

**Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-
testületének 2012. április 26-i ülésének 6. napirendi pontja**

Tárgya: 2011. évi költségvetés végrehajtásáról szóló /2012.(.....) önkormányzati rendelet
elfogadása

Előadó: Scheier Zsolt polgármester

Készítette: Vas Istvánné, Sudár Zsoltné gazdálkodási előadók

Tisztelt Képviselő-testület!

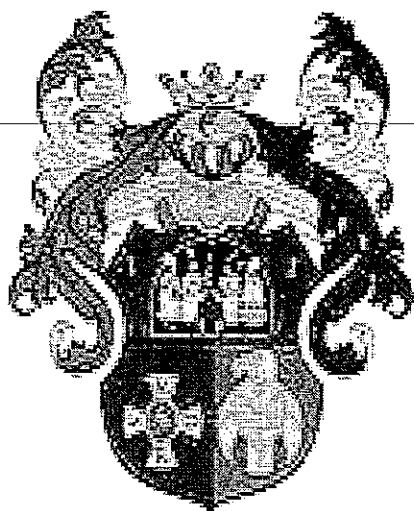
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 88.§-91.§-a, valamint a 249/2000.(XII.24.) Kormány rendelet 7.§ (1) bekezdése alapján a 2011. évi zárszámadáshoz kapcsolódó szöveges beszámoló, és a rendelettervezet előterjesztéséhez kapcsolódó kimutatások a mellékelt formában kerülnek benyújtásra. Az előző éveknek megfelelően elkészített táblázatot is csatoltuk az előterjesztéshez, mely ugyan nem része a rendeletnek, de a már megszokott formában készült, szakfeladatonként bemutatva és összesítve a kiadásokat.

Kérem a Képviselő-testületet Nagykarácsony Község Önkormányzata 2011. évi zárszámadását az előterjesztésnek megfelelően szíveskedjen elfogadni.

Nagykarácsony, 2012. április ...



Scheier Zsolt
polgármester



SZÖVEGES BESZÁMOLÓ

**NAGYKARÁCSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2011. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 88.§-a, valamint a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 7.§-ának (1) bekezdése értelmében a 2011. évi zárszámadáshoz kapcsolódó szöveges beszámoló az alábbi formában kerül benyújtásra:

FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Az önkormányzat által ellátandó közszolgáltatási feladatok körét elsősorban a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény szabályozza. Ezen túl szakmai-ágazati törvények, (pl. szociális feladatokra) valamint rendeletek határoznak meg kötelezően ellátandó feladatokat az önkormányzatok részére. Az intézmények feladatait alapító okiratban, míg az egyéb módon ellátott feladatok szerződésekben kerültek rögzítésre. A 2011. évi gazdálkodás során törekedtünk a takarékos gazdálkodásra. A költségvetés készítésekor az önkormányzati szintű költségvetési forráshiány 8.310 eFt volt. A költségvetési hiány összegét év közben csökkentette az önhibájukon kívül hátrányos helyzetű települések egyéb támogatása pályázatán elnyert 6.002 eFt. A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása miatt évközben szükségessé vált a folyószámla-hitel igénybevétele, évvégén a hitelállomány az előző évi 937 eFt-ról 399 eFt-ra csökkent. Önkormányzatunk év végén hosszú lejáratú hitelállománnyal nem rendelkezik. A 2011. évben a Dunaújvárosi Többcélú Kistérségi Társulás keretén belül működött a fogorvosi ügyeleti ellátás és belső ellenőrzés is.

A feladatellátás általános értékelése során elmondható, hogy az önkormányzat legfontosabb feladata a csökkenő központi normatív támogatás mellett a kiegyensúlyozott gazdálkodás biztosítása, intézmények esetén a feladatellátáshoz kapcsolódó pályázati lehetőségek kiaknázása.

BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE

Az önkormányzat 2011. évi bevételi előirányzata **119.563 eFt-ról** az évközi módosítások során 20,66%-kal **144.254 eFt-ra növekedett**.

Az előirányzat változás az alábbiakkal magyarázható:

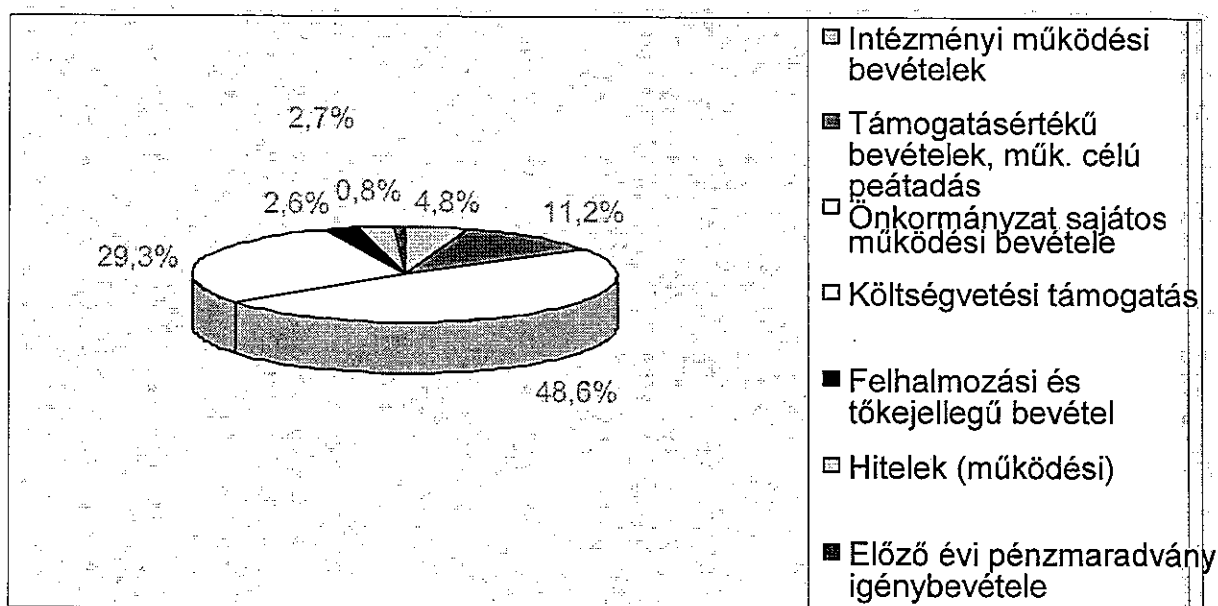
- Működési költségvetés bevétele 4.658 eFt-tal növekedett, elsősorban az iparüzési adó, magánszemélyek kommunális adó bevétel, valamint egyéb sajátos bevétel növekedésével magyarázható.
- Költségvetési támogatás összegszerűen 11.026 eFt-tal növekedett, ez elsősorban a központosított előirányzat, ÖNHIKI egyéb támogatás, valamint egyes szociális feladathoz kötött kiegészítő támogatás növekedésével magyarázható.
- Felhalmozási bevétel 2.160 eFt-tal növekedett, mely koncesszióból és tárgyi eszköz értékesítésből származó többletbevétel.
- Támogatásértékű bevétel 7.634 eFt növekedett, mely fejezeti kezeléstől pályázati támogatás (Mikulás Fesztivál) védőnői feladatfinanszírozás, Munkaügyi Központ közfoglalkoztatottak támogatás.
- Véglegesen átvett pénzeszközök 2.376 eFt-tal növekedett, non-profit szervezettől, vállalkozástól és háztartástól átvett pénzeszköz.
- Pénzforgalom nélküli bevétel 901 eFt-tal csökkent az eredeti előirányzathoz képest.
- Finanszírozási bevétel 2.262 eFt-tal csökkent, amely elsősorban az ÖNHIKI egyéb támogatás biztosításával magyarázható.

Bevételek teljesítése és megoszlása

A tényleges teljesítés összege **137.936 eFt**, a módosított előirányzathoz viszonyítva **95,7 %-on teljesült**. A költségvetési bevételek alakulását tevékenységenként bemutató tábla és diagram jól szemlélteti, hogy az önkormányzat legfontosabb bevételi forrása egyrészt az önkormányzati sajátos működési bevételek jelentős részét képező SZJA helyben maradó része és SZJA jövedelemkülönbség kiegészítése, másrészt a költségvetési támogatás, még úgyis, hogy a közoktatási intézmények működtetése intézményi társulás keretén belül történik.

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Bevételek megnevezése	Teljesítés	Ezer forintban
		Megoszlás
Intézményi működési bevételek	6657	4,8%
Támogatásértékű bevételek, műk. célú peátadás	15566	11,2%
Önkormányzat sajátos működési bevétele, átengedett SZJA	67349	48,6%
Költségvetési támogatás	40576	29,3%
Felhalmozási és tőkejellegű bevétel	3628	2,6%
Hitelek (működési)	3740	2,7%
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	1099	0,8%
Költségvetési bevételek összesen:	138615	100,0%
Függő bevételek	-679	
Bevételek összesen	137936	



KIADÁSOK ALAKULÁSA

Az önkormányzat 2011. évi kiadási előirányzata **119.563 eFt-ról** az évközi módosítások során 20,66%-kal **144.254 eFt-ra növekedett**.

Kiadások teljesítése és megoszlása

A 2011. évi tényleges teljesítés **136.901 eFt** a módosított előirányzathoz viszonyítva **94,9 %-on teljesült**. A költségvetési kiadások alakulását tevékenységenként bemutató tábla és diagram jól szemlélteti, a kiadások jelentős része (94,9%) az intézmények működtetésével kapcsolatos.

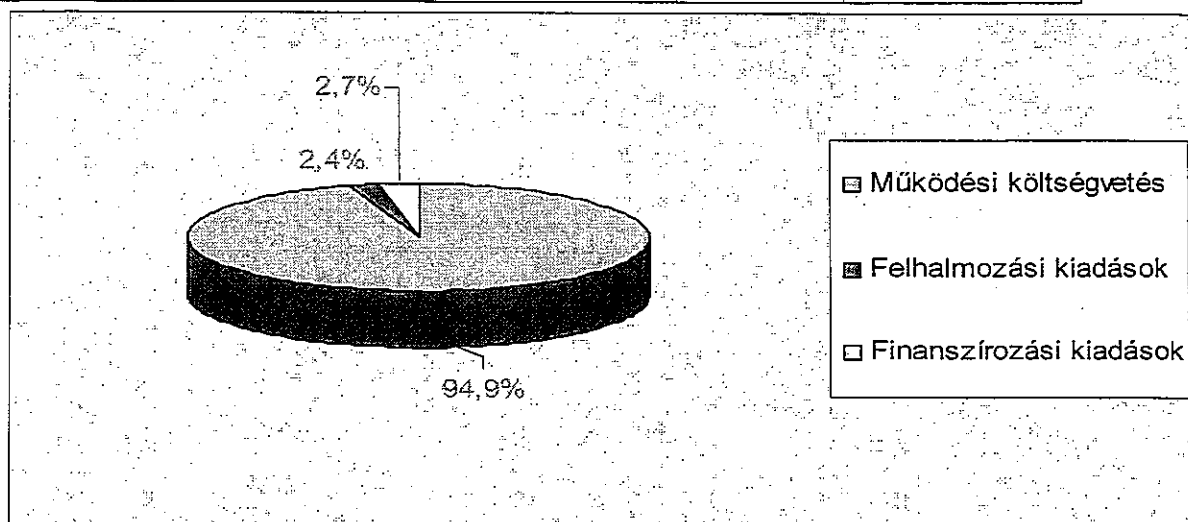
Felhalmozási kiadások a költségvetési kiadások 2,4%-a, amely a 2011. évben tárgyi eszköz, számítástechnikai program beszerzése, valamint temető híd felújítási költsége. Cél és címzett támogatással, illetve EU forrásból megvalósuló beruházása az önkormányzatnak nem volt.

Finanszírozási kiadás a 2011. évi hitel törlesztések összege. (EON áramtörlesztés, vállalkozástól működési hitel)

Függő kiadás a 2011. december havi intézményi kifizetéseket és könyvelési tételek különbözetét tartalmazza.

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ALAKULÁSA

Kiadások megnevezése	Teljesítés	Megoszlás
Személyi juttatások	34430	24,9%
Munkaadókat terhelő járulékok	8243	6,0%
Dologi kiadások és folyó kiadások	35007	25,3%
Kamatkiadások	587	0,4%
Támogatásértékű működési kiadások	30450	18,7%
Működési célú pénzeszközáradás	3915	2,8%
Társadalom,-szociális, egyéb juttatások	18751	13,5%
Működési költségvetés	131383	94,9%
Felhalmozási kiadások	3261	2,4%
Finanszírozási kiadások	3788	2,7%
Kiadások összesen	138432	100,0%
Függő kiadások	-2070	
Kiadások összesen	136362	



PÉNZMARADVÁNY VÁLTOZÁSA

Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 931 eFt, melyet csökkentettünk a költségvetési befizetés többlettámogatás miatt visszafizetendő összeggel 332 eFt-tal, így a 2012. évi költségvetésbe ténylegesen beépíthető pénzmaradvány összege 599 eFt.

ÉRTÉKPAPÍR ÉS HITELMŰVELETEK VÁLTOZÁSA

2011.12.31.-én az önkormányzati hitelállomány összege 399 eFt folyószámla-hitel, 750eFt egyéb vállalkozás felé teljesítendő rövid lejáratú kötelezettség.

VAGYON ALAKULÁSA

Az önkormányzati vagyon az előző évihez viszonyítva csökkent 19.994 eFt-tal. Ez elsősorban a immateriális javak, tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összegével magyarázható.

Nagykarácsony, 2012. április ...

Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2012.(.....)

önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2011. évi költségvetés végrehajtásáról

Nagykarácsony Község Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva – a következőket rendeli el:

1. Rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya kiterjed Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testületére, és az önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő költségvetési szervekre.

