

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI  
JELENTÉS KIEGÉSZÍTÉSE**

**Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata**

**2011. ÉVI MÉRLEGÉNEK  
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL és  
2011. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL**

Készítették: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2012. április 20.

## Tartalomjegyzék

1. MEGBÍZÁS ÉS KIVITELEZÉS.....	3
1.1. MEGBÍZÁS.....	3
1.2. KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA.....	3
1.3. KÖNYVVIZSGÁLAT TÁRGYA.....	4
1.4. KIVITELEZÉS.....	5
1.5. A KÖNYVVIZSGÁLATI ALAPELVEK.....	5
1.6. FELELŐSSÉG AZ ÖNKORMÁNYZAT 2011. ÉVI BESZÁMOLÓÉRT.....	5
2. SZÁMVITELI ALAPELVEK ÉRVÉNYESÍTÉSE.....	6
3. A MÉRLEGGEL KAPCSOLATOS VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK VALAMINT AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK VIZSGÁLATA.....	6
3/A. ESZKÖZÖK.....	7
3.1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK (07).....	8
3.1.2.1. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS BERUHÁZÁSI ELŐLEG (12+13).....	9
3.1.3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (23).....	10
3.1.4. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK (29).....	12
3.2. FORGÓESZKÖZÖK (67).....	12
3.2.1. KÉSZLETEK (37).....	13
3.2.2. KÖVETELÉSEK (49).....	13
3.2.4. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (61).....	15
3.2.5. EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK (66).....	15
4. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) (136).....	15
4.1. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78).....	16
4.1.1. TARTÓS TŐKE ÖSSZESEN (71).....	16
4.1.2. TŐKEVÁLTOZÁSOK (74).....	16
4.2. TARTALÉKOK ÖSSZESEN (83).....	17
4.3. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (135).....	17
4.3.3. EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK (134).....	18
5. LETÁROZÁS.....	19
5.1. VAGYONLELTÁR.....	19
6. SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS 2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATAI ÉS AZOKKAL KAPCSOLATOS TELJESÍTÉSEK.....	20
7. PÉNZMARADVÁNY VIZSGÁLATA.....	23
8. EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS ELLENŐRZÉSE.....	24
9. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET.....	24
10. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS A 2011. ÉVI ADATOK TÜKRÉBEN.....	24

## **1. MEGBÍZÁS ÉS KIVITELEZÉS**

### **1.1. MEGBÍZÁS**

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata könyvvizsgálatát 2010.08.19-től a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-t látja el. A 2010. évi költségvetési beszámoló könyvvizsgálatát már a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft végezte és minősítés nélküli könyvvizsgálói záradékkal látta el.

### **1.2. KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA**

A Kormány az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 124. §-a (2) bekezdésének a) és b) pontjában, valamint a módosított számviteli törvény 2000. évi C. törvény- 178. §-ának a) pontjában kapott, felhatalmazás alapján és a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelete intézkedik az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata - amely az Ötv. 92/A. paragrafusa szerint könyvvizsgálatra kötelezett- a 2011. költségvetési évről készített költségvetési beszámolóját (konszolidált) a módosított számviteli - 2000. évi C.- törvény és a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelet előírásai és az általános számviteli alapelvek alapján készítette-e el.

A 2011. évi önkormányzati költségvetési beszámoló vizsgálata révén a könyvvizsgálat véleményt alkot arról, hogy az önkormányzati költségvetési beszámoló minden lényeges vonatkozásában megfelel-e a vonatkozó beszámoló-készítés elveinek.

A pénzügyi kimutatásokról a könyvvizsgálat egyértelmű véleményét a könyvvizsgálói bizonyítékokkal alátámasztottan alakította ki és azt a könyvvizsgálói jelentésben rögzítette.

A könyvvizsgálat 2011. évre vonatkozik és a könyvvizsgálói véleményében arra nyújt bizonyosságot, hogy a könyvvizsgálat lezárásának időpontjáig bekövetkezett lényeges események és információk is figyelembe lettek véve, és a 2011. évre vonatkozóan készített pénzügyi kimutatás és azzal kapcsolatos dokumentumok nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálatot nem terheli a felelősség az önkormányzat vezetőinek döntéseikért. A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft. a 2011. évi Munkaprogramban foglaltaknak megfelelően a 2011. évre vonatkozó szerződésben vállaltaknak eleget tett és 2012. március hónap folyamán rendelkezésére bocsátott adatok (bizonylatok, leltárak, főkönyv, analitikák, jegyzőkönyvek, feljegyzések, belső ellenőrzési jelentések, külső-és belső adatszolgáltatások stb.) alapján jelentését 2012. április 20-ig elkészítette.

### 1.3. KÖNYVVIZSGÁLAT TÁRGYA

- Az egyszerűsített mérleg hitelesítése, az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés és az egyszerűsített pénzmaradvány- és vállalkozási maradvány összeállításának vizsgálata.
- A zárszámadási rendelet-tervezet felülvizsgálata.

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft munkálatai, illetve vizsgálatai a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési beszámolójával és zárszámadási rendelete vizsgálatával kapcsolatban a 2011. évi Munkaprogramban foglaltaknak megfelelően a rendelkezésre álló időn belül több számviteli- és pénzügyi- és belső ellenőrzési területekre terjedtek ki. (pénzügyi beszámolók, jelentések, analitikák, állásfoglalások, tájékoztatók és megjegyzések).

