Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001
Mobil: +36-20-9525-485

Postacím: 4431 Nyíregyháza
Szivárvány utca 53.
Tel/fax: 06-42-436-180
E-mail: magika@matrai.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő Testülete részére

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2011. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztem **Mátészalka Város Önkormányzat (4700 Mátészalka Hősök tere 9.)** mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a **2011. december 31-i** fordulónapra elkészített

» egyszerűsített mérlegből, melyben az **eszközök és források egyező főösszege 17.318.660 E Ft**, a **tartalékok összege 171.715 E Ft**
» egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2011. évi teljesített költségvetési bevétel összege 6.397.270 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 6.146.792 E Ft**
» és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint **a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány auditálási eltéréssel módosított összege 1.332.352 E Ft,**

áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.
A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési 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 függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló 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 a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.
A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

ZÁRADÉK (VÉLEMÉNY)

A könyvvizsgálat során a **Mátészalka Város Önkormányzat 2011. évi** egyszerűsített összevont éves költségvetési 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 költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Mátészalka Város Önkormányzat 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

Nyíregyháza, 2012. április 18.

Mátrai Istvánné
egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Kórház u. 9. I/4.
nyilv.szám: 62.192/1997

Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001

Mátrai Istvánné
bejegyzett könyvvizsgáló
4400 Nyíregyháza, Kórház u. 9. I/4.
Adószám: 51875253-3-35
Vállj.sz.: EV-851037
Szla.sz.: Tiszavasvári Tak.szöv.:
88700054-10522202

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
bejegyzett könyvvizsgáló
4400 NYÍREGYHÁZA,
Kórház u. 9. I/4.
Kamarai tag. sz.: 002001.

Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001
Mobil: +36-20-9525-485

Postacím: 4431 Nyíregyháza
Szivárvány utca 53.
Tel/fax: 06-42-436-180
E-mail: magika@matrai.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő Testülete részére

a Mátészalka Város Önkormányzata
2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztem a **Mátészalka Város Önkormányzat (4700 Mátészalka Hősök tere 9.) 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének** vizsgálatát, amelyben a **bevételek főösszege 7.273.065 E Ft, a kiadások főösszege 7.017.031 E Ft.**

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:
Véleményünk szerint a **Mátészalka Város Önkormányzat 2011. évi** költségvetése végrehajtásáról, a 2011. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Nyíregyháza, 2012. április 18.

Mátrai Istvánné
egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Kórház u. 9. I/4.
nyilv.szám: 62.192/1997

Mátrai Istvánné
bejegyzett könyvvizsgáló
4400 Nyíregyháza, Kórház u. 9. I/4.
Adószám: 51875253-3-35
Váll.ig.sz.: EV-851037
Szla.sz.: Tiszavasvári Tak.szöv.:
88700054-10522202

Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
bejegyzett könyvvizsgáló
4400 NYÍREGYHÁZA,
Kórház u. 9. I/4.
Kamarai tag. sz.: 002001.

Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001
Mobil: +36-20-9525-485

Postacím: 4431 Nyíregyháza
Szivárvány utca 53.
Tel/fax: 06-42-436-180
E-mail: magika@matrai.hu

KIEGÉSZÍTÉS

MÁTÉSZALKA VÁROS 2011. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A Független Könyvvizsgálói Jelentés az elvégzett könyvvizsgálat alapján megfogalmazott összefoglaló véleményt, záradékot tartalmazza. Jelen kiegészítés bővebb információkat, a 2011. év gazdálkodásával kapcsolatos elemzéseket, értékeléseket és a felülvizsgálat alkalmával megállapított – jelentős nagyságrendet el nem érő – hibákat, hiányosságokat tartalmazza.

I. BEVEZETÉS

A könyvvizsgálatot a helyi önkormányzatokról szóló törvény 92/A §-ának (1) bekezdésében előírt könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése érdekében, az Önkormányzat Polgármesterével kötött szerződés alapján végeztem. A fenti jogszabály a 300 millió Ft feletti éves kiadást teljesítő és hitellel rendelkező önkormányzatok számára a hitel visszafizetésével érintett évekre írja elő kötelező jelleggel az éves beszámoló könyvvizsgálói felülvizsgálatát.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

- Az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről
- A Képviselő Testület elé terjesztett beszámoló tartalma és szerkezete megfelel-e a jogszabályi előírásoknak
- A rendelet-tervezet és a mellékleteit képező táblázatok, valamint az egyszerűsített éves beszámoló adatai a számviteli és az azt kiegészítő egyéb nyilvántartások alapján készültek-e, azok adattartalma valós és hiteles-e.
- A költségvetés végrehajtása során betartásra kerültek-e a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a helyi szabályzatok előírásai

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:

- A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.)
- Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- Az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 292/2009.(XII.19.) korm. rendelet (Ámr.)
- A számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.)
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) korm. rendelet (Áhsz.).

- A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény (Kvtv.)
- A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény
- A 2003.évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről
- A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003.(XI.26.) korm. rendelet.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló, helyi szabályozás körébe tartozó jogforrások:

- Az önkormányzat gazdasági programja,
- A Képviselő Testület által elfogadott, 2011. évre vonatkozó költségvetési koncepció,
- Az Önkormányzat 2011. évi költségvetési rendelete és annak évközi módosításai,
- Belső szabályzatok.

Az ellenőrzés módszere:

Kockázatelemzésen alapuló mintavételes eljárás. A mérleg egyes, kiemelt fontosságú tételei esetében tételes ellenőrzés.

II. AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

A beszámoló készítésének jogszabályi környezete

A 2011. évről szóló beszámoló készítését nagyban befolyásolta, hogy jelentősen **módosultak a beszámoló készítés szabályait előíró jogszabályok**. A változó előírások alkalmazását nehezítette, hogy a jogszabályok december utolsó napjaiban kerültek kihirdetésre, és szinte azonnal alkalmazni kellett azokat a január elején kezdődő zárlati munkák során. A beszámoló készítés - egyébként is feszített munkatempót igénylő - időszakában gyakorlatilag nem volt idő a változások értelmezésére.
A beszámolót érintő legfontosabb változást a 249/2000. (XII. 24.) kormányrendeletet (Áhsz.) módosító 369/2011.(XII.31.) kormányrendelet jelentette. Az Áhsz. 7. és 10. §-a szerint az **önállóan működő (korábban részben önállónak nevezett) költségvetési szerveknek gazdálkodásáról is elemi költségvetési beszámolót kellett készíteni**, annak ellenére, hogy elemi költségvetést nem készítettek, és a könyvelésüket sem vezették elkülönítetten az év során. Ezen beszámolókat jelentős többletmunkával lehetett csak előállítani.