2. Az önkormányzati költségvetés bevételeinek és kiadásainak teljesítése

2. § (1) A képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak pénzforgalmi mérlegét az 1. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek forrásonkénti összetételét a 2. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) Az önkormányzatot megillető normatív állami támogatások jogcímenkénti részletezését a 4. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

3. § Az önkormányzat 2011. évi kiemelt kiadási előirányzatait és azok teljesítését a képviselőtestület a 3. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat 2011. évi támogatásértéktű kiadásait és végleges pénzeszköz-átadásait az 5. számú, a társadalom-, szociálpolitikai juttatásokat a 6. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) Az önkormányzat beruházási és felhalmozási kiadásait feladatonként a 7. számú mellékletnek megfelelően fogadja el.

4. § (1) A képviselőtestület a 2011. évi közvetett támogatásokat a 8. mellékletnek megfelelően fogadja el.

5. § (1) Az önkormányzat összesített létszámkeretét a képviselő-testület 12 főben állapítja meg. Az intézményi létszámkeretet a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A közfoglalkoztatottak létszámkeretét 14 főben állapítja meg.

6. § (1) A működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen a 10. számú mellékletnek megfelelően fogadja el.

7. § Az önkormányzat hosszú lejáratú hitelállománnyal nem rendelkezik.

8. § Az önkormányzat a pénzforgalom egyeztetését, valamint a 2011. évi pénzmaradványát a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. Önkormányzati vagyon

9. § Az önkormányzat 2010. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását - a mérlegben, valamint a vagyoneleltárban szereplő adatok alapján – a 12. melléklet szerint fogadja el.

4. Záró rendelkezések

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

(2) A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti Nagykarácsony Község Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről szóló 2/2011. (II. 15.) és 2011. évi költségvetés módosításáról szóló 9/2011. (IX. 08.) és 12/2011. (XI. 28.) önkormányzati rendeletek.

(3) Ez a rendelet a kihirdetését követő 5. napon hatályát veszti.

Nagykarácsony, 2012. április 26.

Scheier Zsolt
polgármester

Szabóné Nyigrényi Judit
jegyző

A rendelet kihirdetve:
2012. április 27.

Szabóné Nyigrényi Judit
jegyző

Nagykarácsony Község Önkormányzata bevételeinek és kiadásainak mérlege

2011. évre

1.	A	B	C	D	E
		EEI	MEI	TÉNY	%
	BEVÉTELEK:				
2.	INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	3050	3050	3224	106%
3.	EGYÉB SAJÁTOS MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	1650	3428	3433	100%
4.	ÖNKORMÁNYZATOK SAJÁTOS MŰKÖDÉSI BEVÉTELE	67062	69942	67349	96%
	ebből:				
5.	- helyi adók, bírságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek:	3350	6230	6086	98%
6.	- átengedett központi adók	63712	63712	61263	96%
7.	ÖNKORMÁNYZATOK NORMATÍV ÁLLAMI TÁMOGATÁSA	29550	40576	40576	100%
	ebből:				
8.	- működési támogatás	29550	40576	40576	100%
9.	FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK	2000	4160	3628	87%
10.	TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK	5941	13575	13174	97%
	ebből:				
11.	- működési célú támogatásértékű bevétel	5941	13575	13174	97%
12.	VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	0	2376	2392	101%
	ebből:				
13.	- működési célú pénzeszköz-átvétel államháztartáson kívülről	0	976	976	100%
14.	TÁRGYÉVI PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	109253	137107	133776	98%
	KIADÁSOK:				
15.	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK				
	ebből:				
16.	- személyi juttatások	31017	35351	34430	97%
17.	- munkáltatót terhelő járulékok	7686	8436	8243	98%
18.	- dologi és egyéb folyó kiadások	32605	38760	36133	93%
19.	- társadalom, szociálpolitikai juttatások	14115	18668	18751	100%
20.	- támogatásértékű működési kiadás	27030	30530	30450	100%
21.	- működési célú végleges pénzeszköztadás államháztartáson kívülre	5772	4872	3915	80%
22.	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	538	3847	3261	85%
	ebből:				
23.	- beruházások	538			
24.	HITELTÖRLESZTÉS	800	3790	3788	100%
25.	TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	119563	144254	138971	96%
26.	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE:	-10310	-7147	-5195	73%
27.	PÉNZFOGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK	2000	1099	1099	100%
28.	TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY:	-8310	-6048	-4096	
29.	MŰKÖDÉSI HITEL FELVÉTELE	8310	2308	0	

.

.

○

○

.

.

Nagykarácsony Község Önkormányzata bevételei forrásonként
2011. év

1.	A	B	C	D	E
	M e g n e v e z é s:	2011.év eredeti előirányzat	2011.év módosított előirányzat	2011.év teljesítés	% tény/mai
2.	I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK				
3.	1. Intézményi működési bevételek				
4.	- óvodai térítési díj	2 000	2 000	2 289	114%
5.	- iskolai térítési díj	650	650	504	78%
6.	- házi szociális gondozás térítési díj	400	400	431	108%
7.	INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	3 050	3 050	3 224	106%
8.	2. Egyéb sajátos működési bevételek				
9.	- bérleti díj	1 200	1 200	1 162	97%
10.	- igazgatási szolg. díj, hatósági bírság	70	370	414	112%
11.	- sírhely értékesítés	50	530	530	100%
12.	- egyéb bevételek	310	1 308	1 326	101%
13.	- kamat	20	20	1	5%
14.	EGYÉB SAJÁTOS MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 650	3 428	3 433	100%
15.	3.. Önkormányzatok sajátos működési bevételei				
16.	1. Helyi adók				
17.	- vállalkozók kommunális adó	-	20	20	100%
18.	- magánszemélyek kommunális adó	2 200	2 300	2 303	100%
19.	- iparüzési adó	50	2 350	2 305	98%
20.	helyi adók összesen:	2 250	4 670	4 628	99%
21.	2. Átengedett központi adók				
22.	- személyi jövedelemadó átengedett	10 409	10 409	10 409	100%
23.	- jövedelem-differenciálódás miatti mérséklés	38 703	38 703	38 703	100%
24.	- gépjárműadó	14 600	14 600	12 151	83%
25.	átengedett központi adók összesen:	63 712	63 712	61 263	96%
26.	3. Bírságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek:				
27.	- adópótlék, bírságok	400	600	502	84%
28.	- környezetvédelmi bírság		60	60	100%
29.	- közigazgatási bírságok		50	43	86%
30.	-szolgálati lakások lakbér bevétele	700	850	853	100%
31.	bírságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek összesen:	1 100	1 560	1 458	93%
32.	ÖNKORMÁNYZATOK SAJÁTOS MŰKÖDÉSI BEVÉTELE ÉS ÁTENGEDETT KÖZPONTI ADÓK ÖSSZESEN:	67 062	69 942	67 349	96%
33.	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	71 762	76 420	74 006	97%
34.	II. TÁMOGATÁSOK				
35.	1. Önkormányzatok működési költségvetési támogatása				
36.	1. Normatív hozzájárulások				
37.	- lakosságszámba kötött	7 867	7 867	7 867	100%
38.	- feladatmutatóhoz kötött	11 321	11 321	11 321	100%
39.	2. Központosított előirányzatok				
40.	- nyári gyermekétkeztetés		849	849	100%
41.	- 2011. kompenzáció keresetkiegészítés		270	270	100%
	- prémiumévek program		330	330	100%
42.	központosított előirányzatok összesen:	-	1 449	1 449	100%

43.	A	B	C	D	E
	M e g n e v e z é s:	2011.év eredeti előirányzat	2011.év módosított előirányzat	2011.év teljesítés	% tény/mei
44.	4. Kötött felhasználású normatív támogatás				
45.	1. Kiegészítő támogatás egyes szociális feladatokhoz				
46.	-közvetlen foglalkoztatás				
47.	- aktív korúak ellátása rendsz.szoc.	1 572	1 572	1 572	100%
48.	-foglalkoztatást helyettesítő támogatás	6 850	9 552	9 552	100%
49.	- ápolási díj	500	755	755	100%
50.	- lakásfenntartási támogatás	1 440	2 038	2 038	100%
51.	- óvodáztatási támogatás		20	20	100%
52.	kötött felhasználású normatív támogatások összesen:	10 362	13 937	13 937	100%
53.	5. ÖNHIKI támogatás		6 002	6 002	100%
54.	ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSI NORMATÍV ÁLLAMI TÁMOGATÁSA	29 550	40 576	40 576	100%
55.	TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN:	29 550	40 576	40 576	100%
56.	III. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK				
57.	1. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
58.	- önkormányzati ingatlanok értékesítése		905	905	100%
59.	- tárgyi eszközök értékesítése		45	45	100%
60.	tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése összesen:	-	950	950	100%
61.	2. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételei				
62.	- koncessziós díj	2 000	2 000	1 468	73%
63.	önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételei össz.:	2 000	2 000	1 468	73%
64.	3. Pénzügyi befektetések bevételei		1 210	1 210	100%
65.	FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	2 000	4 160	3 628	87%
66.	IV. TAMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTEL				
67.	1. Támogatásértékű működési bevételek				
68.	- központi költségvetési szervtől		860	859	100%
69.	- fejezeti kezelésről	2 160	5 150	4 762	92%
70.	- önkormányzattól		650	649	100%
71.	- társadalombiztosítási alaptól	73	73	62	85%
72.	- elkülönített állami palaptól	3 708	6 842	6 842	100%
73.	TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	5 941	13 575	13 174	97%
74.	TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	5 941	13 575	13 174	97%
75.	V. VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK				
76.	1. Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről				
77.	- non-profit szervezettől		976	976	100%
77.	működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről össz.:	-	976	976	100%
78.	2. Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről				
79.	- vállalkozástól		1 000	1 000	100%
80.	- háztartástól		400	416	104%
81.	felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről össz.:		1 400	1 416	101%
82.	VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	-	2 376	2 392	101%
83.	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	109 253	137 107	133 776	98%
84.	VII. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK				
85.	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	2 000	1 099	1 099	100%
86.	PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	2 000	1 099	1 099	100%
87.	Ö S S Z E S E N:	111 253	138 206	134 875	98%
88.	VIII. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK				
89.	1. Működési hitelek felvétele	8 310	2 308		0%
90.	2. Működési hitelek felvétele (vállalkozástól)		3 740	3 740	100%
91.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	8 310	6 048	3 740	62%
92.	FÜGGŐ BEVÉTELEK			- 679	
93.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	119 563	144 254	137 936	96%

3.melléklet a(z) /2012.(IV.26.) önkormányzati rendelethez

Nagykarácsony Község Önkormányzata kiadásai

1.	A megnevezés Intézmény/ Jogcím	B		C		D		E		F		G		H	
		Működési célú kiadások		Működési célú kiadások		Tényleges célú kiadások		Felhalmozási célú kiadások		2011. év összesen		Tényleges célú kiadások		Tényleges célú kiadások	
		EEI	MEI	EEI	MEI	TÉNY	TÉNY	EEI	MEI	EEI	MEI	TÉNY	TÉNY	tény/mei	%
2.	Önkormányzat														
3.	- személyi juttatások	31017	35351			34430				31017	35351	34430		97%	
4.	- munkáltatót terhelő járulékok	7686	8436			8243				7686	8436	8243		98%	
5.	- dologi és egyéb folyó kiadások	32605	38760			36133				32605	38760	36133		93%	
6.	- támogatásértékű működési kiadás	27030	30530			30450				27030	30530	30450		100%	
7.	- működési célú végleges pénzeszköz-átadás	5772	4872			3915				5772	4872	3915		80%	
8.	- társadalom, szociális kiadások	14115	18668			18751				14115	18668	18751		100%	
9.	- felhalmozási kiadás							538	3847	538	3847	3261		85%	
10.	- rövid lejáratú hitelek törlesztése	800	3790			3788				800	3790	3788		100%	
11.	- céltartalék									0	0	0			
12.	- függő kiadás					-2070				0	0	-2070			
13.	összes kiadás:	119025	140407			133640		538	3847	119563	144254	136901		95%	

Nagykarácsony Község Önkormányzata
normatív állami hozzájárulások, átengedett SZJA alakulása

1.	A	B	C	D
	Megnevezés	2011.évi eredeti előirányzat	2011.évi módosított előirányzat	2011.évi teljesítés
2.	Normatív állami hozzájárulások			
3.	Települési önkormányzatok feladatai			
4.	- település-üzemeltetési és igazgatási feladatok	4020	4020	4020
5.	Lakott külterületekkel kapcsolatos feladatok	535	535	535
6.	Társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve súlyos foglalkoztatási gondokkal küzdő települési	3311	3311	3311
8.	Pénzbeni szociális juttatások	8226	8226	8226
9.	Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai			
10.	- szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások általános feladatai	937	937	937
11.	- házi segítségnyújtás	2159	2159	2159
12.	Normatív állami hozzájárulás összesen:	19188	19188	19188
14.	Személyi jövedelemadó 4. számú melléklet szerint			
15.	SZJA átengedett	10409	10409	10409
16.	SZJA jövedelem-különbség mérséklés	38703	38703	38703
17.	SZJA összesen:	49112	49112	49112
19.	ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK ÉS ÁTENGEDETT SZJA ÖSSZESEN:	68300	68300	68300

Nagykarácsony Község Önkormányzata 2011. évi támogatásértékű kiadásai és
végleges pénzeszközáradásai

