

Érkezett: 2011. 03. 31.

-án
-én

Szám: 493-4/2011 Mell.sz:

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Tárgyszám:

Előadó:

Arc!

Pannonhalma Város Önkormányzata 2010. december 31-i fordulónappal készített egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

Elvégeztem Pannonhalma Város Önkormányzata mellékelt 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 1.226.421 e Ft, a tartalékok összege 23.981 e Ft –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2010. évi teljesített bevételi főösszeg 433.041 e Ft, a teljesített kiadási főösszeg 431.981 e Ft – áll.

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

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata.

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

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelméréseinek 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 költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

„A könyvvizsgálat során Pannonhalma Város Önkormányzatának egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat 2010. évi költségvetése teljesítéséről, a 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.”

G y ő r , 2011. március 31.



Pék Gáborné
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK 004431

Kiegészítés a könyvvizsgálói jelentéshez

Pannonhalma Város Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata magában foglalta:

- a gazdálkodás és a számviteli munka szabályozottságának,
- a számviteli alapelvek érvényesülésének,
- a mérlegkételemek értékelésére vonatkozó szabályok betartásának,
- az analitikus nyilvántartások, leltárak főkönyvi kivonattal és az éves beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott értékadatokkal való egyezőségének,
- az ingatlanvagyon-kataszter, a vagyonkimutatás és a számvitel adatai egyezőségének,
- a pénzmaradvány kimutatás kötelező egyezőségei meglétének és
- a bizonylati fegyelem betartásának

vizsgálatát, továbbá a beszámoló tényszámaait alátámasztó bizonylatok és a főkönyvi számlákra könyvelt tételek helyességének ellenőrzését.

Tételes vizsgálatot az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a könyvelés adataival, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak az államháztartás információs rendszerében összesítésre kerülő költségvetési beszámolóval meglévő egyezőségének ellenőrzésénél végeztem, egyéb esetekben a vizsgálat módszere mintavételes illetve szűrőpróbaszerű volt.

A dokumentumok átvizsgálásán és elemzésén túl a jegyző és a pénzügyi területen dolgozó köztisztviselők által nyújtott információkat használtam fel a könyvvizsgálat során.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az állami és egyéb támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának, továbbá az állami adózással (áfa, szja, stb.) kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére.

A rendelkezésemre bocsátott dokumentumok, iratok, adatok, információk teljességéért az önkormányzat polgármestere és jegyzője „Teljességi nyilatkozat”-ban vállalt felelősséget.

A könyvvizsgálat során

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv),
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht),
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt),
- az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ámr),
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz) és
- az önkormányzat helyi rendeleteinek, belső szabályzatainak

vonatkozó előírásait vettem figyelembe.

1. A számviteli rendszer

Az önkormányzat a jogszabályokban előírt számviteli **szabályzatait** (Számviteli politika, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat) elkészítette. A szabályzatok kiegészítése, helyi sajátosságokhoz, változásokhoz történő igazítása, a jogszabályi változások átvezetése megtörtént.

Az önkormányzat a jogszabályban meghatározott módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvitelt vezet. A beszámoló a könyvelés adataiból készült, a beszámoló mérlegében és pénzforgalmi jelentésében szereplő adatok összességében és részleteiben is egyeznek a könyvelés megfelelő adataival.

A **bizonylati fegyelem** megfelelő, a vizsgált esetekben a bizonylatok a velük szemben támasztott követelményeknek megfeleltek.

Az év **végi zárasi, leltározási és értékelési feladatokat** elvégezték, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások dokumentált egyeztetése megtörtént. Az eszközök és források leltározását az előírt módon végrehajtották. A leltár adatok, valamint a főkönyvi és analitikus nyilvántartások megfelelő adatai egyezők, a leltározás során eltérést nem állapítottak meg.

A főkönyvi könyvelés, és egyes analitikus nyilvántartások készítése **számítógépes feldolgozással** történik. Az alkalmazott rendszerek továbbra is: a megyében általánosan használt TATIGAZD nevű (főkönyvi könyvelés és vevők, szállítók analitika) program; a befektetett eszközök analitikus nyilvántartását a hivatalban a BEFESZ elnevezésű programmal, az óvoda és iskola továbbra is kézzel vezeti. A helyi adók könyvelése az ÖNKADÓ programmal, a többi számviteli analitikus nyilvántartás vezetése kézi feldolgozással történik.

