

Audit Network Hungary Kft.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI
ÖNKORMÁNYZAT
2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZETÉNEK VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2011. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES KÖLT-
SÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2012. április 16.

Audit Network Hungary Kft.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról.

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról.

Kiegészítés a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez.

Audit Network Hungary Kft.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetnek vizsgálatát, amelyben a teljesített bevételek főösszege 17 524 043 eFt, a teljesített kiadások főösszege 16 007 456 eFt.

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

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

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

Könyvvizsgálói vélemény

Véleményünk szerint a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról, a 2011. évi zárszámadásról szóló rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2012. április 16.



Dr. Lukács János

ügyvezető igazgató

Audit Network Hungary Kft.

1036 Budapest Galagonya u. 5.

kamarai nyt. szám: 002158



Dr. Lukács János

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagszám: 003567

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat mellékelt 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az **eszközök és a források egyező főösszege 96 805 338 E Ft, a tartalékok összege 1 964 358 E Ft** –, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből – amely szerint a **2011. évi teljesített összes bevétel 17 524 043 E Ft, a teljesített összes kiadás 16 007 456 E Ft** – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból – amely szerint a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 1 222 380 E Ft** – áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes összevont egyszerűsített 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 összevont egyszerűsített 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 összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollrendszerért azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a gazdálkodásért felelős vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.


Záradék/Vélemény


A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tégeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont egyszerűsített 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 összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Budapest Főváros X. kerület Kőbányai 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 összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Budapest, 2012. április 16.


Dr. Lukács János
ügyvezető igazgató
Audit Network Hungary Kft.
1036 Budapest Galagonya u. 5.
kamarai nyt. szám: 002158


Dr. Lukács János
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 003567

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KÖBÁNYAI
ÖNKORMÁNYZAT
2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2011. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2012. április 16.

Tartalomjegyzék

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI.....	8
A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI	9
1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése	9
2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai.....	10
3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai	10
4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai.....	11
4.1. A mérleg felülvizsgálata	11
4.1.2. Források	13
4.2. Pénzforgalmi jelentés.....	14
4.3. Pénzmaradvány-kimutatás.....	14
5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása.....	14
6. Összegzés	15
MELLÉKLETEK.....	16

KIEGÉSZÍTÉS

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi költségvetése
végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint
a 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatá-
ról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A.-D. §-a alapján az Audit Network Hungary Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat az előbbi törvény rendelkezése alapján az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált), önkormányzati szintű egyszerűsített mérleget, egyszerűsített pénzforgalmi jelentést és az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a záradékot/véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 46/B. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte, s megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Korm. rendelet 3. §-a értelmében az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

I. A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- a költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, illetve
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontroll-rendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi munkában való részvételre is.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2011. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban, valamint dokumentális és helyszíni egyeztetést az önállóan működő és gazdálkodó intézményi beszámolók alátámasztottságára irányulóan.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.), amelynek helyébe 2012. január 1-től a 2011. évi CXCV. törvény lépett;
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.);
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (Ámr.), illetve az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), amely 2012. január 1-től hatályos;

- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről elfogadott 2010. évi CLXIX. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

II.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelettervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a 2011. évi költségvetés utolsó rendelet-módosításával kialakított előirányzatokkal, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatók.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az államháztartás működési rendjét szabályozó kormányrendeletben, illetve a vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel

- az Önkormányzat és az önállóan működő és gazdálkodó, illetve az önállóan működő költségvetési szervek bevételeit forrásonként,
 - a működési, fenntartási előirányzatokat önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervként,
 - a felújítási előirányzatokat célonként,
 - a felhalmozási kiadásokat feladatonként,
 - a Polgármesteri Hivatal költségvetését feladatonként, valamint
 - az általános tartalékot,
 - a céltartalékot,
 - az éves létszámkeretet önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő költségvetési szervként,
 - a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de együtt egyensúlyban,
 - elkülönítetten a helyi nemzetiségi önkormányzatok beszámolóját,
 - az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások állományát,
- tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat a pénzgazdálkodási, a számviteli szabályzatokat felülvizsgálva megállapította, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és az alkalmazott gyakorlata közötti összhang erősödött, mivel a hatályos jogi normák érvényesülését a szabályzatok folyamatos aktualizálása elősegítette.