#### **A vizsgálat többek között a következőkre terjedt ki:**

- Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.), az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.), felhatalmazása alapján a 2011. évi költségvetésről és annak végrehajtási szabályairól az 5/2011. (III. 02.) sz. rendeletével hagyta jóvá 2011. évi költségvetését. Ezen rendeletet könyvvizsgálói véleménnyel támasztottuk alá.
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatának módosításait,- valamint azzal kapcsolatban hozott önkormányzati döntéseit a 2011 évi költségvetés módosításáról, valamint a vonatkozó könyvelési adatokról -évközi könyvvizsgálói jelentésbe foglaltuk.
- Jelentésbe foglaltuk, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi beszámolója a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény valamint a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet előírásai szerint készült-e és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetéről.
- A könyvvizsgálat során áttekintettük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala, a hivatalból 2012.01-01-től kiváló kisebbségi önkormányzatok és a Közterület-Felügyelet valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó Intézmények 2011. évi önkormányzati költségvetési beszámolóit.
- Áttekintettük a pénzmaradvány alakulását.
- Vizsgáltuk a könyvvezetés és adatszolgáltatás helyességét, az analitikus nyilvántartásokat, a leltárakat és a leltározás folyamatát.

## **1.4. KIVITELEZÉS**

A beszámoló vizsgálatára  
2012. március 22-től. - 2012. április 16. között került sor.

A munkát végezte:  
Gáspárné Farkas Ágota  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK ig. sz.: 002289

A gazdálkodó részéről adatot szolgáltatottak és a munkában részt vettek a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági és Adó Osztályának dolgozói, a GAMESZ és az intézmények gazdasági vezetői, valamint a Belső ellenőrzési Iroda. A Jogi audit elvégzésében közreműködtek az illetékes osztályok jogi ügyekben illetékes vezető tisztségviselői.

A könyvvizsgálat dokumentációkból, alapbizonylatokból, munkaanyagok (munkapapírok) alapján dolgozott, amit részben a könyvvizsgálók saját maguk készítettek, továbbá Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala bocsátott a könyvvizsgálat rendelkezésre.

A könyvvizsgálat magában foglalja a pénzügyi kimutatás tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát.

## **1.5. A KÖNYVVIZSGÁLATI ALAPELVEK**

A könyvvizsgálóknak be kell tartaniuk a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége által kiadott Bejegyzett Könyvvizsgálók Etikai Kódexében foglaltakat valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és könyvvizsgálatról szóló 2007. évi LXXV. törvényben foglaltakat.

Vizsgálendő, hogy a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala által vezetett könyvei, dokumentumai és a kapott információk alapján lefolytatott vizsgálat eredménye szerint a 2011. évi költségvetési pénzügyi beszámolója megfelel-e a vonatkozó törvényeknek és a kormányrendeleteknek.

## **1.6. FELELŐSSÉG AZ ÖNKORMÁNYZAT 2011. ÉVI BESZÁMOLÓÉRT**

A könyvvizsgálók feladata és felelőssége az éves beszámoló véleményezése. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala és a felügyelete alá tartozó Intézmények 2011. évi önkormányzati költségvetési beszámolóinak elkészítéséért az Önkormányzat vezetése felel. Az éves beszámoló könyvvizsgálata nem mentesíti az Önkormányzat vezetőségét a reá háruló felelősség alól.

## **2. SZÁMVITELI ALAPELVEK ÉRVÉNYESÍTÉSE**

A módosított számviteli törvényben és a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletének 9. §-ában megfogalmazott – nemzetközi gyakorlatban is alkalmazott - számviteli alapelveket, amelyek az éves beszámolóban a megbízható és valós összképet szolgálják, érvényre kell juttatni az önkormányzat gazdálkodásánál, mind az éves beszámoló elkészítése, mind a könyvvezetés során.

Az Önkormányzat az éves beszámolóját a módosított számviteli törvény alapelveinek betartásával a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet előírásai alapján készítette el, amelyek az éves beszámolóban a megbízható és valós összképet szolgálják, mind az éves beszámoló elkészítése, mind a könyvvezetés során, figyelembe véve a könyvvizsgálat vonatkozó megállapításait.

A bizonylatok teljes körűségét, feldolgozását a gazdasági események teljes körének számbavételét és könyvviteli feldolgozását az említett jogviszonyok keretei között biztosítja Szombathely megyei Jogú Város Önkormányzata a felügyelete alá tartozó Intézményeknél.

## **3. A MÉRLEGGEL KAPCSOLATOS VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK VALAMINT AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK VIZSGÁLATA**

A számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, valamint a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet szerint Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót készítette.

Szombathely Megyei Jogú Város 2011. évi költségvetési beszámolója a módosított 2000. évi C. törvény, valamint a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően lett összeállítva, illetve elkészítve.

### **A gazdálkodási rendszer szabályozottságának vizsgálata**

A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy gazdálkodás szabályozottsága az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában és az intézményekben a jogszabályi követelményeknek megfeleltek.

Az intézmények alapító okirattal rendelkeztek. A számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot és az önköltség számítási szabályzatot, a számlarendet elkészítették.

A pénzgazdálkodási feladatokat (kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés) a pénzgazdálkodási szabályzatok tartalmazzák. A kötelezettségvállalás nyilvántartását megfelelően vezetik. A beszámolók felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a pénzgazdálkodási feladatokat betartották.

A számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesülését a leltározás elvégzése, illetve a mérlegnek leltárral való alátámasztása mutatja. Az összemérés számviteli alapelv érvényesülését a 2011. évi kiadásoknak a 2011. évi bevételek terhére történő elszámolása jelenti. Az eszközök és a források értékelését az egyedi értékelés számviteli alapelv biztosítja. A következetesség számviteli alapelv a beszámoló adatainak összehasonlíthatóságát teszi lehetővé.

Az intézményekben a belső ellenőrzés lényegében a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzéssel működött, a FEUVE szabályzatok elkészültek. A belső ellenőrzés fokozott figyelmet fordított 2011. évi ellenőrzési tervében és annak végrehajtásánál az intézmény-ellenőrzésekre.

### **Az év végi zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai**

A mérleg alátámasztására az önkormányzati hivatalban és az intézményekben december 31-i fordulónappal a leltározást elvégezték, amelynek alapján a leltárt, mint dokumentumot elkészítették.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírást az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben meghatározott kulcsok szerint év közben, negyedévenként, időarányosan a tényleges használatnak megfelelően elszámolták.

A teljesen „0”-ra leírt eszközök bruttó értéke, a folyamatban lévő beruházások és felújítások bruttó értéke, a telkek, a földterületek bruttó értéke és a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után a számviteli szabályok szerint tervszerinti értékcsökkenési leírást nem számoltak el.

### **Az éves beszámoló vizsgálatának tapasztalatai**

#### **3.1. A mérleg felülvizsgálata**

##### **3/A. ESZKÖZÖK**

Az önkormányzat összes eszköze a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva alábbiak szerint alakultak:

##### **BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

A befektetett eszközök állománya az előző évhez viszonyítva 1.010.147 eFt-al (1,27 %-kal) nőtt.

### **FORGÓESZKÖZÖK (64)**

A forgóeszközök állománya 2010 évhez viszonyítva tárgyidőszak végén 947.163 eFt-tal 29,92 %-kal magasabb. A legjelentősebb növekedés a pénzeszközök állományánál következett be, összege 871.293 eFt (58,46 %).

#### **3.1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK (07)**

Az önkormányzati szinten - immateriális javak állománya a beszámolási időszak végén a bázisidőszakhoz viszonyítva:

	Előző év	Adatok e Ft-ban			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás*	Végleges		
Vagyoni értékű jogok	67 897	53 891	0	53 891	-14 006	-20,63
Szellemi termékek	24 546	14 961		14 961	-9 585	-39,50
Egyéb immateriális javak	0				0	
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	
Immateriális javak érték helyesbítése	0				0	
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>92 443</b>	<b>68 852</b>	<b>0</b>	<b>68 852</b>	<b>-23 591</b>	<b>-25,52</b>

Az immateriális javak állománya a tárgyidőszak végére - az előző év végéhez viszonyítva 25,62 %-al csökkent.

Az immateriális javakra jutó értékcsökkenés kiszámítása a vonatkozó rendeletnek megfelelően történt.



### 3.1.2. TÁRGYI ESZKÖZÖK (16)

A tárgyi eszközök 83,18 %-os állománya a Polgármesteri Hivatal mérlegében található.  
Az önkormányzati tárgyi eszközök a bázis időszakhoz viszonyítva alábbiak szerint alakultak:

	Adatok e Ft-ban					
	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	50 434 581	52 261 585		52 261 585	1 827 004	3,62
Gépek, berendezések, felszerelések	1 735 845	1 934 951		1 934 951	199 106	11,47
Járművek	202 576	128 663		128 663	-73 913	-36,48
Tenyészállatok	0					
Beruházások, felújítások	4 166 547	694 065		694 065	-3 472 482	-83,34
Beruházásra adott előlegek	4 300	10 311		10 311	6 011	139,79
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0					
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>56 539 979</b>	<b>55 029 575</b>	<b>0</b>	<b>55 029 575</b>	<b>-1 510 404</b>	<b>-2,67</b>

A tárgyi eszközök nettó értékben önkormányzati szinten a tárgyidőszak végén az előző év végéhez viszonyítva 2,67 %-kal csökkentek

#### 3.1.2.1. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS BERUHÁZÁSI ELŐLEG (12+13)

Az önkormányzati beruházások, felújítások és az előlegek állománya a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva önkormányzati szinten 83,34 %-os csökkenést mutattak, miután aktiválásra kerültek a nagyobb projektek.

- EBI Csicsergő Bölcsőde felújítása
- Nagy Lajos Gimnázium felújítás
- Kereskedelmi Szakközépiskola felújítása
- Losonc utcai óvoda felújítása
- Meseház Bölcsőde felújítása
- ISPA szennyvízberuházás II. ütem pénzmaradvány
- Kámoni Arborétum épület rekonstrukciója
- HEMO – Weöres Sándor Színház

Az alábbi nagyobb projektek, beruházások még nem kerültek aktiválásra, ezeket továbbra is befejezetlen beruházások között tartják nyilván:

- ISEUM – Rákóczi Ferenc u. felújítása
- Kámoni Arborétum előtti járda, út, parkoló és térburkolat felújítása
- Útfelújítások

### 3.1.3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (23)

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközeinek összetétele a következő:

Adatok eFt-ban

	Előző év				Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Egyéb tartós részesedések	9 361 341	9 365 960		9 365 960	4 619	0,49
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0				0	
Tartósan adott kölcsön	499 100	416 122		416 122	-82 978	-16,63
Hosszú lejáratú bankbetétek	0				0	
Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0				0	
<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen</b>	<b>9 860 441</b>	<b>9 782 082</b>	<b>0</b>	<b>9 782 082</b>	<b>-78 359</b>	<b>-0,79</b>

A mérlegkészítés időszakában az egyéb tartós részesedések értékelését a társaságok 2010. évi beszámolója alapján, a saját tőke és a jegyzett tőke aránya szerint elvégezték.

