

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük **Budaörs Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának** könyvvizsgálatát, amely a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege a **-3.816 eFt** auditálási eltéréssel együtt **46.532.431 eFt**, a tartalékok összege **4.805.304 eFt** –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2012. évi bevételek összege 16.935.760 eFt**, a kiadások összege **12.032.812 eFt** – áll.

Az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei 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 vagyonskimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves beszámolóját is társaságunk könyvvizsgálta, amelynek alapján 2012. május 7-én kelt független könyvvizsgálói jelentésünkben hitelesítő 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 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 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 állításai 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 alapelvek 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 vélemény megadásához.

Vélemény:

A könyvvizsgálat során Budaörs Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, 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 beszámoló a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló az Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Kaposvár, 2013. május 3.


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: 10919092-00000012-82070002

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról


Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a teljesített bevételek összege 16.935.760 eFt, a teljesített kiadások összege 12.032.812 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 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2013. május 3.


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 2012. évi egyszerűsített éves beszámolója
vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, valamint a 2012. évi zárszám-
adási rendeletervezet vizsgálatához**

2013. május 3.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Budaörs Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves beszámolója
vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, valamint a 2012. évi zárszámadási
rendelettervezet vizsgálatához**

I. BEVEZETÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2012. évi zárszámadási rendelettervezetét és egyszerűsített éves beszámolóját Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) alapján, a helyi önkormányzatokról szóló - többször módosított - 1990. évi LXV. törvény 92/A. § (3) bekezdése szerint felülvizsgáltuk.

Az Mötv. szerint a polgármesternek a zárszámadási rendelettervezetet az egyszerűsített éves beszámolóval együtt 2013. április 30-ig kell a képviselő-testület elé tárgyalásra előterjeszteni. A jóváhagyott egyszerűsített éves beszámolót június 30-ig az Állami Számvevőszéknek kell megküldeni.

Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat, 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 egyszerűsített éves beszámoló ellenőrzését a 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 ellenőrzés során a zárszámadási rendelettervezetet értékeltük, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 46. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségét vizsgáltuk.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az egyszerűsített éves beszámolót képező könyvviteli mérleg a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az önkormányzat és intézményei vagyoni helyzetéről, 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 vagyonkimutatás adatai a költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak-e,
- a zárszámadási rendelettervezet az Áht., az Ávr. előírásainak megfelel-e,
- a pénzügyi helyzet hogyan alakult.

A beszámoló minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- felülvizsgáltuk az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített mérleget, egyszerűsített pénzforgalmi jelentést és az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást, egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatást,
- ellenőriztük a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározást és a leltárt,
- felülvizsgáltuk az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működését,

- ellenőriztük az Áhsz. 46. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékeknek az ingatlankataszterrel és a vagyonskimutatással való összhangját.
- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2012. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeltervezetet,
- elemeztük – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást.

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény, (Ötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. 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 szervezetei 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.

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:

Mindezek alapján a rendelet-tervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze:

II. A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A gazdálkodás rendszerének, szabályozottságának vizsgálata

Az új államháztartási szabályok előírják, hogy az önállóan működő önkormányzati költségvetési szervek 2012-től elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelesek, így 2012-ben elkülönített könyvvezetést kellett megvalósítaniuk. Ennek megfelelően év végén elkülönített elemi költségvetési beszámoló készítési kötelezettségük is keletkezett. Elkülönített könyvet kell vezetni a helyi nemzetiségi önkormányzatok, illetve a jogi személyiségű társulások tevékenységéről. A helyi nemzetiségi önkormányzatok beszámolója nem része az önkormányzat beszámolójának.

Az önkormányzat vagyona a 2012. évi új szabályozásnak megfelelően megosztásra került az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal között.

A gazdálkodás rendszerét, szabályozottságát az Önkormányzatnál 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.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó 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 elkészítette. 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 jogszabályi és szervezeti változások miatt a szabályzatok átdolgozása a vizsgálatunk idején folyamatban volt.

Az Önkormányzatnál és 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 Ávr-ben meghatározott utalványrendeletet alkalmazták, amely szükséges tartalmi és formai követelményeknek megfelelt, így tartalmazza

- a) az „utalvány” szót,
- b) a költségvetési évet,
- c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,
- d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,
- e) a megterhelendő és a jóváírandó fizetési számla számát és megnevezését,
- f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és
- h) az érvényesítést.

Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalban a tranzakciókat felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az utalványozás és a pénzügyi ellenjegyzés során az Áht-ben és az Ávr-ben előírt tartalmi és formai követelményeket betartották. A szakmai teljesítésigazolás az alapbizonylatokon megtörtént.

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

2. Az év végi zárlati feladatok ellenőrzése

A Szt. 69. §-ának (1) bekezdése szerint a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a költségvetési szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Az Áhsz. 37. §-ának (1) bekezdése szerint a költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat- ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is – minden évben leltározni kell, amely alapján kell a költségvetési szervnek a leltárát elkészítenie. Az államháztartás szervezete minden évben köteles költségvetési beszámolója könyvviteli mérlegének minden sorát leltárral alátámasztani.

Az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben az eszközöket és forrásokat 2012. december 31-i fordulónappal a leltározási szabályzat, a leltározási utasítás és a leltározásra szóló megbízások szerint egyeztetéssel leltározták és a leltározás alapján a mérleget alátámasztó leltárt elkészítették.

A leltározás elvégzésével a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

A leltározás dokumentumai (leltározási utasítás, leltározási ütemterv, megbízások, leltárfelvételi jegyzőkönyvek) rendelkezésre álltak, azokat az arra jogosultak aláírták.

