

SZÁZHALOMBATTA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉVES JELENTÉS**

2011. 01. 01. – 2011. 12. 31.

**KIEGÉSZÍTÉSEK, MAGYARÁZATOK
A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

**KÉSZÍTETTE: SZÉP TAMÁS
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
MKVK: 002454
KM: 002303**

2012. ÁPRILIS HÓ

Független Könyvvizsgálói jelentéshez kiegészítés
Százhalombatta Város Önkormányzat
2011. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

- Készült: Százhalombatta Város Önkormányzat megbízása alapján
- Megbízás célja: Az Önkormányzat 2011. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálata
- Megbízás tárgya: A 2000. évi C. tv. A számvitelről
A 2010. évi. CXXX. tv. a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről, az 1990. LXV. tv. a helyi önkormányzatokról, az 1992. XXXVIII. tv. az államháztartásról, a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól, és a 292/2010. (XII.19) Kormányrendelet az államháztartás működési rendjéről. A fenti törvényekben és rendeletekben megfogalmazott gazdálkodási és finanszírozási alapelvek, megvalósulásának ellenőrzése.
- Vizsgált időszak: 2011. év
- A vizsgálat időpontja: 2012. január – március hó
- A vizsgálatot végezte: Szép Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
(MKVK: 002454, KM: 002303)

TARTALOMJEGYZÉK

I. Éves beszámoló

Mérleg

Pénzforgalom, kiadások és bevételek alakulása

Pénzmaradvány alakulása

II. Dokumentáció

Hitelesítő záradék

Teljességi nyilatkozat

III. Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés

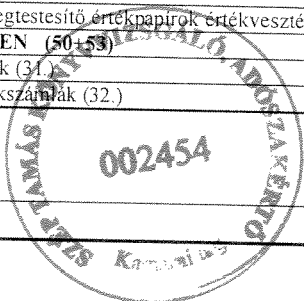
- Számvitel rendjének minősítése
- Az ellenőrzés rendszere és rendje
- Az évközi gazdasági folyamatokkal kapcsolatos megállapítások
- Az éves zárlat teljes körűségének vizsgálata
- A 2011. évi költségvetési beszámoló jogszabályi előírásainak vizsgálata
- A beszámoló valóságának ellenőrzése
- Vagyonkataszter
- Vagyonleltár
- Összefoglaló megállapítások a 2011. évi költségvetési beszámolóról

Százhalombatta Város Önkormányzata

| | Megnevezés | Előző év 2010. | Tárgyév 2011. |
|----|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke (1111., 1121.) | | |
| 2 | 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (1112., 1122.) | | |
| 3 | 3. Vagyoni értékű jogok (1113., 1123.) | | |
| 4 | 4. Szellemi termékek (1114., 1124.) | 42 110 | 41 343 |
| 5 | 5. Immateriális javakra adott előlegek (1181., 1182.) | 157 873 | 113 790 |
| 6 | 6. Immateriális javak érték helyesbitése (119.) | 0 | 0 |
| 7 | I. Immateriális javak (01+...+06) | 199 983 | 155 133 |
| 8 | 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (121., 122-ből) | 24 047 179 | 24 331 352 |
| 9 | 2. Gépek, berendezések és felszerelések (1311., 1312.-ből) | 515 728 | 556 854 |
| 10 | 3. Járművek (1321., 1322.-ből) | 26 986 | 35 872 |
| 11 | 4. Tenyészállatok (141., 142.-ből) | 0 | 0 |
| 12 | 5. Beruházások, felújítások (1227., 127., 13127., 1317., 132227., 132237., 1327., 14227., 14237., 147.) | 139 708 | 244 000 |
| 13 | 6. Beruházásra adott előlegek (128., 1318., 1328., 148., 1598., 1599.) | 170 000 | 0 |
| 14 | 7. Allami készletek, tartalékok (1591., 1592.) | 0 | 0 |
| 15 | 8. Tárgyi eszközök érték helyesbitése (129., 1319., 1329., 149.) | 0 | 0 |
| 16 | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (08+...+15) | 24 899 601 | 24 924 322 |
| 17 | 1. Tartós részesedés (171., 1751.) | 4 850 400 | 5 817 800 |
| 18 | 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (172-174., 1752.) | 0 | 0 |
| 19 | 3. Tartósan adott kölcsön (191-194.-ből, 1981.-ből) | 655 325 | 834 646 |
| 20 | 4. Hosszú lejáratú betétek (178.) | 130 397 | 105 980 |
| 21 | 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések (195., 1982.-ből) | 0 | 0 |
| 22 | 6. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbitése (179.) | 0 | 0 |
| 23 | III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (17+...+22) | 5 636 122 | 6 758 426 |
| 24 | 1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök (161., 162.) | 3 002 263 | 4 244 385 |
| 25 | 2. Koncesszióba adott eszközök (163., 164.) | 0 | 0 |
| 26 | 3. Vagyonkezelésbe adott eszközök (167., 168.) | 1 539 432 | 1 789 348 |
| 27 | 4. Vagyonkezelésbe vett eszközök (165., 166.) | 0 | 0 |
| 28 | 5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök érték helyesbitése (169.) | 0 | 0 |
| 29 | IV. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT, KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT, ILLETVE VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK (24+...+28) | 4 541 695 | 6 033 733 |
| 30 | A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (07+16+23+29) | 35 277 401 | 37 871 614 |
| 31 | 1. Anyagok (21., 241.) | 1 998 | 2 623 |
| 32 | 2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek (253., 263.) | 0 | 0 |
| 33 | 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok (252., 262.) | 0 | 0 |
| 34 | 4. Késztermékek (251., 261.) | 0 | 0 |
| 35 | 5/a Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások (22., 231., 232., 234., 242., 243., 244., 246.) | 0 | 0 |
| 36 | 5/b Követelés fejében átvett eszközök, készletek (23., 245.) | 0 | 0 |
| 37 | I. KÉSZLETEK ÖSSZESEN (31+32+33+34+35+36) | 1 998 | 2 623 |
| 38 | 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) (282., 283., 284., 2882., 2883., 2884.) | 45 614 | 43 819 |
| 39 | 2. Adósok (281., 2881.) | 154 103 | 160 218 |
| 40 | 3. Rövid lejáratú kölcsönök (27., 278.) | 0 | 0 |
| 41 | 4. Egyéb követelések (285-287., 2885-2887., 19.-ből) | 202 576 | 215 050 |
| 42 | Ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részlet (191-194.-ből, 1981.-ből) | 69 384 | 70 696 |
| 43 | - egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegforduló napot követő egy éven belül esedékes részletek (195.-ből) | 0 | 0 |
| 44 | - nemzetközi támogatási programok miatti követelések (2874) | 0 | 0 |
| 45 | - támogatási program előlegek (2871.) | 0 | 0 |
| 46 | - előfinanszírozás miatti követelések (2876) | 0 | 0 |
| 47 | - támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések (2872.) | 0 | 0 |
| 48 | - garancia- és kezességvállalásból származó követelések (2873) | 33 669 | 58 045 |
| 49 | II. KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN (38+39+40+41) | 402 293 | 419 087 |
| 50 | 1. Forgatási célú részesedés (2951., 298.-ből) | 0 | 0 |
| 51 | 1/a Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke (2951) | 0 | 0 |
| 52 | 1/b Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése (2982) | 0 | 0 |
| 53 | 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (2911., 2921., 2931., 2941., 298.-ből) | 0 | 0 |
| 54 | 2/a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bekerülési (könyv szerinti) értéke (2911., 2921., 2941.) | 0 | 0 |
| 55 | 2/b Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése (2981.) | 0 | 0 |
| 56 | III. ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN (50+53) | 0 | 0 |
| 57 | 1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (31.) | 0 | 0 |
| 58 | 2. Költségvetési pénzforgalmi bankszámlák (32.) | 5 888 067 | 4 411 455 |