2. Az ellenőrzési rendszer

A polgármesteri hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzése a Pannonhalma Többcélú Kistérségi Társulás keretében valósul meg, 2010. évben három ellenőrzésre került sor. Az egyik ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetése részben megtörtént, részben folyamatban van.

3. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló tartalmazza az önkormányzat, az önállóan működő intézmények és a Sokoró Térségfejlesztési Önkormányzati Társulás 2010. évi költségvetésének teljesítésével, a vagyoni és pénzügyi helyzetének változásával kapcsolatos adatait.

3.1. Mérleg

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyezik, valamennyi mérlegsort analitikus nyilvántartással, alapbizonylatokkal és leltárral, jó színvonalon, áttekinthető formában alátámasztották.

3.1.1. Az immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre átadott eszközök folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartása és a főkönyvi könyvelés egyező, az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegértéke leltárral alátámasztott.

Az Áhsz. 37. § (4) bekezdésének az üzemeltetésre átadott eszközök leltározásával kapcsolatos, 2010. január 1-től érvényes előírása szerint: „Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket az államháztartás szervezete az **üzemeltetést, kezelést végző szerv** által a december 31-ei fordulónapra vonatkozó **évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített** és a megállapodásban meghatározott időpontig megküldött **leltárral köteles alátámasztani**. A víziközműveket üzemeltető társaság a fentieknek megfelelő leltár helyett egy levelet küldött, mely szerint az általuk „bérbevett” közművagyon értéke az önkormányzat tételes vagyonleltarával egyező. Meg kell jegyezni, hogy az önkormányzat a víziközművekről csak analitikus nyilvántartást vezet, melyet leltár soha nem támasztott alá.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök **értécsökkenési leírásának** elszámolása az Áhsz. előírásai szerinti kulcsokkal, negyedévente időarányosan megtörtént, az eszközök a számvitelben és a mérlegben a számviteli szabályoknak megfelelő nettó értéken szerepelnek. A teljesen 0-ra leírt eszközök, a földterületek és telkek, a képzőművészeti alkotások és a befejezetlen beruházások értéke után az előírásoknak megfelelően tervszerinti értécsökkenési leírást nem számoltak el.

Az Áhsz. 46. § (2) bekezdése szerint a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatoknál a könyvvizsgáló feladata az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az **önkormányzati ingatlan-vagyonkataszter nyilvántartásában**, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.

Előző évi jelentésemben ezzel kapcsolatban a következő szerepelt: „Az önkormányzat ingatlan-vagyonkataszter nyilvántartása egy vásárolt számítógépes programmal készül, melybe külső megbízott viszi fel az adatokat. A nyilvántartás jelenlegi formájában nem alkalmas a számviteli adatokkal való egyeztetésre, csak hosszadalmas manuális munkával, kigyűjtéssel oldható meg. Az egyeztetés eredményeként 1 M Ft alatti eltérés maradt, amely az ingatlanvagyon összes bruttó értékéhez viszonyítva nem jelentős összeg, de a teljes egyezőséget az év folyamán meg kell teremteni. Emellett nincs meg a teljes egyezőség a forgalomképesség szerinti besorolás tekintetében sem a két nyilvántartás között. Javasolom, hogy a program készítőjével az egyeztetetőség érdekében módosíttassák, egészíttessék ki a programot, vagy váltsanak másik, megfelelően működő programra.”

2010. év végén annyiban javult csak a helyzet, hogy az eltérés 460 e Ft-ra csökkent, de a forgalomképesség szerinti csoportoknál a számviteli és kataszteri adatok közötti különbség továbbra is jelentős. Ismételten javaslom másik, **megfelelően működő számítógépes program használatát**. Az önkormányzatnak ugyanis elemi érdeke, hogy ingatlanvagyonáról pontos, megbízható nyilvántartása legyen!

