

Előterjesztés

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2010. április 13-i ülésére

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat és intézményei 2009. évi költségvetésének végrehajtásáról, a zárszámadási rendelet elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. szerint elkészített zárszámadási rendeletervezetet, valamint a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást, és eredmény-kimutatást a polgármester a költségvetési évet követő 4 hónapon belül a Képviselő-testület elé terjeszti. A Képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzat polgármestere a könyvvizsgálatról készített jelentést minden év június 30-ig megküldi az Állami Számvevőszéknek, valamint kötelező a város honlapján közzétenni.

A Sárbogárd Város Önkormányzata a 2009. évi költségvetését a 9/2009. (II.19.) Ktr. sz. rendeletével fogadta el, 2.629.443 eFt eredeti előirányzattal, 40.709 eFt forráshiánnyal. A többszöri módosítás után a 2009. évi költségvetési főösszeg 2.861.314 eFt lett, a forráshiány lecsökkent 4.292 eFt-ra. A forráshiányt elsősorban a 2008. évi pénzmaradvány csökkentette, mérséklődött továbbá az intézményi létszámcsökkentések, a személyi kiadások járuléksökkenése, plusz bevételek (pályázati pénzeszközök, 2008. évi jövedelemkülönbség mérséklés kiegészítése, normatíva igénylés, továbbszámolt kiadások visszatérülése, szociális intézmények térítési díj emelése) miatt. Főbb forráshiányt növelő tényezők a normatívákról való lemondás, ÁFA kulcs emelkedés, a közvilágítási kiadás előirányzatának emelése voltak.

Átmeneti finanszírozási gondok áthidalására 50.000 eFt likvid hitel, felhalmozási célra 100.912 eFt hitel felvételét tartalmazta az eredeti költségvetés, ez utóbbi előirányzata 93.729 eFt-ra módosult.

A bevételi kiesések pótlására, váratlan feladatok finanszírozására 11.900 eFt működési tartalék képzését határozta meg a képviselő-testület a költségvetési rendelet elfogadásakor. Év közben a 2008. évi pénzmaradványból 27.356 eFt fejlesztési tartalék képzéséről döntött a képviselő-testület.

A költségvetési rendelet 14. §-ban a költségvetés végrehajtásánál figyelembe veendő szempontokat határozott meg a testület, melyek a szigorú gazdálkodást a folyamatos kontrollt szolgálták.

Sárbogárd Város Önkormányzata **2009. évre** tervezett feladatainak bevételeit és kiadásait

2.861.314.000 Ft módosított bevételi előirányzattal, és **2.763.787.000 Ft bevételi teljesítéssel** valamint 2.861.314.000 Ft módosított kiadási előirányzattal, és **2.642.484.000 Ft kiadási teljesítéssel** hajtotta végre.

A bevétel - kiadás különbözete 121.303 eFt, mely a pénzforgalom nélküli bevétellel 206.354 eFt-tal és 240.152 e Ft nyitó pénzkészlettel korrigálva eredményezi a 155.101 eFt 2009. évi záró pénzkészletet.

A rendelet-tervezet mellékletei a költségvetési rendeletnek megfelelően készültek, kiegészítve az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, a könyvviteli mérleg, a pénzmaradvány és a vagyonkataszter adataival.

A rendelet-tervezet 2.sz. melléklete tartalmazza a 2009. évi bevételeket forrásonként, a kiadásokat kiemelt előirányzatonként, a működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat mérlegszerűen pedig az 5.sz. melléklet mutatja. A Polgármester Hivatal és a hozzátartozó intézmények bevételei és kiadásai szakfeladatonként a 3.sz. mellékleten, az önálló intézmények bevételi és kiadásai a 4.sz. mellékleten láthatók.

Bevételek alakulása

Eredeti előirányzat:	2.629.443 eFt
Módosított előirányzat :	2.861.314 eFt
Teljesítés:	2.763.787 eFt
Teljesítés %-a:	96,6 %

A **működési bevételi** előirányzat 1.019.092 eFt, teljesítése 1.092.036 eFt 107,2% (2.sz. melléklet).

Ezen belül az intézményi működési bevételek 108,8 %-ra teljesültek.

A bevételi többlet a továbbszámlázott kiadások megtérüléséből, az ÁFA visszaigénylésekből, bérleti díjbevételekből keletkezett. Az ellátottak térítési díjaiból származó bevétel az előző évinél magasabb ugyan, de a tervezettet nem éri el. Az oktatási intézményekben növekszik a kedvezményes étkezők száma, a szociális intézményeknél a térítési díjat meghatározó alacsony jövedelmek befolyásolják a térítési díjból származó bevételt. A szociális étkezők számának emelkedése valamennyire ellentételezi ezt.

Az önkormányzat sajátos működési bevételei teljesítése 106,4 %, egyes tételek az alábbiak:

- iparüzési adó	123,8 %
- SZJA + kiegészítése	100,0 %
- gépjárműadó	119,6 %
- termőföld bérbeadás bevétele	273,3 %
- egyéb sajátos bevétel	82,2 %

Az iparüzési adó teljesítése még mindig jónak mondható, viszont az előző évinél már 20 millió Ft-tal kevesebb. Ez egyértelműen a kedvezőtlen gazdasági helyzet következménye. A 2010-es évben várhatóan ez a bevétel tovább csökken. Az adóellenőrzéseket tovább folytattuk

melynek eredményeként adóhiány, bírság, késedelmi pótlék megállapítására is sor került, ebből közel 4 millió Ft bevétel származott.

A gépjárműadó bevétel közel 15 millió Ft-tal magasabb a tervezettnél és több mint 10 millió Ft-tal az előző évinél. Ezt elősegítette a behajtási tevékenység fokozása.

Az egyéb sajátos bevételek között van a talajterhelési díj, az e címen befolyt 5.436 eFt a Környezetvédelmi Alapból a Sárbogárdi Beruházó Víziközmű Társulat által felvett beruházási hitel kamatára és monitoring kút vizsgálatára lett felhasználva.

A **támogatások**, melyek az önkormányzat normatív, központosított és normatív kötött támogatásait foglalja magában, teljesítése megegyezik a módosított előiránnyal, (ezeknek összhangban kell lenni). Az előirányzat az év során többször változott a pótlólag kapott előirányzatok, valamint a normatívák alapjául szolgáló mutatószám változások miatt. A 8.sz. melléklet tartalmazza a normatívák előirányzatát.

Az éves beszámoló MÁK felé történő leadásakor – mely már megtörtént - el kell számolni a normatívák alapjául szolgáló mutatószámok alakulásáról. A 2009-es évet érintően visszafizetési kötelezettség a járulécsökkenés miatt 2.557 eFt, viszont a központi költségvetésből önkormányzatot még megilleti 16.219 eFt, mert a szociális étkezők száma nőtt, az oktatási ágazatban több feladaton is magasabb a normatívák alapjául szolgáló mutatószám (pl. kedvezményes étkezők + 81 fő), valamint az SZJA jövedelem különbség mérséklésre is jár még 1.525 eFt.

Ezeket a pénzmaradvány elszámolásnál kell figyelembe venni.

A **felhalmozási és tőkejellegű bevételek** teljesítése 19,6 %-os. A tervezett ingatlanértékesítések továbbra sem jártak sikerrel. A HEMO, az Árpád utcai ingatlanok után nincs érdeklődés sem, az Ady 162-re sem sikerült még vevőt találni.

A sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételek legnagyobb része az üzemeltetésre átadott közművek bérleti díja.

A **támogatásértékű bevételek** teljesítése 118,2 %.

A Nagylók, Hantos Önkormányzatai az intézményfenntartó társulásokhoz való hozzájárulásként 14.398 eFt-ot utaltak, melyből 1.877 eFt a 2008-as évet illetve. Az elszámolások alapján 2009-as évre összességében a nagylóki önkormányzat részére 368 eFt-ot, a hantosi önkormányzat részére 276 eFt-ot kell visszautalunk. Részletesen az intézményfenntartó társulási előterjesztésekben olvasható.

A Többcélú Kistérségi Társulás átutalta a megállapodásoknak megfelelően - a szociális feladatokra csak októberi kezdéssel - az általa igényelt kiegészítő normatívák összegét. Az elszámolások alapján Társulás a 2009. évre várhatóan még 135,6 eFt pénzeszközt átad az önkormányzatunknak.