Szép Tamás

Kamarai tag könyvvizsgáló 002454



| | Megnevezés | Tárgyév 2010. | Tárgyév 2011. |
|-----|---|-------------------|-------------------|
| 59 | 3. Elszámolási számlák (33-34.) | 0 | 0 |
| 60 | 4. Idegen pénzeszközök (35-36.) | 461 | 893 |
| 61 | IV. PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN (57+...60) | 5 888 528 | 4 412 348 |
| 62 | 1. Költségvetési aktív függő elszámolások (391.) | 100 634 | 108 064 |
| 63 | 2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások (392., 395., 396., 398.) | 712 411 | 21 565 |
| 64 | 3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások (394.) | 0 | 0 |
| 65 | 4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások (399.) | 0 | 0 |
| 66 | V. EGYEB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK ÖSSZESEN (62+...+65) | 813 045 | 129 629 |
| 67 | B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (37+49+56+61+66) | 7 105 864 | 4 963 687 |
| 68 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (30+67) | 42 383 265 | 42 835 301 |
| 69 | 1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje (4111.) | 0 | 0 |
| 70 | 2. Saját utlajdonban lévő eszközök tartós tőkéje (4112.) | 810 984 | 31 697 571 |
| 71 | I. TARTÓS TŐKE (69+70) | 810 984 | 31 697 571 |
| 72 | 1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása (412.) | 0 | 0 |
| 73 | 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása (413.) | 33 892 320 | 5 957 706 |
| 74 | II. TŐKEVÁLTOZÁSOK (72+73) | 33 892 320 | 5 957 706 |
| 75 | 1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka (4171.) | 0 | 0 |
| 76 | 2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka (4172.) | 0 | 0 |
| 77 | III. Értékelési tartalék (75+76) | 0 | 0 |
| 78 | D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (71+74+77) | 34 703 304 | 37 655 277 |
| 79 | 1. Költségvetési tartalék elszámolása (4211., 4214.) (80+81) | 6 807 917 | 4 631 495 |
| 80 | Ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása (4211.) | - 673 427 | -943 309 |
| 81 | - előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása (4214.) | 7 481 344 | 5 574 804 |
| 82 | 2. Költségvetési pénzmaradvány (4212.) | 0 | 0 |
| 83 | 3. Költségvetési kiadási megtakarítás (425.) | 0 | 0 |
| 84 | 4. Költségvetési bevételi lemaradás (426.) | 0 | 0 |
| 85 | 5. Előirányzat-maradvány (424.) | 0 | 0 |
| 86 | I. KÖLTSÉGVETÉSI TARTALÉKOK ÖSSZESEN (79+82+...85) | 6 807 917 | 4 631 495 |
| 87 | 1. Vállalkozási tartalék elszámolása (4221., 4224.) (88+89) | 1 428 | 674 |
| 88 | Ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása (4221.) | 1 428 | 674 |
| 89 | - előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása (4224.) | 0 | 0 |
| 90 | 2. Vállalkozási maradvány (4222...4223) | 0 | 0 |
| 91 | 3. Vállalkozási kiadási megtakarítás (427.) | 0 | 0 |
| 92 | 4. Vállalkozási bevételi lemaradás (428.) | 0 | 0 |
| 93 | II. VÁLLALKOZÁSI TARTALÉKOK ÖSSZESEN (87+90+91+92) | 1 428 | 674 |
| 94 | E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (86+93) | 6 809 345 | 4 632 169 |
| 95 | 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök (43512., 43612.) | 0 | 0 |
| 96 | 2. Tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból (4341112., 4341122.) | 0 | 0 |
| 97 | 3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból (4341212., 4341222) | 0 | 0 |
| 98 | 4. Beruházási és fejlesztési hitelek (431112-ből, 432112-ből, 43312-ből) | 0 | 0 |
| 99 | 5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek (431122-ből, 432122-ből) | 0 | 0 |
| 100 | 6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek (438-ból) | 0 | 0 |
| 101 | I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (95+...100) | 0 | 0 |
| 102 | 1. Rövid lejáratú kölcsönök (4531., 4541.) | 0 | 0 |
| 103 | 2. Rövid lejáratú hitelek (4511., 4521., 4551., 4561., 4571.) | 0 | 0 |
| 104 | 2/aEbből: likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások (4551., 4561., 4571) | 0 | 0 |
| 105 | 3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) (441-443.) (106+107) | 71 172 | 44 538 |
| 106 | Ebből: - tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek | 52 369 | 24 966 |
| 107 | - tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek | 18 803 | 19 572 |
| 108 | 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (43-ból, 444., 445., 446., 447., 449.) (109+...+126) | 776 819 | 487 529 |
| 109 | Ebből: - váltótartozások (444.) | 0 | 0 |
| 110 | - munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek (445.) | 0 | 0 |
| 111 | - költségvetéssel szembeni kötelezettségek (446.) | 20 | 16 |
| 112 | - helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek (447.) | 115 901 | 165 690 |
| 113 | - nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek (4494) | 0 | 0 |
| 114 | - támogatási program előleg miatti kötelezettségek (4491) | 318 288 | 38 287 |
| 115 | - előfinanszírozás miatti kötelezettségek (4495) | 0 | 0 |
| 116 | - szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek (4495) | 0 | 0 |
| 117 | - garancia és kezességvállalásból származó kötelezettségek (4493) | 0 | 0 |
| 118 | - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő részletei (43511., 43611.) | 0 | 0 |
| 119 | - felhalm. célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei (434111.) | 0 | 0 |
| 120 | - működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei (43412., 4341222) | 0 | 0 |
| 121 | - beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 0 | 0 |

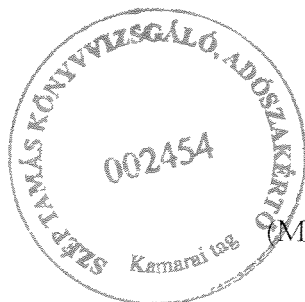
Szép Tamás

Kamarai tag könyvvizsgáló 002454

| | | | |
|-----|---|-------------------|-------------------|
| | (431111,432111,43311.) | | |
| 122 | - működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei (431121,432121.) | 0 | 0 |
| 123 | - egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei (438-ból) | 0 | 0 |
| 124 | - tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (449992.) | 335 891 | 277 382 |
| 125 | - tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (44993.) | 6 719 | 6 154 |
| 126 | - egyéb különféle kötelezettségek (44991) | 0 | 0 |
| | II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (| | |
| 127 | 102+103+105+108) | 847 991 | 532 067 |
| 128 | 1. Költségvetési passzív függő elszámolások (481.) | 3 505 | 2 105 |
| 129 | 2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások (482., 485., 486.) | 18 659 | 12 790 |
| 130 | 3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások (483-484.) | 0 | 0 |
| 131 | 4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások (488) | 461 | 893 |
| 132 | Ebből: - Költségvetésen kívüli letéti elszámolások (488-ból) | 0 | 0 |
| 133 | - Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása (488-ból) | 0 | 0 |
| | III. EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK ÖSSZESEN | | |
| 134 | (128+...131) | 22 625 | 15 788 |
| 135 | F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (101+127+134) | 870 616 | 547 855 |
| 136 | FORRÁSOK ÖSSZESEN (78+94+135) | 42 383 265 | 42 835 301 |

A könyvvizsgálatom alapján az eszközök és források végösszegét hitelesítem.