A részesedések, üzletrészek állománya 2011. december 31-én:

Megnevezés	Adatok eFt-ban		
	Tulajd. hányad %-ban	Tulajdoni hányad értékben	Mérlegben szereplő érték
Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.	100,00	4.971.698	4.971.698
Falco Kc	100,00	500	0
Vasivíz Zrt	54,09	4.102.600	4.102.600
Szombathelyi Haladás Labdarúgó és Szolgáltató Kft.	51,00	12.200	12.200
Prenor Kft.	35,00	69.490	69.490
Szombathelyi Haladás Futball Klub Kft. „FA”	16,61	5.000	0
Nyugat – Pannon Zrt.	5,27	70.020	70.020
Savaria Városfejlesztési Kft	100,00	500	500
Szombathelyi Parkfenntartási és Temetkezési Kft	100,00	10.000	10.000
Savaria Turizmus Nonprofit Kft	100,00	1.700	1.700
Regionális Szociális Forrásközpont Nonprofit Kft.	100,00	3.000	3.000
Szombathelyi Televízió és Rádió Nonprofit Kft.	100,00	4.700	4.700
Savaria Rehab Team Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft.	100,00	17.000	17.000
Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft.	100,00	3.000	3.000
Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.	100,00	15.000	15.000
Savaria Tiszk Nonprofit Kft.	97,17	41.430	41.430
Korrgép Kft. „FA”	9,92	39.390	0
Hétforrás Zrt.	3,51	25.570	25.570
<b>Rába Nyrt.</b>	0,11	14.590	14.590
Forrás Vagyonkezelő és Befektető Rt	0,00038	3.462	3.462
<b>Összesen:</b>		<b>9.410.850</b>	<b>9.365.960</b>

A tartósan adott kölcsönök 416.122 eFt állománya az önkormányzat és intézményei dolgozóinak éven túlnak minősülő munkáltatói kölcsöneit, lakásépítési és lakáskorszerűsítési támogatását és szociális lakástámogatás kölcsöneit tartalmazza legnagyobb összegben. A tartósan adott kölcsönök 2012. évi törlesztését a számviteli előírásoknak megfelelően az egyéb követelések mérlegsorra átvezették.

### 3.1.4. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK (29)

Az önkormányzati üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értéke a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

	Adatok eFt-ban					
	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök	12 820 678	15 431 360		15 431 360	2 610 682	20,36
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök érték helyesbítése	0				0	
<b>Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök összesen</b>	12 820 678	15 431 360	0	15 431 360	2 610 682	20,36

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya 20,36 %-kal növekedett az előző évihez képest, miután a Weöres Sándor Színház, illetve az ISPA szennyvízberuházás második üteme is befejeződött, aktiválásra került. Üzemeltetésre átadták az aktiválás értékét Weöres Sándor Színháznak, a VASIVIZ Zrt.-nek, illetve a SZOVA Zrt kezelésébe az ingatlanokat.

Valamennyi mérlegtétel dokumentációval alátámasztott. A befektetett eszközöket analitikusan tartják nyilván, növekedéseket, csökkenéseket helyesen szerepeltetik.

A tárgyi eszközök és üzemeltetésre átadott eszközök értékcsökkenését helyesen számolták el. A mérleg az ingatlan vagyon kataszter elkészítésének előírásai szerinti tárgyi eszköz értéket tartalmazza.

### 3.2. FORGÓESZKÖZÖK (67)

A forgóeszközök értéke önkormányzati szinten a teljes eszközállomány 4,87 %-át teszik ki.

### 3.2.1. KÉSZLETEK (37)

Az önkormányzati készletek értéke a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Adatok eFt-ban

	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Anyagok	22 923	27 377	0	27 377	4 454	19,43
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0		0	0	0
Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0		0	0	0
Késztermékek	582	814		814	232	39,86
Áruk, közvetített szolgáltatások és követelés fejében átvett eszközök, készletek	14	3		3	-11	-78,57
<b>Készletek összesen</b>	<b>23 519</b>	<b>28 194</b>	<b>0</b>	<b>28 194</b>	<b>4 675</b>	<b>19,87</b>

### 3.2.2. KÖVETELÉSEK (49)

Az önkormányzati követelések állománya önkormányzati szinten a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Adatok eFt-ban

	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	163 882	79 891	0	79 891	- 83 991	- 51,25
Adósok	459 355	461 529	0	461 529	2 174	0,47
Rövid lejáratú kölcsönök	16 400	69 295		69 295	52 895	322,53
Egyéb követelések	147 417	170 997	0	170 997	23 580	16
<b>Követelések összesen</b>	<b>787 054</b>	<b>781 712</b>	<b>0</b>	<b>781 712</b>	<b>- 5 342</b>	<b>0,68</b>

A mérlegben kimutatott követelés állomány legjelentősebb tétele a helyi adó követelések, melyre egyszerűsített értékelési eljárással számoltak el értékvesztést. A követelések összege a 2010. évi záró állományhoz képest minimális csökkenést mutat, de az elszámolt értékvesztés összege növekedett. A Szombathelyi Városgazdálkodási és Vagyonhasznosító Zrt. által üzemeltetett bérlakások mérlegben kimutatott hátralékállománya ca 30 m Ft-al megnőtt.