Az Ötv. 78. § (2) bekezdése és az Áht. 118. § (2) bekezdése 2.c) pontja előírja, hogy a vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt **vagyonkimutatásban** kell kimutatni. Az Áht 118. § (2) bekezdésének

2.c.) pontja és az Áhsz. 44/A. §-a szerint a vagyonkimutatás formáját és tartalmát önkormányzati rendeletben kell szabályozni, de a minimális tartalomra vonatkozóan az Áhsz. előírást tartalmaz. A Hivatal a vagyonkimutatás készítési kötelezettségnek az Áhsz által előírt minimális tartalommal eleget tett, vonatkozó adatai a számviteli analitikus nyilvántartásokkal egyezők. A vagyonkimutatás tartalmára, szerkezetére vonatkozó végleges előírásokat – ismételten javasolom, hogy rendeletben (véleményem szerint és az önkormányzatoknál kialakult gyakorlat szerint a vagyrendeletben, vagy annak mellékletében) szabályozzák.

3.1.2. A befektetett pénzügyi eszközök mérleg sor értéke leltárral, analitikával alátámasztott.

A befektetett pénzügyi eszközök között található a Világörökség Termál Kft-ben meglévő részesedés értéke. Az előző évi jelentésben kiemelttem, hogy az önkormányzat számottevő vagyonszűkítést szenvedett el 2009. évben a Kft-be történt apportálás során, ezen felül jelentős összegeket fordított a tervezett termálkomplexumot előkészítő munkákra. Sajnálatos módon – forráshiány miatt – a projekt ügyében azóta sem történt előrelépés. Javasolom, az eredeti állapot helyreállítása érdekében tegyen lépéseket az önkormányzat.

3.1.3. A készletek mérlegfordulónapi értéke a leltárral és az analitikus nyilvántartással egyező.

3.1.4. A követelések között levő tételek nagyobb része a helyi adókból és az adók módjára behajtandó köztartozásokból származik. Az önkormányzat a helyi adók és adók módjára behajtható köztartozások körében él az Áhsz-ben foglalt egyszerűsített értékelés lehetőségével, a negyedévenkénti értékvesztést ezen előírásoknak megfelelően számolta el.

A vevők és egyéb adósok tartozása tételes leltárral alátámasztott.

3.1.5. A pénzeszközök mérlegben levő összege a pénzügyi kivonatokkal és a házipénztári jelentésben szereplő december 31-i tényleges pénzkészlettel egyezik.

3.1.6. A kötelezettségek mérleg sor értéke leltárral alátámasztott. A számviteli szabályoknak megfelelően itt szerepelnek az adósok túlfizetései és az iparűzési adó feltöltési kötelezettsége miatt befolyt összegek is. A hosszúlejáratú kötelezettségek 2010. évi törlesztőrészlete helyesen a rövidlejáratú kötelezettségek között szerepel.

3.1.8. Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások nyitott tételei analitikával, megfelelő leltárral illetve bizonylatokkal alátámasztottak.

3. 2. A pénzgazdálkodás, a pénzforgalmi jelentés és a pénzmaradvány kimutatás

Az év során befolyt bevételek és teljesített kiadások főkönyvi számlákon való elszámolása a vizsgálatra kiválasztott tételek esetében pontosan történt.

A képviselő-testület a 12/2010 (IX.01.), a 18/2010. (XII.01) és a 1/2011. (II.02.) rendeletekkel módosította az elfogadott költségvetésben (5/2010. (III.03.) jóváhagyott előirányzatokat.

A végleges előirányzatok jóváhagyása – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – 2011.február 2-án, 2010. december 31-i hatállyal megtörtént, így az államháztartás információs rendszerében feldolgozásra kerülő elemi költségvetési beszámoló a jóváhagyott végleges előirányzatokat tartalmazta. A rendelettel jóváhagyott előirányzatok összességében megegyeznek az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok összegével.

A **pénzmaradvány** összegének levezetése során a korrekciós tényezők számbavétele megfelelően történt. Az állami költségvetéssel való elszámolás eredményeként az önkormányzatnak egyenlegében összesen 227 e Ft többletigénye keletkezett. A pénzmaradvány megállapításánál ezt az összeget - mint pénzmaradványt növelő tétel - az önkormányzat figyelembe vette.

A vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése az egyszerűsített beszámoló adatai alapján

A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2010. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró	Záró - Nyitó	Záró/Nyitó
	e Ft	megoszlás %	e Ft	megoszlás %	e Ft	%
Immateriális javak	2.972	0,2	1.939	0,2	- 1.033	65,2
Tárgyi eszközök	1.065.035	84,1	1.013.382	82,6	- 51.653	95,2
Befekt. pénzügyi eszk.	29.543	2,4	72.224	5,9	+ 42.681	244,5
Üzemelt. átadott eszközök	114.175	9,0	109.890	8,9	- 4.285	96,2
Befektetett eszközök összesen	1.211.725	95,7	1.197.435	97,6	- 14.290	98,8
Készletek	721	0,1	156	0,0	- 565	21,6
Követelések	5.521	0,4	4.849	0,4	- 672	87,8
Értékpapírok	0		0		0	
Pénzeszközök	40.936	3,2	5.013	0,4	- 35.923	12,2
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	7.192	0,6	18.968	1,6	+ 11.776	263,7
Forgóeszközök összesen	54.370	4,3	28.986	2,4	- 25.384	53,3
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1.266.095	100,0	1.226.421	100,0	- 39.674	96,9

Az önkormányzat összes eszközértéke – mind a befektetett eszközök, mind a forgóeszközök esetében – tovább csökkent.

Az **immateriális javak** között vagyoni értékű jogok és szellemi termékek – döntően szoftverek és az önkormányzat településrendezéssel kapcsolatos tervei – találhatók. Az év végi nettó állományi érték beszerzés, átminősítés, selejtezés és az értékcsökkenések elszámolása miatt változott.

A **tárgyi eszközök** állományi értéke vásárlás, épület-, építmény beruházás, felújítás aktiválása, térítés nélküli átvétel, átminősítés miatt növekedett, eszközértékesítés, selejtezés, apportálás és az értékcsökkenések elszámolása következtében csökkent.

2010. december 31 – én a befejezetlen beruházások állományának összetétele (e Ft):

Megnevezés	Első kifizetés éve	Összeg
Termálhoz vezető út kialakítása	2009	6.549
Lestári telkek kialakítása	2006	59
Bajcsy Zs. úti rendőrőrs épület átalakításának tervezése	2007	1.056
Iskola felújítási tervezés	2008	1.563
Tóthegy útépítés I-II. szakasz	2007	1.751
Váralja útfelújítás	2007	1.791
Pannonhalma-Pér kerékpárút tanulmányterv, pályázatkészítés	2007	427
Lestár utca meghosszabbításának tervezése	2007	540
Cseidervölgy utcarendezési tervek	2008	2.192
Fenyvesalja utcarendezési tervek	2008	1.534
Termálkút	2007	45.688
Hidegvizeskút	2009	5.000
Arany J. úti buszöböl	2010	413
Új városközpont kialakítása	2005	10.824
Összesen		79.387

Megfigyelhető, hogy egyre nő a befejezetlen beruházások száma és összege is, némelyek 4-5 éve elkezdődtek, és folyamatban maradtak. Felül kell vizsgálni, hogy van-e olyan, amelynek nem lesz, vagy nem lehet folytatása, és ezeket a számviteli szabályok betartásával a könyvekből ki kell vezetni.

A **befektetett pénzügyi eszközök** mérlegsoron egyrészt az önkormányzat gazdasági társaságokban levő részesedéseinek összege, másrészt az éven túli lejáratra adott kölcsönökből származó követelések összege szerepel. A részesedések értéke a Pannonhalma Kistérségi Járóbeteg Szakellátó Központ Nonprofit Kft-be 2010. évben apportált ingatlan értékével nőtt.