Százhalombatta, 2012. április 12.



Szép Tamás

Szép Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK: 002454, KM: 002303

Szép Tamás

Kamarai tag könyvvizsgáló 002454

Százhalmabta Város Önkormányzat

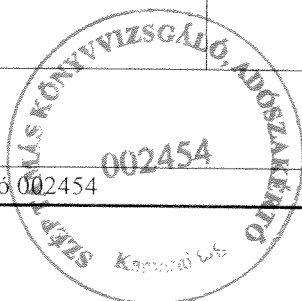
Kiadások és bevételek

Összesített előirányzata és teljesítése (e Ft)

| | Megnevezés | 2008. | 2009. | 2010. | 2011. évi | 2011. évi | 2011. |
|-----|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | évi | évi | évi | eredeti | módosított | évi |
| | | teljesítés | teljesítés | teljesítés | előirányzat | | teljesítés |
| 1. | Személyi juttatások | 2 516 061 | 2 510 762 | 2 540 088 | 2 656 689 | 2 746 402 | 2 596 990 |
| 2. | Munkaadókat terhelő járulékok | 765 485 | 737 635 | 637 396 | 697 375 | 720 222 | 674 438 |
| 3. | Dologi és egyéb folyó kiadások | 3 115 442 | 3 186 983 | 3 833 411 | 3 477 107 | 4 734 515 | 3 590 845 |
| 4. | Működési c. támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás | 175 599 | 199 487 | 213 890 | 223 000 | 257 972 | 233 139 |
| | Végleges pénzeszköztadás, egyéb támogatás | 0 | 0 | 0 | | | |
| 5. | ÁHT-on kívülre végleges működési pénzeszköztadások | 584 394 | 410 726 | 516 208 | 540 288 | 608 252 | 569 702 |
| 6. | Ellátottak pénzbeli juttatásai | 3 500 | 3 500 | 7 574 | 3 500 | 7 880 | 7 880 |
| 7. | Felújítás | 700 778 | 315 497 | 232 314 | 119 000 | 218 436 | 197 914 |
| 8. | Felhalmozási kiadások | 1 500 792 | 1 132 306 | 3 080 416 | 5 381 928 | 5 956 907 | 2 788 794 |
| 9. | Felhalmozási c. támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás | 156 745 | 0 | 0 | 0 | 12 713 | 4 900 |
| 10. | ÁHT-on kívülre végleges felhalmozási c. pénzeszköztadások | 950 896 | 2 229 712 | 1 046 367 | 80 000 | 487 629 | 209 255 |
| 11. | Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása | 177 278 | 105 489 | 94 401 | 496 100 | 316 640 | 314 621 |
| 12. | Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 100 | 109 988 | 0 | 0 | 0 |
| 13. | Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12) | 10 646 970 | 10 832 197 | 12 312 053 | 13 674 987 | 16 067 568 | 11 188 478 |
| 14. | Hosszú lejáratú hitelek | | | | | | |
| 15. | Rövid lejáratú hitelek | | | | | | |
| 16. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | | | | | | |
| 17. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | | | | | | |
| 18. | Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17) | | | | | | |
| 19. | Pénzforgalmi kiadások (13+18) | 10 646 970 | 10 832 197 | 12 312 053 | 13 674 987 | 16 067 568 | 11 188 478 |
| 20. | Pénzforgalom nélküli kiadások | 0 | 1 648 | 1 032 | 0 | 0 | 1428 |
| 21. | Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22. | Kiegészítő, függő átfutó kiadások | 78 075 | 6 447 | 700 004 | 0 | 0 | -683 416 |
| 23. | KIADÁSOK ÖSSZESEN (19+...+22) | 10 725 045 | 10 840 292 | 13 013 089 | 13 674 987 | 16 067 568 | 10 506 490 |
| 24. | Intézményi működési bevételek | 1 286 428 | 1 967 573 | 1 944 944 | 1 118 814 | 1 247 304 | 1 242 009 |
| 25. | Önkormányzat sajátos működési bevétele | 5 319 291 | 7 031 478 | 4 632 844 | 4 870 284 | 5 649 048 | 5 494 738 |
| 26. | Működési c. támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 233 452 | 236 927 | 221 161 | 41 719 | 187 969 | 172 745 |
| 27. | ÁHT-on kívülről végleges működési pénzeszköztétel | 8 553 | 493 | 150 | 3 000 | 3 000 | 0 |
| 28. | Felhalmozási és tőkejellegű bevételek | 1 376 730 | 104 804 | 46 711 | 124 320 | 198 415 | 149 474 |
| 29. | 28-ból: Önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételek | 41 504 | 46 594 | 37 161 | 114 320 | 190 659 | 128 079 |
| 30. | Felhalmozási c. támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 46 692 | 0 | 348 701 | 0 | 629 005 | 629 005 |
| 31. | ÁHT-on kívülről végleges felhalmozási pénzeszköztétel | 17 130 | 2 870 | 2 185 870 | 19 000 | 25 024 | 28 024 |
| 32. | Támogatások, kiegészítések | 1 601 585 | 1 470 945 | 1 205 539 | 1 050 601 | 1 161 556 | 1 161 556 |

Szép Tamás

Kamarai tag könyvvizsgáló 002454



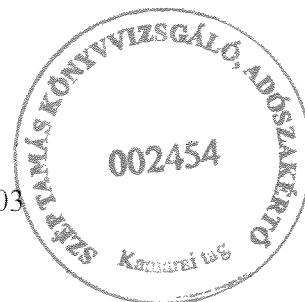
| | Megnevezés | 2008. évi | 2009. évi | 2010. évi | 2011. évi eredeti | 2011. évi módosított | 2011. évi |
|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| | | teljesítés | teljesítés | teljesítés | e l ő í r á n y z a t | | teljesítés |
| 33. | 32-ből: Önkormányzat költségvetési támogatása | 1 582 640 | 1 470 945 | 1 205 539 | 1 050 601 | 1 161 556 | 1 161 556 |
| 34. | Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése | 85 573 | 74 716 | 74 043 | 428 785 | 149 496 | 133 751 |
| 35. | Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése | 12 | 106 | 60 000 | | | |
| 36. | Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (34+...+28+30+31+32+34+35) | 9 975 446 | 10 889 906 | 10 719 963 | 7 656 523 | 9 250 817 | 9 011 302 |
| 37. | Hosszú lejáratú hitelek felvétele | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 38. | Rövid lejáratú hitelek felvétele | 0 | 13 661 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 39. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei | 13 540 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 40. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei | 410 538 | 7 457 861 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 41. | Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40) | 424 078 | 7 471 522 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 42. | Pénzforgalmi bevételek (36+41) | 10 399 524 | 18 361 428 | 10 719 963 | 7 656 523 | 9 250 817 | 9 011 302 |
| 43. | Pénzforgalom nélküli bevételek | 1 316 986 | 853 499 | 1 090 954 | 6 018 464 | 6 816 751 | 1 354 145 |
| 44. | Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek | 0 | 0 | 0 | | | |
| 45. | Kiegyenlítő, függő árfutó bevételek | 5 264 | 7 910 | -67 925 | 0 | 0 | -7 269 |
| 46. | BEVÉTELEK ÖSSZESEN (26+27+28) | 11 721 774 | 19 222 837 | 11 742 992 | 13 674 987 | 16 067 568 | 10 358 178 |
| 47. | Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+) | 645 462 | 909 560 | -502 168 | 0 | 0 | -824 459 |
| 48. | Finanszírozási műveletek eredménye | 424 078 | 7 471 522 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 49. | Továbbadási célú bevételek és kiadások különbsége | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 50. | Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege | -72 811 | 1 463 | 767 929 | 0 | 0 | -676 147 |

A könyvvizsgálatom alapján a hitelesítem.

