

Független könyvvizsgálói jelentés

Zirc Város Önkormányzata
(8420 Zirc Március 15. tér 1.)

részerc

Elvégeztük Zirc Város Önkormányzata mellékelt 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 5.206.874 ezer Ft –**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból – melyben a **helyesbített pénzmaradvány összege 332.591 ezer Ft –**, és az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melynek **bevételi főösszege 2.269.618 ezer Ft, kiadási főösszege 1.970.791 ezer Ft –**, és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a jegyző 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

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

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 költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételéről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatelemzésének nem célja, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

Záradék

A könyvvizsgálat során Zirc Város Önkormányzata egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Zirc Város Önkormányzata 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ingatlan-vagyonkataszter és a tárgyi eszköz főkönyvi nyilvántartása között az egyezőség összességében biztosított.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet, hogy az önkormányzat könyveiben a Bakonykarszt Zrt-nek törzstőkén felül átadott vagyon a befektetett pénzügyi eszközök között nem került kimutatásra. Az átadott vagyon pontos összegéről nincs információnk.

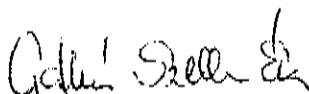
Veszprém, 2011. április 26.



Olma Frigyes
ügyvezető

SIGNATOR Audit Kft.
(Veszprém, Radnóti tér 2.)
Tagsági ig. sz.: 000753

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.



Gáborné Szellem Éva
bejegyzett könyvvizsgáló
Tagsági ig. sz.: 000664

Kiegészítés a
Független könyvvizsgálói jelentéshez
Zirc Város Önkormányzata
2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának
felülvizsgálatáról

Veszprém, 2011. április 26.

Tartalom

1. A vizsgálat jogi háttere

2. A vizsgálat célja, tartalma

3. Éves beszámoló

3.1. Mérleg

3.1.1. Eszközök

3.1.1.1. Befektetett eszközök

3.1.1.1.1. Immateriális javak

3.1.1.1.2. Tárgyi eszközök

3.1.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

3.1.1.1.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

3.1.1.2. Forgóeszközök

3.1.1.2.1. Készletek

3.1.1.2.2. Követelések

3.1.1.2.3. Értékpapírok

3.1.1.2.4. Pénzeszközök

3.1.1.2.5. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

3.1.2. Források

3.1.2.1. Saját tőke

3.1.2.1.1. Induló tőke

3.1.2.1.2. Tőkeváltozás

3.1.2.2. Tartalékok

3.1.2.3. Kötelezettségek

3.1.2.3.1. Hosszúlejáratú kötelezettségek

3.1.2.3.2. Rövidlejáratú kötelezettségek

3.1.2.4. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

3.2. Eredménytartalék

3.3. Pénzmaradvány-kimutatás

4. Zárszámadási rendelettervezet

4.1. Pénzforgalmi jelentés

4.2. A költségvetési előirányzatok módosítása

4.3. A költségvetési előirányzatok teljesítése

4.4. Zárszámadási rendelettervezet

5. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének elemzése

6. Összefoglalás

1.) A vizsgálat jogi háttere

Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §. értelmében a képviselő-testület elé kell terjeszteni a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet, valamint a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú - a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást és eredmény-kimutatást.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/C. §. (2) bekezdés értelmében Zirc Város könyvvizsgálója köteles megvizsgálni a képviselő-testület elé terjesztett zárszámadási rendelettervezetet abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, illetve megfelel-e a jogszabályok előírásainak, továbbá a pénzügyi helyzetet elemezni, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.

A könyvvizsgálatra a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet alapján került sor. Munkánkat az említett jogszabályokon kívül behatárolta az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet és a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről és a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

A könyvvizsgálói véleményről az alábbiakban tájékoztatjuk a képviselőtestületet.

2.) A vizsgálat célja, tartalma

Vizsgálatunk kiterjedt az önkormányzat 2010. évi gazdálkodását bemutató egyszerűsített beszámolórendszer értékelésére, a költségvetés teljesítésének áttekintésére, valamint a pénzügyi helyzet elemzésére.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk, hogy az önkormányzat által összeállított beszámoló:

- a számviteli- és az államháztartási törvény, illetve a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e,
- lényeges hibáktól mentes, megbízható és valós képet ad-e a vagyoni és pénzügyi helyzetről, a működés eredményeiről,
- a számviteli rend és a bizonylati fegyelem betartásra került-e.

Zirc Város összevont beszámolójának részét képezi a Polgármesteri Hivatal beszámolója és önálló intézményeinek beszámolói.

A 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet 11. § (1) írja elő az éves költségvetési beszámoló részeit. A könyvvizsgálónak a hivatkozott kormányrendelet 46/A. § szerint felülvizsgálni és hitelesíteni kell az egyszerűsített könyvviteli mérleg, az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés, az előirányzatmaradvány-kimutatás, a vállalkozási maradvány-kimutatás, a kiegészítő melléklet valódiságát és szabályszerűségét.

A kormányrendelet alapján a felülvizsgálat kiterjed:

- a költségvetési előirányzat megállapításának módjától (normatív-, feladat-, intézményfinanszírozás) függően a pénzügyi teljesítés és a feladatmegvalósítás összhangjára,
- az eredeti, a módosított terv- és tényadatok eltérésére,
- a számszaki beszámoló belső, valamint annak a költségvetési szerv felügyeleti szerve által meghatározott adatszolgáltatással való összhangjára.

Az önkormányzat pénzügyi és számviteli feladatait számítógépek és különböző nem integrált programok segítik. A főkönyvi könyvelést a POLISZ programmal, a bérszámfejtés a MÁK által készített program segítségével történik. A programok karbantartása, aktualizálása folyamatosan történik, az adatok feldolgozhatósága érdekében. Az analitikus nyilvántartások egy része manuálisan történik.

Vizsgálatunk során a Polgármesteri Hivatal év végi beszámolóját részletesen elemeztük, ellenőriztük. Hasonló módon győződünk meg a számviteli tevékenység helyességéről, a főkönyvi kivonat és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartások, leltárak egyezőségéről, a bizonylati rend és fegyelem betartásáról.

A Jegyző, a Polgármester és a Pénzügyi osztályvezető által aláírt teljességi nyilatkozat támasztja alá, hogy minden olyan információ és adat rendelkezésünkre állt, amely a reális kép kialakításához szükséges.

A teljességi nyilatkozat szerint:

- Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot a rendelkezésünkre bocsátottak, és minden olyan tranzakcióról informáltak bennünket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet.
- Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzati vezetők, illetve azon köztisztviselők, közalkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
- Nincs olyan tervük vagy szándékuk, melyet ne hoztak volna tudomásunkra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeiknek és forrásaiknak besorolását vagy könyv szerinti értékét.
- A számviteli nyilvántartás, amely a pénzügyi kimutatások alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a helyi önkormányzat és intézményeinek ügyleteit.
- A helyi önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett.
- Szerződéseik mindazon szempontjainak eleget tettek, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.

3.) Egyszerűsített éves beszámoló

3.1. Mérleg

Az összevont mérleg adatai megegyeznek a Polgármesteri Hivatal és az önállóan gazdálkodó intézmények beszámolóinak összevont – nem konszolidált - mérlegadataival. A Polgármesteri Hivatal adatai tartalmazzák a Kisebbségi Önkormányzat adatait is. A GAESZ megszűnésével a felügyelete alá tartozó részben önálló intézmények vagyona a Polgármesteri Hivatal beszámolójában található, a vagyon vétele 2010. december végén történt meg.

3.1.1. Eszközök

Az eszközök auditálási eltéréssel módosított mérleg szerinti összege **5.206.874 ezer Ft**, amely az előző év auditált mérlegfőösszegéhez (4.823.628 ezer Ft) viszonyítva 7,9 %-kal nőtt.

