradvány 3.398.928 eFt. A módosított pénzmaradványból 1.497.124 eFt a kötelezettséggel terhelt és 1.901.804 eFt a szabad pénzmaradvány. A pénzmaradvány-kimutatást felülvizsgálva auditálási eltérést nem állapítottunk meg.

#### IV. A ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATA

A zárszámadási rendelettervezetet az önkormányzat polgármestere az Áht. 91. §-ban meghatározott határidőben terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra. A rendelettervezet szerkezete, összetétele az Áht-ben és az Ávr-ben meghatározottaknak megfelel. A zárszámadási rendelettervezetet a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben állították össze, ezáltal a zárszámadás adatai és a költségvetés adatai a következetesség és az összemérés számviteli alapelv szerint összehasonlíthatók. A rendelettervezethez kapcsolódóan a vagyonkimutatást elkészítették.

Az önkormányzat pénzügyi helyzete a kedvezőtlen külső körülmények ellenére 2011. évben –az előző évekhez hasonlóan –stabilnak, a gazdálkodása eredményesnek minősíthető. A költségvetés a város üzemeltetését magas színvonalon biztosította, emellett jelentős beruházások és felújítások is megvalósultak, illetve kezdődtek el.

A költségvetés a saját bevételekből az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, a támogatásértéki bevételekből, a kölcsönök visszatérüléséből a befektetési célú államkötvény beváltásából, az előző évi pénzmaradványból nem volt finanszírozható. A költségvetés egyensúlyát az igénybevett 1.916.164 eFt hosszú lejáratú fejlesztési hitel biztosította. A működési célra hitelt nem terveztek és nem vettek igénybe

A költségvetés végrehajtásából adódóan 3.193.286 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradvány képződött.

A bevételek pénzügyi teljesítési mutatója 91,4 %, a kiadások módosított előirányzathoz viszonyított felhasználása 72,7 %.


Az önkormányzatnál a 2011. évben - az előző évhez hasonlóan - jelentős vagyonnövekedés volt tapasztalható. A befektetett eszközök állománya az előző évi állományhoz képest 1.613.738 eFt-tal nőtt. Az önkormányzat pillanatnyi fizetőképességét kifejező, a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek arányából képzett likviditási gyorsráta értéke 3,71, amely az előző évben 2,79 volt. A likviditási gyorsráta értéke jónak minősíthető


Az önkormányzat eladósodottságát kifejező mutató az előző évi 13,97 %-ról 17,51 %-ra nőtt.

#### **Összegzés:**

Összegezve, a zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót felülvizsgálva a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság és a Képviselő-testület által tárgyalásra és a tárgyalás alapján a rendelet alkotására alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2012. május 7.

  
Szita és Társai  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
MKVK nyilvántartási szám: 001619

  
Szita László  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 001504  
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

**SZITA ÉS TÁRSAI**  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adószám: 13167297-2-14  
Bank: 10919002-00000012-82070002  
13





**Kimutatás**  
**az egyszerűsített mérleg felülvizsgálatáról**  
**2011. év**

ezer Ft

ESZKÖZÖK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
<b>A) Befektetett eszközök</b>	40 158 313	+6 119	40 164 432	<b>D) Saját tőke</b>	32 903 911	+6 119	32 910 030
I. Immateriális Javak	101 606		101 606	1. Tartós tőke	24 650 779		24 650 779
II. Tárgyi eszközök	25 029 130		25 029 130	2. Tőkeváltozás	8 253 132	+6 119	8 259 251
III. Befektetett pénzügyi. eszk.	1 071 712	+6 119	1 077 831	3. Értékelési tartalék	0		0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, konc-ba adott eszköz.	13 955 865		13 955 865	<b>E) Tartalékok</b>	4 592 038		4 592 038
<b>B) Forgóeszközök</b>	5 297 895		5 297 895	I. Költségvetési tartalékok	4 592 038		4 592 038
I. Készletek	579		579	II. Vállalkozási tartalékok	0		0
II. Követelések	555 817		555 817	<b>F) Kötelezettségek</b>	7 960 259		7 960 259
III. Értékpapírok	0		0	I. Hosszú lej. kötelezettségek	6 671 304		6 671 304
IV. Pénzeszközök	4 232 152		4 232 152	II. Rövid lej. kötelezettségek	1 139 494		1 139 494
V. Egyéb aktív pü. elszámolások	509 347		509 347	III. Egyéb passzív pü. elszámolások	149 461		149 461
<b>Összesen</b>	<b>45 456 208</b>	<b>+6 119</b>	<b>45 462 327</b>	<b>Összesen</b>	<b>45 456 208</b>	<b>+6 119</b>	<b>45 462 327</b>

