

ELŐTERJESZTÉS
a képviselőtestület 2012. április 29.-i ülésére

Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat
2012. évi költségvetési gazdálkodásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatának 2012. évi tervezett költségvetési bevételi és kiadási főösszege: 693.150 e Ft, a módosított: 702.023 e Ft. A 2012. évi tényleges teljesülés bevétel tekintetében 837.944 e Ft (119 %), kiadás tekintetében 747.452 e Ft (106 %) volt.

Bevételeink alakulása:

Intézményi működési bevételek:

Az intézményi működési bevételek közé az egyéb saját bevételeket (pl.: szolgáltatási díjak, bérleti díjak, térítési díjak stb.), az Áfa bevételeket és visszatérítéseket, valamint a hozam- és kamatbevételeket soroljuk. Ezek együttes egyenlege 2012.12.31.-én: 71.007 e Ft (89 %) volt.

Közhatalmi bevételek:

A közhatalmi bevételek közé az alábbi bevételi jogcímcsoportok sorolhatók:

➤ **adók**

Az önkormányzat 2012. évre helyi adóbevételt 190.500 e Ft összegben, átengedett központi adóbevételt 36.477 e Ft összegben, továbbá jövedelemkülönbség mérséklésére kapott bevételt 42.798 e Ft összegben tervezett. Ezek teljesülése a 2012. év során a következőképpen alakult:

Építményadó	131.373 e Ft	105 %
Telekadó	11.532 e Ft	64 %
Kommunális adók	11.055 e Ft	105 %
Idegenforgalmi adó	20.098 e Ft	134 %
Helyi iparüzési adó	27.731 e Ft	126 %
Helyi adók	201.789 e Ft	106 %
Gépjárműadó	17.058 e Ft	100 %
SZJA helyben maradó része	19.477 e Ft	100 %
Átengedett központi adók	36.535 e Ft	100 %
Jövedelemkülönbség mérséklése	42.798 e Ft	100 %

➤ **illetékek**

Az önkormányzat illeték beszédésére nem jogosult.

➤ **járulékok**

Az önkormányzat járulék beszédésére nem jogosult.

➤ **hozzájárulások**

Az önkormányzat által tervezett állami hozzájárulások összege 149.098 e Ft, a módosított előirányzat 166.771 e Ft, a teljesítés pedig 295.511 e Ft (177 %) volt a 2012. év végén. Előző évi költségvetési kiegészítés, visszatérülés címén (2011.-ről járó normatíva) 25 e Ft-ot kaptunk.

➤ **bírságok**

Az önkormányzat által kivetett késedelmi pótlék és bírság után származó bevételek 2012. évre tervezett összege 1 800 e Ft, a teljesülés 1.711 e Ft (95 %) volt december 31.-én.

➤ **díjak**

Igazgatási szolgáltatási díjból 2012. évben az önkormányzat tervezett bevétele 44 e Ft, míg talajterhelési díjból 500 e Ft beszedését terveztük. A 2012. év során 107 e Ft (243 %) igazgatási szolgáltatási díj és 433 e Ft (87 %) talajterhelési díj került befizetésre.

➤ **más fizetési kötelezettségek**

Az önkormányzat tulajdonában álló szolgálati lakások után 316 e Ft lakbérbevétel beszedését tervezzük. A módosított előirányzat 616 e Ft, az éves teljesítés pedig 569 e Ft (92 %) volt. Emellett víziközmű hozzájárulásként 254 e Ft került befizetésre.

Támogatásértékű bevételek:

A működési célú támogatásértékű bevételek tervezett összege 96.061 e Ft, a módosított előirányzat 74.692 e Ft, a teljesítés 71.648 e Ft (96 %) volt.

A felhalmozási célú támogatásértékű bevételek eredeti előirányzata 6.621 e Ft, módosított előirányzata 11.727 e Ft, a teljesítése pedig 7.249 e Ft (62 %) volt.

A működési célú támogatás értékű bevételeknél a fejezeti kezelésű előirányzattól kapott bevételek 28 %-ban realizálódtak, mivel a rendszeres gyermekvédelmi támogatás második részletét az állami támogatások között kellett a beszámolóban szerepeltetni, míg a fénytechnikai berendezések kapcsán az MVH pályázat útján járó 482 e Ft megérkezése a pályázati elszámolást követően várható.

Az önkormányzatok által utalt befizetések 93 %-ban teljesültek a tervezetthez képest, ami Teleki község elmaradt befizetéseivel indokolható.

A felhalmozási célú támogatás értékű bevételek pályázati elszámolásokhoz köthetők (oktatási intézmények fűtéskorszerűsítése, nyílászárócseréje; fénytechnikai eszközök beszerzése), amik még nem zárultak le.

Felhalmozási bevételek:

Felhalmozási bevételként terveztük az egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételeket, melyek eredeti előirányzata 1.780 e Ft, módosított előirányzata 2.148 e Ft, teljesítése 2.407 e Ft (112 %) volt 2012.12.31.-ig.

Az önkormányzat értékesítette egyik földterületét 3.937 e Ft-ban.

Árfolyamnyereséggént 1 e Ft-ot realizáltunk a 2012. év során.

Átvett pénzeszközök:

Az önkormányzat működési célú pénzeszközként 904 e Ft átvételét tervezte (MÁV Zrt.-től közmunka programban foglalkoztatott után, illetve gyermekgondozási díjat magánszemélytől), a módosított előirányzat 961 e Ft volt, melyből a 2012. év során 955 e Ft (99 %) teljesült. Felhalmozási célú pénzeszköz-

átvétel eredetileg nem került megtervezésre, a módosított előirányzat 830 e Ft (magánszemély óvoda-fejlesztés támogatása), a teljesítés szintén 830 e Ft (100 %) volt.

Előző évi maradvány átvétele:

Az önkormányzat költségvetési szervei a 2011. évi alulfinanszírozás kompenzálására 3.538 e Ft működési célú és 466 e Ft felhalmozási célú pénzmaradványt vettek át az irányító szervtől.

Kölcsönök:

Az önkormányzat támogatási kölcsönként szociális kölcsönt és lakásépítési kölcsönt folyósít. A folyósított támogatási kölcsönökkel kapcsolatban 2 081 e Ft összegű visszatérülést terveztünk, melyből működési célú 1 597 e Ft, felhalmozási célú 484 e Ft volt.

A szociális kölcsönök esetében december 31.-ig 615 e Ft (39 %) volt a teljesülés, ami részben magyarázható azzal, hogy a tervezethez képest kevesebb volt a felvett kölcsön is (23 %), de a törlesztési képességgel is problémák vannak. A szociális kölcsönt felvevők közel 60 %-a késve törleszt, és több hónapos elmaradások jelentkeznek a törlesztésekben.

A lakásépítési kölcsönök után befizetett törlesztések összege 442 e Ft (91 %) volt a 2012. év során.

Előző évi pénzmaradvány igénybevétele:

Az önkormányzat előző évi pénzmaradvány igénybevétele címén 2012. évben 87 414 e Ft összeget tervezett. Ebből a működési célú pénzmaradvány összege 48 254 e Ft, a felhalmozási célú pénzmaradvány összege 39 160 e Ft volt. A módosított pénzmaradvány 86.257 e Ft, melyből 47.624 e Ft működési és 38.633 e Ft felhalmozási célú. Pénzmaradvány igénybevételeire december 31.-ig 93.404 e Ft összegben került sor, melyből 54.771 e Ft működési célú és 38.633 e Ft felhalmozási célú.

Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek:

Az önkormányzat bevételeinek körét a kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek teszik teljessé, ezek összege a negyedik negyedév végén 1.713 e Ft.

Kiadásaink alakulása:

Az önkormányzat kiadásai két nagy ágra, működési és felhalmozási kiadásokra bomlanak.

Működési kiadások:

A működési kiadások a személyi juttatásokból, a munkaadót terhelő járulékokból, a dologi kiadásokból, a szociális kiadásokból, pénzeszköz átadásból, támogatás értékű kiadásból, előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadásából, valamint a nyújtott kölcsönökből tevődnek össze.

A személyi juttatások tervezett összege 194.413 e Ft volt, a módosított előirányzat 204.837 e Ft, melyből a 2012. évben 199.142 e Ft (97 %) került kifizetésre.

A teljesített személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkaadót terhelő járulék 53.716 e Ft-ot (99 %) tett ki.

Dologi kiadásokra – a tervezett 206.482 e Ft-ból, melynek módosított előirányzata 210.759 e Ft – 184.518 e Ft-ot (88 %) költött az önkormányzat.

A szociális kiadások körébe az önkormányzat által pénzben, illetve természetben nyújtott támogatásokat és ellátásokat soroljuk, mely címen az önkormányzat 49.697 e Ft-ot (78 %) folyósított a 2012. évben.

A támogatás értékű kiadások, pénzeszköz átadások tervezett összege 88.956 e Ft, a módosított előirányzat 97.321 e Ft, melyből december 31.-ig 95.489 e Ft (98 %) teljesült.

Az előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása a 2011. évi alulfinanszírozás kapcsán 3.538 e Ft összegben teljesült.

Támogatási kölcsönből a 2012. évben működési célra 2.355 e Ft-ot (67 %) költöttünk, a tervezett 3.520 e Ft-hoz képest. Ebből szociális kölcsön címén 355 e Ft-ot (23 %) folyósítottunk, 2.000 e Ft (100 %) pedig a BITKA és a Turisztikai Egyesület részére került átutalásra.

Felhalmozási kiadások:

A felhalmozási kiadások felújítási és beruházási kiadásokra, pénzeszköz átadásra és támogatás értékű kiadásra, előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadására, támogatási kölcsön nyújtására és egyéb felhalmozási célú kiadásokra bonthatók.

Az önkormányzat felújítási kiadásként 1.651 e Ft-ot tervezett, a módosított előirányzat 10.166 e Ft, a teljesítés 3.254 e Ft (32 %) volt 2012.12.31.-ig. Az önkormányzat felújította a vasúti átjáró melletti járdát, a művelődési ház előtti terület szegélyezését, 5 darab buszmegállóját továbbá a szolgálati lakások 2011. évi felújításából 18 e Ft költség húzódott át a 2012. évre.

Beruházási kiadásként 1.456 e Ft lett tervezve, a módosított előirányzat 24.994 e Ft, a teljesítés 23.097 e Ft (92 %) volt a 2012. év végéig.

A József Attila Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvodában lecserélésre került a gázkazán (a konyhán) és az óvoda udvarára új játékok kerültek telepítésre.

A József Attila Művelődési Ház és Könyvtár intézménynél egy felvevő rekorder és egy mikrofon szett került megvásárlásra.

A Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál ügyviteli, számítástechnikai eszközök kerültek beszerzésre, megtörtént a hivatal épületének szennyvízhálózatba való bekötése és egy Opel Agila típusú használt gépjármű is megvásárlásra került.

A Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata megvásárolta a Taninfó szoftvert, belekezdett a Tóparti Parkban 2 üzlet építésébe, megvásárolt a Mikszáth Kálmán utcai strandra egy faházat, elektromos mérőhelyet telepített az Infoponthez és a Móricz Zsigmond utcai strandra, a vasúti átjáró mellett parkolóhelyet alakított ki, átépítette az Erzsébet parki parkolót, a Tóparti Parkban fesztiváalteret hozott létre, szennyvíz bekötést végzett az Akácos utcában, függőnypályát, fénytechnikai berendezéseket és ipari porszívót vásárolt a Csukás Színházba, valamint egy ülőgarnitúrát is beszerzett.

Pénzeszköz átadásra, támogatás értékű kiadásra felhalmozási célból 857 e Ft (100 %) lett költve 2012.12.31.-ig, mely a Százszorszép Napközi Otthonos Óvoda fejlesztése kapcsán kapott támogatás és a lekötött 1.000 e Ft után kapott kamat átadása volt.

Az előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása a 2011. évi alulfinanszírozás kapcsán 466 e Ft összegben teljesült.

Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtására (lakásépítési kölcsön) a 2012. év során 450 e Ft (30 %) összegben került sor.

Egyéb felhalmozási célú kiadásként a hiteleink után fizetett kamat és árfolyamveszteség kapcsán merült fel kiadás 21.922 e Ft (477 %) összegben.

Egyéb speciális kiadások:

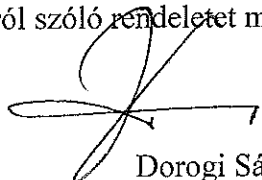
A fennálló hitelállományból 117.381 e Ft-ot (1.232 %) törlesztettünk a 2012. évben. A hiteltartozás törlesztéséhez az adósságkonszolidáció keretében az állam 110.238 e Ft-tal járult hozzá, továbbá átvette az említett összeg után járó kamatteher és árfolyamveszteség összegét is.

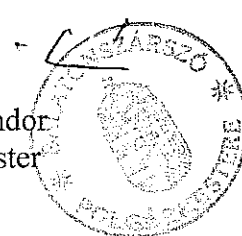
Az önkormányzat tervezett tartaléka 73.776 e Ft volt, mely december 31-ig 16.151 e Ft-ra módosult.

A kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összege a 2012. év végén - 8.430 e Ft volt.

Kérem, hogy az előterjesztésem alapján a 2012. évi beszámolóval kapcsolatos véleményüket szíveskedjenek elmondani, illetve azt elfogadni és a zárszámadásról szóló rendeletet megalkotni.

Balatonszárszó, 2013. április 24.


