

Előterjesztés

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2011. április 8-i ülésére

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat és intézményei 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról, a zárszámadási rendelet elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. szerint elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet, 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 2010. évi költségvetését a 3/2010. (II.15.) Ktr. sz. rendeletével fogadta el, 2.479.198 eFt eredeti előirányzattal, 228.723 eFt forráshiánnyal. A többszöri módosítás után a 2010. évi költségvetési főösszeg 2.776.987 eFt lett. A forráshiányt elsősorban a 2009. évi 160.327 eFt pénzmaradvány csökkentette.

Átmeneti finanszírozási gondok áthidalására 50.000 eFt likvid hitel, felhalmozási célra 83.541 eFt hitel felvételét tartalmazta az eredeti költségvetés, a likvid hitel előirányzata 34.469eFt-ra, a fejlesztési hitel előirányzata 99.422 eFt-ra módosult.

A bevételi kiesések pótlására, váratlan feladatok finanszírozására 10.000 eFt általános tartalék és 10.500 eFt céltartalék képzését határozta meg a képviselő-testület a költségvetési rendelet elfogadásakor. Év közben képviselő-testületi döntések alapján többször módosult a tartalék előirányzata.

A költségvetési rendelet 15.§-ban a költségvetés végrehajtásánál figyelembe veendő szempontokat határozott meg a testület, melyek a szigorú gazdálkodást, a folyamatos kontrollt szolgálták.

Sárbogárd Város Önkormányzata **2010. évre** tervezett feladatainak bevételeit és kiadásait

2.776.987.000 Ft módosított bevételi előirányzattal, és
2.688.697.000 Ft bevételi teljesítéssel valamint
2.776.987.000 Ft módosított kiadási előirányzattal, és
2.647.958.000 Ft kiadási teljesítéssel hajtotta végre.

A bevétel - kiadás különbözete 40.739 eFt, mely a pénzforgalom nélküli bevétellel 149.024 eFt-tal és 155.101 e Ft nyitó pénzkészlettel korrigálva eredményezi a 46.816 eFt 2010. évi záró pénzkészletet.

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

A rendelet-tervezet 2.sz. melléklete tartalmazza a 2010. 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 önállóan működő és gazdálkodó intézmények bevételei és kiadásai a 4.sz. mellékleten láthatók.

Bevételek alakulása

Eredeti előirányzat:	2.479.198 eFt
Módosított előirányzat :	2.776.987 eFt
Teljesítés:	2.688.697 eFt
Teljesítés %-a:	96,8 %

A **működési bevételi** előirányzat 1.069.370 eFt, teljesítése 1.148.097 eFt 107,4% (2.sz. melléklet).

Ezen belül az intézményi működési bevételek 109,2 %-ra teljesültek, ez előző évit is meghaladón.

A bevételi többlet a továbbszámlázott kiadások megtérüléséből, az ÁFA visszaigénylésekből, bérleti díjbevételekből keletkezett. Az ellátottak térítési díjaiból származó bevétel az előző évihez hasonló szintű, a tervezettől elmaradt. Az oktatási intézményekben tovább növekszik a jogszabály alapján kedvezményes étkezők, és az anyagi körülmények miatt a nem rendszeresen fizetők illetve a nem fizetők száma. A szociális intézményeknél nagyobb az alacsony jövedelmű ellátottak aránya, ez a térítési díjbevételekre kedvezőtlen hatással van, melyet az ellátottak számának növekedése kissé mérsékel. Az intézmények pályázatokkal igyekeznek plusz forráshoz jutni. Különösen az oktatás területén van erre lehetőségük, valamint a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást is pályázati forrásból lehet működtetni.

Az önkormányzat sajátos működési bevételei teljesítése 106,3 %, egyes tételek az alábbiak:

- iparűzési adó	123,0 %
- SZJA + kiegészítése	100,0 %
- gépjárműadó	102,9 %
- egyéb sajátos bevétel	180,3 %

Az iparűzési adó teljesítésében a kedvezőtlen gazdasági helyzet hatása 2009-ben már érezhető volt, akkor az előző évhez képest 20 millió Ft-tal kevesebb volt a bevétel, 2010-ben a 2009-es évihez hasonló. Az adóellenőrzéseket tovább folytattuk, melynek eredményeként adóhiány, bírság, késedelmi pótlék megállapítására is sor került, de az ebből befolyt bevétel nem jelentős.

A gépjárműadó bevétel közel 2,5 millió Ft-tal magasabb a tervezettnél, a bevétel eléréséhez a behajtási tevékenység is hozzájárult. Meg kell azonban említeni, hogy e tevékenységet tovább kell fokozni, mert magasak az adóhátralékok.

Az egyéb sajátos bevételek között van a talajterhelési díj, az e címen befolyt 5.680 eFt a Környezetvédelmi Alapból a Sárbogárdi Beruházó Víziközmű Társulat által felvett beruházási hitel kamatára és monitoring kút vizsgálatára lett felhasználva. Az egyéb sajátos bevételek túlteljesítése elsősorban a nem tervezhető E.On visszatérítések miatt van.

A **támogatások**, melyek az önkormányzat normatív, központosított és normatív kötött támogatásait foglalja magában, teljesítése megegyezik a módosított előirányzattal, (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 2010-es évet érintően visszafizetési kötelezettség csak 53 eFt (óvodáztatási támogatás, közműfejl.tám. jogcímen), viszont a központi költségvetésből önkormányzatot még megilleti 9.269 eFt, mert nőtt a szociális étkezők, a házi gondozottak létszáma, az oktatási ágazatban több feladaton is magasabb a normatívák alapjául szolgáló mutatószám (pl. az óvodai létszám), valamint az SZJA jövedelem különbség mérséklésre is jár még 864 eFt.

Ezeket a pénzmaradvány elszámolásnál kell figyelembe venni.

A fejlesztési célú támogatásokból 17.465 eFt a 2009. évi útfelújításokhoz, 11.753 eFt a Mészöly G. Ált. Iskola tetőfelújításához, 13.610 eFt a Mikes közti óvoda felújításához kapcsolódik.

A **felhalmozási és tőkejellegű bevételek** teljesítése 49,4 %-os. A tervezett Úttörő utcai telkek értékesítése továbbra sem járt sikerrel.

A sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételek többsége az üzemeltetésre átadott közművek bérleti díja, legnagyobb tétel a Fejérvíz Zrt. által a közművek üzemeltetéséért fizetett 25.782 eFt bérleti díj, melyből a nyolc évre fizetett bérleti díj előleg 9.861 eFt.

A pénzügyi befektetés bevétele az ELMŰ részvényből származó 950 eFt osztalékbevételt, az IPD Europe Kft üzletrész értékesítéséből származó 900 eFt bevételt tartalmazza.

A **támogatásértékű bevételek** teljesítése 97,5 %.

Az elkülönített állami pénzalapok bevétele elsősorban a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódik, a tényleges adatok alapján igénylést követően.

A Társadalombiztosítási alapból származó bevétel az I.sz . háziorvosi körzet, a védőnői szolgálat, az iskola egészségügy finanszírozását szolgálja, teljesítése terv szinten történt.

A Többcélú Kistérségi Társulás átutalta a megállapodásoknak megfelelően az általa igényelt kiegészítő normatívák összegét, továbbá a pedagógiai szakszolgálat működéséhez járó pénzeszközöket. Az elszámolások alapján a Társulás a 2010. évre várhatóan még 465 eFt pénzeszközt átad az önkormányzatunknak.

A Nagylók, Hantos Önkormányzatai az intézményfenntartó társulásokhoz való hozzájárulásként 17.946 eFt-ot utaltak. Az elszámolások alapján 2010-es évre összességében a nagylóki önkormányzat részére 3.402 eFt-ot, a hantosi önkormányzat részére 64 eFt-ot kell visszautalnunk. Részletesen az intézményfenntartó társulási előterjesztésekben olvasható.

Támogatásértékű felhalmozási bevétel a hajléktalan szálló és az ápoló-gondozó otthon berendezéseire pályázati forrást tartalmazza.

A **véglegesen átvett pénzeszközök** közül működési célú a közmunkára kapott 8.487 eFt, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtáshoz pályázaton nyert 1.900 eFt. Felhalmozási célú átvett pénzeszközből 10.797 eFt a Tompa M. utcai orvosi rendelő beruházásának támogatása.

A **pénzforgalom nélküli bevétel** a 2009. évi pénzmaradvány felhasználását tartalmazza. Az előirányzathoz képest 11.303 eFt eltérés van, mely összeg a Tűzoltóság fel nem használt pénzmaradványa.

