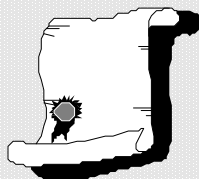


Győrffi György

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-271

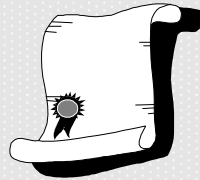
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS

**Alsózsolca Városi Önkormányzat 2010. évi zárszámadási
rendelettervezetének és egyszerűsített beszámolójának
felülvizsgálatáról**

2011. április

Győrffi György

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-271

Független könyvvizsgálói jelentés

Alsózsolca Városi Önkormányzat

Képviselő-testülete részére

Alsózsolca

Kossuth L. út 138.

Elvégeztem *Alsózsolca Városi Önkormányzat* (továbbiakban: Önkormányzat) 2010. évi mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege – az auditálási eltérések korrekciója után – 1.797.058 E Ft, a tartalék összege 120.295 E Ft –, valamint a 2010. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentés vizsgálatát – melyben a módosított előirányzat összege 1.807.763 E Ft, a költségvetési bevétel 1.389.328 E Ft, a költségvetési kiadás 1.760.134 E Ft – melyeket az *Önkormányzat* 2010. december 31-i fordulónappal készített 2010. évi éves beszámolója tartalmaz.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége. Ez a felelőség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Az *Önkormányzat* 2009. (előző) évi beszámolóját a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, 2010. április 16-án.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezsek arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló vezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az *Önkormányzat* belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom (véleményem) megadásához.

Záradék/vélemény:

A könyvvizsgálat során *Alsózsolca Városi Önkormányzat* 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

A 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló *Alsózsolca Városi Önkormányzat* vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről – az auditálási eltérések korrekciója után - megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Alsózsolca, 2011. április 19.

Győrffi György
bejegyzett könyvvizsgáló
Adószám: 73199979-3-25
Citibank Zrt.: 10800014-70000006-11457146


Győrffi György
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:006909
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 001968

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Alsószolca Város Önkormányzata 2010. évi zárszámadási rendeletervezetének és egyszerűsített beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Alsószolca Város Önkormányzata 2010. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az egyszerűsített beszámolóját felülvizsgáltam, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet.

1) Bevezetés

Az önkormányzatok beszámolójának auditálásáról a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/A-92/D §-i rendelkeznek.

Az önkormányzatok könyvvizsgálatára az előbbieken túlmenően a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény alapján került sor.

Az önkormányzatok 2010. évi beszámolójára vonatkozóan az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 10.§ (7) bekezdése értelmében

„Az Ötv. 92/A. §-a szerinti helyi önkormányzatok a zárszámadásukhoz kapcsolódó, az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó, jegyző által elkészített egyszerűsített éves költségvetési beszámolót kötelesek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszteni. A képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a tárgyévet követő év június 30-áig kell közzétenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt megküldeni.”

A 2010. évi egyszerűsített beszámoló elkészítése és felülvizsgálata keretében, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 46. § (2) bekezdése előírja, hogy

„Az Ötv. 92/A. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatnál és az országos kisebbségi önkormányzatnál a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.”

1.1.) A megbízás

Győrffi György mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 006909 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló, a törvényi előírásoknak és a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg Alsószolca Város Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat) 2010. évi folyamatos gazdálkodását, költségvetési beszámolóját, ezen belül az önkormányzat egyszerűsített beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket.

A helyszíni vizsgálatot az Önkormányzatnál **Győrffi György kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló** végezte.

1.2.) A könyvvizsgálat tartalma

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek könyvvezetése és beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- a költségvetési szervek határidőre elvégezték-e az éves zárlati munkákat és összeállították-e az éves beszámolót,
- a költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezősége biztosított-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint az egyszerűsített beszámoló az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad-e.

1.3.) A könyvvizsgálat célja

A könyvvizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt könyvvizsgálói feladatok ellátása során véleményt alkosson az Önkormányzat 2010. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valóságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

1.4.) A vizsgálat módszere

Az ellenőrzést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a polgármesteri hivatal munkatársaival folytatott interjúk alapján végeztem. A pénzügyi és gazdasági információk feldolgozásához az Önkormányzat vezetői és az éves beszámolót előkészítő munkatársak nyújtottak segítséget.

Az Önkormányzat 2010. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére - a megbízási szerződés értelmében - 2011. február 2-től 2011. április 19-ig terjedő időszakban került sor.

A helyszíni vizsgálat során tapasztaltokról és az ellenőrzések megállapításairól folyamatosan tájékoztattam az Önkormányzat vezetőit, valamint munkatársait.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért az Önkormányzat vezetői „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállaltak. **(1.számú melléklet)**

A könyvvizsgálat minősítés nélküli záradékkal (véleménnyel) látja el a beszámolót akkor, ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a pénzügyi kimutatások valóságnak megfelelő és korrekt képet adnak a meghatározott beszámoló-készítési elvekkel összhangban.

Minősített könyvvizsgálói jelentések:

– Figyelemfelhívó megjegyzés

- A könyvvizsgálói záradékot (véleményt) nem érintő tényezőkre hívja fel a figyelmet.

– Korlátozott záradék

- A könyvvizsgálói munka hatókörének korlátozása; vagy
- A vezetéstől eltérő álláspont képviselése az alkalmazott számviteli politika elfogadhatóságát, alkalmazását vagy pénzügyi kimutatásokban való megfelelő közlését illetően.

– Záradék megadásának elutasítása

- Olyan lényeges és átfogó érvényű a vizsgálati hatókör korlátozás, hogy a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni és így nem áll módjában a pénzügyi kimutatásokról véleményt kifejezni.

– Elutasító záradék

- A véleményeltérés olyan lényeges és átfogó hatású a pénzügyi kimutatások megítélésére tekintetében, hogy a vélemény korlátozása nem tárja fel kellőképpen a pénzügyi kimutatások félre vezető vagy hiányos jellegét.

2) Az önkormányzat tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

2.1.) Az önkormányzat főbb azonosító adatai

Az önkormányzat neve, székhelye:	Alsószolca Város Önkormányzat 3571. Alsószolca, Kossuth L. út 138.
Önkormányzat törzsszáma:	725910
Adószáma:	15348915-2-05
KSH számjele:	0521032
Társadalombiztosítási törzsszáma:	386413
Szakágazati besorolás:	841105
Költségvetési szervek száma:	7
Ellátott szakfeladatok száma:	53
Az önkormányzat az ÁFA-nak alanya (igen, nem)	Igen
Település lakosainak száma 2010. január 1-jén	5.929

2.2.) Az önkormányzat 2010. évi tevékenységének főbb jellemzői

A település lakosainak száma 5.929 fő. A Munkaügyi Központ adata alapján a településen a munkanélküliek száma év végén – 2010. december 31-én – 485 fő volt.

Az önkormányzathoz összesen – polgármesteri hivatallal együtt – 7 költségvetési szerv (intézmény) tartozik, melyek egészségügyi, oktatási, közművelődési, szociális, és egyéb feladatokat látnak el. Az intézmények folyamatos működtetése mellett 2010-ben sor került néhány intézmény eszközellátottságának javítására.

Fejlesztésre és felújításra összességében 2010-ben 175.787 E Ft-tal fordított többet az önkormányzat, mint 2009-ben. Ez döntően a Sportcsarnok felújítása, a Fekete István Óvoda bővítése, ÖNO felújítása, Családsegítés beruházása, Polgármesteri Hivatal felújítása, gépkocsi vásárlás, autóbusz-forduló kiépítés, tűzi vízcsap kiépítés, útfelújítás és Tájház felújítás volt.

A beszámolási időszakban az önkormányzat hitelt nem vett fel.