Összetétele az alábbi:

adatok ezer Ft-ban					
Megnevezés	Polgár- mesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Auditálási eltéréssel módosított	Megoszlás (%)
Befektetett eszközök	3.819.327	816.301	4.635.628	4.766.128	91,5
Forgó- eszközök	359.319	81.427	440.746	440.746	8,5
Összesen	4.178.646	897.728	5.076.374	5.206.874	100,0

A teljes eszközállomány, vagyis a vagyon azon része, amely a kötelező önkormányzati feladat- és hatáskör ellátását, vagy közhatalom gyakorlását szolgálja, a törzsvagyont képezi, melyet a többi vagyontárgytól elkülönítetten kell nyilvántartani és a vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt leltárban kell kimutatni. A törzsvagyon és annak részét nem képező eszközök értékét a számviteli nyilvántartásokban is elkülönítetten kell kezelni. (1990. évi LXV. tv. 78-79. §, illetve 249/2000. Kormányrendelet 9. melléklet 1/k pontja) A fenti rendelkezést erősíti, illetve szigorítja a 48/2001.(III.27.) kormányrendelet 3. §-a, mely szerint a jogi iránymutatásban meghatározott értékelési módszertan alapján a helyi önkormányzatok kötelesek voltak legkésőbb 2003.01.01.-ig ingatlanaikat értékelni, a rendeletben meghatározott vagyonkataszternek megfelelően rendszerezni és folyamatosan vezetni.

A 249/2000. kormányrendelet 46. § (2) bekezdése értelmében a 2010. évről szóló beszámoló auditálása során a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegben kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.

A vagyonszázevvel adattartalmának és az analitikus nyilvántartások adatainak helyrajzi számonkénti egyezőségét vizsgálva megállapítottuk, hogy az ingatlan-vagyonszázevvel és a tárgyi eszköz főkönyvi nyilvántartása között az egyezőség összességében biztosított.

3.1.1.1. Befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek auditálási eltéréssel módosított értéke 4.766.128 ezer Ft, az előző évhez képest 351.536 ezer Ft-tal emelkedett.

A 2010. évi záró állomány összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Auditálási eltéréssel módosított	Megoszlás (%)
Immateriális javak	6.212	500	6.712	6.712	0,3
Tárgyi eszközök	3.447.731	815.801	4.263.532	4.394.032	92,2
Befektetett pénzügyi eszközök	30.264	0	30.264	30.264	0,5
Üzemeltetésre átadott eszközök	335.120	0	335.120	335.120	7,0
Összesen	3.819.327	816.301	4.635.628	4.766.128	100,0

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 82,9 %-át a Polgármesteri Hivatal kezelésében lévő befektetett eszközök adják, míg a tárgyi eszközök 17,1 %-a az intézmények vagyonában kimutatott, működésükhöz szükséges ingatlanok, gépek, berendezések, járművek és folyamatban lévő beruházások könyv szerinti nettó értéke. A fenti arány az előző évhez képest a polgármesteri hivatal javára tolódott el a GAESZ megszűnése miatt.

3.1.1.1.1. Immateriális javak

Az önkormányzatnál az immateriális javak állománya 48,7 %-kal emelkedett az előző évhez képest.

Az állomány megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Megoszlás (%)
Vagyon értékű jogok	1.672	0	1.672	24,9
Szellemi termékek	4.540	500	5.040	75,1
Összesen	6.212	500	6.712	100,0

A Polgármesteri Hivatalnál található immateriális javak összetétele és állományváltozása a következő:

Az immateriális javak 6.212 ezer Ft nettó értéken szerepelnek a mérlegben, az állomány bruttó értéke a tárgyév során 13.696 ezer Ft-tal nőtt értéken, amelyből a legjelentősebb tétel a GAESZ megszűnése miatt nyilvántartásba vett immateriális javak értéke 12.420 ezer Ft értékben.

Az önkormányzat a vagyoni értékű jogok állományának bruttó értéke után 16 %, a szellemi termékek után 33 %-os értékcsökkenéssel számolt az érvényes számviteli előírásoknak megfelelően.

Az önkormányzat immateriális javainak állományában használatban lévő, de számvitelileg már nulla értéken szereplő eszközök értékcsökkenéssel egyező bruttó értéke:

- Polgármesteri Hivatalnál:	16.648 ezer Ft
- Intézményeknél:	1.638 ezer Ft
- Összesen:	18.286 ezer Ft.

3.1.1.1.2. Tárgyi eszközök

Az önkormányzat tárgyi eszközeinek auditálási eltéréssel módosított nettó értéke **4.394.032 ezer Ft**, amely az előző évinek a 109,1 %-a. Az állomány összetétele az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Auditálási eltéréssel módosított	Megoszlás (%)
Ingtatlanok, ing. kapcs. v.é.j.	3.132.644	768.195	3.900.839	3.900.839	88,8
Gépek, berendezések, felsz.	16.002	37.894	53.896	53.896	1,2
Járművek	0	1.682	1.682	1.682	0,1
Beruházások	299.085	2.550	301.635	432.135	9,8
Beruházásra adott előlegek	0	5.480	5.480	5.480	0,1
Összesen	3.447.731	815.801	4.263.532	4.394.032	100,0

Az önkormányzat eszközeinek összetételét, illetve állományváltozásait az alábbi táblázat mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok	Gépek	Járművek	Beruházások	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó	4.285.965	287.679	15.913	65.165	4.654.722
Növekedés	578.056	86.736	8.425	924.050	1.597.267
Csökkenés	507.309	77.209	11.644	687.580	1.283.742
Záró	4.356.712	297.206	12.694	301.635	4.968.247
Értékcsökkenés					
Nyitó	392.976	221.566	13.670	-	628.212
Növekedés	141.595	82.536	3.506	-	227.637
Csökkenés	78.698	60.792	6.164	-	145.654
Záró	455.873	243.310	11.012	-	710.195
Nettó érték					
Nyitó	3.892.989	66.113	2.243	65.165	4.026.510
Záró	3.900.839	53.896	1.682	301.635	4.258.052

Az Önkormányzat tárgyeszköz-állományában használatban lévő, de számvitelileg már nulla értéken szereplő eszközök értékcsökkenéssel egyező bruttó értéke:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Megosztás (%)
Ingatlanok, ing. kapcs. v.é.j.	4.626	19	4.645	2,5
Gépek, berendezések, felsz.	81.771	87.058	168.829	92,1
Járművek	9.924	0	9.924	5,4
Összesen	96.321	87.077	183.398	100,0

A polgármesteri hivatalnál az ingatlanok állománya nettó értéken az előző évnek 105,6 %-a. A bruttó érték az előző évhez képest 8,8 %-kal emelkedett. A változást az alábbiak okozták:

Az ingatlanok bruttó értéke 285.449 ezer Ft-tal emelkedett. Ebből a beszerzések, felújítások fontosabb tételei a következők:

- Belterületi utak felújítása 24.255 ezer Ft
- Ingatlanvásárlás 1.200 ezer Ft

Térítésmentes átvételként került kimutatásra a GAESZ megszűnése miatt a részben önálló intézményekkel átvett ingatlanok értéke 259.532 ezer Ft értékben.

Az ingatlanállomány **tárgyévi csökkenése** 1.803 ezer Ft összegben ingatlanértékesítésből származik.

A **hivatali gépek, berendezések, felszerelések** nettó állománya az előző évihez képest 53,6 %-kal emelkedett.

A bruttó érték **növekedése** 55.520 ezer Ft-tal növekedett, melyből a GAESZ megszűnése miatt átvett gépek, berendezések értéke 52.935 ezer Ft volt, a többi számítógépek, informatikai eszközök beszerzésére fordítódott.

A csökkenések között térítésmentes átadásként 869 ezer Ft szerepel, amely a GAESZ-nak év elején átadott eszközök értékét takarja.