Egyes jogszabályi változások a beszámolók tartalmát is érintették. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 2011. december 22-től hatályos módosított változata 88.§ (3.) d) pontjának értelmezése miatt a korábban likviditási hitelként kezelt **folyószámla hiteleket év végén át kellett konvertálni rövid lejáratú hitellé**, amely azt eredményezte, hogy a folyószámla hitellel rendelkező önkormányzatok pénzmaradványának számítása az előző évhez képest változott: A likviditási hitelt nem kellett az teljesített bevételek között figyelembe venni, a rövid lejáratú hitelt azonban tárgyévi bevételként figyelembe kell venni. Emiatt változatlan hitelállomány mellett jelentősen magasabb a kimutatott pénzmaradvány összege az előző évhez képest.

Szervezeti rendszer

Mátészalka Város Önkormányzata 2011. évi gazdálkodásában az előző évekhez képest jelentős változást jelentett, hosszas előkészítést követően két intézmény átadásra került a Megyei Önkormányzat, illetve a Római Katolikus Egyház részére. Az intézmények átadása alapvetően anyagi okok miatt történt, amely intézkedésektől azt várja a Képviselő Testület, hogy ezen intézmények normatíván felüli támogatására fordított összeg felszabadul, és ezzel a költségvetés hiánya csökkenthető.
A gazdálkodásra jellemző volt ebben az évben is hogy az ellátandó, feladatokhoz képest szűkösek voltak a bevételi források. A központi forrásból származó bevételek alig változtak az előző évekhez képest, a saját források növelésének lehetőségei már korábban kimerültek. Problémát jelent az újonnan jelentkező, elsősorban a lakosság anyagi és szociális helyzetének romlásával kapcsolatos önkormányzati feladatok fedezetének a biztosítása.

A gazdálkodás szervezeti rendszere, valamint az egyes gazdálkodó szervezeteknek a feladatellátásban betöltött szerepe a 2011. évi beszámoló készítésekor – figyelembe véve az első bekezdésben jelzett jogszabályi változásokat - a következőképpen alakult:

PIR	Név	Feladatellátási funkció	Teljesített költségvetési kiadás EFT
731805	MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	2 152 309
671949	KÉPES GÉZA VÁROSI KÖNYVTÁR	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	40 834
671938	VÁROSI MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	54 046
671653	KÉPES GÉZA ÁLTALÁNOS ISKOLA	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	218 763
770866	SZATMÁRI IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	1 634
671686	NÉGY ÉVSZAK ÓVODA	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	281 100
671642	MÓRICZ ZSIGMOND MAGYAR - ANGOL KÉTTANNYELVŰ ÁLTALÁNOS ISKOLA	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	183 083
671631	SZATMÁR ALAPFOKÚ MŰVÉSZETI ISKOLA	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	99 141
446042	MÁTÉSZALKAI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	1 146 947
446053	ESZE TAMÁS GIMNÁZIUM	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	267 001
671664	SZÉCHENYI ISTVÁN ÁLTALÁNOS ISKOLA	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	162 915

445672	VÁROSI INTÉZMÉNYEK GAZDASÁGI SZERVEZETE	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	108 893
764003	SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZAKKÉPZÉS-SZERVEZÉSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	212 210
760885	SZATMÁRI KISTÉRSÉGI EGYESÍTETT SZOCIÁLIS ÉS EGÉSZSÉGÜGYI ALAPELLÁTÁSI INTÉZMÉNYEK MÁTÉSZALKA	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	754 820
444873	MÁTÉSZALKAI HIVATÁSOS ÖNKORMÁNYZATI TŰZOLTÓSÁG	önállóan működő és gazdálkodó (OMG)	383 859
		Összesen	6 067 555

A fentiek szerint az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait 2011. évben az önkormányzattal egy egységet képező Polgármesteri Hivatalon kívül 14 önállóan működő és gazdálkodó intézmény, közöttük két társulás. 2011. év folyamán egy oktatási intézmény a Megyei Önkormányzathoz került át.

A 2011. évi költségvetés végrehajtása során teljesített költségvetési kiadások 6.067.555 E Ft-os összegének több mint kétharmadát az Önkormányzat Hivatala, a Szakképző Iskola és az Eü. Alapellátási Intézmény teljesítette. Az összes kiadások kevesebb, mint egyharmada 11 önálló Intézménynél jelenik meg.

Szabályozás, ellenőrzési rendszerek

Az önkormányzat és intézményei rendelkeznek a működés legfontosabb szabályzataival (SZMSZ, alapító okirat stb.). Az Önkormányzat szabályzatainak előírásai összhangban vannak az önállóan működő és gazdálkodó Intézmények szabályzataival.
A gazdálkodási területet érintő szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizált minta szabályzatok adaptálásával készültek.
Az önkormányzat Hivatala és az Intézmények a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodtak a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE), valamint belső ellenőrzés rendszerének kialakításáról és működtetéséről.

A belső ellenőrzési feladatok ellátása önkormányzati szinten került megszervezésre. Önálló belső ellenőrzési iroda látja el a Polgármesteri Hivatal és valamennyi intézmény belső ellenőrzési feladatait. 2011-ben a belső ellenőrzési tervnek megfelelően sor került az ellenőrzések lefolytatására. Az ellenőrzések komolyabb hiányosságot, szabálytalanságot nem tártak fel.
A belső ellenőrzés helyzetéről készült tájékoztató a zárszámadási rendelettel egyidejűleg kerül a Testület elé.

Kiemelt szempont a könyvvizsgálat során az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámoltatási rendjének ellenőrzése. Ennek során megállapítottam, hogy Mátészalka Város 2011. évi költségvetésében 25.813 E Ft szerepel államháztartáson kívüli szervezetek működési támogatása címén. A költségvetés év közi módosításai során ez az összeg 35.194 E Ft-ra változott. Ténylegesen 32.711 E Ft került kifizetésre államháztartáson kívüli szervezetek támogatása címén.