A **működési célú hitelek** teljesítésében a 1.904 eFt az év végi banki zárlati tranzakciók miatti. A folyószámla hitelkeret igénybevételére nem volt szükség az év folyamán, de kisebb mértékű igénybevételre a banki zárlati tételek elszámolásakor sor került. A bank rossz gyakorlatát kifogásoltuk, a kamatveszteséget korigálták.

A **felhalmozási célú hitel** felvétele 95.659 eFt az alábbi fejlesztésekhez történt:

- Hantosi út	5.704 eFt
- Tompa u. orvosi rendelő	22.137 eFt
- Mészöly Isk. tető	3.838 eFt
- buszmegállók	2.627 eFt
- útfelújítások	48.943 eFt
- Mikes közti óvoda	12.410 eFt

Kiadások teljesítése:

Eredeti előirányzat:	2.479.198 eFt
Módosított előirányzat:	2.776.987 eFt
Teljesítés:	2.647.958 eFt
Teljesítés %-a:	95,4 %

A **működési kiadások** a 2.523.098 eFt előirányzathoz 2.427.502 eF-tal, 96,2 %-ban teljesültek (5.sz. melléklet). Valamennyi kiemelt előirányzatnál alacsonyabb a teljesítés, mint a terv.

A személyi kiadások teljesítése 97,3 %-os, a járulékoké 97,6 %-os. Az intézményeknél érvényesül a bérkerettel való szigorú gazdálkodás, megtakarítás betöltetlen állásokból, helyettesítésekkor – ahol lehetséges - alacsonyabb bérű alkalmazottat foglalkoztatnak. A tűzoltóságnál még mindig több álláshely betöltetlen. Az iskoláknál létszámcsökkentés is volt, a hivatalnál, és a védőnőknél is voltak betöltetlen állások. Bérfejlesztés, jutalom – a jubileumi jutalom kivételével - már több éve nem tervezhető sem a közalkalmazottaknál, sem a köztisztviselőknél. A személyi kiadások az előző évhez viszonyítva csökkentek, ennek egy része a közcélú foglalkoztatás alacsonyabb létszáma miatti, másrészt 2010-ben kevesebb jubileumi jutalom kifizetése történt.

A bér és járulékaik az össz önkormányzati kiadások 48 %-át teszik ki, az előző évben 51 % volt, a működési kiadásokon belüli arány 55 %-ról 53 %-ra csökkent, de még így is jelentős arányú a bér és járulékaik az önkormányzat össz költségvetéséből.

A dologi kiadások teljesítése összességében az előirányzathoz 94 %-ban teljesült, de az előző évit 25 millió Ft-tal meghaladja.

Az előző évihez képest elsősorban az étkezési kiadások, a városüzemeltetési kiadások emelkedtek, a díjemelések miatt. Viszont a tervezettnél alacsonyabb teljesítés az intézmények takarékos gazdálkodását mutatja.

Az ÁMK-nál a fűtéskorszerűsítés eredményezett megtakarítást.

A közvilágítási kiadások az előirányzatnál 9 millió Ft-tal, az előző évi ténynél 11 millió Ft-tal alacsonyabbak. A háromnegyedéves beszámolókor már megemlítettük, hogy a 2010-ben az egyetemes szolgáltatóval az E.On-nal kötött szerződés megtakarítást eredményezett, de a szolgáltató részéről számlázási elmaradás is van.

A szociális étkezés kiadása (a bevétellel összhangban) 6 millió Ft-tal alacsonyabb a módosított előirányzatnál, viszont az előző évihez viszonyítva 5 millió Ft-tal magasabb, ugyanis növekedett az ellátottak létszáma, de kisebb mértékben a tervezettnél. Az előző évhez viszonyítva a költségek is emelkedtek.

Az ellátottak pénzbeni juttatása kissé alacsonyabbak a módosított előirányzatnál, de az előző évit 13 millió Ft-tal meghaladja.

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

A kötvény visszaváltás 2010. évi összege 24.515 eFt volt.

A működési kiadások között elszámolt fejlesztési hitel és a kötvény kamatok összege 11.577 eFt.

A CHF alapú kötvénnyel kapcsolatos fizetési kötelezettségekre elszámolt árfolyamveszteség 1.474 eFt.

A tűzoltóságnál – ahogy a melléklet beszámolójunktól is kitűnik - több éve jellemző, hogy a dologi kiadásokra számolt normatíva általában nem elegendő, ezért szükséges átcsoportosítani a személyi kiadásokból.

A **felhalmozási kiadások** előirányzata pénzeszköz átadásokkal, hiteltörlesztésekkel együtt 253.889 eFt teljesítése 227.523 eFt, 89,6 %-os (5.sz. melléklet).

A felhalmozási célú pénzeszközátadás 25.054 eFt a szennyvíz társulatnak átadott összegeket tartalmazza A társulati hitel kamatára 10.854 eFt-ot, 14.200 eFt-ot pedig a Fundamentás befizetések kiegészítésére, a lejáratkor várható önkormányzati hozzájárulás csökkentése érdekében adtuk át. Az önkormányzati fejlesztési hitelek törlesztése 25.891 eFt-tal terhelte a költségvetést.

A beruházási kiadások teljesítése 88,8 %-os. felújítási kiadásoké 92,4 %-os

Részletesen a 6.sz. mellékleten láthatóak a megvalósult fejlesztések. Jellemző, hogy valamennyi nagyobb fejlesztéshez jelentős forrás a pályázati pénzeszköz, és a fejlesztési hitel. Ezeket az összegeket az előterjesztés bevételekről szóló része tartalmazza.

Legjelentősebb beruházások 2010-ben a Mikes közti óvoda felújítása, tornaszoba kialakítása, a beruházás összege 26.020 eFt, 2010. évi kiadás 25.522 eFt

A Tompa M. utcai orvosi rendelő kialakítása 2009-ben valósult meg, de a 42 millió Ft-os össz beruházási kiadásból 24.944 eFt áthúzódott 2010-re.

A nagylóki iskola, mint az ÁMK tagiskolája, infrastrukturális fejlesztése önkormányzatunkon keresztül bonyolódott, pályázati pénzből valamint a nagylóki önkormányzat hozzájárulásából.

A tűzoltóság sajnos év végére sem tudta megvalósítani a tervezett fejlesztései nagy részét részben az eszközök hiánya, részben a pályázatok elbírálásának csúszása miatt.

A Hantosi út és a Mészöly tető felújítása előző évről áthúzódó, de a kiadások nagy részben 2010-ben teljesültek. A Hantosi út teljes bekerülési költsége 23.661 eFt, az iskola tetőfelújításának össz bekerülési költsége 15.920 eFt.

A Hantosi úton felül megvalósult a Szabadság u., az Asztalos u., a Munkácsy u., az Úttörő u., a Pusztægres József A. u., Dégi u. felújítása.

Az üzemeltetésre átadott közművek felújítására, fejlesztésére 2010-ben 9.662 eFt-ot értékű munkát számoltunk el.

Az EU-s forrásból megvalósuló fejlesztéseket, programokat a zárszámadási rendelet-tervezet 16.sz. melléklete mutatja.

A Tompa M. utcai orvosi rendelő kialakításához nyert az önkormányzat 20.000 eFt-os EU-s forrást, ebből a tervezettnél alacsonyabb beruházási összeg miatt a ténylegesen 17.797 eFt igénybevételére került sor, melyből a 2009. évben kapott előleg 7.000 eFt.

EU-s forrásból valósul meg a ÁMK pedagógus képzésekkel kapcsolatos programja, ehhez nyert támogatás 11.982 eFt, melyből a 2010. évi előleg 4.319 eFt,.

A Befogadó Intézmények Sárbogárdon pályázaton, mely a Fejér Megyei Önkormányzattal közös pályázat, az összesen nyert 15.652 eFt-ból Sárbogárdot illető rész 13.185 eFt. A 2010. évi kifizetés saját forrásból történt. Pályázati pénzeszközből előleget 2011-ben kaptunk

Az informatikai infrastruktúra fejlesztése projekthez még szintén nem került sor pályázati forrás igénybevételére . Az EU-s pályázati forrásokhoz utófinanszírozással lehet hozzájutni.

Ez utóbbi két pályázat mindegyike 2011-ben valósul meg.

A **tartalék** 2010. évi alakulását képzését, felhasználását a 3.1. sz. melléklet tartalmazza.

