

Független könyvvizsgálói jelentés

a Kenderes Város Önkormányzat Képviselő-testület részére a Kenderesi Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Elvégeztem a **Kenderes Város Önkormányzat** (Kenderes, Szent István út 56.), mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből, melyben **az eszközök és források egyező főösszege 2.713.141 E Ft, a tartalékok összege (+) 10.055 E Ft**, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, mely szerint **2011. évi teljesített költségvetési pénzforgalmi bevételek összege 1.445.769 E Ft, a teljesített 2011. évi pénzforgalmi kiadások összege 1.430.248 E Ft**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a **tárgyévi módosított pénzmaradvány összege (+) 6.334 E Ft**.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóért

Az egyszerűsített összevont 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 magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizgálat alapján.

A könyvvizgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizgálatot úgy tervezzem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az 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 egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló vezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott

körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magába foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásáért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak, a könyvvizsgálói záradék megadásához.

Záradék:

A könyvvizsgálat során a Kenderes 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 felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000, (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

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

Véleményem korlátozása nélkül felhívom a Kenderes Város Önkormányzat Képviselő-testületének figyelmét, a továbbra is jelentős nagyságrendű rövidlejáratú kötelezettségállományának csökkentésére.

Az elvégzett könyvvizsgálat alapján megállapítható, hogy az önkormányzati ingatlankataszteri nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített összesített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Szolnok, 2012. március 08.

.....
 Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
 Képviselőre jogosult neve: Vári Imre
 Könyvvizsgáló cég neve: Vári Imre
 egyéni vállalkozó
 Könyvvizsgáló cég székhelye:
 5000. Szolnok, Mészáros Lőrinc 32.
 Nyilvántartási szám: 0003523

.....
 Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
 Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Vári Imre
 Nyilvántartási szám: 000870
 Költségvetési minősítés: KM002762

Kiegészítés

a Kenderes Város Önkormányzat Képviselő-testület részére a 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójáról készített független könyvvizsgálói jelentéshez

1.) Általános értékelés

Az önkormányzat működési területén a 2011. évben a Polgármesteri Hivatalon kívül – 2011. évben történő átszervezést követően - egy önállóan működő és gazdálkodó intézménye volt, a Kenderesi Szakiskola, Középiskola és Kollégium, illetve a Polgármesteri Hivatal, hat önállóan működő intézmény tevékenységét koordinálta, és végezte a Cigány Kisebbség elszámolását.

A jogszabályi előírásokkal összhangban, bemutatásra kerültek, az önállóan működő intézményekkel megkötött együttműködési megállapodások.

A Polgármesteri Hivatalnál - az átszerezéssel összhangban - megtörténtek a belső szabályzatok módosításai, kiemelt figyelemmel a gazdálkodáshoz kapcsolódó kiemelt jogkörök, így a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítés-igazolás és érvényesítési jogköröket érintően.

A kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos nyilvántartások vezetése a 2011. évben teljes körűvé vált.

A bizonylatok évközi szűrőpróbaszerű vizsgálatán keresztül áttekintettem a Polgármesteri Hivatal és a hozzátartozó önállóan működő intézmények, továbbá a Szakiskola elszámolási gyakorlatát. Az egyes vizsgálatokat követően tett észrevételeimet a helyszínen, rendszeresen megbeszéltem a hivatal pénzügyi vezetőjével, illetve munkatársaival.

Az évközben végzett szűrőpróbaszerű ellenőrzéseim alapvetően a szabályozottságra, az elszámolások szabályszerűségeinek vizsgálatára terjedt ki.

A vizsgálatok alapján megállapítható, hogy a pénzügyi mozgások alapbizonylatokkal történő felszerelése, igazolása mind a Polgármesteri Hivatalban, és a Szakiskolánál mind az önállóan működő önálló intézményeknél alapvetően a módosult előírások szerint történik.

Továbbra is fokozott figyelmet kell fordítani arra, hogy az elszámolásra kerülő kiadások és bevételek alapbizonylatok minden tekintetben megfeleljenek a számviteli, az áfa illetve egyéb törvényi és belső szabályozásban foglalt előírásoknak.

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szakértőt vesz igénybe.