Dorogi Sándor
polgármester



EGYSZERÜSÍTETT MÉRLEG

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Auditálási eltérés (±)	TÁRGYÉV	Auditálási eltérés (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A.)	Befektetett eszközök összesen	3 105 860		3 077 395		
I.	Immateriális javak	3 262		1 624		
II.	Tárgyi eszközök	2 961 405		2 942 742		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	754		682		
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	140 439		132 347		
B.)	Forgóeszközök összesen	117 080		110 835		
I.	Készletek	762		1 150		
II.	Követelések	23 821		28 530		
III.	Értékpapírok	0		0		
IV.	Pénzeszközök	79 580		76 668		
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	12 917		4 487		
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 222 940		3 188 230		
D.)	Saját tőke összesen	3 005 691		3 097 221		
1.	Induló tőke	3 042 966		3 042 966		
2.	Tőkeváltozások	-37 275		54 255		
3.	Értékelési tartalék	0		0		
E.)	Tartalékok összesen	89 375		76 320		
I.	Költségvetési tartalékok	89 375		76 320		
II.	Válalkozási tartalékok	0		0		
F.)	Kötelezettségek összesen	127 874		14 689		
I.	Hosszúlejáratú kötelezettségek	107 857		893		
II.	Rövidlejáratú kötelezettségek	16 895		8 961		
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	3 122		4 835		
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 222 940		3 188 230		

adatok e Ft-ban

EGYSZERUSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉS

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
01	Személyi juttatások	194 413	204 837	199 142
02	Munkaadót terhelő járulékok	51 941	54 290	53 716
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	211 082	215 359	206 440
04	Működ-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	64 886	74 787	63 827
05	Államházt-on kívülre végleges működési pénzeszköztátadások	81 401	86 038	84 897
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
07	Felújítás	1 651	10 166	3 254
08	Felhalmozási kiadások	1 456	24 994	23 097
09	Felhal-m-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	0	857	1 323
10	Államházt-on kívülre végleges felhalmozási pénzeszköztátadás	0	0	0
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	1 500	1 500	450
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	1 520	3 520	2 355
13	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN (01+...+12)	609 850	676 348	638 501
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	9 524	9 524	117 381
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
16	-15-ből likvidhitelek kiadása	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+15+17+18)	9 524	9 524	117 381
20	PÉNZFORGALMI KIADÁSOK (13+19)	619 374	685 872	755 882
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	73 776	16 151	0
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-8 430
23	KIADÁSOK ÖSSZESEN (20+21+22)	693 150	702 023	747 452
24	Intézményi működési bevételek	76 756	79 884	71 007
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	272 435	272 735	284 196
26	Műk.célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	96 061	74 692	75 186
27	Államházt-on kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	904	961	955
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	1 780	6 085	6 345
29	28-ből Önkorm. sajátos felhal-m-i és tőkebevétel	1 780	2 148	2 407
30	Felhal-m-i célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	6 621	11 727	7 715
31	Államházt-on kívülről végleges felhal-m-i pénzeszköztátvétel	0	830	830
32	Támogatások, kiegészítések	149 098	166 771	295 536
33	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	149 098	166 771	295 511
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	484	484	442
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	1 597	1 597	615
36	KÖLTSÉGV-I PÉNZFORG-I BEVÉTELEK ÖSSZESEN (24+...+28+30+31+32+34+35)	605 736	615 766	742 827
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	- 38-ból likvid hitelek bevétele	0	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bev.	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
42	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (37+38+40+41)	0	0	0
43	PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK (36+42)	605 736	615 766	742 827
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	87 414	86 257	93 404
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46	Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek	0	0	1 713
47	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (43+...+46)	693 150	702 023	837 944
48	PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36-13)[KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY(-),KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET(+)]	-4 114	-60 582	104 326
49	IGÉNYBE VETT TARTALÉKOKKAL KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE(48+44-21)[KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY (-), KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET (+)]	9 524	9 524	197 730
50	FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK EREDMÉNYE (42-19)	-9 524	-9 524	-117 381
51	AKTÍV ÉS PASSZÍV PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYENLEGE (45+46-22)	0	0	10 143

EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS ELŐÍRT TAGOLÁSA						
Sor- szám	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró	Auditálási eltérés (±)	Tárgy évi beszámoló záró	Auditálási eltérés (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
01	Záró pénzkészlet	79 580		76 668		
02	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0		0		
03	Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összeg.záróegyenl (+,-)	9 795		-348		
04	Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	0		0		
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0		0		
06	Tárgyévi helyesbített pénzmardvány (1+2+-3-4-5)	89 375		76 320		
07	Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	-1 534		5 050		
08	Pénzmardványt terhelő elvonások (+,-)	0		0		
09	Költségvetési pénzmardvány (6+7+8)	87 841		81 370		
10	Vállalkozási maradványból alapterv. ellát-ra felhaszn. összeg	0		0		
11	Ktszgv.-i pénzmardványt külön jogszab. alapján mód.tétel (+,-)	0		0		
12	MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY (6+-7+-8+-9+-10)	87 841		81 370		
13	12-ből Egészségbiztosítási alaphól folyósított pénzmardvány	0		0		
14	12-ből Kötelezettségvállalással terhelt pénzmardvány	50 911		25 871		
15	12-ből Szabad pénzmardvány	36 930		55 499		

E4 - EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNY-KIMUTATÁS ELŐÍRT TAGOLÁSA								adatok e Ft-ban	
Sor-szám	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tavalyi auditálási egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditálási egyszerűsített beszámoló záró adatai		
01	1. Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei	0	0	0	0	0	0		
02	2. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei	0	0	0	0	0	0		
03	3. Váll. tev. forgatási célú finansz. passzív pü.elszám. bev.	0	0	0	0	0	0		
04	A. Vállalkozási tevékenység bevételei (1+2+3)	0	0	0	0	0	0		
05	4. Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai	0	0	0	0	0	0		
06	5. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai	0	0	0	0	0	0		
07	6. Váll. tev. forgatási célú finansz., aktív pü. kiadásai	0	0	0	0	0	0		
08	B. Vállalkozási tevékenység kiadásai (4+5+6)(-)	0	0	0	0	0	0		
09	C. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)	0	0	0	0	0	0		
10	7. Váll. tevékenységet terhelő értékcsokkenési leírás (-)	0	0	0	0	0	0		
11	8. Alaptev. ellát-ra felhasznált, tervezett eredmény (-)	0	0	0	0	0	0		
12	Pénzforg. maradványt külön jogszabály alapján módosító t.	0	0	0	0	0	0		
13	D. Váll. tevék. módosított pénzforg-i váll. maradv. (C-7-8+-9)	0	0	0	0	0	0		
14	E. Vállalkozási tevék-et terhelő befizetési kötelezettség (-)	0	0	0	0	0	0		
15	F. Vállalkozási TARTALÉKBA helyezhető összeg (C-8-9-E)	0	0	0	0	0	0		

ELŐTERJESZTÉS
a képviselőtestület 2013. április 29.-i ülésére

Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
2012. évi költségvetési gazdálkodásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának 2012. évi tervezett költségvetési bevételi és kiadási főösszege 95 042 e Ft, a módosított 95 942 e Ft. A tényleges teljesülés bevétel tekintetében 88 632 e Ft (92 %), kiadás tekintetében 87 730 e Ft (91 %) volt.

A Polgármesteri Hivatal bevételei közhatalmi bevételekből (kifüggesztési díj, bírság), szolgáltatási-, térítési díjakból (pl. magáncélú telefonhasználat stb.) és az azokhoz kapcsolódó Áfa bevételekből, kamatbevételből, az önkormányzattól kapott támogatásból, valamint előző évi pénzmaradvány igénybevételéből tevődnek össze. A bevételek legnagyobb hányadát az önkormányzattól kapott támogatások teszik ki, melyek teljesülése a 2012. év végén 87 618 e Ft (92 %) volt.

A kiadások legnagyobb részét a személyi juttatások (alapilletmények, kapcsolódó pótlékok, cafetéria, útiköltség térítés stb.) és az ezek után járó munkaadókat terhelő járulékok teszik ki. A személyi juttatások eredeti előirányzata 47 293 e Ft, a módosított előirányzata 50 138 e Ft, a teljesítése pedig 49 233 e Ft (98 %) volt 2012. december 31.-ig. A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 12 426 e Ft, módosított előirányzata 12 963 e Ft, a teljesítés pedig 12 891 e Ft (99 %).

A Polgármesteri Hivatal dologi kiadásaira a tervezett felhasználás 31 467 e Ft, a módosított előirányzat 27 443 e Ft volt. Ezen költségek az irodaszerek, nyomtatványok, a sokszorosításhoz szükséges eszközök, könyv, folyóirat beszerzését, a kommunikációs rendszerek működtetését, rezsiköltségeket, kiküldetést és egyéb kiadásokat foglalják magukba. Dologi kiadásokra 2012. december 31.-ig 21 151 e Ft-ot (77 %) lett fordítva.

Az intézményi beruházási kiadások tervezett összege 750 e Ft, a módosított előirányzat 2 292 e Ft volt. A 2012. év során 197 e Ft-ért bekötésre került a szennyvíz hálózat, 745 e Ft értékben lett vásárolva számítógépet, illetve laptopot, továbbá 1 350 e Ft értékben egy Opel Agila típusú használt gépjármű került megvételre.

A Polgármesteri Hivatal tervezett tartaléka 3 106 e Ft, melyből 2012.-ben nem lett költve.

A kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összege a 2012. év végén 2 163 e Ft volt.

A Polgármesteri Hivatal bank és pénztár számlájának egyenlege 2012. december 31.-én 107 e Ft.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásáról szóló 2012. évi tájékoztatót szíveskedjenek megvitatni és elfogadni.

Balatonszárszó, 2013. április 24.




Gerstnerne Dr. Kiss Ildikó
jegyző

Bevételek:

	Eredeti előirány- zat	Módosított előirányzat	Ezer Ft-ban Teljesítés
Közhatalmi bevételek	344	344	49
Szolgáltatási díjak, térítések	97	97	136
Kapcsolódó Áfa bevétel	26	26	33
Kamatbevétel	0	0	1
Önkormányzattól kapott támogatás	94 575	95 475	87 618
<u>Előző évi pénzmaradvány igénybevétele</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>795</u>
BEVÉTELEK:	95 042	95 942	88 632

Kiadások:

	Eredeti előirány- zat	Módosított előirányzat	Ezer Ft-ban Teljesítés
Rendszeres személyi juttatások	36 441	37 723	37 418
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	2 878	4 154	4 140
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	155	155	27
Személyhez kapcs. ktg.-tér. és hozzájár.	3 484	3 676	3 549
<u>Állományba nem tartozók juttatásai</u>	<u>4 335</u>	<u>4 430</u>	<u>4 099</u>
<i>Személyi juttatások</i>	<i>47 293</i>	<i>50 138</i>	<i>49 233</i>
Szociális hozzájárulási adó	11 720	12 233	12 233
<u>Munkaadókat terhelő járulékok</u>	<u>706</u>	<u>730</u>	<u>658</u>
<i>Munkaadókat terhelő jár. és SZHA</i>	<i>12 426</i>	<i>12 963</i>	<i>12 891</i>
Készletbeszerzés	7 100	6 050	3 603
Kommunikációs szolgáltatások	1 465	1 465	1 359
Szolgáltatási kiadások	14 225	12 925	10 735
Vásárolt közszolgáltatások	450	0	0
Működési célú Áfa befizetés	5 405	4 181	3 339
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	995	995	583
Egyéb dologi kiadások	920	920	732
<u>Adók, díjak, egyéb befizetések</u>	<u>907</u>	<u>907</u>	<u>800</u>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>31 467</i>	<i>27 443</i>	<i>21 151</i>
Szoftverek beszerzése	350	0	0
Szennyvíz bekötés	0	197	197
Számítógép, laptop vásárlás	400	745	745
<u>Jármű vásárlás</u>	<u>0</u>	<u>1 350</u>	<u>1 350</u>
<i>Intézményi beruházások kiadásai</i>	<i>750</i>	<i>2 292</i>	<i>2 292</i>
<i>Tartalékok</i>	<i>3 106</i>	<i>3 106</i>	<i>0</i>
<i>Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2 163</i>
KIADÁSOK	95 042	95 942	87 730

ELŐTERJESZTÉS
a képviselőtestület 2013. április 29.-i ülésére

József Attila Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvoda
2012. évi költségvetési gazdálkodásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

József Attila Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvoda 2012. évi tervezett költségvetési bevételi és kiadási főösszege 236 213 e Ft, a módosított költségvetési főösszeg 240 801 e Ft. A tényleges teljesülés bevétel tekintetében 234 042 e Ft (97 %), kiadás tekintetében 231 557 e Ft (96 %) volt.

Az Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvoda bevételei egyéb sajátos működési bevételekből (térítési díjak, táboroztatás bevételei stb.) és az azokhoz kapcsolódó Áfa bevételekből, az önkormányzattól kapott támogatásból, támogatás értékű bevételekből, az előző évi pénzmaradvány átvételéből, valamint az előző évi pénzmaradvány igénybevételéből tevődnek össze. A bevételek legnagyobb hányadát az önkormányzattól kapott támogatások teszik ki, melyek teljesülése az év végén 174 212 e Ft (99 %) volt.

A kiadások legnagyobb részét a személyi juttatások (alapilletmények, kapcsolódó pótlékok, étkezési hozzájárulás, útiköltség térítés, túlóra illetve megbízási díjak stb.) és az ezek után járó munkaadókat terhelő járulékok teszik ki. A személyi juttatások eredeti előirányzata 122 652 e Ft, a módosított előirányzata 125 220 e Ft, a teljesítése pedig 120 611 e Ft (96 %) volt ez év december 31-ig. A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 32 440 e Ft, módosított előirányzata 32 740 e Ft, a teljesítés pedig 32 515 e Ft (99 %) volt.