Az önkormányzat 2008-ban 3.065.000 CHF értékben kötvényt bocsájtott ki, ebből 235.600 CHF tőketörlesztés megtörtént, a fennálló tőke 2.829.400 CHF, melynek december 31-én az MNB 222,68 HUF/CHF középárfolyammal számolt értéke 630.050.792 forint.

3) Az önkormányzati zárszámadási rendeletervezet szabályszerűsége

Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvényben (továbbiakban ÁHT) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni. A felülvizsgálat során megállapítottam, hogy a képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadás a költségvetéssel azonos szerkezetben, összehasonlító módon készült, így az megfelel az ÁHT 18.§-ban foglalt előírásoknak.

A képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadási rendeletervezet, valamint a Magyar Államkincstárhoz (továbbiakban: Kincstár) továbbított elemi költségvetés alapján készített önkormányzati szintű beszámoló adatai megegyeznek.

A képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadási rendeletervezet, valamint a Magyar Államkincstárhoz (továbbiakban: Kincstár) továbbított elemi költségvetés alapján készített önkormányzati szintű beszámoló adatai megegyeznek.

4) A gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli rend és bizonylati fegyelem, továbbá a belső ellenőrzési rendszer működésének értékelése

A gazdasági események rögzítésének rendjét szabályozó aktuális számlarenddel a Polgármesteri Hivatal rendelkezik, mely 2010. december 31-ig megfelelt az előírásoknak, azonban január 1-jétől a számviteli elszámolások rendjében új előírások jelentek meg. Az új előírásokra való tekintettel a szervezet sajátosságait szabályozó számlarendet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (5) bekezdése értelmében a törvény hatálybalépését követő 90 napon belül kell összeállítani, illetve a meglévő számlarendet kiegészíteni, vagy módosítani.

A számlarend összeállítására vonatkozó további kötelező előírást az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 49. §-a tartalmaz.

A számviteli törvény és a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8. §-ban foglaltak szerint a számlarenden túl **a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladatai és**

sajátosságai figyelembe vételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját. A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,
- b) az eszközök és források értékelésének szabályzatát,
- c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

Az előzőekben felsorolt, a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokkal a Polgármesteri Hivatal rendelkezik, de azok a számlarendhez hasonlóan kiegészítésre, módosításra szorulnak. A szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását annál is inkább el kell végezni, mivel 2011. január 1-jétől változtak a költségvetési szervek gazdálkodására, számviteli nyilvántartásának vezetésére vonatkozó rendelkezések.

A számlarend és számviteli szabályzatok elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 20. § (3) bekezdésében, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási, könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló, 350/2010. (XII.28.) Korm. rendelettel módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet előírásait. A számviteli előírások értelmében az új szabályzatokat a rendelkezések hatálybalépését követő 90 napon belül el kell készíteni.

A Polgármesteri Hivatalnál a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban volt az államháztartás szervezetei beszámolási, könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglalt előírásokkal. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezőség minden esetben biztosított. A befektetett eszközökről vezetett nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény, valamint a Kormányrendelet előírásainak.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendje kisebb hiányosságoktól eltekintve megfelel az érvényes előírásoknak.

Az Önkormányzatnál függetlenített belső ellenőr nincs, **a belső ellenőrzést** a Miskolci Kistérség Többcélú Társulása keretében megalakult belső ellenőrzési csoport látja el. A Belső Ellenőrzési Társulás 2010-ben a Városgondnokságnál pénzügyi ellenőrzést tartott.

Az önkormányzatnál a beszámolási időszakban külső ellenőrzés nem volt.

5) A 2010. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2010. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait a 2/2010. (II. 11.) költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet 2010. évi feladatok ellátásához

1.084.235 E Ft	költségvetési bevételt
1.037.235 E Ft	költségvetési kiadást
47.000 E Ft	többletet

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a kiadási előirányzat összege 1.084.235 E Ft-ról 1.807.763 E Ft-ra +723.528 E Ft-tal változott.

Az év közben végrehajtott módosítások eredményeként a zárszámadásirendelettervezet

1.389.328 E Ft

költségvetési bevételt

1.760.134 E Ft

költségvetési kiadást

110.146 E Ft

helyesbített pénzmaradványt

tartalmaz.

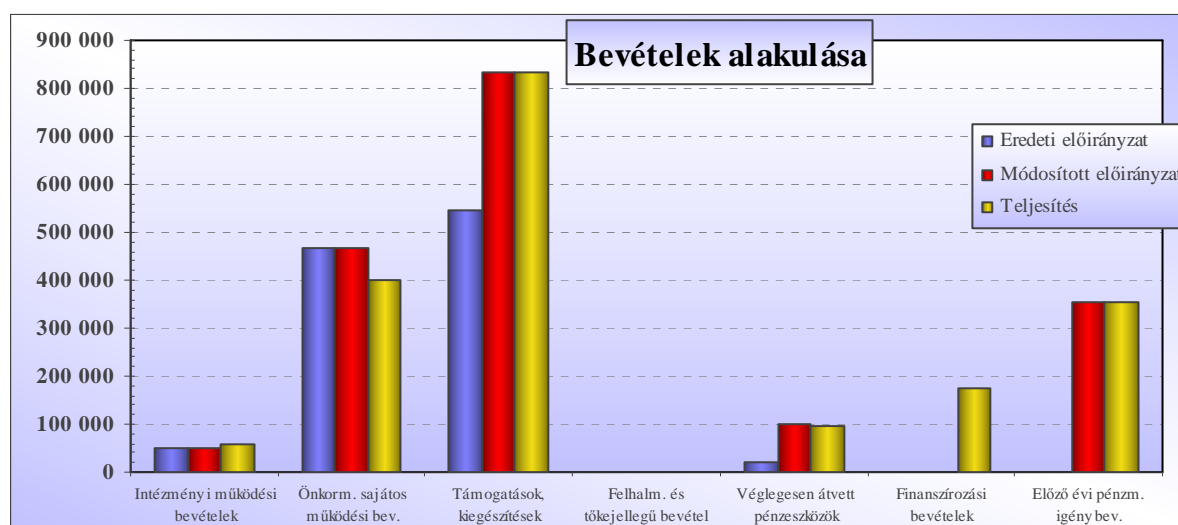
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, megegyeznek a 2010. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

A/ BEVÉTELEK

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti módosított előirányzata, teljesítése és megoszlása (kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül) a következők szerint alakult:

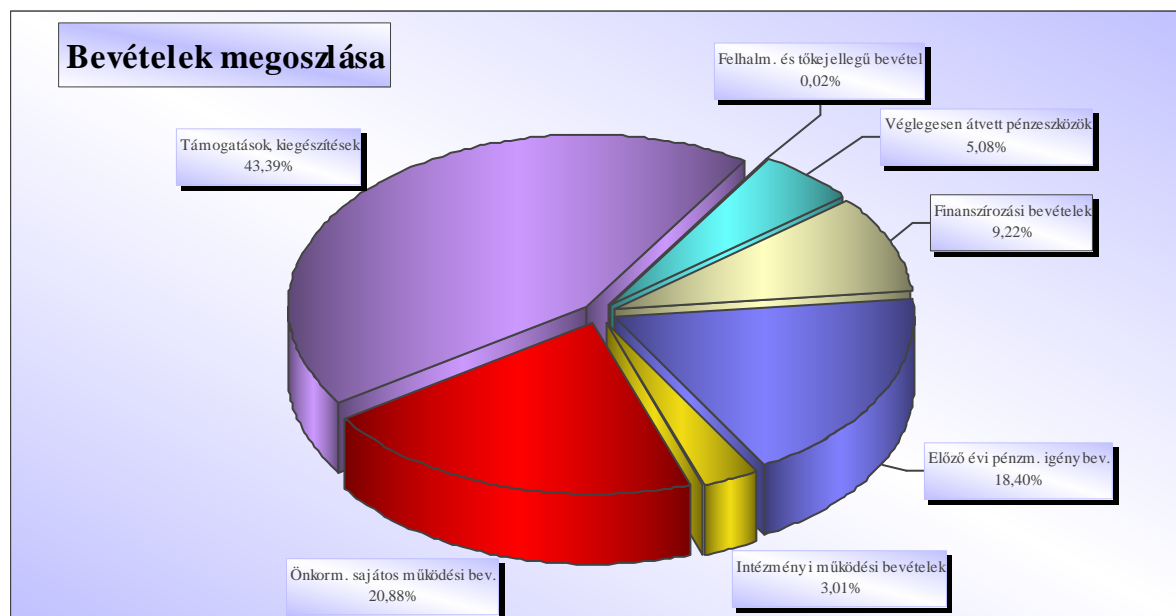
1. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	49 258	50 787	57 694	113,60	3,01
Önkorm. sajátos működési bev.	467 964	467 963	400 877	85,66	20,88
Támogatások, kiegészítések	546 127	833 020	833 020	100,00	43,39
Felhalm. és tőkejellegű bevétel		300	300	100,00	0,02
Véglegesen átvett pénzeszközök	20 886	100 359	97 437	97,09	5,08
Költségvetési bevételek összesen	1 084 235	1 452 429	1 389 328	95,66	72,37
Finanszírozási bevételek	0	0	177 051	0,00	9,22
Előző évi pénzm. igénybev.	0	355 334	353 290	99,42	18,40
Összesen:	1 084 235	1 807 763	1 919 669	106,19	100,00



Az 1. számú táblázat adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit (kiegyenlítő, függő, átfutó tétel nélkül) 1.919.669 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 106,19 %-os teljesítésnek felel meg.

Teljesített bevételek megoszlása



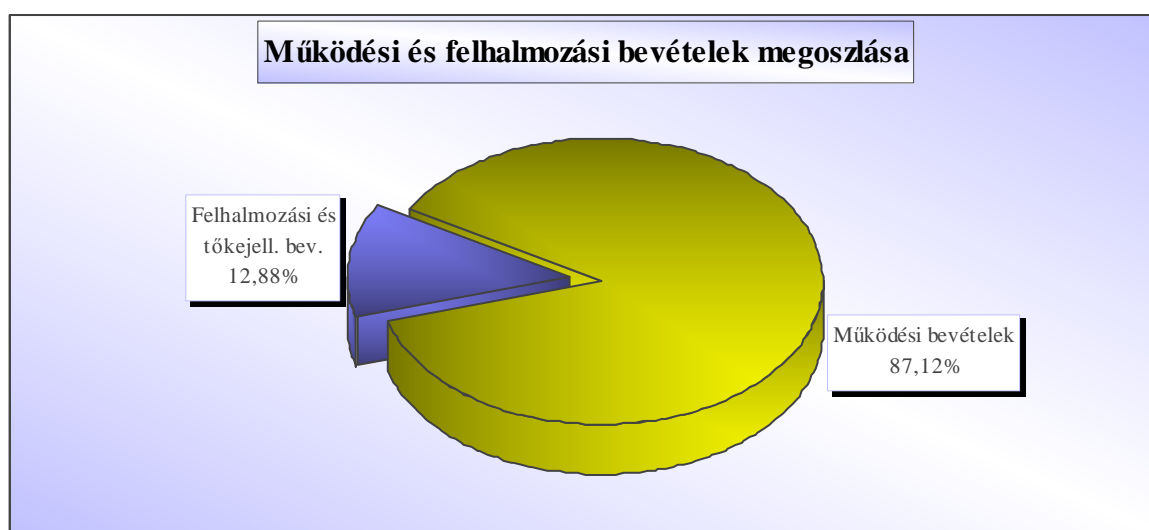
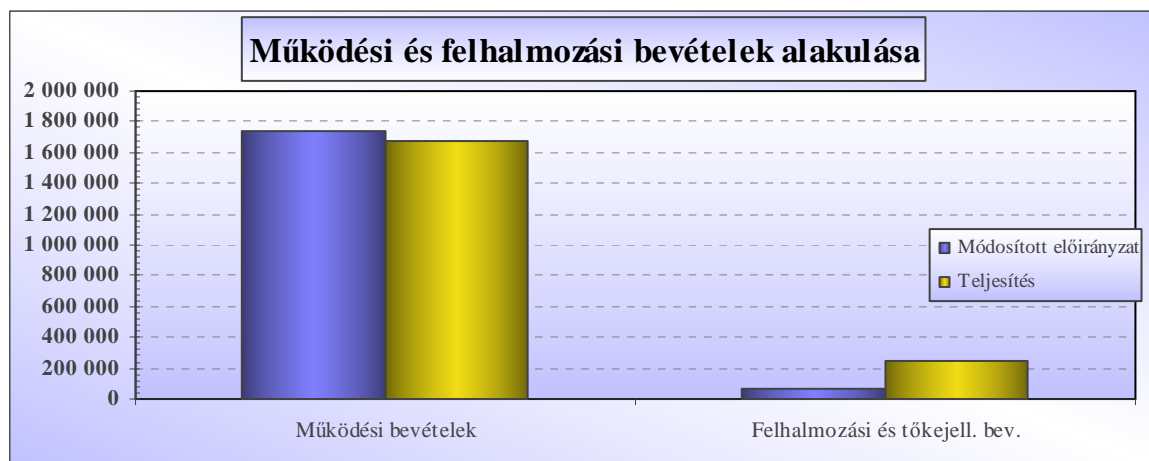
Az önkormányzatnál 2010-ben is meghatározó jelentőséggel bírtak a központi elosztáson alapuló források (állami támogatás, átengedett bevételek, átvett pénzeszközök), melyek együttesen megközelítőleg 80 %-os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a működési jellegű bevételek domináltak, melyek 87,12 %-os arányt képviseltek. A működési és felhalmozási jellegű bevételek előirányzati és teljesítési adatait a 2. számú táblázat adatai, valamint a grafikus ábrák szemléltetik.

2. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
			Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési bevételek	1 737 650	1 672 505	96,25	87,12
Felhalmozási és tőkejell. bev.	70 113	247 164	352,52	12,88
Összesen:	1 807 763	1 919 669	106,19	100,00

(kiegyenlítő, függő, átfutó tétel nélkül)



