

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az önkormányzat 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege a -16.717 eFt auditálási eltéréssel együtt 42.300.580 eFt, a tartalékok összege 3.064.114 eFt -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2010. évi bevételek összege 18.956.420 eFt, a kiadások összege 17.444.407 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 ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves beszámolóját is társaságunk könyvvizsgálta, amelynek alapján 2010. április 14-én kelt független könyvvizsgálói jelentésünkben hitelesítő záradékot (véleményt) bocsátottunk ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati 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 állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatelemzésnek nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.


A mérlegben a tartós tőke és a tőkeváltozások összege nem felel meg az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet 40. § (3) bekezdésének, amely szerint tartós tőkeként kell az éves elemi költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegben kimutatni az államháztartás szervezete eszközeinek forrásául szolgáló, 2010. január 1-jén meglévő induló tőke és a tőkeváltozás állományának pozitív összegét. Az előbbiektől 2.994.669 eFt auditálási eltérés a tartós tőkét növeli és a tőkeváltozásokat ugyanezen összeggel csökkenti.


Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során Budaörs Város Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati 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 2010. évi költségvetése teljesítéséről, a 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről a tartós tőke és a tőkeváltozások kivételével megbízható és valós képet ad.

Kaposvár, 2011. április 14.


Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
Kaposvár, Kereszt u. 1.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001619


Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001504

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 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a teljesített bevételek összege 19.109.381 eFt, a teljesített kiadások összege 17.381.382 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 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2011. április 14.



Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

Kaposvár, Kereszt u. 1.

Nyilvántartásba-vételi szám: 001619



Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 001504

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 2010. évi egyszerűsített éves beszámolója
vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, valamint a 2010. évi zárszám-
adási rendeletervezet vizsgálatához**

2011. április 14.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített éves beszámolója vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, valamint a 2010. évi zárszámadási rendelettervezet vizsgálatához

A Budaörs Város Önkormányzata 2010. évi zárszámadási rendelettervezetét és az önkormányzat 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/A. §. (3) bekezdésében foglaltak alapján felülvizsgáltuk.

Az előbbi jogszabály szerint a polgármesternek a zárszámadási rendelettervezetet az egyszerűsített éves beszámolóval együtt 2010. április 30-ig kell a képviselő-testület elé jóváhagyásra előterjeszteni. A jóváhagyott egyszerűsített éves beszámolót június 30-ig a Hivatalos Értesítőben közzé kell tenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek meg kell megküldeni.

Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során a Polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó 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 záradékot ennek alapján adtuk meg.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) 46. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékek adatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való összhangját ellenőriztük.

I.

A KÖNYVVIZSGÁLAT JOGI ALAPJA

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

- a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.)
- az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet (Ámr.),
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet),
- 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,
- a költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés az önkormányzat pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- a zárszámadási rendelettervezet az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló, 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat saját rendeletei előírásainak megfelel-e,
- a pénzügyi helyzet hogyan alakult,
- az ingatlankataszter adatai és a vagyonkimutatás adatai a költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak-e
- a beszámoló adatai leltárral alátámasztottak-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek hogyan érvényesültek.

A beszámoló könyvvizsgálata során:

- vizsgáltuk az Önkormányzatnak a 2010. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- rendszervizsgálatokat végeztünk (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, az ellenőrzés funkcionálásának stb. áttekintése),
- ellenőriztük a zárlati munkákat és ezen belül kiemelten a leltározást és a leltár elkészítését,
- felülvizsgáltuk a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált), egyszerűsített mérleget, egyszerűsített pénzforgalmi jelentést és az egyszerűsített pénzmaradványkimutatást,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemeztük – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást
- ellenőriztük az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 46. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékeknek az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való összhangját.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó intézmények közül

- az 1. sz. Általános Iskola,
- a Bleyer Jakab Német Nemzetiségi Általános Iskola,
- a GESZ,
- a Budaörsi Játékszín

beszámolóját a helyszínen felülvizsgáltuk.

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 és a kiválasztott intézményeknél a helyszíni ellenőrzés során felülvizsgáltuk.

A felülvizsgálat során ellenőriztük

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

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

Az előbbi szabályzatok karbantartását a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően elvégezték. Összességében a gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok lefedik a gazdálkodás teljes területét, aktuálisak, részletesek.

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

A pénzgazdálkodási feladatokat, a bizonylati rendet és okmányfegyelmet szűrőpróbaszerűen felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a kiadások teljesítéséhez kapcsolódóan kiállított utalványrendelet a jogszabályi előírásoknak megfelel, mivel 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 kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- a keltezést.

A bizonylatok szűrőpróbaszerű átvizsgálása során megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az utalványozás és ellenjegyzés során az Ámr-ben előírt tartalmi és formai követelményeket betartották.

A Polgármesteri Hivatalban a pénztárba befizetett bevételeket és a pénztárból teljesített kiadásokat számítógépes programmal előállított bizonylatokkal alátámasztották, pénztári befizetésekhez a bevételi pénztárbizonylatot, a kifizetésekhez a kiadási pénztárbizonylatokat alkalmazták. Az elektronikus úton előállított utalványrendeletet a bizonylatokhoz csatolták, azokat az utalványozó, érvényesítő és ellenjegyző aláírták. A szakmai teljesítésigazolás az alapbizonylatokon megtörtént.

A Polgármesteri Hivatalban egymásra épülve, egymást kiegészítve működik a belső ellenőrzési rendszer (vezetői, munkafolyamatba épített és függetlenített) valamennyi eleme. A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvvvel rendelkezik.

Összességében a Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben a gazdálkodás szabályozottsága és gyakorlata a vonatkozó jogszabályi előírásoknak lényegében megfelelt.

2. Az év végi zárlati feladatok ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatalban és a vizsgált intézményekben a mérlegkészítés időszakában az eszközöket és forrásokat 2010. december 31-i fordulónappal mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel leltározták.

A mérleg alátámasztására a leltárt, mint számviteli dokumentumot elkészítették. Ezáltal a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

A leltározás dokumentumai (leltározási utasítás, megbízások, leltárfelvételi jegyzőkönyvek) rendelkezésre álltak.

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 negyedévente időarányosan, a tényleges használatnak megfelelően elszámolták. A földterületek és a telkek bruttó értéke után 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.