Az egyéb működési bevételek nagy részét az előző évi intézményi (ÁMK, Tűzoltóság) kiutaltatlan támogatások teszik ki.

A **véglegesen átvett pénzeszközök** tartalmazzák a működési célú pénzeszközöket, melynek nagy része az ÁMK HEFOP pályázaton tanítást segítő eszközökre, könyvekre, számítógépekre, szoftverekre nyert 8.739 eFt, továbbá itt szerepel a EU-s parlamenti választások bonyolítására kapott összeg is.

A fejlesztési célú pénzeszközök teljesülése elmarad az előirányzottól a fejlesztések megvalósulásának lassúbb üteme, illetve az EU-s támogatásoknál az utólagos finanszírozás miatt. Az összegben a Tompa utcai rendelő kialakítására kapott támogatás 7.000 eFt-os előlege szerepel.

A **működési célú hitelek** teljesítésében a 272 eFt az év végi banki zárlati tételek rossz sorrendben való elszámolása miatt keletkezett. Ugyanis a bank az elszámolási számláról átvezette az azon lévő összeget a rulirozó számlára, majd utána számolta el a zárlati tételeket a folyószámla hitelkeret terhére. Egyébként a folyószámla hitelkeret igénybevételére nem volt szükség az év folyamán.

A **fejlesztési hitel** felvétel 54,7 %-ban teljesült, összhangban a fejlesztések megvalósulásával.

Kiadások teljesítése:

Eredeti előirányzat:	2.629.443 eFt
Módosított előirányzat:	2.861.314 eFt
Teljesítés:	2.642.484 eFt
Teljesítés %-a:	92,3 %

A **működési kiadások** a 2.588.710 eFt előirányzathoz 2.431.674 eF-tal, 94 %-ban teljesültek. Az ellátottak pénzbeni juttatásán kívül valamennyi kiemelt előirányzatnál alacsonyabb a teljesítés mint a terv.

A személyi kiadások teljesítése 94,5 %-os, a járulékoké 92,2 %-os. Az intézményeknél érvényesül a bérkerettel való szigorú gazdálkodás, helyettesítésekkor alacsonyabb bérű alkalmazottat foglalkoztatnak. A központi iskolánál létszámcsökkenés is volt, a hivatalnál, és a védőnőknél is voltak betöltetlen állások. Bérfejlesztés, jutalom már több éve nem tervezhető sem a közalkalmazottaknál, sem a köztisztviselőknél. A személyi kiadások emelkedése az előző évhez viszonyítva csupán a közcélú foglalkoztatás miatti. A közcélú és a közhasznú foglalkoztatottak nélkül a személyi kiadások a 2008. évi szint alatt lennének közel 30 millió Ft-tal.

A közcélú foglalkoztatásban a személyi kiadás teljesítése csak 75,2 %-os, mert a tervezett létszámot lassúbb ütemben sikerült elérni.

A járulékok csökkentek a személyi kiadások alacsonyabb összege mellett a központi intézkedések (járulékmérték csökkenés) miatt is.

A bér és járulékai az össz önkormányzati kiadások 51 %-át teszik ki, a működési kiadásokon belüli arány 55 %-os.

A dologi kiadások teljesítése összességében az előirányzathoz és az előző évhez viszonyítva is alacsonyabb. A szociális étkezés kivételével, ahol ellátotti létszám emelkedés volt, szinte minden feladaton tervezett alatti a dologi kiadások összege, annak ellenére, hogy az ételmezési, az energia kiadások emelkedtek.

Az ellátottak pénzbeni juttatása magasabb az előirányzottnál, ennek fő oka, hogy lassúbb ütemben kerültek a segélyezettek a közcélú foglalkoztatottak körébe.

A működési célra átadott pénzeszközök a Többcélú Kistérségi Társulásnak átadott pénzeszközöket, közművelődési, sport, civilszervezetek támogatásait tartalmazzák.

A **felhalmozási kiadások** előirányzata pénzeszköz átadásokkal, hiteltörlesztésekkel együtt 272.604 eFt teljesítése 190.288 eFt, 69,8 %-os (5.sz. melléklet).

A felhalmozási célú pénzeszközátadásból 12.857 eFt a szennyvíz társulat által felvett kamat, 32.712 eFt a fejlesztési hitelek tőketörlesztése, kamata.

A felújítási kiadások teljesítése 74 %-os, a beruházási kiadásoké 54 %-os.

Részletesen a 6.sz. mellékleten láthatóak a megvalósult fejlesztések.

Legjelentősebbek a Tompa M. utcai orvosi rendelő kialakítása, a Mészöly G. Általános Iskola tetőfelújítása, a Hantosi út felújítása.

A Tompa M. utcai orvosi rendelő kialakítására 20.000 eFt-ot, a Mészöly G. Ált. Iskola tetőfelújítására 12.732 eFt-ot, a Hantosi út felújítására 18.841 eFt-ot pályázati pénzt nyert az önkormányzat. A Tompa M. utcai orvosi rendelő kialakításával kapcsolatos kiadások egy része áthúzódott a 2010-es évre. A Hantosi út és a Mészöly tető felújítási munkáinak kiadásai nagy részben 2010-ben teljesültek. A buszváró áthelyezés, a közoktatási informatikai eszközök vásárlásának kiadásai szintén 2010-ben teljesülnek.

A nagylóki iskola infrastrukturális fejlesztése pályázati pénzeszköz igénybevételével valósul meg, ennek kifizetése is áthúzódik 2010-re.

A Mészöly G. Ált. Iskola tornacsarnok bővítésére, a Mikes közti óvodában a tornaszoba kialakítására, a közcélú foglalkoztatás eszközbeszerzésére, a Szent István út felújítására nem nyertünk támogatást, a pusztaegresi sátorozó hely kialakítására nem is lehetett pályázni.

A város útjainak felújítására 55 millió Ft-ot fordítottunk fejlesztési hitel igénybevételével.

Az üzemeltetésre átadott közművek felújítására, fejlesztésére 2009-ben 17.026 eFt-ot értékű munkát számoltunk el.

Az Önkormányzati Tűzoltóság felhalmozási kiadásai részletezését a Tűzoltóság parancsnokának mellékelt szöveges beszámolója tartalmazza.

Az EU-s forrásból megvalósuló fejlesztéseket a zárszámadási rendelettervezet 16.sz. melléklete mutatja. A Tompa M. utcai orvosi rendelő kialakításához nyert az önkormányzat 20.000 eFt-os EU-s forrást, a Szent István utca felújításához is EU-s forrásra pályáztunk, de sikertelenül. Az EU-s források a fejlesztés befejezését követően utólagosan hívhatók le, ezért 2009-ban csak az előlegként kapott 7.000 eFt felhasználására került sor.

A **tartalék** felhasználása 2009-ban az alábbiakra történt:

Általános tartalék:

Eredeti előirányzat: 11.900 eFt

Változások testületi döntés alapján:

- házi gyermekorvosi rendelőbe nyomtató vásárlás	11 eFt
- vírusirtó program hivatalba	273 eFt
- ESZI-hez szoftver rendszer	248 eFt
- nyomtató vásárlás hivatalba	1.102 eFt
- játékvezetői engedélyek díjaira labdarugóknak	530 eFt
- testvér települési kapcsolatokra	456 eFt
- forráshiány csökkentésére	9.280 eFt

Fejlesztési tartalék:

Előirányzat: 27.356 eFt

Változások testületi döntés alapján:

- Sárbogárd Árpád u. 819/1. hrsz. Ingatlan vételár csökk.	9.834 eFt
- Sárbogárd Ady E. u. 162. ing. Vételár csökk.	2.685 eFt
- útfelújítások tervezési díja	1.099 eFt
- fejl. hitel felvétel előirányzat csökkentése	13.738 eFt

Vagyon alakulása

Önkormányzatunk az alábbi gazdasági társaságokban rendelkezett részesedéssel 2009. december 31-én:

<i>Név</i>	<i>Székhely</i>	<i>Részesedés értéke Ft</i>	<i>Részesedés mértéke %</i>
Közév Kft.	7000 Sárbogárd, Árpád út 108.	4 300 000	25,1
Temetkezési Kft.	8000 Szfvár Berényi út 15.	1 723 439	3,1
Sárrét Víz Kht.	7000 Sárbogárd Ady E. u. 112.	5 880 000	32,7

Az Önkormányzat részvényei 2009. december 31-én:

<i>Megnevezés</i>	<i>Névérték Ft</i>
ARÉV	Névérték: 400000 Értékvesztés: - 360000 40000
OTP	9000
ELMŰ	4520000
FORRÁS	14000
FEJÉRVÍZ Rt.	3200000
Közép Duna Vid.Hull.gaz.Vagyonkez.Rt.	202000

A mérleg főösszeg 3.802.338 eFt, az előző évi 3.798.798 eFt, 3.540 eFt-tal nőtt.