Az Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvoda dologi kiadásaira a tervezett felhasználás 81 121 e Ft, a módosított előirányzat 81 621 e Ft volt. Ezen költségek az irodaszerek, nyomtatványok, a sokszorosításhoz szükséges eszközök, könyv beszerzését, a kommunikációs rendszerek működtetését, rezsiköltségeket, kiküldetést és egyéb kiadásokat foglalják magukba. Dologi kiadásokra 2012. december 31-ig 77 076 e Ft (94 %) lett fordítva.

Intézményi beruházási kiadásként 1 165 e Ft került kifizetésre, melyből az óvoda udvarára vásárolt játékok, valamint a konyhán tönkrement gázkazán cseréjének ellenértékét egyenlítettük ki.

Az előző évi pénzmaradvány átvétele 1 368 e Ft volt, míg az előző évi igénybevett pénzmaradvány értéke 2 952 e Ft-ot tett ki.

Az Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvoda bank és pénztár számlájának egyenlege 2012. december 31.-én 559 e Ft.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvoda költségvetési gazdálkodásáról szóló 2012. évi tájékoztatót szíveskedjenek megvitatni és elfogadni.

Balatonszárszó, 2013. április 24.

Hekeli Klára sk.
intézményvezető

Bevételek:

	Eredeti előirány- zat	Módosított előirányzat	Ezer Ft-ban Teljesítés
Egyéb sajátos működési bevételek	50 239	50 239	43 320
Kapcsolódó Áfa bevételek	12 683	12 683	11 333
Önkormányzattól kapott támogatás	173 291	175 654	174 212
Támogatás értékű bevétel	0	857	857
Előző évi pénzmaradvány átvétele	0	0	1 368
<u>Előző évi pénzmaradvány igénybevétele</u>	<u>0</u>	<u>1 368</u>	<u>2 952</u>
BEVÉTELEK:	236 213	240 801	234 042

Kiadások:

	Eredeti előirány- zat	Módosított előirányzat	Ezer Ft-ban Teljesítés
Rendszeres személyi juttatások	98 685	99 885	95 025
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	11 452	12 820	12 026
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	1 155	511	1 145
Személyhez kapcs. ktg.-tér. és hozzájár.	4 517	4 517	4 286
<u>Állományba nem tartozók juttatásai</u>	<u>6 843</u>	<u>7 487</u>	<u>8 129</u>
<i>Személyi juttatások</i>	<i>122 652</i>	<i>125 220</i>	<i>120 611</i>
Szociális hozzájárulási adó	31 845	32 145	31 446
<u>Munkaadókat terhelő járulékok</u>	<u>595</u>	<u>595</u>	<u>1 069</u>
<i>Munkaadókat terhelő jár. és SZHA</i>	<i>32 440</i>	<i>32 740</i>	<i>32 515</i>
Készletbeszerzés	39 382	39 882	37 617
Kommunikációs szolgáltatások	1 734	1 734	1 499
Szolgáltatási kiadások	17 049	17 049	16 722
Működési célú Áfa befizetés	17 664	17 664	16 269
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	226	226	302
Szellemi tev. telj.-hez kapcsolódó kifizetés	600	600	692
Egyéb dologi kiadások	1 190	1 190	559
Különféle költségvetési befizetések	720	720	0
<u>Adók, díjak, egyéb befizetések</u>	<u>2 556</u>	<u>2 556</u>	<u>3 416</u>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>81 121</i>	<i>81 621</i>	<i>77 076</i>
<i>Intézményi beruházási kiadások</i>	<i>0</i>	<i>1 220</i>	<i>1 165</i>
<i>Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>190</i>
KIADÁSOK	236 213	240 801	231 557

ELŐTERJESZTÉS
a képviselőtestület 2013. április 29.-i ülésére

József Attila Művelődési Ház és Könyvtár
2012. évi költségvetési gazdálkodásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

József Attila Művelődési Ház és Könyvtár 2012. évi tervezett költségvetési bevételi és kiadási főösszege 37 880 e Ft, a módosított előirányzat 44 215 e Ft. A tényleges teljesülés bevétel tekintetében 37 448 e Ft (85 %), kiadás tekintetében 33 787 e Ft (76 %) volt.

A Művelődési Ház és Könyvtár bevételei szolgáltatási díjakból (jegybevétel, fellépési díj), bérleti díjakból, kamatbevételből, átvett pénzeszközből, az önkormányzattól kapott támogatásból, pénzmaradvány felhasználásból, valamint előző évi átvett pénzmaradványból tevődnek össze.

Intézményi működési bevételből (szolgáltatási díjak, bérleti díjak, kamatbevétel) eredeti előirányzatként 3 800 e Ft lett tervezve, a módosított előirányzat 5 865 e Ft, a teljesülés pedig 5 885 e Ft (100 %) volt 2012. december 31.-én.

A bevételek legnagyobb hányadát az önkormányzattól kapott támogatások teszik ki, melyek teljesülése az év végén 26 054 e Ft (73 %) volt.

A Művelődési Ház és Könyvtár előző évi pénzmaradványként 2 636 e Ft-ot, a háztartásoktól pénzeszközként 57 e Ft-ot vett át a 2012. év során. A pénzmaradvány felhasználás összege 2 816 e Ft volt.

A személyi juttatások (alapilletmény, vezetői pótlék, étkezési hozzájárulás, felmentési díj, megbízási díjak stb.) eredeti előirányzata 7 803 e Ft, a módosított előirányzata 7 803 e Ft, a teljesítése pedig 7 692 e Ft (99 %) volt 2012. december 31.-ig.

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 2 254 e Ft, módosított előirányzata 2 485 e Ft, a teljesítés pedig 2 423 e Ft (98 %) volt.

A Művelődési Ház és Könyvtár kiadásainak legnagyobb részét a dologi kiadások teszik ki. A dologi kiadásokra a tervezett felhasználás 27 823 e Ft, a módosított előirányzat 30 942 e Ft volt. Ezen költségek az irodaszerek, nyomtatványok, könyv, folyóirat beszerzését, a kommunikációs rendszerek működtetését, rezsiköltségeket, rendezvények lebonyolításához szükséges eszközállomány biztosítását, a műsorok költségét és egyéb kiadásokat foglalják magukba. Dologi kiadásokra 2012. december 31.-ig 23 079 e Ft-ot (75 %) lett fordítva.

Intézményi beruházási kiadásként a 2012. év során 447 e Ft merült fel egy mikrofon szett és egy felvevő rekorder beszerzése miatt.

A Művelődési Ház és Könyvtár módosított tartaléka 2 538 e Ft, melyből nem lett költve.

A kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összege a 2012. év végén 146 e Ft volt.

A Művelődési Ház és Könyvtár bank és pénztár számlájának egyenlege 2012. december 31.-én 845 e Ft volt.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési gazdálkodásáról szóló 2012. évi tájékoztatót szíveskedjenek megvitatni és elfogadni.

Balatonszárszó, 2013. április 24.

Dancsecs Klára sk.
intézményvezető

Bevételek:

	Eredeti előirány- zat	Módosított előirányzat	Ezer Ft-ban Teljesítés
Szolgáltatási díjak	3 100	4 975	4 996
Bérleti díjbevételek	700	890	888
Hozam- és kamatbevételek	0	0	1
Pénzeszköz átvétel	0	57	57
Önkormányzattól kapott támogatás	34 080	35 477	26 054
Előző évi pénzmaradvány átvétele	0	0	2 636
<u>Pénzmaradvány felhasználás</u>	<u>0</u>	<u>2 816</u>	<u>2 816</u>
BEVÉTELEK:	37 880	44 215	37 448

Kiadások:

	Eredeti előirány- zat	Módosított előirányzat	Ezer Ft-ban Teljesítés
Rendszeres személyi juttatások	3 175	3 110	3 107
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	132	142	139
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	0	423	422
Személyhez kapcs. ktg.-tér. és hozzájár.	126	126	126
<u>Állományba nem tartozók juttatásai</u>	<u>4 370</u>	<u>4 002</u>	<u>3 898</u>
<i>Személyi juttatások</i>	<i>7 803</i>	<i>7 803</i>	<i>7 692</i>
Szociális hozzájárulási adó	1 883	2 014	1 952
<u>Munkaadókat terhelő járulékok</u>	<u>371</u>	<u>471</u>	<u>471</u>
<i>Munkaadókat terhelő jár. és SZHA</i>	<i>2 254</i>	<i>2 485</i>	<i>2 423</i>
Készletbeszerzés	2 945	3 511	1 776
Kommunikációs szolgáltatások	250	255	251
Szolgáltatási kiadások	16 150	16 887	13 008
Működési célú Áfa befizetés	5 505	5 714	3 722
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	2 300	2 511	2 351
Számlázott szellemi tevékenység	0	1 349	1 349
<u>Adók, díjak, egyéb befizetések</u>	<u>673</u>	<u>715</u>	<u>622</u>
<i>Dologi kiadások</i>	<i>27 823</i>	<i>30 942</i>	<i>23 079</i>
<i>Intézményi beruházások kiadásai</i>	<i>0</i>	<i>447</i>	<i>447</i>
<i>Céltartalékok</i>	<i>0</i>	<i>2 538</i>	<i>0</i>
<i>Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>146</i>
KIADÁSOK	37 880	44 215	33 787

ELŐTERJESZTÉS
A Képviselő-testület április 29.-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata Balatonőszöd, Kötcsé, Nagycsepely, Szólád és Teleki községek önkormányzataival társulva, közösen tartják fenn a Balatonszárszó József Attila Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvoda elnevezésű oktatási intézményt. Az intézmény finanszírozása gyermeklétszám arányosan történik, a felmerülő költségek és jelentkező bevételek eszerint kerültek megosztásra. Az alábbi táblázatban összefoglalásra került az egyes települések részére visszatérítendő, illetve általuk megfizetendő intézményi hozzájárulás mértéke.

Ezer Ft-ban

Település	B.-szárszó Óvoda	B.-szárszó 1-4. évf.	B.-szárszó 5-8. évf.	Kötcsé Óvoda	Kötcsé 1-4. évf.	Mind- összesen
Balatonőszöd						0
Kötcsé			739	80	1 103	1 922
Nagycsepely			251	2	315	568
Szólád	-49	527	824		43	1 345
Teleki		-748	-56	-77	-376	-1 257
Balatonszárszó	49	221	-1 758	-5	-1 085	-2 578
Mindösszesen	0	0	0	0	0	0

Ennek értelmében:

- Balatonőszöd Község Önkormányzatának sem visszafizetési kötelezettsége, sem számára visszatérítendő hozzájárulási összeg nincs.
- Kötcsé Község Önkormányzatát 1.922 e Ft visszafizetendő hozzájárulási összeg illeti meg.
- Nagycsepely Község Önkormányzatát 568 e Ft visszafizetendő hozzájárulási összeg illeti meg.
- Szólád Község Önkormányzatát 1.345 e Ft visszafizetendő hozzájárulási összeg illeti meg.
- Teleki Község Önkormányzatának pedig 1.257 e Ft fizetési kötelezettsége van.

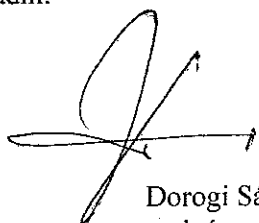
Mindez a következő okokra vezethető vissza. Az eredeti előirányzathoz képest eltérés mutatkozott a teljesítés adataiban, mivel mind a kiadások (kivéve a Százszorszép Napközi Otthonos Óvodát, ahol a harmadik csoport megnyitása miatt többletkifizetés jelentkezett), mind a bevételek teljesülése elmaradt a tervezett szinthez képest. Az év végi elszámolás keretében módosultak az igénybevétel alapján igényelhető normatívák mutatószámai (lásd: napközi foglalkozásban résztvevő tanulók száma, tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatása). Mindezek összesített hatásaként a legtöbb tagintézménynél többletbevétel jelentkezett, így a befizetett intézményi hozzájárulás mértéke meghaladta a tényleges szükségletet.

Teleki Község Önkormányzata kivételével minden társulásban résztvevő település önkormányzata határidőben eleget tett fizetési kötelezettségének. A befizetések számbavétele során érvényesítésre került a 2011. évi beszámolóban kimutatott vissza nem utalt többletfinanszírozás értéke.

A 2011. évi beszámoló alapján a társtelepülések által még fizetendő hozzájárulás összegét Kötcsé és Nagycsepely települések teljesítették, Teleki Község Önkormányzata azonban nem, így Telekit a fent kimutatott fizetési kötelezettségen túl további 1.109 e Ft fizetési kötelezettség terheli.

Kérem, hogy az előterjesztésem alapján a 2012. évi intézményfenntartó társulásról szóló beszámolóval kapcsolatos véleményüket szíveskedjenek elmondani, illetve azt elfogadni.

Balatonszárszó, 2013. április 23.