Az év végi zárlati munkák ellenőrzésére a K 11-es számítógépes programot alkalmazták, ezáltal a belső számszaki összefüggések egyezősége biztosított.

3. Az éves beszámoló felülvizsgálata

3.1. A mérleg felülvizsgálata

A Polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó intézmények mérleg adatait összevontan tartalmazó mérlegben 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 felhasználásokat számolják el.

A mérleg eszköz oldalán az **immateriális javak** 156.320 eFt állományából 86.897 eFt vagyoni értékű jogok és 69.423 eFt szellemi termékek állománya.

A **vagyoni értékű jogok állományából** a Polgármesteri Hivatal mérlegében 75.369 eFt, az intézmények mérlegében 11.528 eFt található. A Polgármesteri Hivatal mérlegében a vagyoni értékű jogokat a vásárolt számítógép programok jelentik.

A szellemi termékek állományából 56.802 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 12.621 eFt az intézmények mérlegében szerepel.

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 megállapítottuk, hogy azok között több olyan terv is szerepel, amely valamely beruházáshoz kapcsolódik, ezért ezeket a terveket az aktiválásig a beruházások között kellene állományba venni (például: 24 tantermes iskolában képzőművészeti alkotás terve, térfigyelő rendszer kiépítési terve, intézményi felújítások II. ütemű terve). Az előbbieket alapján 2011-ben javasoljuk a felülvizsgálatukat. A 2010. évi beszámoló minősítését nem érintik, mivel nem jelentős hibának minősülnek.

A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó érték 145.329 eFt, az összes 493.050 eFt bruttó érték 29,5 %-a. Az elhasználódási szint 68,3 %, amely az előző évben 62,6 % volt.

A **tárgyi eszközök** 29.064.755 eFt állományából 27.432.906 eFt-ot az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 653.807 eFt a **gépek, berendezések és felszerelések**, 29.194 eFt a **járművek** és 946.848 eFt a **beruházások és felújítások állománya**, amely az előző évben 4.138.869 eFt volt.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állományából 20.597.421 eFt-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege és 6.835.485 eFt-ot az intézmények mérlege tartalmaz. A 2010. évi állomány az előző évhez viszonyítva a beruházások és a felújítások aktiválásából adódóan 2.840.834 eFt-tal nőtt. A növekedés az előző évben 2.306.275 eFt volt.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 33.545 eFt, amely a gázhálózat fejlesztési hozzájárulást, a bérleti jogot, a szennyvízcsatorna fejlesztési hozzájárulást, a szennyvízcsatorna szolgalmi jogot, stb. jelenti.

A beszámoló felülvizsgálatakor ellenőriztük az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24. Kormányrendelet 46. § (2) bekezdésében meghatározottakat, amely szerint az ingatlanok könyv szerint bruttó értéke és az ingatlankataszterben lévő ingatlanok bruttó értéke megegyezik.

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 22.012 eFt, az összes bruttó érték 29.851.066 eFt. Az elhasználódási szint 8,1 %, az előző évben 7,5 % volt.

A **gépek, berendezések és felszerelések** állományából 250.844 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 402.963 eFt az intézmények mérlegében szerepel. A GESz mérlegében felülvizsgálva a gépek, berendezések és felszerelések állományát 16.717 eFt-tal csökkentő auditálási eltérést állapítottunk meg.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében a gépek, berendezések állományából 42.741 eFt a számítástechnikai eszközök, 104.747 eFt az egyéb gépek, berendezések és felszerelések és 103.356 eFt a képzőművészeti alkotások állománya.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések és felszerelések bruttó értéke 612.359 eFt, az 1.740.967 eFt összes bruttó érték 35,2 %-a. Az elhasználódási szint 62,4 %.

A **járművek** állományából 14.406 eFt-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege és 14.788 eFt az intézmények mérlege tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 20.658 eFt, a 92.707 eFt összes bruttó érték 22,3 %-a. Az elhasználódási szint 68,5 %, az előző évben 53,3 % volt.

A folyamatban lévő, üzembe nem helyezett 948.848 eFt **beruházásokat, felújításokat** a Polgármesteri Hivatal mérlege (4. sz. melléklet) tartalmazza. A folyamatban lévő beruházások, felújítások állománya az előző évhez viszonyítva 3.190.021 eFt-tal csökkent. A beruházásokra adott előlegek összege „0” eFt.

A **befektetett pénzügyi eszközök** 1.076.356 eFt állományából – amelyek a Polgármesteri Hivatal mérlegében találhatók – a 741.378 eFt a **tartós részesedések**, 157.995 eFt a **tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**, 164.317 eFt a **tartósan adott kölcsönök** és 12.666 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 Termál Kft.	145.499	145.499
Centrum Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.	400	400
Összesen:	741.378	741.378

A részvényeket, a tulajdoni részesedéseket, üzletrészeket a társaságok 2009. évi beszámolójában lévő saját tőke és jegyzett tőke aránya szerint értékelték. Az értékelés során a Budaörsi Termál Kft-nél 360 eFt értékvesztést számoltak el. A Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Zrt-nél 2010. novemberében az önkormányzat 132 eFt összegben alaptőke kiegészítést hajtott végre, ezért értékvesztést nem kellett elszámolni.

Az ÚTVASÚT Rt. végelszámolása továbbra is folyamatban van. A többi részvény, tulajdoni részesedés, üzletrész értéke után értékvesztést nem kellett elszámolni. Az értékeléseket felülvizsgálva megállapítottuk, hogy azokat a számviteli szabályok szerint végezték el, ezért észrevételt nem teszünk.

A tartós **hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** éven túli államkötvények. Az államkötvények kockázat nélküli értékpapírok, ezért bekerülési értékük után értékvesztést nem kellett elszámolni.

A **tartósan adott kölcsönök** 164.317 eFt állománya a következőkből adódik:

Termál Kft. kölcsöne	350 eFt
Munkáltatói kölcsön	71.063 eFt
BTG Kft. tagi kölcsön	1.000 eFt
Lakásépítési támogatás	89.091 eFt
MOL Nyrt. részére kölcsön a Budatétény gázátadó állomásra	<u>2.813 eFt</u>
Összesen:	164.317 eFt

A **tartósan adott kölcsönök** állománya a 2011. évi törlesztést nem tartalmazza.

