

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Csurgó Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az önkormányzat 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük Csurgó Város Önkormányzata 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege + 171 eFt auditálási eltéréssel együtt **11.711.738 eFt**, a tartalékok összege **986.191 eFt** -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2013. évi teljesített bevételek összege 2.946.963 eFt**, a teljesített kiadások összege **1.998.210 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 a zárszámadási rendeletervezet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves beszámolóját is társaságunk könyvvizsgálta, amelynek alapján 2013. április 11-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 Csurgó Város Önkormányzata 2013. 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 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 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Kaposvár, 2014. április 8.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Csurgó Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Csurgó Város Önkormányzata 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a teljesített bevételek főösszege 2.946.963 eFt, a teljesített kiadások főösszege 1.998.210 eFt. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a polgármester, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 a Csurgó Város Önkormányzata 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotáásra alkalmas.

Kaposvár, 2014. április 8.

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.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Csurgó Város Önkormányzata 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójáról készült
független könyvvizsgálói jelentéshez, illetve a 2013. évi
zárszámadási rendelethez**

Kaposvár, 2014. április 8.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Csurgó Város Önkormányzata 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, illetve 2013. évi zárszámadási rendeletervezet

I. BEVEZETÉS

Csurgó Város Önkormányzata 2013. évi zárszámadási rendeletervezetét és egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk alapján, 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 egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó a Városi Könyvtár és Múzeum beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli egyszerűsített éves beszámolót, (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás) ellenőriztük.

Az ellenőrzés során a zárszámadási rendeletervezetet értékeltük, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az egyszerűsített éves beszámolót képező könyvviteli mérleg a közgyűlés (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az önkormányzat és intézményei vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- az összevont 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,
- a zárszámadási rendeletervezet 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,
- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2013. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemeztük – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást.

A könyvvizsgálat feladatainak ellátásában a Közös Önkormányzati Hivatallal a folyamatos és rendszeres munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

A független könyvvizsgálói jelentésben és a kiegészítő jelentésben a hangsúlyt az éves beszámoló(k) leltárral való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés, és a pénzmaradvány-kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- 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 államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) 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,
- Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet,

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

A 2012-től bevezetett új államháztartási szabályok előírják, hogy a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelesek, elkülönített könyvvezetést kell megvalósítaniuk és ennek megfelelően év végén elkülönített elemi költségvetési beszámolót kell készíteniük.

Az új szabályozásnak megfelelően a Város 2013. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Közös Önkormányzati Hivatal,
- a Városi Könyvtár és Múzeum

beszámolóiból tevődik össze.

A gazdálkodás rendszerét és szabályozottságát az Önkormányzatnál és a Közös Önkormányzati Hivatalban 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.

Az Önkormányzat törzskönyvi kivonattal, a Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó Városi Könyvtár és Múzeum a feladataikat és az ellátandó tevékenységeiket meghatározó alapító okirattal rendelkeznek. Az alapító okiratok módosítását a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően 2013-ban elvégezték.

A Közös Önkormányzati 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 elkészítették továbbá

- a leltározási és leltárkészítési szabályzatot,
- a selejtezési szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a számlarendet,
- a pénzkezelési szabályzatot,
- az ügyrendet,
- a bizonylati szabályzatot
- az önköltség-számítási szabályzatot
- a FEUVE szabályzatot

A pénzgazdálkodási feladatokat, a bizonylati rendet és okmányfegyelmet a pénzmozgásokhoz kapcsolódó pénztári és banki tranzakciók 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. Az utalványozás az ellenjegyzés és a szakmai teljesítésigazolás során az Áht-ben és az Ávr-ben előírt tartalmi és formai követelményeket betartották. Az előírt szakmai teljesítésigazolások az alapbizonylatokon megtalálhatók. Felhívjuk a figyelmet az Áht. és az Ávr. által előírt kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartásának vezetésére.

A pénztárba befizetett bevételeket és a kiadásokat a számítógépes programmal előállított pénztárbi-zonylatokkal és az időszakai pénztárjelentéssel alátámasztották. Az utalványozó, az ellenjegyző és az érvényesítő aláírása a pénztárbi-zonylatokon megtalálható.