**Kimutatás**  
**az egyszerűsített pénzmaradványról**  
**2011. év**

ezer Ft

Megnevezés	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	4 158 001		4 158 001
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0		
3. Egyéb aktív és passzív pü. elszámolások összevont záróegyenlege (±)	434 037		434 037
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	1 398 752		1 398 752
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0		0
<b>6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1±2-3-4)</b>	<b>3 193 286</b>		<b>3 193 286</b>
7. Finanszírozásból származó korrekciók (±)	205 642		205 642
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	0		0
9. Költségvetési pénzmaradvány (6±7±8)	3 398 928		3 398 928
10. A vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0
11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0		0
<b>12. Módosított pénzmaradvány (5±6±7±8±9)</b>	<b>3 398 928</b>		<b>3 398 928</b>
13. A 12. sorból - az egészségbiztosítási alapokból folyósított pénzmaradvány	0		0
14. - Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	1 497 124		1 497 124
15. - Szabad pénzmaradvány	1 901 804		1 901 804

**Kimutatás**  
**az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésről**  
**2011. év**

ezer Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Teljesítés
1	Személyi juttatások	2 494 166	2 362 314	2 294 047
2	Munkaadót terhelő járulékok	633 746	633 667	582 562
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	2 293 517	4 034 725	3 163 826
4	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	1 888 265	2 192 995	1 961 637
5	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszköztátadások	702 804	911 674	892 308
6	Ellátottak pénzbeli juttatásai	28 141	24 858	23 148
7	Felújítás	296 770	537 355	286 667
8	Felhalmozási kiadások	2 886 804	2 764 462	1 390 799
9	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	33 216	68 716	48 970
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszköztátadás	1 007 497	383 281	204 791
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	13 900	13 661	10 462
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	72 423	773
13	<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen</b>	<b>12 278 826</b>	<b>14 000 131</b>	<b>10 859 990</b>
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	327 505	327 505	327 505
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
16	15-ből likvidhitelek kiadásai	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>327 505</b>	<b>327 505</b>	<b>327 505</b>
20	<b>Pénzforgalmi kiadások</b>	<b>12 606 331</b>	<b>14 327 636</b>	<b>11 187 495</b>
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	1 398 042	1 453 194	0
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	0	0	278 343
23	<b>Kiadások összesen</b>	<b>14 004 373</b>	<b>15 780 830</b>	<b>11 465 838</b>
24	Intézményi működési bevételek	623 555	1 071 319	1 076 935
25	Önkormányzatok sajátos műk. bevételei	7 215 770	7 901 552	7 901 552
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	57 783	177 047	232 004
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköztárvétel	25 000	21 911	21 911
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	58 347	116 042	116 042
29	Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	46 735	61 896	61 896
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	296 756	145 351	123 645
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköztárvétel	40 468	54 341	52 536
32	Támogatások, kiegészítések	1 355 554	1 223 730	1 238 474
33	Önkormányzatok költségvetési támogatása	1 355 554	1 223 730	1 223 730
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	62 195	47 195	41 989
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	8 655	8 655	8 756
36	<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen</b>	<b>9 744 083</b>	<b>10 767 143</b>	<b>10 813 844</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	2 024 651	1 916 164	1 916 164
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	38-ből likvidhitelek bevételei	0	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
42	<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>2 024 651</b>	<b>1 916 164</b>	<b>1 916 164</b>
43	<b>Pénzforgalmi bevételek összesen</b>	<b>11 768 734</b>	<b>12 683 307</b>	<b>12 730 008</b>
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	2 235 639	3 097 523	1 720 477
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-20 695
47	<b>Bevételek összesen</b>	<b>14 004 373</b>	<b>15 780 830</b>	<b>14 429 790</b>
48	<b>Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége költségvet. hiány (-), költségvetési többlet (+)</b>	<b>-2 534 743</b>	<b>-3 232 988</b>	<b>-46 146</b>
49	<b>Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége</b>	<b>-1 697 146</b>	<b>-1 588 659</b>	<b>1 674 331</b>
50	<b>Finanszírozási műveletek eredménye</b>	<b>1 697 146</b>	<b>1 588 659</b>	<b>1 588 659</b>
51	<b>Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye(45-22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-299 038</b>

