

21. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

Könyvvizsgálói vélemény
Zirc Városi Önkormányzat
2014. évi éves költségvetési beszámolójáról

Veszprém, 2015. május 4.

Tartalom

1. A vizsgálat jogi háttere

2. A vizsgálat célja, tartalma

3. Éves beszámoló

3.1. Mérleg

3.1.1. Eszközök

3.1.1.1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

3.1.1.1.1. Immateriális javak

3.1.1.1.2. Tárgyi eszközök

3.1.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

3.1.1.1.4. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

3.1.1.2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

3.1.1.2.1. Készletek

3.1.1.2.2. Értékpapírok

3.1.1.3. Pénzeszközök

3.1.1.4. Követelések

3.1.1.4.1. Költségvetési évben esedékes követelések

3.1.1.4.2. Költségvetési évet követően esedékes követelések

3.1.1.4.3. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3.1.1.5. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3.1.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

3.1.2. Források

3.1.2.1. Saját tőke

3.1.2.2. Kötelezettségek

3.1.2.2.1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

3.1.2.2.2. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

3.1.2.2.3. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3.1.2.3. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

3.1.2.4. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

3.1.2.5. Passzív időbeli elhatárolások

3.2. Eredménykimutatás

3.3. Költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás

3.4. Kiegészítő melléklet

4. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének elemzése

5.1. Vagyoni helyzet

5.2. Pénzügyi helyzet

5. Összefoglalás

1.) A vizsgálat jogi háttere

A 308/2010.(XII.20.) Képviselő-testületi határozat alapján Zirc Városi Önkormányzattól megbízást kaptunk a 2014. évi éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatára.

2014. január 1-jétől a 249/2000. (XII. 24.) számú, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendeletet hatályon kívül helyezték, helyette a 4/2013. (I. 11.) számú az államháztartás számviteléről szóló Kormányrendelet szabályozza az államháztartás beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét. A számviteli szabályozás alapjaiban változott meg: 2014. január 1-jétől a pénzforgalmi, módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvezetésről az egyidejűleg végzett, de egymástól jól elhatárolható, mégis egymással összefüggő tisztán pénzforgalmi szemléletű költségvetési és eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetésre kellett az önkormányzatnak átállnia.

Az új számviteli rendre történő átállás részletszabályait az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet tartalmazza. Az új számviteli rendre való áttéréshez rendező mérleget kellett készíteni, amelyben meg kellett feleltetni a 2013. évi költségvetési beszámoló mérlegében szereplő adatokat az új mérleg adatainak, ki kellett vezetni azokat a tételeket, amelyek az új mérlegben már nem szerepelhetnek, illetve fel kellett venni olyan tételeket, amelyek eddig a mérlegben nem szerepeltek (1. számú és 2. számú melléklet).

A következőkben az előző évi adatok esetében már a rendező mérlegben szereplő adatokat tüntetjük fel. Felhívjuk a figyelmet, hogy a megváltozott számviteli elszámolás miatt az előző év és a tárgyév adatai nem hasonlíthatók össze (pl. egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások, aktív és passzív időbeli elhatárolás, mérleg szerinti eredmény).

Az újonnan bevezetett jogszabály alapján az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll:

- a költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja;
- a pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító költségvetési jelentés, maradvány kimutatás, adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről, adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások; valamint a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító mérleg, eredménykimutatás, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és kiegészítő melléklet.

A 2014. évi könyvvizetéshez nyújt iránymutatást az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet.

A felülvizsgálatra a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet alapján került sor. Munkánkat az említett jogszabályokon kívül behatárolta a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről és a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

A könyvvizsgálói véleményről az alábbiakban tájékoztatjuk a Képviselő-testületet.

2.) A vizsgálat célja, tartalma

Vizsgálatunk kiterjedt az önkormányzat 2014. évi gazdálkodását bemutató költségvetési beszámolórendszer értékelésére, valamint a pénzügyi helyzet elemzésére.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk, hogy az önkormányzat által összeállított költségvetési beszámoló:

- a számviteli- és az államháztartási törvény, illetve a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e;
- lényeges hibáktól mentes, megbízható és valós képet ad-e a vagyoni és pénzügyi helyzetről, a működés eredményeiről;
- a számviteli rend és a bizonylati fegyelem betartásra került-e.

Zirc Városi Önkormányzat (továbbiakban: önkormányzat) összevont beszámolójának részét képezi az Önkormányzat, a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Önkormányzati Hivatal), a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB (továbbiakban: Könyvtár) és a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház (továbbiakban: Múzeum) beszámolója.

Az önkormányzat pénzügyi és számviteli feladatait számítógépek és különböző nem integrált programok segítik. A főkönyvi könyvelést a POLISZ programmal, a bérszámfejtést a MÁK által készített program segítségével végzik. A programok karbantartása, aktualizálása folyamatosan történik, az adatok feldolgozhatósága érdekében. Az analitikus nyilvántartások egy részének vezetése manuálisan történik.

Vizsgálatunk során Zirc Városi Önkormányzat év végi beszámolóját részletesen elemeztük, ellenőriztük. Hasonló módon győződünk meg a számviteli tevékenység helyességéről, a főkönyvi kivonat és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartások, leltárak egyezőségéről, a bizonylati rend és fegyelem betartásáról.

A Jegyző, a Polgármester és a Pénzügyi osztályvezető által aláírt teljességi nyilatkozat támasztja alá, hogy minden olyan információ és adat rendelkezésünkre állt, amely a reális kép kialakításához szükséges.

A teljességi nyilatkozat szerint:

- Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot a rendelkezésünkre bocsátottak, és minden olyan tranzakcióról informáltak bennünket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet.
- Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzati vezetők, illetve azon köztisztviselők, közalkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
- Nincs olyan tervük vagy szándékuk, amelyet ne hoztak volna tudomásunkra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeiknek és forrásaiknak besorolását vagy könyv szerinti értékét.

- A számviteli nyilvántartás, amely a pénzügyi kimutatások alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a helyi önkormányzat és intézményeinek ügyleteit.
- A helyi önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett.
- Szerződéseik mindazon szempontjainak eleget tettek, amelyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.

Vizsgálatunk a pénzügyi számviteli elszámolásokra, valamint az azzal kapcsolatos beszámolórészek ellenőrzésére terjed ki.

Meggyőződünk arról, hogy a 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet 17. számú mellékletében előírt költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség az önkormányzat könyvelésében teljesül.

3.) Költségvetési éves beszámoló

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 6. § (2) bekezdés (b) pontja alapján az éves költségvetési beszámoló pénzügyi számvittel biztosított része a mérleg, az eredménykimutatás, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és a kiegészítő melléklet.

3.1. Mérleg

Az összevont mérleg adatai megegyeznek az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, a Könyvtár valamint a Múzeum beszámolóinak összevont mérlegadataival (3. számú melléklet).

3.1.1. Eszközök

Az eszközök mérleg szerinti összege 6.065.502 ezer Ft, míg a rendező mérlegben szereplő nyitó mérlegfőösszeg 4.746.701 ezer Ft volt. Az alábbiakban bemutatottak alapján az általunk feltárt eltérésekkel módosított mérlegfőösszeg 5.997.843 ezer Ft.

Az eszközök összetétele a mérlegfordulónapon a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5.770.749	464	1.005	1.005	5.773.223	-65.734	5.707.489
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1.183	0	60	0	1.363	0	1.363
Pénzeszközök	229.192	176	125	643	230.136	-1.925	228.211
Követelések	44.007	4.049	120	377	48.553	0	48.553
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	3.746	5.729	350	988	10.813	0	10.813
Aktív időbeli elhatárolások	599	528	0	407	1.534	0	1.534
Összesen	6.049.476	10.946	1.660	3.420	6.065.502	-67.659	5.997.843

A 48/2001. (III.27.) Kormányrendelet 3. §-a alapján a helyi önkormányzatok kötelesek voltak legkésőbb 2003. január 1-ig ingatlanaikat értékelni, a rendeletben meghatározott vagyonkataszternek megfelelően rendszerezni és azt folyamatosan vezetni a jogi iránymutatásban meghatározott értékelési módszertan alapján.

Ellenőrzésünk során megvizsgáltuk az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségét is.

A vagyontaszter adattartalmának és az analitikus nyilvántartások adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy az ingatlan-vagyontaszter és a tárgyi eszközök főkönyvi nyilvántartása között az egyezőség összességében biztosított, eltérést nem tapasztaltunk.

A 2011. évi CXCVI. számú a nemzeti vagyonról szóló törvény 5. §-a alapján a helyi önkormányzat vagyona törzsvagyon vagy üzleti vagyon lehet. A vagyon azon része, amely a kötelező önkormányzati feladat- és hatáskör ellátását, vagy közhatalom gyakorlását szolgálja, a törzsvagyont képezi, amelyet a többi vagyontárgytól elkülönítetten kell nyilvántartani, és a vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt leltárban kell kimutatni. A törzsvagyon és annak részét nem képező eszközök értékét a számviteli nyilvántartásokban is elkülönítetten kell kezelni. A nemzeti vagyon törvényben előírt tagolás alapján a helyi önkormányzatoknak a nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük – a főkönyvi számlák további bontásával, vagy részletező, analitikus nyilvántartás vezetésével –, hogy abból kitűnjön a törzsvagyon, a forgalomképtelen, a kizárólagos, a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű, a korlátozottan forgalomképes, és az üzleti vagyon részét képező eszközök értéke.

3.1.1.1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközeinek értéke **5.773.223 ezer Ft**, amely a rendező mérlegben 4.533.125 ezer Ft-tal került kimutatásra. Az általunk feltárt eltérésekkel módosított összeg **5.707.489 ezer Ft**.

A 2014. évi záró állomány összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Immateriális javak	3.024	235	0	0	3.259	0	3.259
Tárgyi eszközök	5.734.095	229	1.005	1.005	4.494.220	-61.085	5.675.249
Befektetett pénzügyi eszközök	33.630	0	0	0	33.630	-4.650	28.981
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	5.770.749	464	1.005	1.005	5.773.223	-65.734	5.707.489

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 99,96%-át az Önkormányzat kezelésében lévő befektetett eszközök adják.

3.1.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományának megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Vagyon értékű jogok	935	208	0	0	1.143
Szellemi termékek	2.089	27	0	0	2.116
Összesen	3.024	235	0	0	3.259

Az immateriális javak az Önkormányzatnál 3.024 ezer Ft, a Közös Önkormányzati Hivatalnál 235 ezer Ft nettó értéken szerepelnek a mérlegben. A Múzeum és a Könyvtár könyveiben kimutatott immateriális javak számvitelileg már 0-ra íródtak. Tárgyévben immateriális javak beszerzésére nem került sor.

Az önkormányzat a vagyoni értékű jogok állományának bruttó értéke után 16%, a szellemi termékek után 33%-os értékcsökkenéssel számolt az érvényes számviteli előírásoknak megfelelően.