A belső ellenőrzés formái közül a vezetői, a munkafolyamatba épített ellenőrzés és a függetlenített belső ellenőrzés működött. A független belső ellenőrzést a Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre látta el.

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 államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 2. § előírja, hogy a rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kell leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel, az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve és alátámasztva kell leltározni.

Az előbbi jogszabályi előírásoknak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat szerint az önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal és az intézmények a 2013. évi beszámoló alátámasztására a leltározást mennyiségi felvétellel végezték el, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

A leltározás megkezdése előtt leltározási utasítás és megbízásevek, a leltározás végeztével jegyzőkönyvek készültek. A leltározás dokumentumai rendelkezésre álltak, azokat az arra jogosultak aláírták. A leltározás dokumentumai rendelkezésre álltak, azokat az arra jogosultak aláírták.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását az Áhsz. 30.§-ában előírt leírási kulcsokkal, a bruttó érték alapján negyedévenként, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan elszámolták.

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

A készletek a raktárban lévő, használatba nem vett, új anyagokat jelentik.

A követeléseket képező lévő adósok, a vevők, a rövid lejáratú kölcsönök, az egyéb követelések, leltározása az analitikus nyilvántartásokkal történt egyeztetés alapján történt.

A pénzeszközök leltározását a bankszámla kivonatok egyenlege és a pénztárak pénzkészletének leltározása alapján végezték.

A helyi adók leltározása a számítógépes zárasi összesítő alapján történt, az értékvesztés megállapítására és elszámolására a csoportos egyszerűsített értékelést vették figyelembe.

Terven felüli értékcsökkenési leírást és annak visszairását nem állapítottak meg. A tárgyi eszközökről az analitikus nyilvántartást az önkormányzatnál a számítógépes programmal vezették.

A zárlati munkák ellenőrzésére a Magyar Államkincstár által biztosított KGR számítógépes programot alkalmazták.

3. Az éves beszámoló felülvizsgálata

3.1. A mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzati szintű összevont mérlegben (továbbiakban: mérleg) az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök nettó értékben szerepelnek. A mérleg a befektetett pénzügyi eszközöket, a készleteket, a követeléseket, a pénzeszközöket, a saját tőkét, a tartalékokat, a kötelezettségeket, az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat könyv szerinti értékben tartalmazza.

A Csurgói Városi Szociális Intézménynek Csurgó Központú Szociális és Gyermekjóléti Társulás részére történő átadása és a Csurgói Városi Óvodáknak Csurgói Óvodai Intézményfenntartó Társulás részére történő átadása miatt a folytonosság számviteli alapelv nem érvényesült, mivel az előző évről mérleg adatai a 2013. nyitó mérleg adataival nem egyeznek meg.

A mérlegben az **immateriális javak** 2.012 eFt állományából a **vagyoni értékű jogok állománya** 633 eFt, a **szellemi termékek állománya** 1.379 eFt. A vagyoni értékű jogok a szoftvereket és Csurgó szektorális digitális térképét, szellemi termékek szoftvereket jelentik.

A vagyoni értékű jogok 633 eFt állományából 416 eFt a Közös Önkormányzati Hivatal mérlegében 217 eFt az Önkormányzat mérlegében, a szellemi termékek 1.379 eFt állományából az Önkormányzat mérlegében 305 eFt, a Városi Könyvtár és Múzeum mérlegében 1.074 eFt szerepel.

A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 24.570 eFt, az összes 28.749 eFt bruttó érték 85,5 %-a. Az elhasználódási szint 93,0 %, az előző évben 84,2 % volt.

A **tárgyi eszközök** 7.949.330 eFt állományából 7.319.552 eFt az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya**, 22.338 eFt a **gépek, berendezések és felszerelések állománya**, 3.401 eFt a **járművek állománya** és 604.039 eFt a **beruházások, felújítások állománya**. Az önkormányzat az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokkal nem rendelkezik.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományát** a 2.630.435 eFt a földterületek állománya, az 568.166 eFt telkek állománya, 861.294 eFt a zöldterületek állománya, a 623.706 eFt az épületek állománya, a 2.628.203 eFt az építmények állománya és 7.748 eFt az erdők állománya képezi.

