

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉS KIEGÉSZÍTÉSE**

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata

**2012. ÉVI MÉRLEGÉNEK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL és
2012. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL**

Készítették: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft. munkatársa

Budapest, 2013. április 18.

Tartalomjegyzék

1. MEGBÍZÁS ÉS KIVITELEZÉS.....	3
1.1. MEGBÍZÁS.....	3
1.2. KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA	3
1.3. KÖNYVVIZSGÁLAT TÁRGYA	4
1.4. KIVITELEZÉS.....	4
1.5. A KÖNYVVIZSGÁLATI ALAPELVEK	4
1.6. FELELŐSSÉG AZ ÖNKORMÁNYZAT 2012 ÉVI BESZÁMOLÓÉRT	5
2. SZÁMVITELI ALAPELVEK ÉRVÉNYESÍTÉSE.....	5
3. A MÉRLEGGEL KAPCSOLATOS VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK VALAMINT AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK VIZSGÁLATA.....	5
3/A. ESZKÖZÖK.....	6
3.1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK (07)	7
3.1.2.1. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS BERUHÁZÁSI ELŐLEG (12+13).....	8
3.1.4. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK (29).....	11
3.2. FORGÓESZKÖZÖK (67).....	11
3.2.1. KÉSZLETEK (37).....	12
3.2.2. KÖVETELÉSEK (49).....	12
3.2.4. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (61)	13
3.2.5. EGYÉB AKTÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK (66)	13
4. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) (136)	14
4.1. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78).....	14
4.1.1. TARTÓS TŐKE ÖSSZESEN (71)	14
4.1.2. TŐKEVÁLTOZÁSOK (74).....	14
4.2. TARTALÉKOK ÖSSZESEN (83).....	15
4.3. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (135)	15
4.3.3. EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK (134).....	16
5. LETÁROZÁS	16
5.1. VAGYONLELTÁR	16
6. SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS 2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATAI ÉS AZOKKAL KAPCSOLATOS TELJESÍTÉSEK	17
7. PÉNZMARADVÁNY VIZSGÁLATA	20
8. EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS ELLENŐRZÉSE	20
9. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	20
10. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS A 2012. ÉVI ADATOK TÜKRÉBEN	21

1. MEGBÍZÁS ÉS KIVITELEZÉS

1.1. MEGBÍZÁS

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata könyvvizsgálatát 2010.08.19-től a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft. látja el. A 2011. 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. paragrafus szerint könyvvizsgálatra kötelezett - a 2012. 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 2012. 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 2012 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 2012. évre vonatkozóan készített pénzügyi kimutatás és azzal kapcsolatos dokumentumok nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft. a 2012. évi Munkaprogramban foglaltaknak megfelelően a 2012. évre vonatkozó szerződésben vállaltaknak eleget tett és 2013. április hónap folyamán rendelkezésére bocsátott adatok (bizonylatok, leltárak, főkönyv, analitikák, jegyzőkönyvek, feljegyzések, belső ellenőrzési jelentések, külső- és belső adatszolgáltatások stb.) alapján jelentését 2012. április 18-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.
- Áttekintettük a pénzmaradvány alakulását.
- Vizsgáltuk a könyvvezetés és adatszolgáltatás helyességét, az analitikus nyilvántartásokat, a leltárakat és a leltározás folyamatát.

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft. munkálatai, illetve vizsgálatai a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési beszámolójával és zárszámadási rendelete vizsgálatával kapcsolatban a 2012. 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).

1.4. KIVITELEZÉS

A beszámoló vizsgálatára
2012. április 2-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 könyvvizsgáló saját maga készített, 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.

Vizsgálandó, hogy a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által vezetett könyvei, dokumentumai és a kapott információk alapján lefolytatott vizsgálat eredménye szerint a 2012. évi költségvetési beszámolója megfelel-e a vonatkozó törvényeknek és a kormányrendeleteknek.

1.6. FELELŐSSÉG AZ ÖNKORMÁNYZAT 2012. ÉVI BESZÁMOLÓÉRT

A könyvvizsgálók feladata és felelőssége az éves beszámoló véleményezése. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó Intézmények 2012. 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.

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 MÉRLEGSEL 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 2012. 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 a többi 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 beszámoló 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 2012. évi kiadásoknak a 2012. 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 2012. évi ellenőrzési tervében és annak végrehajtásánál az intézmény-ellenőrzésekre.

Az év végi zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

A mérleg alátámasztására az önkormányzatnál 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.