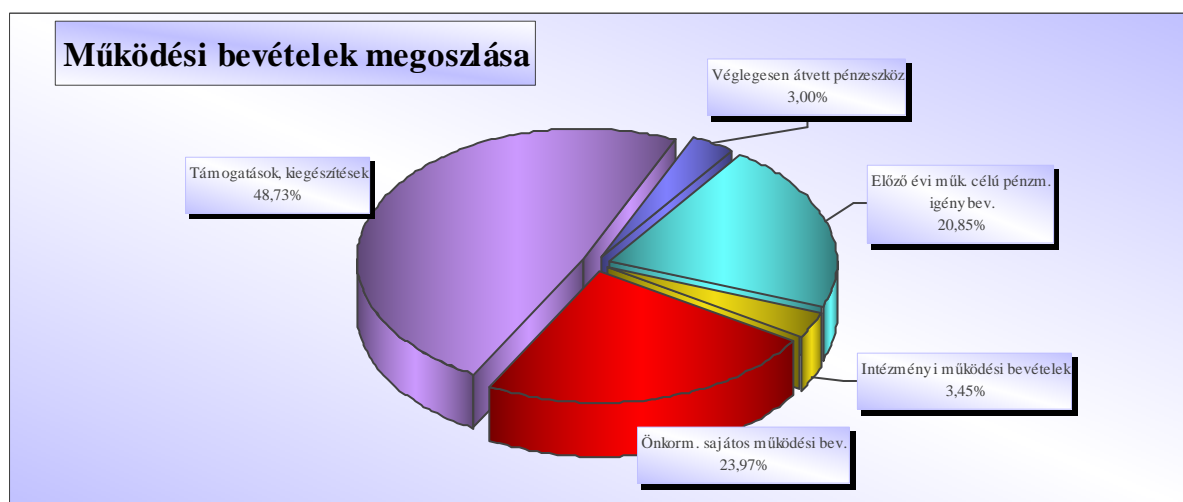
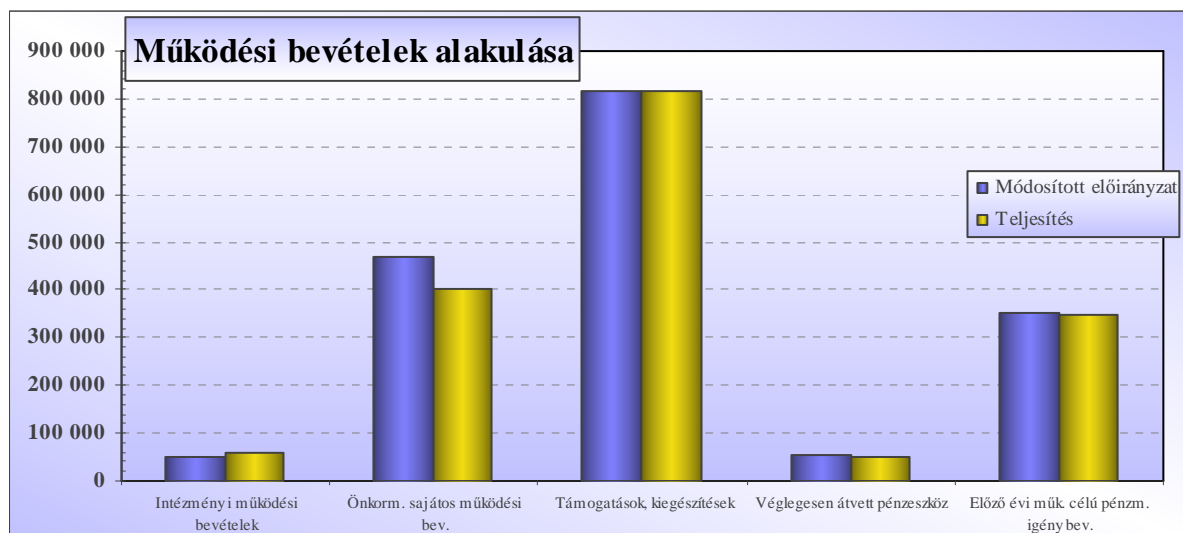
Az összes bevételen belül a tervezett és tényleges működési bevételek főbb jogcímenkénti megoszlását a **3. számú táblázat** mutatja.

Működési bevételek alakulása főbb jogcímenként

3. sz. táblázat

Működési bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	50 787	57 694	113,60	3,45
Önkorm. sajátos működési bev.	467 963	400 877	85,66	23,97
Támogatások, kiegészítések	815 083	815 083	100,00	48,73
Véglegesen átvett pénzeszköz	53 124	50 202	94,50	3,00
Költségvetési bevételek összesen	1 386 957	1 323 856	95,45	79,15
Előző évi műk. célú pénzm. igénybev.	350 693	348 649	99,42	20,85
Összesen:	1 737 650	1 672 505	96,25	100,00

(kiegyenlítő, függő, átfutó tétel nélkül)

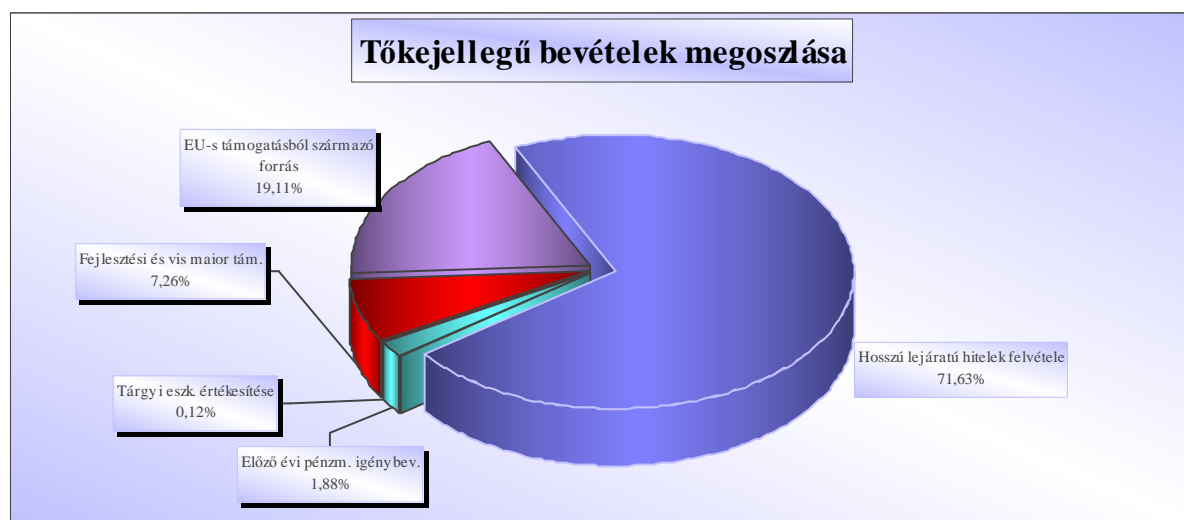
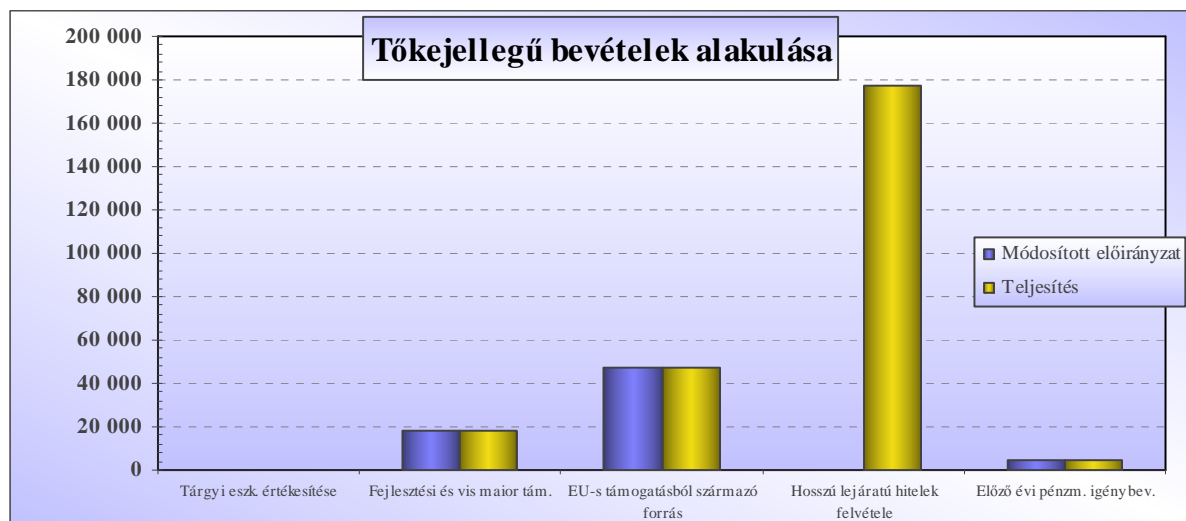


Felhalmozási és tőkejellegű bevételek alakulása

4. sz. táblázat

Tőkejellegű bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás % - a
Tárgyi eszk. értékesítése	300	300	100,00	0,12
Fejlesztési és vis maior tám.	17 937	17 937	100,00	7,26
EU-s támogatásból származó forrás	47 235	47 235	100,00	19,11
Költségvetési bevételek összesen	65 472	65 472	100,00	26,49
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	177 051	0,00	71,63
Előző évi pénzm. igénybev.	4 641	4 641	100,00	1,88
Összesen:	70 113	247 164	352,52	100,00