Az ingatlanok az Önkormányzat mérlegében találhatóak.

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 5.948 eFt, az összes 8.779.146 eFt bruttó érték 0,1 %-a. Az elhasználódási szint 16,6 %, az előző évben 15,6 % volt.

A beszámoló felülvizsgálata során ellenőriztük a könyvszerinti ingatlanok és az ingatlanok kataszterben lévő ingatlanok bruttó értéke egyezőségét. A mérlegben lévő ingatlanok bruttó értéke 8.779.146 eFt, az ingatlan kataszterben lévő ingatlanok bruttó értéke 8.779.146 eFt, egymással megegyezik.

A **gépek, berendezések és felszerelések** 22.338 eFt állományából 3.294 eFt az ügyviteli és számítástechnikai eszközök állománya, 11.359 eFt az egyéb gépek, berendezések állománya, 7.685 eFt a képzőművészeti alkotások és „0” eFt a hangszerek állománya.

A gépek, berendezések és felszerelések állományából 3.915 eFt-ot a Városi Könyvtár és Múzeum mérlege, 326 eFt-ot a Közös Önkormányzati Hivatal mérlege és 18.097 eFt-ot az Önkormányzat mérlege tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések és felszerelések bruttó értéke 55.812 eFt, az összes 88.799 eFt bruttó érték 62,9 %-a. Az elhasználódási szint 74,8 %, az előző évben 71,6 % volt.

A járművek 3.401 eFt állományából, az önkormányzat mérlegében 3.016 eFt, a Városi Könyvtár és Múzeum mérlegében 385 eFt szerepel.

A teljesen „0”-ra leírt járművek száma 11 db, a bruttó értéke 16.283 eFt, az összes 27.248 eFt bruttó érték 59,8 %-a. A járművek elhasználódási szintje 89,5 %, az előző évben 82,6 % volt.

A beruházások, felújítások 604.039 eFt állománya az előző évi 325.672 eFt állományhoz viszonyítva 278.367 eFt-tal nagyobb. Az állomány a következő beruházásokból, felújításokból tevődik össze:

ezer Ft-ban

Megnevezés	2012. évi állomány	2013. évi állomány	Változás
Sankoló tó földterület vásárlás	2.406	2.406	-
Sportcsarnok építése	10.059	10.059	-
Eü. Centrum	3.017	3.017	-
Város rehabilitáció terv	21.409	-	- 21.409
Rózsa u. telkesítés	1.462	1.462	-
PH ablakcsere tervezés	375	375	-
Dóra butik vásárlása	4.300	-	- 4.300
Trianoni emlékmű	2.500	2.500	-
Ivóvízminőségjavító program	-	35.143	+ 35.143
Csurgó rehab. akcióterv	6.240	6.240	-
KEOP Strand beruházás	2.650	2.650	-
Geotermia földterületek vásárlása	7.284	7.284	-
IPA Mannvit tanulmány	43.105	43.105	-
Akció terv	3.507	-	- 3.507
Csurgó rendezési terv	8.150	-	- 8.150
Körforgalom	124.168	126.668	+ 2.500
Szennyvíz II. KEOP	30.515	30.515	-
Buszmegálló terv	475	475	-
IPA mérnöki tevékenység	15.450	15.450	-
DDOP Oktatási pályázat	34.088	312.771	+ 278.683
Város rehabilitáció DDOP-4.1.1.	1.437	-	- 1.437
Belterületi vízrendezés	2.265	3.109	+ 844
Termál kút	65	65	-
Temető kerítés	745	745	-
Összesen	325.672	604.039	+ 278.367

A befektetett pénzügyi eszközök 42.849 eFt állományát a 40.960 eFt tartós részesedések és az 1.889 eFt tartósan adott kölcsönök állománya képezi.