A mérlegkészítés időszakában és év közben negyedévenként az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírást az Áhsz-ben meghatározott kulcsokkal, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan elszámolták. A teljesen „0”-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások és bruttó értéke után az előírásoknak megfelelően terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg. Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírást az eszközök jellegének megfelelően, a használat alapján időarányosan számolták el.

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

A helyi adó leltározása a számítógépes zárasi összesítő alapján történt, a helyi adó hátralékok értékelésére a csoportos egyszerűsített értékelést alkalmazták.

Az önkormányzat 2012. évben nem élt az eszközeinek piaci értékre történő felértékelésével.

Az egyszerűsített éves beszámoló összeállítását a KGR számítógépes program hibája miatt kézzel kellett elvégezni.

3. Az éves beszámoló felülvizsgálata

3.1. A mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzati szintű összevont mérleg (továbbiakban: mérleg) az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöket a számviteli szabályoknak megfelelően nettó értékben tartalmazza.

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök, a készletek, a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök, az egyéb aktív és egyéb passzív pénzügyi elszámolások, a saját tőke és a tartalékok könyv szerinti értékben szerepelnek.

A készleteket a raktárban lévő új anyagok képezik, amelyek az intézmények mérlegében találhatók, mivel az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalban a vásárolt anyagokat azonnali felhasználásként számolják el.

A folytonosság számviteli alapelv önkormányzati szinten nem érvényesült, mivel 2011. évi 45.456.208 eFt záró mérleg főösszeg és a 2012. évi 45.416.202 eFt nyitó mérleg főösszeg nem egyezik meg egymással. A különbségként jelentkező 40.006 eFt a Heimat Múzeumnak a Német Nemzetiségi Önkormányzat részére történt átadásából, illetve az évközi intézményi változásokból adódik.

A mérleg eszköz oldalán az **immateriális javak** 84.758 eFt állományából 56.060 eFt vagyoni értékű jogok és 28.698 eFt szellemi termékek állománya.

A **vagyoni értékű jogok állományából** az Önkormányzat mérlegében 52.277 eFt, az intézmények mérlegében 3.783 eFt található. Az Önkormányzat mérlegében a vagyoni értékű jogokat a vásárolt szoftverek jelentik.

A 27.937 eFt összegű **szellemi termékeket** az Önkormányzat mérlegében a pénzügyi programok, a honlap fejlesztés, IVS Integrált Városfejlesztési Stratégia kidolgozása, a településszerkezeti terv módosítása, városi, elővárosi közlekedés fejlesztési terv, tanulmánytervek, stb. képezik. A szellemi termékeket képező folyamatban lévő Frankhegyi fejlesztés felmérése 9.840 eFt. A szellemi termékek besorolását felülvizsgálva észrevételt nem teszünk. A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó érték 190.574 eFt, az összes 393.357 eFt, a bruttó érték 48,4 %-a. Az elhasználódási szint 78,5 %, amely az előző évben 73,4 % volt.

A **tárgyi eszközök** 25.286.143 eFt állományából 24.485.890 eFt-ot az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 217.823 eFt a **gépek, berendezések és felszerelések**, 5.586 eFt a **járművek** és 576.844 eFt a **beruházások és felújítások állománya**, amely az előző évben 1.023.909 eFt volt.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állományából 24.451.394 eFt-ot az Önkormányzat mérlege és 34.496 eFt-ot az intézmények mérlege tartalmaz. A Polgármesteri Hivatal mérlegében ingatlanok nem szerepelnek.

Az Önkormányzat mérlegében a 31.527 eFt az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat a gázhálózat fejlesztési hozzájárulások, a vízi közmű fejlesztési hozzájárulások, a bérleti jog megváltások, a szennyvízcsatorna szolgalmi jogok, stb. jelentik.

A beszámoló felülvizsgálatakor ellenőriztük az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24. Kormányrendelet 46. § (2) bekezdésében meghatározottakat, és megállapítottuk, hogy az ingatlanok könyv szerinti 43.717.302 eFt bruttó értéke és az ingatlankataszterben lévő ingatlanok 43.717.302 eFt bruttó értékével megegyezik.

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke „0” eFt, az összes bruttó érték 27.292.318 eFt. Az elhasználódási szint 10,3 %, az előző évben 9,2 % volt.

A **gépek, berendezések és felszerelések** állományából 202.266 eFt az Önkormányzat mérlegében, 3.809 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 11.748 eFt az intézmények mérlegében található. Az Önkormányzat mérlegében a gépek, berendezések állományából 27.481 eFt a számítástechnikai eszközök, 113.466 eFt az egyéb gépek, berendezések és felszerelések és 61.319 eFt a képzőművészeti alkotások állománya.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések és felszerelések bruttó értéke 598.471 eFt, az 1.066.244 eFt összes bruttó érték 56,1 %-a. Az elhasználódási szint 79,6 %, az előző évben 70,4 % volt.

A **járművek** állományát az Önkormányzat mérlege tartalmazza. A teljesen „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 48.027 eFt, a 70.198 eFt összes bruttó érték 68,4 %-a. Az elhasználódási szint az 92,0 %.

A folyamatban lévő 1.023.909 eFt **beruházások, felújítások** az Önkormányzat mérlegében (4. sz. melléklet) található. A folyamatban lévő beruházások, felújítások állománya az előző évhez viszonyítva 447.065 eFt-tal csökkent. A beruházásokra adott előlegek összege „0” eFt.

A **befektetett pénzügyi eszközök** 1.009.418 eFt állományából az Önkormányzat mérlegében 954.105 eFt, a Polgármesteri Hivatal mérlegében 55.313 eFt található.

Az Önkormányzat mérlegében a befektetett pénzügyi eszközöket a 756.013 eFt tartós részesedések, a 150.000 eFt tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a 44.939 eFt tartósan adott kölcsönök és a 3.153 eFt egyéb hosszú lejáratú követelések teszik ki.