Vagyon alakulása

Önkormányzatunk az alábbi gazdasági társaságokban rendelkezett részesedéssel 2010. 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

Az Önkormányzat részvényei 2009. december 31-én:

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

A mérleg főösszeg 3.713.406 eFt, az előző évi 3.802.338 eFt, 88.932 eFt-tal csökkent..

A befektetett eszközök állománya 58.653-tal kevesebb az előző évinél.

Az immateriális javak, a befektetett pénzügyi eszközök, az üzemeltetésre átadott eszközök állománya csökkent 70.921 eFt-tal. Az üzemeltetésre átadott eszközökben volt ugyan fejlesztés, de az elszámolt értékcsökkenés nagyobb mértékű. A befektetett pénzügyi eszközökből kivezetésre került a SÁRRÉT-VÍZ KHT végelszámolása miatt 5.880 eFt részesedés. A tárgyi eszközök állománya nőtt 20.710 eFt-tal, az aktivált beruházások és az elszámolt értékcsökkenés hatásaként..

A forgóeszközök állománya 30.279 eFt-tal alacsonyabb az előző évinél. A követelések állománya növekedett, de a pénzeszközök állománya nagyobb mértékben csökkent.

A saját tőke nőtt 5.518 eFt-tal. A költségvetési tartalék, mely esetünkben a pénzmaradvánnyal egyező, az előző évihez képest kevesebb 31.183 eF-tal. Az összeg tartalmazza a tűzoltóság 2009. évi 11.303 eFt összegű fel nem használt pénzmaradványát. Az össz kötelezettség csökkent 63.267 eFt-tal, de azon belül a hitelállomány összességében 77.118 eFt-tal nőtt. A szállítói tartozás csökkent az előző évi 157.655 eFt-ről 89.922 eFt-ra.

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

Pénzmaradvány

Az önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 91.983, mely 42.486 eFt-tal kevesebb az előző évinél. A helyesbített pénzmaradvány már nem tartalmazza a tűzoltóság 2009. évi – központi költségvetésbe visszafizetendő – fel nem használt pénzmaradványát.

A pénzmaradvány megállapításra vonatkozó javaslat a 14.sz. mellékleten látható.

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 2010. 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 2010-es év problémamentes legyen. A 2010-es év pénzmaradványa hozzájárul a 2011. évi forráshiány csökkentéséhez.

Összességében az önkormányzat vagyoni helyzete jelentősen nem változott az előző évhez viszonyítva, viszont a pénzeszközök csökkenése már jelzi, hogy a következő években likviditási nehézségek is előfordulhatnak. Önkormányzatunk, mint ahogy az önkormányzatok többsége, fejleszteni csak pályázati pénzeszközökből és hitel igénybevételével tud.

Sárbogárd, 2011-03-28


Dr Sükösd Tamás
polgármester

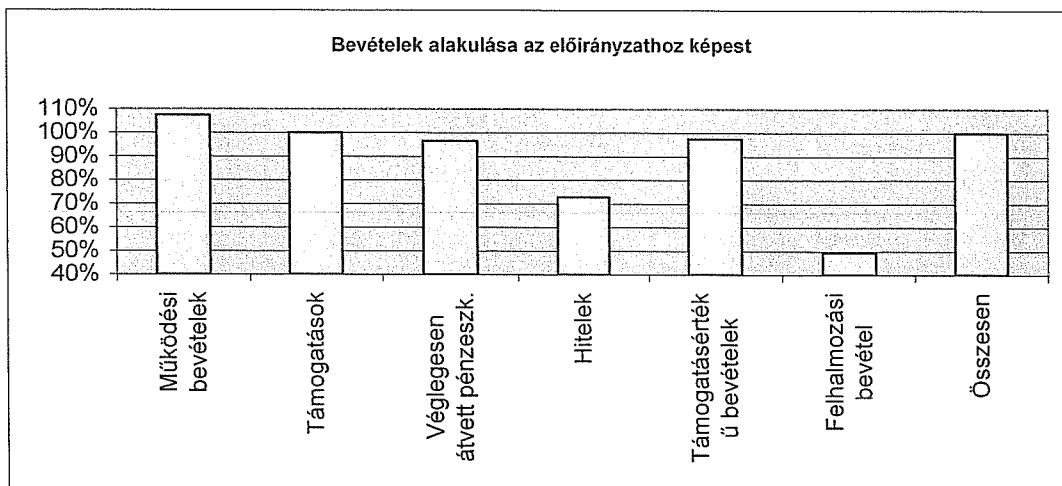
Előterjesztés mellékletei:

- az önkormányzat 2010. évi bevételi és kiadásai diagrammokon
- intézményi szöveges beszámolók,
- könyvvizsgálói jelentés,
- zárszámadási rendelet-tervezet

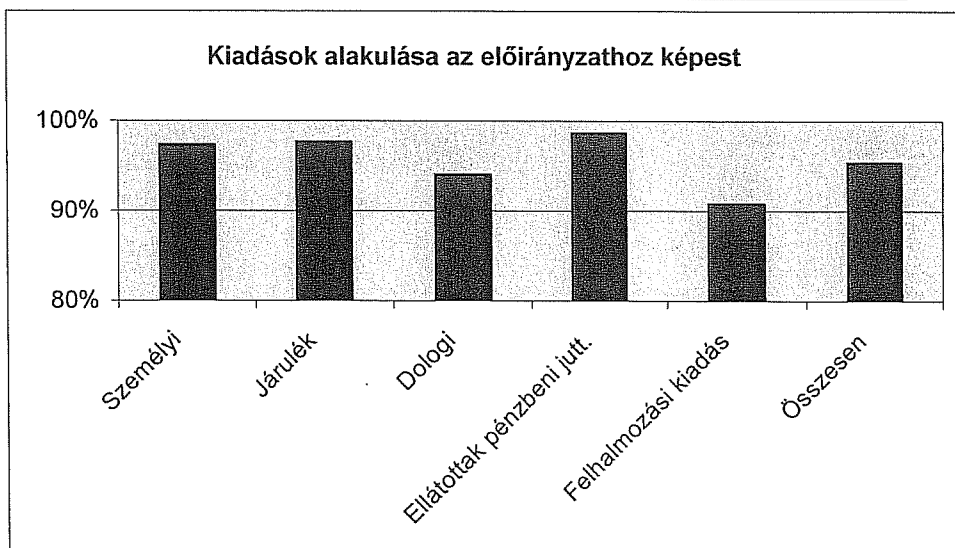
Sárbogárd Város Önkormányzata 2010.évi bevételei és kiadásai

adatok e Ft-ban

Bevétel	Előirányzat	Teljesítés
Működési bevételek	1 069 370	1 148 097
Támogatások	1 217 879	1 217 879
Véglegesen átvett pénzeszk.	22 455	21 665
Hitelek	133 891	97 563
Támogatásértékű bevételek	114 519	111 608
Pénzforgalom nélk. Bevételek	160 327	149 024
Felhalmozási bevétel	58 546	28 934
Összesen	2 776 987	2 774 770



Kiadás	Előirányzat	Teljesítés
Személyi	1 052 451	1 024 210
Járulék	266 290	260 021
Dologi	944 852	888 527
Ellátottak pénzbeni jutt.	211 205	208 359
Felhalmozási kiadás	194 528	176 578
Pénzeszk.átadás	107 661	97 330
Függők		-7 067
Összesen	2 776 987	2 647 958



Gy. 2010. 10. 11.

Általános Művelődési Központ Sárszentmiklós 7003 Sárbogárd, Köztársaság út 171-173.

2010. évi költségvetés szöveges beszámolója

Intézményünkben a gazdálkodás a rendeletek és irányelvek figyelembevételével történt.

A 2010. év bevételeinek és kiadásainak teljesítése a módosított előirányzathoz képest az alábbiak szerint alakult:

Bevétel	Módosított előirányzat	Teljesítés
Saját bevétel	28 625	35 773
Támogatás	380 437	346 855
Pénzmaradvány	2 261	2 261
Kiegyenlítő		9 973
Összesen	411 323	394 862

Kiadás	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatás	207 296	201 166
Járadékok	53 742	51 883
Dologi kiadások	145 392	123 973
Ellátottak pénzjutt.	4 073	3 670
I. szla. osztály	820	820
Bankszámla egyenleg		3 224
Átfutó		10 126
Kiadás összesen	411 323	394 862

b-7878/2011

VÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
SÁRBOGÁRD

Erkezett: 2011. MARCH 10.