**Mutatós számok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján**

<b>Mutató megnevezése</b>	<b>Előző év (2010)</b>	<b>Tárgyév (2011)</b>	<b>Változás</b>
<b>1.) Saját forrás aránya:</b> $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Tartalékok}}{\text{Összes forrás}} * 100$	86,03	82,49	-3,54
<b>2.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén</b> $\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$	94,44	93,37	-1,07
<b>3.) Fizetőképesség mutatói év végén</b> a.) likviditási gyorsráta $\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2,79	3,71	+0,92
b.) likviditási mutató $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	3,29	4,20	+0,91
<b>4.) Eladósodottsági mutató</b> $\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} * 100$	13,97	17,51	+3,54

**Befejezetlen beruházások állománya a Polgármesteri Hivatalban  
2011. december 31-én**

Beruházás, felújítás megnevezése	Ft
Illyés Gy.Gimn.akadályment.felvonó terv	648 000
Zichy Major BUM épületre felmérési terv	9 962 500
Fejlesztő Napközi akadálymentesítés terv	1 218 893
Ispánki ifj.tábor bővítés engedélyeztetése	858 500
JMMK akadálymentesítés ép. eng. terv	2 438 993
JMMK Nyugd.Háza udvari homlokzat csere terv	50 000
Régészeti kiállítás akadályment. Terv	964 393
Gyermekjóléti szolg. akadálymentesítés	576 000
Illyés Gy.Gimn. akadálymentesítés terv	2 294 892
Kamaraerdei közösségi ház akadályment. Terv	2 786 934
JMMK Lévai u.-i közösségi ház akadályment.terv	1 975 703
Templom tér 17. helyi védett épület felúj.terv	5 250 000
Hársfa u-i óvoda tervezés	46 033 500
Illyés Gy.Gimn.tornacsarnok légtechnika,épületgépészeti terv	287 500
3/A Kincskereső óvoda épületfelmérési terv	1 067 500
Herman O. Iskola emeletráépítés tervdokumentáció	21 802 500
5.sz.Kamaraerdei óvoda bővítés KMOP-2009-2010-3.3.3	31 331 144
„Esély” Szoc.és Gyermekjóléti Szolg.akadálymentesítés terv	858 393
Heimatmuseum felúj. terv Bp-i 45-47.	4 551 329
Névtelen u. ivóvíz terv	160 000
Liliom u. út-járda vízelvez.terv	144 412 321
Malomdűlői árok kiv.terv	720 000
Kolozsvári u.,járda,parkoló,kerékpárút terv	809 100
Stefánia u. út és vízelvez. kiv.terv	4 030 900
Hársfa u. közvil.hálózat terv	780 000
Tátika u. árok vízelvez.terv	180 000
Bóbita u. út-járda felúj.terv	708 600
Tárogató u. árok rendezési terv	650 000
Hársfa u. vízvezeték és szennyvíz terv	4 148 600