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

eFt-ban

Társaság neve	Mérlegben lévő állomány	Felülvizsgált állomány	Eltérés
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.	158.134	153.860	- 4.274
Budaörsi Városmarketing Kft.	500	500	-
Centrum Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.	400	400	-
Budapest-Budaörs Szennyvízelvezetési Beruházó Önkorm. Társulás	1.500	1.500	-
Összesen:	756.013	751.743	- 4.274

A részvényeket, a tulajdoni részesedéseket, üzletrészeket a társaságok 2011. évi beszámolójában lévő saját tőke és jegyzett tőke aránya szerint értékelték. A Budaörsi Városfejlesztő Kft. a 2011. évi beszámolójában a 153.860 eFt saját tőke és a 180.000 eFt jegyzett tőke aránya 85,48 %. Az önkormányzat a Kft-nek 100,0 %-os tulajdonosa. Az önkormányzatnál az értékelés során 185.000 eFt jegyzett tőkével számoltak és 21.866 eFt értékvesztést állapítottak meg, amelyből adódóan a mérlegben lévő tulajdonosi részesedés értéke 158.134 eFt. A 180.000 eFt jegyzett tőkével és a 153.860 eFt saját tőkével számolva az értékvesztés összege 26.140 eFt. A könyvvizsgálat által felülvizsgált állomány 153.860 eFt. A mérlegben lévő 158.134 eFt tulajdonosi részesedés értékéhez viszonyítva a felülvizsgált 153.860 eFt tulajdonosi részesedést, a különbségként jelentkező 4.274 eFt a mérleg főösszegét csökkentő auditálási eltérést jelent.

Az ÚTVASÚT Rt. végelszámolása az előző évhez hasonlóan továbbra is folyamatban van. A többi részvény, tulajdoni részesedés, üzletrész értéke után értékvesztést nem kellett elszámolni, mivel a társaságok saját tőkéje a jegyzett tőkét meghaladta. Az értékeléseket felülvizsgálva további észrevételeket nem teszünk, azokat elfogadjuk.

A **tartós hitelviszonyt megtestesítő** 150.000 eFt összegű értékpapírok az önkormányzat mérlegében éven túli államkötvények, amelyek értéke az előző évben 157.995 eFt volt.

A **tartósan adott kölcsönök** 100.252 eFt állományából az Önkormányzat mérlegében 44.939 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében 55.313 eFt szerepel.

Az Önkormányzat mérlegében a tartósan adott kölcsönöket a következők képezik:

Háztartásoknak nyújtott kölcsön	355 eFt
Városfejlesztő Kft-nak nyújtott kölcsön	350 eFt
Lakásépítési támogatás	43.922 eFt
MOL Nyrt. részére kölcsön a Budatétény gázátadó állomásra	312 eFt
Összesen:	44.939 eFt

A **tartósan adott kölcsönök** állománya a 2013. évi törlesztést nem tartalmazza.

A tartósan adott kölcsönöket értékelve a lakásépítési támogatásra 3.651 eFt értékvesztést számoltak el. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

Az **egyéb hosszú lejáratú követelések** leltárral egyező állománya az önkormányzat mérlegében 3.153 eFt. Az egyéb hosszú lejáratú követelések értékelését elvégezték, azt felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** leltárral egyező 14.757.534 eFt állományából az Önkormányzat mérlegében 14.618.464 eFt az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya és 139.070 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 7.715 eFt, az építményeké 2.261.578 eFt, az épületeké 11.425.675 eFt, az egyéb gépek, berendezéseké 183.049 eFt, a járműveké 4.323 eFt, a képzőművészeti alkotásoké 2.212 eFt, az ügyvitel és számítástechnikai eszközöké 8.731 eFt, a telkeké 719.956 eFt és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogoké 5.225 eFt.

A teljesen „0”-ra leírt, üzemeltetésre, kezelésre átadott vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke 407.193 eFt. Az üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe adott eszközök elhasználódási szintje 14,7 %, az előző évben 9,6 % volt.

A **készletek** 737 eFt állományát az intézmények mérlegében lévő anyagok képezik.

A **követelések** 470.100 eFt állományából 33.064 eFt a **vevők** mérlegsoron, 344.498 eFt az **adósok** mérlegsoron, 39.611 eFt a rövid lejáratú kölcsönök mérlegsoron és 52.927 eFt az **egyéb követelések** mérlegsoron szerepel.

A **vevő** követelésből 23.284 eFt az Önkormányzat mérlegében és 9.780 eFt az intézmények mérlegében található.

Az Önkormányzatnál a bruttó 32.257 eFt vevő követelésből a számviteli politika szerint 8.973 eFt értékvesztést számoltak el. Az értékvesztés elszámolást felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

Az **adósok** 344.498 eFt állományából az Önkormányzat mérlege 285.349 eFt-ot, a Polgármesteri Hivatal mérlege 59.032 eFt-ot, az intézmények mérlege 117 eFt-ot tartalmaz. Az Önkormányzat mérlegében az adósok állományát a 284.653 eFt helyi adó és gépjárműadó hátralék és a bírságokból, az eljárási költségekből adódó 696 eFt hátralék teszi ki.

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

ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó hátralék	Elszámolt értékvesztés	Nettó hátralék
Építményadó	81 083	35 446	45 637
Telekadó	44 431	18 836	25 595
Iparüzési adó	348 936	208 674	140 262
Gépjárműadó	82 002	48 633	33 369
Késedelmi pótlék	167 095	140 745	26 350
Bírság	36 769	27 106	9 663
Egyéb bevételek	4 604	1 341	3 263
Talajterhelési díj	558	90	468
Államigazgatási illeték	266	220	46
Összesen	765 744	481 091	284 653

A 765.744 eFt bruttó adó hátralékából az adó zárasi összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazva 481.091 eFt értékvesztést számoltak el, amelyből adódóan a mérlegben lévő állomány 284.653 eFt.