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 911.249 eFt-al (1,13 %-kal) csökkent.

FORGÓESZKÖZÖK (64)

A forgóeszközök állománya 2011. évhez viszonyítva tárgyidőszak végén 2.434.187 eFt-tal 59,18 %-kal alacsonyabb. A legjelentősebb csökkenés a pénzeszközök állományánál következett be, összege 1.907.859 eFt (80,59 %).

3.1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK (07)

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

	Adatok eFt-ban					
	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Vagyoni értékű jogok	53 891	65 544	0	65 544	11 653	21,62
Szellemi termékek	14 961	34 358		34 358	19 397	129,65
Egyéb immateriális javak					0	
Immateriális javakra adott előlegek					0	
Immateriális javak érték helyesbítése					0	
Immateriális javak összesen	68 852	99 902	0	99 902	31 050	45,10

Az immateriális javak állománya a tárgyidőszak végére - az előző év végéhez viszonyítva 45,1 %-al nőtt.

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

3.1.2. TÁRGYI ESZKÖZÖK (16)

Az önkormányzati tárgyi eszközök a bázis időszakhoz viszonyítva alábbiak szerint alakultak:

Adatok eFt-ban

	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	52 261 585	51 960 740		51 960 740	-300 845	-0,58
Gépek, berendezések, felszerelések	1 934 951	1 879 537		1 879 537	-55 415	-2,86
Járművek	128 663	30 333		30 333	-98 330	-76,42
Tenyészállatok						
Beruházások, felújítások	694 065	540 936		540 936	-153 129	-22,06
Beruházásra adott előlegek	10 311				-10 311	-100
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
Tárgyi eszközök összesen	55 029 575	54 411 546	0	54 411 546	-618 029	-1,12

A tárgyi eszközök nettó értékben önkormányzati szinten, a tárgyidőszak végén az előző év végéhez viszonyítva 1,12 %-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 22,06 %-os csökkenést mutattak. Aktiválásra kerültek nagyobb projektek (ISEUM Rákóczi Ferenc u. felújítása, Kámoni Arborétum előtti járda, út, parkoló és térburkolat felújítása, Paragvári utcai Általános Iskola felújítása, Via Savaria történelmi sétautak állomásainak kialakítása.)

Továbbra is befejezetlen beruházások között tartják nyilván az útfelújítások, csapadékcatorna felújítások jelentős részét, melyek még nem kerültek aktiválásra.

3.1.3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (23)

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

Adatok eFt-ban

	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Egyéb tartós részesedések	9 365 960	9 355 960		9 355 960	-10 000	-0,11
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0	
Tartósan adott kölcsön	416 122	350 373		350 373	-65 749	-15,80
Hosszú lejáratú bankbetétek					0	
Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése					0	
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	9 782 082	9 706 333	0	9 706 333	-75 749	-0,77

A mérlegkészítés időszakában az egyéb tartós részesedések értékelését a társaságok 2011. évi beszámolója alapján, a saját tőke és a jegyzett tőke aránya szerint elvégezték.

A részesedések, üzletrészek állománya 2012. 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
Nyugat – Pannon Zrt.	5,27	70.020	70.020
Savaria Városfejlesztési Kft	100,00	500	500
Szombathelyi Parkfenntartási és Temetkezési Kft	100,00	500	0
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
Hétforrás Zrt.	3,51	25.570	25.570
Rába Nyrt.	0,11	14.590	14.590
Forrás Vagyonkezelő és Befektető Rt	0,00038	3.462	3.462
Összesen:		9.356.960	9.355.960

A **tartósan adott kölcsönök** 350.373 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 2013. 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	15 431 360	15 182 839		15 182 839	248 521	-1,61
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök érték helyesbítése					0	
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök összesen	15 431 360	18 182 839	0	18 182 839	248 521	-1,61

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya 1,61 %-kal csökkent az előző évihez képest.

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	27 377	26 220	0	26 220	-1 157	-4,23
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0		0	0	0
Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0		0	0	0
Késztermékek	814	424		424	-390	-47,91
Áruk, közvetített szolgáltatások és követelés fejében átvett eszközök, készletek	3				-3	-100
Készletek összesen	28 194	26 644	0	26 644	-1 550	-0,05

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)	79 891	55 004	0	55 004	-24 887	- 31,15
Adósok	461 529	659 675	0	659 675	198 146	42,93
Rövid lejáratú kölcsönök	174 304	142 518		142 518	-31 786	105,67
Egyéb követelések	65 988	30 366	0	30 366	-35 622	-82,24
Követelések összesen	781 712	887 563	0	887 563	105 851	13,54

A mérlegben kimutatott követelés állomány legjelentősebb tétele a helyi adó követelések, melyre egyszerűsített értékelési eljárással számoltak el értékvesztést. A követelések összege a 2011. évi záró állományhoz képest jelentős növekedést mutat, de az elszámolt értékvesztés összege is növekedett. A Szombathelyi Városgazdálkodási és Vagyonhasznosító Zrt. által üzemeltetett bérlakások mérlegben kimutatott hátralékállománya 2012. évben újabb 38.452 eFt-al nőtt.