1.	A	B	C	D	E
	Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	%
2.	MŰKÖDÉSI CELŰ TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK				
3.	- Intézményi társulás Perkáta Önkormányzata	26 000	29 500	29 487	100%
4.	- Fogorvosi hozzájárulás Előszállás Önkormányzata	600	600	600	100%
5.	- Többcélú Kistérségi Társulás működési támogatása Dunaújváros	180	180	180	100%
6.	- Dunaújváros Oktatási Iroda technika tantárgyhoz segéda. tám.hj.	250	250	183	73%
7.	MŰKÖDÉSI CELŰ TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK ÖSSZESEN:	27 030	30 530	30 450	100%
8.	- Alba Volán menetdíjkülönbözet	3 850	3 450	3 152	91%
9.	- Vízi Társulat				
10.	- TÖÖSZ,MÖSZ	45	45	44	98%
11.	- Hulladékgazdálkodás	150	150	144	96%
12.	- Polgárőrség támogatása	50	50		0%
13.	- Ifjúsági Önkormányzat, Trabant találkozó támogatása	40	40	45	113%
14.	- Mikulás Nonprofit	480	480		0%
15.	- Sportkör alapítvány támogatása	1 000	500	500	100%
16.	- Dunamenti Önkormányzatok	115	115		0%
17.	- Mezőföldi Hídegyesület	12	12	15	125%
18.	- Nyugdíjas klub támogatása	30	30	15	50%
19.	MŰKÖDÉSI CELŰ VÉGLEGES PÉNZESZKÖZ-ÁTADÁS ÖSSZESEN	5 772	4 872	3 915	80%
20.	MŰKÖDÉSI CELŰ TÁMOGATÁSOK MINDÖSSZESEN:	32 802	35 402	34 365	97%
21.	TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN:	32 802	35 402	34 365	97%

Nagykarácsony Község Önkormányzata társadalom-, szociálpolitikai juttatásai
2011.év

1.	A	B	C	D	E
	Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	%
2.	Rendszeres társadalom, szociálpolitikai juttatások				
3.	Aktív korúak ellátása	8 385	11 483	11 463	100%
4.	Ápolási díj	1 800	1 626	1 659	102%
5.	Nnormatív lakásfenntartási támogatás	1 600	2 327	2 442	105%
6.	Rendszeres társadalom, szociálpolitikai juttatások összesen:	11 785	15 436	15 564	101%
7.	Eseti társadalom, szociálpolitikai juttatások				
8.	Átmeneti segély	200	200	196	98%
9.	Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás, óvodáztatási tám.	1 200	1 220	1 110	91%
10.	Temetési segély	150	150	140	93%
11.	Tankönyvtámogatás	500	500	726	145%
12.	Közlekedési támogatás	200	200	133	67%
13.	Köztemetés	80	80		0%
14.	Nyári gyermekétkeztetés		882	882	100%
15.	Eseti társadalom, szociálpolitikai juttatások összesen:	2 330	3 232	2 305	71%
16.	TÁRSADALOM, SZOCIÁLPOLITIKAI JUTTATÁS MINDÖSSZES	14 115	18 668	17 869	96%

Nagykarácsony Község Önkormányzata
2011. évi beruházásai és felhalmozási kiadásai

1.	A	B	C	D
	M e g n e v e z é s:	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés
2.	522 110 Közutak, hidak üzemeltetése			
3.	Felújítás (temető híd)		2310	2161
4.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó		500	540
5.	Összesen:		2810	2701
6.	841 126 Önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége			
7.	Számítástechnikai programok beszerzése, pótlása, riasztórendszer bőv.	200	449	125
8.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	50	50	31
9.	Összesen:	250	499	156
10.	841 403 Város- és községgazdálkodás			
11.	Tárgyi eszköz beszerzés (fünyíró traktor, utánfutó, rotációs traktor)	150	350	311
12.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	38	88	78
13.	Összesen:	188	438	389
14.	851 011 Óvodai nevelés, ellátás			
15.	Számítástechnikai eszközök, programok beszerzése, pótlása	80	80	
16.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	20	20	
17.	Összesen:	100	100	
18.	852 011 Iskolai nevelés, ellátás			
19.	Számítástechnikai programok beszerzése, pótlása			12
20.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó			3
21.	Összesen:			15
22.	BERUHÁZÁS, FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN:	538	3847	3261

Nagykarácsony Község Önkormányzata
2011. évi közvetett támogatásai

1.	A	B
	Közvetett támogatás megnevezése	Közvetett támogatás összege
2.	Magánszemélyek kommunális adónál biztosított kedvezmény	435
3.	Ebből:	
4.	- Biztosított kedvezmény	
5.	- Biztosított mentességek	435
6.	Helyi iparüzési adónál biztosított kedvezmény	
7.	Ebből:	
8.	- Biztosított mentességek	
9.	HELYI ADÓK ÖSSZESEN	435
10.	Gépjárműadónál biztosított kedvezmény,mentesség	0
11.	Ellátottak térítési díjának méltányossági alapon történő elengedése	0
12.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege.	0
13.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezménye, mentesség összege.	
14.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.	0
15.	KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN	435

Nagykarácsony Község Önkormányzata
intézményi és közfoglalkoztatotti létszámkerete
2011. évi

Intézményi létszám

1.	A	B	C	D	E	F
		Közalkalmazott	Köztisztviselő	Képviselő	Egyéb jogviszony	Összes
2.	Polgármesteri Hivatal		7			7
4.	Védőnői szolgálat	1				1
5.	Házi segítségnyújtás	2				2
6.	Gyermekjóléti szolgálat	1				1
7.	Város-községgazdálkodás				1	1
8.	Összesen	4	7	0	1	12

Nagykarácsony Község Önkormányzata
működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások alakulását bemutató mérleg
2011. év

1.	A	B	C	D
	Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés
	I. Működési célú bevételek és kiadások			
2.	Intézményi és egyéb sajátos működési bevételek	4 700	6 478	6 657
3.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	3 350	6 230	6 086
4.	Önkormányzatok átengedett adóbevételei	63 712	63 712	61 263
5.	Önkormányzatok költségvetési támogatása	29 550	40 576	40 576
6.	Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről	-	2 376	2 392
7.	Támogatásértéktű működési bevétel	5 941	13 575	13 174
8.	Rövid lejáratú hitel	8 310	6 048	3 740
9.	Rövid lejáratú értékpapírok értékesítése, kibocsátása			
10.	Működési célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	2 000	1 099	1 099
11.	Működési bevételek összesen	117 563	140 094	134 987
12.	Személyi juttatások	31 017	35 351	34 430
13.	Munkáltatói terhelő járulékok	7 686	8 436	8 243
14.	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások - kamat kiadások nélkül	32 505	38 160	35 546
15.	Társadalom, szociálpolitikai és egyéb társadalombiztosítási juttatások	14 115	18 668	18 751
16.	Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülre, egyéb támogatás	5 772	4 872	3 915
17.	Támogatásértéktű működési kiadás	27 030	30 530	30 450
18.	Rövid lejáratú hitel visszafizetése	800	3 790	3 788
19.	Rövid lejáratú hitel kamata	100	600	587
20.	Működési kiadások összesen	119 025	140 407	135 710
	II. Fejlesztési célú bevételek és kiadások			
21.	Önkormányzat felhalmozási bevételei	2 000	4 160	3 628
22.	Felhalmozási bevételek összesen	2 000	4 160	3 628
23.	Felhalmozási kiadások	538	3 847	3 261
24.	Felhalmozási kiadások összesen	538	3 847	3 261
25.	Önkormányzat bevételei összesen:	119 563	144 254	138 615
26.	Önkormányzat kiadásai összesen:	119 563	144 254	138 971
25.	Függő bevételek			- 679
26.	Függő kiadások			- 2 070
25.	Önkormányzat bevételei mindösszesen:			137 936
26.	Önkormányzat kiadásai mindösszesen:			136 901

Nagykarácsony Község Önkormányzata
pénzforgalom-egyeztetés, pénzmaradvány kimutatás
2011. évre

1.	A	B
	Megnevezés	összege
2.	Pénzkészlet tárgyidőszak elején	155
3.	Bevételek (pénzforgalmi)	136 837
4.	Kiadások	136 901
5.	Pénzkészlet tárgyidőszak végén	91

Az önkormányzat 2011. évi gazdálkodása során keletkezett, jogszabály szerint felülvizsgált pénzmaradványa 931 e Ft-ban kerül jóváhagyásra, mely kompenzálásra kerül a 2011. évben többlettámogatás miatt visszafizetendő 332 eFt-tal, így a 2012. évi költségvetésbe ténylegesen beépíthető pénzmaradvány 599 eFt, mely szabad felhasználású pénzmaradvány.

12. melléklet a(z) /2012.(IV.26.) önkormányzati rendelethez
ezer forintban

Nagykarácsony Község Önkormányzata
vagyonkimutatása
2011. évre

I/A. Forgalomképtelen törzsvagyon			
S.sz.	Azonosító adatok		A vagyon
	Főkönyvi szla.	megnvevezése	nettó értéke

I. Tárgyi eszközök

1.	12111, 121113 és 12121	Forgalomképtelen földt. telek áll.érték	231341
2.	121491,121513,121713	Forgalomképtelen építmények értéke	57150
3.			

Tárgyi eszköz összesen: 288491

I/B. Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon			
S.sz.	Azonosító adatok		A vagyon
	Főkönyvi szla.	megnvevezése	nettó értéke

I. Tárgyi eszközök:

1.	12112 és 12122	Korl.forgképes földt. telek értéke	12750
2.	121312	Korl.forgképes épületek értéke	118978
3.	121411-412,121492	Korl.forgképes építmények értéke	10829

Tárgyi eszközök összesen: 142557

II. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök

1.	1611121	Vízmű földterület	2476
2.	1611123	Vízmű üzemi épület	2205
3.	1611124	Vízmű építmény	90009

Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök összesen: 94690

Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon összesen:	237247
---	--------

a/ forgalomképtelen törzsvagyon:		288491
b/ korlátozottan forgalomképes törzsvagyon:	+	237247
Törzsvagyon összesen:		525738

II. Egyéb vagyon				
S.sz.	Azonosító adatok	A vagyon		
	Főkönyvi szla.	megnevezése	nettó értéke	bruttó értéke

I. Immateriális javak

1.	11143	Törzsvagyonba nem t. szellemi termék	5575	9564
2.	11943	0-ig leírt szellemi termék	0	2282

<i>I. Immateriális javak összesen:</i>			5575	11846
--	--	--	------	-------

II. Tárgyi eszközök

1.	12113 és 12123	Törzsvagyonba nem t. földt. telek értéke	8799	
2.	121313	Törzsvagyonba nem t. épületek ért.	15181	
3.	121413	Törzsvagyonba nem t. építmények	288316	
4.	12813-12814	Tárgyi eszközre adott előlegek	1310	1310
5.	131113	Ügyviteli, számtéchn. gépek	339	1136
6.	131122-123	Egyéb gépek	1237	4055
7.	1311913	0-ig leírt ügyviteli, számtéchn. gépek	0	3667
8.	1311923	0-ig leírt egyéb gépek	0	2633

<i>II. Tárgyi eszközök összesen:</i>			315182	12801
--------------------------------------	--	--	--------	-------

Törzsvagyonba nem tartozó forgépes eszközök összesen: 320757

II./1. Befektetett pénzügyi eszközök

1.	Részesedések	232	
<i>II./1. Befektetett pénzügyi eszközök összesen:</i>			232

III. Készletek

1.	21-22	Anyagok	121	
<i>III. Készletek összesen:</i>			121	

IV. Követelések:

1.	281	Adó hátralékok	2834	
2.	282	Vevők	40	
<i>IV. Követelések összesen:</i>			2874	

V. Értékpapírok:

1.	Forgatási c. hitelv.megtestetsítő értékpapír	0
V. Értékpapírok összesen:		0

V. Pénzeszközök

1.	33-34-35-36	Bank- és pénztárszámlák	91	
<i>V. Pénzeszközök összesen:</i>			91	

VI. Aktív pénzügyi elszámolások

1.	39	Függő elszámolások	840	
<i>VI. Aktív pénzügyi elszámolások összesen:</i>			840	

<i>II. Önkormányzati egyéb vagyon összesen:</i>			324915	
---	--	--	--------	--

III. Kötelezettségek:				
S.sz.	Azonosító adatok	A vagyon		
	Főkönyvi szla.	megnvezése	nettó értéke	bruttó értéke

I. Hosszú lejáratú kötelezettségek:

1.	4	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek..	0
----	---	---	---

<i>I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen:</i>			0
---	--	--	---

II. Rövid lejáratú kötelezettségek:

1.	4	Egyéb rövid. lejáratú kötelez.(helyi adó túlfiz.	1160
----	---	--	------

2.	4	Egyéb rövid lejáratú hitel törtl..(folyószla, eg.	1149
----	---	---	------

3.	4	tárgyét követő terhelő szállítói	0
----	---	----------------------------------	---

<i>II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:</i>			2309
---	--	--	------