Továbbra is felhívom az önkormányzat figyelmét, az államháztartásról, illetve az államháztartás működési rendjéről szóló jogszabályokban előírt - a folyamatba épített, előzetes és utólagos - vezetői ellenőrzéssel (FEUVE) kapcsolatos előírások betartására.

A könyvelés a megyei MÁK által biztosított program alapján történik. A program biztosítja a módosított könyvvezetési kötelezettségeknek megfelelő elszámolásokat, egyezőségeket.

A 2011. évi zárlati munkálatokat az előírásoknak megfelelően készítették el, mely során kimunkálásra kerültek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló összeállítására előírt, az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó táblázatok, kiegészítő mellékletek:

- egyszerűsített mérleg
- egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
- egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás
- egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás

2) Részletes megállapítások

a) Mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzati szintű mérleg összetételét és a főbb mérleg sorok 2011 évi változásait a 2010. évihez a következő táblázat szemlélteti:

Sorszám	Megnevezés	2010 évi tény	2011 évi tény	Ezer Ft
				változás összege
1.	Immateriális javak	11.826	21.926	10.100
2.	Tárgyi eszközök	2.624.753	2.582.134	- 42.619
3.	Befektetett pénzügyi eszközök	1.780	2.632	852
4.	Üzemeltetésre átadott eszközök	47.425	44.966	- 2.459
5.	Befektetett eszközök (1-4-ig)	2.685.784	2.651.658	- 34.126
6.	Készletek	22.540	18.713	- 3.827
7.	Követelések	21.823	20.834	- 989
8.	Pénzeszközök	4.318	17.714	13.396
9.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	4.278	4.222	- 56
10.	Forgóeszközök összesen (6 - 9-ig)	52.959	61.483	8.524
11.	Eszközök összesen (5+10)	2.738.743	2.713.141	- 25.602
12.	Saját tőke összesen/13+14/	2.622.359	2.476.101	- 146.258
13.	Induló tőke	2.679.358	2.679.358	0
14.	Tőkeváltozások	- 56.999	- 203.257	- 146.258
15.	Költségvetési tartalék	- 145.110	10.055	155.165
16.	Vállalkozási tartalék	0	0	0
17.	Tartalékok összesen/15+16/	- 145.110	10.055	155.165
18.	Hosszúlejáratú kötelezettségek	20.702	65.811	45.109
19.	Rövidlejáratú kötelezettségek	226.730	149.293	- 77.437
20.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	14.062	11.881	- 2.181
21.	Kötelezettségek összesen (18+19+20)	261.494	226.985	- 34.509
21.	Források összesen (12+17+21)	2.738.743	2.713.141	- 25.602

A befektetett eszközök tételes leltárakkal, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztottak

A táblázatból kitűnik, hogy a befektetett eszközök állománya nettó értéken 34 Mill. Ft-tal csökkent. A csökkenés oka alapvetően az, hogy a 2011. évben a beszerzett és aktivált immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének - pénzforgalmi jellegű - növekedése

(74 Mill Ft) – kisebb, mint a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegének (108 Mill Ft) növekedése.

A 2011. évi beruházások közül kiemelendő az II. körzeti orvosi rendelővel kapcsolatos fejlesztések (27 Mill Ft), a szennyvíztelepi iszaptároló (4 Mill Ft), a TIPO pályázat keretében beszerzett ügyviteli jellegű fejlesztési eszközök (25 Mill Ft), illetve Zetor járműbeszerzés (9 Mill. Ft).

A beszámolóban – 2011. december 31-i állapot szerint- kimutatott 14 Mill. Ft-os - előző évi nagyságrenddel azonos - befejezetlen állomány tételes leltárral alátámasztott. Ezen belül: a napelem gyárhoz, szántó (3 Mill. Ft), Általános Iskola tornaterem feújítás (9,5 Mill Ft).

Az ingatlanvagyon tételesen kimunkált. A **vagyonkataszteri nyilvántartásban** kimutatott bruttó értékének végösszege **3.198.871 E Ft**. A költségvetési beszámolóval való egyezőség úgy biztosított, hogy a 38. úrlap 21. sorában kimutatott, az ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok oszlopban feltüntetett bruttó értékének 3.141.848 E Ft és az üzemelésre átadott ingatlanok oszlop bruttó értékének 57.023 E Ft (Kétpó hulladéklerakó) összesített értéke: **3.198.871 E Ft**.