Az értékvesztés elszámolása nem jelenti a hátralékok, tartozások elengedését, mivel azt a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében kell elszámolni.

Az adósok mérleg sor a túlfizetéseket nem tartalmazza, mivel azokat a mérleg forrás oldalán az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatták ki. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

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

ezer Ft-ban

Megnevezés	2011. évi állomány	2012. évi állomány	Változás
Építményadó	61 955	81 083	+19 128
Telekadó	21 817	44 431	+22 614
Iparüzési adó	314 939	348 936	+33 997
Gépjárműadó	81 699	82 002	+303
Késedelmi pótlék	144 761	167 095	+22 334
Bírság	32 953	36 769	+3 816
Egyéb bevételek	9 177	4 604	-4 573
Talajterhelési díj	1 020	558	-462
Államigazgatási illeték	258	266	+8
Összesen	668 579	765 744	+97 165

A 2012. évi 765.744 eFt bruttó helyi adó és gépjárműadó hátralék a 2011. évi 668.579 eFt bruttó helyi adó és gépjárműadó hátralékhoz viszonyítva 97.165 eFt-tal magasabb, ezért az adóhátralék behajtása 2013. évben fontos feladatot jelent az adóhatóság számára.

A **rövid lejáratú kölcsönök** 39.611 eFt állományából a leltárral egyezően 23.968 eFt az Önkormányzat mérlegében és 15.643 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében szerepel. Az Önkormányzat mérlegében a 23.968 eFt kölcsönből 914 eFt a Budaörsi Városfejlesztő Kft-nak nyújtott kölcsön, 13 eFt a háztartásoknak nyújtott kölcsön és 23.041 eFt a tartósan adott kölcsönök 2013. évi törlesztése.

Az **egyéb követelések** 52.927 eFt állományából az Önkormányzat mérlegében lévő állomány 49.342 eFt és a Polgármesteri Hivatal mérlegében lévő állomány 3.585 eFt. Az Önkormányzat mérlegében lévő a 49.342 eFt az egyéb hosszú lejáratú követelések 2013. évi törlesztése.

A **pénzeszközök** 4.860.117 eFt összegéből 503 eFt-ot a **pénztárak** mérlegsor, 4.777.102 eFt-ot a **költségvetési pénzforgalmi számlák** mérlegsor és 82.512 eFt-ot az **idegen pénzeszközök** mérlegsor tartalmaz. A pénzeszközök állományából 4.766.840 eFt az Önkormányzat mérlegében, 78.818 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 14.459 eFt az intézmények mérlegében található. Az Önkormányzat mérlegében a leltárral egyezően a pénztárak egyenlege „0” eFt, a költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege 4.684.328 eFt, az idegen pénzeszközök egyenlege 82.512 eFt.

A pénzeszközöket felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a pénzeszközök között lévő a 40.012.48 Euro értékelése nem történt meg.

Az Áhsz. 5. § (7) bekezdés d) pontja szerint minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a valutapénztárban lévő valuta, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, aktív pénzügyi elszámolás, illetve kötelezettség (ideértve a passzív pénzügyi elszámolást is) mérlegfordulónapi értékelésekor a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó - a Tv. 60. §-a szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbözet összege meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 20%-át vagy a 100 000 forintot.

A 40.012,48 Euro könyv szerinti értéke 11.197 eFt. Az Euro középárfolyam a mérleg fordulónapján az MNB szerint 291,29 Ft/Euro. Az előbbi árfolyammal számolva a 40.012,48 Euro forint értéke 11.655 eFt. A különbségként jelentkező 458 eFt a mérleg főösszegét növelő auditálási eltérést jelent. Az auditálási eltérés miatt az önkormányzat mérlegében a 4.684.328 eFt költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege 4.684.786 eFt-ra módosul.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** 67.440 eFt állományából 10.789 eFt **függő elszámolások** állománya és 56.551 eFt az **átfutó elszámolások** állománya. Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások állományából 52.178 eFt az Önkormányzat mérlegében, 12.842 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 2.420 eFt az intézmények mérlegében található. Az Önkormányzat mérlegében a függő kiadásokat a kétszer történt kiutalások, a Nemzetiségi Önkormányzatok nettósítási különbözetei, a könyvelési feladatok, stb. képezik. Az átfutó kiadásokat a szállítóknak adott előlegek, az utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok kiadásai, stb. teszik ki.

A mérleg forrás oldalán a 34.079.731 eFt **saját tőke** állományát a 24.613.343 eFt **tartós tőke** állománya és a +9.466.388 eFt **tőkeváltozások** állománya képezi. A tőkeváltozások állománya a tartós hitelviszonyokat megtestesítő értékpapírokat érintő -4.274 eFt auditálási eltérés miatt 9.462.114 eFt-ra módosul.

A **költségvetési tartalékok** 4.804.846 eFt összegéből 4.267.473 eFt a tárgyévi költségvetési tartalékok összege és az 537.373 eFt a költségvetési pénzmaradvány összege. A tárgyévi költségvetési tartalékok összege a számviteli szabályok szerint a pénzmaradvány-kimutatásban a tárgyévi helyesbített pénzmaradvánnyal megegyezik. A tárgyévi költségvetési tartalék és a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány a pénzeszközöket érintő +458 eFt auditálási eltérés miatt 4.267.931 eFt-ra módosul. A költségvetési tartalékok állománya 4.805.304 eFt-ra változik.