Az év végi állomány összetétele (e Ft):

Pannon-Víz Zrt	10.130	
Pannonhalmi Kultúráért és Sportért Nonprofit Kft	3.000	
Pannonhalma Kistérségi Járóbeteg Szakellátó Központ Nonprofit Kft	50.400	
Világörökség Termál Kft	5.510	
Részesedések összesen		69.040
Gázátadó állomás kölcsön tartozása	1.330	
Részletre értékesített lakások miatti követelés	2.773	
Kamatmentes kölcsön	115	
2011. évi törlesztőrészletek	- 1.034	
Hosszúlejáratú követelés		3.184
Befektetett pénzügyi eszközök összesen		72.224

A forgóeszközök között készletek, követelések, pénzeszközök és az egyéb aktív pénzügyi elszámolások találhatók.

Az önkormányzat külön raktáros által vezetett raktárral nem rendelkezik, így a készletek között továbbra is csak minimális mennyiségű karbantartási anyag és üzemanyag értéke szerepel. A készletértéket analitikus nyilvántartás és a leltár adata támasztja alá. Az év végi készletérték a le nem vonható áfával növelve: 156 e Ft.

A követelések záró állományának összetétele 2010. december 31-én (e Ft):

Megnevezés	Követelés összege	Elszámolt értékvesztés	Könyvszerinti érték
Gépjárműadó	2.149	1.135	1.014
Építményadó	270	84	186
Msz. komm. adója	1.169	796	373
Idegenforgalmi adó	2	0	2
Iparüzési adó	6.169	5.915	254
Pótlék, bírság	5.131	4.614	517
Egyéb bevételek	519	302	217
<u>Talajterhelési díj</u>	<u>217</u>	<u>157</u>	<u>60</u>
Összesen	15.623	13.003	2.623
Lakbértartozások			721
Vevők tartozása			435
Étkezési térítési díjhátralékok			36
<u>Hosszúlejáratú követelés 2011. évi törlesztőrészlete</u>			<u>1.034</u>
Követelések összesen			4.849

A pénzeszközök záróértéke a 2009. december 31-i állományhoz képest nagymértékben, 35.923 e Ft-tal, 87,8 százalékponttal lett kevesebb. Ennek egyik oka, hogy megszűnt az állami támogatások korábbi finanszírozási gyakorlata, mely szerint december utolsó napjaiban a kincstár gazdálkodási előleget bocsájtott az önkormányzatok rendelkezésére, a december havi munkabérek fedezetéül.

A pénzeszközök mérlegsor tartalma a banki értesítők és a pénzkészletről felvett leltárak és pénztárjelentések adatai alapján (e Ft):

Költségvetési elszámolási számla	4.608
Környezetvédl. Alap szla	33
<u>Házipénztári pénzkészlet</u>	<u>372</u>
Költségvetési pénzeszközök összesen	5.013

Az aktív pénzügyi elszámolások záróegyenlege (e Ft):

A kifizetett, de a Kincstár által 2011. évben terhelésre kerülő személyi juttatások:	6.780
Fizetési előleg év végi állománya	370
Szoc. ellátásokra kifizetett előlegek	51
Egyéb átfutó kiadás	1.825
TÁMOP pályázat meg nem térített kiadásai	602
Iskola TÁMOP pályázat saját rész megelőlegezése	9.300
<u>Kincstári forgótőke</u>	<u>40</u>
Összesen	18.968

A felsorolt tételek közül a személyi kiadások csak a Magyar Államkincstár Területi Igazgatósága terhelési értesítője alapján számolhatók el végleges kiadásként 2011. évben.

A források 2009. és 2010. évi alakulása az egyszerűsített beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró	Záró - Nyitó	Záró/Nyitó
	e Ft	megoszlás %	e Ft	megoszlás %	e Ft	%
Tartós tőke	-	-	1.162.550	-	-	-
Tőkeváltozás	-	-	- 18.742	-	-	-
Saját tőke	1.162.550	91,8	1.143.808	93,2	- 18.742	98,4
Tartalékok	36.089	2,8	23.981	2,0	- 12.108	66,4
Hosszúlejáratú kötelezettségek	41.257	3,3	36.673	3,0	- 4.584	88,9
Rövidlejáratú kötelezettségek	14.160	1,1	21.959	1,8	+ 7.799	155,1
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	12.039	1,0	0		- 12.039	
Kötelezettségek	67.456	5,4	58.632	4,8	- 8.824	86,9
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1.266.095	100,0	1.226.421	100,0	- 39.674	96,9

A forrásokon belül a **saját források** (saját tőke és tartalék együtt) részaránya ugyan 94,6 %-ról 95,2 %-ra nőtt, de a saját források együttes összege 30.850 e Ft-tal, 2,6 százalékponttal csökkent. A saját forráson belül a saját tőke 18.742 e Ft-tal, a tartalék értéke 12.108 e Ft-tal lett alacsonyabb.