A **Polgármesteri Hivatalnál** nyilvántartott **járművek** nettó állománya 2010. 12. 31-én **0 Ft**, minden jármű értéke 0-ra íródott. A bruttó érték 2.945 ezer Ft értékű növekedésének oka a GAESZ megszűnése miatti eszközátvétel. A csökkenés 3.219 ezer Ft-os értéke járműértékesítést takar.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében kimutatott **befejezetlen beruházások és felújítások** auditálási eltéréssel módosított állománya 429.585 ezer Ft, ez az állomány az előző évhez képest 563,0 %-kal, 364.795 ezer Ft-tal növekedett. Legjelentősebb tételei a következők:

- Tündérmajor szennyvízelvezetés 5.019 ezer Ft

- Oktatási központ felújítása	12.753 ezer Ft
- szennyvízcsatorna felújítása	13.464 ezer Ft
- járóbeteg szakellátó felújítása (auditálási eltéréssel)	350.651 ezer Ft

Az önkormányzatnál a vegyes (szállítói és utó-) finanszírozású járóbeteg szakellátó felújításának folyamatban maradó értékénél egy szállítói finanszírozású számla esetén csak a 10 % önrészt vették nyilvántartásba, így auditálási eltérésként 130.500 ezer Ft-ot állapítunk meg.

3.1.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak a Polgármesteri Hivatal rendelkezik.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2010. 12. 31.-én **30.264 ezer Ft**, összetétele a következő:

- Részesedések	27.030 ezer Ft
- Adott kölcsönök	2.730 ezer Ft
- Egyéb hosszú lejáratú követelések	504 ezer Ft

A **részesedések** állományváltozását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Névérték	Könyv szerinti érték
Bakonykarszt ZRt.	24.030	24.030
Városüzemeltetés Kft.	3.000	3.000
Összesen	27.030	27.030

A 2010. év zárásakor a részesedések esetében a társaságok gazdasági helyzetének elemzése megtörtént, mely alapján értékvesztés elszámolására nem került sor.

Az önkormányzat a Bakonykarszt Zrt. megalakulásakor törzstőkén felüli vagyonként adott át a részvénytársaságnak közművagyonot.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 49. § (4) bekezdése alapján a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési értéke alapításkor a létesítő okiratban, illetve alapítói határozatban a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

Az önkormányzatnál ez a törzstőkén felül átadott vagyon nem szerepel a befektetett pénzügyi eszközök között. A közművagyon értékéről pontos információnk nincs, ezért auditeltérésként nem szerepeltetjük.

Az **adott kölcsönök** állománya **2.730 ezer Ft**, melyen a következő tételek szerepelnek:

Az önkormányzat dolgozóinak nyújtott kölcsön itt szereplő állománya 580 ezer Ft, ami teljes egészében az egy éven túl visszafizetendő kölcsön összegét tartalmazza az 249/2000. Kormányrendelet 19. § (4) bekezdésnek megfelelően. A dolgozói kölcsönök 2010. évi törlesztő részlete (567 ezer Ft), mely a rövid lejáratú kölcsönök között került kimutatásra.

Az adott kölcsönök között szerepel az önkormányzati lakások értékesítéséből származó követelés éven túli része 524 ezer Ft-tal (a rövid lejáratú rész a kölcsönök között szerepel 283 ezer Ft-tal).

Tartósan adott kölcsönként került kimutatásra az Állami kisház bevétel (szintén lakásértékesítés) éven túli lejáratú kölcsöne 321 ezer Ft összegben, melynek éven belül esedékes része 58 ezer Ft.

Szintén a tartósan adott kölcsönök között került kimutatásra a csatornázással kapcsolatosan adott kölcsön éven túli része 687 ezer Ft összegben, az éven belül esedékes rész 3.757 ezer Ft.

Az adott kölcsönök között szerepel a Judo Clubnak adott 1.235 ezer Ft összegű kölcsön 618 ezer Ft-os éven túli része. A rövid lejáratú rész 617 ezer Ft-tal a követelések között szerepel.

Az **egyéb hosszú lejáratú követelések** között került kimutatásra a Familia Dominium Kft-vel szemben részesedésértékesítés miatt fennálló 756 ezer Ft összegű követelésből az éven túli esedékességű rész, **504 ezer Ft**.

A befektetett pénzügyi eszközöket a mérlegben a 2000. évi C. törvény 46. §-a, illetve a 249/2000. kormányrendelet 27. §-a előírásainak megfelelően egyedileg kell értékelni és kimutatni. Az egyedi értékelés megtörtént, a szükséges értékvesztést a lejárt követelésekre elszámolták.

3.1.1.1.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök 2010. december 31-i állománya **335.120 ezer Ft**, amely teljes egészében a Polgármesteri Hivatalnál kimutatott átadott eszközöket tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatalnál került kimutatásra többek között a Zirci Városüzemeltetés Kft-nak átadott lakások és ügyviteli, valamint egyéb eszközök, a Bakonykarszt ZRt-nek átadott szennyvíztisztító építményének, gépeinek, és berendezéseinek, a Zirc Kistérség Többcélú Társulásnak a központi orvosi ügyelet ellátására átadott orvosi eszközök és egy gépkocsi, a III. Béla Gimnáziumnak átadott iskolaépület és sportpálya, valamint a Tanuszodának átadott eszközök.

Az üzemeltetésre átadott eszközök állománya nem változott.

Az üzemeltetésre átadott eszközök bruttó értéke	602.116 ezer Ft
elszámolt értékcsökkenés	266.996 ezer Ft
nettó értéke	335.120 ezer Ft.

3.1.1.2. Forgóeszközök

A forgóeszközök 2010. december 31-i állománya a nyilvántartások szerint **440.746 ezer Ft**, amely az előző évi állománynál 7,8 %-nál magasabb.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Megoszlás (%)
Készletek	2.290	7.128	9.418	2,1
Követelések	31.123	2.657	33.780	7,7
Értékpapírok	0	0	0	0,0
Pénzeszközök	238.455	47.145	285.600	64,8
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	87.461	24.487	111.948	25,4
Összesen	359.319	81.417	440.746	100,0

3.1.1.2.1. Készletek

A polgármesteri hivatalnál nyilvántartott készletállomány a GAESZ megszűnése miatt nyilvántartásba vett részben önálló intézmények készletállományát tartalmazza. Az állomány leltárral alátámasztott.

3.1.1.2.2. Követelések

A követelésállomány tárgyév december 31-én **33.780 ezer Ft**. Összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Auditálási eltérés	Auditált összeg	Megoszlás (%)
Vevők	2.904	2.657	5.561	0	5.561	16,5
Adósok	19.072	0	19.072	0	19.072	56,5
Rövid lejáratú kölcsönök	7.439	0	7.439	-5.283	2.156	6,4
Egyéb követelések	1.708	0	1.708	5.283	6.991	20,6
Összesen	31.123	2.657	33.780	0	33.780	100,0

A **vevőkkel** szembeni követelések a bérleti díjak, az elvégzett szolgáltatások, értékesítések általános forgalmi adót tartalmazó vételár hátralékaiból adódtak.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében kimutatott vevőállomány 2.904 ezer Ft, melynek összetétele az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó követelés-állomány	Értékvesztés	Nettó követelés-állomány	Aránya %
Előző évi vevőkkel szembeni követelés	2.972	2.500	472	16,3
Tárgyévi vevőkkel szembeni követelés	2.432	0	2.432	83,7
Összesen	5.404	2500	2.904	100,0

Az önkormányzat a kisösszegű (mindenkori költségvetési törvényben meghatározott összeg, jelenleg 100.000 Ft) követeléseket, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelyeknél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, illetve amelynél az adós nem fellelhető, behajthatatlan követelésként kezelheti. (249/2000. Kormányrendelet 5. § 3. pont)

Az intézményeknél 2.657 ezer Ft vevőkövetelés (az intézményi összes követelésállomány 100,0 %-a) jelentkezett.

Az **adósokkal szembeni követelések** az adó, a bírság-, a különböző díjfizetési előírások, és a rövid lejáratra adott visszatérítendő támogatások hátralékaiból képződtek, teljes egészében a Polgármesteri Hivatal elszámolásaiban kimutatva.