Százhalombatta, 2012. április 12.

Szép Tamás

Szép Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
(MKVK: 002454, KM: 002303)



Szép Tamás

Kamarai tag könyvvizsgáló 002454

| Százhalombatta Város Önkormányzat | | | | |
|---|---|------------------|------------------|------------------|
| A PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS ELŐÍRT TAGOLÁSA | | | | |
| | | | | eFt |
| | Megnevezés | Tájékoztató | Előző év | Tárgyév |
| | | adat | | |
| | | 2009. | 2010. | 2011. |
| 1 | 01. A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlegei | 29 357 | 130 397 | 105 980 |
| 2 | 02. A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlegei | 8 349 129 | 5 888 067 | 4 411 455 |
| 3 | 03. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei | 0 | 0 | 0 |
| 4 | A. Záró pénzkészlet (1+2+3) | 8 378 483 | 6 018 464 | 4 517 435 |
| 5 | 04. Forgatási célú értékpapírok záró állománya | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 05. Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás záró állománya (-) | 0 | 0 | 0 |
| 7 | B. Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5) | 0 | 0 | 0 |
| 8 | - Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege | 102 933 | 100 634 | 108 064 |
| 9 | - Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege | 10 108 | 712 411 | 21 565 |
| 10 | - Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege | 0 | 0 | 0 |
| 11 | 06. Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege | 113 041 | 813 045 | 129 629 |
| 12 | - Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-) | 18 601 | 3 505 | 2 105 |
| 13 | - Költségvetési passzív átfutó elszámolások záróegyenlege (-) | 71 488 | 18 659 | 12 790 |
| 14 | - Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege (-) | 0 | 0 | 0 |
| 15 | 07. Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-) | 90 089 | 22 164 | 14895 |
| 16 | C. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (±) | 22 952 | 790 881 | 114 734 |
| 17 | 08. Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-) | 208 966 | 7 481 344 | 5 574 804 |
| 18 | 09. Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-) | 0 | 0 | 0 |
| 19 | D. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-) | 208 966 | 7 481 344 | 5 574 804 |
| 20 | E. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-) | 1 032 | 1 428 | 674 |
| 21 | F. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E) | 8 191 437 | -673 427 | -943 309 |
| 22 | 10. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt | 0 | 0 | 0 |
| 23 | 11. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt | -10 595 | -10 276 | -8 962 |
| 24 | 12. Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt | 0 | 0 | 0 |
| 25 | 13. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt | 23 035 | 17 682 | 12 127 |
| 26 | G. Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (±) | 12 440 | 7 406 | 3 165 |
| 27 | H. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-) | 0 | 0 | 0 |
| 28 | I. Költségvetési pénzmaradvány (F±G+H) | 8 203 877 | -666 021 | 940 144 |
| 29 | 14. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg | 1 648 | 1 032 | 1 428 |
| 30 | 15. A pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±) | -1 648 | -1 032 | -1 428 |
| 31 | J. Módosított pénzmaradvány (I+14+15) | 8 203 877 | -666 021 | -940 144 |
| 32 | A J. sorból: 16. Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszköz maradványa | 0 | 0 | 0 |
| 33 | 17. Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | 1 085 093 | -666 392 | -940 144 |
| 34 | Ebből: - Működési célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | 603 979 | 306 590 | 326 353 |
| 35 | - Felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | 481 114 | 9 012 | 6 |
| 36 | 18. Szabad pénzmaradvány | 7 118 784 | 371 | 0 |
| 37 | Ebből: - Működési célú szabad pénzmaradvány | 7 118 784 | 371 | 0 |
| 38 | Ebből: - Felhalmozási célú szabad pénzmaradvány | 0 | 0 | 0 |

A könyvvizsgálatom alapján a hitelesítem.

Százhalombatta, 2012. április 12.



Szép Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
(MKVK: 002454, KM: 002303)



Szép Tamás

Kamarai tag könyvvizsgáló 002454

**Kiegészítések és magyarázatok a
Független Könyvvizsgálói jelentéshez
2011. 01. 01. - 2011. 12. 31.**

A.) Megbízás tárgya, eredménye

1.) A megbízás tárgya

A Képviselő-testület megbízása alapján elvégeztem az Önkormányzat 2011. december 31-i állapotáról készített zárásának, a magyar könyvvizsgálói standardok szerinti feldolgozását és hitelesítettem azt. Munkám eredményei beépültek éves beszámolójukba. Ez alapján szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztem a 2011. költségvetési évre vonatkozó könyvvizsgálói munkámat. Amennyiben a Képviselő-testület a zárszámadási előterjesztetekkel azonosan elfogadja azt, úgy a már korábban a illetékes szervezetnek átadott:

- költségvetési beszámoló
- szöveges értékelés

alapján a 2011-es *költségvetési év lezártnak és hitelesítettnek* tekinthető.

2.) Munka terjedelme

- Az éves zárás zavartalansága érdekében egyeztető megbeszéléseket és időbeni ütemezéseket tartottunk a hivatal pénzügyi munkatársaival, és folyamatosan konzultáltunk a végrehajtás eredményeiről is.
- Ellenőriztem a könyvviteli mérleg 2011. évi nyitó tételeinek helyességét.
- Megvizsgáltam a számviteli politikájukban megfogalmazott, számviteli elvek gyakorlati alkalmazásának jogszerűségét.
- Ellenőriztem az alkalmazott számlatükör és a számviteli rendszer törvényi előírásokkal való összhangját, amely a gyakorlatban a RITEK ZRt. által fejlesztett ügyviteli rendszerrel megegyező. Megvizsgáltam az önkormányzat bizonylati fegyelmét, a számvitel szabályozottságában előírt követelmények betartását. A legfontosabb gazdasági eseményeket mintavétellel ellenőriztem, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltam.
- Ellenőriztem a pénzforgalmi kimutatás elszámolásainak helyességét, közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti bontásban.
- Megvizsgáltam a testület által hozott rendeletek, nyilvántartását úgymint eredeti és módosított előirányzatok és azok teljesülése vonatkozásban.
- Elemeztem a hivatal gazdálkodásának következtében kialakult, pénzügyi és gazdasági helyzetet.

Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseimet rögzítem:

- Önkormányzat az alkalmazott, korábbi évek könyvvizsgálata során megismert számviteli gazdálkodási alapelvektől a 2011-es költségvetési évben nem tért el.
- A könyvvizsgálat során a jelentős és lényeges minősítések meghatározása a számviteli politikájukban meghatározottak szerint került elfogadásra.
 - = **terven felüli értéksökkenés:** ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen meghaladja a piaci értéket.
 - = **Követelések értékelése** (az egyszerűsített eljárás alá vonható követelések kivételével) egyedileg történik
 - = éves zárásuk, arról készített elszámolásuk előírászerű, következetes.
 - = munkájukban az óvatosság elve és valódiság elve érvényesül, amit az önkormányzat a vállalkozás folytatásának elve mellett alkalmazott.
- A tárgyi eszközök értékelésénél az önkormányzat nem élt a piaci értékelés lehetőségével, eszközeit könyvszerinti értéken tartja nyilván.
- A követelések értékelésekor, az önkormányzat értékvesztést számolt el.
- A készlet és állóeszköz leltárak felvételében személyesen nem vettem részt, mivel azok előkészítését, ütemezését, bizonylatolását és lebonyolítását megfelelőnek tartottam, Azok utólagos ellenőrzését szűrőpróbaszerűen ellenőriztem. Véletlenszerű kiválasztás alapján a leltározott mennyiségeket az analitikus nyilvántartásokkal vettem össze.
- Az adók elszámolási helyességének vizsgálata, az éves beszámolóba való beépülés szempontjából került ellenőrzésre.
- Munkaokmányaim alapját adatszolgáltatásaik képezték.

Az éves beszámoló összeállításával kapcsolatban nem tettem külön megjegyzést, korlátozó feltételt véleményem meghatározásakor.

Valamennyi nyilatkozatom, adott hitelesítemem, a közreműködésemmel elkészült dokumentumok, mindezek közvetett hatásai a legjobb tudásom szerint a hatályos előírásokkal lényegileg egyező állapotot eredményeztek, figyelembe véve teljességi nyilatkozatukat, valamint annak szükségszerű kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.

3.) A könyvvizsgálat eredménye

- A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felülvizsgáltam a pénzügyi év könyveinek vezetését, hitelesítettem beszámolójuk és adóbevallásának elkészítését.
- A bemutatott pénzügyi kimutatások Magyarország hivatalos pénznemében, azaz magyar forintban készültek. Jelentésem magyar nyelven kerül kiadásra, és az eredeti magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra.
- A szervezet dokumentumainak áttekintése, könyveinek felülvizsgálata, a zárás, az önrevíziós tételek, a gazdálkodás elemzése és az adózás ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazolom és fogadom el a mérleget, és a költségvetési tartalékot.

B.) Könyvvizsgálói megállapítások

- a.) A 2011. évi beszámoló ellenőrzése során feltárt hibák javítása:
A 2011. évi beszámoló könyvvizsgálata auditálási eltérést nem állapított meg.
- b.) Számviteli rendszer: Az önkormányzatnál a beszámoló évet megelőzően, a 2010. évben teljes körűen átdolgozásra került a meglévő, 2000. évi C. Számviteli Törvény, valamint 249/2000. évi Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló kormányrendelet előírásainak megfelelően kialakított, számviteli szabályozási rendszer. Az átdolgozást a jogszabályokban bekövetkezett többszörös módosítások tették szükségessé

Az átdolgozott:

- számviteli politika
 - eszközök és források értékelési szabályzat
 - pénzkezelési szabályzat
 - selejtezési szabályzat
 - leltározási szabályzat
 - bizonylati szabályzat
- a számlarenddel, a számviteli törvénnyel, illetve az államháztartási szervezetekre vonatkozó kormányrendelettel összhangban van.
- c.) Információs rendszer: A költségvetési szervnél működő adatfeldolgozási informatikai rendszer biztosítja a gazdasági folyamatok nyomon követését, a számviteli jogszabályoknak megfelelő tartalommal. Nagymértékben elősegíti az adatok naprakész feldolgozását az alkalmazott ügyviteli program.
- d.) Gazdasági események rögzítése: A költségvetési szervek a gazdasági műveleteket, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változásokat megfelelő bizonylaton rögzítik, ezek alapján az önkormányzat megbízható valós nyilvántartásokat vezet.
- e.) Tranzakciók vizsgálata: A könyvvezetés során figyelembe veszik a módosított teljesítmény szemléletű kettős könyvviteli előírásokat, a nyilvántartásban a költségvetési előirányzatokat és a teljesítésekkel kapcsolatos változásokat folyamatosan rögzítik. A pénzforgalmat érintő változásokat késedelem nélkül a hitelintézet illetve a Kincstár értesítése alapján megérkezéskor rögzítik.
- f.) Analitikus nyilvántartások: A számviteli politikában rögzítették az analitikus nyilvántartás fő kérdéseit, meghatározták azok nyomtatványait. Az önkormányzatnál kialakított analitikus rendszer biztosítja az adatszolgáltatásoknak megfelelő részletezettséget, elősegíti a tulajdon védelmét.
- g.) Év végi zárás: A számviteli politikában rögzített zárlati munkákat, az előírt határidőkre elkészítették, az éves zárás keretében a mérleget, pénzforgalmi jelentést a főkönyvi kivonattal egyezően összeállították. A szükséges leltározásokat végrehajtották. Az analitikus, és főkönyvi nyilvántartások egyezőségét biztosították. Jelentésem észrevételeimet, megállapításaimat tartalmazza, ennek eredményeként kerül sor a pénzmaradvány jóváhagyására.

Megítélésem szerint:

- a szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak,
- a szervezet ügyvitele a könyvvizsgálói jelentés szerint tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati háttérét,
- a mérleg- és a költség-bevétel kimutatás reális, a tárgyévi tételeken alapul,
- a pénzmaradvány kimunkálását ellenőrzésem alapján elfogadom.

Ezúton hívom fel figyelmüket, hogy a költségvetési beszámolót alátámasztó bizonylatok kimutatások dokumentumok utólagos, változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

C.) Mérlegtételek értékelése

1.) Immateriális javak, tárgyi eszközök, adott kölcsönök:

- a.) Immateriális javak évközi csökkenése: selejtezésből
- b.) Tárgyi eszközök évközi emelkedése: a beruházások nagymértékű növekedéséből
- c.) Befektetett pénzügyi eszközök növekedése: vásárlásból, folyósításból
- d.) Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett illetve adott eszközök csökkenése: selejtezésből

1.1 Könyvvizsgálói megállapítások a befektetett eszközökről

- értékelési egységek szabályosak, nyilvántartás azonosított, átadások és a beszerzések állományba vétele a jogszabályi előírásoknak megfelel,
- a térítés nélküli átadások az átadó által közölt nyilvántartási értéken kerültek állományba vételre,
- a jogszabályi előírásoknak megfelelően, 2011. 12. 31. beszámolóban szereplő ingatlan vagyoneérték, vagyonkataszter nyilvántartással alátámasztott, azzal megegyezően tartalmazza az önkormányzat és intézményei forgalomképes, korlátozottan forgalomképes, illetve nem forgalomképes vagyont, az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal történő gazdálkodásról szóló rendelet alapján.

| | Könyvszerinti bruttó érték | |
|--|-----------------------------------|-----------------|
| | Előző év | Tárgy év |
| | 2010. | 2011. |
| Intézményi ingatlanok: | 27 193 281 eFt | 27 869 271 eFt |
| Kataszteri nyilvántartás szerint: | 27 193 281 eFt | 27 869 271eFt |
| Eltérés: | 0 eFt | 0eFt |

- az eszközök besorolása és az értékcsökkenési kulcs megválasztása helyes
- értékcsökkenési elszámolás lineáris, negyedévenként a tényleges használatnak megfelelően időarányosan került elszámolásra
- a piaci értékelés lehetőségével nem élt eszközeit továbbra is könyvszerinti értéken tartja nyilván, melynek alapja a beszerzési illetve az átadási érték csökkentve az elszámolt értékcsökkenési leírással
- "0" kivezetett állomány külön szervezett, nyilvántartása egyeztetett
- állományi mozgásnem-kódok alkalmazása az előírásoknak megfelelő
- főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyező, a könyvi érték leltári egyeztetéssel fedett
- az adott kölcsönök év végi állományaként nyilvántartott követelések, az analitikus nyilvántartással egyezők.

Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, konceszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök alakulása 2011-ben

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés | Bruttó érték | | | Nettó érték | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|------------|
| | 2010. | 2011. | Változás % | 2010. | 2011. | Változás % |
| Immateriális javak | 592 815 | 549 681 | -7,3 | 199 983 | 155 133 | -22,4 |
| Ingatlanok | 27 193 281 | 27 869 271 | 2,5 | 24 047 179 | 24 331 352 | 1,2 |
| Gépek, berendezések és felszerelések | 1 261 095 | 1 361 865 | 8,0 | 515 728 | 556 854 | 8,0 |
| Járművek | 133 799 | 150 497 | 12,5 | 26 986 | 35 872 | 32,9 |
| Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Állami készletek, tartalékok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Üzemeltetésre, ... átadott eszközök | 5 478 853 | 7 250 803 | 32,3 | 4 541 695 | 6 033 733 | 32,6 |
| Összesen | 34 659 843 | 37 182 117 | 7,3 | 29 331 571 | 31 112 944 | 6,1 |

2.) Készletek:

2.1. Könyvvizsgálati megállapítások a készletekről

- az év végi készlet a leltározott értékeknek megfelelően került megállapításra,
- összetételét tekintve egyéb alkatrész, illetve anyag,
- az év eleji nyitóállomány értékét, az év végi értékelésnek megfelelően helyesbítették a tökeváltozások számlával szemben,
- értékelési egységek szabályosak, nyilvántartás azonosított,
- a leltározás során felmerült hiány-többlet rendezésre került,
- állomány mozgásnem-kódok alkalmazása megfelelő,
- a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyezők.

Hitelesített érték: 2 623 eFt

| Megnevezés | 2010. | 2011. | Változás % |
|------------------|-------------|--------------|-------------|
| Készletek | 1 998 | 2 623 | 31,3 |
| Összesen: | 1998 | 2 623 | 31,3 |

3.) Követelések:

3.1. Könyvvizsgálati megállapítások követelésekről

- a követelések év végi állománya egyeztetéses leltárral alátámasztott,
- értékelési egységek szabályosak, nyilvántartások azonosítottak
- az állomány megfigyelése 2011. XII. 31-ig történt meg,
- a követelések analitikus nyilvántartása rendezett, az ellenőrzést biztosította.

Hitelesített érték: 419 087 eFt

| Megnevezés | 2010. | 2011. | Változás % |
|------------------|----------------|----------------|------------|
| Követelések | 402 293 | 419 087 | 4,2 |
| Összesen: | 402 293 | 419 087 | 4,2 |

4.) Hosszú és rövid lejáratú értékpapírok

| Megnevezés | 2010. | 2011. | Változás % |
|------------------------------|----------|----------|------------|
| Hosszú lejáratú értékpapírok | 0 | 0 | - |
| Rövid lejáratú értékpapírok | 0 | 0 | - |
| Összesen: | 0 | 0 | - |

5.) Pénzeszközök

5.1. Könyvvizsgálati megállapítások a pénzeszközökről

- pénzeszközök nyilvántartási értéke bizonylatokkal fedett
- értékelése szabályos
- a költségvetési számlán kimutatott egyenleg a bank nyilvántartása szerint visszaigazolt nyilvántartásokkal megegyező
- a bankszámlák vezetése és nyitása minden esetben a számlavezető pénzintézettel adekvát módon történt
- főkönyvi és analitikus nyilvántartások megegyezők

Hitelesített érték: 4 412 348 eFt

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés | 2010. | 2011. | Változás % |
|------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Pénztár | 0 | 0 | - |
| Bankszámlák és idegen pénzeszközök | 5 888 528 | 4 412 348 | -25,1 |
| Összesen: | 5 888 528 | 4 412 348 | -25,1 |

6.) Egyéb aktív pénzügyi elszámolások:

6.1. Könyvvizsgálati megállapítások egyéb aktív elszámolásokról

- a számlán kimutatott tételek, olyan teljesített kiadásokat tartalmaznak, melyek a költségvetési intézménynél még nem véglegesek, a tárgyidőszakot követően térülnek meg illetve válnak végleges kiadássá
- az aktív elszámolások értéke a pénzmaradvány megállapításakor korrekcióra került
- könyvekben nyilvántartott értékek, leltári egyeztetéssel fedettek
- az aktív elszámolások értékelési egységei szabályosak, nyilvántartás azonosított tételeket tartalmaz
- állomány megfigyelése 2011. XII. 31-i megismert állapot szerinti - főkönyv analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott

Hitelesített érték: 129 629 eFt

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés | 2010. | 2011. | Változás % |
|-----------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Aktív függő pénzügyi elszámolások | 100 634 | 108 064 | 7,4 |
| Aktív átfutó elszámolások | 712 411 | 21 565 | -97,0 |
| Aktív kiegyenlítő elszámolások | 0 | 0 | - |
| Összesen: | 813 045 | 129 629 | -84,1 |

7.) Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek:

7.1. Könyvvizsgálati megállapítások a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségekről

- a szállítói tartozások, elismert, visszaigazolt hitelezői igények
- állomány megfigyelése 2011. XII. 31-ig történt meg
- a szállítókkal, írásban történő egyeztetésére, év végén került sor. A kiegyenlítetlen szállítók egyeztetéssel igazoltak.
- értékelési egységek szabályosak, nyilvántartás azonosított
- az analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyezők

Hitelesített érték: 532 067 eFt

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés | 2010. | 2011. | Változás % |
|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | - |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 847 991 | 532 067 | -37,3 |
| Összesen: | 847 991 | 532 067 | -37,3 |

8.) Egyéb passzív pénzügyi elszámolások:

8.1 Könyvvizsgálati megállapítások a passzív pénzügyi elszámolásokról

- a számlán kimutatott tételek, olyan teljesített bevételeket tartalmaznak, melyek
- rendeltetése részben tisztázatlan, illetve olyan feladatokkal kapcsolatos melyek
- bevételi előirányzata nem része a 2011. költségvetés bevételi jogcímeinek.
- a passzív elszámolások értéke a pénzmaradvány megállapításakor korrekcióra került - könyvviteli nyilvántartásokban szereplő érték, leltári egyeztetéssel fedett - értékelési egységek szabályosak, nyilvántartás azonosított - állomány megfigyelése 2011. XII. 31-i megismert állapot szerinti - főkönyv és analitikus nyilvántartás egyezősége biztosított

Hitelesített érték: 15 788 eFt

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés | 2010. | 2011. | Változás % |
|---|---------------|---------------|-------------|
| Passzív függő pénzügyi elszámolások | 3 505 | 2 105 | -40 |
| Passzív átfutó elszámolások | 18 659 | 12 790 | -31,5 |
| Passzív kiegyenlítő elszámolások | 0 | 0 | - |
| Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások | 461 | 893 | 93,7 |
| Összesen: | 22 625 | 15 788 | 30,2 |