A vállalkozási tartalékok állománya „0” eFt, mivel az Önkormányzat és az intézmények vállalkozási tevékenységet nem végeznek.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** 6.393.191 eFt állományát az Önkormányzat mérlegében a beruházási és fejlesztési hitelek képezik. A beruházási és fejlesztési hitelekből 682.500 eFt a városháza bővítési hitel, 2.680.527 eFt a K&H Banktól felvett beruházási, fejlesztési hitel, 28.300 eFt a Hegyalja úti ivóvíz hitel, szennyvíz hitel, vízi közmű társulási hitel, és 3.001.864 eFt az infrastruktúra fejlesztési hitel. A K&H Banktól felvett Euro és CHF alapú beruházási hitel értékelését az értékelési szabályzat szerint az MNB középárfolyam elvégezték, amelynek következtében 182.259 eFt nem realizált árfolyamnyereséget 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 hitelek** állománya 437.437 eFt, amely a beruházási, fejlesztési hitelek 2013. évi törlesztését jelenti.

A **rövid lejáratú kötelezettségeket** képező 323.198 eFt **szállítói kötelezettségből** 288.432 eFt-ot az Önkormányzat mérlege 19.531 eFt-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege és 15.235 eFt-ot az intézmények mérlege tartalmaz.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** 375.133 eFt állománya az Önkormányzat mérlegében található. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományából 362.117 eFt a helyi adó túlfizetése, 8.321 eFt a tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettség, 192 eFt a költségvetéssel szembeni kötelezettség és 4.503 eFt a támogatási program előlege miatti kötelezettség.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** 122.711 eFt állományából a **függő elszámolások** állománya 38.006 eFt, az **átfutó elszámolások** állománya 2.193 eFt és a **költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások** állománya 82.512eFt.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét összesen csökkentő 3.816 eFt auditálási eltérés miatt a mérlegben lévő 46.536.247 eFt **főösszeg 46.532.431 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 néhány kiemelt kiadási előirányzat a következők szerint alakult:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	ezer Ft-ban Teljesítés %-a
Személyi juttatások	2 092 496	2 137 032	2 017 767	94,4
Munkaadót terhelő járulékok	583 124	610 001	537 533	88,1
Dologi és egyéb folyó kiadások	2 955 645	4 510 352	3 797 841	84,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 081	5 139	5 139	100,0
Felújítási kiadások	274 173	883 962	502 165	56,8
Felhalmozási kiadások	1 473 837	2 772 111	1 890 145	68,2

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 4.267.473 eFt, amelyet a 4.777.605 eFt záró pénzkészletből, az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások

+27.241 eFt egyenlegéből és az előző évben képzett tartalékok -537.373 eFt maradványából állapították meg. A pénzeszközöket érintő +458 eFt auditálási eltérés miatt a záró pénzkészlet 4.778.063 eFt-ra, a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 4.267.931 eFt-ra nő.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradványt csökkenti az állami hozzájárulások elszámolása miatt a központi költségvetésbe visszafizetendő 2.032 eFt, amelyből adódóan a módosított pénzmaradvány összege 4.265.411 eFt. Az előbbi 458 eFt auditálási eltérés miatt a módosított pénzmaradvány 4.265.899 eFt-ra változik.

A módosított pénzmaradványból 1.448.725 eFt a kötelezettséggel terhelt és 2.816.716 eFt a szabad pénzmaradvány.

III.

A ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATA

Az önkormányzat polgármestere a zárszámadási rendelettervezetet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő, 2013. április 30. előtt terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése és 24. § (4) bekezdése írja elő, hogy a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni:
 - a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
 - a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
 - a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárát, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

A rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az Áht. és az Ávr. által meghatározott szerkezetnek megfelel, a bevételek és kiadások eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés bontásban a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben szerepelnek benne. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következtetesség, a folytonosság és az összemérés számvetési alapelvek érvényesülnek. A rendelettervezethez kapcsolódóan a vagyonkimutatást elkészítették.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás a költségvetési rendelettel, a zárszámadás mellékleteivel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik.

A zárszámadási rendelettervezetben a működési és felhalmozási célú költségvetés eredeti és módosított előirányzatát és az előirányzattal szemben a teljesítést egymástól elkülönítve bemutatták. Ezáltal a működési célú költségvetésből a felhalmozási célú költségvetésbe történt átcsoportosítás megállapítható volt.

Az Önkormányzat 2012. évi pénzügyi helyzete az előző évekhez hasonlóan stabilnak, a gazdálkodása eredményesnek minősíthető.

Az önkormányzat költségvetése 2012-ben a város üzemeltetését, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását magas színvonalon biztosította, emellett jelentős beruházások és felújítások is megvalósultak, illetve kezdődtek el, valamint az önkormányzatnak sikerült az adósságállományát is csökkenteni.

A 2012. évi költségvetés a saját bevételekből, az átvett pénzeszközökből, az átengedett bevételekből, a központi költségvetés támogatásából, a kölcsönök visszatérüléséből, az előző évi pénzmaradványból,

és a 307.883 eFt felhalmozási célú hitel igénybevételével finanszírozható volt. Működési célra hitelt nem terveztek és nem vettek igénybe.

A kötelezettségek állománya az előző évhez viszonyítva 308.589 eFt-tal csökkent, amelyhez hozzájárult a deviza alapú hitelek előző évhez viszonyított kedvezőbb árfolyama is.

Az önkormányzat adósságállományát és a további évek adósságszolgálatát kedvezően érinti, hogy 2013. évben a Magyar Állam a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV törvény 72. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati adósságkonszolidáció keretében a város adósságának 60 %-át, 2.720.932 eFt-ot átvállalja.

A költségvetés végrehajtásából adódóan 4.267.931 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradvány képződött.