Dorogi Sándor
polgármester



ELŐTERJESZTÉS

a József Attila Általános Iskola közös fenntartási hozzájárulásainak
2012. évi beszámolója

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2012. évi beszámoló 1-4. évfolyam	2012. évi beszámoló 5-8. évfolyam
J. A. Ált. Iskola költségvetés szerinti kiadásai	42 777	59 020
J. A. Ált. Isk. költségvetés szerinti bevételei	5 942	9 635
Megfinanszírozandó hiány:	36 835	49 385
Önkormányzat által igényelt normatív támogatások	12 023	21 085
Balatonföldvári TKT által igényelt normatív támogatások	3 925	11 523
Kompensáció támogatása	1 998	2 186
Önkormányzati hozzájárulás:	18 889	14 591
2012. évi átlaglétszám (fő)	58	96
1 főre jutó önkormányzati hozzájárulás (e Ft/fő)	325,67	151,99

Település neve	Átlaglétszám 1-4. évfolyam	Fizetendő hozzájárulás	Megfizetett hozzájárulás	Különbözet
Balatonöszöd				
Kötcse				
Nagycsepely				
Szólád	9	2 931	3 458	527
Teleki	4	1 303	555	-748
Balatonszárszó	45	14 655	14 876	221
Mindösszesen:	58	18 889	18 889	

Település neve	Átlaglétszám 5-8. évfolyam	Fizetendő hozzájárulás	Megfizetett hozzájárulás	Különbözet
Balatonöszöd				
Kötcse	22	3 344	4 083	739
Nagycsepely	13	1 976	2 227	251
Szólád	13	1 976	2 800	824
Teleki	6	912	856	-56
Balatonszárszó	42	6 383	4 625	-1 758
Mindösszesen:	96	14 591	14 591	

Önkormányzat által igényelt normatívák köre:

	1-4. évfolyam	5-8. évfolyam
Közüktatási-alap hozzájárulás	8 218	16 293
Napköziotthonos foglalkozás	923	548
Sajátos nevelési igényű gyermek	381	261
Társulás iskolájába bejáró gyermekek után	1 867	3 083
Pedagógus továbbképzés	44	63
Osztályfőnöki pótlék	104	104
Informatikai feladatok támogatása	102	169
Ingyenes tankönyvellátás	384	564
Mindösszesen:	12 023	21 085

Balatonföldvári TKT által igényelt normatívák köre:

	1-4. évfolyam	5-8. évfolyam
Bejáró gyermekek után	2 625	8 172
Autóbusszal utaztatott gyermekek után - szállítási díj	1 300	3 351
Mindösszesen:	3 925	11 523

ELŐTERJESZTÉS

a Zeneiskola közös fenntartási hozzájárulásainak
2012. évi beszámolója

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2012. évi beszámoló
Zeneiskola költségvetés szerinti kiadásai	7 481
Zeneiskola költségvetés szerinti bevételei	164
Megfinanszírozandó hiány:	7 317
Önkormányzat által igényelt normatív támogatások	4 243
Balatonföldvári TKT által igényelt normatív támogatások	0
Kompenzáció támogatása	218
Önkormányzati hozzájárulás:	2 856
2012. évi átlaglétszám (fő)	40
1 főre jutó önkormányzati hozzájárulás (e Ft/fő)	71,40

ELŐTERJESZTÉS

a Százszorszép Napközi Otthonos Óvoda közös fenntartási hozzájárulásainak
2012. évi beszámolója

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2012. évi beszámoló
Napközi Otthonos Óvoda költségvetés szerinti kiadásai	22 662
Napközi Otthonos Óvoda költségvetés szerinti bevételei	0
Megfinanszírozandó hiány:	22 662
Önkormányzat által igényelt normatív támogatások	13 741
Balatonföldvári TKT által igényelt normatív támogatások	745
Kompenzáció támogatása	1 003
Önkormányzati hozzájárulás:	7 173
2012. évi átlaglétszám (fő)	62
1 főre jutó önkormányzati hozzájárulás (e Ft/fő)	115,69

Település neve	Átlaglétszám	Fizetendő hozzájárulás	Megfizetett hozzájárulás	Különbözet
Balatonöszöd				
Kötcse				
Nagyecsepely				
Szólád	4	463	414	-49
Teleki				
Balatonszárszó	58	6 710	6 759	49
Mindösszesen:	62	7 173	7 173	

Önkormányzat által igényelt normatívák köre:

Közüktatási-alap hozzájárulás	11 743
Társulás óvodájába bejáró gyermekek után	1 973
Pedagógus továbbképzés	25
Mindösszesen:	13 741

Balatonföldvári TKT által igényelt normatívák köre:

Bejáró gyermekek után	525
Autóbusszal utaztatott gyermekek után - szállítási díj	220
Mindösszesen:	745

ELŐTERJESZTÉS

a Alsó Tagozatos Általános Iskola Kötcse közös fenntartási hozzájárulásainak
2012. évi beszámolója

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2012. évi beszámoló
Kötcsei Iskola költségvetés szerinti kiadásai	25 385
Kötcsei Iskola költségvetés szerinti bevételei	0
Megfinanszírozandó hiány:	25 385
Önkormányzat által igényelt normatív támogatások	6 860
Balatonföldvári TKT által igényelt normatív támogatások	8 957
Kompensáció támogatása	1 201
Önkormányzati hozzájárulás:	8 367
2012. évi átlaglétszám (fő)	30
1 főre jutó önkormányzati hozzájárulás (e Ft/fő)	278,90

Település neve	Átlaglétszám	Fizetendő hozzájárulás	Megfizetett hozzájárulás	Különbözet
Balatonöszöd				
Kötcse	13	3 626	4 729	1 103
Nagycepoly	8	2 231	2 546	315
Szólád	3	837	880	43
Teleki	5	1 394	1 018	-376
Balatonszárszó	1	279	-806	-1 085
Mindösszesen:	30	8 367	8 367	

Önkormányzat által igényelt normatívák köre:

Közüktatási-alap hozzájárulás	4 237
Napköziotthonos foglalkozás	565
Sajátos nevelési igényű gyermek	538
Társulás iskolájába bejáró gyermekek után	960
Pedagógus továbbképzés	38
Osztályfőnöki pótlék	104
igypedagógiai pótlék	65
Informatikai feladatok támogatása	53
Ingyenes tankönyvellátás	300
Mindösszesen:	6 860

Balatonföldvári TKT által igényelt normatívák köre:

Bejáró gyermekek után	2 555
Autóbusszal utaztatott gyermekek után - szállítási díj	1 549
Tagintézménybe járó gyermekek után	3 930
Kistépülési tagintézménybe járó gyermekek után	923
Mindösszesen:	8 957

ELŐTERJESZTÉS

a Napközi Otthonos Óvoda és Konyha Kötcse közös fenntartási hozzájárulásainak
2012. évi beszámolója

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2012. évi beszámoló
Napközi Otthonos Óvoda és Konyha költségvetés szerinti kiadásai	26 136
Napközi Otthonos Óvoda és Konyha költségvetés szerinti bevételei	6 798
Megfinanszírozandó hiány:	19 338
Önkormányzat által igényelt normatív támogatások	7 798
Balatonföldvári TKT által igényelt normatív támogatások	7 377
Kompenzáció támogatása	719
Önkormányzati hozzájárulás:	3 444
2012. évi átlaglétszám (fő)	35
1 főre jutó önkormányzati hozzájárulás (e Ft/fő)	98,40

Település neve	Átlaglétszám	Fizetendő hozzájárulás	Megfizetett hozzájárulás	Különbözet
Balatonörszöd				
Kötcse	12	1 181	1 261	80
Nagyecsepely	16	1 574	1 576	2
Szólád				
Teleki	7	689	612	-77
Balatonszárszó			-5	-5
Mindösszesen:	35	3 444	3 444	

Önkormányzat által igényelt normatívák köre:

Közüoktatási-alap hozzájárulás	6 665
Társulás óvodájába bejáró gyermekek után	1 120
Pedagógus továbbképzés	13
Mindösszesen:	7 798

Balatonföldvári TKT által igényelt normatívák köre:

Bejáró gyermekek után	2 170
Többszálal utaztatott gyermekek után - szállítási díj	1 502
Tagintézménybe járó gyermekek után	3 000
Kistéleplési tagintézménybe járó gyermekek után	705
Mindösszesen:	7 377

Balatonszárszói Közös Önkormányzati Hivatal
8624 Balatonszárszó, Hősök tere 1.
Tel.: 84/362-501

Ügyiratszám: 1703/2013.
Ügyintéző: Bauer Georgina

E L Ő T E R J E S Z T É S
a Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat 2013. április 29.-i Képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2012 évi ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (továbbiakban: Ötv.) 119.§ (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzeti központi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A 2012. évi belső ellenőrzési ütemtervet Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 213/2011. (XI. 28.) számú határozatával hagyta jóvá az alábbiak szerint:

- Az önkormányzati feladatok és a rendelkezésre álló források összhangja (a költségvetés egyensúlyának helyzete)
- Pénzgazdálkodás biztonsága
- Az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok működése (Szárszóért Nonprofit Kft. működésének vizsgálata)
- Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat által a Nagyközségi Sportegyesületnek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése

A ellenőrzési ütemtervben foglaltak ellenőrzését Csonka Ágota - a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás által megbízott belső ellenőr - végezte. Az ellenőrzés lefolytatását követően a belső ellenőr megküldte ellenőrzési jelentéseit, továbbá az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést, melyek az előterjesztés mellékletét képezik. A belső ellenőr megállapította, hogy az önkormányzatnál, illetve a gazdasági társaságnál jogellenes magatartás nem volt tapasztalható, a vezetett nyilvántartások, illetve a vonatkozó belső szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek, a pénzügyi helyzet jónak értékelhető, a beszámoló megbízható, valós képet nyújt. A pénztár ellenőrzése során hiányossággként felhívta a figyelmet a páncélszekrény kulcs nyilvántartásának elkészítésére, melyről a pénzügyi osztály a jelentés kézhezvételét követően haladéktalanul gondoskodott.

2012. évben a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés a kötelezettségvállalástól a könyvvizelésben való megjelenésig az ellenőrzési nyomvonalat szem előtt tartva – a bizonylati rend betartása, számviteli törvény, bizonylati szabályzat alapján – történt.

Az állami normatívák megalapozottsága felülvizsgálatra került. A normatíva igénylés a megfelelő közoktatási, statisztikai adatokra és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra, analitikus nyilvántartásokra és egyéb kimutatásokra épült.

A Nagyközségi Önkormányzatnál és intézményeinél a pénz- és értékezelési szabályzatban előírtak szerint a házipénztár pénzellátására vonatkozóan záró pénzkészletként legfeljebb 500 ezer Ft tartható. A rovincsolás időpontjában a pénzkészlet egyező volt, az ellenőrzés rendet talált.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2012. évi összefoglaló jelentésről szóló beszámolót szíveskedjen megvitatni és azt elfogadni.

Balatonszárszó, 2013. április 26.

Gerstner Dr. Kiss Ildikó
jegyző



Éves Ellenőrzési Jelentés

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatánál, 2012. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 49.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítésért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Hivatkozott jogszabály (Bkr.) 48.§ tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- az intézkedési tervek megvalósítása;
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés lényegében egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékelje az ellenőrzött szervezetet (szervezeti egységet, tevékenységet) annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.

Jelen esetben a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságára és egyéb szervezetére minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának vizsgálatára.

Ki kell azonban emelni a belső ellenőrzés **bizonyosságot adó tevékenységét**, mely körben a legfontosabb ellátandó feladat:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

- elemezni, vizsgálni kell a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés **tanácsadó tevékenysége** keretében különösen fontos feladatként szükséges biztosítani a vezetők támogatását az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével. Ugyancsak fontos feladat a pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás, a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében, a tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén, valamint javaslatok megfogalmazása az Önkormányzat működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, illetve a belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

A belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések jelentős része nem a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárások értékelésére és fejlesztésére irányult, hanem azok a korábbi felfogásnak megfelelő, úgynevezett „revizori” ellenőrzések voltak, mint pl. normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése, vagy az előirányzatok vizsgálata.

Az Mőtv. 92.§ (6) bekezdése értelmében a képviselő-testületek az éves belső ellenőrzési tervét az előző évben jóváhagyta. Az éves belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 31.§ (4) bekezdésében meghatározott tartalommal kell elkészíteni. A belső ellenőrzést a belső ellenőr a feladatterv kockázatelemzése alapján hajtja végre. A tervet megalapozza a kockázatelemzés, amely a kockázati tényezők és gazdasági folyamatok összevetésével történik, a képviselő testületnek a tervvel együtt kell elfogadnia.

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatánál az éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzések:

<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>munkatervben előírt ellenőrzési feladat</i>	<i>ellenőrzési típusa</i>
Polgármesteri Hivatal	költségvetési beszámoló, zárszámadás	rendszerellenőrzés
Polgármesteri Hivatal	pénzgazdálkodás rendjének ellenőrzése	szabályszerűségi
„Szárszóért” Nonprofit Kft	2011.évi gazdálkodása	szabályszerűségi
Polgármesteri Hivatal	Sportegyesületnek nyújtott támogatás	szabályszerűségi

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat a 2011. évi pénzügyi helyzete és gazdálkodása jónak értékelhető.

A költségvetés a saját bevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, a támogatásértékű bevételekből az előző évi maradványból, a támogatási kölcsönök visszatérüléséből, az előző évi egyéb költségvetési kiegészítésből finanszírozható volt.

A pénzügyi egyensúly biztosítva volt a felhalmozási bevételek fedezték a felhalmozási kiadásokat, a működési bevételek a működési kiadásokat.

Balatonszárszó Nagyközség Polgármesteri Hivatal pénzügyi szabályzatában, meghatározásra kerültek azok a szabályok, amelyek a pénzforgalom és pénzügyi kezelés folyamán érvényesíteni kell. Szabályozza a pénzügyi mozgások, a pénzügyi és értékesítés bizonylati rendjét, vezetendő nyilvántartások rendszerét. A gazdálkodási, mind pedig az ellenőrzési rendszer szabályozottsága jó.

A jogszabályi változások, valamint személyi és új feladatok felmerülésekor a szükséges átvezetések azonnal elvégezték és megtörtént. A pénzügyi szekrény kulcs nyilvántartását pótolni kell.