9.) Saját tőke:

9.1. Könyvvizsgálati megállapítások saját tőkéről

- a.) Az önkormányzat induló tőkéje igazolt, hitelesített érték, mely az önkormányzat tulajdonát képező vagyonának forrása.
- b.) A saját tőke Áhsz. 24.§-a szerinti megbontása tartós tőke, tőkeváltozás és értékelési tartalék tőkeelemekre 2011. január 1-vel megtörtént.
- c.) A törzsvagyonba nem számító vagyontárgyak a 249/2000. Kormányrendelet szerint az eszközök közé, a tőkeváltozás növekedéseként felvételre kerültek.
- d.) A tőkeváltozások tételei előírás szerintiek. Az állománymozgások esetei szabályosak, értékei bizonylatokkal alátámasztottak

Hitelesített érték: 37 655 277 eFt

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés | 2010. | 2011. | Változás % |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Induló tőke – Tartós tőke | 810 984 | 31 697 571 | 3 908,5 |
| Tőkeváltozás | 33 892 320 | 5 957 706 | -82,4 |
| Saját tőke összesen: | 34 703 304 | 37 655 277 | 8,5 |

10.) Tartalékok

10.1. Könyvvizsgálati megállapítások a tartalékokról

A költségvetési tartalék elszámolása szabályosan történt. A tartalékok záró értéke Önkormányzati szinten **4 632 169 eFt**, amely **2 177 176 eFt** csökkenést jelent az előző évi záró értékhez viszonyítva. Ennek okai: a pénzeszközök változása **-1 501 029 eFt**-tal, a költségvetési passzív függő tételek **7 269 eFt**, költségvetési aktív függő tételek **-683 416 eFt**-tal változtatta meg a tartalékok értékét.

Hitelesített érték: 4 632 169 eFt

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés | 2010. | 2011. |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Költségvetési tartalék | 6 807 917 | 4 631 495 |
| Vállalkozási tartalék | 1 428 | 674 |
| Tartalékok összesen: | 6 809 345 | 4 632 169 |

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

A.) A vagyoni helyzet alakulása

| Megnevezés | Előző év E Ft | Tárgy év E Ft | Változás %-a |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| I. Immateriális javak | 199 983 | 155 133 | -22,4 |
| II. Tárgyi eszközök | 24 899 601 | 24 924 322 | ,1 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 5 636 122 | 6 758 426 | 19,9 |
| IV. Üzemeltetésre átadott eszközök | 4 541 695 | 6 033 733 | 32,9 |
| A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 35 277 401 | 37 871 614 | 7,4 |
| I. Készletek | 1 998 | 2 623 | 31,3 |
| II. Követelések | 402 293 | 419 087 | 4,2 |
| III. Értékpapírok | 0 | 0 | - |
| IV. Pénzeszközök | 5 888 528 | 4 412 348 | -25,1 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 813 045 | 129 629 | -84,1 |
| B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 7 105 864 | 4 963 687 | -30,1 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B) | 42 383 265 | 42 835 301 | 1,1 |
| I. Tartós tőke | 810 984 | 31 697 571 | 3908,5 |
| II. Tőkeváltozások | 33 892 320 | 5 957 706 | -82,4 |
| III. Értékelési tartalék | 0 | 0 | - |
| D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN | 34 703 304 | 37 655 277 | 8,5 |
| IV. Költségvetési tartalék | 6 807 917 | 4 631 495 | -32,0 |
| V. Vállalkozási tartalék | 1 428 | 674 | -52,8 |
| E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN | 6 809 345 | 4 632 169 | -32,0 |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | - |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 847 991 | 532 067 | -37,3 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 22 625 | 15 788 | -30,2 |
| F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN | 870 616 | 547 855 | -37,1 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F) | 42 383 265 | 42 835 301 | 1,1 |

a.) A vagyoni helyzetet tükröző mutatók

| M u t a t ó | | Előző év | Tárgy év | Változás |
|--|--------|----------|----------|----------|
| Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$ | (I/1.) | 83,2 | 88,41 | 6,3 |
| Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$ | (I/2.) | 16,8 | 11,6 | -30,9 |
| Tőkeerősség (saját tőke aránya) = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$ | (I/3.) | 81,9 | 87,9 | 7,3 |
| Kötelezettségek aránya = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$ | (I/4.) | 2,1 | 1,3 | -38,1 |
| Befektetett eszközök fedezete I. = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$ | (I/5.) | 98,4 | 99,4 | 1,0 |
| Forgótőke, saját tőke aránya = $\frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$ | (I/6.) | 18,0 | 11,8 | -34,4 |

b.) Pénzügyi helyzet értékelése

Likviditás alakulása

| M u t a t ó | | Előző év | Tárgy év | Változás |
|---|--------|----------|----------|----------|
| Likviditási gyorsráta mutató = $\frac{\text{Likvid pénzeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$ | (I/7.) | 694,4 | 829,3 | 19,4 |
| Likviditási mutató = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$ | (I/8.) | 837,9 | 932,9 | 11,3 |

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

| M u t a t ó | | Előző év | Tárgy év | Változás |
|---|---------|----------|----------|----------|
| Hitelfedezeti mutató | (I/9.) | | | |
| = $\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$ | | 47,4 | 78,8 | 66,2 |
| (Adós+vevő) – szállítóállomány összemérési mutató | (I/10.) | | | |
| = $\frac{\text{Adós + vevő állomány}}{\text{Szállítói állomány}} \times 100$ | | 280,6 | 458,1 | 63,3 |
| Adósságállomány aránya | (I/11.) | | | |
| = $\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány + Saját tőke}} \times 100$ | | 0,4 | 0,5 | 25 |

c.) Mérleg alapján számítható pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók alakulásának magyarázata

| Képlet azonosító | K é p l e t | Képlet alapján számított mutató magyarázata |
|------------------|--|--|
| I/1. | $\text{Befektetett eszközök aránya} = \frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$ | Kifejezi a költségvetési szerv tőkeigényességét. A mutató az egy éven túli tartós befektetések százalékos arányát mutatja az összes eszközhöz viszonyítva. |
| I/2. | $\text{Forgóeszközök aránya} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$ | A mutató az egy éven belüli eszközök és forgóeszközök százalékos arányát mutatja az összes eszközhöz viszonyítva. |
| I/3. | $\text{Tőkeerősség (saját tőke aránya)} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszeg}} \times 100$ | Kifejezi, hogy a költségvetési szerv saját tőkéje hogyan aránylik a teljes, az eszközöket fedező összes rendelkezésre álló forráshoz. A mutató lényegében egy megoszlási viszonyszámot jelent, a saját forrás arányát fejezi ki az összes forráson belül. Kedvező, ha a mutató értéke az 50 %-ot meghaladja. |
| I/4. | $\text{Kötelezettségek aránya} = \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}} \times 100$ | A mutató arra ad választ, hogy az összes forráson belül az idegen források milyen arányt képviselnek. Minél kisebb a mutató értéke, annál kedvezőbb a költségvetési szerv megítélése. A mutató kedvezőtlen, ha eléri vagy meghaladja a 70 %-ot. |
| I/5. | $\text{Befektetett eszközök fedezete I.} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$ | Kifejezi a működés biztonságát, ezért „Működés biztonsági mutató”-nak is nevezik. A költségvetési szervektől elvárható, hogy hosszabb távon befektetett eszközeiket saját forrásból finanszírozzák. A mutató értéke akkor kedvező, ha megközelíti, vagy meghaladja az 1 értéket. |