A befektetett eszközök állománya 56.295 eFt-tal több az előző évinél.

Az immateriális javak, a befektetett pénzügyi eszközök, az üzemeltetésre átadott eszközök állománya csökkent 63.654 eFt-tal. Az üzemeltetésre átadott eszközökben volt ugyan fejlesztés, de az elszámolt értékcsökkenés nagyobb mértékű volt. A tárgyi eszközök állománya nőtt 119.949 eFt-tal, ez már tartalmazza a befejezetlen beruházások állományát is.

A forgóeszközök állománya 52.755 eFt-tal alacsonyabb, elsősorban a pénzeszközök állományának csökkenése miatt.

A saját tőke csökkent 32.426 eFt-tal. A költségvetési tartalék, mely esetünkben a pénzmaradvánnyal egyező, az előző évihez képest kevesebb 60.378 eFt-tal. A kötelezettségek állománya tovább nőtt 96.344 eFt-tal, ennek nagy része 354.778 eFt a hitel- és kölcsöntartozás. A szállítói tartozás is magas 157.655 eFt, mely nagy része 97,5 %-a 2009-ben kibocsátott, de 2010. évi fizetési határidejű számlák.

Az önkormányzat vagyonkataszteréről készült kimutatás a rendelettervezet 11. sz. melléklete.

Pénzmaradvány

Az önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 134.469 eFt, mely 60.378 eFt-tal kevesebb az előző évinél.

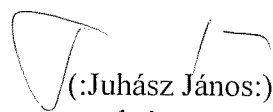
A pénzmaradvány megállapításra vonatkozó javaslatot a 14.sz. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat az Ötv. 62/A. §-a alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgáló a beszámoló felülvizsgálatát elvégezte, azt a csatolt jelentés szerint elfogadásra javasolja.

Az önkormányzat 2009. évi gazdálkodására a kiegyensúlyozottság, a stabilitás volt jellemző, likviditási hitel igénybevételére nem volt szükség. A képviselő-testület felelős döntései, az intézményvezetők, a gazdálkodásért felelős szakemberek fegyelmezett munkája hozzájárult ahhoz, hogy a 2009-es év problémamentes legyen. A 2009-es év pénzmaradványa enyhíti a központi pénzeszközök, iparüzési adóbevétel csökkenése miatti 2010. évi forráscsökkenések kedvezőtlen hatását.

A könyvvizsgáló jelentés is tartalmazza, hogy a pénzügyi mutatók a 2008. évi nagyon jó mutatókhoz képest gyengébbek, a likviditási mutató értéke 1 esetén kedvező, önkormányzatunknál 0,5. A többi mutatónál a 100 %-hoz közeli az optimális, a tartósan befektetett eszközök aránya 91 %-os, a saját forrás aránya 82 %-os, a vagyonfedezeti mutató 90 %-os, melyek jó mutatóknak értékelhetők. A pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 56,9 %-ra nyújtanak fedezetet, ennél a mutatónál az a jó, ha minél magasabb az arány. Összességében az önkormányzat pénzügyi és jövedelmi helyzete jelentősen nem változott, ami a romló gazdasági körülmények között pozitívum.

Sárbogárd, 2010-03-30


(:Juhász János:)
polgármester

Előterjesztés mellékletei:

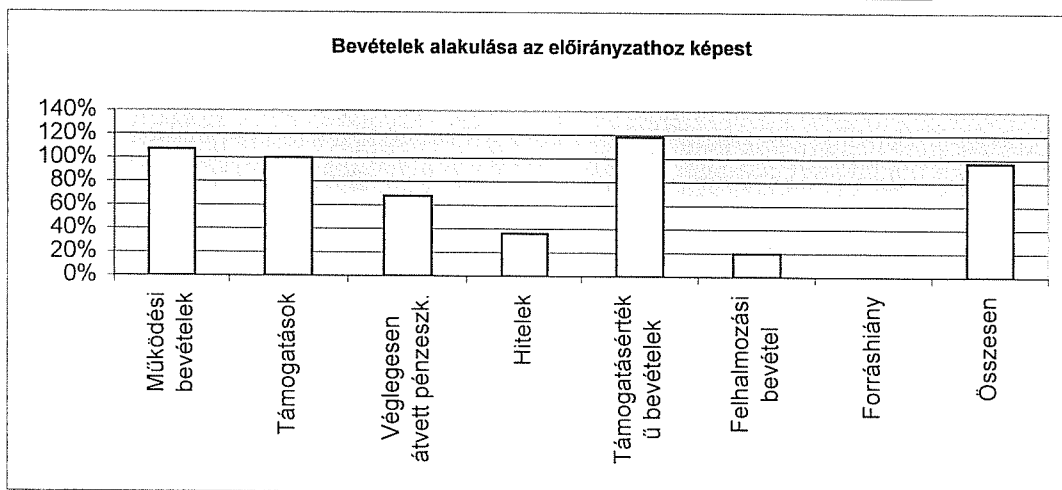
- az önkormányzat 2009. évi bevételi és kiadásai diagrammokon
- intézményi szöveges beszámolók,
- könyvvizsgálói jelentés,
- zárszámadási rendelet-tervezet



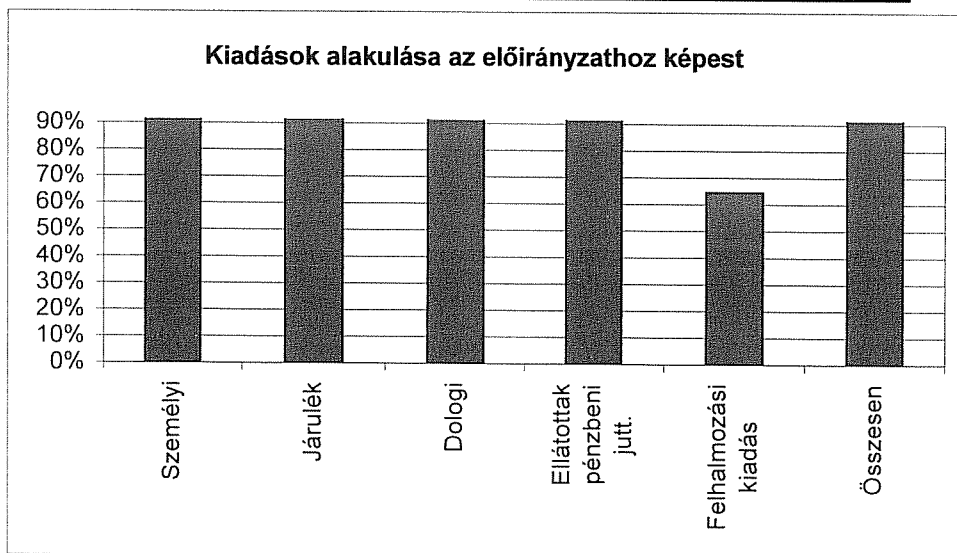
Sárbogárd Város Önkormányzata 2009.évi bevételei és kiadásai

adatok e Ft-ban

Bevétel	Előirányzat	Teljesítés
Működési bevételek	1 019 092	1 092 036
Támogatások	1 263 035	1 263 035
Véglegesen átvett pénzeszk.	29 612	20 004
Hitelek	143 729	51514
Támogatásértékű bevételek	98 284	116 145
Pénzforgalom nélk. Bevételek	206 353	206 353
Felhalmozási bevétel	96 917	19 082
Forráshiány	4 292	
Összesen	2 861 314	2 768 169



Kiadás	Előirányzat	Teljesítés
Személyi	1 108 106	1 046 876
Járadék	317 628	292 984
Dologi	935 017	863 623
Ellátottak pénzbeni jutt.	186 106	195 149
Felhalmozási kiadás	224 559	144 719
Pénzeszk.átadás	89 898	78 611
Függők		20 522
Összesen	2 861 314	2 642 484



Központi Általános Iskola, Óvoda,
Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat
7000 Sárbogárd, József A.u.14.