Az értékcsökkenések összegei, az előírások szerint kerültek elszámolásra.

A **befektetett pénzügy eszközök** 2.632 E Ft összegén belül:

- 1.740 E Ft, három társaságban lévő tulajdoni részesek összege
- 1.444 E Ft, a dolgozóknak adott lakásépítési kölcsönök 2011. december 31-én fennálló állománya, mely összegből a 2012. évben esedékes törlesztő részletek 552 E Ft összege, átvezetésre került a rövidlejáratú egyéb követelések közé. (1.444 – 552 = 892)

A **készletek** értéke 18.713 E Ft, az előző évi szinthez viszonyítva 3.827 E Ft-tal csökkent, tételes leltárakkal alátámasztott. Az összes készletértékből Szakiskolánál kimutatott készlet 15.885 E Ft, a Vízműnél 2.780 E Ft, a Központi konyhánál 48 E Ft.

A **követelések** állománya 20.834 E Ft, tételes leltárakkal alátámasztott, 989 E Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.

Az egyes követelésekhez kapcsolódóan számított értékvesztések összege – a számviteli politikában elfogadott elvek szerint – tételesen kimunkált.

A követelések állományán belül:

- vevői követelések – értékvesztéssel csökkentett állománya 7.000 E Ft, tételes leltárakkal alátámasztott, az előző évhez viszonyítva az 581 E Ft összegű növekedés összege nem jelentős. A vevői követelések között 4.772 E Ft a vízdíj, szennyvízdíj összege, mely tétel az előző évi összeggel azonos nagyságrendű.

- a helyi adók és a gépjárműadó kintlévőségek – értékvesztéssel csökkentett - beszámolóban kimutatott értéke 6.480 E Ft, tételes leltárakkal alátámasztott, és 1.745 E Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva. Megjegyzendő, hogy az előbbi összeg, a bruttó előírásnak (13.681 E Ft), az értékvesztéssel (7.201 E Ft) csökkentett összege..

Az egyéb követelések értéke 7.354 E Ft, tételes leltárakkal alátámasztott, 175 E Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva, mely összegből jelentős nagyságrendet képvisel a

szociális jellegű ellátásokra adott – értékvesztéssel csökkentett - összege (3.053 E Ft), illetve a hulladékszállítási díjhátralék (3.251 E Ft) összege.

Javaslom, hogy a Képviselő-testület a 2012. évben is kiemelt figyelemmel tekintse át a követelések állományának helyzetét és tegye meg a szükséges intézkedéseket a minél hatékonyabb csökkentésük érdekében.

A **pénzeszközök** mérlegben kimutatott összegei pénztárjelentésekkel és banki kivonatokkal alátámasztottak, az összesített záró egyenleg 17.714 E Ft. (Ebből az elkülönített számla záró egyenlege: 12.325 E Ft).

Az **aktív pénzügyi elszámolások** 4.222 E Ft összege tételes leltárral alátámasztott, mely összegben belül a vízi-közmű társulattal kapcsolatosan megelőlegezett kiadás (3.303 E Ft), illetve zúzottkő beszerzés (595 E Ft). Javaslom ez utóbbi összegek végleges rendezésére, elszámolására a 2012. évben megoldást találni.

A **saját tőke** sorain belül, a tartós tőke összege megegyezik a 2010. évi mérlegben kimutatott összeggel. (2.679.378 E Ft).

A **tőkeváltozás** soron megjelent összeg mutatja, a fentiekben jelzett befektetett eszközökben, a készletekben, a követelések értékében, illetve az alábbiakban részletezett kötelezettségek értékében bekövetkezett tárgyévi változásainak egyenlegével módosított előző évi értéket.

A **kötelezettségek (hosszú- és rövidlejáratú kötelezettségek)** 2011. december 31-i összesített állománya 215.104 E Ft, 32.328 E Ft-tal csökkent, az előző évhez viszonyítva, megfordítva az előző évek növekedési tendenciáját.

A kötelezettségek összesített aránya az összes forrás összegén belül a 2011. december 31-én 7,9 %, 2010. december 31-én 9,0 % volt.