Szám: D-5116/2011

Mell.:
Előszám:
Ügyintéző: Gy. 2010

Bevétel:

Bevételeink teljesítése 2010. évben a következőképpen alakult:

A saját bevétel teljesítése 124,9 %. Saját bevételeink a térítési díj bevételből, áfa visszatérülésből, terem bérbeadásból és pályázati támogatásból állnak. Az intézmény egész évben törekedett arra, hogy a térítési díj hátralékosok összegét csökkentse. Sajnos egyre jobban megfigyelhető, hogy az étkeztetést igénybe vevők között nő a nem fizetők száma a munkanélküliség miatt. Az is megfigyelhető, hogy egyre több a gyermekvédelmi támogatást igénybe vevők létszáma mind az óvodások, mind pedig az iskolások között. Saját bevételek között szerepel az év közben megnyert pályázatok összege összesen 5.085 e/Ft. (Útravaló Ösztöndíjprogram, Könyvtárfejlesztés, TÁMOP 3.1.5) Az Útravaló Ösztöndíjprogram és a TÁMOP 3.1.5. pályázatot a Sárszentmiklói Általános Iskola nyerte, a Könyvtárfejlesztési pályázaton a Nagylóki Iskola nyert 200 e/Ft-ot.

Az Oktatási Minisztérium pályázatain, (IPR. Teljesítménymotivációs pályázat) mely a támogatásunkat növelte 4.894 e/Ft-t nyertünk. Az IPR pályázatban az idei évben a Nagylóki Iskola is részt vesz. Ezeknek a pályázatoknak a segítségével javíthatunk intézményünk szakmai és tárgyi feltételein, hatékonyabbá tehetjük a halmozottan hátrányos helyzetű

11

tanulóink felzárkóztatását, oktatását, a teljesítménymotivációs pályázat révén elismerhetjük a pedagógusok minőségi munkáját.

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 2009. évi pénzmaradvány: 2.261 e/Ft.

Kiadás:

A módosított előirányzathoz viszonyítva a 2010. évi teljesített személyi kiadás: 201.166 e/Ft, a járulékokból 51.883 e/Ft, ami 97 %-os teljesítésnek felel meg. A fel nem használt előirányzatból kötelezettséggel terhelt 1.644 e/Ft, (ebből 75 e/Ft a Nagylóki Iskolát érinti) mely a még le nem zárult pályázataink személyi juttatásait, 452 e /Ft (ebből 21 e/Ft a Nagylóki Iskolát érint) pedig a járulékait tartalmazza.

Dologi kiadások 2010. évi módosított előirányzata 145.392 e/Ft, teljesítése 123.973 e/Ft, ami 85 %-os teljesítést jelent. Kötelezettséggel terhelt 1.366 e/Ft, (127 e/Ft a Nagylóki Iskolát érinti) 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 megterhelik az ÁMK költségvetését.

Ellátottak pénzbeli juttatása tartalmazza a rászoruló tanulók ingyenes tankönyvellátását, és a bejáró tanulók bérleteit. A 2010. évi módosított előirányzat 4.073 e/Ft, teljesítése 3.670 e/Ft, ami 90 %-os teljesítést jelent.


Szállítói kötelezettség: 8.139 e/Ft, ebből 2010. évet terhelő 154 e/Ft.

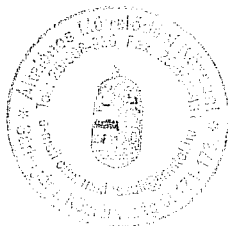
Felhalmozási kiadások: 820 e/Ft, melyből 400 e/Ft-ért a Kippkopp Óvodának vásároltunk udvari játékot, 420 e/Ft-ért pedig a TÁMOP 3.1.5. pályázatban résztvevő pedagógusainknak 3 db notebookot.

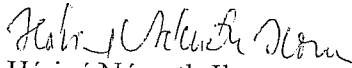
Köszönettel vettük a munkánk végzéséhez kapott segítséget az önkormányzat munkatársaitól.

Sárbogárd, 2011. március 9.

Tisztelettel:


Horváth Ferencné
igazgató




Háriné Németh Ilona
gazdaságvezető

lu

11

VÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL		
10-7658/SÁRBOGÁRD		
Érkezett:	Szám:	
2011 MÁRC 09.	10-538/17/2011	
Mell.:	Előszám:	Ügyintéző:
		Goall

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

139/2011.

Tárgy: 2010. évi költségvetési beszámoló
szöveges indoklása.

Polgármesteri Hivatal
Gazdálkodási Osztály
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

A Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat
2010. évi költségvetés az alábbiak szerint alakult:

Bevétel:	Módosított előirányzat	ezzer Ft Teljesítés
Saját bevétel :	35.914	44.125
Önkormányzati támogatás :	479.323	455.873
Előző évi pénzmaradvány :	379	379
Mind összesen:	515.616	500.377

Kiadás:	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi kiadás :	250.190	246.530
Munkaad.terhelő járulékok :	65.179	63.597
Dologi kiadás :	193.602	184.795
Ellátottak pénzb.juttatása :	3.925	3.933
Felhalmozási kiadás :	2.720	1.280
Összesen :	515.616	500.135
Pénzkészlet :		215
Függ. átfutó kiad. :		27
Mind összesen :	515.616	500.377

A saját bevétel teljesítését az áfa bevétel növelte meg 11.412 e Ft-tal. Az intézményi ellátás díja a tervezetthez képest kevesebb, többen átkerülnek az ingyenes étkezési körbe /nő a gyermekvédelmi támogatásban részesülők száma/, valamint a hiányzások miatt. Az áfa visszatérülés fedezetet biztosított több kiadásra, így az önkormányzati támogatásnál 23.450 e Ft maradvány keletkezett.

A személyi juttatásnál a betegségből, valamint a Gyermekjóléti Szolgálatnál a betervezett helyettes szülői feladatok ellátásából keletkezett maradvány /500eFt/. A járulék is az előzőek miatt keletkezett, valamint a Családsegítő és a Gyermekjóléti Szolgálat pszichológus bérének járuléka, ami átkerült a dologi kiadásokhoz.

A dologi kiadásnál a vásárolt élelemlnél maradt jelentősebb összeg, ami szintén a gyermekek betegségből adódik / 4.439e Ft + áfa 1.110 e Ft/. A sárbogárdi Családsegítésnél és Gyermekjóléti Szolgálatnál telefon, áfa, útiköltség, postaköltség, továbbképzés kiadásokból keletkezett maradvány.

A felhalmozási kiadásoknál keletkezett maradvány a Zengő Óvoda Szent István úti épületében a gyermek fürdő kialakításához betervezett összegre nem volt szükség, mivel a közmunkások segítségével és a rendelkezésre álló helyiségből ki tudták alakítani.

Sárbogárd, 2011. március 7.

Nagyné Rehák Julianna
igazgató



Szabó Ferencné
gazdaságvezető

14

12

MELLÉKLET

a Sárbogárdi Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság
2010. évi költségvetési beszámolójához

A tűzoltóság feladatellátásának általános értékelése:

A tűzoltóság szakfeladata: 842520 Tűzoltás, műszaki mentés és katasztrófa-elhárítás.
Feladatunk 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 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:

- Több oktatási intézmény igénybe vette 2010-ben is a „Tűzriadó a tűzoltókkal közösen” elnevezésű lehetőséget.
- Mint minden évben, 2010-ben is biztosítottunk alkalmat falunapokon és egyéb rendezvényeken a tűzoltó technikával való ismerkedésre.
- Tanintézményekben, óvodákban bemutatókat tartottunk a gyermekeknek.
- 2010-ben is több iskolai és óvodai csoport látogatott el a laktanyánkba a városból és a környező településekről.
- A tűzoltóság önálló honlapján az érdeklődők folyamatosan információt találnak a tűzoltók munkájáról, életéről.

Tűzoltás, kárelhárítás, műszaki mentés:

Tűzeset:.....	112
Káreset és műszaki mentés:	151
Vaklárma:.....	21
Téves jelzés:.....	25

Legtöbb tűzeset március hónap folyamán, a legtöbb műszaki mentés május és június hónapban volt.

A tűzoltás és kárelhárítás, valamint a szakhatósági ellenőrzések és ügyintézők során használt gépjárművek a 2010-es év folyamán 80.932 km-t futottak.