Az adósok értékvesztés nélküli állományát és az elszámolt értékvesztések főkönyvi számláinként részletezett értékadatait a következő táblázatok részletezik a Polgármesteri Hivatalnál, miután ott keletkezett a mérleg sor 98,83 %-a.

Adatok Ft-ban	2010.dec.31.	2011.előírás	2011.befizetés	2011.dec.31.
	Nyitó	/p.forg.nélküli/	/ p.forg./	záró
Köztemetés	<b>1 145 689</b>	2 801 958	1 233 948	<b>2 713 699</b>
Gondozotti díj hátraléka	<b>1 576 505</b>	772 900	310 400	<b>2 039 005</b>
Pénzbírságok hátraléka - Okmányiroda	<b>8 635 526</b>	7 036 173	1 722 291	<b>13 899 408</b>
Helyi adó fennálló tartozása SZOVA Zrt	<b>1 013 266 046</b>	6 791 357 801	6 802 859 016	<b>1 001 764 831</b>
bérleményhátralékosok Közterületfelügyelet bírság hátraléka	<b>241 450 363</b>	619 541 091	589 371 174	<b>271 620 280</b>
	<b>506 000</b>	23 732 000	24 057 000	<b>181 000</b>
	<b>1 266 580 129</b>	<b>7 445 241 923</b>	<b>7 419 603 829</b>	<b>1 292 218 223</b>
<b>Értékvesztés</b>				
- Köztemetés	-110 290	-452		-110 742
- Gondozotti díj	-498 275	-645 623		-1 143 898
- Pénzbírságok hátraléka - Okmány Iroda	-502 560	-140 020		-642 580
- Helyi adó	-717 331 848	5 515 957		-711 815 891
- SZOVA Zrt- bérleti díj	-94 761 110	-27 615 747		-122 376 857
- Közterületfelügyelet bírság hátraléka	0	0		0
összesen	-813 204 083	-22 885 885	0	-836 089 968
<b>Mindösszesen</b>	<b>453 376 046</b>	<b>7 422 356 038</b>	<b>7 419 603 829</b>	<b>456 128 255</b>

Az adósoknál elszámolt értékvesztés az analitikus nyilvántartás alapján a fenti tartozások értékeléséből tevődik össze.

### 3.2.3. ÉRTÉKPAPÍROK (56): nincs az Önkormányzatnál

### 3.2.4. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (61)

A pénzeszközök vizsgálata körébe a következők tartoztak:

- pénztárak,
- bankbetétek.

A pénzeszközök értéke önkormányzati szinten, valamint polgármesteri hivatal és intézményi bontásban a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva jelentősen (58,24 %-al) növekedett.

	Adatok eFt-ban					
	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Pénztár, csekkek, betétkönyvek	3 338	2 292		2 292	-1 046	-31,34
Költségvetési bankszámlák	1 490 443	2 363 489		2 363 489	873 046	58,58
Idegen pénzeszközök számla	2 266	1 499		1 499	-767	33,85
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>1 496 047</b>	<b>2 367 280</b>	<b>0</b>	<b>2 367 280</b>	<b>871 233</b>	<b>58,24</b>

A számlavezető bankoktól megkaptuk a könyvvizsgálathoz szükséges igazolásokat. A mérlegben a bankszámlák év végi egyenlege egyező a banki igazolásokkal.

### 3.2.5. EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK (66)

Az egyéb aktív elszámolások értéke a kormányrendeletben szereplő előírásoknak megfelelő analitikákkal került alátámasztásra.

## 4. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) (136)

A mérlegben kimutatott források a Hivatal eszközeinek eredetét, származását jelenítik meg, saját és idegen (kölcsönvett) csoportosításban. A saját tőke és a tartalék a saját forrást, míg a kötelezettségek az idegen forrást jelenítik meg.

Az önkormányzati források önkormányzati szinten, valamint polgármesteri hivatal és intézményi bontásban a beszámolási időszak végén a bázis időszakhoz viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Az források - a beszámolási időszak végén önkormányzati szinten a bázis időszakhoz viszonyítva 2,3 %-al növekedtek.

Az Önkormányzati Költségvetési beszámoló forrás adatai megoszlási arányai és az összetétele az alábbiak szerint alakultak:

#### 4.1. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78)

Adatok eFt-ban

	2010.	összetétel %	2011.	összetétel %
<b>Források</b>	82 479 503	100%	84 424 734	100%
<b>Saját tőke</b>	64 394 845	78,07%	60 121 542	71,21%
<b>Tartalékok</b>	505 669	0,62%	3 127 060	3,71%
<b>Kötelezettségek</b>	17 578 989	21,31%	21 176 132	25,08%

Szombathely Megyei jogú Város Önkormányzata tartós tőkéjének és a tőkeváltozások összegének kimutatása szabályszerűen történt.