A tartósan adott kölcsönöket értékelve a 76.499 eFt munkáltatói kölcsönre 8.292 eFt értékvesztést és 2.856 eFt értékvesztés visszaírást számoltak el. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

Az **egyéb hosszú lejáratú követelések** leltárral egyező, felülvizsgált állományát a következők képezik:

Telekeladásból származó követelés	4.738 eFt
Lakásvásárlásból származó követelés	3.678 eFt
Vízi közmű törlesztésből származó követelés	<u>4.250 eFt</u>
Összesen:	12.666 eFt

Az egyéb hosszú lejáratú követeléseket értékelték. Az értékelést felülvizsgálva, azt elfogadjuk. Az egyéb hosszú lejáratú követelések állománya a 2011. évi törlesztést nem tartalmazza.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott vagyonkezelésbe adott eszközök** leltárral egyező 8.253.263 eFt állományából a Polgármesteri Hivatal mérlegében 8.174.299 eFt az üzemeltetésre átadott eszközök és 78.964 eFt a vagyonkezelésbe adott eszközök állománya. Az eszközök bruttó értéke után az eszközök jellegének megfelelő értékcsökkenési leírást elszámolták.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközökből az immateriális javak állománya 4.118 eFt, az építményeké 2.116.318 eFt, az épületeké 5.985.486 eFt, az egyéb gépek, berendezéseké 66.022 eFt és a járműveké 2.355 eFt.

A teljesen „0”-ra leírt, üzemeltetésre, kezelésre átadott vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke 176.059 eFt. Az átadott eszközök elhasználódási szintje 12,0 %, jónak értékelhető. Az előző évben 16,9 % volt.

A **készletek** 1.145 eFt állományát az intézmények mérlegében, a raktárban lévő új, még fel nem használt anyagok képezik.

A **követelések** 534.426 eFt állományából 122.537 eFt a **vevők** mérlegsoron, 280.336 eFt az **adósok** mérlegsoron, 23.569 eFt a rövid lejáratú kölcsönök mérlegsoron és 107.984 eFt az **egyéb követelések** mérlegsoron szerepel.

A **vevő** követelésből 115.888 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 6.649 eFt az intézmények mérlegében található.

A Polgármesteri Hivatalban a bruttó 116.342 eFt vevő követelésből a számviteli politika szerint 1.420 eFt értékvesztést és 966 eFt értékvesztés visszairást számoltak el. Az értékvesztés elszámolást felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

Az **adósok** 280.336 eFt állományából a Polgármesteri Hivatal mérlege 280.294 eFt-ot, az intézmények mérlege 42 eFt-ot tartalmaz. A Polgármesteri Hivatal mérlegében az adósok állományát a 242.071 eFt helyi adó és gépjárműadó hátralék és a bírságokból, az eljárási költségekből adódó 38.223 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	58 390	26 793	31 597
Telekadó	18 915	7 089	11 826
Iparüzési adó	226 657	128 155	98 502
Gépjárműadó	77 468	43 883	33 585
Késedelmi pótlék	119 021	71 002	48 019
Bírság	30 891	16 438	14 453
Egyéb bevételek	12 289	9 177	3 112
Talajterhelési díj	996	330	666
Államigazgatási illeték	452	141	311
Összesen	545 079	303 008	242 071

A helyi adó és gépjárműadó értékelésekor az 545.079 eFt bruttó hátralékból az adó zárási összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva összesen 303.008 eFt értékvesztést számoltak el. Az értékvesztés elszámolása azonban nem jelenti a hátralék elengedését, mivel azt a mérlegben a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében kell elszámolni. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk, azt elfogadjuk.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében a **rövid lejáratú kölcsönök** 23.569 eFt állományát a leltárral egyezően a Budaörsi Termál Kft-nak nyújtott 914 eFt kölcsön, a Budaörsi Tanodának nyújtott 7.655 eFt kölcsön és a Kisújfalu Önkormányzatnak nyújtott 15.000 eFt kölcsön jelenti.

Az **egyéb követelések** a Polgármesteri Hivatal mérlegében lévő állománya 107.984 eFt. Az egyéb követeléseket a tartósan adott kölcsönök 45.845 eFt 2011. évi törlesztése és az egyéb hosszú lejáratú követelések 62.139 eFt 2011. évi törlesztése képezi.

A **pénzeszközök** 2.998.263 eFt állományából 1.183 eFt-ot a **pénztárak** mérlegsor, 2.928.343 eFt-ot a **költségvetési fizetési számlák** mérlegsor és 68.737 eFt-ot az **idegen pénzeszközök** mérlegsor tartalmaz. A pénzeszközök állományából 2.948.406 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 49.857 eFt az intézmények mérlegében található. A Polgármesteri Hivatal mérlegében a költségvetési fizetési számlák egyenlege 2.879.629 eFt, a pénztárak egyenlege 40 eFt, az idegen pénzeszközök egyenlege 68.737 eFt.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** 232.769 eFt állományából 110.294 eFt **függő elszámolások** állománya, 122.475 eFt az **átfutó elszámolásoké**. Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások állományából 224.414 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 8.355 eFt az intézmények mérlegében található.

A mérleg forrás oldalán a 33.342.832 eFt **saját tőke** állományát a 25.480.335 eFt **tartós tőke** és a 7.862.497 eFt **tőkeváltozások** állománya képezi.

A mérlegben a 25.480.335 eFt **tartós tőkét** az 50.723 eFt **kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje** és a 25.429.612 eFt **saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje** képezi. A számviteli szabályok szerint a kezelésbe vett eszközök tartós tőkéjét csak a központi költségvetési szervek alkalmazhatják, az önkormányzatok nem. Ezért az 50.723 eFt kezelésbe vett eszközök tartós tőkéjét át kell vezetni a saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje állományába.

A **tartós tőke** 25.480.335 eFt állománya azonban nem felel meg az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet 40. § (3) bekezdésének, amely szerint tartós tőkeként kell az éves elemi költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegben kimutatni az államháztartás szervezete eszközeinek forrásul szolgáló, 2010 január 1-jén meglévő induló tőke és a tőkeváltozás állományának pozitív összegét, mivel a 680.805 eFt előző évi induló tőke és a 27.794.199 eFt előző évi tőkeváltozások összege 28.457.004 eFt. A 28.457.004 eFt és a 25.480.335 eFt különbségeként jelentkező 2.994.669 eFt auditálási eltérést jelent, amely a tartós tőkét növeli, a tőkeváltozásokat ugyanekkora összeggel csökkenti.