A bevételek pénzügyi teljesítési mutatója 97,78 %, a kiadások módosított előirányzathoz viszonyított felhasználása 89,47 %.

Az önkormányzatnál a 2012. évben - az előző évhez hasonlóan - jelentős vagyonnövekedés volt tapasztalható. A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 1.012.337 eFt-tal nőtt.

Az önkormányzat pillanatnyi fizetőképességét kifejező, a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek arányából képzett likviditási gyorsráta értéke 4,28, amely az előző évben 3,71 volt. A likviditási gyorsráta értéke jónak minősíthető.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 17,53 %-ról 16,44 %-ra csökkent. Az eladósodottsági mutató még nem tartalmazza a Magyar Állam által átvállalt, 2013. évben realizálódó adósságkonszolidáció hatását.

Összegzés:

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

Kaposvár, 2013. május 3.

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

Kimutatás
az egyszerűsített mérleg felülvizsgálatáról
2012. 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	41 137 853	-4 274	41 133 579	D) Saját tőke	34 079 731	-4 274	34 075 457
I. Immateriális Javak	84 758		84 758	1. Tartós tőke	24 613 343		24 613 343
II. Tárgyi eszközök	25 286 143		25 286 143	2. Tőkeváltozás	9 466 388	-4 274	9 462 114
III. Befektetett pénzügyi. eszk.	1 009 418	-4 274	1 005 144	3. Értékelési tartalék	0		0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, konc-ba adott eszköz.	14 757 534		14 757 534	E) Tartalékok	4 804 846	458	4 805 304
B) Forgóeszközök	5 398 394	458	5 398 852	I. Költségvetési tartalékok	4 804 846	458	4 805 304
I. Készletek	737		737	II. Vállalkozási tartalékok	0		0
II. Követelések	470 100		470 100	F) Kötelezettségek	7 651 670		7 651 670
III. Értékpapírok	0		0	I. Hosszú lej. kötelezettségek	6 393 191		6 393 191
IV. Pénzeszközök	4 860 117	458	4 860 575	II. Rövid lej. kötelezettségek	1 135 768		1 135 768
V. Egyéb aktív pü. elszámolások	67 440		67 440	III. Egyéb passzív pü. elszámolások	122 711		122 711
Összesen	46 536 247	-3 816	46 532 431	Összesen	46 536 247	-3 816	46 532 431

Kimutatás
az egyszerűsített pénzmaradványról
2012. év

ezer Ft

Megnevezés	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	4 777 605	+458	4 778 063
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0		0
3. Egyéb aktív és passzív pü. elszámolások összevont záróegyenlege (±)	27 241		27 241
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	537 373		537 373
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0		0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1±2-3-4)	4 267 473	+458	4 267 931
7. Finanszírozásból származó korrekciók (±)	-2 032		-2 032
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	0		0
9. Költségvetési pénzmaradvány (6±7±8)	4 265 441	+458	4 265 899
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)	4 265 441	+458	4 265 899
13. A 12. sorból - az egészségbiztosítási alapokból folyósított pénzmaradvány	0		0
14. - Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	1 448 725		1 448 725
15. - Szabad pénzmaradvány	2 816 716	+458	2 817 174

Kimutatás
az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésről
2012. év

ezer Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Személyi juttatások	2 092 496	2 137 032	2 017 767
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	583 124	610 001	537 533
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	2 955 645	4 510 352	3 797 841
4.	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	2 192 041	2 493 789	2 238 766
5.	Államháztartások kívültre végleges működési pénzeszköztátadások	828 088	1 089 947	972 825
6.	Ellátottak juttatásai	5 081	5 139	5 139
7.	Felújítás	274 173	883 962	502 165
8.	Felhalmozási kiadások	1 473 837	2 772 111	1 890 145
9.	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	28 246	126 150	26 511
10.	Államháztartások kívültre végleges felhalmozási pénzeszköztátadások	318 713	449 018	187 095
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	5 000	10 400	8 352
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	71 200	71 200	0
13.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...-12):	10 827 644	15 159 101	12 184 139
14.	Hosszú lejáratú hitelek	324 247	324 247	290 547
15.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
16.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
17.	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok kiadásai	0	0	0
18.	Finanszírozási kiadások (14+17)	324 247	324 247	290 547
19.	Pénzforgalmi kiadások összesen (13+...+18):	11 151 891	15 483 348	12 474 686
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások	2 460 314	1 836 388	0
21.	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
22.	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-441 874
23.	Kiadások összesen (19+...22):	13 612 205	17 319 736	12 032 812
24.	Intézményi működési bevételek	517 687	944 414	926 824
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	8 687 514	9 819 973	9 819 985
26.	Működési célú támogatásértékű bevételek és egyéb támogatások	80 683	109 324	122 469
27.	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	25 000	27 123	18 098
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	198 721	244 668	244 789
29.	<i>28. sorból önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételei</i>	<i>68 342</i>	<i>155 107</i>	<i>155 107</i>
30.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	173 941	112 397	106 233
31.	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel	35 763	62 085	62 085
32.	Támogatások, kiegészítések	670 576	817 879	1 024 439
33.	<i>32. sorból önkormányzatok költségvetési támogatása</i>	<i>670 576</i>	<i>817 879</i>	<i>817 879</i>
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	40 549	56 149	56 456
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	1 000	1 167	1 168
36.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...28+30+31+32+34+35)	10 431 434	12 195 179	12 382 546
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	307 884	307 884	307 883
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
40.	Forgatási célú hitelviszonyt megt. értékpapírok bevételei	0	0	0
41.	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40):	307 884	307 884	307 883
42.	Pénzforgalmi bevételek összesen (36+41):	10 739 318	12 503 063	12 690 429
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek	2 872 887	4 816 673	4 280 442
44.	Továbbadási, lebonyolítási célú bevételek	0	0	0
45.	Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek	0	0	-35 111
46.	Bevételek összesen (42+...+45):	13 612 205	17 319 736	16 935 760
47.	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20)	16 363	16 363	4 478 849
48.	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	-16 363	-16 363	17 336
49.	Továbbadási célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)	0	0	0
50.	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye (45-22)	0	0	406 763