#### 4.1.1. TARTÓS TŐKE ÖSSZESEN (71)

#### 4.1.2. TŐKEVÁLTOZÁSOK (74)

Adatok eFt-ban

	Előző év				Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Tartós tőke	63 522 592	60 518 569		60 518 569	-3 004 023	-4,73
Tőkeváltozások	872 253	-397 027		-397 027	-1269 280	-145,52
Értékelési tartalék	0				0	
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>64 394 845</b>	<b>60 121 542</b>	<b>0</b>	<b>60 121 542</b>	<b>-4 273 303</b>	<b>-6,64</b>

A mutatószámok alapján a saját tőke 6,64 %-al csökkent az előző évihez képest.



#### 4.2. TARTALÉKOK ÖSSZESEN (83)

	Adatok eFt-ban					
	Előző év	Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges	Változás	Változás %
Költségvetési tartalékok	505 669	3 127 060	0	3 127 060	2 621 391	518,40%
Vállalkozási tartalékok	0					
<b>Tartalékok összesen</b>	<b>505 669</b>	<b>3 127 060</b>	<b>0</b>	<b>3 127 060</b>	<b>2 621 391</b>	<b>518,40%</b>

#### 4.3. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (135)

A kötelezettségek összesen számláinak állományai önkormányzati szinten a tárgyidőszak végén a előző év végéhez viszonyítva 20,72%-alemelkedtek.

	Adatok eFt-ban					
	Előző év	Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges	Változás	Változás %
Hosszú lejáratú kötelezettségek	13 031 790	16 717 912	0	16 717 912	3 686 122	28,29
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 363 596	4 282 321		4 282 321	-81 275	-1,86
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>17 395 386</b>	<b>21 000 233</b>	<b>0</b>	<b>21 000 233</b>	<b>3 604 847</b>	<b>20,72</b>

**4.3.1. A hosszú lejáratú kötelezettségek** mérleg-sora 16.717.912 eFt állományából a beruházási és fejlesztési hitelek állománya 12.417.789 eFt, a működési célú hosszú lejáratú hitelek állománya 1.800.143 eFt és tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból 1.157.980 eFt, tartozások működési célú kötvénykibocsátásból 1.342.000 eFt összegben a hitelszerződésekkel és az analitikus nyilvántartással egyezően kerültek bemutatásra.

A **beruházási, fejlesztési célú hitelt**, a működési hitelt a Polgármesteri Hivatal mérlege tartalmazza. A külföldi devizákban felvett hitelek értékelését a mérlegkészítés időszakában elvégezték. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk. A könyv szerinti érték és az év végi árfolyammal számolt érték közötti különbséget árfolyamvesztésként elszámolták.

**4.3.2. A rövid lejáratú kötelezettségek** állománya 4.282.321 eFt, amelyből 535.494 eFt-ot a szállítói kötelezettségek, 2.380.222 eFt-ot az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és 1.366.605 eFt-ot a rövid lejáratú hitelek állománya tesz ki.

A **rövid lejáratú hitel** a Polgármesteri Hivatal mérlegében a december 31-ig vissza nem fizetett likvidhitelt, folyószámlahitelt jelenti.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** állományából 1.915.930 eFt a beruházási, fejlesztési hitelek 2012. évi törlesztése, 42.857 eFt a működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évi törlesztő-részlete, és 331 eFt az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek 2012. évi törlesztése, 6.760 eFt a tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya és 247.028 eFt a támogatási program előleg miatti kötelezettség. A helyi adó túlfizetés az előző évi 383.249 eFt-ról 167.148 eFt-ra csökkent.

A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 2011. évben 28,29 %-kal emelkedett, ami döntően a hosszúlejáratú kölcsönök átértékelésének következménye.

A CHF és EUR hitelek év végi értékelése során az árfolyamváltozások miatt jelentős összegű értékelésre került sor (1.196.673 eFt)

2011. december 31-én folyószámlahitelt 1.366.605 eFt összegben vettek igénybe. A hitelszerződések alapján esedékes törlesztő-részletek visszafizetése határidőben megtörtént 1.281.888 eFt összegben.

#### 4.3.3. EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK (134)

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 175 899 eFt nagyságrendű összege megfelelő analitikákkal alátámasztott.

	Adatok eFt-ban					
	Előző év	Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges	Változás	Változás %
Költségvetési passzív függő elszámolások	37 039	15 594		15 594	-21 545	-58,17%
Költségvetési passzív átfutó elszámolások	144 298	158 806		158 806	14 508	10,05%
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszám.	0	0		0	0	
Költségvetési passzív pénzügyi elszámolások					0	
Költségvetésen kívüli letéti elszámolások a 488-ból	2 266	1 499		1 499	-767	-33,85%
<b>Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen</b>	<b>183 603</b>	<b>175 899</b>	<b>0</b>	<b>175 899</b>	<b>-7 804</b>	<b>-4,25%</b>

## 5. LETÁROZÁS

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 124. §-a (2) bekezdésének a) és b) pontjában, valamint a módosított számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben kapott, felhatalmazás alapján a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 27 - 37. §-ai előírásai szerint olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközök és források mennyiségi- és értékadatait.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 37. §-a (1) bekezdése szerint a költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell.

A Kormányrendelet 37. § (7) bekezdés szerint amennyiben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az államháztartás szervezete az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, akkor az (1) bekezdés szerint elegendő kétévenként a leltározást végrehajtani az 1. § (1) bekezdés esetében az önkormányzati rendelet alapján.

Az Önkormányzat a leltározási szabályzat alapján a mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítéséhez a fizikai leltározási tevékenységet minden eszköz fajtára két-évente kell elvégezni.