A **hosszúlejáratú kötelezettségek** 2011. december 31-i – 2012. évet követő részleteinek - állomány 65.811 E Ft, az előző évhez viszonyított növekedés 45.109 E Ft. Ft. A hosszúlejáratú hitelek 2012. évi törlesztő részletei (9.148 E Ft), a rövidlejáratú kötelezettségek között kerültek kimutatásra. (Tételes leltárral alátámasztott)

Ezen belül:

- a 2010. évben is meglévő: szennyvíztisztítóhoz vezető út aszfaltozására felvett (5.213 E Ft), a Város-rehabilitációs fejlesztés önerejére felvett (4.912 E Ft), és a VOLVO kotrógépre felvett devizahitel (6.273 E Ft) 2012. évet követő részleteinek összegei, mely utóbbi hitellel kapcsolatosan, a 2011. év végén is a számított árfolyamvesztés elszámolásra került,

- a 2011. évben felvett új fejlesztési célú hitelek: műfüves pályára (8.417 E Ft), orvosi lakásra (20.995 E Ft), továbbá a Takarékszövetkezettől felvett 20.000 E Ft hosszúlejáratú működési hitelek 2012. évet követő részleteinek összege

A **rövidlejáratú kötelezettségek** 2011. december 31-i állománya 149.293 E Ft, az előző évhez viszonyított jelentős nagyságrendű csökkenés 77.437 E Ft, tételes leltárakkal alátámasztott. (Az előző évek növekedési tendenciája megfordult)

A rövidlejáratú kötelezettségen belül:

- a **tételesen kimunkált szállítói állomány 64.263 E Ft**, a 2010. évi állományhoz viszonyítva a csökkenés minimális nagyságrendű (- 4.914 E Ft) E Ft. Az összes szállítói kötelezettségen belül, a tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettség 62.897 E Ft. (98 %).

- **rövidlejáratú működési jellegű hitelek állománya 65.391 E Ft**. Az előző évhez viszonyított 74.253 E Ft csökkenés, jelentős nagyságrendű. Az összeg tartalmilag a 2011. december 31-én fennálló likvid jellegű hitelállomány összegét jelenti, mely hitelállományt, a 2011. évi beszámoló elkészítésére vonatkozó előírások szerint rövid lejáratú hitelként kellett kimutatni a 2011. évi mérlegben.

- **egyéb rövidlejáratú kötelezettségek: 19.639 E Ft. (előző évi állomány: 17.909 E Ft)**

- helyi adó túlfizetés 9.444 E Ft (előző évi szinthez 8.084 E Ft növekedés),
- a hosszúlejáratú fejlesztési hitelek 2012. évi törlesztő részletei 9.148 E Ft,
- egyéb rövidlejáratú kötelezettség 1.047 E Ft.

A fentiekben leírtak alapján megállapítható, hogy az önkormányzat a rövid lejáratú kötelezettség állományát, a 2011. év december 31 -i fordulónapon – a 2011. év végi kormányzati intézkedésekre is figyelemmel - jelentős nagyságrenddel sikerült csökkentenie, mely csökkenés döntően a likvidhitel év végi állományának csökkenésénél jelentkezett. A szállítói állomány minimálisan csökkent, az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek állománya viszont kis mértékben emelkedett az előző évhez viszonyítva.

Az előbbieken jelzett, jelentős nagyságrendű – és közel 100 %-ban tárgyévi költségvetést terhelő - szállítói kötelezettség finanszírozása, a likvid hitel állomány törlesztésén túlmenően, továbbra is komoly és folyamatos likviditási problémát jelenthet az Önkormányzatnak a 2012. évben is.

A fentiek alapján továbbra is javaslom, hogy a Képviselő-testület a 2012. évben is folyamatosan figyelje és elemezze a rövidlejáratú kötelezettségek alakulását – figyelemmel a 2012. és a 2013. évben életbe lépő új szabályozásokra is - majd a következtetések levonása után, tegye meg a szükséges intézkedéseket a kötelezettségek további csökkentése érdekében.

A **passzív pénzügyi elszámolásokon** kimutatott 11.060 E Ft állományból:

- 1.286 E Ft, a 2011. évi december havi kifizetésekből levont összegek, az „un.” nettósítási különbözete
- 10.171 E Ft - a Szolnok Város Önkormányzat részére tovább még nem utalt - a Kétpói beruházáshoz kapcsolódóan - visszaigényelt áfa összege, mely tétel végleges rendezését is javaslom a 2012. évben megoldani.

b) A pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata

Az önkormányzat, a költségvetésből illetve egyéb forrásból megvalósított feladatainak gazdasági eseményeit a kettős könyvvitel rendszerében, az előírások betartásával vezeti.