Az önkormányzat immateriális javainak állományában használatban lévő, de számvitelileg már nulla értéken szereplő eszközök értékcsökkenéssel egyező bruttó értéke a következő:

- Önkormányzatnál:	24.156 ezer Ft
- Közös Önkormányzati Hivatalnál:	0 ezer Ft
- Múzeum:	8 ezer Ft
- Könyvtár	5.055 ezer Ft
Összesen:	29.219 ezer Ft

3.1.1.1.2. Tárgyi eszközök

Az önkormányzat tárgyi eszközeinek nettó értéke 5.736.334 ezer Ft, amely a rendező mérlegben 4.494.220 ezer Ft értékkel szerepel, az általunk feltárt eltérés összege -61.085 ezer Ft. Az állomány összetétele az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mod. összesen
Ingatlanok, ing. kapcs. v.é.j.	4.792.070	0	0	0	4.792.070	-537	4.791.533
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	90.191	229	1.005	1.005	92.430		92.430
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	851.834	0	0	0	851.834	-60.548	791.286
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	5.734.094	229	1.005	1.005	5.736.334	-61.085	5.675.249

A lentí táblázatban az önkormányzat tárgyi eszköz-állományában használatban lévő, de számvitelileg már nulla értéken szereplő eszközök értékcsökkenéssel egyező bruttó értékét mutatjuk be:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Ingatlanok, ing. kapcs. v.é.j.	8.454	0	0	0	8.454
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	166.131	849	3.128	14.821	184.929
Összesen	174.585	849	3.128	14.821	193.383

Az önkormányzat eszközeinek összetételét, illetve állományváltozásait az alábbi táblázat mutatja be (nyitó tételként a rendező mérlegben szereplő adatok kerültek feltüntetésre):

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok, ing.kapcs. vagyon érték.	Gépek, berend., felsz., járművek	Beruházások, felújítások	Koncessz., vagyonkez. adott eszközök	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó	4.997.159	177.177	304.070	0	5.478.406
Növekedés	849.776	352.323	618.036	0	1.820.135
Csökkenés	28.155	901	70.272	0	99.328
Záró	5.818.780	528.599	851.834	0	7.199.213
Értékesítések					
Nyitó	830.074	154.111	-	0	984.185
Növekedés	196.636	286.509	-	0	483.145
Csökkenés	0	4.451	-	0	4.451
Záró	1.026.710	436.169	-	0	1.462.879
Nettó érték					
Nyitó	4.167.085	23.066	304.070	0	4.494.221
Záró	4.792.070	92.430	851.834	0	5.736.334

Az Önkormányzatnál az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 2014 folyamán mindösszesen 849.776 ezer Ft-tal növekedett. A 2014. évi állománynövekedés legjelentősebb tételei a következők voltak:

- Veszprém és Térsége Szennyvízelvezetési és -Kezelési Önkormányzati Társulástól térítésmentesen átvett eszközök 737.504 ezer Ft
- Reguly Múzeum „Kincsek a padláson” 7.508 ezer Ft
- Reguly Múzeum II. ütem: Zirc, Rákóczi tér 10. sz. alatti Dubniczay-ház felújítása 55.199 ezer Ft
- Napenergia hasznosítása az Ifjúsági és Községi házban 5.286 ezer Ft
- Helyrajzi szám megosztása miatti bontás (Szent István Tér 261/1. hrsz., Damjanich utca 261/2. hrsz.) 27.918 ezer Ft

Az ingatlanállomány tárgyévi csökkenése 28.155 ezer Ft, amelyből 27.918 ezer Ft a korábban már említett helyrajzi szám megosztása miatti bontás (Szent István Tér 261/1. hrsz., Damjanich utca 261/2. hrsz.) rendezéséből adódik.

Az Önkormányzatnál a gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 2014-ben 349.258 ezer Ft-tal növekedett, amelyből a legjelentősebb tételek a következők:

- Veszprém és Térsége Szennyvízelvezetési és -Kezelési Önkormányzati Társulástól térítésmentesen átvett eszközök 331.645 ezer Ft
- Reguly Múzeum „Kincsek a padláson” 11.228 ezer Ft
- Járési Hivataltól visszavett gépek, berendezések 1.153 ezer Ft

A csökkenés tárgyévben 901 ezer Ft volt (pl. átvett szakmunkásképző konyháján lévő gépek, berendezések átadása, tűzoltóautó értékesítése).

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott befejezetlen beruházások és felújítások beszámolóban kimutatott nettó értéke 851.834 ezer Ft, ez az állomány az előző évhez képest 547.764 ezer Ft-tal nőtt. Legjelentősebb tételei 2014. december 31-én a következők:

- Kerékpárút építés (Alkotmány és Állomás utca között)	4.128 ezer Ft
- Alkotmány utca felújítása	3.006 ezer Ft
- Hulladéklerakó telep	838.702 ezer Ft
- Reguly Antal Általános Iskola energetikai beruházása	3.670 ezer Ft

A Közös Önkormányzati Hivatalnál 2014-ben jelentős változás nem történt, a tárgyi eszközök nettó értéke 235 ezer Ft-tal szerepel a mérlegben.

A Múzeum esetében 1.484 ezer Ft bruttó értékű aktiválásra került sor, amely a TÁMOP-3.2.13-12/1-2012-0470 számú, a Nomád Múzeum – Reguly Antal Múzeum Népművészeti Alkotóház kihelyezett foglalkozásaira kapott támogatás keretében került beszerzésre, illetve elszámolásra (pl. jurta faszerkezet, borítás, ütőfák, társasjátékok, memóriajátékok). Tárgyévben a tárgyi eszközöknél bruttó érték csökkenés nem volt.

A Könyvtárnál a tárgyévi aktiválások bruttó értéke 732 ezer Ft volt (kis értékű tárgyi eszközök beszerzése, pl. zászló, szintetizátor állvánnyal, informatikai eszközök), míg bruttó érték csökkenés nem került elszámolásra.

Vizsgálatunk során a tárgyi eszközök mérlegértékével kapcsolatban **-61.085 ezer Ft eltérést** állapítottunk meg, amely a következőkből adódott:

1. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendeletben foglaltak alapján 2014. január 1-jétől változott az eszközök bekerülési értékének meghatározása. A Kormányrendelet 16. §-ában foglaltak alapján az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott együttes vételára.

A fent leírtak alapján módosult az eszközök beszerzési értékében figyelembe vehető tételek köre.

A 2014. január 1-jét követő beszerzések esetében nem vehető figyelembe a bekerülési értékben például a lebonyolítás díja, projekt telőkészítés, projektmenedzselés, könyvvizsgálói díj, tanácsadói díj, közvetítői jutalék, betanítási díj, hatósági- és igazgatási szolgáltatási díjak, adók, illetékek, vámok.

Vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy a 2014. évi beszerzések kapcsán a fent leírtakat nem vették figyelembe, az új jogszabály alapján kiadásként elszámolandó tételek továbbra is az eszközök bekerülési értékében kerültek elszámolásra. A következő táblázat az általunk vizsgált beszerzésekhez kapcsolódóan tévesen elszámolt összegeket mutatja be:

adatok Ft-ban

Projekt megnevezése	Tévesen bekerülési értékként elszámolt összeg
<i>Tárgyévben aktivált eszközökhöz kapcsolódó tételek:</i>	
- Reguly Múzeum „Kincsek a padláson”	523.335
- Reguly Múzeum II. ütem: Zirc, Rákóczi tér 10. sz. alatti Dubniczay-ház felújítása	8.700
- Napenergia hasznosítása az Ifjúsági és Közösségi házban	5.000
Összesen:	537.035
<i>Befejezetlen beruházáshoz kapcsolódó tételek:</i>	
- Hulladéklerakó telep	19.373.000
- Reguly Antal Általános Iskola energetikai beruházása	2.183.622
- Napelemes rendszerek telepítése	285.000
Összesen:	21.841.622

2. A 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet alapján 2014. január 1-jétől a beszerzésekhez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó nem része a bekerülési értéknek.

Korábban már jeleztük, hogy 2013. december 31-én a Hulladéklerakó telep rekultivációjával kapcsolatos befejezetlen beruházásként kimutatott tételek között szerepel a Strabag MML Kft. 2013. október 20-án kelt JF131000009 számú beruházásra adott előlegről szóló számlája bruttó 180.933.090 Ft értékben, és amelyet az akkor érvényes szabályok alapján a beruházásra adott előlegek mérlegsoron kellett volna kimutatni. Ennek helyesbítése 2014-ben nem történt meg.

A beruházásra adott előleghez kapcsolódóan 2014 folyamán kiállításra kerültek az előleget elszámoló számlák, amelyek helyesen befejezetlen beruházásként kerültek elszámolásra. Mivel azonban a nevezett előlegszámla bruttó módon került könyvelésre 2013-ban a befejezetlen beruházások között, és a 2014. évi elszámoló számlák esetében az áfa már nem képezte a bekerülési érték részét, így az előlegszámlában szereplő 38.706.090 Ft áfa tévesen szerepel a befejezetlen beruházások között.

Felhívjuk a figyelmet, hogy vizsgálatunkat szűrőpróbaszerűen végeztük, így a fent leírt különbségek megállapítása nem teljeskörű.

3.1.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2014. december 31-én 33.630 ezer Ft, eltéréssel módosított összege 28.981 ezer Ft, összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Tartós részesedés	33.630	0	0	0	33.630	-4.650	28.981
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpap.	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú követelések	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	33.630	0	0	0	33.630	-4.650	28.981

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az Önkormányzat rendelkezik.

A tartós részesedések állományváltozását az alábbiakban mutatjuk be:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Könyv sz. érték 2014.01.01	Növekedés	Csökkenés	Könyv sz. érték 2014.12.31
Bakonykarszt Zrt.	24.030	0	0	24.030
„Zirci Városüzemeltetés” Nonprofit Kft.	3.000	0	0	3.000
Magas Bakony TDM Nonprofit Kft.	6.600	0	0	6.600
Összesen	29.430	0	0	33.630

A 2014. év zárásakor elvégeztük a társaságok gazdasági helyzetének elemzését, amely alapján a következőt állapítottuk meg:

- a Bakonykarszt Zrt. és a „Zirci Városüzemeltetés” Nonprofit Kft. esetében értékvesztés elszámolására nincs szükség;
- a Magas Bakony TDM Nonprofit Kft. esetében megállapítottuk, hogy a Számviteli törvény 54. § (1) bekezdése alapján indokolt lenne az értékvesztés elszámolása, mivel a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összege tartósan mutatkozik (az arányos saját tőke a 2012. évi beszámoló alapján 1.183 ezer Ft, a 2013. évi beszámoló alapján 1.951 ezer Ft), és jelentős összegű.

A fent leírtak alapján 2014. december 31-vel 4.650 ezer Ft tartós részesedésre elszámolt értékvesztés hiányt állapítottunk meg.

3.1.1.1.4. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 11. § (11) bekezdése alapján a mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között el kell különíteni a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javakat, tárgyi eszközöket és tartós részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Zirc Város Önkormányzata a Bakonykarszt Zrt.-vel 2012. december 28-án kötött egyetértési nyilatkozat alapján – a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvényben (továbbiakban: Vksztv.) foglaltaknak eleget téve – 2013. január 1-jével a víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos közművagyonot ingyenesen átvette a Bakonykarszt Zrt.-től, azt számviteli nyilvántartásaiban, mint tulajdonát a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együtt bevezette. Az Önkormányzat emellett gondoskodott az átvett eszközök saját vagyongatássterében történő átvezetéséről is. Az átvett víziközmű vagyon állományba vett értéke 306.209 ezer Ft, amelyre 2013-ban 9.284 ezer Ft, 2014-ben pedig 9.323 ezer Ft értékcsökkenést számolt el az Önkormányzat.

2013 szeptemberében az Önkormányzat és a Veszprém és Térsége Szennyvízelvezetési és –Kezelési Önkormányzati Társulás szerződést kötött, amelyben rögzítették, hogy a zirci szennyvízelvezető és –tisztító víziközmű-rendszer tulajdonjogát a Társulás ingyen átruhazza az Önkormányzatra a Vksztv. 8. §-a alapján, amelynek könyv szerinti értéke 832.932 ezer Ft volt. A szerződésben rögzítették, hogy a felek egymással 2014. január 1-jétől hatályos vagyongatási szerződést kötnek. Az Önkormányzat könyveiben az aktiválás 2014. október 1-jével történt meg annak ellenére, hogy az átadás dátuma 2013. január 1. volt. A kapott információk alapján a 2013. évi beszámoló zárásakor nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely alapján a könyvekbe az átadott eszközöket bevehették volna. Mivel az aktiválás utólagosan történt, ezért az értékcsökkenést visszamenőlegesen is elszámolták, az átvett eszközökkel kapcsolatban elszámolt összes értékcsökkenés a kapott információk alapján 331.701 ezer Ft.