Hársfa u. 350 fm grav. Szennyv.csat.terv	420 000
Kolozsvári u. átép.kapcs.közvil.terv	3 297 980
Kőhegyi utcák kiv.terv	2 376 000
Vasút u. (Seregély cspontról Kamerd.körf.terv)	7 846 900
Sóvirág u. szennyvízelvez.vízjogi eng.	2 000
Hóvirág u. vízvezeték terv	310 200
Virág u. vízvezeték terv	360 000
Boglárka u. vízvezeték terv	277 200
Stefánia u. közvilágítás terv	2 935 100
Feltáró u.-Hársfa u.-Garibaldi u.által hat.ter. közműgenplán	1 404 000
Kőhid u. ivóvíz meghossz. terv	372 500
Tűzkőhegyi mellékág rendezési terv	1 028 500
100 férőhelyes óvoda autóm. öntözőrendszer terv	180 000
491 és 490/1 hrsz ingatlanok szennyvíz bek.terv	156 000
Odvashegy-Szálláshegy-Víg u.közi szakasz út-közmű terv	1 981 850
Kőhegyi árok, Zengő-Hurok u. mellékágak	1 008 000
Nefelejcs-Ostor u.melletti útsatlakozás terv	72 000
Lakossági murvabánya környezetrend. terv	988 125
Kecskekő u. utépítés terv	8 202 825
Károly kir. úti csap.csat. áterv.	177 600
Börsi mellékág MÁV kerszteződés szakasz terv	480 000
Avar u-Avar köz T-Com kábelek biztonságahely.terv útép.miatt	612 000
Hársfa u-i tó kialakítás döntéselőkészítés	984 000
Muskátlí u. csiki terület vízez.terv	382 800
Névtelen u. csap.víz vízjogi eng.	72 000
Frankhegyi árok Baross u.i hídjának átép.eng.elj.díj	100 000
Hegyalja u. utépítés terv	133 496 269
Árok u. közvilágítás terv	226 800
Stefánia-Baross u. kereszteződés áttervezése	37 445 342
Kötő u. földkábeles csatl. vez.létesítés terv	181 194
Kismartoni u. II. szakasz út-vízelvez.terv	140 335 135
Hársfa u. távközlési alépítmény terv	462 000
Kismartoni u.-i szakasz ép.eng.elj.díj	94 200
Kamaraerdei út közvil.terv	144 000
Zombori u. 20 kv közvil. rekonstrukciós terv	37 200
Integrált városfejlesztési stratégia kidolgozás	7 640 000
MÁV állomás mellett P+R parkoló vízelvez.vízjogi eng.	72 000
Börsi mellékág MÁV hídpillér megerősítés terv	720 000
Kökapu u. vízez. rekonstrukciós terv	300 000
MÁV állomás P+R parkoló terv	1 320 000
Gyöngy u. páratlan oldal járdaép. terv	376 000
Kismartoni u. vízez. terv Beregsz.-Kamerd.u. között	684 000
Nádas u. csapvíz elvez. vízjogi eng.	504 000
Templom tér és környéke szabályozási tev	1 584 000
Kökény u.- Naphegyi árok fedvényterv	96 000
Naphegy-Zichy-Nefelejcs-Kossuth u.20 kv-os vezeték terv	2 293 025
Ószibarack u. útép. eng. elj. díj	109 500
Hársfa, Stefánia, Baross u. 20 kv-os hálózat terv	2 590 875
Szépkiút u. támfal eng. terv	1 836 700