A Polgármesteri Hivatalban a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak, a jogszabályi változásokat figyelembe vették, illetve a belső szervezeti átalakítás (ügyfélszolgálati pénztár) igényeinek megfelelően korrigálták a korábban teljes körű szabályozást. Az intézményi körben felmerülő gyakorlati pontosítások, egységes jogszabály értelmezések továbbra is igénylik a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást mind a Polgármesteri Hivatal, mind a könyvvizsgálat részéről.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, és az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) mérlegértékek alátámasztottsága mennyiségi leltározással 2011. évben aktuális volt. Az Önkormányzat Képviselő-testülete élt a vonatkozó kormányrendelet adta lehetőséggel és a kétévenkénti mennyiségi felvétellel megvalósított leltározás gyakorlatát engedélyezte, mivel a nyilvántartás a jogszabályi követelményeknek megfelel. A szabályszerűen összeállított leltár a számviteli nyilvántartások, illetve az ingatlan- vagyonkataszter adatait alátámasztja.

A dokumentális egyeztetés alapján összeállított leltárak a mérleg-sorokat teljes körűen igazolják.

A mérlegkészítés időszakára az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírás - az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben meghatározott kulcsokkal - negyedévenként, időarányosan megtörtént. Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenésének elszámolása és a leltározás lefolytatása a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően történt, biztosított az azonos értéken történő nyilvántartás mind az üzemeltetőnél, kezelőnél, mind a tulajdonos Önkormányzatnál.

A zárlati munkák vizsgálatának körében a könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala következetesen elvégezte a követelések minősítését és annak alapján az értékvesztések elszámolását.

A pénzügyi befektetések körében a tartós részesedések (vállalkozások) több évi egyszerűsített éves beszámolója alapján számított mutatók képezték az elszámolt értékvesztés alapját és mértékét.

Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2011. évben, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, be nem fizetett adók értékvesztését elszámolta a Polgármesteri Hivatal. Egyéb követelésekre (adósok, vevők) is számolt értékvesztést az Önkormányzat az egyedi értékelés elve alapján.

Megtörtént az év végi zárlat keretében a kötelezettségek minősítése is.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat összevont egyszerűsített mérlegének adatai 2011. december 31-én.

Megnevezés	Eszközök		eFt	
	2010. év	2011. év	Változás	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	92 862 734	92 745 126	-117 608	99,9
Immateriális javak	73 668	52 839	-20 829	71,7
Tárgyi eszközök	89 620 562	90 011 708	391 146	100,4
Befektetett pénzügyi eszközök	2 713 474	2 183 514	-529 960	80,5
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	455 030	497 065	42 035	109,2
FORGÓESZKÖZÖK	5 278 211	4 060 212	-1 217 999	76,9
Készletek	3 927	7 786	3 859	198,3
Követelések	1 847 095	1 755 637	-91 458	95,0
Értékpapírok	1 404	1 404	-	100,0
Pénzeszközök	2 995 906	1 919 036	-1 076 870	64,1
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	429 879	376 349	-53 530	87,5
Eszközök összesen	98 140 945	96 805 338	-1 335 607	98,6