Az üzemeltetéssel járó feladatokat – mind a Bakonykarszt Zrt.-től átvett eszközök, mind a Társulástól átvett eszközök esetében – továbbra is a Bakonykarszt Zrt. végzi, mint víziközmű-szolgáltató a 2012. március 29-én megkötött és 2012. december 28-án kiegészített üzemeltetési szerződés alapján.

A nyilatkozatban és a kiegészített üzemeltetési szerződésben rögzítésre került, hogy a Bakonykarszt Zrt.-ben 1996. január 1. és 2012. december 31-e között nyilvántartott fejlesztési forrás és felhasználás 2012. december 31-i egyenlegét az Önkormányzat, mint az átháramló tulajdonhoz kötött induló jogokat és kötelezettségeket ismeri el. A Bakonykarszt Zrt. ezzel kapcsolatban felelősséget vállalt azért, hogy 2013. március 31-ig közli a fejlesztési források egyenlegét, valamint a víziközmű-vagyonról és a rendszer-független víziközmű-elemekről részletes vagyonteltárt készít.

Továbbiakban a Bakonykarszt Zrt. vállalta, hogy 2013. december 31-ig elvégezteti a Vksztv. 78. § (1) bekezdésében előírt víziközmű-vagyon vagyonerőtelését, amely elvégzése után a felek vállalták, hogy az üzemeltetési szerződést módosítják, a vagyonerőtelés végeredményeként kialakult új vagyonerőteléssel a vagyongatelésbe került eszközök nyilvántartási értékét könyveikbe egységesen átvezetik, és ezt követően az egymással szembeni elszámolás alapjának ezt tekintik.

A 2013.11.01-i fordulónappal elkészült vagyonerőtelés alapján a Bakonykarszt Zrt. üzemeltetésében lévő Zirc Városi Önkormányzat tulajdonában lévő szennyvízelvezető és –tisztító víziközmű rendszer vagyonerőteke 2.154.999.846 Ft összegben került megállapításra.

Vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy a térítésmentesen átvett víziközmű vagyon könyvekben történő kimutatása több szempontból sem felel meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a Bakonykarszt Zrt-nek vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódóan a fent bemutatottak hatása nem teljes körűen került könyvelésre. Többek között a Társulástól történő átvétel könyvelése nem megfelelően történt meg, mivel az államháztartáson belülről történő térítés nélkül átvett tárgyi eszközök esetében az eszközök állományba vételét a 411 vagy a 4129 főkönyvi számmal szemben kellett volna könyvelni, az nem jelenhetett volna meg a rendkívüli bevételek között, hasonlóan a kapcsolódó értékvesztéshez, amelyet a 413 vagy a 4129 főkönyvi számmal szemben kellett volna rögzíteni. Emellett a vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó gazdasági események sem megfelelően kerültek elszámolásra. Például a vagyonkezelésbe adott eszközök kimutatása nem a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben előírt módon, a 18. főkönyvi számokon történik, és azok nem a mérleg A/IV. során kerültek bemutatásra, a vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenését tökeváltozásként kellene elszámolni a 4124 főkönyvi számmal szemben, az költségként nem jelenhetne meg a könyvekben.

Mivel mind a térítés nélküli átvételhez, mind a vagyonkezelésbe adáshoz kapcsolódóan számos téves főkönyvi könyvelés történt, szükségesnek tartjuk a teljes konstrukcióhoz kapcsolódó könyvelési tételek felülvizsgálatát, és a szükséges javítások elvégzését. A feltárt hibák hatása csak tételes vizsgálattal számszerűsíthető, és mivel vizsgálatunk szűrőpróbaszerű mintavételen alapult, ezért a helytelen kimutatás pontos összegszerű hatását nem tudjuk bemutatni.

3.1.1.2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 2014. december 31-i állománya a nyilvántartások szerint 1.243 ezer Ft, amely a rendező mérlegben 2014. január 1-jével 1.363 ezer Ft volt. A forgóeszközök összetételét mutatja a következő táblázat:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Készletek	1.183	0	60	0	1.243
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Összesen	1.183	0	60	0	1.243

3.1.1.2.1. Készletek

A készletek állománya 2014. december 31-én 1.243 ezer Ft, amely a rendező mérleghez viszonyítva 8,8%-os csökkenést mutat.

A vásárolt készletek állományának 95,17%-a az Önkormányzat (konyhai készlet), 4,83%-a a Múzeum (fűtőanyagok) készletállománya.

A készletállomány leltárral alátámasztott.

A készletek összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban					
Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Vásárolt készletek	1.183	0	60	0	1.243
Átsorolt, köv. fejében átvett készletek	0	0	0	0	0
Egyéb készletek	0	0	0	0	0
Befejezetlen term., félkész-, késztermék	0	0	0	0	0
Növendék-, hízó, egyéb állatok	0	0	0	0	0
Összesen	1.183	0	60	0	1.243

3.1.1.2.2. Értékpapírok

2014. december 31-én az önkormányzat értékpapírokkal nem rendelkezik.

3.1.1.3. Pénzeszközök

Az önkormányzat mérlegfordulónapi pénzeszközeinek állománya 230.136 ezer Ft, amely a rendező mérleghez képest 45.852 ezer Ft-tal növekedett. A pénzeszközök eltéréssel módosított összege 228.211 ezer Ft.

Az önkormányzat pénzeszközeinek összetétele és értéke 2014. december 31-én a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban							
Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0	0	0	0
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0	0	0	0
Forintszámlák	227.686	176	125	643	228.630	-2.021	226.609
Devizaszámlák	1.506	0	0	0	1.506	96	1.602
Idegen pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	229.192	176	125	643	230.136	-1.925	228.211

Az Önkormányzat pénzeszközeinek – a 2014. záró bankkivonatokkal egyező összegben – összetétele a következő:

– Költségvetési elszámolási számlák	127.500 ezer Ft
– Egyéb fedezetbiztosítási számla	2.138 ezer Ft
– Bérlakások értékesítése elszámolási számla	14.502 ezer Ft
– Állami hozzájárulások elszámolási számla	25.490 ezer Ft
– Környezetvédelmi alap elszámolási számla	1.893 ezer Ft
– Egyéb meghatározott célú pénzeszköz	306 ezer Ft
– Hulladékgazdálkodási elkülönített számla	3.167 ezer Ft
– Szennyvízkezelési alszámla	49.836 ezer Ft

- Építményadó beszedési számla	10 ezer Ft
- Gépjárműadó beszedési számla	5 ezer Ft
- Dolgozók lakásépítési munkáltatói támogatás számla	2.839 ezer Ft
- Kincstáron kívüli devizabetét számla	1.506 ezer Ft
Összesen:	229.192 ezer Ft

Az Önkormányzat pénzeszközeinek vizsgálata során a következőket állapítottuk meg:

- A költségvetési elszámolási számlák esetében 116.840 Ft összeg tévesen duplán került könyvelésre, így a könyvekben 116.840 Ft-tal kevesebb pénzeszköz került kimutatásra a 33111 főkönyvi számlán. A „Költségvetési elszámolási számlák” 2014. december 31-i helyes állománya 127.617 ezer Ft.
- A 3312133 főkönyvi számlán kimutatott egyéb fedezetbiztosítási számla összege az Önkormányzat könyveiben 2.138 ezer Ft, azonban a banki kivonatok ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy az egyéb fedezetbiztosítási számlák egyenlege 2014. december 31-én 0 Ft volt, így a könyvekben 2.138 ezer Ft-tal több került kimutatásra.
- A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 21. § (10) bekezdése alapján a devizaszámlán lévő deviza mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamán kell forintra átszámítani. Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat könyveiben kimutatott devizakészlet 2014. december 31-én nem került átértékelésre, amelyből 96.316 Ft eltérés adódott.

A fent leírtak alapján az Önkormányzat könyveiben kimutatott pénzeszközök esetében mindösszesen -1.925 ezer Ft eltérést állapítottunk meg.

A Közös Önkormányzati Hivatal pénzeszközeinek összetétele a következő:

- Költségvetési elszámolási számla	177 ezer Ft
- Egyéb meghatározott célú pénzeszközök	-1 ezer Ft
Összesen:	176 ezer Ft

A Múzeum könyveiben 125 ezer Ft, míg a Könyvtár könyveiben 643 ezer Ft került a 2014. záró bankkivonattal egyező összegben kimutatásra.

3.1.1.4. Követelések

A követelésállomány tárgyév december 31-én **48.553 ezer Ft**, amely a nyitó rendezőmérleg év eleji állományának (27.929 ezer Ft) 173,84%-a. A követelések összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Költségvetési évben esedékes követelések	24.048	3.246	120	177	27.591
Költségvetési évet követően esedékes követelések	1.306	383	0	0	1.689
Követelés jellegű sajátos elszámolások	18.653	420	0	200	19.273
Összesen	44.007	4.049	120	377	48.553

3.1.1.4.1 Költségvetési évben esedékes követelések

A költségvetési évben esedékes követelések a következő tételekből tevődnek össze:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Követelések közhatalmi bevételekre	19.627	0	0	0	19.627
Követelések működési bevételekre	3.730	3.246	120	177	7.273
Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	691	0	0	0	691
Összesen	24.048	3.246	120	177	27.591

A költségvetési évben esedékes közhatalmi bevételek teljes egészében az Önkormányzat könyveiben kerültek kimutatásra, és az adókövetelések értékvesztéssel csökkentett összegét, valamint a vagyongazdálkodási díjat tartalmazzák.

Az önkormányzati adóhatóságnál a közhatalmi bevételek között 2014. december 31-én 68.209 ezer Ft adókövetelés került kimutatásra, amely után 50.760 ezer Ft értékvesztés került elszámolásra.

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 18. § (3) bekezdése alapján a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések után kell elszámolni.

Az önkormányzati adóhatóságnál az ÖNKADO programmal történik a tartós és jelentős összegű követelések kigyűjtése. A minősítési kategóriákhoz tapasztalati adatokon alapuló százalékos értékvesztési mutatók kerülnek meghatározásra, az előző évi adatok ismeretében. A program működési elvéből adódóan – mivel csak év elején történik meg a minősítés – több adónemnél előfordul, hogy a késedelmes napok számával fordítottan arányos az elszámolt értékvesztés, vagyis a kevesebb hátralékos napú követelésre magasabb %-os arányú értékvesztést számol el, mint pl. a 365 napon túli követelésekre.

Mivel az alkalmazott módszer megfelel a számviteli politikában leírtaknak, ezért eltérést nem állapítunk meg, de javasoljuk az értékvesztés megállapításának felülvizsgálatát, mert például a jogutód nélkül megszűnt vállalkozások, illetve a felszámolási eljárás alatt levő adósok esetén, ahol valószínűsíthető a 0%-os megtérülés, a program több esetben egyáltalán nem, vagy csak csekély mértékű értékvesztést képez.

A 2013. évi vagyongazdálkodási díj követelés összege 1.587 ezer Ft (ennek fizetési határideje megállapodás alapján 2015. december 30, így értékvesztés elszámolása utána nem indokolt), míg a 2014. I-V. havi vagyongazdálkodási díj mértéke 576 ezer Ft. Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2014. VI-XII. havi vagyongazdálkodási díj – az új szabályozásban előírtak

alapján – nem került elhatárolásra a passzív időbeli elhatárolások között. Mivel ennek pontos összege elszámolás alapján kerül meghatározásra, és az a vizsgálatunkig nem állt rendelkezésünkre, az eltérés pontos összegét nem tudjuk megállapítani.

A költségvetési évben esedékes követelések működési bevételei között került kimutatásra a vevőkkel szemben kimutatott kintlévőség értékvesztéssel csökkentett értéke, amely a bérleti díjak, az elvégzett szolgáltatások, értékesítések általános forgalmi adót is tartalmazó vételár hátralékaiból adódik.