A kiadások és bevételek, közgazdasági és tevékenységenkénti teljesítésének részletezése biztosított.

Az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés számaiból megállapítható, hogy a kiemelt kiadási előirányzatok teljesítése a módosított előirányzatokhoz viszonyítva három soron túlteljesítésre került: működési célú támogatásértékű kiadások, egyébtámogatás soron a túlteljesítés összege

1.902 E Ft, az ellátottak pénzbeli juttatási soron a túlteljesítés összege 1.914 E Ft, a felhalmozási kiadások soron a túlteljesítés összege 14.077 E Ft.

A bevételi módosított előirányzatokon belül jelentősebb elmaradás az önkormányzatok sajátos működési bevételi soron (- 13.76 E Ft), illetve a felhalmozási és tőke jellegű bevételi soron (- 7.229 E Ft) mutatkozott.

Javaslom a jövőben nagyobb figyelemmel lenni az előirányzatok, évközi előírások szerinti módosítására.

A Szakiskola estében az alulfinanszírozás összege 18.766 E Ft, amely összegből 13.220 E Ft - a 2011. évi költségvetési rendelet alapján – tételes kimutatás alapján nem illeti meg a Szakiskolát.

c) A pénzmaradvány felülvizsgálata

A 2011. évben képződött – az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai szerint, a pénzforgalmi bevételek és kiadások egyenlegeként – a tárgyévi pénzmaradvány, önkormányzati szinten: (+) 15.521 E Ft, nyereség.

A likvid hitel állomány nélkül az Önkormányzat 2010. december 31-i tartalék összegének állománya (-) 5.466 E Ft.

A tárgyévben képződött (+ 15.521 E Ft) pénzmaradvánnyal korrigált, 2010. évi tartalék (- 5.466 E Ft) összegeinek egyenlege: 10.055 E Ft, mely összeg megegyezik a mérleg táblán, illetve pénzmaradvány-kimutatásban feltüntetett összegekkel.

Ebből: Polgármesteri Hivatal: 8.343 E Ft, Szakiskola: 1.679 E Ft, Kenderes Városi Vízmű: 30 E Ft, Általános Iskola: 3 E Ft.

Megjegyzendő, hogy 2011. évtől, az új előírások szerint, a pénzmaradvány megállapításakor a rövid lejáratú likvid hitelek állományát, már nem kell figyelembe venni. (A 2009. és a 2010. években figyelembe kellett venni.)

A 2011. évi különböző normatív, illetve egyéb központ támogatások egyenlegeként, az Önkormányzatnak 2012. évben visszafizetendő támogatás összege: 3.721 E Ft. Az előbbi összeggel korrigált, módosított pénzmaradvány összege (+) 6.334 E Ft.

Az Önkormányzat a 2011. évben nem végzett vállalkozási tevékenységet, ezért az egyszerűsített összesített költségvetési beszámoló egyszerűsített vállalkozási-maradvány kimutatás táblázata adatot nem tartalmaz.

Szolnok, 2012. március 08.

Vári Imre
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK. ig. sz.: 000870