Megnevezés	Források		eFt-ban	
	2010. év	2011. év	Változás	
			összeg	%
SAJÁT TŐKE	91 601 234	91 351 238	-249 996	99,7
Tartós tőke	90 742 793	91 490 123	747 330	100,8
Tőkeváltozások	858 441	- 138 885	-997 326	-16,2
Értékelési tartalék	-	-	-	-
TARTALÉKOK	3 269 127	1 964 358	-1 304 769	60,1
Költségvetési tartalékok	3 269 127	1 964 358	-1 304 769	60,1
Vállalkozási tartalékok	-	-	-	-
KÖTELEZETTSÉGEK	3 270 584	3 489 742	219 158	106,7
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 527 306	2 279 331	-247 975	90,2
Rövid lejáratú kötelezettségek	585 216	877 980	292 764	150,0
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	158 062	332 431	174 369	210,3
Források összesen	98 140 945	96 805 338	-1 335 607	98,6

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítve alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket (95,8 %) képvisel az önkormányzati vagyon körében, 1,2 %-os növekedést mutatva az előző év részarányához viszonyítva. Ezen belül az Immateriális javak mérleg sor értéke két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (4 466 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (48 373 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű.

A **Tárgyi eszközök** (90 011 708 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 89 232 336 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 311 134 E Ft, a járművek állománya 40 515 E Ft, a beruházások állománya 409 361 E Ft volt 2011. december 31-én. A Beruházások mérlegsor a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, ami az egyes munkák befejezésétől függően folyamatosan változásban van. A beruházások állománya az előző évhez viszonyítva 26,4 %-ra csökkent, tükrözve a megkezdett beruházások 2011. évi befejezését, azok aktiválását. A beruházásra adott előleg értéke 18 362 E Ft.

2011-ben a főépítész kezdeményezése alapján olyan eszközök is aktiválásra kerültek, amelyek a beruházások körében kellett volna maradnia, mert tervek, eljárási díjak, geodéziai felmérések. Ezek:

- 233/2011. aktiválás 1 719 E Ft,
- 235/2011. aktiválás 1 481 E Ft,
- 99-98-98/2011. aktiválás 236 E Ft, 1 625 E Ft, 5 425 E Ft,
- 83-77/2011. aktiválás 85 E Ft, 83 E Ft stb.,
- 222-223-224/2011. aktiválás 2 230 E Ft, 1 767 E Ft, 3 983 E Ft.

Ezen tételeknél javasolja a könyvvizsgálat az egyedi felülvizsgálatot arra vonatkozóan, hogy valóban befejezett beruházáshoz kapcsolódnak-e az aktivált értékek. Ellenkező esetben az aktiválásra nincs lehetőség, viszont 2012. évben – testületi döntés alapján – sor kerülhet a selejtezési eljárás lefolytatására.

A 27/2011. számon állagmegóvás és felújítás 11 500 E Ft összegben a Dréher telephelyen aktiválásra került, bár az állagmegóvás karbantartási tevékenységnek minősül, így értéknövelő hatása nincs, nem aktiválható.

A megjelölt tételt felül kell vizsgálni és indokolt esetben az állag megóváásra fordított összeggel 2012. évben korrigálni (csökkenteni) kell a befektetett eszközök állományát.

Az ingatlanok nettó (mérleg) értékét meghatározó elem az elszámolt értékcsökkenés mértéke, pontossága. A könyvvizsgálat által szerzett gyakorlati tapasztalat alapján az értékcsökkenés elszámolása az előírt időponttól (üzembe helyezés) és a számviteli politikában meghatározott elvek és kulcsok alapján történt a vizsgált esetekben.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolását szabályozták és alkalmazták a Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben. Az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 198 E Ft volt, ami a tárgyi eszközök körében a gépek, berendezések és felszerelések eszközkört érintette. Ugyanezen eszközkörben 276 E Ft volt a terven felüli értékcsökkenés állományának csökkenése, illetve terven felüli értékcsökkenés visszairására 198 E Ft összegben került sor a gazdálkodási időszakban.