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 (80,59 %-al) csökkent.

Adatok eFt-ban

	Előző év	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Pénztár, csekkek, betétkönyvek	2 292	1 456		1 456	-836	-36,47
Költségvetési bankszámlák	2 363 489	456 242		456 242	-1 906 847	-80,68
Idegen pénzeszközök számla	1 499	1 323		1 323	-176	-11,47
Pénzeszközök összesen	2 367 280	459 421	0	459 421	-1 907 859	-80,59

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.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások összege csökkent, mivel a decemberi nettó bérek összegét nem fizették ki az év végéig, valamint az utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai az előző év végi állapothoz képest több projekt lezárása miatt szintén csökkenést mutat.

4. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) (136)

A mérlegben kimutatott források az Önkormányzat eszközeinek eredetét, származását jelenítik meg, saját és idegen (kölcsonvett) 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 3,6 %-al csökkentek.

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

4.1. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78)

Adatok eFt-ban

	2011.	összetétel %	2012.	összetétel %
Források	84 424 734	100%	81 079 298	100%
Saját tőke	60 121 542	71,21%	63 322 711	78,10%
Tartalékok	3 127 060	3,71%	545 291	0,67%
Kötelezettségek	21 176 132	25,08%	17 211 296	20,23%

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	Tárgyév			Változás	Változás %
		Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges		
Tartós tőke	60 518 569	59 668 718		59 668 718	-849 851	-1,4
Tőkeváltozások	-397 027	3 653 993		3 653 993	4 051 020	1020,34
Értékelési tartalék					0	
Saját tőke összesen	60 121 542	63 322 711	0	63 322 711	3 201 169	5,32

A mutatószámok alapján a saját tőke 5,32 %-al nőtt az előző évihez képest.

4.2. TARTALÉKOK ÖSSZESEN (83)

	Adatok eFt-ban					
	Előző év	Könyv- vizsgálata átadva	Módosítás	Végleges	Változás	Változás %
Költségvetési tartalékok	3 127 060	545 291	0	545 291	-2 581 769	-50,58
Vállalkozási tartalékok						
Tartalékok összesen	3 127 060	545 291	0	545 291	-2 581 769	-50,58

4.3. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (135)

A kötelezettségek összesen számláinak állományai önkormányzati szinten a tárgyidőszak végén, az előző év végéhez viszonyítva 18,72 %-al csökkentek.

	Adatok eFt-ban					
	Előző év	Könyv- vizsgálata átadva	Módosítás	Végleges	Változás	Változás %
Hosszú lejáratú kötelezettségek	16 717 912	13 978 122	0	13 978 122	-2 739 790	-16,39
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 282 321	3 013 994		3 013 994	-1 268 327	-29,62
Egyéb passzív pü-i elszámolás	175 895	219 180	0	219 180	43 281	24,61
Kötelezettségek összesen	21 176 132	17 211 286		17 211 286	-3 964 836	-18,72

4.3.1. A hosszú lejáratú kötelezettségek mérleg-sora 13.978.122 eFt állományából a beruházási és fejlesztési hitelek állománya 9.883.111 eFt, a működési célú hosszú lejáratú hitelek állománya 1.582.786 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 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 árfolyamnyereséggént számolták el a 2012. év végén.

4.3.2. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 3.013.994 eFt, amelyből 338.834 eFt-ot a szállítói kötelezettségek, 273.427 eFt-ot az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és 2.401.733 eFt-ot a rövid lejáratú hitelek közé átsorolt törlesztő részletek állománya tesz ki. A rövidlejáratú kötelezettségek között 2012. évben kimutatott rövidlejáratú hitel visszafizetésre került év végén, 2012. évben év végével csökkenést mutat a szállítói tartozások, valamint a támogatási program előlege miatti kötelezettségek összege is.

4.3.3. EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK (134)

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 219.180 eFt nagyságrendű összege megfelelő analitikákkal alátámasztott.