A mérlegben a 7.862.497 eFt **tőkeváltozások** állományát a kezelésbe vett eszközök 2.120.201 eFt tőkeváltozása és a saját tulajdonban lévő eszközök 5.742.296 eFt tőkeváltozása képezi. A számviteli szabályok szerinti kezelésbe vett eszközök tőkeváltozását is csak a központi költségvetési szervek alkalmazhatják, az önkormányzatok nem. Ezért a 2.120.201 eFt kezelésbe vett eszközök tőkeváltozását auditálási eltérésként át kell vezetni a saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása állományába, amelynek következtében a saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása 7.862.497 eFt-ra módosul. A 7.862.497 eFt saját tulajdonban lévő tőkeváltozások állományát csökkenti és a tartós tőkét növeli a

2.994.669 eFt auditálási eltérés. Az előbbieket következtében a tartós tőke állománya 28.475.004 eFt-ra, a tőkeváltozások állománya 4.867.828 eFt-ra módosul. A saját tőke 34.342.832 eFt állománya összességében nem változik, a szerkezete azonban az auditálási eltérések következtében lényegesen módosul.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a tartós tőkét és a tőkeváltozásokat érintő auditálási eltérések az alábbi intézmények mérlegében fordulnak elő:

	2010. évi beszámolóban	Könyvvizsgálat szerint	Auditálási eltérés
<u>Bleyer Jakab Német Nemzetiségi Általános Iskola</u>			
Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	50 723	0	-50 723
Saját tulajdonban lévő eszk. tartós tőkéje	0	538 553	538 553
<i>Tartós tőke</i>	50 723	538 553	487 830
Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	531 948	44 118	-487 830
<i>Tőkeváltozások</i>	531 948	44 118	-487 830
Saját tőke összesen	582 671	582 671	0
<u>Budaörsi Játékszín</u>			
Saját tulajdonban lévő eszk. tartós tőkéje	0	2 491	2 491
<i>Tartós tőke</i>	0	2 491	2 491
Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	2 531	40	-2 491
<i>Tőkeváltozások</i>	2 531	40	-2 491
Saját tőke összesen	2 531	2 531	0
<u>GESZ</u>			
Saját tulajdonban lévő eszk. tartós tőkéje	59 609	2 080 081	2 020 472
<i>Tartós tőke</i>	59 609	2 080 081	2 020 472
Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	2 120 201	0	-2 120 201
Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	152 489	114 977	-37 512
<i>Tőkeváltozások</i>	2 135 449	114 977	-2 020 472
Saját tőke összesen	2 195 058	2 195 058	0
<u>Herman ottó Általános Iskola</u>			
Saját tulajdonban lévő eszk. tartós tőkéje	23 183	507 059	483 876
<i>Tartós tőke</i>	23 183	507 059	483 876
Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	482 215	-1 661	-483 876
<i>Tőkeváltozások</i>	482 215	-1 661	-483 876
Saját tőke összesen	505 398	505 398	0
Mindösszesen Tartós tőke	133 515	3 128 184	2 994 669
Mindösszesen Tőkeváltozások	3 152 143	157 474	-2 994 669

A tőkeváltozásokat csökkenti továbbá a GESZ-nél megállapított, a gépeket, berendezéseket és felszereléseket érintő 16.717 eFt auditálási eltérés.

A **költségvetési tartalékok** 3.064.114 eFt állományából 1.613.538 eFt-ot a tárgyévi költségvetési tartalék és az 1.450.576 eFt-ot a költségvetési pénzmaradvány állománya.

A tárgyévi költségvetési tartalék állománya a számviteli szabályok szerint a pénzmaradványkimutatásban a tárgyévi helyesbített pénzmaradvánnyal megegyezik.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek 4.669.359 eFt** állományát a Polgármesteri Hivatal mérlegében beruházási és fejlesztési hitelek állománya képezi. A beruházási és fejlesztési hitelből 1.024.100 eFt a városháza bővítési hitel, 18.647 eFt a megszűnt vízi közmű társulati hitel, 2.728.317 eFt a K&H Banktól felvett beruházási, fejlesztési hitel, 22.341 eFt a Hegyalja úti ivóvíz, szennyvíz hitel és 875.954 eFt az infrastruktúra fejlesztési hitel. A K&H Banktól felvett Euro és CHF alapú hitel értékelését elvégezték, amelynek következtében 474.325 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 kötelezettségnek minősülő 334.383 eFt **szállítói kötelezettségből** 283.271 eFt-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege és 51.112 eFt-ot az intézmények mérlege tartalmazza.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 739.691 eFt állománya a Polgármesteri Hivatal mérlegében szerepel.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** állományából 327.505 eFt a beruházási és fejlesztési hitel 2011. évi törlesztése, 289.329 eFt a helyi adó túlfizetése, 9.961 eFt a tárgyévi költségvetést terhelő rövid lejáratú kötelezettség, 201 eFt a költségvetéssel szembeni kötelezettség és 112.695 eFt a támogatási program előlege miatti fizetési kötelezettség.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** 166.918 eFt állományából a **függő elszámolások** állománya 3.439 eFt, az **átfutó elszámolások** állománya 94.742 eFt és a **költségvetésen kívüli passzív elszámolások** állománya 68.737 eFt.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét a GESz-nél megállapított, a gépeket, berendezéseket és felszereléseket érintő 16.717 eFt auditálási eltérés csökkenti, ezáltal a mérlegben lévő 42.317.297 eFt **főösszeg 42.300.580 eFt-ra** módosul.

A forrás oldalon a tartós tőkét növelő és a tőkeváltozásokat csökkentő auditálási eltérés 2.994.669 eFt.

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 pénzforgalmi jelentés a bevételeket és a kiadásokat bruttó módon tartalmazza, kivéve a forgatási célú finanszírozási műveletekhez tartozó bevételeket és kiadásokat, amelyeket év végén az összevezetésüket követően nettó módon kell a pénzforgalmi jelentésben bemutatni.