A „Szárszóért” Településgazdálkodási Nonprofit Kft a számviteli törvény alapján 2011. évi egyszerűsített éves mérlegbeszámolóját, a kiegészítő mellékleteit, valamint a közhasznúsági jelentését határidőbe elkészítette.

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a szárszóért Településgazdálkodási Nonprofit Kft 2011. évi közhasznúsági jelentését, egyszerűsített éves mérlegbeszámolóját, a kiegészítő mellékletét, valamint a Szita és Társai Könyvvizsgáló Tanácsadó és Szolgáltató Kft független könyvvizsgálói jelentését elfogadta a 103/2012.(V.14.) számú határozatával

Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzata 2011. évben a Sportegyesület részére nyújtott támogatásról az egyesület maradvékéntalanul eleget tett a támogatási szerződésben foglaltaknak.

A képviselő-testület a 2011. évi tevékenységéről szóló beszámolóját elfogadta.

Az ellenőrzés célja a közpénzekkel való hatékony és átlátható és a jogszabályi feltételeknek megfelelő.

2. Az intézkedési tervek megvalósulása

A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 45.§ (1) bekezdése értelmében az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének tájékoztatásának figyelembevételével – éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapításokat, javaslatokat a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

3. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A társadalmi tudatosság növekedésével egyre inkább az, az igény, hogy a közpénzeket, a közvagyonot használók – akár személyek, akár intézmények-tevékenységükről elszámoljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez azonban meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információ, kontroll-,

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A jogszabályi keretek megteremtése a törvényhozó szerv és a kormányzat feladata, az adott szervezeten belül pedig a szervezet vezetője köteles a rendszerek kialakítására és működtetésére, beleértve a pénzügyi beszámolók és egyéb információk formájának és tartalmának helyességéért és elégséges-ségéért való felelősséget is.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírás szerint a 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Kontrollkörnyezet:

- világos a szervezeti struktúra, belső szabályzatok lefedik a szervezet teljes tevékenységét
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, SZMSZ- alapján és az Ügyrend tartalmazza,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén
- átlátható a humán erőforrás-kezelés, SZMSZ-ben került rögzítésre és munkaköri leírások készültek

Kockázatkezelés: a belső kontrollokban rejlő kockázatok alapvetően három kategóriában lehet sorolni:

- alacsony - ahol a kontrollok működése esetén a hibák bekövetkezésének valószínűsége csekély, ezáltal védelmet nyújtanak a napi munkavégzés során.
- közepes – ahol a kontrollok működése esetén a lehetséges hibák előfordulása, szabálytalanságok többsége ellen védelmet nyújt a rendszer.
- magas – ahol a kontrollok kialakításának hiánya nem lehetséges a feladatellátásban rejlő hibák és szabálytalanságok elleni védelem, ezáltal például csak a pénzügyi-gazdasági területet nézve sérülhet a bizonylati rend és okmányfegyelem.

Kontrolltevékenység: biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes utólagos és vezetői ellenőrzést.(engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások),

Biztosítani kell a dokumentumokhoz való hozzáférést – iratkezelési szabályzat tartalmazza-, Információkhoz való hozzáférést, és a beszámolási eljárások elkészítéséhez szükséges – számviteli politika” szabályzatát.

Információ, kommunikáció- megfelelő időben eljussanak az információk az illetékes szervezetekhez és szervezeti egységekhez, biztosítani kell a lefelé és felfelé irányuló információt.

Monitoring: a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosítani kell.

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Mivel a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed egy adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának vizsgálatára.

Lényeges feladata továbbá, hogy a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazzon meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése kiküszöbölése vagy csökkentése, szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Ezért a belső kontrollrendszerek fejlesztésének illeszkednie kell az Önkormányzat egyes közép- és hosszú távú terveihez, központi stratégiáihoz, alapvető fejlesztési koncepcióihoz a kontrollrendszerek jelentős átalakítására.

A belső ellenőrzésnek továbbra is stratégiai célja az önkormányzati és intézményi gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli- és gazdálkodási rend, továbbá az informatikai rendszerek megbízhatóságának maradéktalan biztosítása. A stratégiai célok magvalósítása érdekében az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat és megállapításokat figyelembe venni.

Összességében megállapítható, hogy Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és a fenntartott költségvetési intézmények kontrollrendszereinek működése tekintetében a belső ellenőrzési, jogszabályi kötelezettségeinek eleget tett.

Balatonföldvár, 2013. február 12.

JAKODA EL
Belső ellenőrzési vezető
Csonka Agóta
belső ellenőrzési vezető

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

Balatonföldvár, Petőfi u. 1.

Ügyiratszám 3-4/2012.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat 2011.évi költségvetés egyensúlyának helyzete

Ellenőrzést végző szervezeti egység :	Balatonföldvári Többcélú kistérségi Társulás Belső ellenőrzés
Ellenőrzés helye:	Balatonszárszó, Hősök tere 1.
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatánál a pénzügyi egyensúly biztosított volt a 2011. évi gazdálkodásban
Az ellenőrzés tárgya:	2011. évi gazdálkodási adatok
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módja:	helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat
Jogszabályi felhatalmazás:	az ÖTV 92.§ (2) bekezdése és az Áht 70 § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján
Vonatkozó jogi háttér:	az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. Törvény a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény az államháztartásról törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet
Ellenőrzési időszak:	2011.év
Az ellenőrzés tervezett időtartama:	2012. szeptember 17-2012.szeptember 24.
Vizsgálatot végzi:	Csonka Ágota pénzügyi számviteli szakellenőr
Időigény:	6 munkanap
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve,beosztása:	Dorogi Sándor polgármester Gerstnerne Dr. Kiss Ildikó jegyző

.....
Csonka Ágota vizsgálatvezető aláírása

Összefoglaló megállapítás

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzat a 2011. évi pénzügyi helyzete és gazdálkodása jónak értékelhető.

A költségvetés a saját bevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, a támogatásértékű bevételekből az előző évi maradványból, a támogatási kölcsönök visszatérüléséből, az előző évi egyéb költségvetési kiegészítésből finanszírozható volt.

A pénzügyi egyensúly biztosítva volt a felhalmozási bevételek fedezték a felhalmozási kiadásokat, a működési bevételek a működési kiadásokat.

Részletes megállapítások

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata a 2011. évi zárszámadási rendelet tervezetét és egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény alapján, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. Törvény 92/A.§(3) bekezdése szerint hajtották végre. Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat a 3/2012.(IV.27.) számú rendeletével elfogadta a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletét.

745.697 e/Ft bevétellel

666.169 e/Ft kiadással

Az önkormányzat polgármestere az államháztartásról szóló többször módosított 1992. XXXVIII. törvény 82 §- mában meghatározott határidőben, az új Áht. alapján 2011. évi CXCV. törvény, 2012. április 26. előtt terjesztette a képviselőtestület elé.

A zárszámadási rendelet a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben készült el, ezáltal a folytonosság számviteli alapelvnek megfelelően a zárszámadási rendelet adatai a költségvetési rendelet adataival összehasonlíthatók, értékelhetők. A zárszámadási rendelet az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 292/2009.(XII.19.) Kormányrendeletben meghatározott előírásokkal összhangban van.

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó József Attila Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvoda az ellátandó feladatokat, a működési formát és a főbb adatokat meghatározó okirattal rendelkeznek.

A Polgármesteri Hivatal és az Általános Iskola mérleg adatai összevontan tartalmazó, önkormányzati szintű mérlegben az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök az értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értékben, a készletek, a követelések, a pénzeszközök, a saját tőke, a tartalékok, a hosszú lejáratú kötelezettségek, a rövid lejáratú kötelezettségek, az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások és a befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékben szerepelnek.

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

Balatonföldvár, Petőfi u. 1.

A Képviselő-testület 3/2012.(IV.27.számú rendeletével fogadta el a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóját

A Polgármesteri Hivatalba és az intézményében a mérlegkészítés időszakában az eszközöket és forrásokat 2011. december 31-i fordulónappal a leltározási és szabályzat, a leltározási utasítás és a leltározásra szóló megbízások szerint mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel leltározták.

Az Önkormányzat 2011. évi pénzügyi helyzete a kedvezőtlen külső körülmények ellenére 2011-ben is stabilnak, a gazdálkodása eredményesnek minősíthető. a település üzemeltetése, az intézmény működése biztosított volt, emellett az önkormányzat adósságállománya csökkent.

A 2011. évi költségvetés a sajátbevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, a támogatásértékű bevételekből, az előző évi pénzmaradványból, a támogatási kölcsönök visszatérüléséből, az előző évi egyéb költségvetési kiegészítőkből finanszírozható volt. Jónak minősíthető, hogy hitelt nem kellett igénybe venni.

A költségvetés végrehajtásából adódóan 89.375 e/Ft tárgyévi helyesbített pénzmaradvány keletkezett. A bevételek pénzügyi teljesítése az átfutó, függő bevételeket is beszámítva 101,7 %-a, a kiadások pénzügyi teljesítése az átfutó, függő kiadásokat is figyelembe véve 90,8 %.

A bevételeken belül pozitívnak minősíthető a helyi adókat. Az Önkormányzat a költségvetésében előirányzatként 190.300 e/Ft-ot tervezett ehhez képest a teljesítés 203.180 e/Ft, 102 %-ra teljesült, az adóbeszedés 2011. évben eredményes volt.

Az önkormányzatnál vagyon felélés nem volt, a tárgyi eszköz állomány az előző évhez képest 23.312 e/Ft-tal növekedett, a befektetett eszközök állománya 6.216 e/Ft-al nőtt.

A 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolójában, a költségvetés egyensúlyánál figyelembe véve

a felhalmozási célú bevételek	112.738 e/Ft
a felhalmozási kiadások	74.905 e/Ft

a működési bevételek	632.959 e/Ft
a működési kiadások	591.264 e/Ft

A 2010. évi beszámolóhoz viszonyítva nem volt biztosítva a költségvetési egyensúly, 2011. évben biztosítva volt az egyensúly. A felhalmozási célú bevételek fedezeték a felhalmozási kiadásokat. A működési bevételeket a működési kiadásokat biztosították. A költségvetési egyensúly biztosított volt 2011-ben.

A 2011. évi gazdálkodásra a költségtakarékosság a jellemző. Fizetőképességét megőrizte, határidőben eleget tett tőke és kamat fizetési kötelezettségének.

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

Balatonföldvár, Petőfi u. 1.

Összegző megállapítások és javaslatok

Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzatának 2011. évi pénzügyi helyzete és gazdálkodása jónak értékelhető, a pénzügyi egyensúlyt biztosítani tudták a felhalmozási bevételek a felhalmozási kiadásokat, a működési bevételek a működési kiadásokat biztosították a gazdálkodás során.

Balatonföldvár, 2012.október 15.

JAKODA EL.
Balatonföldvár, Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
Csonka Agota
Csonka Agota
Belső ellenőr

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

Ügyiratszám:...../2012.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatának pénztári forgalmának szabályozottsága

Ellenőrzést végző szervezeti egység :	Balatonföldvári Többcélú kistérségi Társulás Belső ellenőrzés
Ellenőrzés helye:	Balatonszárszó, Hősök tere 1.
Az ellenőrzés céljai	annak megállapítása, hogy a 2011.évi pénzgazdálkodása szabályozott és szabályszerű volt-e
Az ellenőrzés tárgya:	2011. évi pénztár bizonylatok
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Az ellenőrzés módja:	helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat
Jogszabályi felhatalmazás:	az ÖTV 92.§ (2) bekezdése és az Áht 70 § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján
Vonatkozó jogi háttér:	az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. Törvény a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény az államháztartásról törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet
Ellenőrzési időszak:	2011.év
Az ellenőrzés tervezett időtartama:	2012.május17-2012-május 21.
Vizsgálatot végzi:	Csonka Ágota pénzügyi számviteli szakellenőr
Időigény:	3 munkanap
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve,beosztása:	Dorogi Sándor polgármester Gerstnerné Dr.Kiss Ildikó jegyző

.....
Csonka Ágota vizsgálatvezető aláírása

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

Összefoglaló megállapítások

Balatonszárszó Nagyközség Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzatában, meghatározásra kerültek azok a szabályok, amelyek a pénzforgalom és pénzkezelés folyamán érvényesíteni kell. Szabályozza a pénzmozgások, a pénz- és értékezelés bizonylati rendjét, vezetendő nyilvántartások rendszerét. A gazdálkodási, mind pedig az ellenőrzési rendszer szabályozottsága jó.

A jogszabályi változások, valamint személyi és új feladatok felmerülésekor a szükséges átvezetések azonnal elvégezték és megtörtént. A páncélszekrény kulcs nyilvántartását pótolni kell.

Részletes megállapítások

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata, a számvitelről 2000. évi C. törvény rendelkezése, a számviteli alapelveket érvényesíteni kell, 14. § (5) bekezdése alapján a számviteli politika keretén belül (hatályos 2010. március 30-tól) elkészítették a kötelező szabályzatokat

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- a pénzkezelési szabályzatot.

A számviteli politika a könyvelés rendjének kialakításáért, szabályozásáért, illetve a könyvviteli nyilvántartások vezetésért felelős személyek átvezetése megtörtént 2011. május 02-án.

A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve a bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályiról, a készpénzben és bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállomány érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Pénzkezelési szabályzat tartalmazza: (hatályos 2010. január 01-től)

-az előző ellenőrzést követően személyi változás volt a felelősségvállalási nyilatkozatok és a megismerési záradék szabályzatban módosításra kerültek.