A tartós részesedések a következő vagyoni, tulajdoni részesedésekből tevődnek össze:

ezer Ft

Megnevezés	Mérlegben lévő állomány	Felülvizsgált állomány	Eltérés
Ipari Park Beruházó Kft. üzletrész	4.631	4.802	+ 171
Dél-Zalai Víz és Csatornamű Zrt. részvény	29.840	29.840	-
BIOKOM Pécsi Környezetgazdálkodási Kft.	107	107	-
Csurgói Sportcsarnok Üzemeltető Nonprofit Kft.	500	500	-
Csurgói Eü. Centrum Szolgáltató Nonprofit Kft.	100	100	-
Csurgói Geotermia Zrt. részvények	500	500	-
Somogy m. Temetkezési Szolg. Kft.	770	770	-
Csurgói Városgazdálkodási Kft.	4.512	4.512	-
Összesen:	40.960	41.131	+ 171

A tartós részesedések értékelését a társaságok 2012. évi saját tőkéje és jegyzett tőkéje arányában végezték el. Az Ipari Park Beruházó Kft. 2012. évi beszámolója az értékeléskor és a beszámoló felülvizsgálatakor nem állt rendelkezésre, a felülvizsgálat a 2011. évi beszámoló alapján történt.

Az értékelést felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az Ipari Park Beruházó Kft-ben lévő üzletrész értéke 4.802 eFt, a mérlegben lévő üzletrész 4.631 eFt. A különbségként jelentkező 171 eFt a mérleg főösszegét növelő auditálási eltérést jelent. Az auditálási eltérésből adódóan a tartós részesedések állománya 41.131 eFt-ra, a befektetett pénzügyi eszközök állománya 43.020 eFt-ra módosul.

A tartósan adott kölcsönök állománya 1.889 eFt, amelyből 25 eFt a kamatmentes építési kölcsön, 1.544 eFt az Eü. Centrumnak nyújtott tagi kölcsön és 320 eFt a Reményi Sándor Tűzoltó Egyesületnek nyújtott kölcsön.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya 2.675.934 eFt. Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a tervszerinti értékcsökkenési leírást az Önkormányzatnál számolták el az eszközök jellegének megfelelő értékcsökkenési leírási kulccsal, negyedévente időarányosan, a tényleges használatnak megfelelően.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök 2.675.934 eFt állományából 2.661.612 eFt-ot az ingatlanok, 14.322 eFt-ot a gépek, berendezések tesznek ki.

A teljesen „0”-ra leírt üzemeltetésre átadott eszközök bruttó értéke 336.752 eFt, az összes 3.960.174 eFt bruttó értéke 8,5 %-a. Az elhasználódási szint 32,4 %.

A készletek 693 eFt állományát az Önkormányzat mérlegében az anyagokat képező élelmiszerek jelentik.

A mérlegben a követelések 54.416 eFt állományából 51.725 eFt az adósok állománya, 2.691 eFt a rövid lejáratú adott kölcsönök állománya.

Az adósok 51.725 eFt állományból 19.200 eFt a helyi adó és gépjármű adó hátralék állománya, 9.978 eFt a lakbérhátralék, 5.630 eFt a helyiségbérleti díj hátralék, 1.369 eFt a közterület bérleti díj hátralék, 5.138 eFt a gázdíj tartozás és 10.415 eFt a Dél-Zalai Vízmű tartozása. A Dél-Zalai Vízmű tartozás szolgáltatásnak minősül, ezért a vevők mérlegsoron kellene szerepeltetni.

A lakbérhátralék állománya előző évi hátralékokat is tartalmaz, amelyek után értékvesztést kellett volna elszámolni, amely azonban nem jelentős összegű hiba. A lakbérhátralékot és a helyiségbérleti díj hátralékot a tartozással rendelkezőkkel egyeztették. A lakbérhátralék az előző évhez képest 1.581 eFt-tal nőtt.

A helyi adó és a gépjárműadó értékelésére a csoportos, egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták. Az értékelést, az értékvesztés elszámolását az adó zárási összesítője alapján végezték el. Az értékvesztés elszámolása nem jelenti az adó tartozás elengedését, az a mérlegben a pontos összeg megállapítását jelenti.