A Polgármesteri Hivatal összes adós állománya 2010. december 31-én 19.072 ezer Ft, összetétele az alábbi:

- előző évi adósokkal szembeni követelés	19.167 ezer Ft
ebből: - adócsoporthál kimutatott követelés	18.815 ezer Ft
- egyéb adósokkal szembeni követelés	352 ezer Ft
- tárgyévi adósokkal szembeni követelés	19.657 ezer Ft
ebből: - adócsoporthál kimutatott követelés	19.657 ezer Ft
- egyéb adósokkal szembeni követelés	0 ezer Ft
- a követelések után elszámolt értékvesztés összege	19.752 ezer Ft
ebből: - adócsoporthál kimutatott követelés után	19.471 ezer Ft
- egyéb adósokkal szem. köv. után elsz.	281 ezer Ft

Az Önkormányzat Adóhivatalánál 2010. december 31-én 38.824 ezer Ft követelés (az összes adós állomány 100 %-a) került kimutatásra, mely után 19.752 ezer Ft értékvesztés került elszámolásra. Az értékvesztés meghatározása a 383/2004. (XII.29.) kormányrendelettel módosított 249/2000. (XII. 29.) 31/A §-a alapján történt, mely a helyi adók és az adók módjára behajtható köztartozásokkal kapcsolatos követelések értékelése esetén lehetőséget ad az adósok együttes minősítése alapján az értékvesztés egyszerűsített értékelési eljárással történő meghatározására.

A Polgármesteri Hivatal Adóhivatalánál az ÖNKADO programmal történik a tartós és jelentős összegű követelések kigyűjtése. A minősítési kategóriákhoz tapasztalati adatokon alapuló százalékos értékvesztési mutatók kerülnek meghatározásra, az előző évi adatok ismeretében. A program működési elvéből adódóan – mivel csak év elején történik meg a minősítés –, több adónemnél előfordul, hogy a késedelmes napok számával fordítottan arányos az elszámolt értékvesztés, vagyis a kevesebb hátralékos napú követelésre magasabb %-os arányú értékvesztést számol el, mint pl. a 365 napon túli hátralékú követelésekre. Mivel az alkalmazott módszer megfelel a számviteli politikában leírtaknak, ezért auditálási eltérést nem állapítunk meg, de javasoljuk az értékvesztés megállapításának felülvizsgálatát, mert felszámolási eljárás alatt levő adósok esetén, ahol valószínűsíthető a 0 %-os megtérülés a program egyáltalán nem képez vagy csak csekély mértékű értékvesztést.

A Polgármesteri Hivatalnál kezelt egyéb adós állomány 352 ezer Ft tandíj-visszatérítési kötelezettség, amelyre 281 ezer Ft értékvesztés került elszámolásra.

A rövid lejáratú kölcsönök összege auditálási eltéréssel módosított összege 2.156 ezer Ft, amely a kamatmentes szociális kölcsön, a munkáltatói kölcsön és a Zirc Kultúrájáért Közhasznú Alapítványnak adott kölcsön összegét tartalmazza. Tévesen itt került kimutatásra a hosszú lejáratú kölcsönök 2011. évi törlesztőrésze, amely miatt 5.283 ezer Ft auditálási eltérést állapítunk meg.

Egyéb követeléseket csak a Polgármesteri Hivatal könyveiben mutatnak ki, 1.708 ezer Ft összegben, mely az adott kölcsönök 2011. évi törlesztőrésze miatti auditálási eltéréssel 6.991 ezer Ft-ra változik.

Az egyéb követelések között került kimutatásra a gondozási díjak (295 ezer Ft), építésrendészeti bírság (3.626 ezer Ft), végrehajtási bírság (275 ezer Ft) és a dolgozóknak vásárolt telefonkészülékek dolgozók által még meg nem térített része (95 ezer Ft). Kezességvállalásból eredő követelés címén került kimutatásra Csávicz Andrással szembeni 9.328.041 Ft. (Csávicz András adós hitele mögött az önkormányzat tulajdonában lévő zirci 0111/7. hrsz-ú ingatlan volt fedezet, az ingatlant terhelő jelzálogjog miatt a bank érvényesítette követelését 2008. szeptember 30-án.) Az összeg behajtására az önkormányzat a jogi lépéseket megtette.

Szintén az egyéb követelések között került kimutatásra az egyéb hosszú lejáratú hitelekből átsorolt 252 ezer Ft, amely a következő évi törlesztőrészt takarja.

Az egyéb követelésekre 12.163 ezer Ft értékvesztés elszámolására került sor.

3.1.1.2.3. Értékpapírok

2010. december 31-én az Önkormányzat értékpapírokkal nem rendelkezik.

3.1.1.2.4. Pénzeszközök

Az önkormányzat 2010. december 31-i pénzeszközeinek állománya 285.600 ezer Ft, amely az előző évhez képest 37.899 ezer Ft csökkenést jelent.

Az önkormányzat pénzeszközeinek összetétele és értéke 2010. december 31-én:

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban			
	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Megoszlás (%)
Pénztárak	0	0	0	0,0
Költségvetési bankszámla	238.412	46.695	285.107	99,8
Idegen pénzeszközök	33	460	493	0,2
Összesen	238.445	47.155	285.600	100,0

A Polgármesteri Hivatal pénzeszközeinek összetétele:

- Költségvetési elszámolási számla	20.557 ezer Ft
- Bérlakás értékesítési számla (Lakásalap)	15.440 ezer Ft
- Kisebbségi önkormányzat elszámolási számlái	671 ezer Ft
- Lakásépítési támogatás elsz. számla	2.149 ezer Ft
- Szennyvízkezelési alszámla	23.252 ezer Ft
- Környezetvédelmi Alap elsz.	779 ezer Ft
- Állami támogatások elszámolása számla	11.143 ezer Ft
- Célelszámolás	27.963 ezer Ft
- Okmányiroda	1.378 ezer Ft
- Fedezetbiztosítási számla	2.646 ezer Ft
- Elkülönített számla Kötvény lekötés	129.878 ezer Ft
- Devizabetét számla	2.556 ezer Ft
Összesen:	238.412 ezer Ft
- Illetékbeszedési számla	19 ezer Ft
- Idegen bevételek számla	14 ezer Ft
Összesen:	33 ezer Ft

A költségvetési bankszámlák összevont egyenlege a mérlegben szereplő összeggel és a banki egyenlegközlővel megegyezik.

3.1.1.2.5. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Ezen a mérlegtételen a tárgyévben már kifizetett, de az adott időszakban költségként az előirányzatok terhére még el nem számolt, számolható tételek szerepelnek a költségvetési bankszámlákhoz kapcsolódóan.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összege **111.948 ezer Ft**, amely 55.909 ezer Ft-tal magasabb az előző évi összegnél.

Összetételét a következő tábla mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Megoszlás (%)
Függő	54.792	0	54.792	51,6
Átfutó	32.669	24.487	57.156	48,4
Kiegészítő	0	0	0	0,0
Összesen	87.461	24.487	111.948	100,0

Az intézményi egyéb pénzügyi elszámolások tételes ellenőrzésre kerültek a Polgármesteri Hivatal által.

A költségvetési aktív függő elszámolások tartalmazzák azokat a kiadásokat, melyek véglegesen nem számolhatók el a tárgyévi költségvetés terhére. Itt került kimutatásra többek között a végleges kiadásként 2010-ben el nem számolható Járóbeteg Szakellátó fordított áfájának összege 32.625 ezer Ft értékben.

Az átfutó aktív pénzügyi elszámolások címen mutatja ki a Polgármesteri Hivatal többek között a munkáltatói kölcsön pénzügyileg nem teljesített részét, valamint a bankszűnnap miatt 2010-ben elutalt decemberi bérek összegét.

3.1.2 Források

A mérlegben szereplő források saját- és idegen forrás csoportosításban a költségvetési szerv eszközeinek eredetét, származását jelenítik meg.

3.1.2.1. Saját tőke

A tárgyévre a saját tőke állománya az elmúlt években az alábbiak szerint alakult:

2005. év	3.322.745 ezer Ft
2006. év	3.965.485 ezer Ft
2007. év	4.060.525 ezer Ft
2008. év	3.870.152 ezer Ft
2009. év	3.896.970 ezer Ft
2010. év	4.048.519 ezer Ft

A 2010. évi saját tőke összetétele az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen
Tartós tőke	2.901.502	794.420	3.695.922
Tőkeváltozások	341.252	11.345	352.597
Összesen	3.242.754	805.765	4.048.519

3.1.2.1.1. Tartós tőke

A tartós tőke összege a 249/2000. Kormányrendelet 24. § (3) bekezdése alapján az alapító által rendelkezésre bocsátott eszközök tartós forrása. A 2010. évi mérlegben tartós tőkeként a 2009. december 31-én kimutatott induló tőke, a tőkeváltozások és a pénzmaradvány értékét kell kimutatni.