(kiegyenlítő, függő, átfutó tétel nélkül)

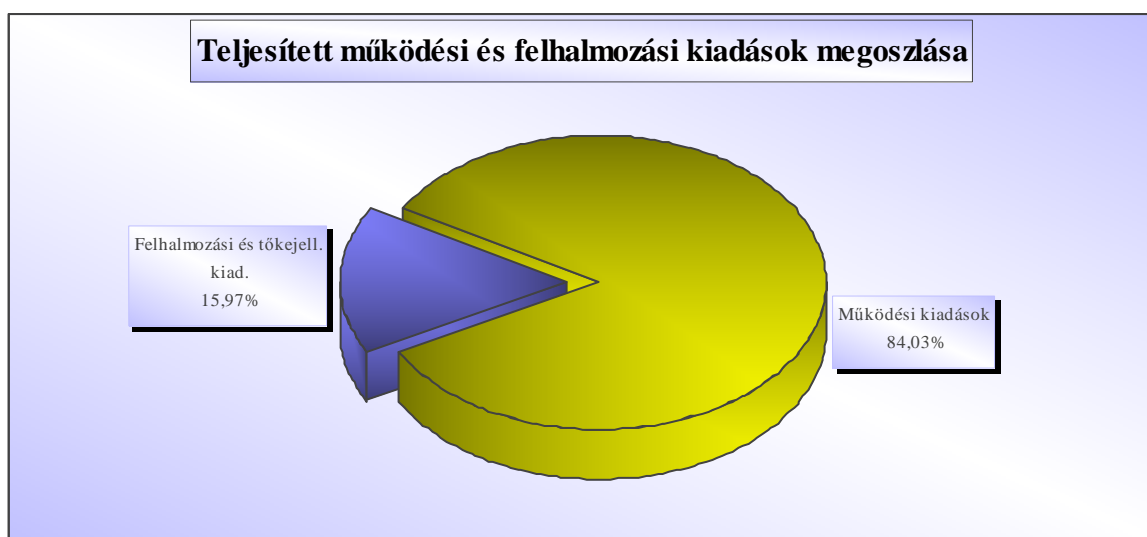
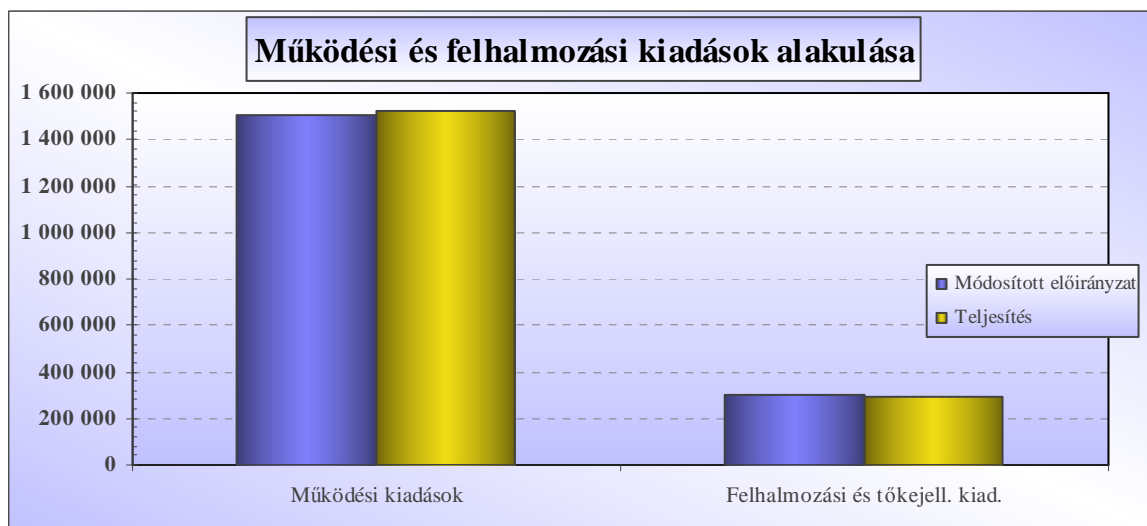


B/ KIADÁSOK

(függő, átfutó, kiegyenlítő tételek nélkül)

5.sz. táblázat

Kiadások jogcímei	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
			Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési kiadások	1 508 614	1 519 836	100,74	84,03
Felhalmozási és tőkejell. kiad.	299 149	288 908	96,58	15,97
Összesen:	1 807 763	1 808 744	100,05	100,00

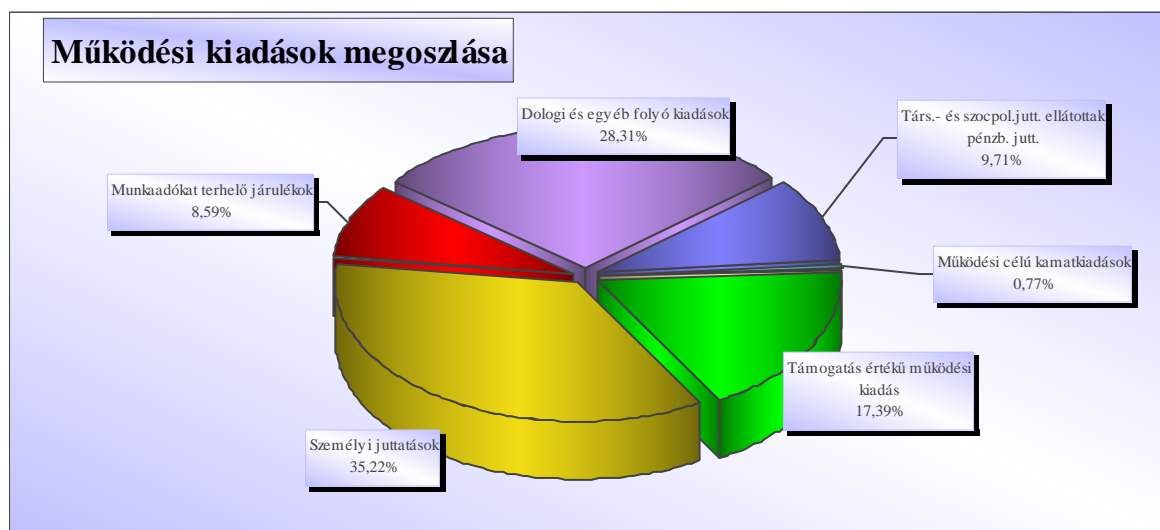
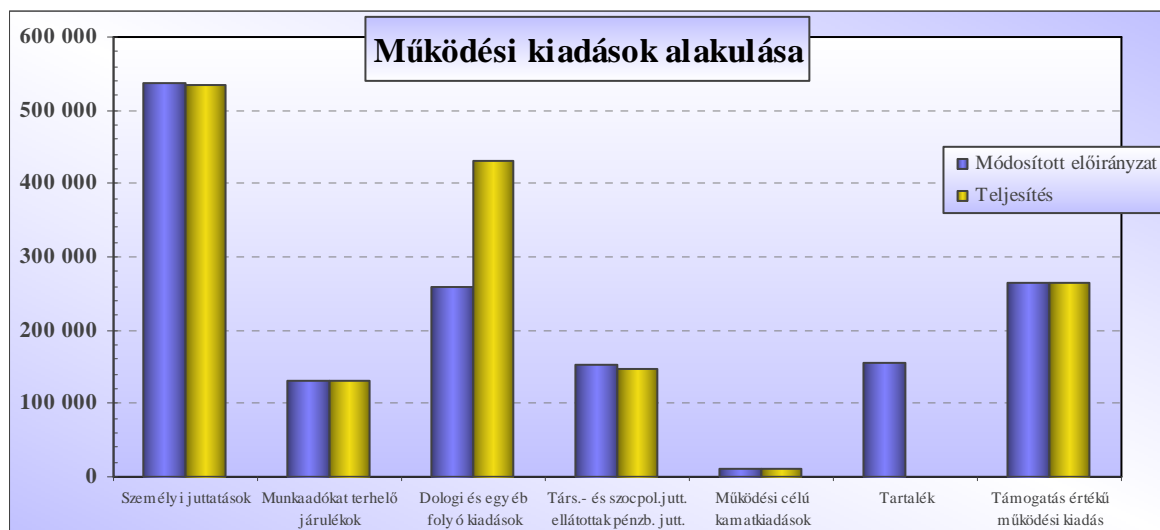


Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

(függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások nélkül)

6. sz. táblázat

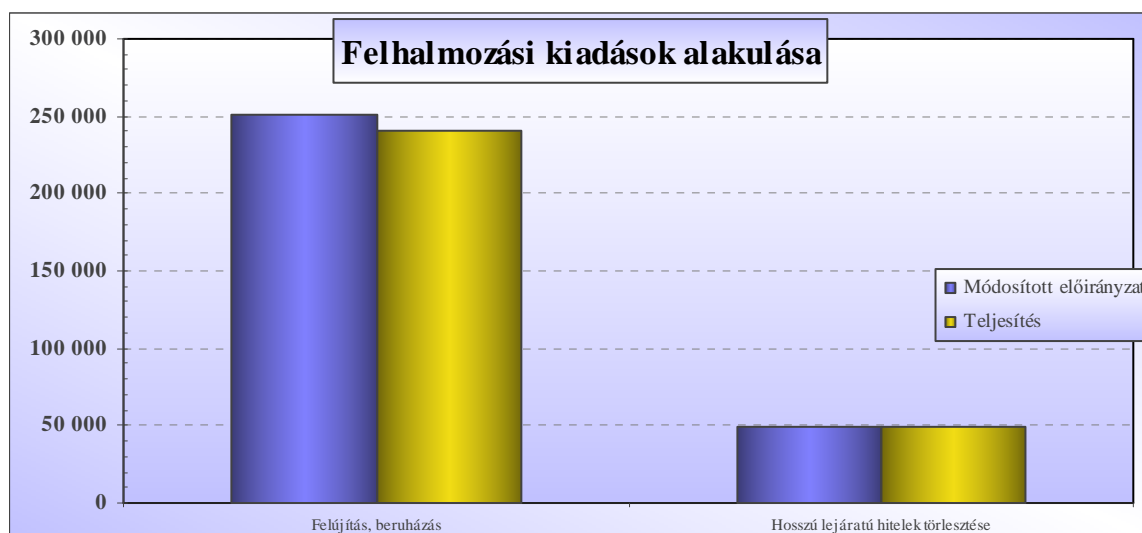
Működési kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	536 686	535 354	99,75	35,22
Munkaadókat terhelő járulékok	131 348	130 505	99,36	8,59
Dologi és egyéb folyó kiadások	258 160	430 340	166,70	28,31
Társ.- és szocpol.jutt. ellátottak pénz. jutt.	151 815	147 609	97,23	9,71
Működési célú kamatkidadások	11 704	11 693	99,91	0,77
Tartalék	154 313	0	0,00	0,00
Támogatás értékű működési kiadás	264 588	264 335	99,90	17,39
Költségvetési kiadások összesen	1 508 614	1 519 836	100,74	100,00
Összesen:	1 508 614	1 519 836	100,74	100,00



Felhalmozási és tőkejellegű kiadások alakulása

7. sz. táblázat

Felhalmozási kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Felújítás, beruházás	250 539	240 298	95,91	83,17
Költségvetési kiadások összesen	250 539	240 298	95,91	83,17
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	48 610	48 610	100,00	16,83
ÖSSZESEN	299 149	288 908	96,58	100,00



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,05 % - ra teljesült. A képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatot az önkormányzat a kiadási főösszeg esetében 0,05 %-kal, a dologi és egyéb folyó kiadások kiemelt előirányzat esetében jelentősen túllépte.

A táblázat adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások több, mint 84 %-a az önkormányzat intézményeinek és feladatainak fenntartását, működtetését szolgálta.

A működési kiadások összetételének alakulását a **6. számú táblázat** adatai tartalmazzák.

Megfigyelhető, hogy teljesített működési kiadásokon belül legnagyobb arányt a személyi juttatásokkal kapcsolatban felmerült bér és TB kiadás jelentett, mely együttesen megközelítette a 44 %-ot.

6) Vagyoni-pénzügyi helyzet alakulása**a) Vagyoni helyzet értékelése**

A vagyon értéke a nettó fejlesztéseket figyelembe véve 2.378.799 E Ft-ról 1.797.058 E Ft-ra – 581.741 E Ft-tal – 24,46 %-kal csökkent. A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

8. sz. táblázat

2010. évi nyitó	2 378 799
Növekedések:	
Immateriális javak	5 515
Tárgyi eszközök	196 486
Növekedések összesen:	202 001
Csökkenések:	
Befektetett pénzügyi eszközök	500 000
Készletek	864
Követelések	748
Pénzeszközök	252 664
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	29 466
Csökkenések összesen:	783 742
2010. évi záró	1 797 058

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a csökkenés jelentős része a befektetett pénzügyi eszközöknél és a pénzeszközöknél jelentkezett.

A vagyoni helyzet változását a következő táblázatban foglalt mutatók jellemzik:

9.sz. táblázat

Megnevezés	Előző évi E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	2 172	7 687	353,91
II. Tárgyi eszközök	1 256 323	1 452 809	115,64
III. Befektetett pénzügyi eszközök	633 970	133 970	21,13
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök			-
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 892 465	1 594 466	84,25
I. Készletek	2 920	2 056	70,41
II. Követelések	67 284	66 536	98,89
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	351 450	98 786	28,11
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	64 680	35 214	54,44
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	486 334	202 592	41,66
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B)	2 378 799	1 797 058	75,54

I. Tartós tőke	139 662	1 269 402	908,91
II. Tőkeváltozások	1 220 409	-305 371	-25,02
III. Értékelési tartalék			-
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 360 071	964 031	70,88
I. Költségvetési tartalék	362 660	120 295	33,17
II. Eredmény tartalék			-
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	362 660	120 295	33,17
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	453 000	580 051	128,05
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	149 598	118 976	79,53
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	53 470	13 705	25,63
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	656 068	712 732	108,64
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	2 378 799	1 797 058	75,54

a) Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

10. sz. táblázat

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	79,56	88,73	9,17
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszk.}}{\text{Eszközök}} \times 100$	20,44	11,27	-9,17
Tőkeerősség (saját tőke aránya) $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	57,17	53,64	-3,53
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	27,58	39,66	12,08
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	71,87	60,46	-11,41
Befekt. Eszk. fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	95,80	96,84	1,04
Forgótőke, saját tőke aránya $= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	24,76	8,67	-16,09
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tartós tőke}} \times 100$	973,83	75,94	-897,89

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 9,17 %-ponttal nőtt, mely a forgóeszközök csökkenésére vezethető vissza.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok értéke csökkent az előző évhez képest, melynek következtében a mutató értéke 9,17 %-ponttal esett vissza a 2009. évi aránymutatóhoz képest.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2010-ben 53,64 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 3,53 %-pontos csökkenést mutat az előző évhez képest.

b) Pénzügyi helyzet értékelése

Az adósságszolgálat és likviditási helyzet változását jellemző mutatókat a következő táblázat szemlélteti:

a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

M u t a t ó		Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	44,98	55,92	10,94
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató	$= \frac{\text{Vevő}}{\text{Szállító}} \times 100$	2,67	33,85	31,18
Adósságállomány aránya	$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$	24,99	37,57	12,58

b) Likviditás alakulása

M u t a t ó		Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató	$= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	234,93	83,03	-151,90
Likviditási mutató	$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	325,09	170,28	-154,81

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 44,98%-ról 55,92%-ra nőtt. A változást a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése okozta. A mutató értéke alapján megállapítható, hogy az önkormányzat követeléseinek rövid lejáratú kötelezettségeinek mintegy 56 %-át fedezik.