III. Passzív pénzügyi elszámolások

1.	48	Függő elszámolások	0
----	----	--------------------	---

<i>III. Passzív pénzügyi elszámolások összesen:</i>			0
---	--	--	---

Kötelezettségek összesen:	2309	
---------------------------	------	--

01. Könyvviteli Mérleg		Ellátó és állományi értékek	Tárgyi állományi értékek
ESZKÖZÖK			
01	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke (111,1121)	0	0
02	2. Készlet/fejlesztés aktivált értéke (112,1122)	0	0
03	3. Vagyoni értékű jogok (113,1123)	0	0
04	4. Szellemi termékek (114,1124)	8 674	5 575
05	5. Immateriális javak adotti értékek (118,1182)	0	0
06	6. Immateriális javak értékelési értéke (119)	0	0
07	7. Immateriális javak értékelési értéke (01+...+06)	8 674	5 575
08	8. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (121,122-ből)	754 342	743 344
09	2. Cépek, berendezések és felszerelések (131,1312-ből)	1 977	1 576
10	3. Állományok (132,1322-ből)	0	0
11	4. Tevésségállomány (141,142-ből)	0	0
12	5. Beruházások, felhalmozások (122,127,13127,1317,132227,132237,1327,14227,14237,147)	1 310	1 310
13	6. Beruházás adotti értékek (128,1318,1328,148,1598,1599)	0	0
14	7. Állomány készletek, tartalékok (159,1592)	0	0
15	8. Tárgyi eszközök értékelési értéke (129,1319,1329,149)	0	0
16	11. Tárgyi eszközök összesen (08+...+15)	757 609	746 238
17	1. Tartós részecskék (171, 1751)	232	232
18	Bbból - tartós árszámítás részecskék (17113,175113,175123,175133)	0	0
19	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (172-174,1752)	0	0
20	3. Tartós adotti kölcsön (191-194-ből,1981-ből)	0	0
21	4. Hosszú lejáratú bankkölcsönök (178)	0	0
22	5. Egyéb hosszú lejáratú követelések (195-ből,1982-ből)	0	0
23	6. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési értéke (179)	0	0
24	III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (17+19+...+23)	0	0
25	1. Üzemeltetés, kezelésre átvett eszközök (161,162)	232	232
26	2. Koncesszióra adotti eszközök (163,164)	98 397	94 690
27	3. Vagyongépesítésre adotti eszközök (167,168)	0	0
28	4. Vagyongépesítésre vett eszközök (165,166)	0	0
29	5. Üzemeltetés, kezelésre átvett, koncesszióra adotti, koncesszióra vett eszközök (169)	0	0
30	IV. Üzemeltetés, kezelésre átvett, koncesszióra adotti, koncesszióra vett eszközök (21+...+29)	98 397	94 690
31	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (07+16+24+30)	804 912	846 727
32	1. Anyagok (21, 241)	178	121
33	2. Befeljeztelen termelés és felkészítés értéke (253,263)	0	0
34	3. Néművek, készlet és egyéb állományok (252,262)	0	0
35	4. Készletértékek (251,261)	0	0
36	5/a Ányv, befeljeztelen gőggyelleg, közvetített szolgáltatások (22,231,232,234,242,243,244,246)	0	0
37	5/b Készlet értékelési értéke (233,245)	0	0
38	1. Készletek összesen (32+...+37)	178	121
39	1. Követelések átszállításából és szolgáltatásból (vevők) (282,283,284,288,2883,2884)	40	26
40	2. Adósság (281,2881)	1 624	2 834
41	3. Rövid lejáratú kölcsönök (27,278)	0	0
42	4. Egyéb követelések (285-287, 2885-2887, 19-ből)	0	0
43	Ebből - tartósan adotti kölcsönök a működési költségvetésről a működési költségvetésről (191-194-ből, 1981-ből)	0	0

01 - Könyvviteli Mérleg				Mégnevezés	Előző évi állományi érték	Tulajdonosi állományi érték
44	- egyéb hosszú lejáratú követelések a mérlegfordulónapon követő egy éven belül esedékes részletek (195-ből, 1982-ből)				0	0
45	- üzemeltetési támogatási programok miatti követelések (2874.)				0	0
46	- támogatási program előlegek (2871.)				0	0
47	- előfinanszírozás miatti követelések (2876.)				0	0
48	- támogatási programok szabályjainak kifizetése miatti követelések (2872)				0	0
49	- garancia- és kezességvállalásból származó követelések (2873)				0	0
50	II. Követelések összesen (397+...+442)				1 664	2 800
51	1. Forgatási célú részvétel (2951, 298-ből)				0	0
52	1/a Forgatási célú részvétel bekezdése (költség szerinti) értéke (2951.)				0	0
53	1/b Forgatási célú részvétel elszámolt értékesítése (2982.)				0	0
54	2. Forgatási célú lízingszerződés megkezdése értékelése (2911, 2921, 2931, 2941, 298-ből)				814	0
55	2/a Forgatási célú lízingszerződés megkezdése értékelése (költség szerinti) értéke (2911., 2921., 2931., 2941.)				814	0
56	2/b Forgatási célú lízingszerződés megkezdése értékelése (költség szerinti) értéke (2911., 2921., 2931., 2941.)				0	0
57	III. Értékpapírok összesen (51+54)				814	0
58	1. Pénzürték, értékpapírok (31)				155	91
59	2. Költségvetési pénzforgalmi számlák (32)				0	0
60	3. Elszámolt számlák (33-34)				0	0
61	4. Idegen pénzeszközök (35-36)				0	0
62	IV. Pénzeszközök összesen (57+...+60)				155	91
63	1. Költségvetési aktív fűgő elszámolások (391)				0	0
64	2. Költségvetési aktív fűgő elszámolások (392, 393, 396, 398)				2 910	840
65	3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások (394)				0	0
66	4. Költségvetési aktív pénzügyi elszámolások (399)				0	0
67	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (63+...+66)				2 910	840
68	B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (38+50+57+62+67)				5 721	3 912
69	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (31+68)				870 633	850 639
FORRÁSOK						
70	1. Kezelségi vett eszközök értéke (4111.)				0	0
71	2. Saját tulajdonban lévő eszközök értéke (4112.)				869 971	869 971
72	I. Tartós tőke (70+71)				869 971	869 971
73	1. Kezelségi vett eszközök értéke (412.)				0	0
74	2. Saját tulajdonban lévő eszközök értéke (413.)				-4 308	-22 572
75	II. Tőkeváltozások (73+74)				-4 308	-22 572
76	1. Kezelségi vett eszközök értéke (4171.)				0	0
77	2. Saját tulajdonban lévő eszközök értéke (4172.)				0	0
78	III. Értékelési tartalék (76+77)				0	0
79	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (72+75+78)				865 663	847 399
80	1. Költségvetési tartalék elszámolása (4211., 4214.) (81+82)				1 449	931
81	Ebből: - tárgyi eszközök értékelési tartalék elszámolása (4211.)				1 449	931
82	- előző évek költségvetési tartalékának elszámolása (4214)				0	0
83	2. Költségvetési pénzügyi elszámolások (4212)				814	0
84	3. Költségvetési kiadási megkezdés (425.)				0	0
85	4. Költségvetési bevételi lemaradás (426.)				0	0
86	5. Előirányzat-maradvány (424.)				0	0

		01 - Könyvviteli Mérleg			
		Működési			
		Előző évi állományi érték		Tulajdoni állományi érték	
87	1. Költségvetési tartalékok összesen (80+83+...+86)	2 263	91		
88	1. Vállalkozási tartalék elszámolása (4221., 4224.) (89+90)	0	0		
89	Ebből: - tárgyi vállalkozási tartalék elszámolása (4221.)	0	0		
90	- előző évek vállalkozási tartalékainak elszámolása (4224.)	0	0		
91	2. Vállalkozási immateriális (4222., 4223.)	0	0		
92	3. Vállalkozási készlet megnevezés (427.)	0	0		
93	4. Vállalkozási bevételek leírása (428.)	0	0		
94	II. Vállalkozási tartalékok összesen (88+91+92+93)	0	0		
95	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (87+94)	2 263	91		
96	1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök (4312., 4314.)	0	0		
97	2. Törlesztendő felvett célú kölcsönök (4312., 4314.)	0	0		
98	3. Törlesztendő célú kölcsönök (4312., 4314.)	0	0		
99	4. Bruttó célú felvett kölcsönök (4312., 4314.)	0	0		
100	5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek (4312., 4314.)	0	0		
101	6. Egyéb hosszú lejáratú kölcsönök (438-ból)	0	0		
102	I. Hosszú lejáratú kölcsönök összesen (96+...+101)	0	0		
103	1. Rövid lejáratú kölcsönök (431., 434.)	0	0		
104	2. Rövid lejáratú hitelek (451., 452., 455., 456., 457.)	937	399		
105	2a. Ebből: likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kölcsönök (451., 456., 457.)	937	0		
106	3. Kölcsönök finanszírozásából (szállítók) (441-443.) (107+108)	0	0		
107	Ebből: - tárgyi kölcsönök további szállítói kölcsönök	0	0		
108	- tárgyi követelést terhelő szállítói kölcsönök	0	0		
109	4. Egyéb rövid lejáratú kölcsönök (43-ból, 444., 445., 446., 447., 449.) (110+...+122)	1 091	1 910		
110	Ebből: - vállalkozások (444.)	0	0		
111	- munkavállalókkal szembeni kölcsönök (445.)	0	0		
112	- költségvetéssel szembeni kölcsönök (446.)	0	0		
113	- helyi adó visszafizetése miatti kölcsönök (447.)	293	1 100		
114	- nemzeti köznevelési programok miatti kölcsönök (449.)	0	0		
115	- támogatási program előlege miatti kölcsönök (449.)	0	0		
116	- előfinanszírozás miatti kölcsönök (449.)	0	0		
117	- szociális célú kölcsönök miatti kölcsönök (449.)	0	0		
118	- garancia és kezességvállalásból származó kölcsönök (449.)	0	0		
119	- hosszú lejáratú kapott kölcsönök következő évi terhelés részletei (4311., 4312.)	0	0		
120	- felhalmozási célú kölcsönök (43-ból, 444., 445., 446., 447., 449.)	0	0		
121	- működési célú kölcsönök (43-ból, 444., 445., 446., 447., 449.)	0	0		
122	- beruházási, fejlesztési hitelek következő évi terhelés részletei (4311., 4312.)	0	0		
123	- működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évi terhelés részletei (4311., 4312.)	0	0		
124	- egyéb hosszú lejáratú kölcsönök következő évi terhelés részletei (438-ból)	0	0		
125	- tárgyi kölcsönök terhelés egyéb rövid lejáratú kölcsönök (449.)	0	0		
126	- a tárgyévet követő évi terhelés egyéb rövid lejáratú kölcsönök (449.)	798	790		
127	- egyéb célú kölcsönök (449.)	0	0		
128	II. Rövid lejáratú kölcsönök összesen (103+104+106+107)	2 028	2 309		
129	1. Költségvetési passzív függő elszámolások (481.)	0	0		
130	2. Költségvetési passzív átlagos átlagos (482., 485., 486.)	679	0		

NAGYKARÁCSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Készült: 2012.03.28 08:29
Ellenőrző kód: 6418163798

Érték típus: Ézer Forint

01 - Könyvviteli Mérleg		Működési		Ellátó és kiegészítő		Tulajdonosi	
Időszak	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
131	3. Költségvetési passzív kiegészítő előirányzatok (483-484.)						
132	4. Költségvetési passzív pénzügyi előirányzatok (488)						
133	Ebből: - Költségvetési kiemelt előirányzatok (488-ból)						
134	- Nemzetközi támogatási programok deviza előirányzata (488-ból)						
135	III. Egyéb passzív pénzügyi előirányzatok összesen (129+...+132)						
136	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (102+128+135)						
137	FORRÁSOK ÖSSZESEN (79+95+116)						

12.1.2. a további intézmények alkalmazotta (a) /2013. (IV.26.) önkormányzati rendelettel módosított Önkormányzati ágazati feladatokat teljesítő - közoktatási, közművelődési, avagy szociális-egészségügyi- intézmények-közalkalmazottai tekintetében irányadó Kormányrendeletben foglaltakat.

Nagykarácsony Község Önkormányzata

12.2. A Társulási Tanács egyes feladatainak ellátására közvetlenül külső harmadik személyekkel jogosult megbízás, avagy vállalkozói szerződések megkötésére, mely tekintetében a Ptk. rendelkezései az irányadók.

1.	A VII.	B
	A TÁRSULÁS SZERVEINEK MŰKÖDÉSI SZABÁLYAI	összege
2.	Hosszú lejáratú hitelállomány	0
3.	Stabilitási törvény 3.§-a szerinti adósságot keletkeztető ügylet	0

1.1. A Tanács a Társulás döntéshozó szerve.

1.2. A Társulási Tanács üléseit szükség szerint, de évente minimum 4-szer, a Társulási Tanács által meghatározott időpontban tartja.

1.3. A Tanács ülését össze kell hívni a Társulás tagjai egynegyedének – napirendet tartalmazó – indítványára, annak kézhezvételét követő 15 napon belül, továbbá a Közép-Dunántúli Regionális Közigazgatási Hivatal vezetőjének kezdeményezésére, szintén annak kézhezvételét követő 15 napon belül.

1.3.1. Soron kívüli ülés összehívását is kezdeményezhetik – sürgősségi indítvánnyal – a Tanács szavazati joggal rendelkező tagjai. Az indítványt – a javasolt napirendi pont, s az ülés tervezett időpontjának megjelölésével, továbbá a rendkívüli ülés összehívásának indokolásával – a Tanács elnökénél kell írásban előterjeszteni.

1.3.2. A soron kívüli ülés időpontját az elnök az indítvány benyújtásától számított 15 napon belül köteles kitűzni. A meghívót ebben az esetben legalább 5 nappal korábban kézbesíteni kell.

1.3.3. Sürgős, halasztást nem tűrő esetben a meghívó az ülés előtt 24 órával is kézbesíthető. Ehhez bármely értesítési mód igénybe vehető, el lehet tekinteni az írásbeliségtől, de a sürgősség okát és a napirendet közölni kell.

1.4. Az ülést a Tanács elnöke, akadályoztatása esetén az elnökhelyettes, valamennyi tisztségviselő együttes akadályoztatása esetén a Tanács helyettesítéssel esetileg megbízott tagja hívja össze és vezeti le.

1.5. A Társulási Tanács ülésének előkészítésére, az előterjesztések tartalmi és formai követelményeire vonatkozó szabályokat a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.