A költségvetési rendeletben megállapított kiemelt kiadási előirányzatok a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	ezer Ft-ban Teljesítés %-a
Személyi juttatások	3 779 634	4 058 477	3 949 839	97,3
Munkaadót terhelő járulékok	904 711	983 394	943 444	95,9
Dologi és egyéb folyó kiadások	4 142 683	5 368 932	4 448 248	82,9
Ellátottak pénzbeli juttatásai	92 872	106 103	99 909	94,2
Felújítási kiadások	652 459	672 235	456 398	67,9
Felhalmozási kiadások	7 198 504	7 163 186	4 726 112	66,0

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

3.3. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás az önkormányzat alaptevékenysége pénzeszközei maradványának levezetését mutatja be.

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásban a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 1.613.538 eFt, amelyet a 2.929.526 eFt záró pénzkészletből, az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások 134.588 eFt egyenlegéből és az előző évben képzett tartalékok 1.450.576 eFt maradványából állapították meg.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradványt növeli az állami hozzájárulások elszámolásából adódóan az önkormányzatot a központi költségvetésből megillető 3.243 eFt, amelyből adódóan a módosított pénzmaradvány 1.616.781 eFt. A pénzmaradvány-kimutatást felülvizsgálva auditálási eltérést nem állapítottunk meg.

IV.

A ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATA

A zárszámadási rendelettervezetet az önkormányzat polgármestere az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 82 §-ában meghatározott határidő, 2011. április 30. előtt terjesztette a képviselő-testület elé jóváhagyásra.

A rendelettervezet szerkezete, összetétele az államháztartási törvényben és az államháztartás működési rendjéről szóló, 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendeletben 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 romló külső körülmények ellenére 2010. évben stabilnak minősíthető. Az önkormányzat és az intézmények év közben a fizetési kötelezettségüknek eleget tettek, emellett jelentős beruházások is megvalósultak.

A költségvetés a saját bevételekből az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, a támogatásértéktű bevételekből, a kölcsönök visszatérüléséből a befektetési célú államkötvény beváltásából, az előző évi pénzmaradványból nem volt finanszírozható. A költségvetés egyensúlyát a 3.101.305 eFt módosított előirányzattal szemben igénybevett 875.953 eFt fejlesztési hitel biztosította. A működési célra hitelt nem terveztek és nem vettek igénybe, mivel a tényleges működési bevételek a tényleges működési kiadásokat 3.515.327 eFt-tal meghaladják. A költségvetés a város üzemeltetését, az intézmények működését biztosította.

A költségvetés végrehajtásából adódóan 1.613.538 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradvány képződött, amely az előző évben 6.210.317 eFt volt.

A **bevételek** pénzügyi teljesítési mutatója 83,21 %. A bevételeken belül a módosított előirányzatot nem érte el az intézményi működési bevételek 99,33 %-os, a sajátos működési bevételek 97,44 %-os, a támogatásértéktű bevételek 94,84 %-os, a tartósan adott kölcsönök visszatérülése 87,41 %-os, a finanszírozási bevételek 63,93 %-os teljesítése. A módosított előirányzattal megegyezett, illetve a módosított előirányzatot meghaladta a központi költségvetésből kapott támogatások 100,0%-os, a felhalmozási és tőkejellegű bevételek 101,10 %-os, az előző évi kiegészítések, visszatérülések 248,86 %-os és az átvett pénzeszközök 100,43 %-os teljesítése.

A **kiadások** módosított előirányzathoz viszonyított felhasználása 75,69 %. A működési kiadások előirányzat-felhasználása 89,76 %. A működési kiadásokat képező személyi juttatások előirányzat fel-

használása 97,32 %, a munkaadókat terhelő járulékoké 95,94 %, a dologi kiadásoké 82,85 %, az ellátottak pénzbeni juttatásaié 94,16 %, a szociálpolitikai ellátásoké és egyéb juttatásoké 89,41 %.

A felhalmozási kiadások előirányzat-felhasználása 66,14 %. A támogatások, átadott pénzeszközök előirányzat-felhasználása 61,42 %.

Az előző évi pénzmaradvány átadás előirányzat felhasználása 100,00 %, a finanszírozási kiadások (adósságszolgálat) előirányzat felhasználása 100,00 %.

A tartalék módosított előirányzata 529.213 eFt.

Az önkormányzatnál a 2010. évben vagyonnövekedés volt tapasztalható, a befektetett eszközök állománya az előző évi állományhoz képest jelentősen, 3.361.323 eFt-tal nőtt.


A fizetőképességet kifejező likviditási gyorsráta értéke 2,79, amely az előző évben 2,03 volt. A likviditási gyorsráta értéke jónak értékelhető.

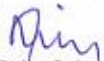
Az önkormányzat eladósodottságát kifejező mutató az előző évi 17,35 %-ról 13,97 %-ra csökkent.

Összegzés:

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

Kaposvár, 2011. április 14.


Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
Kaposvár, Kereszt u. 1.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001619


Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001504

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

Kimutatás
az egyszerűsített mérleg felülvizsgálatáról
2010. 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
A) Befektetett eszközök	38 550 694	-16 717	38 533 977	D) Saját tőke	33 342 832	-16 717	33 326 115
I. Immateriális Javak	156 320		156 320	1. Tartós tőke	25 480 335	2 994 669	28 475 004
II. Tárgyi eszközök	29 064 755	-16 717	29 048 038	2. Tőkeváltozás	7 862 497	-3 011 386	4 851 111
III. Befektetett pénzügyi. eszk.	1 076 356		1 076 356	3. Értékelési tartalék	0		0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, konc-ba adott eszköz.	8 253 263		8 253 263	E) Tartalékok	3 064 114		3 064 114
B) Forgóeszközök	3 766 603		3 766 603	I. Költségvetési tartalékok	3 064 114		3 064 114
I. Készletek	1 145		1 145	II. Vállalkozási tartalékok	0		0
II. Követelések	534 426		534 426	F) Kötelezettségek	5 910 351		5 910 351
III. Értékpapírok	0		0	I. Hosszú lej. kötelezettségek	4 669 359		4 669 359
IV. Pénzeszközök	2 998 263		2 998 263	II. Rövid lej. kötelezettségek	1 074 074		1 074 074
V. Egyéb aktív pü. elszámolások	232 769		232 769	III. Egyéb passzív pü. elszámolások	166 918		166 918
Összesen	42 317 297	-16 717	42 300 580	Összesen	42 317 297	-16 717	42 300 580