	Adatok eFt-ban					
	Előző év	Könyv- vizsgálatra átadva	Módosítás	Végleges	Változás	Változás %
Költségvetési passzív függő elszámolások	15 594	10 234		10 234	-5 360	-34,37
Költségvetési passzív átfutó elszámolások	158 806	207 623		207 623	48 817	30,74
Költségvetési passzív kiegyenlítő elszám.	0	0		0	0	
Költségvetési passzív pénzügyi elszámolások					0	
Költségvetésen kívüli letéti elszámolások a 488-ból	1 499	1 323		1 323	-176	-11,74
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	175 899	219 180	0	219 180	43 281	24,61

5. LETÁROZÁS

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 két évente a leltározást végrehajtani az 1. § (1) bekezdés esetében az önkormányzati rendelet alapján.

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

5.1. VAGYONLELTÁR

Szombathely Megyei Jogú Város a vagyonszámlák értékadatait egyeztetette a számviteli adatokkal melynek összefoglaló táblája a zárszámadási rendelet-tervezet 32-32/a számú melléklete.

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

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

Befektetett eszközök	79.400.620 eFt
Forgóeszközök	1.678.678 eFt
Eszközök összesen:	81.079.298 eFt
Saját tőke	63.322.711 eFt
Tartalékok	545.291 eFt
Kötelezettségek	17.211.296 eFt
Források összesen:	81.079.298 eFt

6. SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS 2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATAI ÉS AZOKKAL KAPCSOLATOS TELJESÍTÉSEK

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft a 2012. évi Munkaprogramban foglaltaknak megfelelően vizsgálta a Szombathely Megyei Jogú Város:

- 2012. évi költségvetési előirányzat tervezetét, hogy a jelenleg érvényben lévő Törvények és Kormány rendeletek szerint lett e összeállítva, továbbá
- a 2012. 01. 01. - 2012. 12. 31. közötti időszak költségvetési bevételi és kiadási előirányzatának módosításait, és
- az Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendeleteit a 2012. évi előirányzat módosításokról.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata konszolidált pénzügyi mérlegének bevételi előirányzatai 96,96 %-ban teljesültek. Az önkormányzat 2012. évi bevételi előirányzata 20.983.366 eFt eredeti előirányzatról az évközi rendeletmódosítások során összességében 26,19 %-kal, 5.521.747 eFt-tal növekedett:

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

BEVÉTELEK	2012.évi mód.ei. (eFt)	2012.évi teljesítés (eFt)	Telj. %	Megoszlás %
Közhatalmi bevételek	9.897.856	9.886.590	99,89	38,47
Ebből:				
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	9.834.383	9.812.411	99,78	
- Illetékek	272.888	272.888	100,00	
- Helyi adók	6.830.232	6.830.232	100,00	
- Átengedett központi adók	1.649.205	1.649.204	100,00	
- egyéb sajátos bevételek	1.045.337	1.023.366	97,90	
Intézményi működési bevételek	2.385.646	2.280.531	95,59	8,87
Támogatásértékű bevételek	875.376	1.220.956		4,75
Ebből: - működési célú	875.376	537.616	61,42	
- előző évi kiegészítések visszatérülések	0	683.340		
Működési célú pénzeszközátvételek	116.022	113.758	98,05	0,44
Felhalmozási bevételek	101.700	107.543	105,75	0,42
Ebből: - tárgyi eszközök értékesítése	101.700	106.207	104,43	
- osztalék és hozambevétel		1.336		
Önkormányzatok sajátos felhalmozási bevételei	245.360	242.998	99,04	0,95
Támogatásértékű bevételek	1.026.846	693.022	67,49	2,70
- felhalmozási célú	1.026.846	672.691	65,51	
- előző évi kiegészítések visszatérülések		20.331		
Felhalmozási pénzeszközátvételek	127.379	126.787	99,54	0,49
Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	103.647	94.312	90,99	0,37
Önkormányzatok költségvetési támogatása	7.212.494	7.212.494	100,00	28,06
Finanszírozási bevételek	766.953	91.813	11,97	0,36
- Rövid lejáratú hitel				
- Belföldi hitelek felvétele	766.953	91.813	11,97	
- Befektetési célú értékpapír kibocsátás				
Maradvány felhasználás	3.645.834	3.629.459	99,55	14,12
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	26.505.113	25.700.263	96,96	100,00

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 92,34 %-ban teljesültek. A 2012. év teljesítési adatai alapján a kiadások megoszlása az alábbi:

Adatok eFt-ban

KIADÁSOK	2012.év mód.ei.	2012.év teljesítés	Telj. %	Megoszl. %
Működési kiadások				
- személyi juttatások	7.159.332	7.038.080	98,31	28,77
- munkaadókat terhelő járulékok	1.921.863	1.878.517	97,74	7,68
- dologi és egyéb folyó kiadások	8.734.535	7.793.173	89,22	31,86
Támogatások				
- támogatásértékű kiadások	352.280	310.913	88,26	1,27
működés	307.885	268.470	87,20	
felhalmozás	44.395	42.443	95,60	
- előző évi pénzmaradvány átadása	708.813	709.362	100,08	2,90
- államháztartáson kívüli pénzeszközátadások	1.782.988	1.679.378	94,19	6,87
működés	1.577.773	1.485.257	94,14	
felhalmozás	205.215	194.121	94,59	
- társadalom- és szociálpolitikai juttatások	477.954	463.943	97,07	1,90
- ellátottak pénzbeli juttatásai	97.798	90.160	92,19	0,37
Felújítás	987.317	673.602	68,23	2,75
Beruházási kiadások	992.221	587.274	59,19	2,40
Pénzügyi befektetések kiadásai				
Tervezett maradvány, eredmény, tartalék	47.858		0,00	0,00
Kölcsönök nyújtása	15.828	11.212	70,84	0,04
Finanszírozás kiadásai	3.226.326	3.226.326	100,00	13,19
KIADÁSOK ÖSSZESEN	26.505.113	24.461.940	92,34	100,00

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.

Vállalkozási tartalék 2012. évben nem keletkezett.

Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás 2012.

Adatok eFt-ban

Záró pénzkészlet	458 098
Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró-egyenlege	87 193
Előző évben képzett tartalékok maradványa (-)	-10 089
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+-3-4-5)	535 202
Finanszírozásból származó korrekciók (+)	20 709
Pénzmaradványt terhelő elvonások (+-)	0
Költségvetési pénzmaradvány (6+-7+-8)	555 911
Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+-)	0
Módosított pénzmaradvány (9+-10+-11)	555 911
A 12. sorból az - egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány	5 799
- kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	542 577
- szabad pénzmaradvány	7 604

8. EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS ELLENŐRZÉSE

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata egyszerűsített eredménykimutatása 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 2012. ÉVI ADATOK TÜKRÉBEN

Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

Mutató megnevezése	Előzőév (2011).	Tárgyév (2012).	Változás
1. Saját forrás aránya:	74,92	78,77	3,86
2. Tőkeváltozások aránya:	3,7	0,67	- 3,03
3. Befektetett eszközök fedezettsége év végén	78,75	80,44	1,68
4. Fizetőképesség mutatói év végén	0,55	0,27	-0,28
a. likviditási gyorsráta			
b. likviditási mutató	0,15	0,08	- 0,07
5. Eladósodottsági mutató	25,08	21,23	-3,86


A mutatószámok közül a likviditási ráta, a saját forrás aránya és a befektetett eszközök fedezettsége javult, a többi területen kevés romlás mutatkozott az előző évihez viszonyítva.

Az önkormányzat összevont mérleg-főösszege a 2011. évi záró adathoz képest csökkenést mutat. 84.424.734 eFt-ról, 81.079.298 eFt-ra csökkent. Az összevont mérleg-főösszeg változásában szerepet játszott a törvényi változások hatása mivel az új államháztartási szabályok szerint a Társulások és a nemzetiségi önkormányzatok könyvei nem épülnek be az önkormányzat könyveibe, valamint a Tűzoltóságok átszervezése kapcsán ezen vagyon is kikerült az önkormányzati könyvekből.

Az önkormányzat működését összefoglalóan értékelve elmondhatjuk, hogy igazolja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 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, az Állami Számvevőszék által a 2010. évben zajlott ellenőrzés eredményeként előírt kimutatásokat a zárszámadási rendeletébe beillesztette.

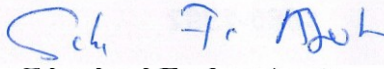
Mindezek alapján megállapítható, hogy az Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette. A könyvvizsgálat könyvviteli mérleg főösszegét érintő auditálási eltérést nem állapított meg.

Budapest, 2013. április 18.


Villányi András
ügyvezető igazgató
MKVK nyilvántartásba
vételi száma: 000088

1137 Budapest, Katona J. u. 14.




Gáspárné Farkas Agota
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK
002289

9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.