Az ingatlankataszter nyilvántartás, valamint a vagyonkimutatás és a költségvetési beszámoló adatai **egyezőségének vizsgálatánál** az alábbiak szerint járt el a könyvvizsgálat.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlan vagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII. 6.) Korm. rendelet módosítására vonatkozó 48/2001. (III. 27.) Korm. rendelet alapján a helyi önkormányzatoknak felül kellett vizsgálni ingatlanvagyon kataszterüket és meghatározott értékelési módszertan alapján ingatlanjaikat értékelni kellett, azokról az előírt kimutatásokat fel kellett fektetniük. A vagyonrendelet szerint az ingatlanvagyon-kataszterben az ingatlanvagyonban, az ingatlanok mennyiségi és értékadataiban bekövetkezett változásokat nem csak a számviteli nyilvántartásokban kell rögzítenie az Önkor-

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

mányzatnak, hanem az ingatlan-kataszteren is át kell vezetni a változásokat. A változás oka lehet: ingatlan értékesítés-vásárlás, felújítás, térítésmentes átadás/átvétel, műholdas terület felmérések miatt bekövetkezett változások átvezetése, korszerűsítés stb. A két nyilvántartás közötti folyamatos egyeztetés így biztosítja a számviteli nyilvántartásokban szereplő ingatlanok bruttó értékének és az ingatlanvagyon-kataszterben szereplő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét, megfeleltetését.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 46. §-ában a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok esetében a könyvvizsgáló kötelezettségévé tette az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékeinek egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben szereplő adatok között.

A **pénzeszközök** értéke 1 919 036 E Ft, amelyből az Önkormányzat és intézményei (elsődlegesen a Polgármesteri Hivatal) költségvetési pénzforgalmi számláin 1 898 681 E Ft, pénztárakban 3 000 E Ft szerepel, míg idegen pénzeszközként 17 355 E Ft-ot kezelt a Hivatal 2011. december 31-én. A pénzeszközök értéke – alszámlánként – megegyezik a banki értesítés december 31-i állományával. Intézményi körben nem jelentős az előző évről áthozott pénzkészlet nagysága, amelyhez a finanszírozás és elszámoltatás kialakított rendje is hozzájárult.

Az **Egyéb aktív pénzügyi elszámolások** mérleg sor leltárainak tételes vizsgálata, a kapcsolódó analitikus nyilvántartások megfeleltetése igazolta a kimutatott adatok helyességét.

A 391. Költségvetés aktív függő elszámolásból 259 166 E Ft a vagyonkezelővel el nem számolt összeg (nyitó érték és 2011. évi forgalom együtt), amely rendezésének elszámolási módja még kérdéses. Ez az összeg a mérlegfőösszeg 0,3 %-a. A vagyonkezelővel megkötött együttműködési megállapodásban foglaltak szerint az elszámolás szabályait maradéktalanul be kell tartani, az önkormányzati vagyon valós értékének meghatározása érdekében.

4.1.2. Források

A források **saját tőke** mérlegértéken belül a tőkeváltozások nagyságrendje mutatja a vagyon változását. A 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban – jogszabályi előírás alapján – az átrendezett tőkeváltozások sora a 2010-2011. évi vagyonváltozást mutatja, amely (-) 138 885 E Ft összegű vagyon csökkenést mutat, a teljes vagyon 0,1 %-os részarányát jelentve.

A **költségvetési tartalékok** összege 1 964 358 E Ft, amelyből 1 222 380 E Ft a 2011. évi gazdálkodás eredménye, és 741 978 E Ft az előző évi költségvetési pénzmaradvány – már jóváhagyott - fel nem használt része.

Vállalkozási tevékenységet az Önkormányzat és intézményei nem folytatnak, így vállalkozási tevékenység maradványa nem szerepel az éves összevont egyszerűsített beszámoló adatai között.

A **Rövid lejáratú kötelezettségek** 877 980 E Ft értékű mérleg sora áruszállításból, szolgáltatásból, egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből, valamint beruházási fejlesztési hitelek következő évi törlesztő részletéből tevődik össze elsődlegesen.