Az egyes eszközcsoportok illetve kötelezettségek változásának hatása a saját tőkére (e Ft):

Immateriális javak	- 1.033
Tárgyi eszközök	- 51.653
Befektetett pü-i eszk.	+ 42.681
Üzemeltetésre átadott eszközök	- 4.285
Készletek	- 565
Követelések	- 672
<u>Hlej. és rlej. kötelezettségek</u>	<u>(-) 3.215</u>
A saját tőke változása	- 18.742

(A hosszú és rövidlejáratú kötelezettségek összegének év végi állománya nőtt, emiatt a saját tőkerészre gyakorolt hatása csökkentő.)

A rendelkezésre álló **költségvetési tartalék** és pénzmaradvány keletkezése és összetevői (e Ft):

A kiadás jogcíme	Módosított előirányzat	Teljesítés	Kiadási megtakarítás
Személyi juttatások	159.823	153.938	5.885
Járadékok	37.963	37.268	695
Dologi és egyéb folyó kiadások	91.545	89.570	1.975
Támogatásért. kiadások	66.023	62.921	3.102
Pénzeszk. átadás, műk.célra	6.375	6.359	16
Társad. és szocpol. juttatás	22.698	22.154	544
Kamatkiadások	3.318	3.110	208
Működési kiadások	387.745	375.320	12.425
Felújítások	4.147	4.147	0
Beruházások	25.359	9.678	15.681
Felh.célra átadott pénzeszköz	21.724	21.723	1
Támogatásértékű felhalm. kiadás	5.456	4.633	823
Pénzügyi befektetések kiadása			0
Felhalmozási kiadások összesen	56.686	40.181	16.505
Költségvetési kiadások összesen	444.431	415.501	28.930
Finanszírozási kiadások	4.704	4.704	0
Kiadások összesen	449.135	420.205	28.930

Bevétel	Módosított előirányzat	Teljesítés	Bevételi többlet/lemaradás
Működési bevételek	215.570	220.920	5.350
Működési költségvetési támogatás	162.319	162.319	0
Kölcsön visszatérülés	266	271	5
Működési célú bevételek összesen	378.155	383.510	5.355
Felhalmozási bevételek	33.997	24.587	- 9.410
Pénzmaradv. igénybevételek	36.983	36.983	0
Bevételek összesen	449.135	445.080	- 4.055

A tartalékok, pénzmaradvány összesen (e Ft):

Kiadási megtakarítás	28.930
Bevételi lemaradás	- 4.055
2010. évi tartalékok összesen	24.875
Előző évi alulfinanszírozás	- 894
Költségvetési tartalék	23.981
Pótlólag járó állami támogatás	+ 227
Módosított pénzmaradvány	24.208

A **hosszúlejáratú kötelezettség** mérleg sor 2010. évi záró értéke a Pannonhalma és Vidéke Takarékszövetkezettől a tárgyévben a Járóbetegellátási Központ beruházás saját erejének biztosításához felvett fejlesztési hitel összegét tartalmazza az alábbiak szerint (e Ft):

A felvett hitel állománya	45.841
<u>2010. évben törlesztett összeg</u>	<u>- 4.584</u>
Összes kötelezettség	41.257
<u>2011. évben esedékes törlesztőrészlet</u>	<u>- 4.584</u>
Hosszúlejáratú kötelezettség	36.673

A **rövidlejáratú kötelezettségek** mérleg sor tartalma (e Ft):

Önkorm. által beszedett adók, egyéb befizetések túlfizetése	4.405
Szállítói tartozások	12.042
Előfinanszírozás miatti kötelezettség	700
Egyéb rövidlej. kötelezettség	228
<u>Hosszúlejáratú köt. 2010. évi részlete</u>	<u>4.584</u>
Összesen	21.959

A **passzív pénzügyi elszámolásoknak** 2010. év végén nem volt egyenlege.