7) Pénzmaradvány, eredmény elszámolása

A pénzmaradvány kimutatásban szereplő tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (110.146 E Ft) az alaptevékenység tárgyévben befolyt bevételeknek, valamint a feladatok teljesítéséhez ténylegesen felhasznált tőkekiadásoknak és folyó kiadásoknak a különbözeteként került meghatározásra.

Az önkormányzatnak és a hozzá tartozó intézményeinek a beszámolási időszakban vállalkozási tevékenysége nem volt.

8) Egyszerűsített beszámoló szabályszerűségének, valódiságának értékelése

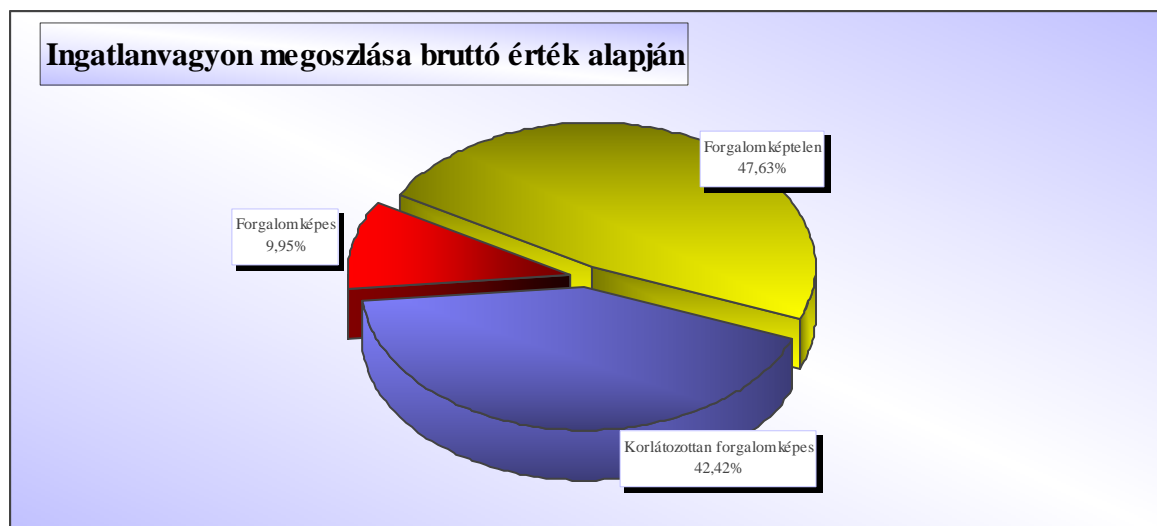
Az egyszerűsített beszámoló felülvizsgálata során megállapítottam, hogy

- az egyszerűsített beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezőek,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak,
- az egyszerűsített mérleg adatai leltárral alátámasztottak, az adósok után értékvesztés nem került elszámolásra,
- a 2010. január 1-jei állapotnak megfelelő tőkeváltozás csak részben került átvezetésre a tartós tőkére, az eltérést az auditálási eltérések tartalmazzák,
- az egyszerűsített beszámoló az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

9) Vagyonkataszteri nyilvántartás értékelése

Az önkormányzatnál az ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet által meghatározott formában az ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartás vezetése számítógépes programmal történik. Az önkormányzat kataszteri nyilvántartásában a vagyon megoszlása típus szerint a következők szerint alakul:

Vagyonelemek	Darab	Bruttó érték E Ft	Becsült érték E Ft
Forgalomképtelen	163	800 249	838 150
Korlátozottan forgalomképes	17	712 675	1 214 493
Forgalomképes	31	167 212	221 741
Összesen:	211	1 680 136	2 274 384



A felülvizsgálat során megállapítottam, hogy az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás a rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően került kialakításra, adatai egyezők a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának adataival. A korábban érték nélkül nyilvántartott ingatlanok a számviteli nyilvántartásokban is felvezetésre kerültek.

A Polgármesteri Hivatal a főkönyvi-, analitikus nyilvántartás adatait a kataszteri nyilvántartás adataival tételesen egyeztette.

10) A számviteli alapelvek érvényesülése

A polgármesteri hivatalnál a számviteli alapelvek a 2010. évi könyvvezetés és beszámolóképzés során érvényesültek.

10.1.) A vállalkozás folytatásának elve

Év közben a könyvvezetésben, illetve év végén a beszámolóban a szerkezeti változásokat megfelelően követték. Az ellátott feladatok végrehajtásáról készített beszámoló megfelelő alapot biztosít a következő évi feladatok tervezéséhez.

10.2.) A teljesség érvényesülésének elve

Az önkormányzat a 2010. január 1. és december 31. között keletkezett bevételét és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

10.3.) A valódiság elve

A főkönyvi könyvelésben az adatok minden esetben bizonylatok alapján, utólag is ellenőrizhető formában kerültek rögzítésre. A mérlegben valamennyi adat leltárral alátámasztott, így a valódiság elve maradéktalanul érvényesült.

10.4.) A világosság elve

Az elkészített beszámolót és mellékleteit világos, áttekinthető szerkezetben és formában, a vonatkozó jogszabályi előírások alapján állították össze. A beszámolóban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata egyértelmű és biztosított.

10.5.) A következetesség elve

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

10.6.) A folytonosság elve

A folytonosság elve érvényesült, mivel a nyitómérleg adatai megegyeztek az előző évi zárómérleg adataival.

10.7.) Az összemérés elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a feladatok tárgyevi bevételeit a kiadásokkal mérték össze. A ténylegesen realizált bevétellel szemben a megfelelő, ténylegesen realizált kiadás szerepel.

10.8.) Az óvatosság elve

A tevékenység sajátossága az óvatosság elvére vonatkozó számviteli előírások érvényesítését nem tette szükségessé.

10.9.) A bruttó elszámolás elve

A számviteli alapelvet betartották, követeléseket és kötelezettségeket, illetve bevételeket és kiadásokat egymással szemben nem számoltak el.

10.10.) Az egyedi értékelés elve

Az eszközök és kötelezettségek értékelése a könyvvezetés és beszámoló elkészítése során egyedileg csak részben történt meg.

10.11.) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági események a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kerültek bemutatásra, illetve elszámolásra.

10.12.) A lényegesség elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a beszámoló szempontjából, minden lényeges adat, információ a beszámolóhoz kapcsolódó mellékletekben bemutatásra került.

10.13.) A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóhoz kapcsolódó információk hasznosíthatóságának és előállításuk költségeinek összevetése a feladat sajátosságából fakadóan nehezen kezelhető és sajátosan érvényesül. A rendszerben ténylegesen csak olyan információk kerültek előállításra, amit különböző jogszabályok előírnak és a vezetők számára a döntésekhez szükségesek. Ezeket túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

11) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2010. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és az államháztartásról szóló törvény előírásait a kisebb hiányosságoktól eltekintve betartotta.

Az éves költségvetésben tervezett feladatok lényegében teljesültek, év közben likviditási gondok nem jelentkeztek.

A gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatokkal az önkormányzat rendelkezik, de azok kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak. A kötelezettségvállalások szabályozása megfelelő, az azokról vezetett nyilvántartás megfelel az előírásoknak.