Az államháztartáson kívüli szervezetek számára nyújtott támogatások odaítélésének, elszámolásának rendjéről külön szabályzat készült. A támogatások lebonyolítása a szabályzatnak megfelelően történik. A támogatottak elszámolnak a célhoz kötötten kapott összegekről, az elszámolások ellenőrzése megtörténik.

A 2011. évi költségvetés végrehajtása. az önkormányzat anyagi helyzete

Mátészalka Város Képviselő Testülete az 4/2011. (II.24.) számú rendeletével fogadta el a Város 2011. évi költségvetését. A költségvetés módosítására az év folyamán négy alkalommal került sor. A módosítás minden alkalommal rendelettel történt.
Az utolsó módosítás időpontja megelőzte a beszámolónak az Államkincstár részére történő benyújtási határidejét.

A Testület által elfogadott eredeti költségvetés végösszege 7.782 millió Ft volt, amely költségvetésben 1.054 millió Ft működési célú hitel felvételét irányozták elő annak érdekében, hogy a kiadási oldalon tervezett feladatok megvalósíthatók legyenek. A költségvetés kiadási oldala 882 millió Ft hitel törlesztést is tartalmazott. Az eredeti költségvetés bruttó hiánya 13,5 % volt a költségvetés végösszegéhez képest. A hiány és a hiteltörlesztés teljes egészében a működési költségvetéshez kapcsolódott.

A költségvetés végrehajtása során a Testület által előirányzott legfontosabb feladatok megvalósításra kerültek. A működési hiány a tervezett összegen belül maradt, illetve plusz bevételi forrás (199.328 E Ft ÖNHIKI) segítségével csökkent a ténylegesen felvett hitel összege a költségvetésben tervezetthez képest, mivel a tervezett 1.053 millió Ft helyett 974 millió Ft a ténylegesen igénybe vett folyószámla hitel állománya.

A fentiek eredményeként az Önkormányzat működési célú folyószámla hitel állománya az előző évhez képest 91,4 millió Ft-tal nőtt. A 2011. év végén fennálló folyószámlahitel állománya 974 millió Ft az előző év végi 882.millió Ft-tal szemben.
Az önkormányzat anyagi, likviditási helyzetének egyik jellemző tényezője a szállítói kötelezettségek állománya, amely az év végén 331 millió Ft az előző évi 855 millió Ft-tal szemben. A rövid lejáratú hiteleket és a szállítói állományt együtt vizsgálva, az állapítható meg, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 433 millió Ft-tal csökkent az előző év végi állapothoz képest.

A felhalmozási célú hitel felvétel, hitel törlesztés nem történt. A fennálló hosszú lejáratú kötelezettségek összege 361 millió Ft-tal nőtt a CHF alapú hitel tőkésedő kamata illetve árfolyam vesztesége miatt.

Az alábbi mutatók a tervezési és előirányzat módosítási munka eredményességét minősítik.

			E Ft		
A költségvetés módosítási hányada	=	módosított előirányzat / eredeti előirányzat	7 936 457 / 7 783 578	=	101,96%

KIADÁSOK

Teljesítési aránymutató mód. ei.-hoz = tényleges teljesítés / módosított előirányzat = 6 146 792 / 7 936 457 = 77,45%

BEVÉTELEK

Teljesítési aránymutató mód. ei.-hoz = tényleges teljesítés / módosított előirányzat = 7 479 144 / 7 936 457 = 94,24%

Pénzmaradvány aránya = pénzmaradvány összege / módosított előirányzat = 1 332 352 / 7 936 457 = 16,79%

PÉNZMARADVÁNY ÖSSZETÉTELE

Bevételek teljesítési aránymutatója módosított előirányzathoz	94,24%
Kiadások teljesítési aránymutatója módosított előirányzathoz	-77,45%
Pénzmaradvány aránya a módosított előirányzathoz	***16,79%***

TÁRGYÉVI pénzmaradvány = **1 332 352**

Az előirányzat és teljesítés adatainak vizsgálata alapján, megállapítható, hogy önkormányzati szinten a kiadások-bevételek főösszege betartásra került. Mind a bevételek, mind a kiadások teljesítési összege alatta marad a módosított előirányzatnak.

A kiadások-bevételek teljesítésének különbségként 1.332.352 E Ft a 2011. évi pénzmaradvány összege, amely 16,79 %-a a módosított előirányzatnak. A pénzmaradvány abból adódik, hogy a kiadások teljesített összege 16,79 %-kal nagyobb mértékben maradt el a módosított előirányzattól, mint a bevételek teljesített összege.

Az alábbiakban a 2011. évi költségvetés legjellemzőbb adati kerülnek bemutatásra.

A költségvetési pénzforgalmi kiadások összetételét a következő táblázat szemlélteti:

Költségvetési kiadások alakulása	***Eredeti előirányzat***		***Módosított előirányzat***		***Teljesített kiadások***	
2011.év	***eFt***	***%***	***eFt***	***%***	***eFt***	***%***
Személyi juttatás és járulékok	2 952 520	43,1%	3 190 358	45,3%	3 153 591	51,3%
Dologi és egyéb folyó kiadás	1 359 418	19,8%	1 564 439	22,2%	1 421 456	23,1%
Pénzeszköz átadások és egyéb	124 544	1,8%	434 276	6,2%	425 772	6,9%
Működési kiadások összesen	4 436 482	64,7%	5 189 073	73,7%	5 000 819	81,4%
Felhalmozási kiadás	2 415 239	35,3%	1 855 058	26,3%	1 145 973	18,6%
Költségvetési kiadások összesen	***6 851 721***	***100%***	***7 044 131***	***100%***	***6 146 792***	***100%***

A táblázat adataiból jól látszik, hogy a gazdálkodásban kevés az Önkormányzat mozgástere. A személyi juttatások és a járulékok előirányzata tartós kötelezettség vállaláson alapul, a pénzeszköz átadások nagy része a szociális ellátó rendszer keretében kerül kifizetésre, jogszabályok által meghatározott tarifák szerint. A dologi kiadások előirányzatára rendelkezésre álló keret igen szűkösen tervezett, tehát ez a jogcím sem használható még átmenetileg sem más célra, így fizetési nehézségek esetén marad a hitel igénybe vétele.