**Kenderes Város Önkormányzata 2011. évi
EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG**

							adatok ezer Ft	
	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró	Auditálási eltérések (+-)	Előző évi aud.egysz. b.záró	T.évi ktv-i besz.	Auditálási eltérések (+-)	T.évi audit.egysz.b.záró	
ESZKÖZÖK								
01	A.) Befektetett eszközök összesen 01/30	2 685 784		2 685 784	2 651 658		2 651 658	
02	I. Immateriális javak 01/07	11 826		11 826	21 926		21 926	
03	II. Tárgyi eszközök 01/16	2 624 753		2 624 753	2 582 134		2 582 134	
04	III. Befektetett pénzügyi eszközök 01/23	1 780		1 780	2 632		2 632	
05	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök 01/29	47 425		47 425	44 966		44 966	
06	B.) Forgóeszközök összesen 01/67	52 959		52 959	61 483		61 483	
07	I. Készletek 01/37	22 540		22 540	18 713		18 713	
08	II. Követelések 01/49	21 823		21 823	20 834		20 834	
09	III. Értékpapírok 01/56	0		0	0		0	
10	IV. Pénzeszközök 01/61	4 318		4 318	17 714		17 714	
11	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások 01/66	4 278		4 278	4 222		4 222	
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN 01/68	2 738 743		2 738 743	2 713 141		2 713 141	
FORRÁSOK								
13	D.) Saját tőke összesen 01/78	2 622 359		2 622 359	2 476 101		2 476 101	
14	1. Induló tőke 01/71	2 679 358		2 679 358	2 679 358		2 679 358	
15	2. Tőkeváltozások 01/74	-56 999		-56 999	-203 257		-203 257	
16	3. Értékelési tartalék 01/77	0		0	0		0	
17	E.) Tartalékok összesen 01/94	-145 110		-145 110	10 055		10 055	
18	I. Költségvetési tartalékok 01/86	-145 110		-145 110	10 055		10 055	
19	II. Vállalkozási tartalékok 01/93	0		0	0		0	
20	F.) Kötelezettségek összesen 01/135	261 494		261 494	226 985		226 985	
21	I. Hosszúlejáratú kötelezettségek 01/110	20 702		20 702	65 811		65 811	
22	II. Rövidlejáratú kötelezettségek 01/127	226 730		226 730	149 293		149 293	
23	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások 01/134	14 062		14 062	11 881		11 881	
24	FORRÁSOK ÖSSZESEN 01/136	2 738 743		2 738 743	2 713 141		2 713 141	

Kenderes, 2012. március 08.
Könyvvizsgáló által záradékolva

Vári Imre
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig.szám. 000870

Pádár Lászlóné
polgármester

Dr. Gaszparjan Karen
jegyző

**Kenderes Város Önkormányzata 2011. évi
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉS**

adatok ezer Ft

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
01	Személyi juttatások	509 192	496 136	484 786
02	Munkaadót terhelő járulékok	132 252	129 187	125 601
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	457 059	472 524	388 778
04	Működ-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	140 420	163 414	165 316
05	Államházt-on kívülre végleges működési pénzeszközátadások	20 731	20 731	16 162
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 716	2 743	4 657
07	Felújítás	0	19 087	11 106
08	Felhalmozási kiadások	49 121	51 550	65 627
09	Felhalm-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	0	0	0
10	Államházt-on kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	0	1 000	1 030
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	660	660	480
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN (01+...+12)	1 312 151	1 357 032	1 263 543
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	6 357	6 357	17 097
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	149 608
16	-15-ből likvidhitelek kiadása	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megt.értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+15+17+18)	6 357	6 357	166 705
20	PÉNZFORGALMI KIADÁSOK (13+19)	1 318 508	1 363 389	1 430 248
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	2 000	1 550	0
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-56
23	KIADÁSOK ÖSSZESEN (20+21+22)	1 320 508	1 364 939	1 430 192
24	Intézményi működési bevételek	229 425	224 144	228 691
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	291 944	291 944	278 868
26	Műk.célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	86 230	86 926	93 500
27	Államházt-on kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	1 871	4 358	1 757
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	898	10 474	3 245
29	28-ből Önkorm. sajátos felhalm-i és tőkebevétel	809	809	471
30	Felhalm-i célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	100	100	1 500
31	Államházt-on kívülről végleges felhalm-i pénzeszközátvétel	16 618	17 546	20 947
32	Támogatások, kiegészítések	533 427	686 815	686 815
33	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	533 427	686 815	686 815
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	660	660	489
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36	KÖLTSÉGV-I PÉNZFORG-I BEVÉTELEK ÖSSZESEN (24+...+28+30+31+32+34+35)	1 161 173	1 322 967	1 315 812
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	34 603	34 603	54 602
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	124 585	7 222	75 355
39	- 38-ből likvid hitelek bevétele	0	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bev.	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megt.értékpapírok bevételei	0	0	0
42	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (37+38+40+41)	159 188	41 825	129 957
43	PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK (36+42)	1 320 361	1 364 792	1 445 769
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	147	147	0
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46	Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek	0	0	-2 390
47	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (43+...+46)	1 320 508	1 364 939	1 443 379
48	PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBBSÉGE (36-13)[KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY(-),KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET(+)]	-150 978	-34 065	52 269
49	IGÉNYBE VETT TARTALÉKOKKAL KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBBSÉGE(48+44-21)[KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY (-),KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET (+)]	-152 831	-35 468	52 269
50	FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK EREDMÉNYE (42-19)	152 831	35 468	-36 748
51	AKTÍV ÉS PASSZÍV PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYENLEGE (45+46-22)	0	0	-2 334