Mutatós számok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

Mutató megnevezése	Előző év (2011)	Tárgyév (2012)	Változás
1.) Saját forrás aránya:			
$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Tartalékok}}{\text{Összes forrás}} * 100$	82,47	83,56	+1,09
2.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén			
$\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$	93,36	94,52	+1,16
3.) Fizetőképesség mutatói év végén			
a.) likviditási gyorsráta			
$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	3,71	4,28	+0,57
b.) likviditási mutató			
$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	4,20	4,69	+0,49
4.) Eladósodottsági mutató			
$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} * 100$	17,53	16,44	-1,09

Az Önkormányzat Befejezetlen beruházásai, felújításai 2012. december 31-én

Beruházás, felújítás megnevezése, főkönyvi száma	Összeg (Ft)
127312 Illyés Gy.Gimn.akadályment.felvonó terv	648 000
127312 Zichy Major BUM épületre felmérési terv	9 962 500
127312 Fejlesztő Napközi akadálymentesítés terv	1 218 893
127312 Ispánki ifj.tábor bővítés engedélyeztetése	858 500
127312 JMMK akadálymentesítés ép. eng. terv	2 438 993
127312 JMMK Nyugd.Háza udvari homlokzat csere terv	50 000
127312 Régészeti kiállítás akadályment. Terv	964 393
127312 Gyermekjóléti szolg. akadálymentesítés	576 000
127312 Illyés Gy.Gimn. akadálymentesítés terv	2 294 892
127312 JMMK Községi Ház akadálymentesítési terv	1 975 703
127312 Templom tér 17 helyi védett épület	5 250 000
127312 Hársfa u-i óvoda tervezés	46 033 500
127312 Illyés Gy.Gimn.tornacsarnok légtechnika,épületgépészeti terv	287 500
127312 3/A Kincskereső óvoda bővítés generálterv	10 748 266
127312 Herman O. Iskola emeletráépítéssel bőv.terv	25 711 560
127312 „Esély” Szoc.és Gyermekjóléti Szolg.akadálymentesítés terv	858 393
127312 1. sz. Csicsergő óvoda Rózsa u-i tagóvoda	9 093 200
127312 Bleyer iskola bővítés közbesz.hírdetési	80 000
127312 Elővás. Jog hétfévi ház és udvar	11 000 000
127312 Farkasréti u. 6. ingatlan vételár 80 %	5 600 000
127312 Arany J. u. 6. lakóház és udvar	2 980 000
127312 3/B Mákszem ovi bőv.közzétételi díj	1 508 750
127412 Névtelen u. ivóvíz terv	160 000
127412 Malomdűlői árok kiv.terv	720 000
127412 Kolozsvári u. járda,parkoló,kerékpárút terv	809 100
127412 Stefánia u. út és vízelvez. kiv.terv	4 030 900
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	4 148 600
127412 Hársfa u. 350 fm grav. Szennyv.csat.terv	420 000
127412 Kolozsvári u. átép.kapcs.közüil.terv	3 297 980
127412 Köhegyi utcák kiv.terv	2 376 000
127412 Vasút u. (Seregély cspontról 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. közműenplá	1 404 000
127412	Tüzköhegyi 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 ter	1 981 850
127412	Köhegyi árok, Zengő-Hurok u. mellékágak	1 008 000
127412	Nefelejcs-Ostor u.melletti útsatlakozás terv	72 000
127412	Lakossági murványa környezetrend. terv	988 125
127412	Károly kir. úti csap.csat. áttér.	177 600
127412	Börsi mellékág MÁV kerszteződés szakasz terv	480 000
127412	Hársfa u-i tó kialakítás döntéslőkészítés	984 000
127412	Muskáti u. csiki terület vízvez.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	Árok u. közvilágítás terv	226 800
127412	Kötő u. földkábeles csatl. vez.létesítés terv	181 194
127412	Hársfa u. távközlési alépítmény terv	479 920
127412	Kamaraerdei út közvil.terv	144 000
127412	Zombori u. 20 kV közvil. rekonstrukció 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. vízvez. rekonstrukció terv	300 000
127412	MÁV állomás P+R parkoló terv	1 320 000
127412	Gyöngy u. páratlan oldal járdaép. terv	376 000
127412	Kismartoni u. vízvez. terv Beregsz.-Kamerd.u. között	684 000
127412	Nádas u. csapvíz elvez. vízjogi eng.	504 000
127412	Templom tér és környéke szabályozási tev	1 584 000
127412	Kökény u.- Naphegyi árok fedvényterv	96 000
127412	Naphegy-Zichy-Nefelejcs-Kossuth u.20 kv-os vezeték terv	2 293 025
127412	Hársfa, Stefánia, Baross u. 20 kv-os hálózat terv	2 590 875
127412	Szépiklító u.partfal helyreállítás	25 893 538
127412	Clementis u. útfelúj. céde pály. díj	466 464
127412	Liliom u. T-com légkabel hálózat kivált. terv	1 932 000
127412	Templomtéri akcióprogram	19 419 000
127412	Csikó u.-Máriavölgy u. játszótér ép.-hez régészeti feltárás	3 240 000
127412	Kutyafuttató létesítése terv	468 000
127412	Ószirozsa u. közvil. hálózat áttervezése	463 750
127412	Cserebogár u. közvil. hálózat áttervezése	300 000
127412	Ószirozsa u. 2. szakasz ép.eng.	255 000
127412	Csóka u. csapadéksatoma építés	43 227 667
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	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 vezeték földkábelle hely.terv	4 848 325
127412	Lakótelep végáll.,Baross u. útép.eng.terv	7 974 351
127412	Meredek u. útép. eng.díj	37 800
127412	Feketesas u. útép.	12 770 750
127412	Ibolya köz útép. És lépcsőép.	14 557 915
127412	Szóló köz útép. eng. díj	37 800
127412	Csóka, Súlyom, Varjú u. eng. díj	94 200
127412	Közparkok megújuló energiaforrás felhaszn. terv	712 500
127412	Köhegy közvilágítás korsz. Áttervezés	2 576 250
127412	Hegyalja u. légvezeték 20 kv-os kiváltás terv	1 400 000
127412	Kolozsvári u. talajvízszint süllyesztésre terv	500 000
127412	Börs belváros szabályozási terv mód.Szabadság-Nefelejcs-Kossuth u.	3 500 000
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-Baross-Brezfeld u. 20 kv-os vezeték földkábelle hely.terv	3 862 500
127412	Hóvirág u. járdaépítés hat.eng.díj	33 300
127412	Törökugrató 4319/2 hrsz sziklafal	6 666 729
127412	Kővirág, Ószirozsa u. közvilágítás terv	301 250
127412	Othton köz járdaépítés hat.eng.díj	10 826 318
127412	Csata, Törökbalinti,Pacsirta u.20 kv-os vezeték földkábelle hely.terv	2 772 025
127412	Névtelen u. útépítés eng.elj.díj	3 780
127412	Liliom u. szabadvezeték földkábelle hely.terv	2 325 000
127412	M1-M7 autópálya mögötti utak közvil.terv	900 000
127412	Baross-Stefánia cs pont vízvezeték kivált. terv	745 000
127412	Károly Király-Baross, Petőfi-Baross cs pontok terv	1 098 375
127412	Baross-Petőfi cs pont gyalogátkelő terv	829 800