A 2011. évi költségvetés teljesített adatai alapján megállapítható, hogy a költségvetés végösszegének 18,6 %-át költötte felhalmozásra, a vagyon gyarapítására az önkormányzat. Ez az arány megfelel az önkormányzatok átlagos, 10-15 % közötti felhalmozási rátájának.
Az összes kiadás több mint felét a feladat ellátáshoz kapcsolódó bérre és járulékaira fordítja az Önkormányzat. A dologi és egyéb folyó kiadásokra fordítható összeg összegében és arányaiban alacsony a feladatellátás nagyságrendjéhez képest.

A számviteli nyilvántartások ellenőrzése

Az Önkormányzat és Intézményei számviteli, adminisztrációs és nyilvántartási rendje a legfontosabb információk szolgáltatására alkalmas, így a nyilvántartások biztosítják vezetői döntésekhez szükséges információkat.

A főkönyvi könyvelés a TATIGAZD könyvelési program segítésével történik a Hivatalban és az Intézményeknél is. A könyvelő program az Önkormányzati kör számára ingyenes. Folyamatos számítástechnikai és tartalmi karbantartása biztosított, a mindenkori számviteli előírásoknak megfelelően működik.
A könyvelés során biztosított, hogy valamennyi végleges kiadás és bevétel a megjelenési formája mellett szakfeladatokon is könyvelésre kerül. A nem végleges kiadások és bevételek szabályszerű kezelése is biztosított.

A program nagy előnye, hogy már a könyvelés során figyelembe vételre kerülnek a legfontosabb számviteli szabályok, a beszámolóval kapcsolatos részletezettség és egyéb – főleg a kiegészítő mellékletet érintő - elvárások. A zárlatot külön menüpont irányítja, amely teljes körűen, szabályszerűen, automatikusan kerül elvégzésre. A beszámoló a könyvelési adatok alapján, a programba beépített közvetlen átadással készül, ezért a programleírás szerinti használat esetén biztosított a zárlat szabályszerűsége, a beszámoló és a könyvelés adatai közötti egyezőség.

A beszámoló Államkincstár részére történő elkészítésében is változás történt az előző évhez képest. A 2011. évi beszámolót egy új rendszerben a KGR (Költségvetési Gazdálkodási Rendszer) keretében kellett feldolgozni, amely egy interaktív rendszer. A feldolgozás során számtalan technikai probléma jelentkezett, amely folyamatos program módosításokban, kincstári utasításokban jelent meg, rendkívüli módon lassítva a beszámoló adatainak feldolgozását, és rendkívüli módon igénybe véve gazdálkodói apparátus idejét, energiáját szakmai és emberi türelmét.

A mérleghez kapcsolódó megállapítások

A mérleghez kapcsolódó megállapítások

Az önkormányzati szintű összevont **mérleg főösszege 17.318.660 E Ft,** amely az előző évhez képest 188,6 millió Ft-tal – 1,1 %-kal – emelkedett. A növekedés a befektetett eszközök 40,8 millió Ft-os és a forgóeszközök 147,8 millió Ft-os növekedésének együttes eredménye.

A mérleg forrás oldalának vizsgálata alapján megállapítható, hogy a vagyoni növekedéssel egyidejűleg javult a forrásösszetétel, ugyanis az előző évben a saját források (saját tőke és tartalékok) aránya 76,3 % volt a mérlegfőösszeghez képest, és 23,7 %-ot tettek ki az idegen források (kötelezettségek). A 2011. év végén 78,3 %-ra nőtt a saját források aránya és 21,7 %-ra csökkent az idegen források aránya. A kötelezettségek közül a hosszú lejáratú kötelezettségek 300 millió Ft-tal nőttek, míg a rövid lejáratú kötelezettségek 389 millió Ft-tal csökkentek. A passzív pénzügyi elszámolásoknál 212 millió Ft-os volt a csökkenés az előző évi egyenleghez képest. Összességében azonban továbbra is kedvezőtlen a mutató értéke, amely azt jelenti, hogy az Önkormányzat teljes vagyonának egyötödét idegen forrás finanszírozza.

Megállapítások a mérleg soraihoz:

A 2011. évi beszámoló készítésekor Polgármesteri Hivatal beszámolójával együtt összesen 15 önállóan működő és gazdálkodó intézményi beszámoló került a Magyar Államkincstár felé leadásra. Az önkormányzati szintű összevont mérleg főösszegének 79,2 %-át teszi ki a Polgármesteri Hivatal összes eszköze, 5,5 % részarányt képvisel a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szakképzés - Szervezési Önkormányzati Társulás, 4,3 % a Mátészalkai Szakképző Iskola és Kollégium mérlegfőösszeg aránya, a fennmaradó részen pedig osztozik a többi 12 intézmény.
Az összevont beszámolóban viszonylag nagy összegek jelennek meg pénzforgalom nélküli állományi változásként (növekedés, csökkenés) amelynek az az oka, hogy több esetben az önkormányzat nevében folyik a beruházás, beszerzés, és aktíválás után kerül át az intézmények nyilvántartásaiban.

- Az **immateriális javak** mérlegsorán **83.153 E Ft** szerepel, amely 53.172 E Ft-tal kevesebb mint az előző évi beszámoló adata. Ebben az eszközcsoportban 2011. évben 12.402 E Ft bruttó értéket növelő állományi változás volt, amelynek nagy része a Hivatalnál és a két Társulás beszámolójában jelenik meg. A 2011. évre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 17.907 E Ft, 246 E Ft terven felüli értékcsökkenés is elszámolásra került, ugyanakkor 47.421 E Ft egyéb bruttó érték csökkenés is szerepel a beszámolóban.
- Az **ingatlanok** mérlegsorán szereplő **14.480.194 E Ft** az előző évhez képest 799.086 E Ft-tal növekedett. 2011. évben önkormányzati szinten 1.710.809 millió Ft bruttó értéket növelő beruházás valósult meg. Továbbá 807.481 E Ft bruttó érték növekedés térítésmentes átvételből származik. A tárgyévi beruházásokból, felújításokból 433.879 E Ft összeg még nem lett aktiválva december 31-éig. Az ingatlanok bruttó értékének csökkenését okozta 939.198 E Ft térítésmentes átadás, és 35.168 E Ft egyéb csökkenés. Az év során elszámolt értékcsökkenés összege 368.761 E Ft, terven felüli értékcsökkenés elszámolás nem volt. Az

ingatlanok tárgyév végi nettó értékének 79,4 %-a az önkormányzati beszámolóban jelenik meg.