Gondolt
10
2010. MÁRC. 10.
2010-04-07/2010
#1

153./2010.

Tárgy: 2009. évi költségvetési beszámoló
indoklása.

Polgármesteri Hivatal
Gazdálkodási Osztály
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

A Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat 2009-es évi kiadásai és bevételei az alábbiak szerint alakult:

Kiadás:	Módosított előirányzat	Teljesítés ezer Ft
Személyi juttatás	: 247.760	245.743
Munkaadókat terhelő járulékok	: 77.730	74.281
Dologi kiadás	: 188.662	171.346
Ellátottak pénzbeni juttatásai	: 3.910	3.671
Felhalmozási kiadás	: 1.123	1.123
Összesen	: 519.185	496.164
Pénzkészlet	:	143
Függő, átfutó	:	236
Mind összesen	: 519.185	496.543
Bevétel:		
Intézményi működés bevétele	: 40.797	42.392
Előző évi maradvány igénybevétele	: 237	237
Felügy. szervtől kapott támogatás	: 478.151	453.914
Mind összesen	: 519.185	496.543

A személyi juttatásnál a betegségből, valamint a helyettes szülői ellátásra biztosított összegből képződött maradvány. A Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a pszichológus a nyári időszakban 1,5 hónapot nem dolgozott, így az erre jutó bér megmaradt. A Gyermekjóléti Szolgálatnál helyettes szülői feladat ellátásra nem került sor, ami 500.000 Ft, a betegség miatt 898.000 Ft bérmaradvány keletkezett.

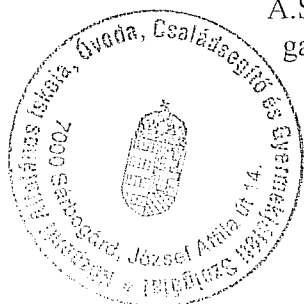
Az engedélyezett létszám szeptember 1-től 2 fő pedagógussal csökkent a Mészöly Géza Általános Iskolánál a gyermeklétszám csökkenés miatt, így a záró összes engedélyezett létszám 111,75 fő, kerekítve 112 fő.

A dologi kiadásnál a maradvány nagyobb hányadát a vásárolt élelem adja, mivel minden évben csak október 31-ig kerül kifizetésre az igénybevett étkezési adag, a tervezetben viszont egész évre szerepel. A saját bevételt növelte az áfa visszatérülés, ami fedezetet adott több dologi kiadásra. A gyermekek térítési díja folyamatosan csökken, mivel egyre több a kedvezményesen étkezők létszáma és köre. A felhalmozási kiadások fedezetét a költségvetés átcsoportosításából, a többlet bérleti díjból, valamint az áfa visszaigénylésből fedeztük.

Sárbogárd, 2010. március 5.

Nagy Réhák Julianna
Nagy Réhák Julianna
igazgató

A. Szabó Ferencné
A. Szabó Ferencné
gazdaságvezető



2009. évi költségvetés szöveges beszámolója

Intézményünkben a gazdálkodás a rendeletek és irányelvek figyelembevételével történt.

A 2009. év bevételeinek és kiadásainak teljesítése a módosított előirányzathoz képest az alábbiak szerint alakult:

Bevétel	Módosított előirányzat	Teljesítés
Saját bevétel	28 793	35 086
Támogatás	390 565	365 891
Pénzmaradvány	2 751	2 751
Kiegyenlítő		9 804
Összesen	422 109	413 532

Kiadás	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatás	210 361	206 178
Járadékok	65 175	61 559
Dologi kiadások	142 202	131 852
Ellátottak pénzjutt.	3 934	3672
1.szla.osztály	437	437
Bankszámla egyenleg		30
Átfutó		9 804
Kiadás összesen	422 109	413 532

Bevétel:

Bevételeink teljesítése 2009. évben a következőképpen alakult. A saját bevétel teljesítése 121,8 %. Ez adódik egyrészt áfa visszatérülésből, és terem bérbeadásból. Saját bevételek között szerepel az év közben megnyert pályázatok összege is.

Az ÁMK Sárszentmiklói Általános Iskola különböző pályázatokon - az „Útravaló” Ösztöndíjprogram, Szociális és Munkaügyi Minisztérium által kiírt „Kincsünk az egészségünk” pályázat, ESZA Kht. által kiírt szabadidős pályázat - nyert 1386 e/Ft-ot. Részt vehettünk az Oktatási Minisztérium által meghirdetett HEFOP 3.1.3/B. zártkörű pályázaton, melyen 8.739 e/Ft-t nyertünk.

Az Oktatási Minisztérium pályázatain, (IPR, teljesítménymotiváció és minőségbiztosítás) mely a támogatásunkat növelte 6.824 e/Ft-t nyertünk. Ezeknek, a pályázatoknak a segítségével javíthatunk intézményünk szakmai és tárgyi feltételein, hatékonyabbá tehetjük a halmozottan hátrányos helyzetű tanulóink felzárkóztatását, oktatását.

A költségvetési forrás szerkezete az előző évekhez képest alig változott, a kiadások forrását 90 %-ban a költségvetési támogatás, kisebb mértékben a saját bevétel biztosítja.

A 2008. évi pénzmaradvány: 2.751 e/Ft.

Kiadás:

A módosított előirányzathoz viszonyítva a 2009. évi teljesített személyi kiadás: 206.178 e/Ft, a járulékokból 61.559 e/Ft, ami 98 %-os teljesítésnek felel meg. A fel nem használt előirányzathoz kötelezettséggel terhelt 202 e/Ft, mely a még le nem zárult pályázataink személyi juttatásait, 55 e /Ft pedig a járulékait tartalmazza.

Dologi kiadások 2009. évi módosított előirányzata 142.202 e/Ft, teljesítése 131.852 e/Ft, ami 92,7 %-os teljesítést jelent. Kötelezettséggel terhelt 1.974 e/Ft, mely a még le nem zárult pályázataink dologi kiadásait tartalmazza.

A dologi kiadások túlnyomó része a szolgáltatásokért kifizetett díj: gáz, víz, villany és a vásárolt étkeztetés. Az év közben emelkedő díjak mind jobban megterhelték az ÁMK költségvetését. Ezen kívül 2009. évben került kiszámlázásra 2 havi gázfogyasztásról szóló számla és 5 havi áramszámla, mely a 2008. évet érintette. Az év közben történt csőtörés is komoly anyagi terhet jelentett.

Szállítói kötelezettség: 16810 e/Ft, ebből 2009. évet terhelő 31 e/Ft.

Felhalmozási kiadások: 437 e/Ft, melyen a Pusztaegresi Óvodának vásároltunk udvari játékokat.

Köszönettel vettük a munkánk végzéséhez kapott segítséget az önkormányzat munkatársaitól.

Sárbogárd, 2010. március 12.

Tisztelettel:

Horváth Ferencné
igazgató

Háriné Németh Ilona
gazdaságvezető

MELLÉKLET

a Sárbogárdi Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság
2009. évi költségvetési beszámolójához

A tűzoltóság feladatellátásának általános értékelése:

A tűzoltóság szakfeladata a tűzoltás, műszaki mentés és katasztrófa-elhárítás. Feladata a tüzek és katasztrófák megelőzése érdekében végzett hatósági – szakhatósági munka, valamint a tüzek, balesetek felszámolása és egyéb kárelhárítási tevékenység.

A tűzoltóság tevékenységében az alábbi fő szempontok érvényesülnek:

- a tűzoltóság hatósági jogkörével kapcsolatos feladatok szakszerű, pontos ellátása,
- a tűzvizsgálati tevékenység magas színvonalú, szakszerű lefolytatása,
- a hatósági eljárás és szolgáltatás, a törvénynek megfelelő ügyintézési határidőn belüli teljesítése,
- önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézményként a törvényi szintű szabályozásnak megfelelő takarékos gazdálkodás, a tűzoltóság magas színvonalú működtetése.