Az Önkormányzat könyveiben kimutatott vevőkkel szembeni bruttó követelések állománya 4.408 ezer Ft, amellyel kapcsolatban 678 ezer Ft értékvesztést számoltak el.

Szintén ezen a mérlegsoron került kimutatásra a háztartásoknak visszafizetési kötelezettséggel nyújtott kölcsönök állománya (2014. december 31-vel egy magánszeméllyel szemben mutat ki az Önkormányzat 25 ezer Ft követelést, amelyre 100% értékvesztést számolt el).

A Közös Önkormányzati Hivatal könyveiben kimutatott követelések bruttó összege 3.486 ezer Ft (törlesztések költségvetési évben esedékes részletei, telefonbeszélgetés követelés, esküvői szolgáltatás), az elszámolt értékvesztés összege 240 ezer Ft.

A Múzeumban kimutatott követelések könyv szerinti értéke 120 ezer Ft, míg a Könyvtár könyveiben 177 ezer Ft összegű követelés szerepel.

Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközt csak az Önkormányzat mutat ki a könyveiben 691 ezer Ft könyv szerinti értékben. Állományát a következő tételek költségvetésben esedékes törlesztő részletei alkotják:

- Önkormányzati lakások értékesítéséből származó követelések	54 ezer Ft
erre elszámolt értékvesztés	-46 ezer Ft
- Állami kisház bevétel	8 ezer Ft
- Csatornázással kapcsolatosan adott kölcsön	1.225 ezer Ft
erre elszámolt értékvesztés	-636 ezer Ft
- Magánszeméllyel szembeni lakbérkövetelés	86 ezer Ft

Szintén itt szerepel a könyvekben egy magánszeméllyel kapcsolatos kezességvállalásból eredő követelés 9.328.041 Ft összegben, amelyre 100% értékvesztés került elszámolásra. (Az adós hitele mögött az önkormányzat tulajdonában lévő zirci 0111/7. hrsz.-ú ingatlan volt a fedezet, az ingatlant terhelő jelzálogjog miatt a bank érvényesítette követelését 2008. szeptember 30-án.) Az összeg behajtására az önkormányzat a jogi lépéseket megtette.

3.1.1.4.2 Költségvetési évet követően esedékes követelések

A költségvetési évet követően esedékes követelések a következő tételekből tevődnek össze:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Követelések működési bevételekre	0	383	0	0	383
Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1.306	0	0	0	1.306
Összesen	1.306	383	0	0	1.689

Költségvetési évet követően esedékes követeléseket működési bevételekre csak a Közös Önkormányzati Hivatal mutat ki a könyveiben 383 ezer Ft értékben.

A költségvetési évet követően esedékes felhalmozási célú átvett pénzeszközök az Önkormányzat könyveiben kerültek kimutatásra 1.306 ezer Ft könyv szerinti értéken. Állományát a következő tételek költségvetési évet követően esedékes törlesztő részletei alkotják:

- Önkormányzati lakások értékesítéséből származó követelések 239 ezer Ft
- Állami kisház bevétel 242 ezer Ft
- Csatornázással kapcsolatosan adott kölcsön 330 ezer Ft
- Magánszeméllyel szembeni lakbérkövetelés 327 ezer Ft
- A+A Kft-vel szemben fennálló követelés 168 ezer Ft

3.1.1.4.3 Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások állománya a következő tételekből áll:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Adott előlegek	18.653	420	0	200	19.273
Összesen	18.653	420	0	200	19.273

Az Önkormányzat könyveiben kimutatott adott előlegek állománya a következőkből adódik:

- Mol üzemanyagkártya 2014.12.31-i egyenlege 59 ezer Ft
- Munkabérelőleg (3 fő) 82 ezer Ft
- Intézményfinanszírozásra adott előleg:
 - Közös Önkormányzati Hivatalnak adott előleg 5.698 ezer Ft
 - Könyvtárnak adott előleg 988 ezer Ft
 - Múzeumnak adott előleg 350 ezer Ft
 - Társulásnak adott előleg 11.476 ezer Ft

A Közös Önkormányzati Hivatal 2014. december 31-én 420 ezer Ft (4 fő), valamint a Könyvtár további 200 ezer Ft (1 fő) munkabérelőleget mutat ki a beszámolójában.

3.1.1.5 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az új számviteli szabályozásban bevezetett mérlegsorban a jogszabályban előírtak alapján itt kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kell kimutatni a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

A jogszabályban foglaltak szerint a következő tételek kerültek kimutatásra ezen a mérlegsoron az önkormányzat könyveiben:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	3.746	5.729	350	988	10.813
Összesen	3.746	5.729	350	988	10.813

3.1.1.6 Aktív időbeli elhatárolások

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben új fogalomként került bevezetésre az aktív időbeli elhatárolások köre. A jogszabályban előírtak alapján az aktív időbeli elhatárolásokon belül a következőket kell kimutatni:

- az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását (az olyan járó eredményszemléletű bevételek, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el),
- a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását (a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el),
- a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott ráfordításokat.

Az aktív időbeli elhatárolások állománya 2014. december 31-én a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Eredményszemléletű bevételek akt.id.elhat.	233	0	0	0	233
Költségek, ráfordítások akt.id.elhat.	366	528	0	407	1.301
Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Összesen	599	528	0	407	1.534

Az Önkormányzat könyveiben az elhatárolt bevételek között a 2014. december havi, 2015. januárjában esedékes bérleti díjak, míg a költségek között a 2015. évet érintő biztosítási díjak kerültek elszámolásra. Halasztott ráfordítást a könyvekben nem mutattak ki.

A Közös Önkormányzati Hivatal és a Könyvtár csak költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását mutat ki, amely elsősorban 2015. évre vonatkozó előfizetéseket tartalmaz.

3.1.2 Források

A mérlegben szereplő források saját- és idegen forrás csoportosításban a költségvetési szerv eszközeinek eredetét, származását jelenítik meg.

A források eszközökkel egyező mérleg szerinti összege **6.065.502 ezer Ft**, amely a nyitó rendező mérleg összegének (4.746.701 ezer Ft) 127,78%-a. Az alábbiakban bemutatottak alapján az általunk feltárt **eltérésekkel módosított mérlegfőösszeg 5.997.843 ezer Ft**.

A források összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban							
Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Saját tőke	5.991.031	-9.101	463	-4	5.982.389	-75.523	5.906.866
Kötelezettségek	41.512	7.369	362	1.139	50.382	0	50.382
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0	0	0	0	0	0
Kincstári számlavez. kapcsolatos elszámolások	0	0	0	0	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	16.933	12.678	835	2.285	32.731	7.864	40.595
Összesen	6.049.476	10.946	1.660	3.420	6.065.502	-67.659	5.997.843

3.1.2.1. Saját tőke

A 36/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben előírtak alapján 2014. január 1-jével az önkormányzat elkészítette a rendező mérlegét. A rendezőmérleg előtti, 2013-ban auditált saját tőke állománya 4.306.695 ezer Ft volt, a rendező mérlegben szereplő saját tőke összege pedig 4.483.989 ezer Ft, tehát a jogszabályban előírt rendezés saját tőkére gyakorolt együttes hatása 177.294 ezer Ft csökkenés volt. Vizsgálatunkkor a saját tőkét érintően mindösszesen -75.523 ezer Ft eltérést számszerűsítettünk.

A 2014. évi saját tőke összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban							
Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Nemzeti vagyon induláskori értéke	5.525.897	1.136	2.704	20.504	5.550.241	0	5.550.241
Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	181.979	651	429	431	183.490	0	183.490
Felhalmozott eredmény	-1.214.074	-159	-1.862	-19.021	-1.235.116	2.104.009	868.893
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	1.497.229	-10.729	-808	-1.918	1.483.774	-2.179.532	-695.758
Összesen	5.991.031	-9.101	463	-4	5.982.389	-75.523	5.906.866

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. A 2014. december 31-én kimutatott állomány megegyezik a rendező mérlegben kimutatott összeggel.

A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni (pl. eszközök bekerülési értékének újbóli megállapítása, vagyonkezelésbe vétel, eszközök visszavétele, alapítás, megszűnés). Tárgyévben ilyen tételt az önkormányzat nem mutatott ki a könyveiben.

A „Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök” pontban bemutatottak kapcsolatban felhívjuk a figyelmet, hogy az ott leírt, térítésmentesen átvett eszközök szintén a nemzeti vagyon részét képezik.

Az egyéb eszközök induláskori értékeként és annak változásaként a 2014. január 1-jén meglévő, nemzeti vagyonba nem tartozó nem idegen pénzeszközök forrását kell kimutatni. A 2014. december 31-én kimutatott állomány megegyezik a rendező mérlegben kimutatott összeggel.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Az önkormányzat könyveiben ennek a mérlegsornak az értéke a rendező mérlegben kimutatott összeghez képest 14.626 ezer forinttal nőtt.

Az önkormányzat könyveiben értékhelyesbítést nem mutat ki.

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni. Az ezzel kapcsolatos észrevételeinket a „Mérleg” illetve az „Eredménykimutatás” pontokban mutatjuk be.

3.1.2.2. Kötelezettségek

2014. december 31-én a mérlegben kimutatott kötelezettségek összetétele a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban					
Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	2.835	44	12	151	3.042
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	27.694	1.627	0	0	29.321
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.983	5.698	350	988	18.019
Összesen	41.512	7.369	362	1.139	50.382

A kötelezettségek 82,39%-a az Önkormányzat, 14,63%-a a Közös Önkormányzati Hivatal, míg 0,72%-a a Múzeum és 2,26%-a a Könyvtár beszámolójában került kimutatásra.

Az 2011. évi CXCV. törvény 10. §-a a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalását korlátozza. Az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető tárgyévi kötelezettsége a törvény által engedélyezett küszöbérték alatt maradt.

3.1.2.2.1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek a következő tételekből tevődnek össze:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Kötelezettségek dologi kiadásokra	202	44	12	151	409
Kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	2.633	0	0	0	2.633
Összesen	2.835	44	12	151	3.042

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra soron kimutatott szállítói kötelezettségek (mindösszesen 409 ezer Ft) többsége 2015 januárjában kiegyenlítésre került.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra csak az Önkormányzat könyveiben szerepel, és a következő tételek kerültek kimutatásra:

- Járóbeteg Szakellátó beruházáshoz kapcsolódó teljesítési biztosítékok 698 ezer Ft
- Ambisza Kft. jótéjesítési biztosítéka 1.935 ezer Ft

3.1.2.2.2. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek a következő tételekből tevődnek össze:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	334	537	0	0	871
Kötelezettségek dologi kiadásokra	12.509	1.090	0	0	13.599
Kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	14.851	0	0	0	14.851
Összesen	27.694	1.627	0	0	29.321

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket csak az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal mutat ki a beszámolójában.

Az Önkormányzat beszámolójában kimutatott 27.694 ezer Ft költségvetési évet követően esedékes kötelezettségei a következő tételekből állnak:

- Kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra:
 - 2014. évi rehabilitációs hozzájárulás adóévet követően esedékes összege 334 ezer Ft
- Kötelezettségek dologi kiadásokra:
 - Áfa-fizetési kötelezettség (2014.12. hó) 12.427 ezer Ft
 - Cégaadó fizetési kötelezettség (2014.IV. negyedév) 82 ezer Ft
- Kötelezettségek finanszírozási kiadásokra:
 - 2015. évi nettó finanszírozás első üteme (2014.12.30) 14.851 ezer Ft

Az Önkormányzat 2008. január 31-i értéknappal bocsátotta ki HU-0000341755 azonosítójú **Zirci Önkormányzati Kötvényét**, amelynek össznévértéke 1.983.000 CHF volt, lejáratát 2027. december 31. A türelmi idő után 2010-ben elkezdődött a hitel törlesztése. A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 72-75.§ alapján a Magyar Állam a 2013. június 27-én megkötött tartozásátvállalási szerződés alapján, 2013. június 28-i átvállalási nappal 955.979,44 CHF fizetési kötelezettséget vállalt át. Így 2014. január 1-jén mindösszesen 702.037,46 CHF volt a fejlesztési célú kötvénykibocsátásból fennálló tartozás. Mivel a fennmaradó kötelezettséget a Magyar Állam 2014. február 28-i nappal szintén átvállalta, így ezzel kapcsolatban az Önkormányzatnak kötelezettsége 2014. december 31-én nincs.