Clementis u. útfelúj. céde pály. díj	466 464
Liliom u. T-com légkabel hálózat kivált. terv	1 932 000
Templomtéri akcióprogram	17 895 000
Csikó u.-Máriavölgy u. játszótér ép.-hez régészeti feltárás	3 240 000
Kutyafuttató létesítése terv	468 000
Ószirozsa u. közvil. hálózat áttervezése	463 750
Cserebogár u. közvil. hálózat áttervezése	300 000
Ószirozsa u. II. szakasz építés	61 539 394
Kovács u. közvilágítás átép. terv	255 000
Csóka u. csapadéksatorna vízjogi eng.díj	734 500
Nefelejcs köz útép. vízt., közvil. terv	1 062 500
Csata u. vízvezeték rekonstr. terv	1 025 000
Vasútdűlő út-közműép. tanulmányterv	1 843 750
Kutyafuttató-kutyaiskola terv	387 500
Kertész u. burkolatfelúj. terv	1 337 951
Kismartoni u. közvil. átép. terv	383 750
Tulipán, Szegfű u. közvil. átép. terv	200 000
Kismartoni-Beregszászi -Zombori u.20 kv-os vez.terv	2 839 600
Csata-Garibaldi-Petőfi u.20 kv-os hálózat kivált.terv	2 103 622
Petőfi-Kisfaludy u. 20 kv-os vezeték földkabelbe hely.terv	4 848 325
Lakótelep végáll.,Baross u. útép.eng.terv	7 974 351
Meredek u. útép. eng.díj	37 800
Feketesas u. útép. eng.díj	37 800
Ibolya köz útép. eng. díj	734 675
Szölő köz útép. eng. díj	37 800
Csóka, Sóllyom, Varjú u. eng. díj	94 200
Közparkok megújuló energiaforrás felhaszn. terv	712 500
Kőhegy közvilágítás korsz. Áttervezés	2 576 250
Hegyalja u. légvezeték 20 kv-os kiváltás terv	1 400 000
Járdaépítés tervek Temesvári,Otthon,Aradi,Tavaszi u.	2 187 500
Kolozsvári u. talajvízszint süllyesztésre terv	500 000
Börs belváros szabályozási terv mód.Szabadság-Nefelejcs-Kossuth u.	3 500 000
24 Tant.Iskola szivárgó rendszer létesítése terv	1 875 000
Hegyalja u. ívóvíz-hez kapcs. Csap köz terv	600 000
Meredek u. csapadékvízeng.elj.díj	100 000
Széles-Baross-Brezfeld u. 20 kv-os vezeték földkabelbe hely.terv	3 862 500
Hóvirág u. járdaépítés hat.eng.díj	33 300
Törökugrató sziklafal felülvizsgálat terv	6 666 729
Deák F.u.útépítés,csap.víz elvez.terv	122 609 540
Kővirág, Ószirozsa u. közvilágítás terv	301 250
Otthon köz járdaépítés hat.eng.díj	33 300
Lévai u. közpark napelemes lámpatestek terv	724 926
Csata, Törökbálinti,Pacsirta u.20 kv-os vezeték földkabelbe hely.terv	2 772 025
Névtelen u. útépítés eng.elj.díj	3 780
Liliom u. szabadvezeték földkabelbe hely.terv	2 325 000
M1-M7 autópálya mögötti utak közvil.terv	900 000
Baross-Stefánia csont vízvezeték kivált. terv	745 000
Károly Király-Baross, Petőfi-Baross csontok terv	1 098 375
Baross-Petőfi csont gyalogátkelő terv	829 800
Kőhegyi barlang állagmegóvására terv	20 244 860
Kököröcsin u. út-járda-vízvezetés terv	1 587 047
Méhecske u-i átrakóállomás körny.védelem engedélyeztetési elj. d.	2 262 500
Kőhegy déli oldal közvilágítás terv	650 000
Csapadékvíz elvezetés tanulmányterv KMOP-2010-3.3.1.	5 002 866
Lévai-Baross u. között gyalogos átkelő kijelölés elj.díj	164 400
Lakótelepi csapadékvíz csatorna átépítés terv	1 087 500
Tűzkőhegyi árok rendezése terv	1 114 500
Víztorony u. szennyvízcsatorna átép.terv	319 967
Naphegyi árok Alma u. feletti szakasz rendezése	1 308 300
Frankhegyi árok Dózsa Gy. U-i hídjának átépítése	1 937 500
Szivárvány u. szennyvízcsatorna kiváltás eng.elj.díj	10 705 764
Varjú, Jégmadár, Harkály u. csomópontok közvilágítás terv	475 000
Kökény u.2. előtt közvilágítás terv	106 250
Garibaldi u. szennyvízcsatorna terv	760 000
Ostor u. szennyvízcsatorna átépítése	16 474 657
Felsősor u. szennyvízcsatorna átépítés terv	210 000
Kerékpárút miatti 0,4 kv-os hálózat kiváltás terv Baross u.	662 500
Kőhegyi nyomott rendszer átép. gravitációsra terv	1 590 000
Ostor u. 1701/1 hrsz. Épület bontási terv támfal megtámasztás terv	600 000
Zöldterület tervezés II. rész Gólya-Clementis-Stefánia-Árok-Tárog.	1 650 000
Kamaraerdei út csap. Víz terv	1 335 000
I.sz. Ált. Isk. Kert. Bőv. Kertépítési terv	2 237 500
Rákóczi u. csap. Csát. Átép. terv alsó szakasz	481 250
Pacsirta u. szvesat rek.terv I. ütem	490 000
Auchan Iker szvízátem. Felújítás II. ütem	6 404 216
Reptéri régi szvízátem. Komlex felújítás	2 250 000
Bicy kerékpár út eng. Terv Sport u.Vasút	6 542 050
Uzsoki köz szvízcsat. Rekonstr .terv	650 000
1. sz. főút körforgalmi csont tervezése	650 000
Kőhegy csapadékvíz elvezetés tervezés	3 980 000
Vasút - Károly k. u. között gyalogos alulj akadálymentesítés	43 800
24 Tantermes Isk-ban elhelyezendő képzőműv.alkotás	700 000
24 Tant.Isk. aulába tervezett képzőműv.alkotás	500 000
<b>Összesen</b>	<b>1 023 908 949</b>