2011. évben az Önkormányzati Polgármesteri Hivatal épületében és a hozzá tartozó szervezeti egységeknél teljes körű leltározásra került sor.

### 5.1. VAGYONLELTÁR

Szombathely Megyei Jogú Város a vagyonszámla értékadatait egyeztetette a számviteli adatokkal melynek összefoglaló táblája zárszámadási rendelet-tervezet 33-34. számú melléklete.

Az Önkormányzat a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 32. § (7) bekezdése alapján a piaci értékelés lehetőségéve nem él.

A vagyonszámla a számviteli nyilvántartásokkal egyeztetésre került. Az egyezőség az biztosított.

Befektetett eszközök	80.311.869 eFt
Forgóeszközök	<u>4.112.865 eFt</u>
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>84.424.734 eFt</b>
Saját tőke	60.121.542 eFt
Tartalékok	3.127.060 eFt
Kötelezettségek	<u>21.176.132 eFt</u>
<b>Források összesen:</b>	<b>84.424.734 eFt</b>

## **6. SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS 2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATAI ÉS AZOKKAL KAPCSOLATOS TELJESÍTÉSEK**

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft a 2010. évi Munkaprogramban foglaltaknak megfelelően vizsgálta a Szombathely Megyei Jogú Város:

- 2011. évi költségvetési előirányzat tervezetét, hogy a jelenleg érvényben lévő Törvények és Kormány rendeletek szerint lett e összeállítva, továbbá
- a 2011. 01. 01. - 2011. 12. 31. közötti időszak költségvetési bevételi és kiadási előirányzatának módosításait, és
- az Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendeleteit a 2011. évi előirányzat módosításokról.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata konszolidált pénzügyi mérlegének bevételi előirányzatai 98,91 %-ban teljesültek. Az önkormányzat 2011. évi bevételi előirányzata 21.438.656 eFt eredeti előirányzatról az évközi rendeletmódosítások során összességében 33,09 %-kal, 7.093.602 eFt-tal növekedett:

Az önkormányzat összesített bevételi forrásainak teljesítését és annak megoszlását az alábbi táblázat szemlélteti:

Adatok eFt-ban

<b>B E V É T E L E K</b>	<b>2011.évi módosított előirányzat</b>	<b>2011.évi teljesítés</b>	<b>Teljesítés %</b>
<b>Intézményi közhatalmi és működési bevételek</b>	<b>2.449.995</b>	<b>2.306.288</b>	<b>94,13</b>
<b>Működési célú pénzeszköztvételek</b>	<b>47.669</b>	<b>52.669</b>	<b>110,49</b>
<b>Önkormányzatok sajátos műk. bevételei</b>	<b>8.697.791</b>	<b>8.677.380</b>	<b>99,77</b>
Ebből: - SZJA bevétel, jövedelemkülönbség mérs.	1.169.451	1.169.451	100,00
- gépjárműadó	603.203	604.982	100,29
- illetékek, helyi adók	6.226.435	6.226.852	100,01
<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>371.319</b>	<b>358.794</b>	<b>96,63</b>
Ebből: - tárgyi eszközök értékesítése	371.319	346.926	93,43
- osztalék és hozambevétel	0	0	
- részvények és részesedések értékesítése	0	0	
- realizált árfolyamnyereség	0	11.868	
<b>Felhalmozási célú pénzeszköztvételek</b>	<b>162.354</b>	<b>147.986</b>	<b>91,15</b>
<b>Önkormányzatok sajátos felhalmozási bevételei</b>	<b>589.567</b>	<b>525.606</b>	<b>89,15</b>
<b>Önkormányzatok költségvetési támogatása</b>	<b>6.675.706</b>	<b>6.675.706</b>	<b>100,00</b>
- normatív állami hozzájárulás	5.140.301	5.140.301	100,00
- központosított előirányzatok	185.480	185.480	100,00
- ÖNHIKI támogatás	250.000	250.000	100,00
- felhalmozási célú támogatások	0	0	
- normatív, kötött felhasználású támogatások	798.286	798.286	100,00
- egyéb központi támogatás	114.739	114.739	100,00
- színházi támogatás	186.900	186.900	100,00
<b>Támogatásértékű bevételek</b>	<b>3.307.324</b>	<b>2.526.639</b>	<b>76,40</b>
Ebből: - működési célú	655.420	554.891	84,66
- felhalmozási célú	2.611.006	1.456.075	55,77
- előző évi kiegészítések visszatérülések	40.898	515.673	
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>5.197.678</b>	<b>5.868.016</b>	<b>112,90</b>
- Rövid lejáratú hitel		1.366.605	
- Hosszú lejáratú hitel	2.697.698	2.001.431	74,19
- Befektetési célú értékpapír kibocsátás	2.499.980	2.499.980	100,00
<b>Előző évi pénzmaradvány, eredmény</b>	<b>919.419</b>	<b>997.201</b>	<b>108,46</b>
<b>Korábban nyújtott kölcsönök visszatérülése</b>	<b>113.436</b>	<b>85.723</b>	<b>75,57</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>28.532.258</b>	<b>28.222.008</b>	<b>98,91</b>

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a bevételeket és kiadásokat eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés bontásban tartalmazza.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben kimutatott tényleges bevételek és kiadások a főkönyvi könyveléssel egyezők, bizonylattal alátámasztottak.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata konszolidált pénzügyi mérlegének kiadási előirányzatai 92,07 %-ban teljesültek. A 2011. év teljesítési adatai alapján a kiadások megoszlása az alábbi:

Adatok eFt-ban

<b>KIADÁSOK</b>	<b>2011. évi módosított előirányzat</b>	<b>2011. évi teljesítés</b>	<b>Teljesítés %</b>
<b>Működési kiadások</b>			
- személyi juttatások	7.360.960	7.185.450	97,62
- munkaadókat terhelő járulékok	1.967.198	1.910.799	97,13
- dologi és egyéb folyó kiadások	8.334.520	7.185.063	86,21
<b>Támogatásértékű kiadások</b>	631.376	585.907	92,80
működés	591.537	546.069	
Felhalmozás	39.839	39.838	
- előző évi pénzmaradvány átadása	508.004	508.004	100,00
- államháztartáson kívüli pénzeszközátadások	2.128.941	2.021.103	94,93
működés	1.692.090	1.680.891	
felhalmozás	436.851	340.212	
- társadalom- és szociálpolitikai juttatások	538.252	513.062	95,32
- ellátottak pénzbeli juttatásai	92.125	86.321	93,70
<b>Felújítás</b>	2.424.263	1.771.335	73,07
<b>Beruházási kiadások</b>	2.794.217	1.489.620	53,31
<b>Pénzügyi befektetések kiadásai</b>	1.700	1.700	100,00
<b>Tervezett maradvány, eredmény, tartalék</b>	394.275		
<b>Kölcsönök nyújtása</b>	74.539	63.164	84,74
<b>Finanszírozás kiadásai</b>	1.281.888	2.948.005	229,97
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>28.532.258</b>	<b>26.269.533</b>	<b>92,07</b>

## 7. PÉNZMARADVÁNY VIZSGÁLATA

A pénzmaradvány-kimutatás az előirányzat-maradvány – kimutatás, tagolása és tartalma vonatkozásában a többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelet 25. § rendelkezik az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.

Tartalék képezhető a jóváhagyott pénzmaradványból, előirányzat-maradványból és vállalkozási tevékenység eredményéből.

A költségvetési év költségvetési tartalékként kell kimutatni a pénzmaradványt, amely az alaptevékenység – aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli – ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeinek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadásainak különbözete, illetve az előirányzat-maradványt, amely a módosított előirányzatok és azok teljesítésének különbözete.

Vállalkozási tartalékként kell kimutatni a vállalkozási tevékenység összes költségvetési évben befolyt bevételének, pénzforgalom nélküli bevételének és a bevételek teljesítése érdekében felmerült valamennyi tárgyévi kiadásnak – ideértve a befektetett eszközökre fordított kiadást is – különbözetét.

Vállalkozási tartalék 2011. évben nem keletkezett.

### Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás 2011.

Adatok eFt-ban

Záró pénzkészlet	2 365 781
Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	761 279
Előző évben képzett tartalékok maradványa (-)	-2 867
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0
<b>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+-3-4-5)</b>	<b>3 129 147</b>
Finanszírozásból származó korrekciók (+)	-24 038
Pénzmaradványt terhelő elvonások (+-)	0
<b>Költségvetési pénzmaradvány (6+-7+-8)</b>	<b>3 105 709</b>
Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felh.összeg	0
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+-)	0
<b>Módosított pénzmaradvány (9+-10+-11)</b>	<b>3 105 709</b>
A 12. sorból az - egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány	7 680
- kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	3 89 064
- szabad pénzmaradvány	6 965

## 8. EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS ELLENŐRZÉSE

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményei közül egy intézmény mutatott ki vállalkozási tevékenységet 1.217 e Ft összegben, mellyel szemben ugyanilyen összegű költséget számolt el. Az egyszerűsített eredménykimutatás így vállalkozási eredményt nem tartalmaz.

## 9. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló részeként elkészített kiegészítő melléklet a mérleg kimutatásaival összhangban van és tartalmazza a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben előírt információkat.

## 10. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS A 2011. ÉVI ADATOK TÜKRÉBEN

### Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

Mutató megnevezése	Előző év (2010.)	Tárgyév (2011).	Változás
1. Saját forrás aránya:	78,69	74,92	- 3,77
2. Tőkeváltozások aránya:	1,35	3,7	2,35
3. Befektetett eszközök fedezettsége év végén	81,83	78,75	-3,07
4. Fizetőképesség mutatói év végén	0,34	0,55	0,21
a. likviditási gyorsráta			
b. likviditási mutató	0,52	0,15	- 0,37
5. Eladósodottsági mutató	21,31	25,08	3,77

A mutatószámok közül a likviditási gyorsráta és a tőkeváltozás aránya javult, a többi területen romlottak az előző évihez viszonyítva, főleg a likviditást és az eladósodottságot érintőek.

Az önkormányzat működését összefoglalóan értékelve elmondhatjuk, hogy alátámasztja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Az Önkormányzat bevételeit a költségvetésében meghatározott feladatokra használta fel a pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével. A legszükségesebb feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították. Az Önkormányzat vagyonáról a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.



**Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2011. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette. A könyvvizsgálat könyvviteli mérleg főösszegét érintő auditálási eltérést nem állapított meg.**

Budapest, 2012. április 20.



**Villányi András**  
ügyvezető igazgató  
MKVK nyilvántartásba  
vételi száma: 000088  
1137 Budapest, Tátra u. 7.



**Gáspárné Farkas Ágota**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK  
002289

9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.