A tűzoltóság megengedett legkisebb létszáma 2010-ben 64 fő, ebből a tényleges létszám 58 fő, valamint 1 fő megbízási szerződéssel raktározási és karbantartási feladatokat látott el. Az 58 főből 3 közalkalmazott, 7 tiszt, 1 zászlós, 47 tiszthelyettes látott el szolgálatot.

Hatósági – szakhatósági feladatellátás:

Tűzvédelmi ellenőrzés, hatósági ügyek:.....	75 eset
Közérdekű bejelentések, panaszügyek:	0 eset
Tűzvédelmi határozathoz kiadott szakhatósági állásfoglalás:	0 eset
Tűzvédelmi előírások érvényesítésére tett kezdeményezés:.....	9 eset
Szakhatósági ügyek:	338 eset
Tűzvizsgálati tevékenység:	10 eset
Hatósági bizonyítványhoz adott szakhatósági állásfoglalás:	15 eset
Tűzvédelmi ügyekben tartott konzultáció:	137 eset

BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSE

Önkormányzat által biztosított állami támogatás: 246.840e Ft

Eredeti előirányzat: 243.627 e Ft

Módosított előirányzat: 251.160 e Ft

(Kiegészítő támogatás a kereset-kiegészítés fedezetére: 7.533 e Ft)

Támogatásértékű működési bevétel központi költségvet. szervtől..... 486 e Ft

Árvízi támogatás (OKF)

Saját bevételek: 452 e Ft

Intézményi működési bevételek:

Áru- és készletértékesítés ellenértéke:..... 10 e Ft

Bérleti díj:..... 6 e Ft

Alkalmazottak egyéb térítései (telefon, eszközhasználat):..... 84 e Ft

Államháztartáson kívüli kamatbevétel: 352 e Ft

Felhalmozási bevétel:	601 e Ft
Gépjármű értékesítése:	600 e Ft
Selejtezett számítógép értékesítése:	1 e Ft

Pénzmaradvány (2009): 12.530 e Ft

A 2009-ben képződött pénzmaradványunkból (12.530 e Ft) 2010-ben működési célra 889 e Ft-ot, míg felhalmozási célra 11.641 e Ft-ot hagyott jóvá a testület.

Maradványunk működési célú részét teljesen felhasználtuk: 543 e Ft-ot szállítói tartozások kiegyenlítésekre, 346 e Ft-ot kereset-kiegészítés és járulék-megtakarítás különbözetének visszautalására.

11.641 e Ft felhalmozási célú maradványunkból 338 e Ft-ot használtunk fel irattár kialakítására.

KIADÁSOK ALAKULÁSA

Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok:

A személyi juttatások és járulékok kiadása létszámarányosan megvalósult.

2010 év során létszámunk növekedett 2 fővel - 1 fő került hozzánk áthelyezéssel beosztott tűzoltóként, valamint 1 fő segédelőadóként személyügyi-gazdasági munkakörbe. Létszámunk csökkent 3 dolgozónk távozásával - 1 fő nyugállományba vonult, 2 fő közös megegyezéssel szerelt le.

Rendszeres személyi juttatás:	130.323 e Ft
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatás (jutalom, készenlét, távolléti díj):	16.357 e Ft
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai(jub.jut., bizt.díjak)	4.858 e.Ft
Foglalkoztatottak költségtérítései (ruházati, közlekedési, étkezési, fogászati és egyéb költségtérítés):	17.172 e Ft
Szociális jellegű juttatás (beiskolázási támogatás):	95 e Ft
<u>Állományba nem tartozók juttatásai (megbízási díj):</u>	<u>1.084 e Ft</u>
Személyi juttatások összesen:	169.889 e Ft

Munkaadókat terhelő járulékok összesen: 41.351 e Ft

Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások:

Eredeti előirányzat: 12.581 e Ft

Teljesítés: 24.837 e Ft

Dologi kiadásoknál az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés 12.256 e Ft-tal volt több. Jelentős kiadási tétel a hajtó- és kenőanyag beszerzés, amely 2.700 e Ft volt. Kiemelkedő tétel a karbantartási anyagok beszerzésére fordított összeg, 1.381 e Ft.

A gázenergia szolgáltatás költsége nem a tényleges szolgáltatás költségét tükrözi, mivel gázóra csere miatt a szolgáltató 2011-ben számlázta ki a fogyasztás jelentős hányadát. A villamosenergia-szolgáltatás az előző évhez képest jelentős összegű volt a 2009. évi végszámla miatt, amely 2010-ben került rendezésre. A karbantartási és kisjavítási szolgáltatások jelentős tételt tesznek ki a dologi kiadásokban.

A 10-15 éves gépjárművek és szakmai eszközök elöregedése és meghibásodási lehetősége miatt jelentős összegű javítást és karbantartást igényeltek, a költségek növekedését az életvédelmi eszközök kötelező rendszeres revíziója is okozza.

A laktanya üzemeltetésével kapcsolatos járulékos szolgáltatások költsége a tervezett előirányzathoz képest jelentős növekedést mutat. Ezeknél a ráfordításoknál is világosan látszik, hogy a dologi kiadásokra a normatíva nem nyújt teljes mértékben fedezetet.

Az egyéb dologi kiadások tételét növelik a kötelező szakmai továbbképzések (kredit-rendszernek való megfelelés miatt) költségei.

A cafeteria tervezése a személyi kiadásokon történik, de a munkáltató által fizetett, erre vonatkozó személyi jövedelemadó és a képzések adóvonzata is a dologi kiadások között jelentkezik, mely a teljes állományra vonatkozóan 3.687 e Ft volt.

A 4-es úrlapon került kimutatásra a kereset-kiegészítés és járulék megtakarítás különbözetének visszafizetése, amely 346 e Ft volt.

Felújítási, felhalmozási kiadások: 338 e Ft

Irattár került kialakításra a raktárcsarnokban, melynek bekerülési értéke 338 e Ft volt.

Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány (2010. évi):

Záró pénzkészlet:..... 11.259 e Ft

Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások egyenlege: 12.889 e Ft

Kiutalatlan támogatás (alulfinanszírozás): 4.319 e Ft

Összesen:28.467 Ft

- Visszafizetendő tétel

2009. évi pénzmaradvány fel nem használt része: -11.303 e Ft2010. évi pénzmaradvány 17.164 e Ft

Pénzmaradvány tervezett felhasználási céljai:

2010. évben képződött 17.164 e Ft pénzmaradványunkból 2011-ben 4.790 e Ft-ot működési, 12.374 e Ft-ot felhalmozási célra kívánunk felhasználni.

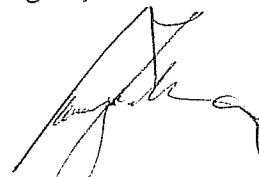
Működési célú felhasználási terv:

Szállítói tartozások:	708 e Ft
Járművezetők szakmai képzése	480 e Ft
Életvédelmi eszközök felülvizsgálati költsége:.....	760 e Ft
Tűzoltó gépjárművekre gumiabroncsok vásárlása:	842 e Ft
<u>visszafizetett támogatás kamata:</u>	<u>2.000 e Ft</u>
Összesen:	4.790 e Ft

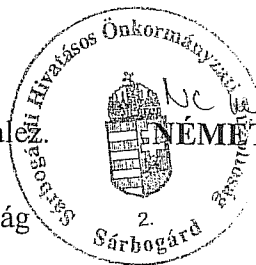
Felhalmozási célú felhasználási terv:


Tetőhéjazat csere:	3.489 e Ft
Kiviteli tervek készíttetése:	300 e Ft
Bejárati ajtó készíttetése:.....	310 e Ft
Gázérzékelő vásárlása (tűzoltás-technikai eszköz):	186 e Ft
Automata ellenőrző rendszer (légzésvédő készülékekhez, álarcokhoz, tüdőautomatákhoz) vásárlása:	2.786 e Ft
Gépjármű vásárlás:	4.600 e Ft
<u>Földszinti vizesblokkok felújítása:.....</u>	<u>703 e Ft</u>
Összesen:	12.374 e Ft

Sárbogárd, 2011. 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
2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a **Sárbogárd Város Önkormányzat** mellékelt 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.713.406 e. Ft, a tartalékok összege 103.286 e. Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2010. év teljesített bevételi összege 2.688.697 e. Ft, a teljesített kiadások összege 2.647.958 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 felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásban szereplő értékadatokkal 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 2010. 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 2010. évi költségvetése teljesítéséről, a 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Székesfehérvár, 2011. március 22.