A helyi adó és gépjárműadó hátralék a következő adókat érinti:

Megnevezés	Bruttó hátralék	Értékvesztés	Nettó hátralék
Építményadó	7 170	5 165	2 005
Magánszemélyek kommunális adója	7 629	5 494	2 135
Vállalkozók kommunális adója	108	96	12
Helyi iparüzési adó	15 842	11 689	4 153
Gépjárműadó	3 675	1 641	2 034
Pótlék	8 184	6 622	1 562
Bírság	384	280	104
Talajterhelési díj	165	162	3
Egyéb bevétel	1 119	669	450
Idegen bevétel	6 742	0	6 742
Összesen:	51 018	31 818	19 200

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

ezer Ft-ban

Megnevezés	2012. évi hátralék	2013. évi hátralék	Változás
Építményadó	3.690	7 170	+3 480
Magánszemélyek kommunális adója	7.330	7 629	+299
Vállalkozók kommunális adója	124	108	-16
Helyi iparüzési adó	12.590	15 842	+3 252
Gépjárműadó	3.454	3 675	+221
Pótlék	7.351	8 184	+833
Bírság	403	384	-19
Talajterhelési díj	581	165	-416
Egyéb bevétel	193	1 119	+926
Idegen bevétel	670	6 742	+6 072
Összesen:	36.386	51 018	+14 632

A bruttó adóhátralék 2012. évhez képest jelentősen, 14.632 eFt-tal nőtt. A behajtása az adóhatóságnak 2014. évben fontos feladatot jelent.

A rövid lejáratú adott kölcsönök 2.691 eFt állománya a tartósan adott kölcsönök 2014. évi törlesztése.

A pénzeszközök 958.095 eFt állományából 24 eFt-ot a pénztárak, csekkek, betétkönyvek mérleg-sor, 958.028 eFt-ot a költségvetési pénzforgalmi számlák mérleg-sor és 43 eFt-ot az idegen pénzeszközök mérleg-sor tartalmaz. A pénztárak mérleg-sor állománya az év végi időszak pénztárjelentéssel, a költségvetési pénzforgalmi számlák állománya a bankszámlák egyenlegével megegyezik. Az idegen bevételi számla egyenlegét az illetékbeszedési számla és az idegen bevételi számla állománya teszi ki.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások 28.238 eFt állományát az aktív átfutó elszámolások képezik, amelyek a nettó bérekből tevődnek össze.

A mérleg forrás oldalán a 10.433.965 eFt saját tőkét a 10.713.126 eFt tartós tőke és a -279.161 eFt tőkeváltozások állománya képezi.

A tartós tőke állománya a 2012. évi tartós tőke állományával megegyezik.

A tőkeváltozások állománya a mérlegben lévő állományhoz képest a tartós részesedéseket 171 eFt-tal növelő auditálási eltérésből adódóan -278.990 eFt-tal módosul.

A tartalékok 986.191 eFt állományából 986.119 eFt a tárgyévi költségvetési tartalékok elszámolása állománya és 72 eFt az előző évek költségvetési tartalék elszámolása állománya. A tárgyévi költségvetési tartalék állománya a pénzmaradvány kimutatásban a tárgyévi helyesbített pénzmaradvánnyal megegyezik.

A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya „0” eFt.

A 250.921 eFt rövid lejáratú hiteleket a 149.851 eFt folyószámla (likvid) hitel, a 93.546 eFt hosszú lejáratú működési célú hitel 2014. évi törlesztése, és 7.524 eFt a rövid lejáratú beruházási, fejlesztési célú hitel képezi.

A szállítói kötelezettség leltárral megegyező állománya 34.963 eFt, amelyből 33.766 eFt az Önkormányzat mérlegében, 984 eFt a Közös Önkormányzati Hivatal mérlegében és 213 eFt a Városi Könyvtár és Múzeum mérlegében szerepel.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 5.110 eFt állományát a helyi adó túlfizetése jelenti.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások állománya 417 eFt.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét növelő 171 eFt eltérést állapítottunk meg. A mérleg összes eszközök és források 11.711.567 eFt állománya a 171 eFt auditálási eltérésből adódóan 11.711.738 eFt-ra módosul.