Az Önkormányzat könyveiben kimutatott beruházási és fejlesztési célú hitelek összetétele és változásai 2014. évben a következő volt:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Lejárat időpontja	2014.01.01 fennálló kötelezettség	Tartozás-átvállalás	2014.12.31 fennálló kötelezettség
Fejlesztési hitel (Csatorna-hitel)	2025.06.30.	36.801	-36.801	0
Fejlesztési hitel (Útas-hitel)	2025.06.30.	2.030	-2.030	0
Fejlesztési hitel (Közkincs)	2025.12.05.	7.317	-7.317	0
Összesen		46.148	-46.148	0

A felvett beruházási hitelekkel kapcsolatban a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 72-75.§-a alapján a Magyar Állam 2013-ban az „Útas” hitelből 37.135 ezer Ft-ot, míg a „Közkincs” hitelből 6.395 ezer Ft-ot vállalt át.

Mivel a fejlesztési hitelek fennálló kötelezettséget a Magyar Állam 2014. február 28-i nappal szintén átvállalta, így 2014. december 31-én kimutatott kötelezettsége a hitelekkel kapcsolatban nincs az Önkormányzatnak.

A Közös Önkormányzati Hivatal a következő tételeket mutatja ki:

- Kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra:
 - 2014. évi rehabilitációs hozzájárulás adóévet követően esedékes összege 537 ezer Ft
- Kötelezettségek dologi kiadásokra:
 - Törlesztések miatti kötelezettség 383 ezer Ft
 - Áfa-fizetési kötelezettség (2014.12. hó) 707 ezer Ft

3.1.2.2.3. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állománya a következő tétekből áll:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Kapott előlegek	10.980	5.698	350	988	18.016
Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	3	0	0	0	3
Összesen	10.983	5.698	350	988	18.019

Az Önkormányzat könyveiben kimutatott **kapott előlegek** állománya a következőkből adódik:

- Közhatalmi bevételekhez kapcsolódó túlfizetések
(adók, pótlékok, bírságok, különböző díjak) 10.970 ezer Ft
- Téves utalások (rendezve: 2015.01.09-én) 10 ezer Ft

A Közös Önkormányzati Hivatal, a Múzeum és a Könyvtár a kapott előlegek között a számukra az Önkormányzat által 2014. december 29-én átutalt intézményfinanszírozás összegét mutatják ki.

Az Önkormányzat a **más szervezetet megillető bevételeknél** a 2014. december 31-én számára elutalt gépjárműadó (5.000 Ft) 60%-át mutatja ki, amellyel kapcsolatban továbbadási kötelezettsége van.

3.1.2.3. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Az önkormányzat a beszámolójában 2014. december 31-én egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat nem mutat ki.

3.1.2.4. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Az önkormányzat a beszámolójában 2014. december 31-én kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat nem mutat ki.

3.1.2.5. Passzív időbeli elhatárolások

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben új fogalomként került bevezetésre a passzív időbeli elhatárolások köre. A jogszabályban előírtak alapján a passzív időbeli elhatárolásokon belül a következőket kell kimutatni:

- az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását (a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik, valamint a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg),

- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását (a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra),
- a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A passzív időbeli elhatárolások állománya 2014. december 31-én a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Eredményszemléletű bevételek passzív id.elhat.	0	0	0	0	0	0	0
Költségek, ráfordítások passzív id.elhat.	14.549	12.678	835	2.285	30.347	5.074	35.421
Halasztott eredményszem. bevételek	2.384	0	0	0	2.384	2.790	5.174
Összesen	16.933	12.678	835	2.285	32.731	7.864	40.595

Az önkormányzat könyveiben bevételek passzív időbeli elhatárolása nem került kimutatásra.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, a Múzeum és a Könyvtár beszámolójában is a 2014. december havi bér, valamint a 2015. évben kiállított, de a 2014. évet érintő számlák kerültek elszámolásra (pl. telefonköltség, közüzemi díjak).

Vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy nem minden érintett bizonylat került elhatárolásra a passzív időbeli elhatárolások között (pl. könyvvizsgálati díj, hulladéklerakó telep beruházáshoz kapcsolódó műszaki ellenőrzés és projektmenedzsment IV. negyedéves díja). A szűrőpróbaszerű vizsgálatunk során feltárt eltérés összege 5.074 ezer Ft.

Halasztott eredményszemléletű bevételeket csak az Önkormányzat mutat ki a beszámolójában. Itt került kimutatásra a Zirci Városüzemeltetés Nonprofit Kft. által a lakásokon térítésmentesen végzett felújítások (1.768 ezer Ft), valamint a 028/11 hrsz. szám alatti részarány kiadás miatti megosztással kialakított földút (616 ezer Ft).

Vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy a Zirci Városüzemeltetés Nonprofit Kft. által térítésmentesen végzett felújítások tényleges összege 4.558 ezer Ft volt, így 2.790 ezer Ft-tal kevesebb összeg került kimutatásra.

Vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy 2014-ben több beruházás fejlesztési célú támogatásból került megvalósításra (pl. Reguly Múzeum „Kincsek a padláson”, Leader beruházás Reguly Múzeum felújítására, Napenergia hasznosítása az Ifjúsági és Közösségi házban).

A 2014. január 1. után a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközhöz, a térítés nélkül átvett eszközökhöz kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni. A fent nevesített támogatások esetében azok halasztott bevételként történő elszámolása nem történt meg.

Mivel vizsgálatunk szűrőpróbaszerű mintavételen alapult, így a helytelen könyvelésből adódó pontos összeget nem tudjuk megállapítani eltérésként a passzív időbeli elhatárolások esetében.

3.2. Eredménykimutatás

2014. január 1-jétől a számviteli szabályozás alapjaiban megváltozott: a pénzforgalmi, módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvezetésről az egyidejűleg végzett, de egymástól jól elhatárolható, mégis egymással összefüggő tisztán pénzforgalmi szemléletű költségvetési és eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetésre kellett az önkormányzatnak átállnia. Ennek következtében 2014. évben bemutatásra került az önkormányzat mérleg szerinti eredményének alakulása (4. számú melléklet).

A következő táblázat a mérleg szerinti eredmény levezetését mutatja be a mérlegfordulónapon:

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző időszak	Tárgyi időszak
Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	296.645
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	107.432
Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	23.645
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	0	427.722
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	645.006
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	91.175
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	3.924
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	0	740.105
Anyagköltség	0	71.854
Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	140.250
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások	0	212.104
Béreköltség	0	208.595
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	41.726
Bérjárulékok	0	65.774
V. Személyi jellegű ráfordítások	0	316.095
VI. Értécsökkenési leírás	0	480.910

VII. Egyéb ráfordítások	0	764.101
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	0	-605.383
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	84
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	2.049
Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	0	2.133
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	225
Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	9.691
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	9.916
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	-7.783
C) SZOKÁSOS EREDMÉNY	0	-613.166
Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	807.747
Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek	0	1.298.503
X. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek	0	2.106.250
XI. Rendkívüli ráfordítások	0	9.310
D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	2.096.940
E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	1.483.774

Mivel az új számviteli elszámolás 2014. január 1-jével került bevezetésre, így az előző időszak oszlopában adatok nem kerülnek kimutatásra.

A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kimutatott legfőbb tételek a helyi adók és adójellegű bevételek (293.749 ezer Ft). Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között többek között az étkezési térítési díjak és a bérleti díjak kerültek kimutatásra.

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között szerepelnek például az állami támogatások és kiegészítések (pl. adóssághkonszolidáció során törlesztési célú támogatásként kapott összeg 224.422 ezer Ft, a települési önkormányzatok általános működési támogatása 155.394 ezer Ft, óvodai dolgozók bértámogatása 109.063 ezer Ft, gyermekétkeztetés támogatása 34.854 ezer Ft, szociális és gyermekjóléti ellátások támogatása 61.341 ezer Ft).

Az anyagjellegű ráfordítások között a dologi kiadások, míg a személyi jellegű ráfordítások között a személyi kiadások kerültek kimutatásra.

Az önkormányzat könyveiben kimutatott értékesökkenés 480.910 ezer Ft, amely a már korábban leírtak miatt nem megfelelően került meghatározásra (pl. térítésmentesen átvett eszközök a Társulástól, vagyongazdálkodásba adott eszközökre elszámolt értékesökkenés). Mivel vizsgálatunk szűrópróbaszerű mintavételen alapult, a tévesen könyvelt tételek pontos összegét eltérésként nem tudjuk megállapítani.

A pénzügyi kimutatások ráfordításai között az adóssághkonszolidáció során elszámolt árfolyamvesztés került kimutatásra.

Rendkívüli eredményszemléletű bevételek mutatták ki tévesen a Veszprém és Térsége Szennyvízelvezetési és -Kezelési Önkormányzati Társulástól térítésmentesen átvett víziközmű, amelyet – mivel azt költségvetési szervtől vette át az Önkormányzat –, nem mutathatta volna ki az eredményében. Itt kerültek kimutatásra a támogatásból megvalósuló beruházások (pl. hulladéklerakó) és aktiválások is (pl. Reguly Múzeum „Kincsek a padláson”, Leader támogatásból megvalósult Reguly Antal Múzeum II. ütemű felújítása), amelyeket azonban az új számviteli szabályozás szerint halasztott bevételként el kellett volna határolni, és azok bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kellene azt megszüntetni a rendkívüli bevételekkel szemben.

A fent leírtak és a kapott információk alapján vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy a rendkívüli bevételek között kimutatható összeg mindösszesen 2.241 ezer Ft, így a rendkívüli eredmények esetében 2.104.009 ezer Ft tévesen került kimutatásra, amelyet a felhalmozott eredménnyel szemben kellett volna kimutatni.

A rendkívüli ráfordítások között a fejlesztési célra átadott pénzeszközök kerültek kimutatásra (pl. temető felújítási munkálatok, Bakonykarszt Zrt. részére Hóvirág u. szennyvízesatorna felújításhoz; Nemzeti Ovi-Foci program).

A mérleg szerinti eredményt érintő, vizsgálatunk során feltárt egyéb eltéréseket az érintett mérlegsorokon mutattuk be. Összességében a saját tőke esetében -75.523 ezer Ft eltérést számszerűsítettünk.