Lics Mária

Lics Mária

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

Karptné Kolozsvári Borbála Ibolya
Karptné 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 2010. 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	3.460.843		3.460.843	3.402.190		3.402.190
I. Immateriális javak	6.014		6.014	4.607		4.607
II. Tárgyi eszközök	1.559.617		1.559.617	1.580.327		1.580.327
III. Befektetett pénzügyi eszközök	23.971		23.971	16.928		16.928
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	1.871.241		1.871.241	1.800.328		1.800.328
B) FORGÓESZKÖZÖK	341.495		341.495	311.216		311.216
I. Készletek	13.427		13.427	14.083		14.083
II. Követelések	82.334		82.334	135.423		135.423
III. Értékpapírok	40		40	40		40
IV. Pénzeszközök	155.101		155.101	78.144		78.144
V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások	90.593		90.593	83.526		83.526
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3.802.338		3.802.338	3.713.406		3.713.406
D) SAJÁT TŐKE	2.980.127		2.980.127	2.985.645		2.985.645
1. Tartós tőke	524.983		524.983	524.983	+2.455.144	2.980.127
2. Tőkeváltozások	2.455.144		2.455.144	2.460.662	-2.455.144	5.518
3. Értékelési tartalék	0		0	0		0
E) TARTALÉKOK	134.469		134.469	103.286		103.286
I. Költségvetési tartalékok	134.469		134.469	103.286		103.286
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	687.742		687.742	624.475		624.475
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	304.100		304.100	371.160		371.160
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	272.649		272.649	197.067		197.067
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	110.993		110.993	56.248		56.248
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	3.802.338		3.802.338	3.713.406		3.713.406

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

Sárbogárd Város Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése
 adatok ezer forintban

MEGNEVEZÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	971.478	1.052.451	1.024.210
Munkaadókat terhelő járulékok	249.234	266.290	260.021
Dologi és egyéb folyó kiadások	834.787	921.197	863.646
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	191.431	226.673	223.776
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	23.480	24.532	23.731
Ellátottak pénzbeli juttatásai	7.998	7.998	7.603
Felújítás	66.698	105.039	97.111
Felhalmozási kiadások	44.474	89.489	79.467
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	0	0
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	19.270	33.470	25.054
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	2.408.850	2.727.139	2.604.619
Hosszú lejáratú hitelek	49.848	49.848	50.406
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	49.848	49.848	50.406
Pénzforgalmi kiadások	2.458.698	2.776.987	2.655.025
Pénzforgalom nélküli kiadások	20.500	0	0
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-7.067
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2.479.198	2.776.987	2.647.958
Intézményi működési bevételek	387.700	401.023	376.798
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	695.493	692.868	735.700
Működési célú támogatásértékű bevételek	93.067	117.225	144.595
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	19.832	9.294	9.375
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	6.992	32.774	29.535
ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	0	32.774	28.034
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	10.390	133	2.321
Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	0	10.797	10.805
Támogatások, kiegészítések	1.036.201	1.217.879	1.217.879
ebből: Önkorm. költségvetési támogatása	1.036.201	1.217.879	1.217.879
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	800	800	1.175
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	2.250.475	2.482.793	2.528.183
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	83.541	99.422	95.659
Rövid lejáratú hitelek felvétele	145.182	34.445	1.904
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	228.723	133.867	97.563
Pénzforgalmi bevételek	2.479.198	2.616.660	2.625.746
Pénzforgalom nélküli bevételek	0	160.327	149.024
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-86.073
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2.479.198	2.776.987	2.688.697
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-178.875	-84.019	72.588
Finanszírozási műveletek eredménye	178.875	84.019	47.157
Továbbadási célú bevétel és kiadás különbsége	0	0	0
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	-79.006

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

Sárbogárd Város Önkormányzat 2010. 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	155.101		155.101	46.816		46.816
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	-232		-232	-2.136		-2.136
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	-20.400		-20.400	58.606		58.606
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0		0	11.303		11.303
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa	0		0	0		0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	134.469		134.469	91.983		91.983
7. Finanszírozásból származó korrekciók	13.662		13.662	-2.087		-2.087
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások	0		0	0		0
9. Költségvetési pénzmaradvány	148.131		148.131	89.896		89.896
10. Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0		0	0		0
12. Módosított pénzmaradvány	148.131		148.131	89.896		89.896
12. A 12. sorból az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradványa	940		940	1.202		1.202
13. A 12. sorból kötelezettséggel terhelt pénzm.	38.875		38.875	12.282		12.282
14. A 12. sorból szabad pénzmaradvány	108.316		108.316	76.412		76.412

Karpfi Károly Borbála Iboya
 Karpfi Károly Borbála Iboya
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKK. eng. sz. 000373

A 7.1

22

Sárbogárd Város Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített vállalkozási maradvány-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. Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei	0		0	0		0
2. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei	0		0	0		0
3. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és passzív pénzügyi elszámolások bevételei	0		0	0		0
A. Vállalkozási tevékenység bevételei	0		0	0		0
4. Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai	0		0	0		0
5. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai	0		0	0		0
6. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és aktív pénzügyi kiadásai	0		0	0		0
B. Vállalkozási tevékenység kiadásai	0		0	0		0
C. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa	0		0	0		0
7. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás	0		0	0		0
8. Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány	0		0	0		0
9. Pénzforgalmi maradványt külön jogszabály alapján módosító egyéb tétel	0		0	0		0
D. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa	0		0	0		0
E. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0		0	0		0
F. Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg	0		0	0		0

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

Kiegészítés a Sárbogárd Város Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Sárbogárd Város Önkormányzat 2010. 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 vállalkozási maradvány-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 2010. 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 292/2009. (XII.19.) Korm.rendelet,
- 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 2010. 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,
- ellenőrizni a realizált bevételekről és kiadásokról (előirányzat felhasználásokról) összeállított pénzforgalmi jelentést,

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

- 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 2010. 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.

5.1. Egyszerűsített könyvviteli mérleg

A könyvviteli mérleg az önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő eszközeinek és azok forrásainak fordulónapi állományát tartalmazza 3.713.406 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.402.190 e Ft	(91,6%)
	B) Forgóeszközök	311.216 e Ft	(8,4%)

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 csökkent, volumenében ez 58.653 e Ft-ot jelent.

Az Önkormányzat 176.578 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Immateriális javakat (szoftverek) 240 e. Ft értékben szereztek be. A beszerzéseket aktiválták. Az immateriális javak után 1.647 e. Ft terv szerinti értékcsökkenést számoltak el az intézmények az érvényes leírási kulcsokkal. Selejtezés miatt 180 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt szoftvert vezettek ki a nyilvántartásból.

Ingtatlan beruházásra és felújításra 163.211 e. Ft-ot fizetett ki az Önkormányzat, melyből a nem aktivált befejezetlen beruházások értéke 1.188 e. Ft (vízjogi engedély terv), a nem aktivált ÁFA összege 1.050 e. Ft. A befejezetlen beruházásokból 17.014 e. Ft összegű beruházást (útépítés, tetőfelújítás) aktiváltak. A Sárrétvíz KHT végelszámolásakor átvett épületet a 4.200 e. Ft összeggel aktiválták és az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak között vették nyilvántartásba. A nagylóki intézmények beruházására fordított 11.038 e. Ft összegű beruházást térítésmentes átadásként kivezették a nyilvántartásból.

Az ingatlanok után 35.284 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 11.777 e. Ft-ot fordítottak. A beszerzett eszközöket a visszaigényelt ÁFA (662 e. Ft) kivételével aktiválták. Az ivóvíz, szennyvíz gépeinek felújítására fordított kiadást (2.650 e. Ft), valamint a kifizetetlen szállítói számla alapján 3.140 e. Ft értékű felújítást az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak között aktiválták.

Az intézmények selejtezés miatt 3.101 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. A még nullára le nem írt eszközök után 20.784 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

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

Járművet (tehergépkocsit) a Polgármesteri Hivatalnál 1.350 e. Ft-ért szereztek be, melyet aktiváltak.

A Tűzoltóság egy 3.096 e. Ft bruttó értékű, már nullára íródott gépkocsit értékesített. Az értékesítésből származó bevételt (600 e. Ft) a megfelelő főkönyvi számlán rögzítették. A járműveknél önkormányzati szinten 17.399 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulccsal.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** bruttó értéke 9.990 e. Ft-tal növekedett a tárgyévi beruházások felújítások és a már említett ingatlan átvétel következtében. A tárgyévi értékcsökkenést (80.903 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 29,4 %-kal csökkent az előző évhez képest.