Kimutatás
az egyszerűsített pénzmaradványról
2010. év

ezer Ft

Megnevezés	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	2 929 526		2 929 526
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0		
3. Egyéb aktív és passzív pü. elszámolások összevont záróegyenlege (±)	134 588		134 588
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	1 450 576		1 450 576
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0		0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1±2-3-4)	1 613 538		1 613 538
7. Finanszírozásból származó korrekciók (±)	3 243		3 243
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	0		0
9. Költségvetési pénzmaradvány (6±7±8)	1616781		
10. A vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0
11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0		0
12. Módosított pénzmaradvány (5±6±7±8±9)	1 616 781		1 616 781
13. A 12. sorból - az egészségbiztosítási alapokból folyósított pénzmaradvány	0		0
14. - Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	1 258 462		1 258 462
15. - Szabad pénzmaradvány	358 319		358 319

Kimutatás
az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésről
2010. év

ezer Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
01	Személyi juttatások	3 779 634	4 058 477	3 949 839
02	Munkaadókat terhelő járulékok	904 711	983 394	943 444
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	4 142 683	5 368 932	4 448 248
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	421 770	590 566	545 622
05	Államháztartáson kívülre végleges pénzeszköz átadások	956 264	988 453	906 589
06	Ellátottak pénzbeni juttatásai	92 872	106 103	99 909
07	Felújítás	652 459	672 235	456 398
08	Felhalmozási kiadások	7 198 504	7 163 186	4 726 112
09	Felhalm.-i célú támogatásértékű kiadások egyéb támogatás	22 787	131 119	107 903
10	Államháztartáson kívülre végleges pénzeszköz átadás	1 681 297	1 975 823	836 810
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	66 500	70 400	33 639
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	350	350
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+.....+12):	19 919 481	22 109 038	17 054 863
14	Hosszú lejáratú hitelek	326 519	326 519	326 519
15	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Finanszírozási kiadások összesen(14+.....+17):	326 519	326 519	326 519
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	20 246 000	22 435 557	17 381 382
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	999 249	529 213	0
21	Továbbadási(lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	0	0	63 025
23	Kiadások összesen: (17+.....+22)	21 245 249	22 964 770	17 444 407
24	Intézményi működési bevételek	1 253 033	1 897 918	1 884 759
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	8 678 535	8 683 416	8 461 144
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	58 967	229 408	298 907
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	300	41 566	41 712
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	43 671	67 458	67 627
29	28-ből önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	36 935	46 500	46 669
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	271 533	167 946	148 799
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel	40 402	66 578	66 900
32	Támogatások, kiegészítések	1 356 071	1 584 755	1 584 755
33	32-ből önkormányzatok költségvetési támogatása	1 356 071	1 584 755	1 584 755
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	52 462	51 256	49 564
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	23 000	23 000	15 345
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+.....+28+30+31+32+34+35)	11 777 974	12 813 301	12 619 512
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	3 149 976	3 101 305	875 953
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	31 350	31 350	31 350
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+.....+40):	3 181 326	3 132 655	907 303
42	Pénzforgalmi bevételek: (36+41)	14 959 300	15 945 956	13 526 815
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	6 285 949	7 018 814	5 582 566
44	Továbbadási(lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
45	Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek összesen	0	0	-152 961
46	Bevételek összesen: (42+.....+45)	21 245 249	22 964 770	18 956 420
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20):	-2 854 807	-2 806 136	1 147 215
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	2 854 807	2 806 136	580 784
49	Továbbadási célú bevételek és kiadások különbsége (44-21):	0	0	0
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	0	0	-215 986

Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

1.) Összetétel alakulása

	Előző év % 2009	Tárgyév % 2010	Összetétel változás
Eszközök			
Befektetett eszközök	82,1	91,1	+9,0
Immateriális javak	0,4	0,4	0,0
Tárgyi eszközök	68,3	68,7	+0,4
Befektetett pénzügyi eszközök	2,7	2,5	-0,2
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	10,8	19,5	+8,7
Forgóeszközök	17,9	8,9	-9,0
Készletek	0,0	0,0	0,0
Követelések	1,0	1,3	+0,3
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök	16,5	7,1	-9,4
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	0,4	0,6	+0,2
<i>Eszközök összesen</i>	100,0	100,0	-
Források			
Saját tőke	66,5	78,8	+12,3
Tartós tőke	1,6	67,3	+65,7
Tőkeváltozások	64,9	11,5	-53,4
Értékelési tartalék	0,0	0,0	0,0
Tartalékok	16,2	7,2	-9,0
Költségvetési. tartalék	16,2	7,2	-9,0
Vállalkozási tartalék	0,0	0,0	0,0
Kötelezettségek	17,3	14,0	-3,3
Hosszú lejáratú kötelezettségek	8,5	11,0	+2,5
Rövid lejáratú kötelezettségek	8,1	2,5	-5,6
Egyéb passzív pü. elszámolások	0,7	0,4	-0,3
<i>Források összesen</i>	100,0	100,0	-

Mutató megnevezése	Előző év (2009)	Tárgyév (2010)	Változás
1.) Saját forrás aránya:			
$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Tartalékok}}{\text{Összes forrás}} * 100$	82,65	86,03	+3,38
2.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén			
$\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$	100,63	94,44	-6,19
3.) Fizetőképesség mutatói év végén			
a.) likviditási gyorsráta			
$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2,03	2,79	+0,76
b.) likviditási mutató			
$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2,15	3,29	+1,14
4.) Eladósodottsági mutató			
$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} * 100$	17,35	13,97	-3,38

Befejezetlen beruházások állománya a Polgármesteri Hivatalban 2010. december 31-én