A **Szállítók** teljességének vizsgálata során áttekintésre került a 2012.01.06-i, 01.09-i és 01.27-i bankkivonat, abból a célból, hogy az itt kiegyenlített szállítók szerepelnek-e a fordulónapi leltárban. Megállapításra került, hogy két számla (Magyar Posta 602 E Ft összegben, Elmű 1 E Ft összegben) nem szerepel a mérlegben, melynek számviteli teljesítése és kiállítása

2011.12. hó, fizetési határideje és áfa teljesítése 2012.01. hó (időszak elszámolás miatt). Az önkormányzat álláspontja szerint a 2012.01. havi áfa teljesítés miatt az előbbiek nem szállítói tartozások a fordulónapon.

Tárgyvetet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között a mérlegben 19 945 E Ft található, amely az analitika szerint 20 346 E Ft. Eltérés 851 E Ft. Az utolsó negyed-éves feladást hibájából eredő felülvizsgálata és szükség szerinti korrekciója indokolt.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 332 431 E Ft összege elsősorban a következőévet megillető, előrehozott finanszírozási előlegekből keletkezett forrás.

Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások között mutat ki az Önkormányzat 3 667 E Ft lakásértékesítés bevételeit, melyet egy elkülönített bankszámlán kezel az Önkormányzat kft.-je. A bankszámla az Önkormányzaté, de a kft. kezeli, és bevételként csak akkor számolják el, ha a kft. átutalja a pénzt a költségvetési számlára. Ez nem megfelelő gyakorlat, amelyen változtatni szükséges.

4.2. Pénzforgalmi jelentés

Az összevont egyszerűsített pénzforgalmi jelentés az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek teljes körű bemutatásával, a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült. A bevételek az összevont egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben a helyi kisebbségi önkormányzatok finanszírozásából származó különbözet és az előző évi maradvány-elszámolások rendezése miatt eltérnek az államháztartás információs rendszerébe továbbított összevont adatoktól. Az eltérés levezetése szabályszerű. A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, a pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit, illetve a pénzügyi teljesítés szintjét a módosított előirányzathoz viszonyítva.

4.3. Pénzmaradvány-kimutatás

A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a pénzmaradványok elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézménynél követhető, levezethető. Az összevont, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás adatai szerint az Önkormányzatnál kezelt szabad pénzmaradvány összege 20 183 E Ft, amely alapját képezi a 2011. évi maradvány-felosztásnak, illetve újraelosztásnak.

A pénzmaradvány elszámolásának folyamatát a könyvviteli nyilvántartás zárt rendszerében ellenőrizte a könyvvizsgálat, hiányosságot, jogszabálytól történő eltérést a főkönyvi számlák vezetésében tapasztalt, mivel a könyvviteli számlák tartalma, belső tagozódása eltért a jogszabályi elvárástól. A pénzmaradvány főösszegét azonban nem befolyásolta a sajátos könyvvezetés.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatának 2011. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott képet mutat, amelyhez hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása, az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos lekötése a források kiegészítése érdekében. A

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 19,8 %-kal csökkent, míg a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 50,0 %-kal nőtt, amelyek kezelése folyamatos és átgondolt intézkedéseket igényelt és igényel továbbra is a stabilitás fenntartása érdekében. A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2012. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást tart szükségesnek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, a pénzügyi források behatárolt keretei között, elsődleges feladatként azonban a vagyongazdálkodás tiszta, áttekinthető megteremtése jeleníthető meg.

A gazdálkodás eredményességét mutatja az év végi, csökkenő, de még mindig jelentős összegű pénzmaradvány, amelynek elfogadása és felosztása az Önkormányzat Képviselőtestületének jogköre.

A bevételek teljesítési szintje 87,0 %, míg a kiadások 79,5 %-ra teljesültek az egyszerűsített beszámoló adataiból számítva. A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű maradvány forrására, amelynek meghatározó része kötelezettségvállalással terhelt, illetve a 2012. évi költségvetésben, forrásként, igénybevétele már megtörtént.