- A **gépek, berendezések, felszerelések** mérlegsorán szereplő **460.286 E Ft** az előző évhez képest 80.326 E Ft csökkenést mutat. A tárgyévben 201.893 E Ft értékben történt gépbeszerzés, 60.755 E Ft bruttó értéknövekedés származott 2010. évi beszerzésből, és 13.793 E Ft értéknövekedés származott térítésmentes átvételből. A pénzforgalom nélküli állományi változások (nem aktivált, térítésmentes átadás és selejtezés) miatti bruttó érték csökkenés összege 333.859 E Ft. Az éves elszámolt értékcsökkenés összege 129.751 E Ft volt, és kivezetés miatt 106.843 E Ft-tal csökkent a halmozott értékcsökkenés egyenlege.
- A **járművek** mérlegsorán szereplő **83.516 E Ft** az előző évhez képest 8.690 E Ft növekedést mutat. Ebben az eszközcsoportban a Polgármesteri Hivatalnál, a Szakképzés - Szervezési Társulásnál és a Szatmári Kistérségi Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél volt bruttó értéket növelő jármű beszerzés összesen 38.511 E Ft összegben, valamint ez utóbbi intézmény 1.350 E Ft értékben térítésmentesen vett át járművet. Bruttó érték csökkenés összesen 14.667 E Ft volt, ebből 11.463 E Ft egyéb csökkenésként szerepel a beszámolóban. Az értékcsökkenés változása 16.504 E Ft, amely magában foglalja éves elszámolt értékcsökkenést 18.436 E Ft, a kivezetések miatti értékcsökkenés állománycsökkenést 1.932 E Ft összegben.
- A **beruházások** mérlegsorán **1.330.375 E Ft** szerepel részletes analitikus nyilvántartással alátámasztva. Az összeg 81 E FT kivételével az Önkormányzat beszámolójában szerepel.
- A befektetett pénzügyi eszközök között a **részesedések** mérlegsorán **147.140 E Ft** szerepel, amely az előző évhez képest 881 E Ft-tal nőtt. Az előző évhez képest csökkenés, hogy a Piano Feast Management KHT végelszámolással megszűnt, ez az üzletrész 300 E Ft értékben szerepelt az előző évi beszámolóban. Ezen túlmenően az előző évben 100 % értékvesztés elszámolására került sor a HYDROAT KFT-ben lévő tulajdonosi részesedéssel kapcsolatban, amely értévesztés elszámolásnak az okai rendeződtek, így az értékvesztés teljes összegében visszaírásra került 1.180 E Ft összegben. A részesedések jelenlegi összetétele: Szalkatávhő Kft 100.000 E Ft, Egészségügyi Holding Nonprofit Zrt 10.000 E Ft, ami 7%-ot jelent, Szalka-Víz Kft 22.400 E Ft, Sz.-Sz.-B.-M. Temetkezési Vállalat 3.649 E Ft, INNOHÍD Zrt 100 E Ft, Mátészalkai Városfejlesztési Kft 500 E Ft, Észak alföldi Regionális Fejlesztési Zrt 9.310 E Ft, HYDROSAT KFT 1.180 E Ft.
- A **tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** mérlegsorán **2 E Ft** szerepel az előző évi adattal egyezően, és a fenti névértékű kárpótlási jegyek értékét tartalmazza.
- A **tartósan adott kölcsönök** mérlegsorán **3.671 E Ft** szerepel, amely az előző évhez képest 6.055 E Ft csökkenést mutat. A mérlegsor részletes analitikus nyilvántartással alá van támasztva. Ebben az összegben szerepel az első lakáshoz jutók kölcsöne, a munkáltatói kölcsönök és a régi munkáltatói kölcsönök állománya. A kintlévőséggel kapcsolatban egyedi értékelés alapján 4.820 E Ft értékvesztés elszámolásra került. Az itt szereplő jogcímekhez kapcsolódó **éven belül esedékes összegek** az egyéb rövid lejáratú követelések között kerültek kimutatásra **11.101 E Ft** összegben.
- Az **egyéb hosszú lejáratú követelések mérlegsorán 31.379 E Ft** szerepel, amely az előző évhez képest 5.324 E Ft-tal csökkent. Az itt szerepeltetett összeg az állami kisházingatlan értékesítésével kapcsolatos kintlévőségeket, valamint az

önkormányzati bérlakások értékesítésével kapcsolatos kintlévőségeket foglalja magában részletes nyilvántartás alapján. Ennek a kintlévőségnek az **éven belül esedékes törlesztő részlete** az egyéb rövid lejáratú követelések között szerepel **3.329 E Ft** összegben.