3.2. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata

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

A képviselő-testület által a költségvetési rendeletben megállapított kiemelt kiadási előirányzatok 2013. évben a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	271 111	284 874	287 465	100,9
Munkaadót terhelő járulékok	55 659	57 739	60 099	104,1
Dologi és egyéb folyó kiadások	207 499	307 742	406 059	131,9
Ellátottak pénzbeli juttatásai	122 342	109 630	106 528	97,2
Felújítás	712 615	759 082	453 829	59,8
Felhalmozási kiadások	49 851	8 302	90 297	1 087,7

Felhívjuk a figyelmet, hogy a költségvetés végrehajtása során a kiemelt kiadási előirányzatok közül csak a felújítások és az ellátottak pénzbeli juttatásai esetében nem lépték túl.

3.3. Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásban a 986.119 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradványt a 958.052 eFt záró pénzkészletből, a 28.139 eFt egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből és a -72 eFt előző években képzett költségvetési tartalékok maradványából állapították meg.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány a számviteli szabályok szerint a mérlegben a tárgyévi költségvetési tartalék összegével megegyezik. A tárgyévi helyesbített pénzmaradványt növeli az állami hozzájárulások elszámolásából adódóan az önkormányzatot megillető 4.569 eFt, amelyből adódóan a módosított pénzmaradvány összege 990.688 eFt. A pénzmaradvány kimutatást felülvizsgálva észrevételeket nem teszünk.

III.

A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata

A zárszámadási rendelet szerkezetét, felépítését az Möt, az Áht és az Ávr határozzák meg.

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,
 - a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

- a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárta, 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.

Az Ávr. 161. §-a kimondja, hogy a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll.

Az Ávr. 162. §-a előírja, hogy a képviselő-testület részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

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

- e) 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,
 - a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
 - a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.
- f) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárta, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- g) a vagyonkimutatást, és
- h) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Möt. 110 § (2) tartalmazza, hogy az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

Az önkormányzat polgármestere a zárszámadási rendelettervezetet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő, 2014. április 30. előtt terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra.

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 következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli 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.

Az önkormányzat 2013. évi gazdálkodása eredményesnek minősíthető. A költségvetés a város üzemeltetését, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását biztosította, emellett az önkormányzatnak sikerült az adósságállományát is csökkenteni.

A 2013. év végi pénzügyi helyzetet kedvezően érintette, hogy a Magyar Állam a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV törvény 72. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati adósságkonszolidáció keretében a város adósságából 223.625 eFt-ot átvállalt, amelynek következtében a hitelek visszafizetését jelentő adósságterhelés lényegesen lecsökkent.

Az önkormányzat adósságállományát tovább csökkenti a Magyar Állam által 2014. február hónapban megvalósított újabb adósságkonszolidáció, amelynek során 206.852.216 eFt adósság átvállalása történt meg. Az újabb adósságkonszolidáció során a város adóssága lényegében megszűnt.

A 2013. évi költségvetés a saját bevételekből, az átvett pénzeszközökből, az átengedett bevételekből, a központi költségvetés támogatásából, a kölcsönök visszatérüléséből, az előző évi pénzmaradványból, az adósságkonszolidáció keretében kapott összegből és a 87.000 eFt önkormányzat működőképességét megőrző támogatásból finanszírozható volt. A finanszírozáshoz fejlesztési célú hitelt és működési célú hitelt nem kellett igénybe venni.

Év végén az önkormányzat az 1967/2013. (XII.17.) Kormányhatározattal 800.000 eFt kötött felhasználású támogatást kapott, amelynek felhasználása 2014-ben kezdődik meg a sportcentrum fejlesztése projektre.

Az 1.691.962 eFt költségvetési pénzforgalmi kiadásokat a 2.682.631 eFt költségvetési pénzforgalmi bevételek 990.669 eFt-tal meghaladták. A költségvetés végrehajtásából adódóan, illetve az év végi rendkívüli állami támogatás következtében 986.119 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradvány képződött.

A bevételek pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva az átfutó, a függő és a kiegyenlítő bevételeket is figyelembe véve 100,8 %.