3.3. Költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 7. számú melléklete szerinti formátumban, szakfeladatok szerinti bontásban kell elkészíteni, amelyben fel kell tüntetni a felmerült költségeket, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit. A következő táblázat összesen tartalmazza a kimutatás elemeit. A szakfeladatonkénti bontást az 5. számú melléklet mutatja be.

adatok ezer Ft-ban		
	Megnevezés	Összesen
1	Anyagköltség	71.854
2	Igénybe vett szolgáltatások értéke	140.250
3	Béreköltség	208.595
4	Személyi jellegű egyéb kifizetések	41.726
5	Bérfeladások	65.774
6	Értékesítési leírás	480.910
7	KÖZVETLENÜL A 7. SZÁMLAOSZTÁLYBAN ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK (=1+...+6)	1.009.109
8	Központi irányítás költségei (66. számlacsoport)	0
9	Egyéb általános költségek (61-65. számlacsoportokon elszámolt költségek)	0
10	Elsődlegesen a 6. számlaosztályban elszámolt általános költségek (=08+09)	0

11	KÖZVETLEN ÖNKÖLTSEG (=7+9)	1.009.109
12	A szakfeladatra jellemző feladatmutató értékének záró állománya	0
13	A szakfeladatra jellemző teljesítménymutató értékének záró állománya	0
14	A feladatmutató egy egységére jutó közvetlen önköltség (=11/12)	0
15	A teljesítménymutató egy egységére jutó közvetlen költség (=11/13)	0
16	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	107.432
17	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	91.175
18	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	807.747
19	SAKFEADATOKRA ELSZAMOLT EREDMÉNY-SZEMLELETŰ BEVÉTELEK (=16+17+18)	1.006.354
20	MEGTÉRÜLT ÖNKÖLTSEG (=11-19)	2.755
21	A feladatmutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/12)	0
22	A teljesítménymutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/13)	0

3.4. Kiegészítő melléklet

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet részletes iránymutatást ad a beszámoló részét képező **kiegészítő melléklet** tartalmára vonatkozóan. A kiegészítő melléklet célja – a számviteli törvényben foglaltakon túlmenően –, hogy az államháztartás szervezete alaptevékenységeként meghatározott feladatok ellátásánál az államháztartás részére az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően bemutassa.

A kiegészítő melléklet a következőket kell, hogy tartalmazza:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását;
- az eszközök értékvesztésének alakulását;
- a kiegészítő tájékoztató adatokat.

Az önkormányzat a fenti előírásoknak eleget tett. A Kormányrendeletben foglalt kiegészítő melléklet további információkat adva nagyban hozzájárult a költségvetési gazdálkodásról kialakítandó képhez.

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. §-ában foglaltak szerint a zárszámadáshoz csatolni kell az önkormányzat **vagyonkimutatását**, amely az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eszközeinek és kötelezettségeinek adatait mutatja be.

A vagyonkimutatás a vagyont forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza. A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza:

- a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és a kulturális javak és régészeti leletek állományát,
- a függő követeléseket és kötelezettségeket, a biztos (jövőbeni) követeléseket.

Fentiekén túl a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan-vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az önkormányzat a vagyonkimutatást az előírt szerkezetben elkészítette.

4.) Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének elemzése

Az új számviteli rendre való áttérés miatt az előző év és a tárgyév adatai nem hasonlíthatók össze, ezért a következőkben szereplő mutatók csak tárgyévre kerülnek bemutatásra.

4.1. Vagyoni helyzet

A 2014. január 1-jével az eszköz és forrásfelelések összetétele a következők szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg	Arány	Eltérés	Eltéréssel módosított összeg	Arány
ESZKÖZÖK					
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5.773.223	95,18	-65.734	5.707.489	95,16
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1.363	0,02	0	1.363	0,02
Pénzeszközök	230.136	3,79	-1.925	48.553	3,80
Követelések	48.553	0,80	0	48.553	0,81
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	10.813	0,18	0	10.813	0,18
Aktív időbeli elhatárolások	1.534	0,03	0	1.534	0,03
Összesen	6.065.502	100,00	-67.659	5.997.843	100,00
FORRÁSOK					
Saját tőke	5.982.389	98,63	-75.523	5.906.866	98,48
Kötelezettségek	50.382	0,83	0	50.382	0,84
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0,00	0	0	0,00
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0,00	0	0	0,00
Passzív időbeli elhatárolások	32.731	0,54	7.864	40.595	0,68
Összesen	6.065.502	100,00	-67.659	5.997.843	100,00

A költségvetési gazdálkodás sajátosságaiból adódóan a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök teszik ki az eszközállomány döntő részét. A befektetett vagyon magas aránya az önkormányzatnak a tőkeerősségét jelenti, illetve az eszközigenyesség döntő arányára utal. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök 96,5%-át fedezi a saját tőke állománya.

A pénzeszközök aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva 3,79%.

A forrás oldalon a saját tőke és a kötelezettségek részaránya 2014. december 31-én 118,74%. A mutató alakulását nagymértékben befolyásolta, hogy a fejlesztési célú kötvénykibocsátásból, valamint a fejlesztési hitelekkel fennálló kötelezettség 2014 folyamán az adóssághkonszolidáció keretében átvállalásra került, így ebből az önkormányzatnak fennálló kötelezettsége a mérlegfordulónapon már nem volt.

4.2. Pénzügyi helyzet

A költségvetési elszámolás alapjaiból kiindulva a feladatok ellátásához szükséges eszközállomány forrása döntően saját vagyon kell, hogy legyen, mivel a hitelekkel való finanszírozás nonprofit viszonyok között a feladatellátást veszélyeztetheti.

A likviditási mutatók alapján a kötelezettségek a nemzeti vagyomba tartozó forgóeszközökkel, pénzeszközökkel és követelésekkel 555,86%-ban fedezettek, míg a pénzeszközökkel vizsgálva 456,78% a fedezettség. Ennek legfőbb oka, hogy az önkormányzat korábbi években kimutatott kötelezettségeinek nagy része adósságkonszolidáció keretében rendezésre került.

Az eladósodás mértékét mutató viszonyszám esetén a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek és a saját tőke viszonyát vizsgáljuk, amely 2014-ben nem értelmezhető.

A hitelfedezeti mutató számításával a követelések és a kötelezettségek arányát elemezzük, amely arányszám 2014. december 31-én 96,37% volt. Az önkormányzat feladatai ellátását likviditási hitellel folyamatosan biztosítani tudta.

5.) Összefoglalás

Megállapítottuk, hogy Zirc Városi Önkormányzat összevont éves költségvetési beszámolóját a rá vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével állította össze.

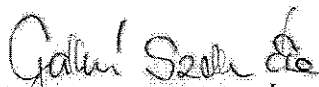
Az összevont mérleg tételeivel, az eredménykimutatásban bemutatottakkal, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás adattartalmával, valamint a kiegészítő melléklettel kapcsolatos észrevételeinket az adott témánál jelentésünkben jeleztük.

A megállapított jelentős összegű hibák összegével az előző mérleg, eredménykimutatás adatai nem módosíthatók. A jelentésünkben feltárt hibákat a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben előírtak szerint a feltárás időszakának könyvelése keretében kell javítani, valamint a módosításokat a mérleg, valamint az eredménykimutatás minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni.



Olma Frigyes
ügyvezető

SIGNATOR AUDIT Kft.
(Veszprém, Radnóti tér 2.)
Tagsági ig. sz.: 002156



Gáborné Szellem Éva
bejegyzett könyvvizsgáló
Tagsági ig. sz.: 000270

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT			KÖZÖS KISZÁRÁS SZÁZATI BÍRÁLATI MEGJEGYZÉS			ÖNKÖR. SZÁM			adatok ezer Ft-ban		
	2013. évi Rendelők	2013. évi Költségek	2013. évi Bevételek	2013. évi Költségek	2013. évi Bevételek	2013. évi Költségek	2013. évi Költségek	2013. évi Bevételek	2013. évi Költségek	2013. évi Bevételek	2013. évi Költségek	2013. évi Bevételek
A) BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK	4 531 528	0	0	4 531 528	0	0	2 653	0	2 653	4 534 181	0	0
I. Immateriális javak	1 893	0	0	1 893	0	0	382	0	382	1 511	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	1 443	0	0	1 443	0	0	258	0	258	1 185	0	0
4. Szellemi termékek	3 450	0	0	3 450	0	0	124	0	124	3 326	0	0
II. Tárgyi eszközök	3 638 635	0	0	3 638 635	0	0	2 271	0	2 271	3 346 677	0	0
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 855 474	0	0	3 855 474	0	0	2 271	0	2 271	3 833 003	0	0
2. Gépek, berendezések és felszerelések	20 152	0	0	20 152	0	0	0	0	0	20 152	0	0
5. Beruházások felhalmozása	304 070	0	0	304 070	0	0	0	0	0	304 070	0	0
III. Beruházási pénzügyi eszközök	31 688	0	0	31 688	0	0	0	0	0	31 688	0	0
1. Tartós részvételek	31 688	0	0	31 688	0	0	0	0	0	31 688	0	0
3. Tartósan adott kölcsön	888	0	0	888	0	0	0	0	0	888	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	168	0	0	168	0	0	0	0	0	168	0	0
IV. Értékpapírok, készletértékpapírok, készletértékpapírok	312 233	0	0	312 233	0	0	0	0	0	312 233	0	0
V. Vagyongaraváltságok, készletértékpapírok, készletértékpapírok	312 233	0	0	312 233	0	0	0	0	0	312 233	0	0
B) FORGÓESZKÖZÖK	207 505	9 281	-9 369	207 417	1 961	-1 961	5 103	5 103	5 103	212 608	11 242	0
I. Készletek	1 351	0	0	1 351	0	0	12	12	12	1 363	0	0
1. Áruválogatások	1 351	0	0	1 351	0	0	12	12	12	1 363	0	0
II. Követelések	27 707	9 050	-9 138	27 669	1 439	-1 439	2 108	2 108	2 108	27 669	10 189	0
1. Követelések áruzállásból, szolgáltatásból (verek)	1 050	0	0	1 050	0	0	1 657	1 657	1 657	1 050	0	0
2. Átlósok	17 131	9 050	-9 054	17 127	0	0	0	0	0	17 131	9 050	0
3. Rövid lejáratú adóssághoz	3 543	0	0	3 543	0	0	0	0	0	3 543	0	0
4. Egyéb követelések	983	0	0	983	1 439	-1 439	451	1 368	1 368	983	1 439	0
III. Előirátások	182 773	0	0	182 773	0	0	0	0	0	182 773	0	0
1. Előirátások	182 773	0	0	182 773	0	0	0	0	0	182 773	0	0
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	181 979	0	0	181 979	0	0	1 511	1 511	1 511	181 979	0	0
4. Idegen pénzeszközök	794	0	0	794	0	0	0	0	0	794	0	0
IV. Egyéb aktív pénzügyi eszközök	674	231	-231	674	522	-522	1 472	1 472	1 472	674	522	0
1. Költségvetési aktív ártúró számlák (költségvetési számlák)	674	231	-231	674	522	-522	1 472	1 472	1 472	674	522	0
1921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos ártúró kiadások	0	0	0	0	0	0	917	0	0	917	0	0
1922. Munkaadókat terhelő járulékokkal kapcsolatos ártúró kiadások	24	0	0	24	522	-522	33	522	522	24	522	0
1923. Megelőlegzett árszállítási díjak és családtámogatási ellátások	417	0	0	417	0	0	0	0	0	417	0	0
1924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek ártúró kiadásai	231	0	-231	0	522	0	522	0	0	753	0	-753
1925. Szállásoknak (tartalékoknak kivételével) adott előlegek	0	231	0	231	0	0	0	0	0	231	0	231
D) SAJÁT TŐKE	4 308 885	6 309 286	-6 319 722	4 298 449	32 281	-28 141	-2 190	2 050	2 050	4 306 695	6 341 667	-6 347 863
I. Tartás rőle	2 839 277	5 525 897	-5 539 277	2 839 277	5 525 897	-5 539 277	2 366	2 344	2 344	2 841 643	5 550 241	-5 550 241
1. Kereslebe veti eszközök tartás rőle	2 839 277	5 525 897	-5 539 277	2 839 277	5 525 897	-5 539 277	2 366	2 344	2 344	2 841 643	5 550 241	-5 550 241
2. Saját tulajdonban levő eszközök tartás rőle	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Törlesztések	1 469 608	783 389	-783 389	1 469 608	783 389	-783 389	0	0	0	1 469 608	783 389	-783 389
1. Kereslebe veti eszközök törlesztésén	1 469 608	783 389	-783 389	1 469 608	783 389	-783 389	0	0	0	1 469 608	783 389	-783 389
2. Saját tulajdonban levő eszközök törlesztésén	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Törlesztési tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E) TARTALÉKOK	182 625	181 979	-182 625	181 979	181 979	-182 625	2 983	2 983	2 983	182 625	181 979	-182 625
I. Költségvetési tartalék	182 625	181 979	-182 625	181 979	181 979	-182 625	2 983	2 983	2 983	182 625	181 979	-182 625
1. Költségvetési tartalék elszámolása	182 625	181 979	-182 625	181 979	181 979	-182 625	2 983	2 983	2 983	182 625	181 979	-182 625
II. Juttatási tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	241 523	11 026	-32	250 517	732	-3 500	6 963	4 195	4 195	254 486	11 758	-3 532
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	241 523	11 026	-32	250 517	732	-3 500	6 963	4 195	4 195	254 486	11 758	-3 532
Rövid lejáratú hitelek	46 148	46 148	0	46 148	46 148	0	46 148	46 148	46 148	46 148	46 148	0