Kenderes, 2012. március 08.
Könyvvizsgáló által záradékolva

Vári Imre
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig.szám. 000870

Pádár Lászlóné
polgármester

Dr. Gaszparjan Karen
jegyző

**Kenderes Város Önkormányzata 2011. évi
EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS**

adatok ezer Ft

	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró	Auditálási eltérések (+-)	Tavalyi auditálási egyszerűsített beszámoló záró	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (+-)	Tárgyévi auditálási egyszerűsített beszámoló záró
01	Záró pénzkészlet	4 316	0	4 316	17 503	0	17 503
02	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	-139 644	0	-139 644	0	0	0
03	Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összev.záróegyenl (+,-)	-9 782	0	-9 782	-7 448	0	-7 448
04	Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	-104 113	0	-104 113	0	0	0
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0	0	0	0	0	0
06	Tárgyévi helyesbített pénzmardvány (1+2+-3-4-5)	-40 997	0	-40 997	10 055	0	10 055
07	Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	-5 573	0	-5 573	-3 721	0	-3 721
08	Pénzmardványt terhelő elvonások (+,-)	0	0	0	0	0	0
09	Költségvetési pénzmardvány (6+7+8)	-46 570	0	-46 570	6 334	0	6 334
10	Vállalkozási maradványból alaptev. ellát-ra felhaszn. összeg	0	0	0	0	0	0
11	Ktsgv-i pénzmardványt külön jogszab. alapján mód.tétel (+,-)	0	0	0	0	0	0
12	MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY (9+-10+-11)	-46 570	0	-46 570	6 334	0	6 334
13	12-ből Egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmardvány	0	0	0	0	0	0
14	12-ből Kötelezettségvállalással terhelt pénzmardvány	-46 570	0	-46 570	6 334	0	6 334
15	12-ből Szabad pénzmardvány	0	0	0	0	0	0

Kenderes, 2012. március 08.
Könyvvizsgáló által záradékolva

Vári Imre
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig.szám. 000870

Pádár Lászlóné
polgármester

Dr. Gaszparjan Karen
jegyző

**Kenderes Város Önkormányzata 2011. évi
EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNY-KIMUTATÁS**

adatok ezer Ft

	Megnevezés	Előző évi beszámoló záró	Auditálási eltérések (+-)	Tavalyi auditálási egyszerűsített beszámoló záró	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (+-)	Tárgyévi auditálási egyszerűsített beszámoló záró
01	1. Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei	0	0	0	0	0	0
02	2. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei	0	0	0	0	0	0
03	3. Váll.tev.forgatási célú finansz. passzív pü.elszám.bev.	0	0	0	0	0	0
04	A. Vállalkozási tevékenység bevételei (1+2+3)	0	0	0	0	0	0
05	4. Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai	0	0	0	0	0	0
06	5. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai	0	0	0	0	0	0
07	6. Váll.tev.forgatási célú finansz., aktív pü. kiadásai	0	0	0	0	0	0
08	B. Vállalkozási tevékenység kiadásai (4+5+6)(-)	0	0	0	0	0	0
09	C. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)	0	0	0	0	0	0
10	7. Váll. tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)	0	0	0	0	0	0
11	8. Alaptevé. ellát-ra felhasznált, tervezett eredmény (-)	0	0	0	0	0	0
12	Pénzforg. maradványt külön jogszabály alapján módosító t.	0	0	0	0	0	0
13	D. Váll.tevék. módosított pénzforg-i váll.maradv. (C-7-8+-9)	0	0	0	0	0	0
14	E. Vállalkozási tevék-et terhelő befizetési kötelezettség (-)	0	0	0	0	0	0
15	F. Vállalkozási TARTALÉKBA helyezhető összeg (C-8-9-E)	0	0	0	0	0	0

Kenderes, 2012. március 08.
Könyvvizsgáló által záradékolva

Vári Imre
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig.szám. 000870

Pádár Lászlóné
polgármester

Dr. Gaszparjan Karen
jegyző