1.6. A Tanács ülése nyilvános.

Nagykarácsony Község Önkormányzata
előirányzat és teljesítés szerkezeti felépítése
2011. évre

sorszám	Megnevezés	Eci	Mei	Tény	% tény/módei
1	➤ Működési bevételek	71692	76420	74006	97%
2	➤ Támogatások	29550	40576	40576	100%
3	➤ Felhalmozási bevételek	2000	4160	3628	87%
4	➤ Támogatásértékű bevételek	5941	13575	13174	97%
5	➤ Végrelegesen átvett pénzeszköz		2376	2392	101%
6	Költségvetési pénzforgalmi bevételek	109183	137107	133776	98%
7	➤ Működési hitel	8310	6048	3740	62%
8	➤ Előző évi pénzmaradvány	2000	1099	1099	100%
9	➤ Független bevételek			-679	
10	Bevételek összesen (6+7+8+9)	119493	144254	137936	96%
11	➤ Személyi juttatások	31017	35351	34430	97%
12	➤ Járulékok	7686	8436	8243	98%
13	➤ Dologi és egyéb folyó kiadások	32605	38760	36133	93%
14	➤ Működési célú pe átadás	5772	4872	3915	80%
15	➤ Támogatásértékű kiadás	27030	30530	30450	100%
16	➤ Szociális juttatások	14115	18668	18751	100%
17	Működési kiadások összesen	118225	136617	131922	97%
18	➤ Felhalmozási, felújítási kiadások	538	3847	3261	85%
19	➤ Finanszírozási kiadások	800	3790	3788	100%
20	➤ Független kiadások			-2070	
21	Kiadások összesen (17+18+19+20)	119563	144254	136901	95%

**Nagykarácsony község Önkormányzatának
2011.évi működési és felhalmozási kiadásainak részletezése szakfeladatonként
(eFt)**

Szakfeladat megnevezése	települési hulladék szállítása			közutak üzemeltetése			óvodai intézményi ákeztetés			iskolai intézményi ákeztetés			lakóingatlan üzemeltetése		
	EEI	MEI	TELU	EEI	MEI	TELU	EEI	MEI	TELU	EEI	MEI	TELU	EEI	MEI	TELU
Szakfeladat száma	381.103			522.110			662.912			562.913			682.001		
Rendszeres szem. juttatás															
Nem rendszeres szem. juttatás															
Külső szem. juttatás															
Személy juttatások ösz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Munkaadói járulékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dologi kiadások	60	50	10	1000	1000	724	2400	2600	2616	3175	3840	3776	575	575	330
Élelmiszer							2000	2100	2120						
Gyógyszer, vegyszer															
Irodaszer, nyomtatvány															
Könyv															
Földfűtő															
Egyéb információ															
Hajló és kenőanyag															
Kis értékű eszköz															
Munkaruh															
Tisztítószer															
Bűtör, textília															20
Egyéb készlet												4			27
Készlet beszerzések	0	0	0	0	0	0	2000	2100	2120	0	0	4	0	0	47
Telefon															
Egyéb kommunikációs sz.															
Kommunikációs szolg.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vásárolt élelmiszer										2540	3040	3090			
Bérelti díjak															
Szállítási szolgáltatás						6									
Gázenergia													250	250	163
Villamosenergia													80	80	31
Víz és csatorna													30	30	8
Karbantartási szolgáltatás				800	800	573							100	100	16
Egyéb üzemeltetési szolg.	40	40	8												
Szolgáltatások	40	40	8	800	800	579	0	0	0	2540	3040	3090	460	460	218
ÁFA	10	10	2	200	200	145	400	500	489	635	800	682	115	115	65
Belföldi kiutazás															
Reprezentáció															
Reklam, propaganda															
Kiküldetés, reprezentáció	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb dologi kiadás	0	0							7						
Egyéb folyó kiadások nem merev természetű	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Költségtérítések															
Munkáltató által fizetendő SZJA															
Adók, díjak, bankköltség															
Kamatkiadások															

Szakfeladat megnevezése	települési hulladék szállítása			közutak, utak, üzemeletése			óvodai intézményi ékeztetés			iskolai intézményi ékeztetés			lakóingatlan üzemeltetése		
	EEI	MEI	TELU	EEI	MEI	TELU	EEI	MEI	TELU	EEI	MEI	TELU	EEI	MEI	TELU
Szakfeladat száma	381 103			522110			562912			562913			682001		
Parasztozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Árnyékosított kiadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Non profit szervezetek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TÖÖSZ, KÖÖSZ, MÖSZ															
Hulladékgazdálkodás															
Polgárvédelem															
Ifjúsági Ök. Trabant tal															
Sportkör (ALAPITVÁNY)															
Alapítvány															
Mikulás Nonprofit															
Dunamenti Önk.															
Mezőföldi Hídgyesület															
Vállalkozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alba Volán, Víz Társulat															
Kiadás (Perkátó)															
Tárolás, Előszállítás				0	0	0									
Társasági adó															
szociális ellátás és egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ápolási díj															
Tankönyv támogatás															
Rendszerez szoc. segély															
Rendelkezésről állási tám.															
Lakásfenntartási támogatás															
Közművelés															
Álmeneti segély															
Temetési segély															
Egyéb rázó függő ellátás															
Felújítások	0	0	0	0	2810	2701	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Híd felújítás					2310	2161									
ÁFA					500	540									
Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
immateriális javak; tárgyi eszközök beszerzés, tervezési díj															
ÁFA															
PENZIORGÁLM KIADÁSOK	50	50	10	1000	3810	3425	2400	2800	2616	3175	3840	3776	575	575	330
Pénzforgalom nélküli kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Államháztartás															
Folyószámla hitel igénybevé.															
FINANSZÍROZÁS KIADÁSAI															
RÜGGÖ KIADÁS															
KIADÁSOK ÖSSZESEN	50	50	10	1000	3810	3425	2400	2600	2616	3175	3840	3776	575	575	330
% (TELU / MÓDEI)		20%			90%			101%			98%			57%	

Szakfeladat megnevezése	népszámlálás			kisebbségi ök választás			ök-ök igazgatási tevékenysége			közvilágítás			Város-és községgazdálkodás		
	EEI	MEI	TELJ	EEI	MEI	TELJ	EEI	MEI	TELJ	EEI	MEI	TELJ	EEI	MEI	TELJ
Rendszerezés szem.juttatás							17388	17587	16891					1036	1036
Nem rendszeres szem.juttatás							3690	3635	3195				0		
Külső szem.juttatás		570	568		0		1580	1580	1616					376	394
Személyi juttatások báz.	0	570	568	0	0		22658	22802	21702	0	0	0	0	1412	1430
Munkaadó-járlások		140	138		0		5986	5640	5316	0	0		0	391	378
Dologi kiadások	0	150	154	0	0		6550	6550	4741	2625	2625	2416	3095	3595	4303
Élelmiszer															
Gyógyszer, vegyszer															2
Irodaszer, nyomtatvány		120	123				600	600	327						
Könyv							100	100	97						
Folyóirat							40	40	5						
Egyéb információzó							0	0							
Hajító és kenőanyag							400	400	374				300	300	293
Kis értékű eszköz													100	100	
Munkaruhá															2
Tisztítószer							100	100	112						
Bútor, textília							300	300	32						
Egyéb készlet							150	150	111				300	300	250
Készlet beszerzések	0	120	123	0	0		1690	1690	1058	0	0	0	700	700	547
Telefon							500	500	281				15	15	6
Egyéb kommunikációs sz.							500	500	414						
Kommunikációs szolg.	0	0	0	0	0		1000	1000	695	0	0	0	15	15	6
Vásárolt élelmiszer															
Bérelti díjak							110	110	119						
Szállítási szolgáltatás							100	100	3				150	150	90
Gázenergia							700	700	556						
Villamosenergia							250	250	220	2100	2100	1938	10	10	36
Víz és csatorna							50	50	14				20	20	38
Karbantartási szolgáltatás							200	200	240				100	100	180
Egyéb üzemeltetési szolg.							850	850	731				1500	2000	2320
Szolgáltatások	0	0	0	0	0		2260	2260	1883	2100	2100	1938	1780	2280	2664
ÁFA	0	30	31	0	0		1200	1200	794	525	525	478	500	500	658
Belföldi kiküldetés							100	100	3						
Reprezentáció							100	100	85						
Reklam,propaganda									52						
Kiküldetés, reprezentáció	0	0	0	0	0		200	200	140	0	0	0	0	0	0
Egyéb dologi kiadás		0	0				200	200	171				100	100	428
Egyéb folyó kiadások	0	0	0	0	0		1093	1893	2017	0	0	0	0	0	1
Különféle befizetések, közzelélések								350	350						
Munkáltató által fizetendő SZJA							193	193	202						1
Adók díjak, bankköltség							800	750	878						
Kamatkiadások							100	600	587						

Szakfeladat megnevezése	óvodai nevelés ellátás			iskolai tanulók nevelése			háztartási alapellátás			család- és idővédelmi ellátás			rendszeres szociális rendeltetésre tart.		
	EEI	MEI	TELEJ	EEI	MEI	TELEJ	EEI	MEI	TELEJ	EEI	MEI	TELEJ	EEI	MEI	TELEJ
Rendszeres szem. juttatás										605	605	605			
Nem rendszeres szem. juttatás			16								30	28			
Külső szem. juttatás															
Személyi juttatások össz.	0	0	16	0	0	42	0	0	0	605	635	633	0	0	0
Munkaadókat járulékok	0	0	0	0	0		0	0	0	163	178	171	0	0	0
Dologi kiadások	2995	2995	2875	5900	5900	4973	2220	2220	2057	80	80	95	0	0	0
Élelmiszer															
Gyógyszer, vegyszer				10	10	3									
Íródeszka, nyomtatvány	80	80	86	200	200	161									
Könyv	30	30		100	100	44									
Folyóirat			16	20	20	22									
Egyéb információ				10	10										
Hajlító és kenőanyag															
Kis értékű eszközök	80	80	113			12									
Munkaruhák	80	80	100	80	80	63									
Tisztítószer	150	150	93	60	60	42				20	20	19			
Bútor, textília						9			24						
Egyéb készlet	100	100	102	100	100	46			1						
Készlet beszerezések	520	520	510	580	580	402	0	0	25	20	20	19	0	0	0
Telefon	220	220	141	300	300	164	400	400	293	60	60	49			
Egyéb kommunikációs sz.			16												
Kommunikációs szolg.	220	220	157	300	300	164	400	400	293	60	60	49	0	0	0
Vásárolt ételmezés															
Bérelti díjak															
Szállítási szolgáltatás	20	20	1	30	30										
Gázenergia	900	900	971	2000	2000	2047									
Villamosenergia	400	400	394	520	520	540	1200	1200	1060						
Víz és csatorna	80	80	146	60	60	49	220	220	248						
Karbantartási szolgáltatás	100	100	83	100	100	30			24						
Egyéb üzemeltetési szolg.	100	100	39	1000	1000	786									
Szolgáltatások	1600	1600	1634	3710	3710	3452	1420	1420	1332	0	0	0	0	0	0
ÁFA	585	585	542	1175	1175	901	400	400	407	0	0	17	0	0	0
Belföldi kiküldetés	20	20		60	60										
Reprezentáció	30	30	26	25	25	24									
Reklam, propaganda						9									
Kiküldetés, reprezentáció	50	50	26	85	85	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb dologi kiadás	20	20	6	50	50	21				0	0	10			
Egyéb folyó kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Költségtérítések															
Munkaadó által fizetendő SZJA															
Adók, díjak, bankköltség															
Kamatkiadások															

Szakfeladat megnevezése	lakásfenntartási tétel				ápolási díj				áramtali segély				lemezési segély				rendkívüli gyónvédelmi óvodázatási			
	EEI	MEI	TEUJ	TELJ	EEI	MEI	TEUJ	TELJ	EEI	MEI	TEUJ	TELJ	EEI	MEI	TEUJ	TELJ	EEI	MEI	TEUJ	TELJ
Rendszerez szem, jutalás																				
Nem rendszeres szem, jutalás																				
Külső szem, jutalás																				
Személyi jutalások ósz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Munkaadó járulékok	0	0	0	0	430	430	398		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dologi kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Élelmiszer																				
Gyógyszer, vegyszer																				
Irodasz. nyomtatvány																				
Könyv																				
Folyóirat																				
Egyéb infohordozó																				
Hajó és kenőanyag																				
Kis értékű eszköz																				
Munkaruh																				
Tisztítósz																				
Bútor, textília																				
Egyéb készlet																				
Készlet beszerzések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telefon																				
Egyéb kommunikációs sz																				
Kommunikációs szolg.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vásárolt élelmzés																				
Bérlési díjak																				
Szállítási szolgáltatás																				
Gázenergia																				
Villamosenergia																				
Víz és csatorna																				
Karbantartási szolgáltatás																				
Egyéb üzemeltetési szolg.																				
Szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÁFA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belföldi kiküldetés																				
Reprezentáció																				
Reklám, propaganda																				
Kiküldetés, reprezentáció	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb dologi kiadás																				
Egyéb folyó kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Költségek																				
Munkaadó által fizetendő SZJA																				
Adók, díjak, bankköltség																				
Kamatkiadások																				

Szakfeladat megnevezése	mozgáskorlátozottak tám						köztemetés						gyermekjóléti szolgáltatás						házi segítségnyújtás						közszéll és közfoglalkoztatás						
	8821251		EEI	MEI	TELJ	TELJ	882203		EEI	MEI	TELJ	TELJ	889201		EEI	MEI	TELJ	TELJ	889922		EEI	MEI	TELJ	TELJ	890441		EEI	MEI	TELJ	TELJ	
Rendszerez szem.juttatás													724																		
Nem rendszeres szem.juttatás													25																		
Külső szem.juttatás																															
Személy.juttatások ósz.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	749																		
Munkaadó.járulékok			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	195																		
Dologi kiadások			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Élelmiszer																															
Gyógyszer, vegyszer																															
Írodaszr.nyomtatvány																															
Könyv																															
Folyóírlal																															
Egyéb infotordozó																															
Hajló és kenőanyag																															
Kis értékű Leszkáz																															
Munkaruhá																															
Tisztítószér																															
Bútor, textília																															
Egyéb készlet																															
Készlet beszerzések			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telefon																															
Egyéb kommunikációs sz.																															
Kommunikációs szolg.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vásárolt élelmezés																															
Béreti díjak																															
Szállítási szolgáltatás																															
Gázenergia																															
Villamosenergia																															
Víz és csatorna																															
Karbanlartási szolgáltatás																															
Egyéb üzemeltetési szolg.																															
Szolgáltatások			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÁFA			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belföldi kiküldetés																															
Reprezentáció																															
Reklam,propaganda																															
Kiküldetés, reprezentáció			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb dologi kiadás																															
Egyéb folyó kiadások			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb szolgáltatások																															
Költszertérítések																															
Munkálrtás által fizetendő SZJA																															
Adók, díjak, bankköltség																															
Kamatkiadások																															



1
2
3

Nagykarácsony Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. április 26-i ülésének 6. napirendi pontjához

Tárgya: Belső ellenőrzés összefoglaló jelentésének elfogadás

Előadó: Scheier Zsolt polgármester

Határozati javaslat:

Nagykarácsony Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya által a 2011. évben lefolytatott ellenőrzésről készült 2010. évi beszámoló mérlegvalódiságának vizsgálatáról szóló belső ellenőrzési jelentést, megtárgyalta és elfogadta.