A pénzügyi helyzet

A likviditási ráta alakulása:

2008. évben:

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{44.310}{8.619} = 5,14$$

2009. évben:

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{46.457}{14.160} = 3,28$$

2010. évben:

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}} = \frac{9.862}{21.959} = 0,45$$

A mutató azt mutatja, hogy a bankszámlákon és készpénzben rendelkezésre álló összegből, illetve a rövid időn belül esedékes követelésekből a rövidlejáratú (a következő évben esedékes)

kötelezettségeknek mekkora hányada elégíthető ki. A fentiekből látható, hogy az önkormányzat likviditása folyamatosan romlik.

Összegzés

Összefoglalóan megállapítható, hogy az önkormányzat vagyona összességében tovább csökkent. Az év során a feladatait a pénzügyi lehetőségek által meghatározott módon tudta teljesíteni, nehéz pénzügyi helyzetét az ÖNHIKI és egyéb kiegészítő támogatások, pályázaton elnyert összegek némileg enyhítették.

A számviteli munka színvonala és a bizonylati fegyelem megfelelő.

G y ő r , 2010. március 31.



Pék Gáborné
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK 004431

**PANNONHALMA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2010. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGE**

(E Ft-ban)

ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A.) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 211 725	-	1 211 725	1 197 435	-	1 197 435
I. Immateriális javak	2 972	-	2 972	1 939	-	1 939
II. Tárgyi eszközök	1 065 035	-	1 065 035	1 013 382	-	1 013 382
III. Befektetett pénzügyi eszközök	29 543	-	29 543	72 224	-	72 224
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	114 175	-	114 175	109 890	-	109 890
B.) FORGÓESZKÖZÖK	54 370	-	54 370	28 986	-	28 986
I. Készletek	721	-	721	156	-	156
II. Követelések	5 521	-	5 521	4 849	-	4 849
III. Értékpapírok	-	-	-	-	-	-
IV. Pénzeszközök	40 936	-	40 936	5 013	-	5 013
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	7 192	-	7 192	18 968	-	18 968
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 266 095	-	1 266 095	1 226 421	-	1 226 421
FORRÁSOK						
D.) SAJÁT TŐKE	1 162 550	-	1 162 550	1 143 808	-	1 143 808
1. Tartós tőke	52 977	-	52 977	1 162 550	-	1 162 550
2. Tőkeváltozások	1 109 573	-	1 109 573	-18 742	-	18 742
3. Értékelési tartalék	-	-	-	-	-	-
E.) TARTALÉKOK	36 089	-	36 089	23 981	-	23 981
I. Költségvetési tartalékok	36 089	-	36 089	23 981	-	23 981
II. Vállalkozási tartalékok	-	-	-	-	-	-
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	67 456	-	67 456	58 632	-	58 632
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	41 257	-	41 257	36 673	-	36 673
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	14 160	-	14 160	21 959	-	21 959
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	12 039	-	12 039	-	-	-
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 266 095	-	1 266 095	1 226 421	-	1 226 421

Pannonhalma, 2011. március 31.


 polgármester
 

 jegyző

**PANNONHALMA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2010. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT
PÉNZFORGALMI JELENTÉSE**