Az Önkormányzat és intézményeinek vagyona 2011. év során 1,4 %-kal csökkent az előző év mérlegadataihoz viszonyítva.

A befektetett eszközök körén belül a felújítási kiadások teljesítési aránya (70,9 %) volt, magasabb a beruházások 42,3 %-os megvalósítási szintjéhez mérten. A teljesítési szint növekedését nagymértékben befolyásolta az előző év(ek)ben megkezdett és 2011. évben befejezett beruházások, felújítások nagyságrendje. A befejezetlen beruházásokhoz kapcsolódó forrás a pénzmaradvány részeként illeszkedett a 2011. évi feladatellátáshoz, amelynek felhasználása biztosította a pénzügyi teljesítést, illetve a beruházások üzembe helyezését is.


A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegtétele csökkent, azonban a rövid lejáratú kötelezettségek 150,0 %-ra történő növekedése kedvezőtlenül hatott a forráscsoportok aránymutatóinak alakulására.


Mind a pénzügyi helyzet, mind a következetes évközi gazdálkodás, a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása eredményeként minősíthető, annak ellenére, hogy a számitott mutatók többsége kedvezőtlen irányban változott, amelyek a 2011. évi gazdasági környezet hatásának mértékét, a pénzügyi lehetőségek szűkülését tükrözik elsődlegesen.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet és az éves összevont egyszerűsített beszámólót felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselőtestület, valamint a bizottságok által történő tárgyalásra, zárszámadási rendelet alkotásra, illetve határozat meghozatalára alkalmasnak tartja.

Budapest, 2012. április 16.


Dr. Lukács János
ügyvezető igazgató
Audit Network Hungary Kft.
1036 Budapest Galagonya u. 5.
kamarai nyt. szám: 002158


Dr. Lukács János
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 003567

MELLÉKLETEK

Budapest Főváros X. kerületi Önkormányzat, 2011. év
Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

I.
Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

1.) Saját forrás aránya (%):

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Tartalékok}}{\text{Összes forrás}} * 100$$

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
96,7 %	96,4%	- 0,3 %

2.) Tőkeváltozások aránya (%):

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100$$

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
0,9 %	-0,2 %	-1,1 %

3.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$$

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
102,4 %	100,6 %	-1,8 %

4.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

Pénzeszközök
Rövid lejáratú kötelezettségek

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
5,12	2,19	- 2,93

b.) likviditási mutató:

Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok
Rövid lejáratú kötelezettségek

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
8,28	4,19	- 4,09

5.) Eladósodottsági mutató

$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} * 100$

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
3,33 %	3,60 %	+ 0,27

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2011. évi Egyszerűsített Mérlege

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	92 862 734		92 682 734	92 745 126		92 745 126
2.	I. Immateriális javak	73 668		73 668	52 839		52 839
3.	II. Tárgyi eszközök	89 620 562		89 620 562	90 011 708		90 011 708
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	2 713 474		2 713 474	2 183 514		2 183 514
5.	VI. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	455 030		455 030	497 065		497 065
6.	B) FORGÓESZKÖZÖK	5 278 211		5 278 211	4 060 212		4 060 212
7.	I. Készletek	3 927		3 927	7 786		7 786
8.	II. Követelések	1 847 095		1 847 095	1 755 637		1 755 637
9.	III. Értékpapírok	1 404		1 404	1 404		1 404
10.	IV. Pénzeszközök	2 995 906		2 995 906	1 919 036		1 919 036
11.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	429 879		429 879	376 349		376 349
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	98 140 945		98 140 945	96 805 338		96 805 338
	FORRÁSOK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
13.	D) SAJÁT TŐKE	91 601 234		91 601 234	91 351 238		91 351 238
14.	I. Tartós tőke	90 742 793		90 742 793	91 490 123		91 490 123
15.	2. Tőkeváltozások	858 441		858 441	- 138 885		- 138 885
16.	3. Értékelési tartalék						
17.	E) TARTALÉKOK	3 269 127		3 269 127	1 964 358		1 964 358
18.	I. Költségvetési tartalékok	3 269 127		3 269 127	1 964 358		1 964 358
19.	II. Vállalkozási tartalékok						
20.	F) KÖTELEZETTSÉGEK	3 270 584		3 270 584	3 489 742		3 489 742
21.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 527 306					2 279 331
22.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	585 216		585 216	877 980		877 980
23.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	158 062		158 062	332 431		332 431
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	98 140 945		98 140 945	96 805 338		96 805 338