Határidő: 2012. május 15.

Felelős: Scheier Zsolt polgármester



DUNAÚJVÁROS MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Belső Ellenőrzési Osztály

2401 Dunaújváros, Városháza tér 1.

Telefon: (25) 412-211/382, 107

Iktatószám: 32555-7/2011.

Az ellenőrzés száma: 1/2011.

Ügyintéző: Kovács Csabáné

Belső ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Nagykarácsony Község Önkormányzata
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet, Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének 428/2008. (VII.03.) KH számú határozata, a Dunaújvárosi Kistérség Többcélú Kistérségi Társulása, illetve Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala között 2008. július 07-én létrejött megállapodás
Az ellenőrzés tárgya:	a 2010. évi beszámoló mérlegvalódiságának vizsgálata
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés célja:	bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló alátámasztottsága megfelelő volt-e, összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek
Az ellenőrzött időszak:	2010. év
A helyszíni ellenőrzés kezdete:	2011. június 27.
Az helyszíni ellenőrzés vége:	2011. augusztus 2.
Vizsgálati eljárások, módszerek:	dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat
Az ellenőrzést végezte:	Kovács Csabáné belső ellenőr
A költségvetési szerv vezetője:	Scheier Zsolt
A költségvetési szerv gazdasági vezetője:	Hanák Júlia

Jelen ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy Nagykarácsony Község Önkormányzata 2010. évi zárszámadásának vagyonskimutatásában (önkormányzati mérleg) szereplő adatok megalapozott adatok-e, azokat mind az analitikus, mind a főkönyvi nyilvántartások, mind pedig a leltáradatok alátámasztják-e, továbbá a mérlegkészítés során érvényesültek-e az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben¹ (továbbiakban: Áhsz.) megfogalmazott számviteli alapelvek.

Jogi szabályozás (követelmények)

Az Áhsz. 7. § (1) bekezdése kimondja, hogy az államháztartás szervezeteinek gazdálkodásukról éves és féléves beszámolót kell készíteniük. Az Áhsz. 7. § (6) bekezdése szerint az önkormányzatok esetében a helyi önkormányzatok összevont költségvetési beszámolója tartalmazza a települési önkormányzatok, valamint az azok irányítása alá tartozó költségvetési

¹ Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet

szervek beszámolóit is.

Az Áhsz. 11. §-a szerint az éves elemi költségvetési beszámoló része a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás, előirányzat-maradvány kimutatás, vállalkozási-maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 12. §-a kimondja, hogy a könyvviteli mérlegben az államháztartás szervezete tulajdonában lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, kezelésébe adott, az államháztartás szervezetének működését szolgáló eszközöket – a bérbevett eszközök kivételével –, valamint az eszközök forrását kell kimutatni.

Az Áhsz. 14-26. §-a részletesen taglalja a könyvviteli mérleg tartalmát, 27. §-a a mérlegtételek értékelésének általános szabályait, a 28–29. §-a az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékét, a 30. §-a az értékcsökkenést, a 31-31/A §-a az értékvesztést, a 32-36. §-a a mérlegben szereplő eszközök és források értékelésének szabályait, a 37. § pedig a mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának szabályait.

Az Áhsz. a fentiekén túl rendelkezik az államháztartás szervezetei könyvvezetési kötelezettségének szabályairól, a számviteli politika keretében elkészítendő kötelező szabályzatokról (8-8/B. §), továbbá azokról a számviteli alapelvekről (9. §), melyek a beszámoló készítés, így a mérlegkészítés során is érvényre kell, hogy jussanak.

1. Helyi szabályozottság

1. 1. Az önkormányzat számviteli politikája²

Az önkormányzat számviteli politikája rendelkezik a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemekről,

- rögzíti, hogy a számviteli politikához kapcsolódóan az egyes tevékenységek részletes leírását a leltárkészítési és leltározási szabályzat, az eszközök és források értékelésének szabályzata tartalmazza,
- meghatározza a számviteli elszámolások szempontjából fontos minősítési ismérveket
 - a lényegesség kritériumát,
 - a jelentős összegű hiba nagyságát,
 - a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibát,
- rögzíti az alábbiakat
 - az eszközeit a Áhsz. 30. § (2)-(6) bekezdésében előírt leírási kulcsok alapján,
 - az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számol el,
 - terven felüli értékcsökkenés elszámolást
 - az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében nem,
 - a szellemi termékek, a vagyoni értékű jogok esetében korlátozottan, vagy egyáltalán nem alkalmaz,
- meghatározza a mérlegkészítés időpontját, a beszámoló elkészítésének határidejét és azt, hogy a számviteli politikáját kiterjeszti a hozzárendelt költségvetési szervekre.

1. 2. Leltárkészítési és leltározási szabályzat³

Az önkormányzat Leltárkészítési és leltározási szabályzata rendelkezik a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemekről, az alábbiak szerint:

- a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg alátámasztásához leltárt kell készíteni,
- a leltározás keretében az eszközöket mennyiségben és értékben, a forrásokat értékben kell számba venni,
- az üzemeltetésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározását az

² Az önkormányzat számviteli politikája

³ Leltárkészítési és leltározási szabályzat

- üzemeletetést végző által készített hitelesített leltárral kell alátámasztani,
- a leltározás történhet
 - mennyiségi felvétellel a nyilvántartástól függetlenül, valamint nyilvántartás alapján, a nyilvántartott és ténylegesen megszámlolt, mért adatok összehasonlításával,
 - nyilvántartások alapján (egyeztetéssel).
- Az alkalmazott módszer kijelölése a leltározási utasításban történik.

1. 3. Eszközök és források értékelési szabályzata⁴

Az önkormányzat az Eszközök és források értékelési szabályzata rendelkezik a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemekről, rögzíti az alábbiakat:

- a könyvviteli mérlegben követelésként kell kimutatni a jogszabályokban meghatározott és az önkormányzat által előírt, de még ki nem egyenlített összegeket, az önkormányzat által teljesített és az igénybevevő által elismert szolgáltatások nyújtásából származó pénzértékben kifejezett fizetési igényeket, a behajthatatlan követelés minősítésének feltételeit,
- az adósok minősítésének szempontjait,
- a vevőkkel, adósokkal kapcsolatos értékvesztés megállapításának elveit,
- a központi és helyi adókkal és az adók módjára behajtandó köztartozások az adósok együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével történik.

Az önkormányzat könyvviteli mérlegének⁵ ellenőrzése során vizsgáltam a mérlegben szereplő 2010. évi adatok számviteli alátámasztását, ezek főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal való egyezőségét.

2. ESZKÖZÖK

2. 1. Befektetett eszközök

Az önkormányzat a befektetett eszközöket és ezen belül a legnagyobb állományt kitevő tárgyi eszközöket az analitikus nyilvántartásban mennyiségben és értékben, a főkönyvi könyvelésben értékben mutatja ki. A befektetett eszközök egyedi nyilvántartása és az analitikus nyilvántartás vezetése és leltározása a „KATA” számítógépes program alkalmazásával történik. A leltározás módját a befektetett eszközökre vonatkozóan a leltározási utasítás⁶-ban rögzítették.

A mérlegben a befektetett eszközök összetétele a következő:

Megnevezés		adatok E Ft-ban	
		állományi érték előző év	tárgyév
3.	Vagyoni értékű jogok	151	-
4.	Szellemi termékek	49	8 674
5.	Immateriális javakra adott előlegek	6 880	-
I.	Immateriális javak összesen	7 080	8 674
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	756 289	754 322
2.	Gépek, berendezések és felszerelések	2 744	1 977
5.	Beruházások, felújítások	1 596	1 310
II.	Tárgyi eszközök összesen	760 629	757 609
1.	Tartós részesedés	223	232

⁴ Eszközök és források értékelési szabályzata

⁵ Nagykarácsony Község Polgármesteri Hivatal 2010. évi költségvetési beszámolójának könyvviteli mérlege

⁶ Leltározási utasítás

III.	Befektetett pénzügyi eszközök összesen	223	232
1.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	102 104	98 397
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök összesen	102 104	98 397
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	870 036	864 912

Az immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott eszközök értékcsökkenési leírását a számviteli politika szerint a bekerülési érték alapján, az Áhsz.-ben és a szabályzatban meghatározott lineáris leírási kulcsok alkalmazásával számolták el. A befektetett eszközök értékcsökkenés elszámolását szűrőpróbaszerűen ellenőriztem, eltérést nem találtam. Terven felüli értékcsökkenés állományváltozás 2010. évben nem volt.

2. 1. 1. Immateriális javak

Immateriális javak, azok a nem anyagi eszközök, amelyek az önkormányzat tevékenységét tartósan (1 évnél hosszabb ideig) szolgálják. A mérlegben az immateriális javak értéke 2010. évben összesen 8.674 E Ft volt.

Az analitikus nyilvántartás⁷ szerint a szellemi termékek között hat nettó értékkel rendelkező eszköz - öt számítástechnikai szoftver és egy településrendezési terv -, valamint 19 db nullára leírt szellemi termék szerepel.

Megállapítottam, hogy a szellemi termékek nettó értéke megegyezik a mérlegben, a főkönyvi könyvelésben⁸ és az analitikus nyilvántartásban rögzített értékkel.

meg- nevezés	főkönyvi számla- szám	mérleg nettó érték	főkönyvi könyvelés	analitikus nyilvántartás	leltár	eltérés
		E Ft	Ft			
szellemi termékek	BRUTTO ÉRTÉK	1114	10 308 340	10 308 340	10 308 340	-
		1119	1 476 405	1 476 405	1 476 405	-
		összesen	11 784 745	11 784 745	11 779 245	-
	ÉRTÉK_C SÖKK.	1124	1 634 598	1 634 598	1 634 598	-
		1119	1 476 405	1 476 405	1 476 405	-
		összesen	3 111 003	3 111 003	3 111 003	-
	NETTÓ ÉRTÉK	1114	8 673 742	8 673 742	8 673 742	-
		1119	-	-	-	-
		összesen	8 674	8 673 742	8 673 742	-

A gyakorlatban a szellemi termékek leltározása a jogszabály és a leltározási utasítás szerint egyeztetéssel történt, a leltárban⁹ és az analitikus nyilvántartásban a szellemi termékek értéke azonos. A nettó értékkel rendelkező eszközök besorolása és értékcsökkenés elszámolása megfelelt a számviteli előírásoknak.

2. 1. 2. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök azok az anyagi eszközök, melyek közvetlenül, vagy közvetve, tartósan (1 évnél

⁷ Eszköz analitika szűrés:1114 főkönyvi szám

⁸ Főkönyvi kivonat

⁹ Leltár

hosszabb ideig) szolgálják az önkormányzat tevékenységét, céljait függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre kerülnek-e vagy sem.

Az önkormányzat a számviteli politikájában rögzíti, hogy a 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközöket – a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek kivételével - beszerzésükkor egy összegben dologi kiadásként számolja el.

A Polgármesteri Hivatal 2010. évi könyvviteli mérlegében a tárgyi eszközök - melyek mérlegfőösszege belüli aránya 87 % - összetétele a következő:

Megnevezés		állományi érték	
		előző év	tárgyév
1.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	756 289	754 322
2.	Gépek, berendezések és felszerelések	2 744	1 977
5.	Beruházások, felújítások	1 596	1 310
II.	Tárgyi eszközök összesen	760 629	757 609

adatok E Ft-ban

2. 1. 2. 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg szerinti nettó értéke 754.322 E Ft.

A főkönyvi nyilvántartásban az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok számlacsoportba

- földterületek (1211 főkönyvi számlacsoport),
- telkek (1212 főkönyvi számlacsoport),
- épületek (1213 főkönyvi számlacsoport) és
- egyéb építmények (1214 főkönyvi számlacsoport)

tartoznak összesen 754.322.137 Ft értékben.

Az **analitikus nyilvántartásban**¹⁰ és a **leltárban** két olyan tétel található, melyek értéke a főkönyvi nyilvántartásban a 1214 főkönyvi számlaszámon lévő eszközökkel összevontan szerepel.

Ezek a következők:

- egy 1.085.000 Ft értékű, 121513 főkönyvi számlaszámú, 1215 főkönyvi számlacsoportba (ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya) tartozó **zöldterület** és
- egy 18.000 Ft értékű 121713 főkönyvi számlaszámú, 1217 számlacsoportba tartozó **földterület**.