Főkönvvi szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
127312	Illyés Gy.Gimn.akadályment.felvonó terv	648 000
127312	Zichy Major BUM épületre felmérési terv	5 281 250
127312	Fejlesztő Napközi akadálymentesítés terv	985 143
127312	1.sz.Pityang bölcsi bővítés 80 fh-el terv	219 876 591
127312	Ispánki ifj.tábor bővítés engedélyeztetése	858 500
127312	JMMK akadálymentesítés ép. eng. terv	2 142 743
127312	JMMK Nyugd.Háza udvari homlokzat csere terv	50 000
127312	Régészeti kiállítás akadályment. terv	855 643
127312	Gyermekjóléti szolg. akadálymentesítés	576 000
127312	Illyés Gy.Gimn. akadálymentesítés terv	1 986 142
127312	Kamaraerdei közösségi ház akadályment. terv	2 786 934
127312	7.sz.Zippel-Zappel óvoda akadályment.terv	2 793 072
127312	JMMK Lévai u.-i közösségi ház akadályment.terv	1 691 953
127312	Templom tér 17. helyi védett épület felúj.terv	5 250 000
127312	Hársfa u-i óvoda tervezés	22 917 450
127312	Illyés Gy.Gimn.tornacsarnok légtechnika,épületgépészeti terv	287 500
127312	3/A Kincskereső óvoda épületfelmérési terv	1 067 500
127312	Herman O. Iskola emeletráépítés tervdokumentáció	21 802 500
127312	5.sz.Kamaraerdei óvoda bővítés KMOP-2009-2010-3.3.3	2 994 894
127312	„Esély” Szoc.és Gyermekjóléti Szolg.akadálymentesítés terv	97 143
127412	Névtelen u. ivóvíz terv	160 000
127412	Liliom u. út-járda vízelvez.terv	49 884 556
127412	Malomdűlői árok kiv.terv	720 000
127412	Kolozsvári u.járda,parkoló,kerékpárút terv	809 100
127412	Stefánia u. út és vízelvez. kiv.terv	3 843 400
127412	Hársfa u. közvil.hálózat terv	780 000
127412	Tátika u. árok vízelvez.terv	180 000
127412	Bóbita u. út-járda felúj.terv	708 600
127412	Tárogató u. árok rendezési terv	650 000
127412	Hársfa u. vízvezeték és szennyvíz terv	3 570 600
127412	Hársfa u. 350 fm grav. Szennyv.csat.terv	420 000
127412	Odvashegyi árok rend. terv	3 525 000
127412	Kolozsvári u. átép.kapcs.közvil.terv	3 297 980
127412	Kőhegyi utcák kiv.terv	2 376 000
127412	Vasút u. (Seregély csponttól Kamerd.körf.terv	7 846 900
127412	Sóvirág u. szennyvízelvez.vízjogi eng.	2 000
127412	Hóvirág u. vízvezeték terv	310 200
127412	Virág u. vízvezeték terv	360 000
127412	Boglárka u. vízvezeték terv	277 200
127412	Stefánia u. közvilágítás terv	2 935 100
127412	Feltáró u.-Hársfa u.-Garibaldi u.által hat.ter. közmüenplán	1 404 000
127412	Kőhíd u. ivóvíz meghossz. terv	372 500
127412	Tűzkőhegyi mellékág rendezési terv	1 028 500
127412	100 férőhelyes óvoda autóm. öntözőrendszer terv	180 000
127412	491 és 490/1 hrsz ingatlanok szennyvíz bek.terv	156 000
127412	Odvashegy-Szálláshegy-Víg u.közi szakasz út-közmű terv	1 981 850
127412	Kőhegyi árok, Zengő-Hurok u. mellékágak	1 008 000
127412	Őszirozsa u. burkolat terv	1 174 200
127412	Kikelet u.csap.csat.Spanyolréti árokba betork.műtárgy terv	120 000
127412	Nefelejcs-Ostor u.melletti útsatlakozás terv	72 000
127412	Fügefá-Orchidea-Tárogató u. kiv.terv	1 599 200
127412	Lakossági murvabánya környezetrend. terv	988 125
127412	Kecskekő u. útépítés terv	529 800
127412	Károly kir. úti csap.csat. áttér.	177 600
127412	Börsi mellékág MÁV kerszteződés szakasz terv	480 000
127412	Avar u-Avar köz T-Com kábelek biztonságahely.terv útép.mia	612 000
127412	Hársfa u-i tó kialakítás döntéselőkészítés	984 000
127412	Muskátli u. csiki terület vízelvez.terv	382 800
127412	Névtelen u. csap.víz vízjogi eng.	72 000
127412	Frankhegyi árok Baross u.i hídjának átép.eng.elj.díj	100 000
127412	Hegyalja u. útépítés terv	8 645 000
127412	Árok u. közvilágítás terv	226 800
127412	Stefánia-Baross u. kereszteződés áttérvezése	18 153 770
127412	Garibaldi u. kétirányúsítás terv	2 268 900
127412	Kötő u. földkábeles csatl. vez.létesítés terv	181 194
127412	Kismartoni u. II. szakasz út-vízelvez.terv	69 070 775
127412	Hársfa u. távközlési alépítmény terv	462 000
127412	Kismartoni u.-i szakasz ép.eng.elj.díj	94 200
127412	Kamaraerdei út közvil.terv	144 000
127412	Zombori u. 20 kV közvil. rekonstrukciós terv	37 200
127412	MÁV állomás mellett P+R parkoló vízelvez.vízjogi eng.	72 000
127412	Börsi mellékág MÁV hídpillér megerősítés terv	720 000
127412	Kőkapu u. vízelvez. rekonstrukciós terv	300 000
127412	MÁV állomás P+R parkoló terv	1 320 000
127412	Gyöngy u. páratlan oldal járdaép. terv	376 000
127412	Kovács u. páros oldal járdaépítés terv	964 000
127412	Kismartoni u. vízelvez. terv Beregsz.-Kamerd.u. között	684 000
127412	Nádas u. csapvíz elvez. vízjogi eng.	504 000