Az önkormányzat finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó helyi adó bevételek 122.400 eFt eredeti és módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 147.270 eFt volt, amely 120,3%-os teljesítést jelent.

A helyi adó bevételek a következők szerint alakultak:

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	teljesítés
Építményadó	22.000	22.000	18.926
Magánszemély kommunális adója	19.700	19.700	18.477
Iparűzési adó	80.000	80.000	108.011
Talajterhelési díj	700	700	1.856
Összesen	122.400	122.400	147.270

Az intézményi működési bevételek 59.710 eFt eredeti előirányzathoz viszonyított teljesítése 108.241 eFt volt.

A kiadások pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva az átfutó, a függő és a kiegyenlítő kiadásokat is figyelembe véve 68,4 %.

A kiadások közül a működési kiadások előirányzat felhasználása 1.141.831 eFt, a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 550.131 eFt.

A felhalmozási kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 90.297 eFt, a felújításoké 453.829 eFt.

A kötelezettségek állománya az előző évhez viszonyítva az önkormányzati adósságkonszolidáció következtében 135.086 eFt-tal csökkent. Hosszú lejáratú kötelezettség az önkormányzatot nem terheli.

A fizetőképességet kifejező, a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek arányát jelentő likviditási gyorsráta előző évi 0,37-ről 3,29-ra nőtt.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 3,96 %-ról 2,49 %-ra változott. Az eladósodottsági mutató még nem tartalmazza a Magyar Állam által az újabb adósságkonszolidáció keretében átvállalt, 2014. február hónapban végrehajtott 206.852 eFt összegű adósságkonszolidáció hatását, amelynek következtében a város eladósodottsága 2014. év I. negyedévére lényegében megszűnt.

Összegzés

Az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján a zárszámadási rendeletervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót a Képviselő-testület által tárgyalásra és a tárgyalás alapján elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2014. április 8.

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

Kimutatás
az egyszerűsített mérleg felülvizgálatáról
2013. 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	10 665 841	+171	10 666 012	D) Saját tőke	10 429 681	+171	10 429 852
I. Immateriális Javak	2 012		2 012	1. Tartós tőke	10 713 126		10 713 126
II. Tárgyi eszközök	7 949 330		7 949 330	2. Tőkeváltozás	-283 445	+171	-283 274
III. Befektetett pénzügyi eszk.	38 565	+171	38 736	3. Értékelési tartalék	0		0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, konc-ba adott eszk.	2 675 934		2 675 934	E) Tartalékok	986 191		986 191
B) Forgóeszközök	1 041 442		1 041 442	I. Költségvetési tartalékok	986 191		986 191
I. Készletek	693		693	II. Vállalkozási tartalékok	0		0
II. Követelések	54 416		54 416	F) Kötelezettségek	291 411		291 411
III. Értékpapírok	0		0	I. Hosszú lej. kötelezettségek	0		0
IV. Pénzeszközök	958 095		958 095	II. Rövid lej. kötelezettségek	290 994		290 994
V. Egyéb aktív pü. elszámolások	28 238		28 238	III. Egyéb passzív pü. elszámolások	417		417
Összesen	11 707 283	+171	11 707 454	Összesen	11 707 283	+171	11 707 454

Kimutatás
az egyszerűsített pénzmaradványról
2013. év

		ezer Ft		
	Megnevezés	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
01	Záró pénzkészlet	958 052		958 052
02	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0		0
03	Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összev. záróegyenl (+,-)	28 139		28 139
04	Elozo években képzett tartalékok maradványa (-)	72		72
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0		0
06	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+3-4-5)	986 119		986 119
07	Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	4 569		4 569
08	Pénzmaradványt terhelő elvonások (+,-)	0		0
09	Költségvetési pénzmaradvány (6+7+8)	990 688		990 688
10	Vállalkozási maradványból az alaptev. ellát-ra felhaszn. összeg	0		0
11	Ktsgv-i pénzmaradványt külön jogszab. alapján mód.tétel (+,-)	0		0
12	MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY (9+10+-11)	990 688		990 688
13	12-ből Egészségbiztosítási alaphól folyósfott pénzmaradvány	0		0
14	12-ből Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	933 362		933 362
15	12-ből Szabad pénzmaradvány	57 326		57 326