3.1.2.1.2. Tőkeváltozás

A tőkeváltozás mérlegsoron a kormányrendelet 24. §-ának (5) bekezdése szerint a 2010. január 1. utáni vagyonomozgásokat kell kimutatni. A tőkeváltozás előző évhez viszonyított pozitív összegének oka az, hogy a beruházások, felújítások értéke meghaladta az értékcsökkenés, értékvesztés miatti tőkeváltozás összegét.

Növekedésként kerültek kimutatásra az immateriális javak és tárgyi eszközök beruházásainak, felújításainak aktivált értéke.

Csökkenést jelentett az értékesítés, a selejtezés, térítésmentes átadás és az értékcsökkenés elszámolása, a követelések és a pénzeszközök állományának csökkenése, valamint az elszámolt értékvesztés összege.

3.1.2.2. Tartalékok

A költségvetési szervek tartaléka a korábbi évek és a tárgyév alaptevékenységének pénzmaradványából áll a következők szerint:

Tartalék	adatok ezer Ft-ban		
	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen
Költségvetési tartalék	266.167	53.881	320.048
- tárgyévi	266.167	53.881	320.048
- előző évi	0	0	0
Költségvetési pénzmaradvány	0	17.301	17.301
Tartalékok összesen	266.167	71.182	337.349

A költségvetési év költségvetési tartalékaként kerül kimutatásra a pénzmaradvány, amely az alaptevékenység - aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli - ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeinek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadásainak különbözete, illetve az előirányzat-maradványt, amely a módosított előirányzatok és azok teljesítésének különbözete.

3.1.2.3. Kötelezettségek

2010. december 31-én a mérlegben kimutatott kötelezettségek összetétele a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

Kötelezettségek	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Auditálási eltéréssel módosított	Megoszlás (%)
Hosszú lejáratú kötelezettségek	519.218	0	519.218	519.218	63,2
Rövid lejáratú kötelezettségek	130.482	20.321	150.803	281.303	34,3
Egyéb passzív elszámolások	20.025	460	20.485	20.485	2,5
Összesen	669.725	151.281	690.056	821.006	100,0

A kötelezettségek auditálási eltéréssel módosított állománya 81,6 %-ban a Polgármesteri Hivatal kötelezettségei. Itt kerülnek kimutatásra a normatív állami hozzájárulás elszámolásából és a hitelfelvételből eredő kötelezettségek is, melyek az önkormányzat egészét érintik.

A kötelezettségek auditálási eltéréssel módosított állományának összege 2010. évben az előző évihez képest 41,5 %-kal emelkedett.

3.1.2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya a Polgármesteri Hivatal kimutatott kötelezettségekből áll, melynek összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.12.31	2010.12.31	Változás	Megoszlás %
Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	357.676	410.590	52.914	79,1
Beruházási és fejlesztési célú hitelek	118.103	108.628	-9.475	20,9
Összesen	475.779	519.218	43.439	100,0

Az Önkormányzat 2008. január 31-i értéknappal bocsátotta ki HU-0000341755 azonosítójú Zirci Önkormányzati Kötvényét, melynek össznévértéke 1.983.000 CHF volt. A tárgyévben elkezdődött a türelmi idő után a hitel törlesztése, az év végén fennálló állomány 1.954.262,36 CHF volt.

Az év végi árfolyamkülönbözet jelentős összege miatt a fenti állományt át kellett értékelni, az átértékelés a Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt. 2010. december 31-i középárfolyamára történt. Az elszámolt árfolyamvesztesség összege 78.092 ezer Ft volt.

A Polgármesteri Hivatal könyveiben kimutatott **beruházási és fejlesztési célú hitelek** összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Lejárat időpontja	Hosszú lejáratú rész	Rövid lejáratú rész	Hitelállomány
Fejlesztési hitel (csatolahitel)	2025. 06. 30.	46.466	4.832	51.298
Fejlesztési hitel (Utashitel)	2025. 06. 30.	46.130	3.484	49.614
Fejlesztési hitel (Közkincs)	2025. 12. 05.	16.032	1.160	17.192
Kötvény	2027. 12. 31.	410.590	25.660	436.250
Összesen		519.218	35.136	554.354

A felvett beruházási hitelek fennálló kötelezettségéből az éven belül esedékes törlesztőrészletek szabályszerűen a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek, összegük 35.136 ezer Ft.

3.1.2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A mérlegtétel összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	Auditálási eltéréssel módosított	Megoszlás (%)
Rövid lejáratú hitelek	39.714	0	39.714	39.714	14,1
Szállítók	15.973	5.460	21.433	151.933	54,0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	74.795	14.861	89.656	89.656	31,9
Összesen	130.482	20.321	150.803	281.303	100,0

A **rövid lejáratú hitelek** fordulónapi állománya a folyószámlahitel 39.714 ezer Ft-os összegét tartalmazza, mely megegyezik a bank által közölt hitelállomány összegével.

A **szállító** állomány a fordulónapon fennálló kiegyenlített tételeket tartalmazza. A Polgármesteri Hivatal könyveiben **15.973 ezer Ft szállítói állomány** került kimutatásra. Az intézmények esetén 5.460 ezer Ft szállítói kötelezettség összege, melynek egésze a tárgyévét követő évet terhelő szállítói kötelezettség. A Polgármesteri hivatal mérlegében nem került megbontásra a szállítói állomány tárgyévét terhelő és tárgyévét követő évet terhelő állományra, a teljes összeg a tárgyévét terhelő kötelezettségek soron került kimutatásra.

A szállítók között nem került kimutatásra a tárgyi eszközöknél már részletezett, a járóbeteg szakrendelő kialakítása egyik szállítói finanszírozású számlájának támogatott része. **Emiatt 130.500 ezer Ft auditálási eltérést állapítottunk meg.**

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként a Polgármesteri Hivatal mérlegében 74.795 ezer Ft-ot mutatnak ki, mely a következőkből épül fel:

- beruházási, fejlesztési hitelek következő éveket terhelő törlesztő részletei	35.136 ezer Ft
- egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	39.659 ezer Ft
- támogatási programok előlege	30.878 ezer Ft
- helyi adó túlfizetés	8.508 ezer Ft
- egyéb	273 ezer Ft

A beruházási, fejlesztési hitelek 2010. évben esedékes törlesztő részleteit a törvényi előírásoknak megfelelően az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepeltették a mérlegben. Az itt szereplő összeg csak a tőkefizetési kötelezettséget tartalmazza.

A támogatási programok előlegének összege a VÁTI Nonprofit Kft. egyenlegközlőjével alátámasztott.

Az 1990. évi LXV. Tv. 88. §-a a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalását korlátozza. A kötelezettségvállalás felső határa a korrigált saját folyó bevétel. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető tárgyévi kötelezettsége a törvény által engedélyezett küszöbérték alatt maradt.

3.1.2.4. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Azok a pénzügyileg rendezett, vagyis a költségvetési bankszámlára befolyt bevételek kerülnek itt kimutatásra, melyek a beszámolási időszakban nem számolhatók el ténylegesen a tárgyévi költségvetés javára.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2010. 12. 31.			Megoszlás (%)
	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Összesen	
Passzív függő	1.087	0	1.087	5,3
Passzív átfutó	18.905	0	18.905	92,3
Passzív kiegyenlítő	0	0	0	0,0
Költségvetésen kívüli passzív	33	450	483	2,4
Összesen:	20.025	450	20.485	100,0

Függő bevételeként elszámolt tételek legnagyobb tétele az Első Magyar Önkormányzati Vagyon- és Adósságkezelő Kft. által 2009-ben befizetett ajánlati biztosíték 1.000 ezer Ft-os összege.

Az átfutó bevételeként került kimutatásra a intézményfinanszírozás megelőlegezése.

Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások soron az idegen pénzeszközök között jóváírásra került tételek kerültek kimutatásra.

3.2. Eredmény-kimutatás

Az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendeletben foglaltak szerinti vállalkozási tevékenységet az önkormányzat nem végzett 2010-ben.

3.3. Pénzmaradvány, költségvetési tartalék

A pénzmaradvány az alaptevékenységgel összefüggő tárgyévi tényleges bevételeknek, az átvett pénzeszközöknek és az alaptevékenység tárgyévi tényleges kiadásainak, az átadott pénzeszközöknek, továbbá az alaptevékenységgel összefüggő tőkekiadásoknak a különbözete, vagyis az alaptevékenység pénzeszközeinek maradványa.

A fent felsorolt bevételek és kiadások eredménye a pénzforgalmi kettős könyvvitel lényegéből következően megegyezik a bankszámlák és a pénztárak – Hivatalnál, illetve az intézményeknél vezetett összes – záró pénzkészletével.

Ez a pénzkészlet tartalmaz egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat, melyek a pénzforgalomban ugyan a tárgyévben megjelentek, de sem annak terhére, sem annak javára nem számolhatók el, tartalmaz továbbá az előző évből (évekből) származó, de eddig fel nem használt költségvetési tartalékot (Lakásalap).

Zirc Város Önkormányzata 2010. évi költségvetési pénzmaradványa a következőképpen épül fel:

Megnevezés	2009. év ÖK teljes Pénzmarad- vány	2010. év		2010. év ÖK teljes Pénzmaradvány
		Polgármesteri Hivatal	Intézmények	
XII.31. záró pénzkészlet	322.730	238.412	46.695	285.107
Forgatási célú finanszí- rozási művelek eredménye	0	-39.714	0	-39.714
Aktív, passzív pénzügyi elszámolások (+/-)	23.806	67.469	24.487	91.956
Előző évi tartalék (-)	16.889	0	17.301	17.301
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	329.701	266.167	53.881	320.048
Finanszírozásból származó korrekció	4.332	12.543	0	12.543
Pm terhelő elvonások	0	0	0	0
Módosított pénzmaradvány	334.033	278.710	53.881	332.591
Egészségbiztosítási Alapból foly pénzeszk. maradványa	34.243	0	0	0
Kötelezettséggel terhelt pm.	279.731	261.999	53.881	315.880
Szabad pénzmaradvány	20.059	16.711	0	16.711

A Polgármesteri Hivatal 2010. 12. 31-i záró pénzkészlete egyezik a bankszámláinak egyenlegével.

A 2008. évhez képest módosult a pénzmaradvány-kimutatás tagolása és tartalma is. Az Ámr. 207. § (4) bekezdése szerint a pénzmaradvány megállapításakor a forgatási célú értékpapírok és a rövid lejáratú likvid hitelek állományát is figyelembe kell venni.

4.) Költségvetés és zárszámadási rendeletervezet

4.1. Pénzforgalmi jelentés

Az éves költségvetési beszámoló részét képező (egyszerűsített) pénzforgalmi jelentés pénzforgalmi szemléletben tartalmazza az önkormányzat előirányzatait és teljesítésüket.

Vagyis az elemi 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 pénzforgalmat, tevékenységként, azon belül főbb jogcímenként.

Az államháztartási törvényben megfogalmazott pénzforgalmi szemlélet szerint a Polgármesteri Hivatal és az intézmények befolyt bevételeit és teljesített kiadásait veszi számba. A pénzforgalmi jelentés előirányzati adatai a költségvetési rendelet és az évközi rendeletmódosítások előirányzatainak adataival kell, hogy megegyezzen.

4.2. A költségvetési előirányzatok módosítása

Az önkormányzat 2010. évi költségvetését a képviselőtestület 2.284.015 ezer Ft-tal hagyta jóvá.

A tárgyév során a költségvetés módosítására több alkalommal került sor. A bevételi és kiadási főösszegek módosított előirányzatát 2010. 12. 31-ével 2.265.914 ezer Ft-ban állapították meg.

A működési bevételek eredeti előirányzata összességében 24.380 ezer Ft-tal emelkedett. A felhalmozási és tőkejellegű bevételek előirányzata változatlan maradt, míg az átvett pénzeszközök tervezett összege 270.087 ezer Ft-tal csökkent. Az állami hozzájárulások és támogatások összege 145.730 ezer Ft-tal (47,6 %-kal) nőtt.

Kiadási oldalon finanszírozási kiadások összege (a hiteltörlesztés) változatlan maradt, a működési kiadások előirányzata 261.557 ezer Ft-tal emelkedett, a felhalmozási kiadások előirányzata 239.747 ezer Ft-tal csökkent.

4.3. A költségvetési előirányzatok teljesítése

Az önkormányzat az eredeti költségvetéshez képest 21,3 %-kal kevesebb, a módosított előirányzatokhoz képest 0,2 %-kal több bevételt realizált. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 13,0 %-kal alacsonyabb összegben teljesültek.

Ezt a következő táblázat szemlélteti:

adatok ezer Ft-ban			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Bevételek	2.884.015	2.265.914	2.269.618
Kiadások	2.884.015	2.265.914	1.970.791
Különbözet	0	0	298.827

Részleteiben a bevételek, valamint a kiadások alakulását a zárszámadási rendelettervezet mutatja be.

Az önkormányzat 2010. évi zárszámadási-rendelettervezete szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható bevétel 1.945.355 ezer Ft volt, mely az eredeti előirányzathoz képest 95,3 %-os, míg a módosított előirányzathoz 101,7 %-os teljesítést mutat.

A 2010. évi zárszámadási rendelet-tervezet szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható kiadások 1.914.882 ezer Ft az eredeti előirányzathoz képest 89,9 %-os, a módosított előirányzathoz viszonyítva 88,9 %-os teljesítést mutatnak.

A kiadások 82,4 %-a működési célú, 16,7 %-a felhalmozási célú, 0,9 %-a pedig az egyéb címen (hitel, kölcsön törlesztés) jelentkező kiadás.

4.4. Zárszámadási rendelettervezet

A zárszámadási rendelettervezet az éves gazdálkodásról szóló beszámolóval együtt kerül betérjesztésre.

Az önkormányzat a zárszámadási rendelettervezetét az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon állítja össze, melyben bemutatásra kerülnek a 2010. év eseményei. Az évközi rendeletmódosítások beépülnek a rendelettervezetbe, évközi átcsoportosításokra az önkormányzat döntésének megfelelően kerül sor.

A zárszámadás nem választható el az egyszerűsített éves beszámólótól, bár struktúrájában jelentősen eltér attól.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 118. §-a taxatívén felsorolja, hogy a zárszámadáskor a képviselőtestület részére tájékoztatás céljából milyen mérlegeket és kimutatásokat kell készíteni, és a rendelettervezethez csatolni.

Az önkormányzat által beterjesztett zárszámadási rendelettervezet megfelel a fenti előírásnak.

A módosított 249/2000. kormányrendelet 40. §-a részletes iránymutatást ad a beszámoló részét képező kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozóan. Eszerint a kiegészítő melléklet célja – a számviteli törvényben foglaltakon túlmenően -, hogy az államháztartás szervezete alaptevékenységeként meghatározott feladatok ellátásánál az államháztartás részére az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően bemutassa.

A kiegészítő melléklet számszaki részből és szöveges értékelésből áll. A számszaki rész adattartalma részben a kormányrendeletben meghatározott táblázatrendszerből, részben a gazdasági helyzetet elemző mutatószámokból áll. A szöveges indoklásban kell ismertetni azokat a tényezőket, amelyek befolyásolták a tárgyidőszakban ellátott alaptevékenységet, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását. Be kell mutatni azokat a rendkívüli eseményeket, körülményeket, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg nem kerültek rendezésre. Indokolni kell továbbá a teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezőket. A szöveges értékelésben, a könyvviteli mérlegben kimutatott részesedéseket tovább kell bontani.