A Sárrétvíz KHT végelszámolása miatt gazdasági társaságokban lévő befektetések állománya 5.880 e. Ft-tal csökkent. 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 6.608 e. Ft-ról 6.240 e. Ft-ra csökkent. A teljes kölcsön állományból 2.920 e. Ft az éven túli lejáratú követelések összege, melyet az előírásoknak megfelelően a befektetett eszközök között szerepeltettek a mérlegben. A tanácsi kölcsönök után 97 e. Ft, a szennyvíz hozzájárulás után 791 e. Ft, a bérlakás értékesítés után 983 e. Ft, a gázcsonk után 45 e. Ft értékvesztést tartanak nyilván. E követelések jelentős hányada tartós kintlévőség, realizálásának bizonytalansága indokolta az értékvesztés elszámolását. A rövid lejáratú követeléseknél az értékvesztéssel csökkentett kölcsönök állományát 1.404 e. Ft-tal szerepeltették a mérlegben.

Forgóeszközök

A **készletek** között az intézményeknél raktáron lévő vásárolt készletek (bölcsődei ételmezési anyag, Tűzoltóság üzemanyag és egyéb készlet) értékét mutatták ki a leltárakkal egyezően (2.633 e. Ft). A közvetített szolgáltatásoknál a 2010. decemberében teljesített, 2011-ben továbbszámolt közvetített szolgáltatások értékét szerepeltették az intézmények (11.450 e. Ft).

Követelések záró állománya több mint másfélszeresére növekedett az előző évhez képest.

A **vevő követelések** fordulónapi állománya az előző évi 26.924 e. Ft-ról 29.969 e. Ft-ra növekedett.

Az adóhátralékok összege a mérleg fordulónapján 144.267 e. Ft volt, mely után 48.746 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett adó-, késedelmi pótlék és bírság hátralékok mérleg szerinti összege az előző évi 41.859 e.

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

L. M.

27

Ft-ról 95.521 e. Ft-ra növekedett. A térítési díjak (gondozási díj, étkezési térítési díj, lakbér stb) hátraléka 12.251 e. Ft, mely után 8.807 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az *egyéb követelések* fordulónapi állománya 6.489 e. Ft, melyből 1.404 e. Ft az adott kölcsönök értékvesztéssel csökkentett összege, 3.869 e. Ft az APEH-val szembeni követelés, 600 e. Ft egy üzletrész értékesítésből származó követelés. A köztemetések miatti követelések összege 616 e. Ft.

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 hóközi kifizetések, valamint egyéb függő kiadások szerepelnek a leltárakkal egyezően.

FORRÁSOK

Saját tőke

A saját tőke állománya 0,2 %-kal növekedett az előző évhez képest. 2010. január 1-én a saját tőke elemeit rendezni kellett. A tartós tőke állománya a 2010. január 1-i saját tőke állományát, a tőkeváltozások állománya az azóta bekövetkezett állományváltozást kell hogy mutassa. A tőkeátrendezést az intézmények nem végezték el, ezért a csatolt egyszerűsített mérlegben auditálási eltérésként szerepeltettük a tőkerendezés összegét (2.455.144 e. Ft). Az átrendezést 2011-ben le kell könyvelni.

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 103.286 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 9,2 %-kal csökkent az előző évihez képest. A kötelezettségek 59,4 %-a hosszú, 31,6 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 9,0 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat teljes **hitel- és kölcsöntartozása** 431.896 e. Ft volt a mérleg fordulónapján az előző évi 354.778 e. Ft-tal szemben. 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 átértékeltek, a záró kötvénytartozás mérleg szerinti

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

Lh

értéke 153.571 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 371.160 e. Ft-tal. A 2011-ben esedékes törlesztő összegeket (60.736 e. Ft) a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatták ki.

A **szállítói tartozások** ÁFA-val növelt értéke az előző évi 157.655 e. Ft-ról 89.922 e. Ft-ra csökkent. A szállítói tartozásokat az intézmények leltárral támasztották alá.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél** szerepeltették az adótúlfizetéseket (41.728 e. Ft), valamint az egyéb díjak (lakbér, bérleti díj, étkezési térítési díj stb) túlfizetése miatti kötelezettséget (487 e. Ft) a leltárakkal és az analitikus nyilvántartásokkal egyezően. A sárszentmihályi ÁMK 4.194 e. Ft előleget kapott a TÁMOP program keretében. 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 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 2010. 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 2010. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselő-testület a 3/2010. (II. 15.) számú önkormányzati rendeletével 2.479.198 e Ft összeggel hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került, a beszámolóban szereplő végleges előirányzatról (2.776.987 e. Ft) az ellenőrzésünk időpontjáig nem állt rendelkezésre jóváhagyott rendelet.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 2.688.697 e Ft volt (ebből pénzforgalmi bevétel 2.625.746 e Ft). Az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 108,5 %, a módosított előirányzathoz viszonyítottan 96,8 %-os a teljesítés.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2010. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 2.647.958 e. Ft volt. Az eredeti előirányzathoz képest 106,8 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 95,4 %-ra teljesültek a véglegesen elszámolt kiadások. Önkormányzati szinten és az önálló

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

Lh

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 2010. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 46.816 e Ft pénzkészletből, a forgatási célú értékpapír és a likvid hitel összevont záró állományából (-2.136 e. Ft), az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen 58.606 e Ft), valamint az előző évben képzett tartalékmaradványból (-11.303 e. Ft) alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát csökkenti a visszafizetendő állami támogatás összege 2.087 e. Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege 89.896 e. Ft.

5.4. Egyszerűsített vállalkozási maradvány-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.

6. Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Az Önkormányzat vagyona 2009. december 31-hez viszonyítva 88.932 e Ft-tal (2,3 %-kal) csökkent, ebből a befektetett eszközök volumen csökkenése 58.653 e Ft-ot, a forgóeszközök csökkenése 30.279 e Ft-ot tett ki.

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

Mutatók:	2007.	2008.	2009.	2010.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.668.745	3.798.798	3.802.338	3.713.406
Tartósan befektetett eszközök aránya %	94,8	89,6	91,0	91,6
Saját források aránya %	85,9	84,4	81,9	83,2
Vagyonfedezeti mutató %	90,6	94,2	90,0	90,8
Likviditási mutató	0,4	0,7	0,5	0,5

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzatnál a beszámolási időszakban az előző mérleg időszakához viszonyítva kis mértékben növekedtek a vagyoni helyzetet jellemző mutatók. A pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 39,7 %-ára nyújtottak a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 56,9 % volt.

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

Székesfehérvár, 2011. március 22.

Lics Mária

Lics Mária

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

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

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

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

Len

javított (10)

Sárbogárd Város Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2011.(.....) önkormányzati rendelete

Sárbogárd Város Önkormányzatának 2010. évi zárszámadásáról

1. A rendelet hatálya

1. § (1) A rendelet hatálya kiterjed Sárbogárd Város Önkormányzatának Képviselő-testületére és annak bizottságaira, az önkormányzat irányítása alá tartozó:
- a./ önállóan működő valamint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekre (továbbiakban: intézmények) és
 - b./ a Polgármesteri Hivatal költségvetésének végrehajtására (zárszámadás).

(2) A rendeletbe beépül a
a Roma Kisebbségi Önkormányzat és
a Szélessávú Közmű Kiepítése Társulás által elfogadott döntése a költségvetésének végrehajtásáról.

2. Az önkormányzati költségvetés kiadásainak és bevételeinek teljesítése, finanszírozása

2. § (1) A Képviselő-testület Sárbogárd Város Önkormányzatának 2010. évi költségvetési beszámolóját

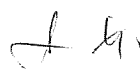
2.776.987.000 Ft módosított bevételi előirányzattal és
2.688.697.000 Ft bevételi teljesítéssel, valamint
2.776.987.000 Ft módosított kiadási előirányzattal és
2.647.958.000 Ft kiadási teljesítéssel hagyja jóvá a 2.sz. melléklet szerint.

Számlaegyenlegét 46.816.000 Ft-tal hagyja jóvá.

(2) Az Önkormányzat működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak teljesítését mérlegszerűen a rendelet 5.sz. melléklete tartalmazza.

(3) A Polgármesteri Hivatal és intézmények 2010. évi bevételeinek teljesítését 2.687.115.000 Ft-tal, kiadásainak teljesítését a Képviselő-testület 2.646.712.000 Ft-tal hagyja jóvá a 3. és a 4.számú melléklet szerint.