Oktatási és propaganda tevékenység:

1. Az általános iskolák felső tagozatosai, illetve a gimnázium tanulói részére „Tűzpróba” elnevezésű szellemi és gyakorlati vetélkedőt szerveztünk a laktanyában. A rendezvényen 12 csapat vett részt.
2. Meghirdettük a „Tűzriadó a tűzoltókkal közösen” című lehetőséget, mellyel egyre több oktatási intézmény él.
3. Minden évben biztosítunk – igény esetén – falunapokon és egyéb rendezvényeken a tűzoltó technikával való ismerkedésre.
4. Tanintézményekben, óvodákban bemutatókat tartottunk a gyermekeknek.
5. 2009-ben is több iskolai és óvodai csoport látogatott el a laktanyába a városból és a környező településekről.
6. A tűzoltóság önálló honlapján az érdeklődők folyamatosan információt találnak a tűzoltók munkájáról, életéről.

Tűzoltás, kárelhárítás, műszaki mentés:

Tűzeset:	194
Káreset és műszaki mentés:	79
Vaklárma:	21
Téves jelzés:	13

Legtöbb tüzeset március, április, május hónap folyamán, a legtöbb műszaki mentés február, október és december hónapban volt.

A tűzoltás és kárelhárítás, valamint a szakhatósági ellenőrzések és ügyintézés során használt gépjárművek a 2009-es év folyamán 87.256 km-t futottak.

A tűzoltóság megengedett legkisebb létszáma 2009-ben 64 fő volt. Ebből a tényleges létszám 59 fő volt, valamint 1 fő megbízási szerződéssel raktározási és karbantartási feladatokat látott el.

Az 59 főből 3 fő közalkalmazott, 7 fő tiszt, 49 tiszthelyettes látott el szolgálatot.

Hatósági – szakhatósági feladatellátás:

- Tűzvédelmi ellenőrzés, hatósági ügyek:	80 eset
- Közérdekű bejelentések, panaszügyek:	1 eset
- Tűzvédelmi határozathoz kiadott szakhatósági állásfoglalás:	1 eset
- Tűzvédelmi előírások érvényesítésére tett kezdeményezés:	1 eset
- Szakhatósági ügyek:	259 eset
- Tűzvizsgálati tevékenység:	8 eset
- Hatósági bizonyítványhoz adott szakhatósági állásfoglalás:	20 eset
- Tűzvédelmi ügyekben tartott konzultáció:	182 eset

Bevételi források és azok értékelése:

1. Állami támogatás
2. Saját bevételek (működési és felhalmozási)
3. Pénzmaradvány

1. Állami támogatás:

Eredeti előirányzat:	255.995 e Ft
Kiegészítő támogatás (Közszférában dolgozók kereset kiegészítés támogatása)	7.452 e Ft
Összesen:	263.447e Ft

2. Működési és felhalmozási bevételek

2.a, Működési bevételek:

Alkalmazottak egyéb térítései (telefon, eszközhasználat):	63 e Ft
Államháztartáson kívüli kamatbevétel:	948 e Ft

2.b, Felhalmozási bevétel:

Gépjármű eladásából:	450 e Ft
----------------------	----------

Összesen: **1.461 e Ft**

3. Pénzmaradvány: 37.698 e Ft

A 2008-ban képződött pénzmaradványt az alábbiak szerint használtuk fel:

1. Tévesen igényelt kiegészítő támogatás visszafizetése:	1.870 e Ft
2. A 303/2008 Kr. szerinti támogatás rendelet szerinti felhasználása:	8.066 e Ft
3. A 303/2008 Kr. szerinti támogatás kiegészítése kerekítés miatt:	148 e Ft
4. A 303/2008 Kr. szerinti támogatás szerint vásárolt utalványok beszerzési költségei:	438 e Ft
5. Szállítói tartozások 2008 évről kiegyenlítése:	150 e Ft
6. Cégauto adó:	168 e Ft
7. Ingatlan – felújítás: nyílászárók, burkolat:	2.083 e Ft
8. Fűtéskorszerűsítés, háztartási melegvíz előállítás korszerűsítése:	3.048 e Ft
9. Tető héjazat csere:	3.910 e Ft
10. Acélszerkezetes raktár építése:	9.610 e Ft
11. Számítástechnikai eszközök beszerzése:	1.600 e Ft
12. Digitális tankoló rendszer kiépítése:	1.314 e Ft
13. Gépjármű beszerzés:	2.673 e Ft
14. Gépjármű fecskendő javítás, korszerűsítés:	644 e Ft
15. Tűzoltási technikai eszközök, munkavédelmi eszközök beszerzése:	1.976 e Ft

Összesen: 37.698 e Ft

Kiadások alakulása

Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok:

A személyi juttatások és járulékok kiadása létszámarányosan megvalósult.

Év közben 3 fő távozott a tűzoltóság állományából: 1 fő nyugállományba került, 2 fő pedig más rendvédelmi szervhez távozott.

- Rendszeres személyi juttatás: **129.685 e Ft** összegben került kifizetésre.
- Munkavégzéshez kapcsolódó juttatás (jutalom, készenlét, távolléti díj): **22.023 e Ft**
- Foglalkoztatottak költségtérítései (ruházati, üdülési csekk, közlekedés, étkezési, fogászati és egyéb költségtérítés): **20.106 e Ft**
- Szociális jellegű juttatás (beiskolázási támogatás): **580 e Ft**
- Állományba nem tartozók juttatásai (megbízási díj): **1.612 e Ft**

Személyi juttatások összesen: **180.023 e Ft**

Munkaadókat terhelő járulékok összesen: **49.497 e Ft**

Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások:

Eredeti előirányzat: 12.581 e Ft.

Teljesítés: 24.211 e Ft

Az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés 2009 évben 11.630 e Ft-tal volt több. Jelentős kiadási tétel a készletbeszerzésben a munkavédelmi eszközök beszerzése, és az üzemanyag beszerzés. Kiemelkedett a gyógyszerbeszerzés, mivel a vonulós állomány többfajta védőoltásban részesült a fertőzések elkerülése érdekében (hepatitis, tífusz, kullancs, stb.).

Szolgáltatási kiadások között kirívóan magas a kisjavítási, karbantartási kiadások összege.

A gépjárművek, a speciális tűzoltóeszközök éves revíziója és az életvédelmi eszközök felülvizsgálata 4.225 e Ft-ot tett ki.

Jelentős terhet jelentett az áfa, illetve a jövedéki adó emelése is, amire többlettámogatást nem kaptunk.

A 4-es úrlapon került kimutatásra a tévesen igényelt támogatás visszafizetése, amely 1.870 e Ft volt.

Felújítási, felhalmozási kiadások: 34.474 e Ft

Gépek felújítása (üzemanyagkút): **1.084 e Ft**

Az ingatlan felújításban a tető héjazat cseréjének munkadíja nem szerepel, csak az anyagköltség.

Befejezése 2010-ben várható.

Raktárcsarnok bekerülési költsége **9.937 e Ft** volt.

Számítástechnikai eszközök beszerzési értéke **2.347 e Ft** volt.

Hangosító berendezés: **340 e Ft.**

Pályázati eszközök önrésze: **330 e Ft.**

Építési beruházásban folyamatban van az udvari szerállás tetőterében közösségi helyiség kialakítása. Az építéshez építési engedéllyel rendelkezünk, a tervezés **231 e Ft**-ba került.

Végül vásároltunk egy Suzuki SX4 típusú személygépkocsit ügyintéző gépjárműnek, melyek értéke **4.170 e Ft** volt.

2009. évi pénzmaradvány összege: 12.530.237 Ft

Kiutalatlan támogatás:	7.062.567 Ft
Külön jogszabály alapján visszafizetendő (kereset kiegészítés és járulék megtakarítás különbözete):	-345.660 Ft
Záró pénzkészlet:	5.248.010 Ft
<u>Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások egyenlege:</u>	<u>219.660 Ft</u>
Összesen:	12.184.577 Ft

Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány: 12.184.577 Ft

- ebből működési célú: 543.287 Ft

- felhalmozási célú: 11.641.290 Ft

Pénzmaradvány tervezett felhasználási céljai:**Működési célú felhasználási terv:**

- Szállítói tartozások:	374.394 Ft
- Tévesen igényelt és visszafizetett támogatás kamata:	168.893 Ft

Felhalmozási célú felhasználási terv:

- Befogadott pályázat önrésze:	657.247 Ft
- Irattár kialakítása a raktárcsarnokban:	700.000 Ft
- Tetőtér beépítés befejezése:	3.000.000 Ft
- Tetőszigetelő anyag, csatorna, tetőléc, tető síkablak vásárlása:	1.124.000 Ft
- Tető héjazat csere munkadíja:	2.000.000 Ft
- Nagy teherbírású raktári polcok vásárlása:	700.000 Ft
- Gépjármű csere:	3.460.043 Ft

Sárbogárd, 2010. március 16.