Az Önkormányzat a fenti előírásoknak eleget tett. A kormányrendeletben foglalt kiegészítő melléklet szöveges magyarázatát jelentő bővebb értékelések, indoklások – melyek részben az évközi folyamatos költségvetés módosítások során kerülnek bemutatásra – további információkat adva nagyban hozzájárultak a költségvetési gazdálkodásról kialakítandó képhez.

A 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet 44/A. §-ában foglaltak szerint a zárszámadáshoz csatolni kell az önkormányzat vagyonkimutatását, amely az önkormányzat és intézményei saját vagyonát tartalmazza eszköz- és forráscsoportonként törzsvagyon (forgalomképes és forgalomképtelen) és törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon bontásban. A vagyonkimutatás felépítése a könyvviteli mérleghez hasonló, de minden mérlegsort részletezni kell forgalomképesség szerint. A vagyonkimutatásnak a könyvviteli mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmaznia kell:

- a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (a szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotásokat, régészeti leleteket, kép- és hangarchívumokat, gyűjteményeket, kulturális javakat),
- a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket.

Az önkormányzat a vagyonkimutatást az előírt szerkezetben elkészítette.

5.) Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének elemzése

Vagyoni helyzet

Az eszköz és forrásféleségeket az auditált mérleg főösszeghez viszonyítjuk a következők szerint.

adatok ezer Ft-ban

	2008.	2009.	2010.	Változás (2010/2009)
Befektetett eszközök	4.425.932	4.414.592	4.766.128	+351.536
Aránya	91,8 %	91,5 %	91,5 %	-
Forgóeszközök	396.156	409.036	440.746	+31.710
Aránya	8,2 %	8,5 %	8,5 %	-
Értékpapírok	0	0	0	0
Aránya	0 %	0 %	0 %	-
Követelések	27.298	19.164	33.780	+14.616
Aránya	0,6 %	0,4 %	0,6 %	+0,2
Pénzeszközök	331.441	323.499	285.600	-37.899
Aránya	6,9 %	6,7 %	5,5 %	-1,2
Egyéb aktív pü-i elsz.	32.936	56.039	111.948	55.909
Aránya	0,7 %	1,2 %	2,2 %	+1,0
Saját tőke	3.870.152	3.896.970	4.048.519	+151.549
Aránya	80,3 %	80,8 %	77,8 %	-3,0
Tartalék	332.382	346.590	337.349	-9.241
Aránya	6,9 %	7,2 %	6,5 %	-0,7
Kötelezettség	619.554	580.068	821.006	+240.938
Aránya	12,8 %	12,0 %	15,7 %	+3,7
Mérlegfőösszeg	4.822.088	4.823.638	5.206.874	+383.236
Tőke feszültségi mutató (kötelezettség/saját tőke)	16,0 %	14,9 %	20,3 %	+5,4
Eladósodottsági mutató (kötelezettségek/összes forrás)	12,8 %	12,0 %	15,7 %	+3,7
Befektetett eszközök fedezettsége (saját tőke/befektetett eszközök)	87,4 %	88,2 %	84,9 %	-3,3

A költségvetési gazdálkodás sajátosságaiból adódóan a befektetett eszközök teszik ki az eszközállomány döntő részét. A befektetett eszközök állománya a 2010. évi aktiválások, a folyamatban maradó beruházások nyilvántartásba vétele és az értékcsökkenés elszámolása következtében a 2009. évhez viszonyítva 351.536 ezer Ft-tal emelkedett, miközben aránya az összes eszközön belül változatlan maradt. A befektetett vagyon magas aránya az önkormányzatnak a tőkeerősségét jelenti, illetve az eszközigényesség döntő arányára utal. A befektetett eszközök 84,9 %-át fedezi a saját tőke állománya, az arány az előző évhez képest 3,3 százalékponttal emelkedett.

A forgóeszköz állományon belül legnagyobb részarányt a pénzeszközök teszik ki, melynek aránya 1,2 százalékponttal csökkent az előző időszakhoz képest.

A forrás oldalon a saját tőke és a kötelezettségek részaránya az előző évhez képest kedvezőtlenebbül alakult, a kötelezettségek aránya az előző évekhez viszonyítva emelkedett 12,0 %-ról 15,7 %-ra a az árfolyamveszteség elszámolása és a rövid lejáratú kötelezettség emelkedése miatt.

Pénzügyi helyzet

adatok ezer Ft-ban

	2008.	2009.	2010.	Változás (2010/2009)
Likviditási mutató I.	3,78	5,73	1,57	-4,16
Forgóeszközök	396.156	409.036	440.746	
Rövid lejáratú kötelezettség	104.826	71.341	281.303	
Likviditási mutató II.	3,20	4,80	1,14	-3,66
Pénzeszközök	331.441	323.499	285.600	
Értékpapír	0	0	0	
Követelés	4.481	19.164	33.780	
Együtt	335.922	342.663	319.380	
Rövid lejáratú kötelezettség	104.826	71.341	281.303	
Gyorsráta mutató	3,16	4,53	1,02	-3,33
Pénzeszközök (XII.31.)	331.441	323.499	285.600	
Rövid lejáratú kötelezettség	104.826	71.341	281.303	
Eladósodás mértéke	12,5 %	12,2 %	12,8	0,6
Hosszú lejáratú kötelezettség	482.733	475.779	519.218	
Saját tőke	3.870.152	3.896.970	4.048.519	
Hitelfedezeti mutató	4,3 %	26,9 %	12,0 %	-14,9
Követelés	4.481	19.164	33.780	
Rövid lejáratú kötelezettség	104.826	71.341	281.303	

A likviditási mutatók alapján a rövid lejáratú kötelezettségek a pénzeszközökkel 102 %-ban fedezettek, 2009. évhez képest a likviditási romlása figyelhető meg, ami egyrészt a pénzeszközök 11,7 %-os csökkenésével, másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek 294,3 %-os emelkedésével magyarázható. A rövid lejáratú kötelezettségek emelkedését főként a szállítói állomány megnövekedése okozta.

Az eladósodás mértékét mutató viszonyszám esetén az egy évet meghaladó, hosszú lejáratú kötelezettségek és a saját tőke viszonyát vizsgáljuk. A költségvetési elszámolás alapjaiból kiindulva a feladatok ellátásához szükséges eszközállomány forrása döntően saját vagyon kell, hogy legyen, mivel a hitelekkel való finanszírozás nonprofit viszonyok között a feladatellátást veszélyeztetheti. Az eladósodottság mértéke az előző évhez képest emelkedett 0,6 százalékponttal.

6.) Összefoglalás

Zirc Város Önkormányzata összevont éves egyszerűsített beszámolóját a rá vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével állította össze.

Az egyszerűsített összevont mérleg tételeivel, az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás tételeivel és az egyszerűsített eredmény-kimutatás adattartalmával kapcsolatos észrevételeinket az adott témánál jelentésünkben jeleztük. Az ott leírt észrevételeinken kívül a vagyoni és pénzügyi helyzetet jelentősen befolyásoló tényező, körülmény általunk nem került feltárára.

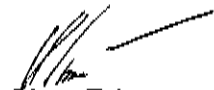
Megállapítható, hogy az önkormányzat 2010. évben az elfogadott és az év folyamán több ízben módosított költségvetése alapján, annak keretei között gazdálkodott. Kiadásait a képviselőtestület döntéseinek megfelelően teljesítette. Feladatai ellátását likviditási hitellel folyamatosan biztosítani tudta.

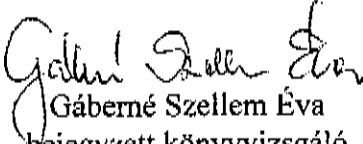
Mindezek figyelembevételével javasoljuk a Tisztelt Képviselőtestületnek, hogy a zárszámadási rendelettervezetet és a kibővített tartalmú egyszerűsített beszámolót a jelentésünkben foglaltak, valamint az auditálási eltérések figyelembevételével

5.206.874 ezer Ft
2.269.618 ezer Ft
1.970.791 ezer Ft
332.591 ezer Ft

mérleg főösszeggel
bevételi főösszeggel
kiadási főösszeggel
helyesbített pénzmaradvánnyal

fogadják el.