A Polgármesteri Hivatal számlaegyenlegét a Képviselő-testület 31.782.000 Ft-tal, a Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermejjóléti Intézmény számlaegyenlegét 215 000 Ft-tal, az Általános Művelődési Központ számlaegyenlegét 3.224.000 Ft-tal, az Önkormányzati Tűzoltóság számlaegyenlegét 11.259.000 Ft-tal hagyja jóvá.



(4) A 2. § (1) bekezdésében jóváhagyott 2010. évi teljesítésből a Képviselő-testület a felhalmozási kiadásokat a 6. számú melléklet szerint részletezett beruházási feladatokra 79.467.000 Ft-tal, a felújítási feladatokra 97.111.000 Ft-tal hagyja jóvá.

(5) A Képviselő-testület a 2. § (1) bekezdésében jóváhagyott 2010. évi teljesítéséből a kiadási kiemelt előirányzatokat önkormányzati szinten az alábbiak szerint állapítja meg :
(eFt)

személyi juttatás	1 024 210
munkaadót terhelő járulékok	260.021
dologi kiadások	888.527
ellátottak pénzbeli juttatásai	208 359
pénzeszköz átadás működési célra	46 385
pénzeszköz átadás fejlesztési célra	50 945
felhalmozási kiadások	176 578

(6) A Képviselő-testület a 2. § (1) bekezdésében jóváhagyott 2010. évi teljesítésekből a kiadási kiemelt előirányzatok teljesítését önállóan működő és gazdálkodó valamint önállóan működő intézményenként az alábbiak szerint hagyja jóvá.

		e Ft			
		Személyi	Járulék	Dologi	Egyéb
Önállóan működő és gazdálkodó intézmény: Polgármesteri Hiv.		324.237	82.125	468.886	471.815
	Bölcsőde	11 407	2 831	4 417	
	ESZI	70 981	18 234	81 273	411
PH önállóan működő intézmény összesen		82 388	21 065	85 690	411
Önállóan működő és gazdálkodó intézmény: Közp.Ált. Isk.Óvoda		234 178	60 386	174 053	5 213
	-Madarász J. Könyvtár	12 352	3 211	10 742	
Önállóan működő és gazdálkodó intézmény: ÁMK Sárszentmiklós		201 166	51 883	123 973	4 490
Önállóan működő és gazdálkodó intézmény: Önk. Tűzoltóság		169 889	41 351	25 183	338
Önállóan működő és gazdálkodó intézmények összesen		929 470	235 745	792 095	481 856
Önállóan működő intézmények összesen		94 740	24 276	96 432	411
MINDÖSSZESEN		1 024 210	260 021	888 527	482 267

3. § (1) A 2. § (1) bekezdésében jóváhagyott 2010. évi teljesítésből Sárbogárdi Roma Kisebbségi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak 2010. évi teljesítését a 12. számú melléklet tartalmazza. A bevételek 1.109.000 Ft-tal, a kiadások 1.058.000 Ft-tal teljesültek, a számlaegyenleg 51.000 Ft. Az előirányzatok teljesítését a Roma Kisebbségi Önkormányzat asz. határozatával elfogadta. A számadatok beépültek Sárbogárd Város Önkormányzatának zárszámadásába.
- (2) A 2. § (1) bekezdésében jóváhagyott 2010. évi teljesítésből a Szélessávú Közmű Képzése Társulás bevételi és kiadási előirányzatainak 2010. évi teljesítését a 13. számú melléklet tartalmazza. A bevételek 473.000 Ft-tal, a kiadások 188.000 Ft-tal teljesültek, a számlaegyenleg 285.000 Ft. Az előirányzatok teljesítését a Szélessávú Közmű Képzése Társulássz. határozatával elfogadta. A számadatok beépültek Sárbogárd Város Önkormányzatának zárszámadásába.
- (3) A Sárbogárd- Hantos- Nagylók Gyermejjóléti Intézményfenntartó Társulás 2010.évi gazdálkodása beépült a Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat költségvetési beszámolójába, ezáltal Sárbogárd Város Önkormányzatának zárszámadásába a 15/a.számú melléklet szerint.
- (4) A Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális Alapszolgáltatási Intézményfenntartó Társulás 2010.évi gazdálkodása beépült az Egyesített Szociális Intézmény és a Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat költségvetési beszámolójába, ezáltal Sárbogárd Város Önkormányzatának zárszámadásába a 15/b számú melléklet szerint.
- (5) A Sárbogárd- Nagylók Közoktatási Intézményfenntartó Társulás gazdálkodása beépült az ÁMK Sárszentmiklós költségvetési beszámolójába, ezáltal Sárbogárd Város Önkormányzatának zárszámadásába a 15/c számú melléklet szerint.
4. § (3) A 2. § (1) bekezdésében jóváhagyott 2010. évi bevételi teljesítésekből az egészségügyi ellátásra a Megyei Egészségbiztosítási Pénztártól házi orvosi ellátásra 7.802.000 Ft, házi gyermekorvosi ellátásra 159.000 Ft, védőnői feladatra 19.612.000 Ft, iskola-egészségügyi ellátásra 1.181.000 Ft teljesült.
- 5.§ A Képviselő-testület az Önkormányzati Tűzoltóság kötött felhasználású állami támogatás terhére megvalósított kiadásait 249.650.000 Ft-tal hagyja jóvá, a 4. számú melléklet szerint.
- 6.§ A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal és az intézmények 2010. évi költségvetési pénzmaradványát a 14. számú melléklet szerint hagyja jóvá. Önkormányzati szinten jóváhagyott pénzmaradvány összege 116.923 eFt. A Polgármesteri Hivatal felhasználható pénzmaradványa 95.806 eFt. Kiutalatlán támogatásként az Önkormányzati Tűzoltóság részére 4.319 eFt, az ÁMK Sárszentmiklós részére 49 e Ft került meghatározásra. Az Önkormányzat a Központi Ált.Isk.CSS és GYJ. Szolgálat alulfinanszírozásait nem téríti meg.
- 7.§ A Képviselő-testület a jóváhagyott költségvetési előirányzatok teljesítésénél az 1. számú melléklet szerint címrrend alkalmazását hagyja jóvá.

8. § A Képviselő-testület a 2010. évi december 31-i hitel állományát és az önkormányzat által nyújtott hiteleket a 7. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
9. § A Képviselő-testület az általános és kötött felhasználású normatív támogatások részletes elszámolás szerint teljesülését a 8. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
10. § Az önkormányzati intézmények feladatellátáshoz megállapított személyi juttatások előirányzatának terhére foglalkoztatottak létszámirányszámait a Képviselő-testület a rendelet 9. számú melléklete szerint hagyja jóvá.
11. § A Képviselő-testület a jogszabályok alapján biztosított mentességeket, kedvezményeket a rendelet 10. számú melléklete alapján hagyja jóvá.
12. § A Képviselő-testület a Környezetvédelmi Alap 2010.évi 5.680.000 Ft bevételét , -mely összeg a talajterhelési díjból folyt be- a Sárbogárdi Beruházó Víziközmű Társulat beruházás kamatfizetéséhez, valamint a felhagyott szeméttelp monitoring kútjainak fenntartásához hagyja jóvá.
- 13.§ A Képviselő-testület az Európai uniós támogatással megvalósuló programok forrásösszetételét a 16. melléklet szerint hagyja jóvá.
- 14.§ Az Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített mérlegét, egyszerűsített pénzforgalmi jelentését, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatását, valamint egyszerűsített eredmény-kimutatását a 17/a, 17/b, 17/c, 17/d számú mellékleteknek megfelelően fogadja el.
- 15.§ Sárbogárd Város Önkormányzatának 2010. évi egyszerűsített beszámolóját az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII. 24.) Korm. rendelet 45/b §, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. 92/A § (1) bekezdésének megfelelően kell közzétenni.

3. Önkormányzati vagyon

16. § Az Önkormányzat a 2010. december 31-i állapotok szerinti ingatlanvagyonát a 11. számú melléklet – a mérlegben, valamint a vagyonleltárban szereplő adatok alapján 4.252.297 e Ft-tal állapítja meg.

4. Záró rendelkezések

17. § (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti Sárbogárd Város Önkormányzat 2010.évi költségvetéséről szóló /2010. (II.19.) önkormányzati rendelete.

(3) Ezen rendelet a kihirdetését követő ötödik napon hatályát veszti.

Sárbogárd, 2011. .

Dr. Sükösd Tamás
polgármester

Szenci György
aljegyző

Kihirdetve: 2011.