Adatszolgáltatás a rendezői mérlegről - 249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelet

MEGNEVEZÉS	ÜNKÖRMANYSZAT				NEMZETISZGOMÁNY (A) HÍVÁLLATI MUNKÁSI SZÖVETSÉG				ÖSSZESEN			
	2013. évi száma	2013. évi száma	2013. évi száma	2013. évi száma	2013. évi száma	2013. évi száma	2013. évi száma	2013. évi száma	2013. évi száma	2013. évi száma	2013. évi száma	2013. évi száma
1. Rendszerintézkedések költségvetéséből	169 809	0	0	0	169 809	0	0	0	169 809	0	0	169 809
4. Költségek áruszállításai és szolgáltatásai (szállítói)	14 562	1 507	-22	0	16 037	3 012	181	0	17 574	1 688	-32	19 230
5. Egyéb rövid lejáratú költségek (az alábbi megnevezések szerint)	16 182	9 519	0	0	25 701	3 981	551	-3 500	20 133	10 070	-3 500	26 703
III. Levegő passzív pótlásai	822	0	0	0	822	0	0	0	822	0	0	822
1. Költségvetési passzív függő elszámolások (könyvviteli számlánként)	28	0	0	0	28	0	0	0	28	0	0	28
48/2. Helyi adóbevételek számlájával kapcsolatos függő bevételek	28	0	0	0	28	0	0	0	28	0	0	28
4. Költségvetési kiadási passzív pótlásai	794	0	0	0	794	0	0	0	794	0	0	794

adatok ezer Ft-ban

Adatszolgáltatás a rendező mérlegről 4/2013. (I.11.) Korm. Rendelet

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT	KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL, MŰZEM, KÖNYVTÁR	ÖSSZESEN
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (A)	4 530 472	2 653	4 533 125
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (B)	0	0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	0	0	0
D) KÖVETELÉSEK (D)	1 056	0	1 056
I. Immateriális javak (A/I)	4 893	382	5 275
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (D/III)	0	0	0
1. Vagyoni értékű jogok (A/I/1)	1 443	258	1 701
2. Szellemi termékek (A/I/2)	3 450	124	3 574
II. Tárgyi eszközök (A/II)	4 179 696	2 271	4 181 967
I. Készletek (B/I)	0	0	0
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (D/III)	0	0	0
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (A/II/1)	3 855 474	0	3 855 474
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (A/II/2)	20 152	2 271	22 423
4. Beruházások, felújítások (A/II/4)	304 070	0	304 070
III. Befektetett pénzügyi eszközök (A/III)	33 630	0	33 630
I. Hosszú lejáratú betétek (C/I)	0	0	0
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések (D/II)	1 056	0	1 056
1. Tartós részesedések (A/III/1)	33 630	0	33 630
7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (D/II/7)	888	0	888
I. Hosszú lejáratú betétek (C/I)	0	0	0
7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (D/II/7)	168	0	168
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (A)	312 253	0	312 253
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (B)	0	0	0
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (A/II/1)	311 610	0	311 610
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (A/II/2)	643	0	643
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	1 351	12	1 363
D) KÖVETELÉSEK (D)	182 773	1 511	184 284
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (E)	23 293	3 580	26 873
I. Készletek (B/I)	0	0	0
1. Vásárolt készletek (B/I/1)	1 351	12	1 363
D) KÖVETELÉSEK (D)	22 619	3 025	25 644
4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (D/I/4)	966	1 637	2 603
3. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire (D/I/3)	17 127	0	17 127
6. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (D/I/6)	2 478	0	2 478
7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (D/I/7)	1 065	0	1 065
4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (D/I/4)	983	451	1 434
6. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (D/I/6)	0	917	917
II. Értékpapírok (B/II)	0	0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	182 773	1 511	184 284
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (C/II)	0	0	0
III. Forintszámlák (C/III)	180 438	1 511	181 949
IV. Devizaszámlák (C/IV)	1 541	0	1 541
III. Forintszámlák (C/III)	0	0	0
IV. Devizaszámlák (C/IV)	0	0	0
V. Idegen pénzeszközök (C/V)	794	0	794
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	0	0	0
D) KÖVETELÉSEK (D)	674	555	1 229
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (E)	0	0	0
D) KÖVETELÉSEK (D)	674	555	1 229
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (E)	0	0	0
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (E)	0	0	0
1. Adott előlegek - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek (D/III/1)	26	555	581
7. Folyósított, megőlegetett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása (D/III/7)	417	0	417
1. Adott előlegek - ebből: készletekre adott előlegek (D/III/1)	231	0	231
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (C/II)	0	0	0
V. Idegen pénzeszközök (C/V)	0	0	0
G) SAJÁT TŐKE (G)	4 298 449	2 050	4 300 499
G) SAJÁT TŐKE (G)	5 525 897	24 344	5 550 241
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (G/I)	5 525 897	24 344	5 550 241
IV. Felhalmozott eredmény (G/IV)	-1 227 448	-22 294	-1 249 742
IV. Felhalmozott eredmény (G/IV)	-1 227 448	-22 294	-1 249 742
V. Eszközök értékvesztésének forrása (G/V)	0	0	0
V. Eszközök értékvesztésének forrása (G/V)	0	0	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke (G/III)	181 979	1 511	183 490
III. Egyéb eszközök induláskori értéke (G/III)	181 979	1 511	183 490
III. Egyéb eszközök induláskori értéke (G/III)	181 979	1 511	183 490
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	0	0	0
H) KÖTELEZETTSÉGEK (H)	257 723	4 195	261 918
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (I)	794	0	794
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (H/II)	0	0	0
H) KÖTELEZETTSÉGEK (H)	257 695	4 195	261 890
9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (H/I/9)	46 148	0	46 148
9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (H/I/9)	169 809	0	169 809
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3)	15 872	3 195	19 065

Adatszolgáltatás a rendező mérlegről 4/2013. (I.11.) Korm. Rendelet

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT	KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL, MUZEUM, KÖNYVTÁR	ÖSSZESEN
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra (H/I/7)	165	0	165
H) KÖTELEZETTSÉGEK (H)	25 701	1 002	26 703
1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra (H/I/1)	32	57	89
2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (H/I/2)	433	494	927
III. Kapott előlegek (H/III)	20 732	0	20 732
8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (H/I/8)	4 504	0	4 504
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3)	0	451	451
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	0	0	0
III. Kötelezettségjellegű sajátos elszámolások (H/III)	28	0	28
D) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (D)	794	0	794
1. Kapott előlegek (H/III/1)	28	0	28
1. Kapott előlegek (H/III/1)	28	0	28
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (H/III)	0	0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	0	0	0
D) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI SZÁMOLÁSOK (D)	0	0	0
III. Forintszámlák (C/III.)	0	0	0
IV. Devizaszámlák (C/IV.)	0	0	0
III. Forintszámlák (C/III.)	0	0	0
D) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI SZÁMOLÁSOK (D)	794	0	794

Mérleg

Mérlegvetés	ÖSSZESEN				KÖLTSÉGEK				SZÜZTUM				KÖNYVTÁR				ÖSSZESEN				adatok ezer Ft-ban			
	Előző évi	Jelen évi	Auditor	Összesen	Előző évi	Jelen évi	Auditor	Összesen	Előző évi	Jelen évi	Auditor	Összesen	Előző évi	Jelen évi	Auditor	Összesen	Előző évi	Jelen évi	Auditor	Összesen	Előző évi	Jelen évi	Auditor	Összesen
A/I Intézményi juttatások	4 893	3 024		3 024	379	235		235	0	0		0	3	0		3	5 273	3 259		3 259	0	0		0
A/II Társai eszközök	4 491 949	5 734 030		5 734 030	407	229		229	600	1 005		1 005	1 264	1 005		1 005	4 494 220	5 736 334		5 736 334	-61 085	5 675 249		5 675 249
A/III Befizetett pénzügyi eszközök	33 630	33 630		33 630	0	0		0	0	0		0	0	0		0	33 630	33 630		33 630	-4 650	28 981		28 981
A/IV Kereskedelmi, vagyontárgyak	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0
A/VI Eszközök	4 530 472	5 770 749		5 770 749	786	464		464	600	1 005		1 005	1 267	1 005		1 005	4 533 125	5 773 223		5 773 223	-65 734	5 707 489		5 707 489
A) NEMZETI VAGYONRA TARTOZÓ BEFEKTETÉSEK																								
B/I Készletek	1 351	1 183		1 183	0	0		0	12	60		60	0	0		0	1 363	1 243		1 243	0	0		0
B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) (36-20-20)	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0
B) NEMZETI VAGYONRA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK																								
C) PÉNZESZKÖZÖK	182 773	229 192		229 192	651	176		176	429	125		125	431	643		643	184 284	230 136		230 136	-1 925	228 211		228 211
D/I Költségvetési évi bevételek	27 619	24 048		24 048	2 555	3 245		3 245	230	120		120	240	177		177	25 844	27 591		27 591	0	0		0
D/II Költségvetési évi költségvetési bevételek	1 056	1 306		1 306	0	383		383	0	0		0	0	0		0	1 056	1 689		1 689	0	0		0
D/III Költségvetési évi költségvetési bevételek	674	18 653		18 653	522	420		420	0	0		0	33	200		200	1 229	19 273		19 273	0	0		0
D/IV Költségvetési évi költségvetési bevételek	23 349	44 087		44 087	3 077	4 049		4 049	230	120		120	273	377		377	27 929	48 553		48 553	0	0		0
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZÖK ELŐIRÁTI ELŐIRÁTI	0	3 746		3 746	0	5 729		5 729	0	350		350	0	988		988	0	10 813		10 813	0	0		0
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	599		599	0	528		528	0	0		0	0	407		407	0	1 534		1 534	0	0		0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 738 945	6 049 476		6 049 476	4 514	10 946		10 946	1 271	1 660		1 660	1 971	3 420		3 420	4 746 701	6 045 502		6 045 502	-67 659	5 977 843		5 977 843
G) SAJÁT TŐKE	4 480 438	5 991 031		5 991 031	376	3 101		3 101	1 271	463		463	1 914	4		4	4 483 289	5 982 389		5 982 389	-75 523	5 906 866		5 906 866
G/II Nemzeti vagyon változásai					0	0		0																
G/IV Felhalmozott eredmény						2 104 009		2 104 009																
G/VI Mérleg szerinti eredmény						2 179 532		2 179 532																
H/I Költségvetési évi bevételek	236 963	2 835		2 835	4 138	44		44	0	12		12	57	151		151	241 158	3 042		3 042	0	0		0
H/II Költségvetési évi költségvetési bevételek	0	27 694		27 694	0	1 627		1 627	0	0		0	0	0		0	0	29 321		29 321	0	0		0
H/III Költségvetési évi költségvetési bevételek	257 723	41 512		41 512	4 138	7 369		7 369	0	302		302	57	1 139		1 139	261 018	50 382		50 382	0	0		0
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOK ELŐIRÁTI	794	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	794	0		0	0	0		0
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELHATÁROLÁSOK	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		0
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	16 933		16 933	0	12 678		12 678	0	835		835	0	2 285		2 285	0	32 731		32 731	7 864	40 595		40 595
FORRÁSOK ÖSSZESEN	4 738 945	6 049 476		6 049 476	4 514	10 946		10 946	1 271	1 660		1 660	1 971	3 420		3 420	4 746 701	6 045 502		6 045 502	-67 659	5 977 843		5 977 843