VARGA ZOLTÁN tű. alez.
 Sárbogárdi Hivatásos
 Önkormányzati Tűzoltóság
 parancsnoka


NÉMETHNÉ GULYÁS KATALIN ny. tű. örgy.
 főelőadó

Független könyvvizsgálói jelentés
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a
2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a **Sárbogárd Város Önkormányzat** mellékelt 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.802.338 e. Ft, a tartalékok összege 134.469 e. Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból, eredmény-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2009. év teljesített bevételi összege 2.763.787 e. Ft, a teljesített kiadások összege 2.642.484 e Ft – áll.

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

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata.

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

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

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves beszámoló az Önkormányzat 2009. évi költségvetése teljesítéséről, a 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Székesfehérvár, 2010. március 25.

Lics Mária

Lics Mária

RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.
MKK. eng. sz. 000495

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7.
Adószám: 11117399-3-07
Budapest Bank:
10102952-38131819-00000004

Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített mérlege

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3.404.548		3.404.548	3.460.843		3.460.843
I. Immateriális javak	7.690		7.690	6.014		6.014
II. Tárgyi eszközök	1.439.668		1.439.668	1.559.617		1.559.617
III. Befektetett pénzügyi eszközök	26.507		26.507	23.971		23.971
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	1.930.683		1.930.683	1.871.241		1.871.241
B) FORGÓESZKÖZÖK	394.250		394.250	341.495		341.495
I. Készletek	13.139		13.139	13.427		13.427
II. Követelések	70.848		70.848	82.334		82.334
III. Értékpapírok	40		40	40		40
IV. Pénzeszközök	240.152		240.152	155.101		155.101
V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások	70.071		70.071	90.593		90.593
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3.798.798		3.798.798	3.802.338		3.802.338
D) SAJÁT TŐKE	3.012.553		3.012.553	2.980.127		2.980.127
1. Induló tőke	524.983		524.983	524.983		524.983
2. Tőkeváltozások	2.487.570		2.487.570	2.455.144		2.455.144
E) TARTALÉKOK	194.847		194.847	134.469		134.469
I. Költségvetési tartalékok	194.847		194.847	134.469		134.469
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	591.398		591.398	687.742		687.742
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	303.536		303.536	304.100		304.100
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	172.486		172.486	272.649		272.649
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	115.376		115.376	110.993		110.993
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	3.798.798		3.798.798	3.802.338		3.802.338

Köszönettel
Karpfné Kolozsvári Borbála HCS

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

adatok ezer forintban

MEGNEVEZÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	1.082.654	1.108.106	1.046.876
Munkaadókat terhelő járulékok	320.051	317.628	292.984
Dologi és egyéb folyó kiadások	842.430	915.054	837.609
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	152.794	208.773	216.222
Allamháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	19.811	19.474	19.218
Ellátottak pénzbeli juttatásai	7.844	7.844	7.343
Felújítás	74.797	117.049	86.106
Felhalmozási kiadások	73.239	107.510	58.613
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	0	0
Allamháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	0	15.954	13.857
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	2.573.620	2.817.392	2.578.828
Hosszú lejáratú hitelek	19.177	19.177	19.177
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	24.746	24.746	23.957
Finanszírozási kiadások összesen	43.923	43.923	43.134
Pénzforgalmi kiadások	2.617.543	2.861.315	2.621.962
Pénzforgalom nélküli kiadások	11.900	0	0
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	20.522
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2.629.443	2.861.315	2.642.484
Intézményi működési bevételek	331.781	352.117	360.594
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	667.414	670.560	724.768
Működési célú támogatásértékű bevételek	96.317	114.325	129.275
Allamháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	18.686	1.836	1.850
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	100.606	96.827	22.796
ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	0	19.045	20.031
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	7.000	7.000
Allamháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	0	0	0
Támogatások, kiegészítések	1.221.778	1.263.035	1.263.035
ebből: Önkorm. költségvetési támogatása	1.221.778	1.263.035	1.263.035
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	1.240	1.240	984
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	2.437.822	2.506.940	2.510.302
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	100.912	93.730	51.242
Rövid lejáratú hitelek felvétele	90.709	54.292	272
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	191.621	148.022	51.514
Pénzforgalmi bevételek	2.629.443	2.654.962	2.561.816
Pénzforgalom nélküli bevételek	0	206.353	206.354
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-4.383
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2.629.443	2.861.315	2.763.787
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	- 147.698	- 104.099	137.828
Finanszírozási műveletek eredménye	147.698	104.099	8.380
Továbbadási célú bevétel és kiadás különbsége	0	0	0
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	-24.905

Karpfi Károly Borbála Ibolya

Karpfi Károly Borbála Ibolya

kamarai tag könyvvizsgáló

MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	240.152		240.152	155.101		155.101
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek eredm.	0		0	-232		-232
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege	- 45.305		- 45.305	- 20.400		- 20.400
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	- 32.602		- 32.602	0		0
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0		0	0		0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	227.449		227.449	134.469		134.469
7. Finanszírozásból származó korrekciók	- 36.396		- 36.396	13.662		13.662
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások	0		0	0		0
9. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
10. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0		0	0		0
11. Módosított pénzmaradvány	191.053		191.053	148.131		148.131
12. A 11. sorból az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzeszköz maradványa	0		0	940		940
13. A 11. sorból kötelezettséggel terhelt pénzm.	105.389		105.389	38.875		38.875
14. A 11. sorból szabad pénzmaradvány	85.664		85.664	108.316		108.316

Károlyné Károlyi Borbála

Karfné Kolozsvári Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített eredménykimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Vállalkozási tevékenység bevételei	0		0	0		0
2. Vállalkozási tevékenység kiadásai	0		0	0		0
3. Vállalkozási tevékenység pénzforg. eredm.	0		0	0		0
4. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás	0		0	0		0
5. Alaptevé. ellátására felhasznált eredmény	0		0	0		0
6. Pénzforg. eredményt külön jogszabály alapján módosító tétel	0		0	0		0
7. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye	0		0	0		0
8. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés	0		0	0		0
9. Tartalékba helyezhető összeg	0		0	0		0

Karpi Károly Borbála Ibolya

Karpi Károly Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373

Kiegészítés a Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának auditálásáról kiadott hitelesítő záradék, valamint a független könyvvizsgálói jelentésben foglaltak alátámasztására a könyvvizsgálat az alábbiakban részletezi megállapításait.

1. A megbízás tárgya

Az egyszerűsített beszámolót (egyszerűsített pénzforgalmi jelentést, az egyszerűsített mérleget, az egyszerűsített pénzmaradvány- és eredmény-kimutatást) a 249/2000. (XII. 24.) az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben meghatározottak szerint az Önkormányzat Polgármesteri Hivatal köteles elkészíteni és azt a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő április 30-ig a Képviselő-testület elé terjeszteni. A Képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót a tárgyévet követő június 30-ig kell közzétenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt megküldeni.

Ezen kötelezettségnek eleget téve, a megbízási szerződés alapján, mint a RADAR Könyvvizsgálói KFT bejegyzett könyvvizsgálói végeztük el Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát.

2. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembe vételével történt:

- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.),
- a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.),
- az államháztartás működési rendjéről szóló módosított 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet (Ámr),
- a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Vhr.),
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

3. A könyvvizsgálat célja

Az ellenőrzés célja felülvizsgálni és záradékolni:

- az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját,
- megállapítani, hogy az összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e,

**RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495**

- ellenőrizni a realizált bevételekről és kiadásokról (előirányzat felhasználásokról) összeállított pénzforgalmi jelentést,
- vizsgálni a pénzmaradvány összeállításának szabályszerűségét,
- megállapítani, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló lényeges hibáktól mentesen, megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről,
- ellenőrizni, hogy az önkormányzat ingatlanjairól vezetett kataszteri kimutatás és a könyvviteli mérleg adatai összhangban vannak-e.