- a nyilatkozatokban az alkalmazottakat teljes, korlátlan anyagi felelősség terheli, pénzkezelők részéről is (szociális étkeztetés, adóztatással kapcsolatban, strand kabin értékmegőrző)

- a szabályzat kiegészítésre került a szolgáltatások értékesítésére vonatkozó szabályokkal (belépőjegyek értékesítésére „infópult” Csukás Színház)

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

- a megnyitható bankszámlák körét, rendeltetését s azok feletti rendelkezésre jogosultak megnevezését

- azoknak a bankszámláknak a felsorolását, amelyekről készpénz vehető fel kártyaszámla elkülönítése megtörtént, valamint a használatáról rendelkezés,

bankkártya nyilvántartás naprakész, napi készpénzfelvételi korlát 500.000.-Ft, felelősségvállalási nyilatkozatot a dolgozók (2 fő) által aláírták, a szabályzat mellékletét képezik),

- bankszámlák és pénztár kapcsolatrendszerét,
- készpénzforgalom rendjét,
- a házipénztár keret összegét k, a kapcsolódási és elszámolási szabályokat,
- a pénz szállításának, őrzésének rendjét,
- előzetes és utólagos pénztári ellenőrzést,
- előlegek nyilvántartásának elszámolásának rendjét,
- szigorú számadás alá vont nyomtatványok körét,
- az érintettek felelősségvállalási és megismerési nyilatkozatát.

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatának, számlavezető pénzügyintézete a CIB Bank, Bankszámlapénz kezelési szabályzata hatályos 2009. január 1-jétől.

Fizetési kötelezettségeinek elektronikus úton tesznek eleget (terminálon keresztül) PIN kód alapján – rögzítő és ezt követően ellenőr.

A számítógépes bank kapcsolat használatára vonatkozó rendelkezés ügyintézői jogkör 3 fő, aláíró jogkör 2 fő.

Pénztár: pénztáros- pénztáros helyettesítő, pénztárellenőr- pénztárellenőr helyettesítő, - felelősségvállalási nyilatkozatok a szabályzat mellékletét képezik.

Időszaki jelentés havi 1 alkalommal történik, napi záró készpénzkészlet összege 500.000.-Ft.

Az ellenőrzés gyakorisága a pénztárellenőr folyamatosan, de legalább 2 hetente köteles ellenőrizni az egyezőséget.

Páncélszekrény kulcs nyilvántartása nincs.

Előleg nyilvántartást vezetnek, 30 napon belül az elszámolás megtörtént. Fizetési előleg, a MÁK által kerül visszafizetésre.

Bizonylati album: bevételi és kiadási pénztárbizonylatok, szigorú számadásúak, nyilvántartás vezetése szabályszerű.

A szabályzatban megfogalmazottakat mintavételezés alapján szűrőpróbaszerűen ellenőriztem, hogy betartották-e a bizonylati rendet és fegyelmet, valamint a jogszabályi előírásokat.

Az Önkormányzat Pénzkezelési Szabályzata a jogszabályi kötelezettségeknek eleget téve elkészült, abban foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen végzik a feladatot, a körülményekben történt változások miatt (személyi és új feladatok) a szükséges átvezetések megtörténtek.

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

Következtetés

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata, a banki, pénz- és pénzkezelési tevékenysége, valamint a vagyonvédelem érdekében mindent elkövetett, szabályozottsága jó. A jogszabályi változások, valamint személyi és új feladatok felmerülésekor a szükséges átvezetések azonnal megtörténnek.

Gondoskodni kell a pánccélszekrény kulcs nyilvántartásának elkészítéséről.

Balatonföldvár, 2012.június 08.

JAIKODA St.
Inger...
K...
2012.06.08.
Csonka Ágota
Belső ellenőr

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

Balatonföldvár, Petőfi u. 1.

Ügyiratszám:3-5/2012.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A „Szárszóért” Településgazdálkodási Nonprofit kft ellenőrzéséről

Ellenőrzést végző szervezeti egység : Balatonföldvári Többcélú kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés

Ellenőrzés helye: Balatonszárszó, Szóládi u 81.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Kft működési folyamata kellően szabályozott-e, szabályszerű megfelelő-e a működése

Az ellenőrzés tárgya: 2011.évi gazdálkodási adatok szabályzatok

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés módja: helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Jogszabályi felhatalmazás: az ÖTV 92.§ (2) bekezdése és az Áht 70 § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján

Vonatkozó jogi háttér: az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. Törvény
a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
az államháztartásról törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet
a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet

Ellenőrzési időszak: 2011.év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2012.novvember 12-2012. november 16.

Vizsgálatot végzi: Csonka Ágota pénzügyi számviteli szakellenőr

Időigény: 5 munkanap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása: Dorogi Sándor polgármester
Gerstnerné Dr.Kiss Ildikó jegyző
Bóka Jánosné ügyvezető

.....
Csonka Ágota vizsgálatvezető aláírása

Összefoglaló megállapítások

A „Szárszóért” Településgazdálkodási Nonprofit Kft a számviteli törvény alapján 2011. évi egyszerűsített éves mérlegbeszámolóját, a kiegészítő mellékleteit, valamint a közhasznúsági jelentését határidőbe elkészítette.

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a szárszóért Településgazdálkodási Nonprofit Kft 2011. évi közhasznúsági jelentését, egyszerűsített éves mérlegbeszámolóját, a kiegészítő mellékletét, valamint a Szita és Társai Könyvvizsgáló Tanácsadó és Szolgáltató Kft független könyvvizsgálói jelentését elfogadta a 103/2012.(V.14.) számú határozatával

Részletes megállapítások

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 11/2008.(I.3.) számú kt határozatával döntött, hogy az Önkormányzat kommunális részlegét 2008. március 1-napjától átszervezi. Az Önkormányzat kommunális részlegéhez tartozó feladatokat az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló „Szárszóért” Településgazdálkodási Nonprofit kft látja el.

Az ügyvezető pályázati úton nyert, megbízást 2008. március 15-től, 2011. március 14-ig szolt a (49/2008.(II.25.) Kt határozat alapján, ezt követően az Önkormányzat pályázatot írt ki az ügyvezető személyére. A pályázók meghallgatását követően a polgármester javaslatára az 58/2011.(III.7.) számú képviselő-testületi határozat alapján ismételtén Bóka Jánosné Szólád, Öszödi u 27. száma alatti lakost nevezte ki .Munkaviszonya határozott idejű, 2011. március 15-től-2014. március 14. napjáig szól.

A Közhasznú Kft ellenőrzésére 3 tagú felügyelő bizottságról döntött , a Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzatának képviselő-testülete 69/2011.(III.28.) számú határozat alapján tagsági megbízatásuk 2011. március 15. napjától- 2014. március 14-napig szól.

Könyvvizsgálónak SZITA és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft-t választotta a képviselő-testület.

A Somogy megyei bíróság, mint Cégbíróság 2011. június 21-én kelt Cg 14-09-308024/24. számon készítette el a végzést, a szükséges változások kerültek átvezetésre.

A Kft 2011. évi beszámolóját határidőben terjesztette a felügyelő bizottság elé tárgyalta, és elfogadta, ezt követően a tulajdonos,Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzata is meg-Vitatta és a 103/2011.(V.14.) Kt határozatával elfogadott.

A Felügyelő bizottság ülésekről jegyzőkönyv készül.

A határozatokat 2006. évi IV. törvény 154.§-a alapján határozatok könyvében kell nyilvántartani, a Kft a nyilvántartást vezeti.

Szabályzatok:

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (3) bekezdése előírja, hogy a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

Balatonföldvár, Petőfi u. 1.

gazdálkodó adottságainak, körülményeinek legalább megfelelő- törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó- számviteli politikát.

Az számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között- azokat a gazdálkodásra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit kell tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltétele fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- az eszközös és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- pénzkezelési szabályzatát.

A törvényben szabályozottaknak eleget téve az alábbi szabályzatokat készítette el:

Számviteli politika 2008. 05. 15-től hatályos

Szabályozták a beszerzett immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezés dokumentálásának szabályait. Többek között meghatározásra került a mérlegkészítés időpontja és a költségelszámolás gyakorlata is.

Számlarend, bizonylati rend, számlatükör 2008. 05.15-től.

Házipénztár kezelési szabályzat 2008. 05.15-től. Kiegészítésre került a bankkártyáról szóló rendelkezés, a Nonprofit Kft bankkártyával rendelkezik, készpénz felvétele céljából, melyről nyilvántartást vezetnek (2010.évi ellenőrzést követően pótolták)

A szabályzat tartalmazza az utalványozót, pénztárost ellenjegyzőt, pénztárellenőrt felelősségvállalási nyilatkozatokat. Számlavezető pénzügyi intézet a CIB Bank 2009. 01.01-től, MC Business Üzleti kártya, melynek számláját automatikus számlafeltöltési rendelkezés van naponta 500.000.-Ft-ig.

Szerződések:

- A „Szárszóért” Kft Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata között megállapodás van, az önkormányzat kommunális részlegéhez tartozó feladatok ellátása, valamint a használatba adási szerződés, mely ingyenes (ingatlan, járművek, gépek, berendezések, kis értékű tárgyi eszközök) a képviselő testület a 3/2011.(II.14.) Kt. számú határozatával elfogadta ezt követően került a szerződés aláírásra.

2011.évben teljes év
megállapodás elfogadása

61.350 e/Ft

2/2011.(II.14.) sz. rendelet
31/2011.II..14.) Kt határozat

- A „Szárszóért” Kft számviteli-pénzügyi apparátussal nem rendelkezik, könyvelési és pénzügyi feladatait a legszebb Bt 2008. március 27-én kötött szolgáltatási szerződés alapján látja el. A felelősségi szabályokat, titoktartási szabályokat tartalmazza.
- A könyvvizsgálatot 2008. 03.15-től Szita és Társai kft végzi.
- Balatonszárszó Nagyközség virágosításához szükséges egynyári virágok beszerzésére több ajánlatot kértek, a legkedvezőbb mellett döntöttek.

Mérlegbeszámoló:

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

Balatonföldvár, Petőfi u. 1.

A „Szárszóért” Településgazdálkodási Nonprofit kft 2011 december 31-el egyszerűsített éves beszámolóját, annak kötelező kiegészítő mellékleteit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztása megtörtént, vagyoni pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Következtetés

A „Szárszóért Kft 2011. évi beszámolója, megbízható és valós képet nyújt az éves gazdálkodásáról, az éves eredményekről az év végi pénzügyi helyzetéről.
Az egyszerűsített éves beszámolókat, a számviteli törvény és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el, ezzel eleget tettek a jogszabályban foglalt előírásoknak és kötelezettségeknek.

Balatonföldvár, 2012. december 03.


Csónka Ágota
Belső ellenőr
2012.12.03. 14:14

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

Balatonföldvár, Petőfi u. 1.

Ügyiratszám:3-2 /2012.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sportegyesület 2011.évi támogatásának elszámolása, szabályszerűsége

Ellenőrzést végző szervezeti egység :	Balatonföldvári Többcélú kistérségi Társulás Belső ellenőrzés
Ellenőrzés helye:	
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a sportegyesület részére nyújtott támogatás szabályszerű volt, elszámolása megtörtént-e
Az ellenőrzés tárgya:	Sportegyesület 2011. évi elszámolása
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Az ellenőrzés módja:	helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat
Jogszabályi felhatalmazás:	az ÖTV 92.§ (2) bekezdése és az Áht 70 § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján
Vonatkozó jogi háttér:	az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. Törvény a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény az államháztartásról törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet
Ellenőrzési időszak:	2011.év
Az ellenőrzés tervezett időtartama:	2012. június 18 - 2012. június 20.
Vizsgálatot végzi:	Csonka Ágota pénzügyi számviteli szakellenőr
Időigény:	3 munkanap
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve,beosztása:	Dorogi Sándor polgármester Gerstnerne Dr. Kiss Ildikó jegyző

.....
Csonka Ágota vizsgálatvezető aláírása

Összefoglaló megállapítások

Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzata 2011. évben a Sportegyesület részére nyújtott támogatásról az egyesület maradéktalanul eleget tett a támogatási szerződésben foglaltaknak. A képviselő-testület a 2011. évi tevékenységéről szóló beszámolóját elfogadta. Az ellenőrzés célja a közpénzekkel való hatékony és átlátható és a jogszabályi feltételeknek megfelelő.

Részletes megállapítások

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata a 2/2011.(II.14.) önkormányzati rendelete alapján, működési célú pénzeszköztáadás jogcímen non-profit szervezeteknek támogatást hagyott jóvá a 2011. évi költségvetésében. A 2011. évi zárszámadási rendelet alapján a teljesítés pénzeszköztáadás non-profit szervezetek részére 6.130 e/Ft- volt.

A Sportegyesület 2011. január 26-án az Önkormányzat képviselő-testületéhez fordult támogatási kérelmével. A kérelem tartalmazza az elmúlt évi tényszámokat és a várható változásokat, szakosztályi és költséghelyenkénti bontásban.

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata támogatási szerződést kötött, a Nagyközségi Sportegyesülettel a költségvetési rendelet elfogadását követően.

A támogatási megállapodási tartalmazza a kedvezményezett számára, hogy működéshez az alapszabályban meghatározott céljaik megvalósításához adta a képviselő-testület a támogatási összeget. A megállapodás rögzíti, az átutalás időpontját és a végső felhasználás határidejét. Az eltérő célra felhasznált összeget valamint a fel nem használt összeget a Támogató számlájára köteles visszautalni 8 napon belül a felhívást követően, részére újabb támogatás 2 évig nem nyújtható.