Az előzőekre való tekintettel, a gazdálkodás hatékonyságának és színvonalának további javítása, valamint a szabályszerűségi követelmények maradéktalan betartása érdekében a következőket javaslom:

- a gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatokat felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat, kiegészítéseket az új számviteli előírásoknak megfelelően el kell végezni
- 2011-ben gondoskodni kell a 2010. január 1-jei tőkeváltozások tartós tőkébe történő átvezetéséről.

A jelentésben leírtak alapján a zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített beszámolót elfogadásra javaslom.

Alsószolca, 2011. április 19.

Győrffi György
bejegyzett könyvvizsgáló
Adószám: 73199979-3-25
CIBbank Zrt.: 10800014-70000006-11457146


Győrffi György
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:006909
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 001968

Alsózsolca Városi Önkormányzat

Alsózsolca

Kossuth L. út 138.
3 5 7 1

Teljességi nyilatkozat

Győrffi György

kamarai tag könyvvizsgáló részére

Szikszó

Hunyadi u. 40.
3 8 0 0

Alsózsolca Városi Önkormányzat 2010. évi éves költségvetési beszámoló auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, a helyi önkormányzatról szóló 1990. évi LXV. törvénnyel, a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel, továbbá a zárszámadás tekintetében az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. (Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (Ámr.), illetve egyéb jogszabályi előírásokkal, illetve mindezek módosításával való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóknak a jogszabályi előírások szerinti összeállításáért, valamint azért, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat 2010. évi bevételeiről és kiadásairól.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az éves költségvetési beszámolóra hatása lehet.
3. A mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.
Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az Önkormányzatra.
4. a) Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a költségvetés összeállításában, végrehajtásában.
b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná az éves költségvetés megítélését.
6. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, hiteleket, támogatásokat és garancia megállapodásokat;
 - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;

7. a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a költségvetési beszámolóban szerepelniük kellene.
- b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az önkormányzatunk pénzügyi helyzetét.
8. Nincsenek az önkormányzatunkkal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédek véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.
9. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban nem szerepel.
10. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.
11. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
12. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
13. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
14. Az egyszerűsített éves beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
 - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
 - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
15. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.
16. Kijelentjük továbbá, hogy
 - nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat
17. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

Alsózsolca, 2011. április 19.

.....

ALSÓZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

2010. ÉV

Ezer forintban !

E S Z K Ö Z Ö K		Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 892 465		1 892 465	1 594 466		1 594 466
2.	I. Immateriális javak	2 172		2 172	7 687		7 687
3.	II. Tárgyi eszközök	1 256 323		1 256 323	1 452 809		1 452 809
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	633 970		633 970	133 970		133 970
5.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök						
6.	B) FORGÓESZKÖZÖK	486 334		486 334	202 592		202 592
7.	I. Készletek	2 920		2 920	2 056		2 056
8.	II. Követelések	67 284		67 284	66 536		66 536
9.	III. Értékpapírok						
10.	IV. Pénzeszközök	351 450		351 450	98 786		98 786
11.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	64 680		64 680	35 214		35 214
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 378 799		2 378 799	1 797 058		1 797 058
F O R R Á S O K		Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
13.	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 360 071		1 360 071	964 031		964 031
14.	I. Tartós tőke	139 662		139 662	1 269 402	90 669	1 360 071
15.	2. Tőkeváltozások	1 220 409		1 220 409	- 305 371	- 90 669	- 396 040
16.	3. Értékelési tartalék						
17.	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN	362 660		362 660	120 295		120 295
18.	I. Kötségvetési tartalékok	362 660		362 660	120 295		120 295
19.	II. Vállalkozási tartalékok						
20.	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	656 068		656 068	712 732		712 732
21.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	453 000		453 000	580 051		580 051
22.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	149 598		149 598	118 976		118 976
23.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	53 470		53 470	13 705		13 705
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 378 799		2 378 799	1 797 058		1 797 058

Alsózsolca, 2011. április 19.

Győrffi György
bejegyzett könyvvizsgáló
Adószám: 73199979-3-25
Citibank Zrt.: 10800014-70000006-11457146


Győrffi György

kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 006909 KM 001968

ALSÓZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS

2010. ÉV

Ezer forintban !

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások	511 880	536 686	535 354
02	Munkaadókat terhelő járulékok	122 564	131 348	130 505
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	232 874	269 864	442 033
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	166 191	307 248	148 626
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	2 500	263 468	263 318
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
07	Felújítás	538	218 101	210 386
08	Felhalmozási kiadások	688	32 438	29 912
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások			
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások			
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	1 037 235	1 759 153	1 760 134
14	Hosszú lejáratú hitelek	47 000	48 610	48 610
15	Rövid lejáratú hitelek			
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)	47 000	48 610	48 610
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	1 084 235	1 807 763	1 808 744
20	Pénzforgalom nélküli kiadások			
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások			
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások			- 29 466
23	Kiadások összesen (19+...+22)	1 084 235	1 807 763	1 779 278
24	Intézményi működési bevételek	49 258	50 787	57 694
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	467 964	467 963	400 877
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	20 886	51 844	48 922
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek		1 280	1 280
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek		300	300
29	28-ból: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei			
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások		47 235	47 235
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek			
32	Támogatások, kiegészítések	546 127	833 020	833 020
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	546 127	833 020	833 020
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	1 084 235	1 452 429	1 389 328
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			177 051
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)			177 051
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	1 084 235	1 452 429	1 566 379
43	Pénzforgalom nélküli bevételek		355 334	353 290
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek			- 39 765
46	Bevételek összesen (42+...+45)	1 084 235	1 807 763	1 879 904
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	47 000	48 610	- 17 516
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	- 47 000	- 48 610	128 441
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)			
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)			- 10 299

Alsózsolca, 2011. április 19.

Győrffi György
bejegyzett könyvvizsgáló
Adószám: 73199979-3-25
Citibank Zrt.: 10800014-70000006-11457146


Győrffi György

kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:006909 KM 001968

ALSÓZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS
2010. ÉV

Ezer forintban !

Sor- szám	Megnevezés	Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
01	Záró pénzkészlet	351 450		351 450	98 786		98 786
02	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege						
03	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege (+)	11 210		11 210	21 509		21 509
04	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	6 569		6 569	10 149		10 149
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)						
06	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2±3-4-5)	356 091		356 091	110 146		110 146
07	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	- 757		- 757	- 2 139		- 2 139
08	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)						
09	Kötségvetési pénzmaradvány (6±7±8)	355 334		355 334	108 007		108 007
10	A vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
11	Kötségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)						
12	Módosított pénzmaradvány (9±10±11)	355 334		355 334	108 007		108 007
13	A 12. sorból - az egészségbiztosítási alpból folyósított pénzmaradványa						
14	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	128 617		128 617	22 794		22 794
15	- Szabad pénzmaradvány	226 717		226 717	85 213		85 213

Alsózsolca, 2011. április 19.

Györffi György
bejegyzett könyvvizsgáló
 Adószám: 73199979-3-25
 Citibank Zrt.: 10800014-70000006-11457146


Györffi György
 kamarai tag könyvvizsgáló
 ig. sz.:006909 KM 001968

ALSÓZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNY-KIMUTATÁS
2010. ÉV**

Ezer forintban !

Sor- szám	Megnevezés	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
01	Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei						
02	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei						
03	Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási bevételek						
A	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei (1+2±3)						
04	Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai						
05	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai						
06	Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és aktív pénzügyi kiadásai						
B	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai [4+5±6]						
C	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A–B)						
07	Vállalkozási tevékenységet terhelő értéksökkenési leírás						
08	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány						
09	Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb tétel (±)						
D	Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (C–7–8±9)						
E	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség						
F	Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg (C–8–9–E)						

2011. április 19.,

Győrffi György
bejegyzett könyvvizsgáló
Adószám: 73199979-3-25
Citibank Zrt.: 10800014-7000006-11457146


Győrffi György
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:006909 KM 001968