127412	Kökény u.- Naphegyi árok fedvényterv	96 000
127412	Naphegy-Zichy-Nefelejcs-Kossuth u.20 kv-os vezetékek terv	2 293 025
127412	Őszibarack u. útép. eng. elj. díj	109 500
127412	Hársfa, Stefánia, Baross u. 20 kv-os hálózat terv	2 590 875
127412	Szépiklító u. támfal eng. terv	1 836 700
127412	Clementis u. útfelúj. céde pály. díj	466 464
127412	Liliom u. T-com légkabel hálózat kivált. terv	1 932 000
127412	Csikó u.-Máriavölgy u. játszótér ép.-hez régészeti feltárás	3 240 000
127412	Kutyafuttató létesítése terv	468 000
127412	Kerékpárút KMOP pályázat	75 848 525
127412	Őszirózsa u. út-járda-csap.víz	22 412 266
127412	Őszirózsa u. közvil. hálózat áttervezése	463 750
127412	Cserebogár u. közvil. hálózat áttervezése	300 000
127412	Őszirózsa u. 2. szakasz ép.eng.díj	24 847 771
127412	Kovács u. közvil. átép.terv	255 000
127412	Csoka u. csapadécsatorna vízjogi eng.díj	684 500
127412	Nefelejcs köz útép. vízt., közvil. terv	1 062 500
127412	Csata u. vízvezeték rekonstr. terv	1 025 000
127412	Vasútdűlő út-közműép. tanulmányterv	1 843 750
127412	Kutyafuttató-kutyaiskola terv	387 500
127412	Kertész u. burkolatfelúj. terv	1 337 951
127412	Máriavölgy u. útburkolat felúj.terv	20 588 030
127412	Kismartoni u. közvil. átép. terv	383 750
127412	Tulipán, Szegfű u. közvil. átép. terv	200 000
127412	Kismartoni-Beregszászi-Zombori u.20 kv-os vez.terv	2 839 600
127412	Csata-Garibaldi-Petőfi u.20 kv-os hálózat kivált.terv	2 103 622
127412	Petőfi-Kisfaludy u. 20 kv-os vezetékek földkabelbe hely.terv	3 542 725
127412	Lakótelep végáll.,Baross u. útép.eng.terv	7 974 351
127412	Meredek u. útép. eng.díj	37 800
127412	Széles u. útép. eng.díj	30 264 130
127412	Muskáti u. útép. eng.elj.díj	23 912 213
127412	Boglárka u. útép. eng.díj	29 035 788
127412	Feketesas u. útép. eng.díj	37 800
127412	Ibolya köz útép. eng. díj	37 800
127412	Szölő köz útép. eng. díj	37 800
127412	Csoka, Sólóyom, Varjú u. eng. díj	94 200
127412	Közparkok megújuló energiaforrás felhaszn. terv	712 500
127412	Vak Bottyán u. csap.víz eng. díj	49 436 961
127412	Kőhegy közvilágítás korsz. Áttervezés	2 576 250
127412	Hegyalja u. légvezeték 20 kv-os kiváltás terv	1 400 000
127412	Járdaépítések tervek Temesvári,Otthon,Aradi,Tavaszi u.	2 187 500
127412	Kolozsvári u. talajvízszint süllyesztésre terv	500 000
127412	24 Tant.Iskola szivárgó rendszer létesítése terv	1 875 000
127412	Hegyalja u. ivóvíz-hez kapcs. Csap köz terv	600 000
127412	Meredek u. csapadékvízeng.elj.díj	100 000
127412	Széles u. csapadékvíz eng.elj.díj	156 000
127412	Muskáti u. csapadékvíz terv	56 250
127412	Széles-Baross-Brezfeld u. 20 kv-os vezetékek földkabelbe hely.terv	3 862 500
127412	Baross u.útép., parkolósáv terv	22 641 554
127412	Hóvirág u. járdaépítés hat.eng.díj	33 300
127412	Deák Ferenc u. útépítés	48 789 852
127412	Törökugrató sziklafal felülvizsgálat terv	6 437 500
127412	Deák F.u. csapadékvíz elvez.terv	1 390 500
127412	Kővirág, Őszirózsa u. közvilágítás terv	301 250
127412	Otthon köz járdaépítés hat.eng.díj	33 300
127412	Lévai u. közpark napelemes lámpatestek terv	700 000
127412	Csata, Törökbalinti,Pacsirta u.20 kv-os vezetékek földkabelbe hely.terv	2 772 025
127412	Névtelen u. útépítés eng.elj.díj	3 780
127412	Liliom u. szabadvezeték földkabelbe hely.terv	1 627 500
127412	M1-M7 autópálya mögötti utak közvil.terv	900 000
127412	Baross-Stefánia csont vízvezeték kivált. terv	745 000
127412	Károly Király-Baross, Petőfi-Baross csontok jelzőlámp.összehang.terv	969 188
127412	Baross-Petőfi csont gyalogátkelő terv	829 800
127412	Kőhegyi barlang állagmegóvására terv	1 447 500
127412	Kökörcsin u. út-járda-vízvezetés terv	1 180 890
127412	Méhecske u-i átrakóállomás körny.védelem engedélyeztetési elj. dok.	2 262 500
127412	Kőhegy déli oldal közvilágítás terv	650 000
127412	Kesjár Csaba ált.Isk.futópálya felúj.projekt előkészítő dok.	123 026
127412	Csapadékvíz elvezetés tanulmányterv KMOP-2010-3.3.1.	1 537 500
127412	Lévai-Baross u. között gyalogos átkelő kijelölés elj.díj	54 800
127412	Lakótelepi csapadékvíz csatorna átépítés terv	890 000
127412	Tűzkőhegyi árok rendezése terv	1 114 500
127412	Auchan szvíztelep felújítás I. ütem terv	1 050 000
127412	Kovács u. útépítés	14 398 096
127412	Víztorony u. szennyvízcsatorna átép.terv	260 000
127412	Naphegyi árok Alma u. feletti szakasz rendezése	1 115 800
127412	Forrás u. szennyvízcsatorna kivált.eng.elj.díj	308 000
127412	Szivárvány u. szennyvízcsatorna kiváltás eng.elj.díj	740 000
127412	Varjú, Jégmadár, Harkály u. csomópontok közvilágítás terv	475 000
127412	Kökény u.2. előtt közvilágítás terv	106 250
127412	Garibaldi u. szennyvízcsatorna terv	628 000
127412	„L”Ági csapadékvíz átemelő elektromos vezérlőszekrény csere terv	437 500
127412	Kőhid u. szennyvízcsatorna kiváltás terv	292 000
127412	Ostor u. szennyvízcsatorna átépítése	8 135 964
127412	Felsősor u. szennyvízcsatorna átépítés terv	160 000
Összesen:		948 847 530