- Az **üzemeltetésre átadott eszközök** mérlegsorán **269.492 E Ft** szerepel, amely az előző évhez képest 242 E Ft-tal nőtt. Az év során elszámolt értékcsökkenés 27.774 E Ft összege, illetve a tárgyév során egyéb növekedésként megjelent 28.016 E Ft amely az eszközökön végzett felújítások összegét tartalmazza?.
- A forgóeszközök között kimutatott **anyagok** mérlegsorán az összesített beszámolóban **16.984 E Ft** szerepel, amely 5.445 E Ft-tal kevesebb mint az előző évi beszámoló szerinti készlet érték. Jelentősebb anyag készlet a Tűzoltóság beszámolójában szerepel 15.864 E Ft összegben.
- A **követelések** között a vevők mérlegsorán **23.629 E Ft** szerepel, amely magában foglalja a Hivatal beszámolójában szereplő 2.375 E Ft-ot, amely a részletes analitika alapján 4.682 E Ft bruttó követelés és az egyedi értékelés során meghatározott 2.307 E Ft értékvesztés elszámolásából adódik. Tartalmát tekintve bérleti díj, földhasználati díj, közvetített szolgáltatások hátraléka szerepel itt. A Városi Intézmények Gazdasági Szervezete mérlegében ezen a soron 16.088 E Ft vevőkövetelés szerepel. Az intézmények beszámolójában szereplő követelések egy része térítési díj hátralékokat foglal magában, közvetített szolgáltatások meg nem térített összegét, egyéb, analitikával alátámasztott, év végén leltározott tételeket.
- Az **adósok** mérlegsorán az összevont beszámolóban **60.456 E Ft** szerepel, amely összeg jelentős részét – 55.772 E Ft-ot - a Hivatal beszámolója tartalmaz. Néhány intézmény beszámolójában szerepel ezen a mérlegsoron adat, részletes analitika kapcsolódik minden intézmény mérlegadatához. A Polgármesteri Hivatal beszámolója tartalmazza a helyi adó hátralékok összegét és néhány egyéb adók módjára behajtható követelés összegét együttesen 142.565 E Ft bruttó összegben, amely kintlévőségekkel kapcsolatban a jogszabályoknak megfelelően az egyedi értékeléssel, illetve az egyszerűsített értékelési eljárással megállapított értékvesztés 86.793 E Ft összegben elszámolásra került.
- Az **egyéb követelések** között tartósan adott kölcsönök és az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek éven belül esedékes törlesztő részletei szerepelnek a befektetett eszközöknél leírtak szerint.
- **A pénzeszközök** mérlegsorán szereplő **302.099 E Ft**-os összeg 142.052 E Ft-tal több, mint az előző év végén, és minden intézmény esetében **megegyezik a bankszámlák és pénztárak éves záró egyenlegével.**
- Az **aktív pénzügyi elszámolások** számláin összesen **11.489 E Ft** szerepel, amely összeg nagyobbik része a Tűzoltóság beszámolójában (5.201 E Ft), valamint a Hivatal beszámolójában (2.356 E Ft) szerepel. A mérleg adatai szerint az aktív pénzügyi elszámolások összege az előző évhez képest 12.037 E Ft-tal csökkent. Az aktív elszámolásokon szereplő összeg a decemberi hóközi kifizetések összegét, valamint el nem számolt előlegeket, egyéb ismert tartalmú tételeket foglal magában minden intézmény esetében nyilvántartással alátámasztva.
- A **saját tőke és a tartalékok** összegei helyesen, a jogszabályi előírásokra figyelemmel kerültek megállapításra.
- A kötelezettségek között **hosszú lejáratú hitelek** mérlegsorán **2.152.577 E Ft** szerepel, amely a hosszú lejáratú svájci frank alapú hitel év végén fennálló összege. A hitel állománya az előző évhez képest 300.650 E Ft-tal nőtt. Hosszú lejáratú hitel törlesztése 2011. évben nem történt. A növekedés oka a CHF

árfolyamának 13,7 %-os emelkedése az előző év végi árfolyamhoz képest. A fenti összegből 24.293 E Ft a 2011 évet érintő tőkésedő kamat, 336.357 E Ft a tőketartozásnak az árfolyam változás miatti növekedése.

- A rövid lejáratú kötelezettségek között az év végén fennálló **rövid lejáratú, folyószámlahitel** állománya szerepel **973.671 E Ft** összegben. Figyelembe véve az év elején fennálló 882.276 E Ft-ot, valamint a pénzforgalmi jelentésben szereplő 91.395 E Ft évközi további hitelfelvételt helyes a hitelek záró állománya.
- A rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel **330.858 E Ft szállítói tartozás** amelyből, 189.545 E Ft a Hivatal beszámolójában található. A szállítói tartozás összege az előző évhez képest jelentős, 520.153 E Ft-os csökkenést mutat. Nagyobb összegű szállítói állománya az intézmények közül a Szakképző Iskola és Kollégiumnak (58.966 E Ft), illetve az Esze Tamás Gimnáziumnak (25.758 E Ft) van.
- Az egyéb **rövid lejáratú kötelezettségek** között szereplő **164.592 E Ft** magában foglalja a helyi adó túlfizetések összegét 162.127 E Ft összegben, valamint a Városi Intézmények Gazdasági Szervezete egyéb rövid lejáratú kötelezettségeit 1.953 E Ft összegben.
- A **passzív pénzügyi elszámolások** mérlegsorán **141.873 E Ft** szerepel, amely részletes analitikus nyilvántartással alá van támasztva valamennyi beszámoló esetében. Az előző évhez képest 211.893 E Ft-tal csökkent a passzív pénzügyi elszámolások összege. Az itt szereplő összeg előfinanszírozott beruházások támogatási összegeit (121.643 E Ft), valamint egyéb analitikus nyilvántartással alátámasztott tételeket foglal magában.

A pénzforgalmi jelentés ellenőrzése

A pénzforgalmi jelentésben szereplő bevételek, kiadások a főkönyvi kivonat alapján szerepelnek az beszámolókban.
Az előirányzatok adatai megegyeznek a Képviselő Testület által a költségvetési rendeletben meghatározott eredeti és a későbbi módosítások figyelembe vételével kialakult módosított előirányzatokkal.
A pénzforgalmi jelentés adatai összhangban vannak a beszámoló mérlegében, pénzmaradvány kimutatásában szereplő adatokkal, illetve a részletes beszámoló kiegészítő mellékletének tartalmával.
A beszámoló egyes fő részei közötti összefüggések logikusak, helyesek.

A pénzforgalmi jelentéssel kapcsolatban megállapítottam, hogy a finanszírozási műveletek között szereplő évközi hitel felvétel és hitel visszafizetés összegei a jogszabályi előírásoknak megfelelően összevezetésre kerültek. Az év elején likviditási hitelként szereplő folyószámla hitelek év végi egyenlege és ezen összeghez kapcsolódó pénzforgalom át lett konvertálva rövid lejáratú hitellé.

A pénzmaradvány kimutatás ellenőrzése.

A tárgyévi pénzmaradvány önkormányzati szintre összesített és nettósított összege a 2011-ben véglegesen teljesített bevételek 7.479.144 E Ft-os összege és a véglegesen teljesített kiadások 6.146.792 E Ft-os összegének különbségeként, és a pénzkészletből levezetve is **1.332.352 E Ft.**

Ebből az összegből 1.202.206 E Ft az önkormányzatnál, 130.146 E Ft az Intézményeknél jelenik meg.