A kedvezményezett az összeg felhasználásáról köteles szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást (számlák hiteles másolatát is) küldeni a Támogató részére. Támogató jogosult a felhasználás és a számadás ellenőrzésére.

A Sportegyesület a támogatást havonta kérelem alapján kerül átutalásra, egyszámlájára, Bankszámláját a Balatonszárszói Takarékszövetkezet vezeti.

A kérelemmel egy időben a Sportegyesület az előző hónapban folyósított támogatásról annak felhasználásáról elszámol, milyen összegben fizetett ki személyi juttatást mennyit fordított dologi kiadásra.

Az elszámolási kötelezettségüknek maradéktalanul eleget tettek, valamint a 2011. CLXXXI törvény 39 § (1) bekezdése alapján a beszámolót- ha a szervezet külön törvény rendelkezése alapján a beszámoló letétbe helyezésére köteles- az OBH részére kell megküldeni (Országos Bírósági Hivatal), 2012, május 31-ig megküldték.

A Sportegyesület 2011. évben póttámogatási kérelemmel fordult az Önkormányzat Képviselő testületéhez, Szabadidős sporteszközök és felszerelések pályázatának saját erőforrás biztosítására, melyet a testület jóváhagyott.

Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

Balatonföldvár, Petőfi u. 1.

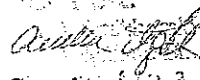
A 2007.évi CLXXXI. törvény 6 § (1), valamint 8 § (1) alapján a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról, szülő összeférhetetlenség és érintettség **nyilatkozatot** tettek.

A támogatási szerződésben foglalt elszámolási és beszámolási kötelezettségének eleget téve a 214/2011.(XI.28.) Kt. határozta alapján a Sportegyesület 2011.évi tevékenységéről szülő beszámolóját elfogadta.

Következtetések, javaslatok

A támogatási szerződés célja, a támogatást nyújtó Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat közpénzekkel való hatékony és ellenőrizhető gazdálkodásának megvalósítása a jogszabályi feltételeknek megfelelt.

Balatonföldvár, 2012.július 11.


Csonka Ágota
Belső ellenőr

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-95-66-908, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata képviselő-testülete részére az önkormányzat
2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata (8624 Balatonszárszó, Hősök tere 1. törzsszám: 731377) 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.188.230 eFt, a tartalékok összege 76.320 eFt –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2012. évi teljesített bevételek összege 837.944 eFt, a teljesített kiadások összege 747.452 eFt – áll.

Az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves beszámolóját is társaságunk könyvvizsgálta, amelynek alapján 2012. április 19-én kelt független könyvvizsgálói jelentésünket hitelesítő véleménnyel bocsátottunk ki.

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

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

Vélemény:

A könyvvizsgálat során Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részét és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló az Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Kaposvár, 2013. április 12.


Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619


Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13187287-2-14
Törzsszám: 731377

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata (8624 Balatonszárszó, Hősök tere 1. törzsszám: 731377) 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a teljesített bevételek összege 837.944 eFt, a kiadások összege 747.452 eFt. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a Polgármester, jóváhagyása a képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2013. április 12.


Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619


Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10916002-00000012-82670000

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-95-66-908, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

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

Kaposvár, 2013. április 12.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves beszámolója
vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, valamint a 2012. évi
zárszámadási rendeletervezet vizsgálatához**

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

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

Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli egyszerűsített éves beszámolót, (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás) ellenőriztük.

Az egyszerűsített éves beszámoló ellenőrzését a nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre és a beszámolóra vonatkozó záradékot ennek alapján adtuk meg.

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

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

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az egyszerűsített éves beszámolót képező könyvviteli mérleg a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az önkormányzat és intézményei vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- az egyszerűsített beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás az önkormányzat pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- a beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e,
- az ingatlankataszter adatai és a vagyonkimutatás adatai a költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak-e,
- a zárszámadási rendeletervezet az Áht., az Ávr. előírásainak megfelel-e,
- a pénzügyi helyzet hogyan alakult.

A beszámoló minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

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

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

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény, (Ötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet, (Áhsz.)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

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

I.

Az egyszerűsített éves beszámoló vizsgálata

1. A gazdálkodás rendszerének, szabályozottságának vizsgálata

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

Az új szabályozásnak megfelelően a Nagyközség 2012. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Polgármesteri Hivatal,
- a József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, (továbbiakban: Művelődési Ház)
- a József Attila Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvoda (továbbiakban Általános Iskola)

beszámolóiból tevődik össze.

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

A gazdálkodás rendszerét és szabályozottságát az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalban a helyszíni ellenőrzés során felülvizsgáltuk. A felülvizsgálat során ellenőriztük

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

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények az ellátandó feladataikat és a tevékenységeket meghatározó alapító okirattal rendelkeznek. Az alapító okiratok módosítása év közben a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően megtörtént. A törzskönyvi nyilvántartásba vételt, illetve a módosítások átvezetését a Magyar Államkincstár elvégezte.

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

- a leltározási és leltárkészítési szabályzatot,
- a selejtezési és hasznosítási szabályzatot,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a számlarendet,
- a házipénztári pénzkezelési szabályzatot,
- a fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzatát,
- az ügyrendet,
- a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjét,
- az önköltségszámítás rendjének szabályzatát,
- a készletgazdálkodási szabályzatot

A szabályzatok karbantartását a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően 2012-ben elvégezték. A gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok lefedik a gazdálkodás teljes területét, aktuálisak, részletesek.

Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalban a pénzgazdálkodási feladatokat, a bizonylati rendet és okmányfegyelmet a pénzmozgásokhoz kapcsolódó pénztári és banki tranzakciók szűrőpróbaszerű felülvizsgálatával ellenőrizték. A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a teljesített kiadások elszámolására az Áht-ben és az Ávr-ben meghatározott utalványrendeletet alkalmazták, amely szükséges tartalmi és formai követelményeknek megfelelt, így tartalmazza

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

A kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az utalványozás az ellenjegyzés és a szakmai teljesítésigazolás során az Áht-ben és az Ávr-ben előírt tartalmi és formai követelményeket betartották. A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartását az kézzel vezették. Az előírt szakmai teljesítésigazolások az alaps bizonylatokon megtalálhatók.

A pénztárba befizetett bevételeket és a kiadásokat a zárt rendszert képező számítógépes pénztárprogrammal kiállított bizonylatokkal alátámasztották, a pénztári befizetésekhez a bevételi pénztárbizonylatot, a kifizetésekhez a kiadási pénztárbizonylatokat kiállították. Az utalványozó és az érvényesítő aláírása a pénztárbizonylatokon megtalálható. A szakmai teljesítésigazolás az alaps bizonylatokon szerepel külön záradék formájában.

A pénztár havi zárásakor kinyomtatott időszakai pénztárjelentést a pénztárellenőr ellenőrizte, amelyet aláírásával igazolt.

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési rendszer (vezetői, munkafolyamatba épített és függetlenített) valamennyi eleme működik. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a belső ellenőrzést meghatározó

szabályzatokkal. A függetlenített belső ellenőrzés 2012-ben a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társuláshoz való csatlakozás keretében valósult meg.

Összességében a Polgármesteri Hivatalban a gazdálkodás szabályozottsága a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelt.

2. Az év végi zárlati feladatok vizsgálata

Az önkormányzatnál és az intézményeknél 2012. december 31-i fordulónappal az eszközöket és forrásokat a leltározási és leltárkészítési szabályzat alapján, a leltározási utasítás és leltározási ütemterv szerint leltározták, amelynek alapján a mérleg alátámasztására a leltárt elkészítették. A tárgyi eszközök és a készletek, a pénzeszközök leltározása mennyiségi felvétellel történt. Egyeztetéssel leltározták az immateriális javakat, a követeléseket, az aktív pénzügyi elszámolásokat, a hosszú lejáratú kötelezettségeket, a rövid lejáratú kötelezettségeket és a passzív pénzügyi elszámolásokat. A leltározás elvégzésével a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

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

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a tervszerinti értékcsökkenési leírást az Áhsz-ben meghatározott kulcsokkal negyedévente időarányosan, a tényleges használatnak megfelelően elszámolták. A teljesen „0”-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, az erdők, a képzőművészeti alkotások és a hangszerek bruttó értéke után értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg. Terven felüli értékcsökkenési leírást az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetében számoltak el. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a SÁFÁR számítógépes programmal vezették.

A követelések közül a helyi adót és a gépjárműadót az adó zárási összesítő alapján az egyszerűsített csoportos értékelés szerint értékelték, amelynek során értékvesztést állapítottak meg. A vevők értékelése a tartozással rendelkezőkkel egyeztetéssel történt. A mérleg behajthatatlan követeléseket nem tartalmaz. A kötelezettségek értékelése könyv szerinti értékben történt.

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

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összeállítását a KGR számítógépes program hibája miatt kézzel kellett elvégezni.

3. Az éves beszámoló ellenőrzése

3.1 A mérleg felülvizsgálata

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények mérleg adatait összevontan tartalmazó, önkormányzati szintű mérlegben (a továbbiakban: mérlegben) az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök az értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értékben, a készletek, a követelések, a pénzeszközök, a saját tőke, a tartalékok, a hosszú lejáratú kötelezettségek, a rövid lejáratú kötelezettségek, az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások és a befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékben szerepelnek.

A mérlegben az **immateriális javak** 1.624 eFt állományából 844 eFt a **vagyoni értékű jogok** és 780 a **szellemi termékek** állománya. A vagyoni értékű jogokat a különféle számítógépes programok, a szellemi termékeket az építési és műszaki tervek jelentik.

A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 34.471 eFt, az összes 34.986 eFt bruttó érték 89,8 %-a. Az elhasználódási szint 95,8 %-os.

A **tárgyi eszközök** 2.942.742 eFt állományából 2.920.810 eFt az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya, 13.196 eFt a **gépek, berendezések és felszerelések** állománya, 2.101 eFt a **járművek** állománya és 6.635 eFt a beruházások, felújítások állománya.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományából 2.660.839 eFt az Önkormányzat, 68.255 eFt Polgármesteri Hivatal, 24.212 eFt a Művelődési Ház és 167.504 eFt az Általános Iskola mérlegében szerepel.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Művelődési Ház mérlegében az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok a következőkből tevődnek össze:

ezer Ft-ban

	Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	Művelődési Ház
földterületek állománya:	1 277 582	0	120
telkek állománya:	433 063	35 708	8 007
épületek állománya:	170 293	14 325	15 476
egyéb építmények állománya	779 901	12 754	609
műemléki védelem alatt álló épületek állománya:	0	5 468	0
Összesen	2 660 839	68 255	24 212

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 419 eFt, az összes 3.329.882 eFt bruttó érték 0,01 %-a.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 46. § (2) bekezdése alapján a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való összhangját ellenőrizve eltérést nem tapasztaltunk. Az ingatlanok bruttó értéke a mérlegben és a vagyonkataszterben 3.598.887 eFt.

A **gépek, berendezések és felszerelések** 13.196 eFt állományából 8.834 eFt az Önkormányzat, 2.025 eFt a Polgármesteri Hivatal, 1.954 eFt a Művelődési Ház és 383 eFt az Általános Iskola mérlegében található.

A gépeket, berendezéseket és felszereléseket az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Művelődési Ház mérlegében a következők alkotják:

számítástechnikai és ügyvitel-technikai gépek:	1.043 eFt
egyéb gépek, berendezések és felszerelések:	10.879 eFt
képzőművészeti alkotások:	603 eFt
hangszerek:	288 eFt
összesen:	12.813 eFt

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések és felszerelések bruttó értéke 46.437 eFt, az összes 75.482 eFt bruttó érték 61,5 %-a. Az elhasználódási szint 82,5 %, az előző évben 81,8 % volt.

A **járművek** 2.101 eFt állományából 721 eFt az Önkormányzat és 1.380 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében szerepel a leltárral egyezően. A teljesen „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 26.364 eFt, az összes 33.774 eFt bruttó érték 78,1 %-a. A járművek elhasználódási szintje 93,8 %, amely az előző évben 93,2 % volt.

A **beruházások, felújítások** előző évi 20.730 eFt állománya a beruházásoknak aktiválása miatt 6.635 eFt-ra csökkent. Állományát a következők képezik:

Beruházás megnevezése	2011. év	2012. év
Jókai u. pavilon	665 eFt	665
Jókai u. 1. üzlet bontása	4.000 eFt	4.440
Szemesi u. 3. felújítása	14.535 eFt	-
Térfigyelő rendszer	1.530 eFt	1.530
Összesen	20.730 eFt	6.635

A befektetett pénzügyi eszközök 682 eFt állományát az Önkormányzat mérlegében lévő tartósan adott kölcsönök képezik, amelyből 378 eFt a dolgozóknak adott lakásépítési kölcsön és 304 eFt a helyi lakásépítési, vásárlási támogatás éven túli állománya. A 2013. évben esedékes 668 eFt összegű

törlesztés a mérlegben a rövid lejáratú adott kölcsönök között került kimutatásra a számviteli szabályoknak megfelelően.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** 132.347 eFt állományát az Önkormányzat mérlegében a DRV Zrt-nek üzemeltetésre átadott építménynek minősülő szennyvízcsatorna, illetve ivóvíz vezeték állománya teszi ki. Az átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenés leírást az eszköznek megfelelő leírási kulccsal, a tényleges használat szerint számolták el.

A **készletek** 1.150 eFt állományát az Általános Iskola mérlegében az anyagnak minősülő élelmiszerek képezik. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Művelődési Ház mérlegében az előző évekhez hasonlóan készletek nem találhatók, mivel a beszerzett anyagokat azonnal felhasználják, és ezzel egyidejűleg végső kiadásként elszámolják.