**Kimutatás
az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésről
2014. év**

Sorsz.	Megnevezés	Eredeti elő- irányzat	Módosított előir.	Teljesítés
1	Személyi juttatások	271 111	284 874	287 465
2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	55 659	57 739	60 099
3	Dologi kiadások	207 499	307 742	406 059
4	Működési célú támogatásértéku kiadások, egyéb támogatás	12 342	186 847	245 128
5	Államházt-on kívülre végleges működési pénzeszközátadások	89 811	83 239	32 252
6	Ellátottak pénzbeli juttatásai	122 342	109 630	106 528
7	Felújítás	712 615	759 082	453 829
8	Felhalmozási kiadások (felújítás nélkül)	49 851	8 302	90 297
9	Felhalmozási célú támogatásértéku kiadások, egyéb támogatás	18 353	800 718	1 967
10	Államházt-on kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	22 999	25 537	4 038
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	4 300
13	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN (01+...+12)	1 562 582	2 623 710	1 691 962
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	49 472	49 472	114 630
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	192 898	249 233	171 948
16	-15-ből likvid hitelek kiadása	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	Pénzügyi lízing toke törlesztés miatti kiadások	0	0	0
20	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+15+17+18+19)	242 370	298 705	286 578
21	PÉNZFORGALMI KIADÁSOK (13+20)	1 804 952	2 922 415	1 978 540
22	Pénzforgalom nélküli kiadások	0	0	0
23	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	0	0	19 670
24	KIADÁSOK ÖSSZESEN (21+22+23)	1 804 952	2 922 415	1 998 210
25	Működési bevételek	59 710	83 805	108 241
26	Működési célú támogatásértéku bevételek, egyéb támogatás	340 133	230 986	259 851
27	Államházt-on kívülrol végleges működési pénzeszköz átvétel	0	0	200
28	Felhalmozási és toke jellegu bevétel	200 126	231 889	163 670
29	28-ből Önkorm. sajátos felhalmozási és tokebevételei	135 300	135 584	161 677
30	Felhalmozási célú támogatásértéku bevételek, egyéb támogatások	740 811	665 321	505 929
31	Államházt-on kívülrol végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	0	2 704	620
32	Támogatások, kiegészítések	543 566	1 638 948	1 639 020
33	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	543 566	1 638 948	1 638 948
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	5 100
36	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (25+...+28+30+31+32+34+35)	1 884 346	2 853 653	2 682 631
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	179 535
39	- 38-ből likvid hitelek felvétele	0	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
42	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (37+38+40+41)	0	0	179 535
43	PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK (36+42)	1 884 346	2 853 653	2 862 166
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	68 762	68 762	84 776
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	21
46	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (43+...+45)	1 953 108	2 922 415	2 946 963
47	PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36-13)[KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY(-),KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET(+)]	321 764	229 943	990 669
48	IGÉNYBE VETT TARTALÉKOKKAL KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI BEV. ÉS KIAD. KÜLÖNBSÉGE(47+44-22)[KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY (-),KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET (+)]	390 526	298 705	1 075 445
49	FINANSZÍROZÁSI MUEVELETEK EREDMÉNYE (42-20)	-242 370	-298 705	-107 043
50	AKTÍV ÉS PASSZÍV PÉNZÜGYI MUEVELETEK EGYENLEGE (45-23)	0	0	-19 649

Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

Mutató megnevezése	Előző év (2012)	Tárgyév (2013)	Változás
1.) Saját forrás aránya: $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Tartalékok}}{\text{Összes forrás}} * 100$	96,04	97,51	+1,47
2.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén $\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$	97,35	107,03	+9,68
3.) Fizetőképesség mutatói év végén a.) likviditási gyorsráta $\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,37	3,29	+2,92
b.) likviditási mutató $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,54	3,48	+2,94
4.) Eladósodottsági mutató $\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} * 100$	3,96	2,49	-1,47