A rendelkezésre bocsátott okmányok, dokumentumok, információk teljességéért az Önkormányzat Polgármestere és Jegyzője a „Teljességi nyilatkozatban” felelősséget vállalt.

4. A vizsgálat lefolytatása

A megbízási szerződés alapján a helyszíni vizsgálat kiterjedt az önállóan gazdálkodó intézményekre. A munkavégzés feltételeit az intézményeknél biztosították, a szükséges dokumentumokat, adatokat rendelkezésre bocsátották.

A beszámoló könyvvizsgálata során elvégeztük

- az éves egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény-kimutatás főkönyvi könyveléssel, leltárakkal való egyeztetését,
- a zárlati munkák fontosabb dokumentumainak (leltárak, főkönyvi könyvelés, analitikák) ellenőrzését az önálló intézményeknél,
- a pénzügyi tranzakciók mintavételes ellenőrzését az önálló intézményeknél,
- az önkormányzat vagyonkataszterének a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal és a beszámoló adataival való egyeztetését.

A könyvvizsgálat emellett további ellenőrzési módszereket is alkalmazott, dokumentumok felülvizsgálatára, iratok áttekintésére és szóbeli információ szerzésére került sor.

A könyvvizsgálói ellenőrzés nem érinti az Állami Számvevőszék ellenőrzési hatáskörét.

Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzését az Ötv 91 § (1) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék végzi.

5. Az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója

Sárbogárd Város Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának vizsgálati szempontjait az ellenőrzés céljainak felsorolása nevesíti.

Az alkalmazott számviteli, könyveléstechnikai eljárásokkal a kötelező számviteli alapelveket betartották, az önkormányzatnál a könyvvezetés rendje a jogszabályi előírásoknak megfelel. A beszámolókat az év végi zárlat során a K 11-es számítógépes programmal ellenőrizték, ezáltal a beszámoló számszaki összefüggéseinek egyezősége biztosított.

***RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495***

5.1. Egyszerűsített könyvviteli mérleg

A könyvviteli mérleg az önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő eszközeinek és azok forrásainak fordulónapi állományát tartalmazza 3.802.338 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.460.843 e Ft	(91,0%)
	B) Forgóeszközök	341.495 e Ft	(9,0%)

A befektetett eszközök, ezen belül az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, üzemeltetésre adott eszközök egyeztetése a leltári összesítők, az analitikus nyilvántartások, illetve a könyvelési naplók és a főkönyvi kivonat alapján történt.

Az Önkormányzatnál a befektetett eszközök állománya az előző évhez viszonyítva 1,7 %-kal növekedett, volumenében ez 56.295 e Ft-ot jelent.

Az Önkormányzat 144.719 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Immateriális javak (szoftverek) beszerzésére fordított tárgyévi kiadások összege 434 e. Ft volt. A beszerzéseket aktiválták. Az immateriális javak után 2.110 e. Ft terv szerinti értékcsökkenést számoltak el az intézmények az érvényes leírási kulcsokkal.

Ingtatlan beruházásra és felújításra 114.031 e. Ft-ot fizetett ki az Önkormányzat, melyből a nem aktivált befejezetlen beruházások értéke 23.748 e. Ft (orvosi rendelő,útfelújítási tervek, Tűzoltóság tetőfelújítás). A 2009-ben elkészült, de ki nem fizetett szállítói számlák alapján 3.955 e. Ft összegű ingatlant (buszmegálló, szennyvíztelep felújítás) aktiváltak.

Értékesítés miatt 1.505 e. Ft nettó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból.

Az ingatlanok után 31.678 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan vagyont a számviteli nyilvántartások teljeskörűen tartalmazzák. A főkönyvi és az analitikus könyvelésben kimutatott bruttó érték megegyezik az ingatlankataszteri nyilvántartás szerinti értékkel.

Gép-műszer beszerzésre önkormányzati szinten 26.006 e. Ft-ot fordítottak. A beszerzett eszközöket a visszaigényelt ÁFA (1.635 e. Ft) kivételével aktiválták. Az ivóvíz, szennyvíz és fűtőmű gépeinek felújítására fordított kiadásokat 19.500 e. Ft összértékkel az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak között vették nyilvántartásba. Az intézmények térítésmentes átvételként 2.680 e. Ft értékű gépet, felszerelést vettek nyilvántartásba az átadók által közölt étéken. Ki nem fizetett szállítói számlák alapján 3.809 e. Ft értékű eszközt aktiváltak.

Selejtezés miatt 657 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. Az intézmények a még nullára le nem írt eszközök után 21.990 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

A Tűzoltóság 4.170 e. Ft-ért vásárolt egy Suzuki **gépkocsit**, melyet aktiváltak. Egy 1.914 e. Ft bruttó értékű, már nullára íródott Suzuki gépkocsit értékesítettek. Az

**RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495**

értékesítésből származó bevételt (450 e. Ft) a megfelelő főkönyvi számlán rögzítették. Az ételszállító kocsi törlesztésére 78 e. Ft-ot fizettek ki a tárgyévben. A járműveknél önkormányzati szinten 20.526 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulccsal.

A **befejezetlen beruházások, felújítások** állománya közel háromszorosára, az előző évi 46.823 e. Ft-ról 133.503 e. Ft-ra növekedett. Kifizetetlen szállítói számlák alapján 54.644 e. Ft befejezetlen állományt (útfelújítás, Központi Iskola tető felújítás, orvosi rendelő felújítás) vettek nyilvánartartásba.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** bruttó értéke 20.600 e. Ft-tal növekedett a tárgyévi beruházások és felújítások következtében. A tárgyévi értékcsökkenést (80.042 e. Ft) az érvényes leírási kulcsokkal számolták el.

A beszámoló kiegészítő mellékletében az **immateriális javak, a tárgyi eszközök**, valamint az **üzemeltetésre átadott eszközök** állományváltozásait jogcímüknek megfelelően részletezték. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai egyezők.

A **befektetett pénzügyi eszközök** állománya 9,6 %-kal csökkent az előző évhez képest.

A gazdasági társaságokban lévő befektetések állománya 900 e. Ft-tal csökkent. Névértéken értékesítették a Forrás Ipari Park Kft-ben való részesedést. A részesedések után a tárgyévben nem számoltak el értékvesztést. Az ARÉV RT-ben való részesedés után 2003-ban elszámolt értékvesztés /360 e. Ft/ nem került visszairásra.

Az adott kölcsönök állománya az előző évi 9.992 e. Ft-ról 6.608 e. Ft-ra csökkent a tárgyévi törlesztések következtében. A teljes kölcsön állományból 4.083 e. Ft az éven túli lejáratú követelések összege, melyet az előírásoknak megfelelően a befektetett eszközök között szerepeltettek a mérlegben. A tanácsi kölcsönök után előző évben elszámolt értékvesztést nem írták vissza (127 e. Ft), a bérlakás értékesítés után 432 e. Ft, a szennyvíz hozzájárulás után 432 e. Ft értékvesztést számoltak el. E követelések jelentős hányada tartós kintlévőség, realizálásának bizonytalansága indokolta az értékvesztés elszámolását. A 2010-ben esedékes törlesztések összegét az értékvesztéssel csökkentett összeggel a rövid lejáratú követelések között mutatták ki 2.525 e. Ft-tal.

Forgóeszközök

A **készletek** között az intézményeknél raktáron lévő vásárolt készletek (bölcsődei ételmezési anyag, Tűzoltóság üzemanyag és egyéb készlet) értékét mutatták ki a leltárakkal egyezően (2.238 e. Ft). A fordulónapig ki nem számlázott bérleti díj ÁFA nélküli összegét (115 e. Ft) a befejezetlen termelésnél vették nyilvánartartásba a számviteli előírásnak megfelelően. A közvetített szolgáltatásoknál a 2009. decemberében teljesített, 2010-ben továbbszámlázott közvetített szolgáltatások értékét szerepeltették az intézmények (11.074 e. Ft).

Követelések záró állománya 16,2 %-kal növekedett az előző évhez képest.

***RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495***

A *vevő követelések* fordulónapi állománya az előző évi 14.207 e. Ft-ról 26.924 e. Ft-ra növekedett.

Az adóhátralékok összege a mérleg fordulónapján 95.964 e. Ft volt, mely után 54.105 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett adó-, késedelmi pótlék és bírság hátralékok mérleg szerinti összege 41.859 e. Ft az előző évi 39.183 e. Ft-tal szemben. A térítési díjak (gondozási díj, étkezési térítési díj, lakbér stb) hátraléka 12.506 e. Ft, mely után 6.389 e. Ft értékvesztést számoltak el.