Az előző évek tartalékának maradványa mínusz 1.160.637 E Ft, amely abból adódik, hogy az előző év végén mínusz 1.052.434 E Ft volt az önkormányzati szintre összesített tartalék. A negatív tartalék ellenére az intézmények jogszerűen felhasználták a saját előző évi pénzmaradványukat, amely 120.008 E Ft volt önkormányzati szinten (ez az összeg megjelenik a pénzforgalmi jelentésben) Ez az összeg gyakorlatilag tovább növelte az előző évi negatív pénzmaradványt. Ezen túlmenően a pénzmaradvány negatív összegét csökkentő tételként 11.805 E Ft-ot előző évi kiegészítés, visszatérülés címén kapott az önkormányzat.

Az év végén fennálló tartalék göngyölített összege 171.715 E Ft, a amely mínusz 1.160.637 E Ft előző évi tartalék és a 1.332.349 E Ft tárgyévi pénzmaradvány együttes összege.

Ebből az összegből 41.672 E Ft az önkormányzatnál, 130.043 E Ft az Intézményeknél jelenik meg.

Tételesen ellenőriztem az Intézmények pénzmaradványának alakulását. Megállapítottam, hogy öt intézmény a képződött pénzmaradványa felhasználása után is szerepeltetett összeget az előző évek tartalékának maradványaként. Ezzel összefüggésben ezeknél az Intézményeknél a pénzmaradvány kimutatáson az előző évek tartalékának maradványa és a tárgyévi pénzmaradvány elkülönítése nem helyes. Az önkormányzati szintre összesített eltérést 5.552 E Ft összegben auditálási eltérésként szerepeltetem az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatáson.

A pénzmaradvány összegét növeli 7.746 E Ft előző évi elszámolásból eredő kijárandóság.

A zárszámadási rendelet-tervezet véleményezése

Az Önkormányzat 2011. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló a törvényben meghatározott határidőn belül kerül a Testület elé. A rendelet-tervezetét Testület elé terjesztés előtt az SZMSZ-ben meghatározott bizottságok megtárgyalják.

A beszámoló tartalma és szerkezete megfelel a jogszabályi előírásoknak. A részletes, igényesen összeállított táblarendszer, a zárszámadási rendelet-tervezet és az előterjesztés szöveges részei megfelelően kiegészítik, alátámasztják a táblázatokban feltüntetett számszaki adatokat. A államháztartási törvényben előírtnál jóval több adat, információ kerül a Testület elé.

A Testületi anyagban a költségvetés eredeti és módosított előirányzat adatai és a tény adatok is megegyeznek a központi információs garnitúrában szereplő fő összegekkel.

Összességében a rendelet tervezet számszaki része helyes, a ténylegesen könyvelt adatok alapján készült. Véleményem szerint alkalmas a Testület tájékoztatására, és megfelelő alapot biztosít a beszámoló elfogadásához.

III. ÖSSZEGZÉS, JAVASLATOK

A beszámoló felülvizsgálata során megállapítottam, hogy Mátészalka Önkormányzat 2011. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót a törvényi előírásoknak megfelelően állították össze. A költségvetés végrehajtása során a Képviselő Testület döntései végrehajtásra kerültek, a jogszabályi előírások keretei között zajlott a gazdálkodás.
A 2010. évi beszámoló felülvizsgálatáról készült könyvvizsgálói jelentében tett javaslatokat a számviteli munka során figyelembe vette az önkormányzat.

A beszámoló adatai alapján megállapítható, hogy az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete igen kedvezőtlen, ahogyan azt a tőkellátottsági mutató az jelzi.

A pénzügyi helyzet is igen kedvezőtlen. Az önkormányzat működőképességének további biztosítása szempontjából jelentős kockázatot tartalmaz a fennálló kötelezettségek teljesítése mind rövidtávon, mind hosszú távon.
A rövid lejáratú – éven belül esedékes – kötelezettségek közül az év végén fennálló likviditási hitelek és a szállítói kötelezettségek állománya az előző év zárásához képest 432 E Ft-tal csökkent, - amelyhez 199 millió Ft központi segítséget kapott az Önkormányzat. - de a tárgyév végén még mindig 1.305 E Ft. A kötelezettségek teljesítéséhez igen kevés ténylegesen számításba vehető likvid eszköz áll rendelkezésre (a követelés állomány, illetve a pénzeszközök). Fedezetként gyakorlatilag a 2012. évi költségvetés bevételei jöhetnek szóba.

Nem jobb a helyzet a hosszú lejáratú kötelezettségek esetében sem. 2011. év végére a hosszú lejárató hitelből származó pénzeszköz teljes egészében felhasználásra került. A későbbiekben a beruházások saját erő részének biztosításához már nincs fedezet.
A szabad felhasználású hitel 1.300 millió Ft-os összege a tőkésedő kamattal és árfolyam veszteséggel 2012. december 31-én 2.153 millió Ft-ot jelent.

A nyilvántartások mintavételes felülvizsgálata alapján a beszámoló valódiságát lényegesen befolyásoló szabálytalanságra utaló körülményt nem tapasztaltam, ezért az Önkormányzat beszámolójára Hiteles Záradékot adok.

Nyíregyháza, 2012. április 18.

Mátrai Istvánné
egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Kórház u. 9. I/4.
nyilv.szám: 62.192/1997

Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001

Mátrai Istvánné
bejegyzett könyvvizsgáló
4400 Nyíregyháza, Kórház u. 9. I/4.
Adószám: 51875253-3-35
Váll.ig.sz.: EV-851037
Szla.sz.: Tiszavasvári Tak.szöv.:
68700054-10522202

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
bejegyzett könyvvizsgáló
4400 NYÍREGYHÁZA,
Kórház u. 9. I/4.
Kamarai tag. sz.: 002001.