A mérlegben a **követelések** 28.530 eFt állományát az **adósok** 25.266 eFt állománya, a **rövid lejáratú adott kölcsönök** 3.264 eFt állománya képezik.

Az **adósok** állományából 24.920 eFt-ot az Önkormányzat mérlege és 346 eFt-ot az Általános Iskola mérlege tartalmaz.

Az Önkormányzat mérlegében a 24.920 eFt adós követelésből 23.502 eFt a helyi adó és gépjárműadó hátralék, 53 eFt a lakbér hátralék, 1.262 eFt a bérleti díj hátralék, 53 eFt a közterület használati díj hátralék, 27 eFt a vízdíj hátralék és 23 eFt az FHT visszafizetés miatti követelés.

A helyi adó és gépjárműadó-hátralékot a következők képezik:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó hátralék	Értékvesztés	Mérlegben lévő nettó hátralék
építményadó	13 757	3 508	10 249
telekadó	6 162	492	5 670
magánszemélyek kommunális adója	1 292	515	777
vállalkozók kommunális adója	54	49	5
idegenforgalmi adó tart. után	1 300	1 111	189
helyi iparüzési adó	3 915	1 524	2 391
gépjárműadó	3 047	1 462	1 585
pótlék	6 959	4 488	2 471
bírság	147	36	111
egyéb bevételek	288	268	20
talajterhelési díj	31	2	29
államigazgatási illeték	5	0	5
összesen	36 957	13 455	23 502

A helyi adó és a gépjárműadó értékelésére a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazták. A bruttó 36.957 eFt hátralékból 13.455 eFt értékvesztést számoltak el. Az értékvesztés elszámolására az óvatosság számviteli alapelv miatt került sor, azonban az nem jelenti a tartozás elengedését.

A helyi adó és gépjárműadó összes 36.957 eFt bruttó hátraléka az előző évi 31.762 eFt bruttó hátralékhoz képest 5.195 eFt-tal nőtt.

A **rövid lejáratú kölcsönök** elismert, leltárral egyező állománya 3.264 eFt, amelyből 596 eFt a szociális kölcsönöket, 2.000 eFt a non-profit szervezeteknek nyújtott támogatási kölcsönt és 668 eFt a tartósan adott kölcsönökből a 2013. évi törlesztést jelentik. A rövid lejáratú kölcsönöket a mérlegkészítés időszakában a kölcsönrel rendelkezőkkel egyeztetették, ezáltal a mérlegben el nem ismert követelés nem szerepel.

A **pénzeszközök** leltárral egyező állománya 76.668 eFt, amelyből 710 eFt a **pénztárak** december 31-i záró egyenlege és 75.958 eFt a **költségvetési pénzforgalmi számlák** egyenlege. A pénztárak 710 eFt

állományából 382 eFt-ot az Önkormányzat mérlege és 328 eFt-ot a Művelődési Ház mérlege tartalmaz.

A költségvetési pénzforgalmi számlák állományából az Önkormányzat mérlegében 74.775 eFt, a Polgármesteri Hivatal mérlegében 107 eFt, az Általános Iskola mérlegében 559 eFt és a Művelődési Ház mérlegében 517 eFt szerepel. A költségvetési pénzforgalmi számlák év végi egyenlegei a december 31-i bankszámla kivonatok záró egyenlegeivel megegyeztek.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** állománya 4.487 eFt, amelyből 42 eFt a költségvetési aktív függő elszámolások és 4.445 eFt a költségvetési aktív átfutó elszámolások állománya a leltárral és a főkönyvvel egyezően.

A mérleg forrás oldalán a **saját tőke** 3.097.221 eFt állományából 3.042.966 eFt az **tartós tőke** állománya és 54.255 eFt a **tőkeváltozások** állománya. A tartós tőke 2012. évi összege a számviteli szabályok szerint 2011. évi tartós tőkével megegyezik, mivel nem volt olyan intézmény átadás vagy átvétel amely azt érintette volna.

A **tartalékok** 76.320 eFt összegét a tárgyévi költségvetési tartalék képezi. A **tárgyévi költségvetési tartalék** a pénzmaradvány kimutatásban a tárgyévi helyesbített pénzmaradvánnyal megegyezik.

A mérlegben a **hosszú lejáratú kötelezettségek** állománya az előző évi 107.857 eFt-ról a Magyar Állam által végrehajtott önkormányzati adósságkonszolidáció következtében 893 eFt-ra csökkent. A 893 eFt **egyéb hosszú lejáratú kötelezettséget** az E.ON bírság 2013. évet követő részlete jelenti. A bírság 2013. évi 630 eFt törlesztését az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron mutatták ki.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** állománya 8.961 eFt, amely az előző évben 16.895 eFt volt. A rövid lejáratú kötelezettségekből 7.311 eFt az Önkormányzat mérlegében, 126 eFt a Művelődési Ház mérlegében és 1.524 eFt az Általános Iskola mérlegében található.

A rövid lejáratú kötelezettségek állományából 2.523 eFt az **áruszállításból és szolgáltatásból adódó (szállítók) kötelezettségek** állománya és 6.438 eFt az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** állománya. A szállítói kötelezettség az olyan elismert áruszállításból és szolgáltatásokból adódó kötelezettségeket jelenti, amelyek teljesítése 2012-ben megtörtént, de a pénzügyi rendezése 2013. évre áthúzódott.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** 6.438 eFt állományából 5.010 a helyi adó túlfizetés összege 630 eFt az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részlete (E.ON bírság) és 798 eFt a tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** leltárral és főkönyvvel egyező állománya 4.835 eFt, amelyből 4.512 eFt a függő elszámolás, 7 eFt az átfutó elszámolás és 316 eFt a kiegyenlítő elszámolás.

A mérleg felülvizsgálata során auditálási eltérést nem állapítottunk meg, ezáltal a mérlegben lévő **3.188.230 eFt összes eszközt és forrást** elfogadjuk, hitelesnek minősítjük

3.2 Az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata

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

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

ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	194 413	204 837	199 142	97,2
Munkaadót terhelő járulékok	51 941	54 290	53 716	98,9
Dologi és egyéb folyó kiadások	211 082	215 359	206 440	95,9
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	-
Felújítás	1 651	10 166	3 254	32,0
Felhalmozási kiadások	1 456	24 994	23 097	92,4

A 2012. évi költségvetés végrehajtása során a kiemelt előirányzatokat a módosított előirányzathoz viszonyítva nem lépték túl.

3.3 Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásban a 76.320 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradványt a 76.668 eFt záró pénzkészletből és a -348 eFt egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlegéből állapították meg. A tárgyévi helyesbített pénzmaradványt növeli központi költségvetésből az önkormányzatot megillető 5.050 eFt, amelynek következtében a módosított, pénzmaradvány összege 81.370 eFt. A módosított pénzmaradványból 25.871 eFt a kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány és 55.499 eFt a szabad pénzmaradvány.

II.

A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata

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

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

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

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

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

Az önkormányzat költségvetése 2012-ben a település üzemeltetését, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását stabilan biztosította.

Az önkormányzat adósságállományát és a további évek adósságszolgálatát kedvezően érinti, hogy a Magyar Állam a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV törvény 72. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati adósságkonszolidáció keretében az önkormányzat adósságát (128.735 eFt-ot) teljes egészében átvállalta.

A 837.944 eFt teljesített bevétel (a pénzmaradvánnyal és a kiegyenlítő, átfutó, függő bevételekkel együtt) a 747.452 eFt teljesített kiadást 90.492 eFt-tal meghaladta.

A költségvetés végrehajtásából adódóan 76.320 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradvány keletkezett.

A bevételek pénzügyi teljesítése az átfutó, függő bevételeket is beszámítva 119,4 %, a kiadások pénzügyi teljesítése az átfutó, függő kiadásokat is figyelembe véve 106,5 %.

A bevételeken belül a helyi adók teljesítése 104,2 %-os teljesítése, amely az eredeti előirányzathoz viszonyítva 11.347 eFt többlet bevételt jelent.

Év végén a pillanatnyi fizetőképességet kifejező, a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek arányát jelentő likviditási gyorsráta előző évi 4,71-ről 8,56-re változott, amely azt jelenti, hogy december 31-én a pénzeszközök több mint 8-szorosan meghaladták a rövid lejáratú kötelezettségeket. A mutató értéke kiemelkedően jónak minősíthető.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 3,97 %-ról 0,46 %-ra csökkent, amely azt jelenti, hogy az önkormányzat eladósodottsága megszűnt. Az eladósodottsági mutató tartalmazza a Magyar Állam által átvállalt adósságkonszolidáció hatását.

Összegzés

A felülvizsgálat alapján a 2012. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót képviselő-testület által tárgyalásra, és a tárgyalás alapján elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2013. április 12.


Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619


Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10919002-00000012-82070000

**Kimutatás
az egyszerűsített mérlegről
2012. év**

				ezer Ft			
ESZKÖZÖK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) Befektetett eszközök	3 077 395		3 077 395	D) Saját tőke	3 097 221		3 097 221
I. Immateriális Javak	1 624		1 624	1. Tartós tőke	3 042 966		3 042 966
II. Tárgyi eszközök	2 942 742		2 942 742	2. Tőkeváltozás	54 255		54 255
III. Befektetett pénzügyi. eszk.	682		682	3. Értékelési tartalék	0		0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, konc-ha adott eszk.	132 347		132 347	E) Tartalékok	76 320		76 320
B) Forgóeszközök	110 835		110 835	I. Költségvetési tartalékok	76 320		76 320
I. Készletek	1 150		1 150	II. Vállalkozási tartalékok	0		0
II. Követelések	28 530		28 530	F) Kötelezettségek	14 689		14 689
III. Értékpapírok	0		0	I. Hosszú lej. kötelezettségek	893		893
IV. Pénzeszközök	76 668		76 668	II. Rövid lej. kötelezettségek	8 961		8 961
V. Egyéb aktív pü. elszámolá- sok	4 487		4 487	III. Egyéb passzív pü. elszámolá- sok	4 835		4 835
Összesen	3 188 230		3 188 230	Összesen	3 188 230		3 188 230

**Kimutatás
az egyszerűsített pénzmaradványról
2012. év**

				ezer Ft	
Megnevezés	Tárgyévi költségveté- si beszámoló adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszá- moló záró adatai		
1. Záró pénzkészlet	76 668		76 668		
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0		0		
3. Egyéb aktív és passzív pü. elszámolások összevont záróegyenlege (±)	-348		-348		
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0		0		
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0		0		
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1±2-3-4)	76 320		76 320		
7. Finanszírozásból származó korrekciók (±)	5 050		5 050		
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	0		0		
9. Költségvetési pénzmaradvány (6±7±8)	81 370		81 370		
10. A vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0		
11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0		0		
12. Módosított pénzmaradvány (5±6±7±8±9)	81 370		81 370		
13. A 12. sorból - az egészségbiztosítási alapokból folyósított pénzmaradvány	0		0		
14. - Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	25 871		25 871		
15. - Szabad pénzmaradvány	55 499		55 499		

Kimutatás
az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésről
2012. év

ezer Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előir.	Teljesítés
1	Személyi juttatások	194 413	204 837	199 142
2	Munkaadót terhelő járulékok	51 941	54 290	53 716
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	211 082	215 359	206 440
4	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	64 886	74 787	63 827
5	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások	81 401	86 038	84 897
6	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
7	Felújítás	1 651	10 166	3 254
8	Felhalmozási kiadások	1 456	24 994	23 097
9	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	0	857	1 323
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradás	0	0	0
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	1 500	1 500	450
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	1 520	3 520	2 355
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	609 850	676 348	638 501
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	9524	9524	117381
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
16	15-ből likvidhitelek kiadásai	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	Finanszírozási kiadások összesen	9 524	9 524	117 381
20	Pénzforgalmi kiadások	619 374	685 872	755 882
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	73776	16151	0
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	0	0	-8430
23	Kiadások összesen	693 150	702 023	747 452
24	Intézményi működési bevételek	76756	79884	71007
25	Önkormányzatok sajátos műk. bevételei	272435	272735	284196
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	96061	74692	75186
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvétel	904	961	955
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	1780	6085	6345
29	28-ből Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	1780	2148	2407
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	6621	11727	7715
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	0	830	830
32	Támogatások, kiegészítések	149098	166771	295536
33	Önkormányzatok költségvetési támogatása	149098	166771	295511
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	484	484	442
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	1597	1597	615
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	605 736	615 766	742 827
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	38-ből likvidhitelek bevételei	0	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
42	Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0
43	Pénzforgalmi bevételek összesen	605 736	615 766	742 827
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	87414	86257	93404
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	1713
47	Bevételek összesen	693 150	702 023	837 944
48	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége költségvet. hiány (-), költségvetési többlet (+)	-4 114	-60 582	104 326
49	Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége	9 524	9 524	197 730
50	Finanszírozási műveletek eredménye	-9 524	-9 524	-117 381
51	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye(45-22)	0	0	10 143

Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

Mutató megnevezése	Előző év (2011)	Tárgyév (2012)	Változás
1.) Saját forrás aránya: <u>Saját tőke + Tartalékok</u> *100 Összes forrás	96,03	99,54	+3,51
2.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén <u>Saját források</u> *100 Befektetett eszközök	99,65	103,12	+3,47
3.) Fizetőképesség mutatói év végén a.) likviditási gyorsráta <u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	4,71	8,56	+3,85
b.) likviditási mutató <u>Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	6,12	11,74	+5,62
4.) Eladósodottsági mutató <u>Összes kötelezettség (idegen tőke)</u> *100 Összes eszköz	3,97	0,46	-3,51