A két ingatlan besorolása az analitikus nyilvántartásban és a leltárban nem szabályszerű, emiatt esetükben a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a leltár adatai főkönyvi számlaszámonként nem egyeznek.

meg- nevezés	főkönyvi számlaszám	mérleg nettó érték	főkönyvi könyvelés	analitikus nyilvántartás	leltár	eltérés az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés között
		E Ft				
ingatlanok és vagyoni értékű jogok	BRUTTÓ ÉRTÉK	1211	242 089 219	242 089 219	242 089 219	-
		1212	11 667 900	11 667 900	11 667 900	-
		1213	163 561 159	163 561 159	163 561 159	-
		1214	444 077 068	442 974 068	442 974 068	1 103 000
		1215		1 085 000	1 085 000	- 1 085 000
		1217		18 000	18 000	- 18 000
		összesen	861 395 346	861 395 346	861 395 346	-

¹⁰ Eszköz analitika szűrés: 121 főkönyvi számlaszám

	ÉRTÉK- CSÖKKENÉS	12231	-	-	-	-
		12241	-	-	-	-
		12231	26 131 201	26 131 201	26 131 201	-
		12241	80 942 008	80 942 008	80 942 008	-
		12251	-	-	-	-
		12251	-	-	-	-
		összesen	107 073 209	107 073 209	107 073 209	-
	NETTÓ ÉRTÉK	1211	242 089 219	242 089 219	242 089 219	-
		1212	11 667 900	11 667 900	11 667 900	-
		1213	137 429 958	137 429 958	137 429 958	-
		1214	363 135 060	362 032 060	362 032 060	1 103 000
		121513	-	1 085 000	1 085 000	- 1 085 000
		121713	-	18 000	18 000	- 18 000
		összesen	754 322	754 322 137	754 322 137	-

A két ingatlan esetében az analitikus nyilvántartásban és a leltárban történt helytelen főkönyvi számlaszám kijelölés nem vezetett téves értékcsökkenés elszámoláshoz, ugyanis az ingatlankataszterben a földterület „F”, a zöldterület „Z” adatlapon szerepel, így az annak megfelelő értékcsökkenési leírási kulccsal került elszámolásra így az ingatlanok nettó értékének meghatározása pontos.

Az ingatlanok leltározása a jogszabály és a leltározási utasítás szerint mennyiségi leltározással, a nyilvántartás alapján, valamint földhivatali egyeztetéssel történt. Eltérés nem volt.

2. 1. 2. 2. Gépek, berendezések és felszerelések

A gépek, berendezések és felszerelések mérleg szerinti értéke 1.977 E Ft.

Az analitikus nyilvántartás¹¹ szerint gépek, berendezések és felszerelések között 10 db nettó értékkel rendelkező ügyvitel- és számítástechnikai eszköz, 13 db egyéb gép berendezés, valamint 68 db teljesen 0-ra leírt eszköz szerepelt összesen 1.977.049 Ft nettó értékkel.

A nettó értékkel rendelkező eszközök besorolása megfelelt a számviteli előírásoknak. A gépek, berendezések és felszerelések nettó értéke megegyezik a mérlegben, a főkönyvi könyvelésben és az analitikus nyilvántartásban szereplő értékkel.

A gépek, berendezések és felszerelések leltározása a jogszabály és a leltározási utasítás szerint egyeztetéssel történt, a leltárban és az analitikus nyilvántartásban az eszközök értéke azonos.

meg- nevezés	főkönyvi számla- szám	mérleg nettó érték	főkönyvi könyvelés	analitikus nyilvántartás	leltár	eltérés
		E Ft				
gépek	BRUTTÓ ÉRTÉK	13111	1 135 742	1 135 742	1 135 742	-
		13112	3 934 503	3 934 503	3 934 503	-
		131191	8 235 634	8 235 634	8 235 634	-
		131192	2 481 356	2 481 356	2 481 356	-
		összesen	15 787 235	15 787 235	15 787 235	-
	ÉRTÉK- CSÖKKENÉS	131211	459 566	459 566	459 566	-
		131212	2 633 630	2 633 630	2 633 630	-
		131191	8 235 634	8 235 634	8 235 634	-
		131192	2 481 356	2 481 356	2 481 356	-
		összesen	13 810 186	13 810 186	13 810 186	-

11 Eszköz analitika szűrés: 131 főkönyvi számlaszám

	NETTÓ ÉRTÉK	13111	-	676 176	676 176	676 176	-
		13112		1 300 873	1 300 873	1 300 873	-
		131191		-	-	-	-
		131192		-	-	-	-
		gépek összesen	1 977	1 977 049	1 977 049	1 977 049	-

2. 1. 2. 3. Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások mérleg szerinti értéke 1.310 E Ft.

A csatornázás beruházásra adott előleg leltározása egyeztetéssel történt, a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás¹² és a leltár adatai összességében megegyeznek, főkönyvi számlaszámok tekintetében azonban eltérést mutatnak.

meg- nevezés	főkönyvi számlaszám	mérleg nettó érték	főkönyvi könyvelés	analitikus nyilvántartás	leltár	eltérés a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás között
		E Ft	Ft			
beruházások	BRUTTO ÉRTÉK	1 274	1 309 586			1 309 586
		12814		1 309 586	1 309 586	- 1 309 586
		összesen	1 309 586	1 309 586	1 309 586	-
	ÉRTÉK- CSÖKK.		-	-		-
		12824	-	-		-
		összesen	-	-		-
	NETTÓ ÉRTÉK	1 274	1 309 586	-		1 309 586
		12814	-	1 309 586	1 309 586	- 1 309 586
		összesen	1 310	1 309 586	1 309 586	-

A jegyző asszony tájékoztatása¹³ szerint a számlacsoportonkénti egyezőség hiánya azért áll fenn, mert míg az analitikus nyilvántartás a KATA programmal, a főkönyvi könyvelés a DOKK programmal történik, és a két program főkönyvi számlaszám szerinti egyezősége nem minden esetben biztosítható.

2. 1. 3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket az önkormányzat azzal a céllal fektetett be, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A számviteli törvény szerint befektetett pénzügyi eszközként csak olyan pénzeszközöket szabad kimutatni, amelyeknek az a rendeletetése, hogy az önkormányzat tevékenységét tartósan - legalább egy éven túl – szolgálják.

A befektetett pénzügyi eszközök összesített értéke a mérlegben 232 E Ft.

¹² Eszköz analitika szűrés: 128 főkönyvi számlaszám

¹³ Adatszolgáltatás

adatok E Ft-ban

Megnevezés		állományi érték	
		előző év	tárgyév
1.	Tartós részesedés	223	232
III.	Befektetett pénzügyi eszközök összesen	223	232

A befektetett pénzügyi eszközök között az analitikus nyilvántartásban két egyéb tartós részesedés¹⁴ szerepel, melyek az alábbiak:

sorsz.	megnevezés	összeg
1.	Közép Duna vidéke Hulladékgazdálkodási Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt. (alaptőke)	33 000
2.	Fejér megyei Önkormányzatok Temetkezési Kft. (üzletrész)	198 956
összesen		231 956

Az egyedi nyilvántartó lapok szerint a tartós részesedések 2004. illetve 2001. év óta képezik az önkormányzat vagyonát. Leltározásuk a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartó lap adatainak egyeztetésével történt, eltérés nem volt.

2. 1. 4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

Az analitikus nyilvántartásban¹⁵ az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök között 1 db korlátozottan forgalomképes földterület, 1 db forgalomképtelen egyéb épület és 5 db korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmény szerepel összesen 98.396.939 Ft értékben.

megnevezés		főkönyvi számlaszám	mérleg nettó érték	főkönyvi könyvelés	analitikus nyilvántartás	leltár	eltérés az analitikus nyilvántartás és leltár között
			E Ft				
üzemeltetésre átadott eszközök	BRUTTÓ ÉRTÉK	161212	-	2 476 000	2 476 000	2 476 000	-
		1612311	-	2 800 000	2 800 000	2 800 000	-
		1612492	-	121 709 400	121 709 400	108 881 000	-
		1612492	-	-	-	450 000	-
		1612492	-	-	-	5 000 000	-
		1612492	-	-	-	7 378 400	-
		összesen	-	126 985 400	126 985 400	126 985 400	-
üzemeltetésre átadott eszközök	ÉRTÉK CSÖKKENÉS	-	-	-	-	-	-
		16211	-	539 330	539 330	539 330	-
		16211	-	28 049 131	28 049 131	28 049 131	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		összesen	-	28 588 461	28 588 461	28 588 461	-

¹⁴ Egyéb tartós részesedések egyedi nyilvántartó lapjai

¹⁵ Eszköz analitika szűrés: 16 főkönyvi számlaszámra

üzemeltetésre átadott eszközök	NETTÓ ÉRTÉK	161212		2 476 000	2 476 000	2 476 000	-
		1612311		2 800 000	2 260 670	2 260 670	-
		1612492		93 660 269	93 660 269	80 831 869	12 828 400
		1612492		-	-	450 000	- 450 000
		1612492		-	-	5 000 000	- 5 000 000
		1612492		-	-	7 378 400	- 7 378 400
		összesen	98 397	98 396 939	98 396 939	98 396 939	-

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök nettó értéke megegyezik a mérlegben, a főkönyvi könyvelésben és az analitikus nyilvántartásban szereplő értékkel.

Az Áhsz. 37. §-a (4) bekezdése szerint: az „üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket az államháztartás szervezete az üzemeltetést, kezelést végző szerv által a december 31-ei fordulónapra vonatkozó évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített és a megállapodásban meghatározott időpontig megküldött leltárral köteles alátámasztani.”

A leltározási szabályzat a jogszabállyal azonosan rendelkezik, azonban **a gyakorlatban a leltározás nem az üzemeltetést, kezelést végző szerv által, mennyiségi felvétellel, hanem az önkormányzat által a főkönyvi könyvelésben, az analitikus nyilvántartásban és a leltárban szereplő eszközök adatainak egyeztetésével történt.** Az önkormányzat 2011. január 24-ei levelében kérte az üzemeltetőt a leltározás jogszabály szerinti végrehajtására, azonban ez nem történt meg.

A főkönyvi könyvelés és a leltár főkönyvi számlaszámok szerinti egyezőségének hiánya abból adódik, hogy a két program főkönyvi számlaszám szerinti egyezősége nem minden esetben biztosítható.

2. 2. Forgóeszközök

A mérlegben a forgó eszközök összértéke 2010. évben 5.721 E Ft volt.

Megnevezés		állományi érték	
		előző év	tárgyév
1.	Anyagok	181	178
I.	Készletek összesen	181	178
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	502	40
2.	Adósok	2 781	1 624
II.	Követelések összesen	3 283	1 664
2.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	814	814
2/a	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke	814	814
III.	Értékpapírok összesen	814	814
1.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	84	155
2.	Költségvetési fizetési számlák	12 550	-
IV.	Pénzeszközök összesen	12 634	155
2.	Költségvetési aktív átfutó elszámolások	2 909	2 910
V.	Egyéb aktív elszámolások összesen	2 909	2 910
B.	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	19 821	5 721

A gyakorlatban a készletek és a pénzeszközök leltározása mennyiségi felvétellel, a nyilvántartás alapján, a követelések és az értékpapírok leltározása egyeztetéssel a leltározási utasításban leírtak szerint történt.

2. 2. 1. Készletek

A készletek között csak anyagok szerepelnek 177.751 Ft értékben, mely megegyezik az Örökzöld Óvoda konyhájának nyersanyagkészletével¹⁶.

A leltározás 2010. december 31-én mennyiségi felvétellel történt, értéke megegyezik a mérlegben, a főkönyvi könyvelésben és az analitikus nyilvántartásban¹⁷ szereplő értékkel.

2. 2. 2. Követelések

A mérlegben 2010. évben a követelések értéke összesen 1.664 E Ft volt.

Megnevezés		adatok E Ft-ban	
		előző év	tárgyév
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	502	40
2.	Adósok	2 781	1 624
II.	Követelések összesen	3 283	1 664

Az analitikus nyilvántartásban¹⁸ a követelések között 40.000 Ft értékben kiszámlázott, 2010. 01. 23-án esedékes bérleti díj követelés szerepel, mely **mellé nem csatolták a vevő tartozásáról szóló elismerését**. Az önkormányzat 2011. január 10-ei levelében kérte a vevőtől a követelés elismerését, azonban erre válasz nem érkezett, így a követelést elismertnek nyilvánította.

Az adósok mérlegsoron szerepelnek a helyi adótartozásból, pótlék-, bírság tartozásból és egyéb bevételek nem teljesítéséből származó önkormányzati követelések összesen 1.624 E Ft értékben.

Az önkormányzat a helyi adók összegéről, azok tényleges teljesítéséről a jogszabályban meghatározott tartalmú analitikus nyilvántartást vezet az ÖNKADÓ program alkalmazásával.

Az analitikus nyilvántartásokban¹⁹ és a főkönyvi nyilvántartásokban²⁰ kimutatott 2.741.624 Ft múlt évi és 1.747.928 Ft tárgyévi hátralék összesen 4.489.552 Ft, mely megegyezik az év végi Zárási összesítőben²¹ szereplő értékkel.

Az követelések lejáratí idő szerinti kimutatása²² táblázatban az 2010. december 31-éig lejárt követelések összege 4.484.938 Ft, ennek értékvesztése 1.905.705 Ft. Az így kapott összeg 1.619.629 Ft, melyet 4.614 Ft nem esedékes követelés 1.624.243 Ft-ra csökkent, azonos a mérlegben 1.624 E Ft-ra kerekített összeggel.

2. 2. 3. Értékpapírok

A mérlegben az értékpapírok soron 814 E Ft bekerülési értéken szereplő OPTIMA tőkegarantált befektetési jegy szerepel.

¹⁶ Leltárfelvételi ív

¹⁷ Analitikus nyilvántartás (kimutatás a készletekről)

¹⁸ Vevői követelés nyilvántartása

¹⁹ Adóhátralékok nyilvántartó lapja

²⁰ 2881, 2812 és 2911 főkönyvi számlák

²¹ Zárási összesítő

²² Lista az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztésének elszámolásához

adatok E Ft-ban

Megnevezés	állományi érték	
	előző év	tárgyév
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	814	814
2/a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke	814	814
III. Értékpapírok összesen	814	814

A leltározás egyeztetéssel történt, az egyedi nyilvántartó lap²³, a főkönyvi könyvelés és a 2010. december 31-i értékpapír számlakivonat értékei megegyeznek.

2. 2. 4. Pénzeszközök

A mérlegben a pénzeszközök értéke 155 E Ft, összetétele az alábbi:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	állományi érték	
	előző év	tárgyév
1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	84	155
2. Költségvetési fizetési számlák	12 550	-
IV. Pénzeszközök összesen	12 634	155

Az önkormányzat 2010. december 31-én készült Jegyzőkönyvében²⁴ leltározta a házipénztár készpénzállományát. A készpénz állománya 155.280 Ft, megegyezik a pénztárjelentés szerinti készpénzkészlettel és a főkönyvi könyvelésben lévő értékkel.