Olma Frigyes
ügyvezető
SIGNATOR AUDIT Kft.
Tagsági ig. sz.: 000753


Gáborné Szellem Éva
bejegyzett könyvvizsgáló
Tagsági ig. sz.: 000664

Zirc Város Önkormányzata

Egyszerűsített mérleg

2010. év

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban					
	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Abszolúta értékcsökkenés (+/-)	Előző évi átutalt egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyvi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditorális értékesítés (+/-)	Tárgyvi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A. Befektetett eszközök	4 414 592	0	4 414 592	4 635 628	130 500	4 766 128
I. Immateriális javak	5 952	0	5 952	6 712	0	6 712
II. Tárgyi eszközök	4 026 510	0	4 026 510	4 263 532	130 500	4 394 032
III. Befektetett pénzügyi eszközök	28 604	0	28 604	30 264	0	30 264
IV. Üzemelt. kezelésre, koncesszióba átadott eszközök	353 526	0	353 526	335 120	0	335 120
B. Forráselvonások	409 036	0	409 036	440 746	0	440 746
I. Készletek	10 334	0	10 334	9 418	0	9 418
II. Követelések	19 164	0	19 164	33 780	0	33 780
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	323 499	0	323 499	285 600	0	285 600
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	56 039	0	56 039	111 948	0	111 948
Eszközök összesen	4 823 628	0	4 823 628	5 076 374	130 500	5 206 874
D. Saját tőke	3 896 970	0	3 896 970	4 048 519	0	4 048 519
I. Induló tőke	369 259	0	369 259	3 695 922	0	3 695 922
2. Tőkeváltozások	3 527 711	0	3 527 711	352 597		352 597
E. Tartalékok	346 590	0	346 590	337 349	0	337 349
I. Költségvetési tartalékok	346 590	0	346 590	337 349	0	337 349
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0
F. Kötelezettségek	580 068	0	580 068	690 506	130 500	821 006
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	475 779	0	475 779	519 218	0	519 218
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	71 341	0	71 341	150 803	130 500	281 303
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	32 948	0	32 948	20 485	0	20 485
Források összesen	4 823 628	0	4 823 628	5 076 374	130 500	5 206 874

Zirc Város Önkormányzata

Egyszerűsített pénzaradvány-kimutatás

2010.

Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	322 730	0	322 730	285 107	0	285 107
2. Forgalási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	0	-39 714	0	-39 714
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elsz. összevont záróegyenleg (+/-)	23 860	0	23 860	91 956	0	91 956
4. Előző évben (években) képzett tartalék maradványa (-)	16 889	0	16 889	17 301	0	17 301
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0	0	0	0	0	0
6. Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (II +/- 2-3-4)	329 701	0	329 701	320 048	0	320 048
7. Finanszírozásból származó korrekció (+/-)	4 332	0	4 332	12 543	0	12 543
8. Pénzaradványt terhelő elvonások (+/-)	0	0	0	0	0	0
9. Költségvetési pénzaradvány	334 033	0	334 033	332 591	0	332 591
10. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0	0	0	0	0
11. Költségvetési pénzaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel. (+/-)	0	0	0	0	0	0
12. Módosított pénzaradvány (9 +/- 10 +/- 11)	334 033	0	334 033	332 591	0	332 591
13. A 12. sorból Egészségügyi Alapból foly. pénzeszk. maradványa	34 243	0	34 243	0	0	0
14. A 12. sorból Költségvetéssel terhelt pénzaradvány	279 731	0	279 731	315 880	0	315 880
15. A 12. sorból Szabad pénzaradvány	20 059	0	20 059	16 711	0	16 711

adatok ezer Ft-ban

Zirc Város Önkormányzata

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

2010. év

adatok ezer Ft-ban

Szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Személyi juttatások	707 098	804 971	781 625
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	184 462	204 141	198 561
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	431 850	533 769	441 914
4.	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb tám.	31 326	65 657	85 057
5.	ÁHT-on kívülre végleges működési pénzátadások	60 399	68 049	68 942
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	900	1 005	1 096
7.	Felújítás	26 874	36 599	31 805
8.	Felhalmozási kiadások	647 237	361 372	247 547
9.	Felh. célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	24 003	56 853	37 045
10.	ÁHT-on kívülre végleges felhalm. pénzeszköz-átadások	0	3 543	3 538
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	750	750
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	300	2 300	2 050
13.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (1+...+12)	2 114 449	2 139 009	1 899 930
14.	Hosszú lejáratú hitelek	15 224	15 224	14 952
15.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
16.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő ép-ok kiadásai	0	0	0
17.	Forgatási c. hitel-t megtest. értékpapírok kiadásai	0	0	0
18.	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)	15 224	15 224	14 952
19.	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	2 129 673	2 154 233	1 914 882
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások	154 342	111 681	0
21.	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
22.	Kiegyenlítő, függő, árfutó kiadások összesen	0	0	55 909
23.	Kiadások összesen (19+...+22)	2 284 015	2 265 914	1 970 791
24.	Intézményi működési bevételek	118 663	142 530	155 511
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	459 012	459 525	459 289
26.	Működési c. támogatásértékű bevételek, egyéb tám.	505 488	614 937	641 341
27.	ÁHT-on kívülre végl. működési pénzeszközátvétel	200	9 538	9 409
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	23 273	23 273	18 216
29.	<i>28-ból Önkormányzatok sajátos felhalm-i és tőkebev.</i>	<i>8 573</i>	<i>8 573</i>	<i>7 431</i>

Zirc Város Önkormányzata

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

2010. év

adatok ezer Ft-ban

Szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
30.	Felhalmozási c. támogatásértékű bevételek, egyéb t.	17 687	37 469	37 469
31.	AHT-on kívülre végl. felhalmozási pénzeszközátvétel	559 195	150 539	150 039
32.	Támogatások, kiegészítések	306 365	452 095	452 095
33.	<i>32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása</i>	306 365	452 095	452 095
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	440	440	401
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	917	917	685
36.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+35)	1 991 240	1 891 263	1 924 455
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	50 000	20 900	20 900
39.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő ép-ok bevételei	0	0	0
40.	Forgatási c. hitel-t megtest. értékpapírok bevételei	0	0	0
41.	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	50 000	20 900	20 900
42.	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	2 041 240	1 912 163	1 945 355
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek	242 775	353 751	336 450
44.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
45.	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek összesen	0	0	-12 187
46.	Bevételek összesen (42+...+45)	2 284 015	2 265 914	2 269 618
47.	<i>Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20)</i>	-34 776	-5 676	360 975
48.	<i>Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)</i>	34 776	5 676	5 948
49.	<i>Továbbadási c. bevételek és kiadások különbsége (44-21)</i>	0	0	0
50.	<i>Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye (45-22)</i>	0	0	-68 096

Zirc Város Önkormányzata

Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás

2010.

Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Vállalkozási tev.működési célú bevételei	0	0	0	0	0	0
2. Vállalkozási tev.felhalmozási célú bevételei	0	0	0	0	0	0
3. Váll.maradványan figyelembe vehető finanszírozási bevét.	0	0	0	0	0	0
A. Vállalkozási tev.szakfeladaton elsz.bevételei (1+2+3)	0	0	0	0	0	0
4. Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai	0	0	0	0	0	0
5. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai	0	0	0	0	0	0
6. Váll.maradványban figyelembe vehető finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0
B. Vállalkozási tev.szakfeladaton elsz.kiadásai (4+5+6)	0	0	0	0	0	0
C. Vállalkozási tev.pénzforgalmi maradványa (A-B)	0	0	0	0	0	0
7. Vállalkozási tev.-et terhelő értékcsökkenési leírás	0	0	0	0	0	0
8. Alaptev.ellát-ra felhasznált, tervezett váll.maradv.	0	0	0	0	0	0
9. Pénzforg.maradványt jogszabály alapján módosító egyéb t.	0	0	0	0	0	0
D. Váll.tevék.módosított pénzforg-I váll.maradv. (C-7-8+9)	0	0	0	0	0	0
E. Vállalkozási tevék-et terhelő befizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0
F. Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg (C-8-9-E)	0	0	0	0	0	0

adatok ezer Ft-ban