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat E Ft	E Ft	E Ft
01	Személyi juttatások	149 641	159 823	153 938
02	Munkaadókat terhelő járulékok	36 173	37 963	37 268
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	87 364	94 863	92 680
04	Működ.célú tám.ért. kiadás, egyéb támogatás	99 578	88 721	85 075
05	Áht-n kívülre végleges működési pénzeszközátadás	6 519	6 375	6 359
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-
07	Felújítás	6 608	4 147	4 147
08	Felhalmozási kiadások	20 543	25 359	9 678
09	Felhalm. célú tám.ért.kiadások, egyéb támogatás	29 450	5 456	4 633
10	Áht-n kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	16 473	21 724	21 723
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	-
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	-	120	120
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01-..12)	452 349	444 551	415 621
14	Hosszú lejáratú hitelek tölesztése	4 584	4 584	4 584
15	Rövidlejáratú hitelek törlesztése	-	-	-
16	Tartós hitelviszonyt megt. értékpapírok kiadásai	-	-	-
17	Forgatási célú hitelv.megt. értékpapírok kiadásai	-	-	-
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+17)	4 584	4 584	4 584
19	Pénzforgalmi kiadások (13 + 18)	456 933	449 135	420 205
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	500	-	-
21	Továbbadási célú kiadások	-	-	-
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások összesen	-	-	11 776
23	Kiadások összesen (19+....+22)	457 433	449 135	431 981
24	Intézményi működési bevételek	13 097	15 727	14 981
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	186 294	186 506	189 182
26	Működ.célú tám.ért. bevételek, egyéb támogatás	10 151	21 307	24 571
27	Áht-n kívülről végleges működési pénzeszközátvétel	30	30	85
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	19 788	25 039	15 434
29	<i>28-ből önkorm. sajátos felhalmozási és tőkebevételei</i>	<i>19 788</i>	<i>25 039</i>	<i>15 431</i>
30	Felhalm.célú tám.ért.bevételek, egyéb támogatás	3 525	360	360
31	Áht-n kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	-	598	894
32	Támogatások, kiegészítések	90 463	162 319	162 319
33	<i>32-ből önkormányzatok költségvetési támogatása</i>	<i>90 463</i>	<i>162 319</i>	<i>162 319</i>
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	266	266	266
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	5
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24-..35)	323 614	412 152	408 097
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	37 327	-	-
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	60 403	-	-
39	Tartós hitelviszonyt megt. értékpapírok bevételei	-	-	-
40	Forgatási célú hitelv.megt. értékpapírok bevételei	-	-	-
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...40)	97 730	-	-
42	Pénzforgalmi bevételek (36 + 41)	421 344	412 152	408 097
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	36 089	36 983	36 983
44	Továbbadási célú bevételek	-	-	-
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek összesen	-	-	12 039
46	Bevételek összesen (42+45)	457 433	449 135	433 041
47	Kv-i bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20)	93 146	4 584	29 459
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41 - 18)	93 146	- 4 584	- 4 584
49	Továbbadási célú bevételek és kiadások különb. (41-18)	-	-	-
50	Aktív és passzív pü-i műveletek eredménye (45 -22)	-	-	- 23 815

szécsi György



dr

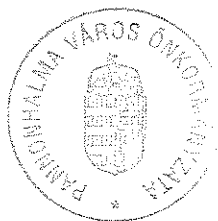
**PANNONHALMA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2010. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁSA**

(E Ft-ban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló- záró adatai	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1	Záró pénzkészlet	40 936	-	40 936	5 013	-	5 013
2	Forgatási cáló pénzügyi műveletek eredménye	-	-	-	-	-	-
3	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+/-)	- 4 847	-	- 4 847	18 968	-	18 968
4	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	-	-	-	-	-	-
5	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	-	-	-	-	-	-
6	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1 +/- 2 - 3 -4)	36 089	-	36 089	23 981	-	23 981
7	Finanszírozásból származó korrekciók (+/-)	- 2 122	-	- 2 122	227	-	227
8	Pénzmaradványt terhelő elvonások, módosító tételek (+/-)	-	-	-	-	-	-
9	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	-	-	-	-	-	-
10	Kölségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)	-	-	-	-	-	-
11	Módosított pénzmaradvány (5 +/- 6 +/- 7 +8+9)	33 967	-	33 967	24 208	-	24 208
12	A 10. sorból az egészségbiztosítási alaphól folyósított pénzeszköz maradványa	-	-	-	-	-	-
13	A 10. sorból kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	33 967	-	33 967	24 208	-	24 208
14	A 10. sorból szabad pénzmaradvány	-	-	-	-	-	-

Pannonhalma, 2011.március 31.


polgármester




jegyző