Az *egyéb követelések* fordulónapi állománya 6.876 e. Ft, melyből 2.525 e. Ft az adott kölcsönök 2010. évi törlesztő összege, 2.637 e. Ft az APEH-val szembeni követelés összege, valamint 900 e. Ft egy üzletrész értékesítésből származó követelés. Egy 2008. évi üzletrész értékesítésből származó követelés (1.000 e. Ft) után 100 %-os értékvesztést számoltak el.

Az **értékpapírok** záró állománya nem változott, 40 e. Ft (Magyar Államkötvény). A záró állományt letéti igazolás támasztja alá.

A **pénzeszközök** mérleg szerinti értéke megegyezik a bankszámlakivonatok fordulónapi egyenlegével.

A **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** között a december havi nettó bérkifizetések, december havi hőközi kifizetések, valamint egyéb függő kiadások szerepelnek a leltárakkal egyezően.

FORRÁSOK

Saját tőke

A saját tőke állománya 1,1 %-kal csökkent az előző évhez képest. Az induló tőke az 1993. évi nyitó állománnyal egyező, mely az 1993. január 1-én meglévő tartós források állományát mutatja. A tőkeváltozások állománya az azóta bekövetkezett eszközváltozásokat mutatja.

A tőkeváltozások egyenlegének helyességét a szűrőpróbaszerű ellenőrzések alátámasztják.

Tartalékok

Az Önkormányzatnál az intézmények nem végeztek vállalkozási tevékenységet, a pénzmaradvány megállapításánál az alaptevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat vették számba.

A **pénzmaradványt** a pénzmaradvány-elszámolásokkal megegyezően mutatták ki az összevont mérlegben 134.469 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 16,3 %-kal növekedett az előző évihez képest. A kötelezettségek 44,2 %-a hosszú, 39,6 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 16,2 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat teljes **hitel- és kölcsöntartozása** 354.778 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, 11.672 e. Ft-tal több az előző évinél. A 2008-ban kibocsátott 942 e. CHF összegű kötvényből tárgyévben 133,7 e. CHF törlesztésre került. A záró kötelezettséget a mérleg fordulónapján érvényes árfolyamon számított forint értékkel az előírásoknak megfelelően átértékelték, a záró kötvénytartozás mérleg szerinti értéke 148.125 e. Ft volt. A mérleg fordulónapján a visszafizetési esedékességük szerint minősítették a hiteleket és kölcsönöket. Hosszú lejáratú kötelezettségként az éven túl esedékes hátralékokat szerepeltették a mérlegben 304.100 e. Ft-tal. A 2010-ben esedékes törlesztő összegeket (50.678 e. Ft) a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatták ki.

A **szállítói** tartozások ÁFA-val növelt értéke közel kétszeresére növekedett az előző évhez képest. Az összes szállítói kötelezettség 157.655 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, melynek 2,5 %-a a tárgyévet, 97,5 %-a a 2010-es költségvetési évet terheli. A szállítói tartozásokat az intézmények leltárral támasztották alá.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél** szerepeltették az adótúlfizetéseket (56.796 e. Ft), valamint az egyéb díjak (lakkbér, bérleti díj, étkezési térítési díj stb) túlfizetése miatti kötelezettséget (520 e. Ft) a leltárakkal és az analitikus nyilvántartásokkal egyezően. Az Önkormányzat 7.000 e. Ft előleget kapott a KDOP támogatás keretében megvalósuló egészségügyi alapellátás fejlesztésére. Az előleg elszámolása még nem történt meg, az előírásoknak megfelelően a kapott előleget is az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél mutatták ki.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** között a Polgármesteri Hivatalnál a 2010. január hónapra kapott költségvetési támogatást (81.664 e. Ft), az intézményeknél a december havi bérekre kapott támogatást és egyéb függő bevételeket szerepeltették a mérlegben a leltárakkal egyezően.

5.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

Az Önkormányzat 2009. évi pénzforgalmi jelentése az éves költségvetéssel azonos szerkezetű és tartalmú.

Az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai a főkönyvi könyvelés és a MÁK-hoz leadott beszámoló adataival megegyeznek.

Az Önkormányzat 2009. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselő-testület a 9/2009. (II. 19.) számú önkormányzati rendeletével 2.629.443 e Ft összegben hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került, a 13/2010. (III. 12.) számú rendelettel hagyta jóvá a Képviselő-testület a 2009. évi végleges költségvetési előirányzatot 2.861.314 e. Ft összeggel.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 2.763.787 e Ft volt

RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495

(ebből pénzforgalmi bevétel 2.561.816 e Ft). Az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 105,0 %, a módosított előirányzathoz viszonyítottan 96,6 %-os a teljesítés. A módosított előirányzathoz viszonyított bevételi kiesés összege 97.528 e Ft.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 2.642.484 e Ft volt. Az eredeti előirányzathoz képest 100,5 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 92,4 %-ra teljesültek a véglegesen elszámolt kiadások. Önkormányzati szinten és az önálló intézmények szintjén is a kiemelt előirányzatokat betartották. Az intézmények a gazdálkodással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat a pénzforgalmi szemléletű könyvvitelben a jogcímüknek megfelelő főkönyvi számlákon rögzítették.

5.3. Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

Az Önkormányzatnál az intézmények vállalkozási tevékenységet nem végeznek, a képződött pénzmaradvány az alaptevékenységből származik.

A beszámolási időszak egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze. A költségvetési pénzmaradvány a könyvelés adataiból az előírt korrigáló tételek levezetése után képződött összeggel került kimutatásra.

Az önkormányzati szintű 2009. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 155.101 e Ft pénzkészletből, a forgatási célú értékpapír és a likvid hitel összevont záró állományából (-232 e Ft), valamint az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen -20.400 e Ft) alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát növeli a még járó állami támogatás összege 13.662 e Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege 148.131 e Ft.

5.4. Egyszerűsített eredmény-kimutatás

Sárbogárd Város Önkormányzatnál nem folyik vállalkozási tevékenység, a 4. számú melléklet nemleges.

5.5. Kiegészítő mellékletek

A kiegészítő mellékletek elkészítésének célja, hogy az Önkormányzat az általa ellátott feladatok esetében az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően bemutassa. A kiegészítő melléklet számszaki része az egyedi költségvetési beszámolók mellékletei, központilag meghatározott adattartalommal.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a kiegészítő mellékletek és a pénzforgalmi kimutatás, valamint a mérleg adatai közötti központilag előírt összefüggések, egyezőségek fennállnak.

***RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495***

6. Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Az Önkormányzat vagyona 2008. december 31-hez viszonyítva 3.540 e Ft-tal (0,1 %-kal) növekedett, ebből a befektetett eszközök volumen növekedése 56.295 e Ft-ot, a forgóeszközök csökkenése 52.755 e Ft-ot tett ki.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének változását az alábbi mutatók szemléltetik.

Mutatók	2006.	2007.	2008.	2009.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.578.349	3.668.745	3.798.798	3.802.338
Tartósan befektetett eszközök aránya %	96,0	94,8	89,6	91,0
Saját források aránya %	87,6	85,9	84,4	81,9
Vagyonfedezeti mutató %	91,3	90,6	94,2	90,0
Likviditási mutató	0,3	0,4	0,7	0,5

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzatnál a beszámolási időszakban az előző mérleg időszakához viszonyítva kis mértékben növekedett a befektetett eszközök aránya. A saját források aránya 2,5 % ponttal csökkent. A vagyonfedezeti mutató és a likviditási mutató értéke is kis mértékben csökkent. A pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 56,9 %-ára nyújtottak a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 139,2 % volt.

Összességében az Önkormányzat pénzügyi és jövedelmi helyzete az előző évhez képest jelentősen nem változott.

Székesfehérvár, 2010. március 25.

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
 8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7.
 Adószám: 11117399-3-07
 Budapest Bank
 10102907-33131919-00000004

Karfi Károly Borbála Iboya
 Karpfné Kolozsvári Borbála Iboya
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKK eng. sz.: 000373

Lics Mária
 RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető
 8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.
 MKK. eng. szám: 000495

**RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
 engedély szám: 000495**