127412	Kőhegyi barlang állagmegóvására terv	20 776 610
127412	Kökörösin u. út-járda-vízvezetés terv	1 677 047
127412	Méhecske u-i átrakóállomás körny.védelem engedélyeztetési elj. d.	2 262 500
127412	Kőhegy déli oldal közvilágítás terv	650 000
127412	Csapadékvíz elvezetés KMOP-2010-3.3.1. B	11 079 816
127412	Lakótelepi csapadékvíz csatorna átépítés terv	1 087 500
127412	Tűzkőhegyi árok rendezési terv	1 240 500
127412	Naphegyi árok Alma u. feletti szakasz rendezése	1 308 300
127412	Frankhegyi árok Dózsa Gy. U-i hídjának átépítése	45 586 633
127412	Szivárvány u. szennyvízcsatorna kiváltás	20 531 547
127412	Varjú, Jégmadár, Harkály u. csomópontok közvilágítás terv	475 000
127412	Kökény u.2. előtt közvilágítás terv	106 250
127412	Kőhegyi nyomott rendszer átép.	1 590 000
127412	Ostor u. 1701/1 hrsz. Épület bontási terv támfal megtámasztás terv	600 000
127412	Zöldterület tervezés II. rész Gólya-Clementis-Stefánia-Árok-Tárog.	1 650 000
127412	Kamaraerdei út csap. Víz terv	1 674 090
127412	I.sz. Ált. Isk. Kert. Bőv. Kertépítési terv	2 237 500
127412	Rákóczi u. csap. Csát. Átép. terv alsó szakasz	481 250
127412	Pacsirta u. szvcsat rek.terv I. ütem	490 000
127412	Bicy kerékpár út eng.	7 559 650
127412	1. sz. főút körforgalmi csont tervezése	1 971 095
127412	Kőhegy csapadékvíz elvezetés tervezés	3 997 300
127412	Vasút u- Károly k. u. között gyalogos alulj akadálymentesítés	43 800
127412	Börsi szvt. Bevezető főgyűjtő átép. terv	1 192 000
127412	Kőhegyi árok rend. Zengő-Zúzmara kereszte	697 500
127412	Bretzföld u. jelzől. Gyalogátkelő terv	16 808 133
127412	Frankhegyi árok Forrás u-Szerviz u. között	1 445 800
127412	Temesvári u. járdafelújítás terv	4 666 421
127412	Aradi u. járdafelújítási terv	561 433
127412	Tavaszi u. járdafelújítási terv	5 693 696
127412	Hóvirág u. járdafelújítási terv	561 433
127412	Rózsa u. járdafelújítás és ép. Terv.	9 000 614
127412	Szennyvízelvezető rendszer átfogó	7 830 000
127412	Clementis u. játszótér terv	95 250
127412	Nefelejcs u. játszótér terv	2 313 350
127412	Tűzkőhegyi árok szelvényében új műtárgy	2 275 840
127412	Kolozsvári u. csap. Víz csat. Terv	1 422 400
127412	Uszoda vízellátása termálkútból tanulmány	4 000 000
127412	Kutyafuttató tervezése lakótelepen	168 910
127412	Farkasréti u. 53. játszótér, parkoló kialakítása	228 600
127412	Szellő u. -Hegyalja köz útfelújítás	1 204 740
127412	Térfigyelő kamerarendszer terv.	725 000
127412	Mosoly utca tervezése	603 250
127412	Köszirt u. szennyvízelveze. rendszer átépítése	5 499 375
131732	24 Tantermes Isk-ban elhelyezendő képzőműv.alkotás	700 000
131732	24 Tant.Isk. aulába tervezett képzőműv.alkotás	500 000
Összesen		576 843 705