Eredménykimutatás

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZATI		MŰZSÉLM		KÖNYVTÁR		KÖZSÉGI		ÖSSZESEN NETTÓ	
	Tárgyi időszak	Összesen	Tárgyi időszak	Összesen	Tárgyi időszak	Összesen	Tárgyi időszak	Összesen	Tárgyi időszak	Összesen
01. Közhatalmi eredményszámlázati bevételek	296 605	296 605	0	0	0	0	40	40	296 645	0
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázati bevételei	90 038	90 038	1 429	1 429	5 290	5 290	10 675	10 675	107 432	0
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázati bevételei	23 645	23 645	0	0	0	0	0	0	23 645	0
I. Tevékenység nettó eredményszámlázati bevétele (=01+02+03) (04=01+02+03)	410 288	410 288	1 429	1 429	5 290	5 290	10 715	10 715	427 722	0
04. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (=04+05) (07=05+06)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06. Központi működési célú támogatások eredményszámlázati bevételei	444 574	444 574	7 900	7 900	35 390	35 390	157 142	157 142	645 006	0
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázati bevételei	72 693	69 903	7 826	7 826	5 067	5 067	5 589	5 589	91 175	-2 790
08. Kifizetés egyéb eredményszámlázati bevételek	2 912	2 912	0	0	216	216	796	796	3 924	0
III. Egyéb eredményszámlázati bevételek (=06+07+08) (11=08+09+10)	570 179	517 389	15 726	15 726	40 673	40 673	163 527	163 527	740 105	-2 790
09. Anyagköltség	63 851	63 851	1 745	1 745	3 116	3 116	3 142	3 142	71 854	0
10. Igénybe vett szolgáltatások értéke	101 470	169 649	3 081	3 081	10 984	10 984	24 715	24 715	140 250	68 179
11. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (16=12+...+15)	165 321	233 500	4 826	4 826	14 100	14 100	27 857	27 857	212 104	68 179
13. Bérköltség	87 091	87 091	6 057	6 057	20 029	20 029	95 418	95 418	208 595	0
14. Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 323	15 323	2 372	2 372	3 655	3 655	20 376	20 376	41 726	0
15. Berjáratok	24 437	24 437	2 194	2 194	6 707	6 707	32 436	32 436	65 774	0
V. Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) (20=17+...+19)	126 851	126 851	10 623	10 623	30 391	30 391	148 230	148 230	316 095	0
VI. Értékesítési leírás	477 666	477 666	1 079	1 079	994	994	1 171	1 171	480 910	0
VII. Egyéb ráfordítások	752 536	752 536	1 443	1 443	2 404	2 404	7 718	7 718	764 101	0
A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII) (23=04+07+11-(16+20+21+22))	-591 907	-662 876	-816	-816	-1 926	-1 926	-10 734	-10 734	-605 383	-70 969
16. Kapott (járó) osztalék és részesedés	84	84	0	0	0	0	0	0	84	0
17. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázati bevételek	2 028	2 028	8	8	8	8	5	5	2 049	0
18. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázati bevételei (26=18a) (26>=27)	0	96	0	0	0	0	0	0	0	96
18a. - ebből: árfolyamnyereség	0	96	0	0	0	0	0	0	0	96

adatok ezer Ft-ban

Eredménykimutatás

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT			MŰZAJUM		KÖNYVTÁR		KÖZDÖR		ÖSSZESEN NETTÓ		
	Tárgyi időszer	Auditálási eltérés	Összesen	Tárgyi időszer	Tárgyi időszer	Tárgyi időszer	Tárgyi időszer	Tárgyi időszer	Tárgyi időszer	Tárgyi időszer	Auditálási eltérés	Összesen
VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázati bevételei (=16+17+18) (28=24+...+26)	2 112	96	2 208	8		8		5		2 133	96	2 229
19 Fizetendő kamatok és kamatteljesítési ráfordítások	225		225			0		0		225	0	225
20 Részvétel, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése	0	4 650	4 650	0		0		0		0	4 650	4 650
21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a) (31>=32)	9 691		9 691	0		0		0		9 691	0	9 691
21a - ebből: árfolyamvesztés	8 193		8 193	0		0		0		8 193	0	8 193
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21) (33=29+...+31)	9 916	4 650	14 566	0		0		0		9 916	4 650	14 566
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) (34=28-33)	-7 804	-4 554	-12 358	8		8		5		-7 783	-4 554	-12 337
C) SZOKÁSOS EREDMÉNY (=A+B) (35=+23+34)	-599 711	-75 523	-675 234	-808		-1 918		-10 729		-613 166	-75 523	-688 689
22 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázati bevételei	807 747		807 747	0		0		0		807 747	0	807 747
23 Különféle rendkívüli eredményszámlázati bevételek	1 298 503		1 298 503	0		0		0		1 298 503	0	1 298 503
X Rendkívüli eredményszámlázati bevételek (=22+23) (=36+37)	2 106 250	-2 104 009	2 241	0		0		0		2 106 250	-2 104 009	2 241
XI Rendkívüli ráfordítások	9 310		9 310	0		0		0		9 310	0	9 310
D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI) (40=38-39)	2 096 940	-2 104 009	-7 069	0		0		0		2 096 940	-2 104 009	-7 069
E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=C+D) (41=35+40)	1 497 229	-2 179 532	-682 303	-808		-1 918		-10 729		1 483 774	-2 179 532	-695 758

adatok ezer Ft-ban

Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről

	NEMNEVEZÉS	Összesen	5610000 Előzetes vendéglátás Szakmai alapvető költség (Költséghatár) esetén	5629121 Összes munkaadó elvonások Szakmai alapvető költség (Költséghatár) esetén	5629131 Lakó- munkaadó elvonások Szakmai alapvető költség (Költséghatár) esetén	5629141 Tanulók költségei elvonások Szakmai alapvető költség (Költséghatár) esetén	6010001 Telepítő- munkaadó elvonások Szakmai alapvető költség (Költséghatár) esetén	6800021 Nem lakóingatlan bérbeadás, birtoklás, használat Szakmai alapvető költség (Költséghatár) esetén	7300001 Rendszer- plakátok, Szakmai alapvető költség (Költséghatár) esetén
1	Anyaköltség	71 854	27 963	10 795	18 428	2 364	46	0	0
2	Igeníthető szolgáltatások értéke	140 250	2 709	1 046	1 785	229	319	30	1 531
3	Bérek	208 595	10 094	3 897	6 652	853	3 853	0	0
4	Személyi juttatás egyéb kifizetések	41 728	1 286	496	847	109	579	0	0
5	Bérlétek	65 774	3 048	1 177	2 009	258	1 172	0	0
6	Értékesítési költség	480 910	0	0	147	0	0	0	0
7	KÖZVELENYÜL A 7. SZÁMLACSOPORT ALYBAN ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK (=1+...+6)	1 009 109	45 100	17 411	29 868	3 813	5 969	30	1 531
8	Központi irányítás költségei (66. számlacsoport)	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Egyéb általános költségek (61-65. számlacsoportokon elszámolt költségek)	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Elsődlegesen a 6. számlacsoporthoz elszámolt általános költségek (=08+09)	0	0	0	0	0	0	0	0
11	KÖZVELENYÜL ÖNKÖLTSÉG (=7+9)	1 009 109	45 100	17 411	29 868	3 813	5 969	30	1 531
12	A szakfeladatra jellemző feladatmutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0	0
13	A szakfeladatra jellemző teljesítménymutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0	0
14	A feladatmutató egy egységére jutó közvetlen önköltség (=11/12)	0	0	0	0	0	0	0	0
15	A teljesítménymutató egy egységére jutó közvetlen költség (=11/13)	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Beszerezési és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlájából bevételei	107 452	15 226	9 198	11 917	2 859	22	4 077	1 672
17	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájából bevételei	91 175	0	11 360	20 312	1 559	0	0	0
18	Pellengőzáró célú támogatások eredményszámlájából bevételei	307 747	0	0	0	0	0	0	0
19	SZAKFELADATOKRA ELSZÁMOLT EREDMÉNYSZÁMLAJÁBÓL BEVÉTELEK (=16+17+18)	1 006 354	15 226	20 558	32 229	4 418	22	4 077	1 672
20	MEGTÉRÜLT ÖNKÖLTSÉG (=11-19)	2 755	29 874	-3 147	-2 361	-605	5 947	-4 047	-141
21	A feladatmutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/12)	0	0	0	0	0	0	0	0
22	A teljesítménymutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/13)	0	0	0	0	0	0	0	0

adatok ezer forintban

Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről

	9210001 Adminisztratív képzőszobai szolgáltatás Szakmai alaprészténység (közfeladat) esetén	8891013 Hírcsúszó szolgáltatás alaprészténység (közfeladat) esetén	8892011 Gyermekjóléti szolgáltatás Szakmai alaprészténység (közfeladat) esetén	8892511 Tárgy- szolgáltatás Szakmai alaprészténység (közfeladat) esetén	8899261 Társasági szolgáltatások (közvetlen alaprészténység) Alapvető költség alaprészténység (közfeladat) esetén	9100321 Közművelődési intézmények, közösségi szervezetek működési szakmai alaprészténység (közfeladat) esetén	9990001 Szakfeladat a nem származó kiadások alaprészténység (közfeladat) esetén
1. Átvett költség	0	1 545	0	0	0	752	9 961
2. Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	150	0	0	0	5 391	127 060
3. Berköltés	0	558	0	0	0	5 835	176 853
4. Személyi feltétel egyéb kifizetések	0	71	0	0	0	355	37 983
5. Berjárások	0	168	0	0	0	1 702	56 240
6. Értékesítési leírás	0	0	0	0	0	669	480 094
7. KÖZVETLENÜL A 7. SZÁMLACSOPORTBAN ELSZÁMOLTI KÖLTSÉGEK (=1+...+6)	0	2 492	0	0	0	14 704	888 191
8. Központi irányítás költségei (66. számlacsoporthoz)	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb általános költségek (61-65. számlacsoporthoz)	0	0	0	0	0	0	0
10. Először a 6. számlacsoporthoz tartozó általános költségek (=08+09)	0	0	0	0	0	0	0
11. KÖZVETLEN ÖNKÖLTSÉG (=7+9)	0	2 492	0	0	0	14 704	888 191
12. A szakfeladatra jellemző feladatmutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0
13. A szakfeladatra jellemző teljesítménymutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0
14. A feladatmutató egy egységére jutó közvetlen önköltség (=11/12)	0	0	0	0	0	0	0
15. A teljesítménymutató egy egységére jutó közvetlen költség (=11/13)	0	0	0	0	0	0	0
16. Farkasok és szolgáltatások értékesítése nettó eredményezménytelési bevételei	31	1 752	134	0	0	1 883	58 661
17. Egyéb működési célú támogatások eredményezménytelési bevételei	0	11 506	0	8 688	8 000	1 075	28 675
18. Felhalmozási célú támogatások eredményezménytelési bevételei	0	0	0	0	0	0	807 747
19. SZAKFELADATOKRA ELSZÁMOLT EREDMÉNYEZMÉNYTELISÉGI BEVÉTELEK (=16+17+18)	31	13 258	134	8 688	8 000	2 958	895 083
20. MEGTÉRÜLT ÖNKÖLTSÉG (=11-19)	-31	-10 766	-134	-8 688	-8 000	-11 746	-6 892
21. A feladatmutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/12)	0	0	0	0	0	0	0
22. A teljesítménymutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/13)	0	0	0	0	0	0	0

adatok ezer forintban