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

2011. ÉV

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.	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	17 007 163	0	17 007 163	16 889 208	0	16 889 208
2.	I. Immateriális javak	136 353		136 353	83 153		83 153
3.	II. Tárgyi eszközök	16 408 870		16 408 870	16 354 371		16 354 371
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	192 690		192 690	182 192		182 192
5.	IV.Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	269 250		269 250	269 492		269 492
6.	B) FORGÓESZKÖZÖK	281 839	0	281 839	429 452	0	429 452
7.	I. Készletek	22 429		22 429	16 984		16 984
8.	II. Követelések	75 798		75 798	98 880		98 880
9.	III. Értékpapírok	0		0	0		0
10.	IV.Pénzeszközök	160 086		160 086	302 099		302 099
11.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	23 526		23 526	11 489		11 489
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	17 289 002	0	17 289 002	17 318 660	0	17 318 660
	FORRÁSOK	**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**
13.	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	14 273 123	0	14 273 123	13 383 374	0	13 383 374
14.	1. Tartós tőke	12 506 398		12 506 398	12 346 905		12 346 905
15.	2. Tőkeváltozások	1 766 725		1 766 725	1 036 469		1 036 469
16.	3. Értékelési tartalék	0		0	0		0
17.	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN	-1 052 434	0	-1 052 434	171 715	0	171 715
18.	I. Költségvetési tartalékok	-1 052 434		-1 052 434	171 715		171 715
19.	II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
20.	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	4 068 313	0	4 068 313	3 763 571	0	3 763 571
21.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 851 927		1 851 927	2 152 577		2 152 577
22.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 862 616		1 862 616	1 469 121		1 469 121
23.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	353 770		353 770	141 873		141 873
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	17 289 002	0	17 289 002	17 318 660	0	17 318 660

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS

2011. ÉV

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	Személyi juttatások	2 348 174	2 544 101	2 514 638
2	Munkaadókat terhelő járulékok	604 346	646 257	638 953
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	1 359 418	1 564 439	1 421 456
4	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	96 731	367 268	359 964
5	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	25 813	35 194	32 711
6	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 000	31 814	33 097
7	Felújítás	0	16 531	160 613
8	Felhalmozási kiadások	2 250 753	1 587 414	736 267
9	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	35 781	122 408	118 642
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	128 705	128 705	128 451
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN (01+...+12)	6 851 721	7 044 131	6 146 792
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	882 276	882 276	882 276
16	-15-ből likvid hitelek kiadása	882 276	0	882 276
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN(14+15+17+18)	*882 276*	*882 276*	*882 276*
20	PÉNZFORGALMI KIADÁSOK (13+19)	*7 733 997*	*7 926 407*	*7 029 068*
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	49 581	10 050	0
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-12 037
23	**KIADÁSOK ÖSSZESEN (20+21+22)**	***7 783 578***	***7 936 457***	***7 017 031***
24	Intézményi működési bevételek	322 840	414 068	368 664
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	1 360 821	1 361 046	1 426 802
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	495 085	549 232	519 401
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	42 520	143 607	144 993
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	343 682	274 135	117 681
29	28-ból: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	44 400	44 400	44 271
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	149 518	126 573	126 573
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	1 872 039	1 243 527	713 673
32	Támogatások, kiegészítések	2 133 393	2 968 528	2 968 528
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	2 133 393	2 956 723	2 956 723
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	10 000	10 000	10 955
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (24+..+28+30+31+32+34+35)	*6 729 898*	*7 090 716*	*6 397 270*
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	1 053 680	725 733	973 671
39	-38-ból likvid hitelek bevétele	1 053 680	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
42	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (37+38+40+41)	*1 053 680*	*725 733*	*973 671*
43	PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK (36+42)	*7 783 578*	*7 816 449*	*7 370 941*
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	0	120 008	120 008
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-217 884
47	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN (43+...+46)**	***7 783 578***	***7 936 457***	***7 273 065***
48	PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36-13) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	*-121 823*	*46 585*	*250 478*
49	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36+44-13-21) [korrigált költségvetési hiány (-), korrigált költségvetési többlet (+)]	*-171 404*	*156 543*	*370 486*
50	FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK EREDMÉNYE (42-19)	*171 404*	*-156 543*	*91 395*
51	AKTÍV ÉS PASSZÍV PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYENLEGE (45+46-22)	*0*	*0*	*-205 847*

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS

2011. ÉV

adatok ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év audität egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév audität egyszerűsített beszámoló záró adatai
1	Záró pénzkészlet	151 548		151 548	287 574		287 574
2	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	-882 276		-882 276	0		0
3	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege (±)	-321 706		-321 706	-115 859		-115 859
4	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	-556 385	92 262	-464 123	-1 166 189	5 552	-1 160 637
5	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0		0	0		0
6	TÁRGYÉVI HELYESBÍTETT PÉNZMARADVÁNY (1+2±3–4–5)	-496 049	-92 262	-588 311	1 337 904	-5 552	1 332 352
7	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	3 541		3 541	7 746		7 746
8	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)	669		669			0
9	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZMARADVÁNY (6±7±8)	-491 839	-92 262	-584 101	1 345 650	-5 552	1 340 098
10	A vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
11	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0		0	0		0
12	MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY (9±10±11)	-491 839	-92 262	-584 101	1 345 650	-5 552	1 340 098
13	A 12. sorból - az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradványa			0	0		0
14	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	136 941	-92 262	44 679	1 345 650	-5 552	1 340 098
15	- Szabad pénzmaradvány	0		0	0		0

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNY-KIMUTATÁS

2011. ÉV

adatok 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
1	Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei			0			0
2	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei			0			0
3	Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási bevételek			0			0
A	**VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG SZAKFELADATON ELSZÁMOLT BEVÉTELEI (1+2±3)**	0	0	0	0	0	0
4	Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai			0			0
5	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai			0			0
6	Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és aktív pénzügyi kiadásai			0			0
B	**VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG SZAKFELADATON ELSZÁMOLT KIADÁSAI (4+5±6)**	0	0	0	0	0	0
C	**VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG PÉNZFORGALMI MARADVÁNYA (A–B)**	0	0	0	0	0	0
7	Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás			0			0
8	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány			0			0
9	Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb tétel (±)			0			0
D	**VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG MÓDOSÍTOTT PÉNZFORGALMI VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNYA (C–7–8±9)**	0	0	0	0	0	0
E	**VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGET TERHELŐ BEFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG**			0			0
F	**VÁLLALKOZÁSI TARTALÉKBA HELYEZHETŐ ÖSSZEG (C–8–9–E)**	0	0	0	0	0	0