| Képlet azonosító | K é p l e t | Képlet alapján számított mutató magyarázata |
|------------------|--|---|
| I/6. | Forgótőke, saját tőke aránya = $= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$ Forgótőke = Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek (Mérleg. B-F/II.) | A forgótőke mutatja a saját forrással finanszírozott forgóeszközök értékét. |
| I/7. | Likviditási gyorsráta mutató = $= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$ | A mutató együtthatós formában kifejezi, hogy a likvid eszközök értéke hányszorosa az éven belüli lejáratú idegen forrásoknak. |
| I/8. | Likviditási mutató = $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$ | A forgóeszközök között a készletek, követelések, rövid lejáratú értékpapírok és pénzeszközök szerepelnek. A forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya a fizetőképesség fenntartásához fontos. A mutató azt fejezi ki, hogy a költségvetési szerv rövid távon (1 éven belül) milyen mértékig fedezheti a rövid lejáratú kötelezettségeit. Minél nagyobb a mutató értéke, annál kiegyensúlyozottabb a költségvetési szerv likviditása. Általánosan elfogadott, ha a mutató értéke együtthatós formában 1,3 felett van. |

| | | |
|-------|---|---|
| I/9. | <p>Hitelfedezeti mutató =</p> $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$ | <p>A mutató kifejezi, hogy a költségvetési szerv követelései milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségek összegét. Amennyiben a mutató értéke meghaladja az 1-et (100 %-ot), akkor az adósok tartozása magasabb, mint a rövid lejáratú kötelezettségei a költségvetési szervnek.</p> |
| I/10. | <p>(Adós+vevő) - szállítóállomány összemérési mutató =</p> $= \frac{\text{Adós + Vevőállomány}}{\text{Szállító állomány}} \times 100$ | <p>A mutató kifejezi, hogy a vevőállományt a szállító állomány milyen mértékben finanszírozza. Amennyiben a mutató értéke alacsony, az a ki nem egyenlített szállító állomány magas értékére és alacsony mobilizálható vevőállományra utal, mely a fizetési nehézségeket jelzi.</p> |
| I/11. | <p>Adósságállomány aránya =</p> $= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány + Saját tőke}} \times 100$ | <p>Kifejezi az adósságállomány arányát az adósság és saját tőke együttes összegéhez viszonyítva. A mutató kritikusnak mondható, ha az adósságállomány a 60-65 %-ot meghaladja.</p> |

B. Az előirányzat-módosítások alakulása:

- *A pénzforgalmi jelentés, a költségvetéssel azonos szerkezetben tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatokat, valamint a pénzforgalmi szemléletnek megfelelően a ténylegesen befolyt és a pénzügyileg teljesített kiadásokat.*

Adatok E Ft-ban

| | Megnevezés | Hatályba lépés | Bevétel | Kiadás (betét elhelyezés nélkül) | Változás (bevételek) |
|----|------------------|----------------|------------|--|-------------------------|
| 1. | 1. sz. módosítás | 2011.06.30. | 15 216 644 | 11 210 555 | 1 541 657 |
| 2. | 2. sz. módosítás | 2011.11.25. | 15 309 041 | 13 602 952 | 1 634 054 |
| 3. | 3. sz. módosítás | 2012.01.27. | 16 077 268 | 14 371 179 | 2 402 281 |
| 4. | 4. sz. módosítás | 2012.02.23. | 16 067 568 | 14 361 479 | 2 392 581 |

Eredeti bevételi - kiadási előirányzat 13 674 987 E Ft

Értéke 4 alkalommal került módosításra a fentiek szerint. Az előirányzat módosult a zárszámadással egyidőben, de ez nem érintette a bevételek és a kiadások főösszegét. A költségvetés 2011. évi eredeti előirányzatát változtató módosítások az előirányzati számlákon a testület által meghozott rendeleteknek megfelelő tartalommal módosításra kerültek.

C. Támogatások elszámolása:

Az önkormányzat működéséhez alapfeladatai ellátásához kapott *normatív és központosított támogatások felhasználását és elszámolását, a törvényi előírásokkal egyezőnek elfogadom. A 2011. évi túlfinanszírozásból és ki nem utalt támogatásból összegezve az önkormányzatot a költségvetéstől **3 165 E Ft** jóváírás illeti meg, mely a pénzmaradványkimutatásban szereplő tételekkel egyező.*

D. Ingatlankataszter nyilvántartás

A 249/2000. Kormányrendelet 46/B. § (2) szerint megvizsgáltam az önkormányzat ingatlankataszter nyilvántartását, abból a szempontból, hogy a költségvetési beszámoló mérlegében szereplő adatok egyezősége fennáll az ingatlanok körében, melynek összege **27 869 271 eFt**.

Vizsgálattal eleget tettem a 249/2000. Kormányrendelet 46. B. §. (2) bekezdésében foglaltaknak.

Megállapítottam, hogy a vagyonleltár és a beszámoló az ingatlankataszter adataival egyező.

E. Összefoglaló megállapítások

Az önkormányzati gazdálkodást, a 2011. évben szélsőségektől mentes a korábbi évek gazdálkodási színvonalán megvalósult lehetőségek jellemezték.

Bevételek és összetevőinek alakulása

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés | 2008. | 2009. | 2010. | 2011. |
|---|-----------|------------|------------|-----------|
| Összes pénzforgalmi bevétel (pénzmaradvány igénybevétel nélkül) | 9 976 446 | 10 889 906 | 10 719 963 | 9 011 302 |
| Költségvetési támogatás | 1 582 640 | 1 470 945 | 1 205 539 | 1 161 556 |
| Intézmény működési bevételei | 1 296 363 | 1 985 883 | 1 935 271 | 1 223 961 |
| Sajátos működési bevételek | 5 327 833 | 7 038 444 | 4 641 511 | 5 503 094 |
| Felhalmozási és tőkejellegű bevételek | 1 359 253 | 79 528 | 47 717 | 159 166 |
| Véglegesen átvett pénzeszközök | 324 772 | 240 290 | 2 755 882 | 829 774 |
| Támogatási kölcsönök visszatérülése | 85 585 | 74 816 | 134 043 | 133 751 |

Az önkormányzat kötelezően ellátandó feladatainak eleget tesz, biztosítani tudja az intézményei zavartalan működését.

A vizsgálat alá vont állami támogatások elszámolásának és felhasználásának maradéktalanul eleget tett.

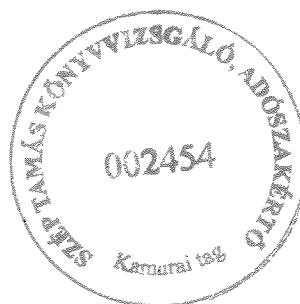
A 2011. évi pénzügyi gazdasági tevékenység ellenőrzése eredményeként megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, jogszabályi előírásoknak megfelel.

A gazdasági események elszámolása érdekében kialakított belső rend, a GORDIUS által készített könyvelési program biztosítja az elszámolások szabályszerűségét, zártságát, valamint a mérleg valóságát.

A 2011. évi költségvetési beszámolót hitelesítő (tisztá) záradékkal fogadom el.

Százhalombatta, 2012. április 12.

Szép Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
(MKVK: 002454, KM: 002303)



Szép Tamás

Kamarai tag könyvvizsgáló 002454