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2011. évi Egyszerűsített Pénzmaradvány-kimutatása

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	2 951 990		2 951 990	1 901 681		1 901 681
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	1 404		1 404	1 404		1 404
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)	315 733		315 733	61 273		61 273
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	491 437		491 437	741 978		741 978
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)						
6.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1 ± 2 - 3 - 4)	2 777 690		2 777 690	1 222 380		1 222 380
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	-3 367		- 3 367	64 344		64 344
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)						
9.	Költségvetési pénzmaradvány (6+7+8)	2 774 323		2 774 323	1 286 724		1 286 724
10.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
11.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)						
12.	Módosított pénzmaradvány (5±- 6+-7+8± 9)	2 774 323		2 774 323	1 286 724		1 286 724
13.	A 10.sorból az - Egészségbiztosítási alpból folyósított pénzmaradvány						
14.	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	2 078 349		2 078 349	1 266 541		1 266 541
15.	-Szabad pénzmaradvány	695 974		695 974	20 183		20 183

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2011. évi Egyszerűsített Pénzforgalmi Jelentése

Sorszám	1. Megnevezés	előirányzat		4. Teljesítés
		2. Eredeti	3. Módosított	
1.	Személyi juttatások	5 328 979	5 815 005	5 670 023
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	1 354 197	1 489 391	1 445 188
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	5 792 465	6 321 278	5 012 057
4.	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	629 456	803 676	792 000
5.	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	862 700	1 104 338	1 098 758
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	40 200	45 305	42 288
7.	Felújítás	860 842	815 158	577 972
8.	Felhalmozási kiadások	2 117 032	2 426 833	1 027 450
9.	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	60 830	275 116	4 698
10.	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	183 058	240 476	129 490
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	18 698	18 698	18 078
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			
13.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	17 248 457	19 355 274	15 818 002
14.	Hosszú lejáratú hitelek	245 925	245 925	245 925
15.	Rövid lejáratú hitelek			
16.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
17.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
18.	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)	245 925	245 925	245 925
19.	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	17 494 382	19 601 199	16 063 927
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások	2 104 153	544 124	
21.	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások			
22.	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások			-56 471
23.	Kiadások összesen (19+...+22)	19 598 535	20 145 323	16 007 456
24.	Intézményi működési bevételek	1 011 113	1 041 671	954 153
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	10 245 929	10 172 036	9 617 489
26.	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	469 662	616 963	620 750
27.	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek		12 484	12 485
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	1 729 232	650 430	149 961
29.	28-ből: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	118 140	118 140	46 078
30.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	130 685	148 425	79 121
31.	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	54 150	54 150	56 332
32.	Támogatások, kiegészítések	3 130 717	3 268 867	3 268 867
33.	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	3 130 717	3 268 867	3 268 867
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			
36.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	16 771 488	15 965 026	14 759 158
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	896 000	896 000	
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
39.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
40.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
41.	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	896 000	896 000	
42.	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	17 667 488	16 861 026	14 759 158
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek	1 931 047	3 284 297	2 566 896
44.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
45.	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek			197 989
46.	Bevételek összesen (42+...+45)	19 598 535	20 145 323	17 524 043
47.	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	-650 075	-650 075	1 508 052
48.	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	650 075	650 075	-245 925
49.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége(44-21)	0	0	0
50.	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	0	0	254 460