A mérlegben a költségvetési fizetési számlák soron nulla forint szerepel - megegyezik a bankszámla értesítők²⁵ záró egyenlegével -, ugyanis a kötelezően ellátandó feladatok biztosítása miatt az önkormányzat 2010. december 31-éig 937.222 Ft folyószámlahitel igénybevétele kényszerült.

2. 2. 5. Egyéb aktív elszámolások

Az önkormányzat a könyvviteli mérlegében aktív pénzügyi elszámolásként 2.910 E Ft szerepel. A költségvetési aktív pénzügyi elszámolások részletezése a következő:

megnevezés	főkönyvi számla-szám	összeg (Ft)	
személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya	39211	-	2 897 543
személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma	39212	-	31 430
utólagos elszámolásra kiadott előlegek állománya	39241	10 661	-
utólagos elszámolásra kiadott előlegek forgalma	39242	- 30 000	-
összesen		- 19 339	2 928 973
egyenleg			2 909 634

A főkönyvi számlák részletezése és adattartalma megfelel azok analitikus nyilvántartásának²⁶.

23 Egyéb értékpapír egyedi nyilvántartó lap és Értékpapír számlakivonat

24 Jegyzőkönyv (Készpénzállomány leltározása)

25 Bankszámla értesítők

26 Kimutatás a függő tételekről

3. FORRÁSOK

3. 1. Saját tőke

A mérlegben a saját tőke összetétele a következő:

FORRÁSOK		adatok E Ft-ban	
		előző év	tárgyév
2.	Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	-	869 971
I.	Tartós tőke	11 065	869 971
2.	Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	-	4 308
II.	Tőkeváltozások	858 906	- 4 308
D	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	869 971	865 663

3. 1. 1. Tartós tőke

Az önkormányzat tartós tőkéje 869.971 E Ft, mely az alapítás évében az önkormányzat rendelkezésére bocsátott eszközök forrása volt.

3. 1. 2. Tőkeváltozás

2010. december 31-én a tőkeváltozások állománya a mérlegben: -4.308 E Ft, főkönyvi számlánkénti részletezése az alábbi:

megnevezés	főkönyvi számla-szám	összeg (Ft)	
tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos tőkeváltozások	4132		7 502 037
tranzakciós partnerrel kapcsolatos pénzforgalom nélküli tőkeváltozások	41331	- 1 026 173	
tranzakciós partnerrel nem kapcsolatos pénzforgalom nélküli tőkeváltozások	41332		10 838 540
terv szerinti értékcsökkenés miatti tőkeváltozás	41333	- 21 623 326	
összesen		- 22 649 499	18 340 577
tőkeváltozás		- 4 308 922	

A főkönyvi számlák részletezése és adattartalma megfelel azok analitikus nyilvántartásának²⁷.

3. 2. Tartalékok

Az önkormányzat a számviteli előírásoknak megfelelően költségvetési tartalékként mutatja ki azt a pénzmaradványt, amely az alaptevékenység - az aktív és passzív pénzügyi elszámolások, valamint a forgatási célú pénzügyi műveletek pénzforgalmával korrigált -, ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeinek és kiadásainak különbözete.

FORRÁSOK		adatok E Ft-ban	
		előző év	tárgyév
1.	Költségvetési tartalék elszámolása	10 980	1 449
	- tárgyévi költségvetési tartalék	10 980	1 449
2.	Költségvetési pénzmaradvány	814	814
I.	Költségvetési tartalékok összesen	11 794	2 263

²⁷ Főkönyvi számlák (413 számlacsoport)

A költségvetési tartalék tárgyévi elszámolásának részletezése az alábbi:

adatok E Ft-ban	
záró pénzkészlet	155
értékpapír	814
likvid hitel	- 937
aktív elszámolások egyenlege	2 910
passzív elszámolások egyenlege	- 679
előző években képzett tartalék	- 814
tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	1 449

Az önkormányzat költségvetési tartalékként mutatja ki a 2010. évben képződött pénzmaradványát. A pénzmaradvány kimutatásban²⁸ szereplő adatok azonosak a hozzájuk tartozó főkönyvi számlák adataival.

3. 3. Kötelezettségek

A mérlegben az alábbi kötelezettségek szerepelnek:

FORRÁSOK		állományi érték	
		előző év	tárgyév
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	-	-
2.	Rövidlejáratú hitelek	-	937
	- likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások	-	937
3.	Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	1 443	-
	- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek	1 443	-
4.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 086	1 091
	- helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségek	1 436	293
	- beruházási, fejlesztési hitelek köv.évet terhelő részletei	650	-
	- tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	798
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	3 529	2 028
2.	Költségvetési passzív átfutó elszámolások	4 563	679
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen	4 563	679
F.	KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	8 092	2 707

3. 3. 1. Rövidlejáratú kötelezettségek

Az önkormányzat

- a likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykiadások mérleg soron az OTP Bank Nyrt. által nyújtott 9.000 E Ft értékű folyószámla hitelkeret egyenlegét tartja nyilván, melynek értéke az egyedi nyilvántartó lap²⁹ szerint **937.222 Ft**,
- a helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségek mérleg soron feltüntetett 292 E Ft-os rövid lejáratú kötelezettsége azonos a Helyi adó túlfizetés nyilvántartó lapon³⁰, a 4472 főkönyvi számlán és az ÖNKADÓ program által készített analitikus kimutatásban lévő **292.608 Ft** összeggel,
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg soron az E-ON Energiaszolgáltató Kft.-vel 2010.10.25-étől kezdődően fennálló 1.064.423 Ft értékű

²⁸ Pénzmaradvány kimutatás

²⁹ Likvid hitelek egyedi nyilvántartó lapja

³⁰ Helyi adó túlfizetés nyilvántartó lapja

kamatmentes részletfizetési lehetőség egyenlegét (798 E Ft) tartja nyilván, melynek záró állománya az egyedi nyilvántartó lap³¹ szerint **798.323. Ft**,

A rövidlejáratú kötelezettségek leltározása egyeztetéssel történt, megállapítható, hogy a kötelezettségek analitikus nyilvántartása megfelel a számviteli törvény előírásainak, valamint azonos a mérlegben feltüntetett értékkel.

3. 3. 2. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

megnevezés	főkönyvi számla-szám	összeg (Ft)	
költségvetési átfutó bevételek állománya	48211	-	4 562 993
költségvetési átfutó bevételek forgalma	49212	3 883 596	
összesen		3 883 596	4 562 993
egyenleg			679 397

A főkönyvi számlák részletezése és adattartalma megfelel azok analitikus nyilvántartásának³².

4. A számviteli alapelvek érvényesülése

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény³³ (továbbiakban: Szt.) 14-16. §-a rendelkezik a gazdálkodó szervezetek beszámoló készítése és könyvvezetése során a Szt.-ben rögzített számviteli alapelvek érvényesítési kötelezettségéről.

A Szt.-ben szereplő számviteli alapelvek az államháztartás szervezeteiben sajátságosan érvényesülnek. Ezek szabályait az Áhsz. 9. §-a írja elő.

A számviteli alapelvek érvényesülésének vizsgálata során megállapításaimat a Szt. szerinti, ezt követően az Áhsz. szerinti alapelvek érvényesülésére vonatkozóan tettem meg.

4. 1. A vállalkozás folytatásának elve

A Szt. 15. § (1) bekezdése szerint: „A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése”

Az Áhsz. 9. § (1) bekezdése szerint: „A vállalkozás folytatásának elve az államháztartás szervezetei gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy az elemi költségvetési beszámoló elkészítésénél figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat (az átszervezéseket, az irányító szerv megváltozását, a szerkezeti változásokat) is. Az elemi költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.”

Az önkormányzat esetében a vállalkozás folytatásának elve oly módon érvényesült, hogy a költségvetési beszámoló elkészítésénél figyelembe vették a tárgyévben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat is és azt a körülményt, hogy a beszámoló biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.

31 Működési célú hitelek nyilvántartó lapja

32 Kimutatás a függő tételekről

33 A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

4. 2. A teljesség elve

A Szt. 16. § (1) bekezdése szerint „A teljesség elve szerint a gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek

- egyrészt az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté,
- másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

Az Áhsz. 9. § (2) bekezdése szerint: „A teljesség elvének érvényesítésénél figyelembe kell venni, hogy a költségvetés naptári évre készül.”

A teljesség elve az önkormányzat gazdálkodása során úgy érvényesült, hogy a tárgy évben felmerült és teljesült gazdasági eseményeket a beszámoló fordulónapjáig a pénzforgalmi adatok tartalmazzák. A főkönyvi könyvelésben csak a pénzforgalmilag realizált gazdasági események jelentek meg.

4. 3. A következetesség elve

A Szt. 15. § (5) bekezdése szerint: „A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.”

Az Áhsz. 9. § (3) bekezdése szerint „A következetesség elvének megvalósítása érdekében az éves (féléves) elemi költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés (pénzforgalmi kimutatás) szerkezeti felépítése, formája azonos az elemi költségvetéssel.”

A következetesség elvének megvalósítása érdekében az éves költségvetési beszámoló szerkezeti felépítése, formája azonos volt az elemi költségvetéssel.

4. 4. Az összemérés elve

A Szt. 15 § (7) bekezdése szerint: „Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.”

Az Áhsz. 9. § (4) bekezdése szerint: „Az összemérés elvének alkalmazásához mind az alaptevékenységnél (ideértve a kiegészítő és kisegítő tevékenységeket is) – ezen belül elkülönítetten a társadalombiztosítási egészségügyi szolgáltatásoknál –, mind a vállalkozási tevékenységnél a maradvány (előirányzat-maradvány, pénzmaradvány, vállalkozási maradvány) megállapításakor a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket és a tárgyévben ténylegesen teljesített kiadásokat kell figyelembe venni. Ennek megfelelően az időszak ráfordításaként a tényleges kiadásokat, bevételként a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket és a pénzforgalom nélküli bevételeket kell a könyvvitelben elszámolni.”

Az összemérés elvének alkalmazása úgy teljesült, hogy a maradvány (előirányzat-maradvány, pénzmaradvány, eredmény) megállapításakor a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételek, a pénzforgalom nélküli bevételek és a tárgy évben teljesített kiadások kerültek elszámolásra.

4. 5. Az Óvatosság elve

A Szt. 15. § (8) bekezdése szerint: „Az óvatosság elve a vállalkozási maradványnak meghatározásánál oly módon érvényesül, hogy a tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenést abban az esetben is el kell számolni, ha emiatt a központi költségvetést illető befizetés számítási alapja negatív előjelű összeget mutat.”

Az Áhsz. 9. § (5) bekezdése szerint: „Az óvatosság elve a vállalkozási maradványnak meghatározásánál oly módon érvényesül, hogy a tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenést abban az esetben is el kell számolni, ha emiatt a központi költségvetést illető befizetés számítási alapja negatív előjelű összeget mutat.”

Az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.

4. 6. A bruttó elszámolás elve

A Szt. 15. § (9) bekezdése szerint: „A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – az e törvényben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatók el (a bruttó elszámolás elve).”

Az Áhsz. 9. § (6) bekezdése szerint: „A bruttó elszámolás elvét az alap-, kiegészítő, kisegítő, és a vállalkozási tevékenység könyvviteli elszámolásánál alkalmazni kell.”

A bruttó elszámolás elve úgy érvényesült, hogy a tartozásokat és követeléseket, illetve a bevételeket és kiadásokat egymással szemben nem számolták el, kivéve a függő, átfutó, kiegyenlítő tételeknél, ahol a halmozódás elkerülése érdekében szükséges a negatív jellegű rendezés.

4. 7. Az időbeli elhatárolás elve

A Szt. 15. § (2) bekezdése szerint: „Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.”

Az Áhsz. 9. § (7) bekezdése szerint „Az időbeli elhatárolás elve a naptári évre készülő költségvetés teljesítéséről összeállított elemi költségvetési beszámoló miatt az államháztartás szervezeténél nem alkalmazható”

4. 8. A lényegesség elve

A Szt. 16. § (4) bekezdése szerint: „Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.”

Az Áhsz. 9. § (8) bekezdése szerint: „A lényegesség elvének érvényesítéséhez az 8. § (5) bekezdésében foglaltakat kell figyelembe venni.”

A lényegesség elve úgy érvényesült, hogy az önkormányzat 2010. évi beszámolója, annak kiegészítő mellékletei tartalmazták mindazokat az információkat, melyek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolta volna a megbízható és valós összkép kialakítását.

4. 9. A költség-haszon összevetésének elve

A Szt. 16. § (5) bekezdése szerint: A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

Az Áhsz 9. § (9) bekezdése szerint: „A költség-haszon összevetésének elve nem alkalmazható azon információk előállításának tekintetében, amelyeknek szolgáltatását törvények, illetve egyéb más jogszabályok szabályozzák.”

Az önkormányzat esetében a költséghaszon összevetésének elve alkalmazásánál az információk hasznosítása és az előállításukkal kapcsolatos kiadások egybevetése azt jelentette, hogy nem vették figyelembe azon információk előállításának kiadásait, amelyeknek szolgáltatását törvények és kormányrendeletek szabályozzák.

4. 10. Az egyedi értékelés elve

A Szt. 16. § (1) bekezdése szerint: „Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.”

Az Áhsz 9. § (10) bekezdése szerint: „Az egyedi értékelés elve sajátosan alkalmazható a 31/A. § szerinti egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében.”

Az egyedi értékelés elve a Áhsz. 31/A. § szerinti egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében sajátosan alkalmazható, mely szerint a központi, a helyi adókkal és az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos követelések – ideértve az adó-, az adó jellegű, az illeték, a járulék-, a járulék jellegű, a vám-, a vám jellegű tételek – értékelése során az értékvesztés összege az adósok együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással (azok csoportos értékelésével) is meghatározható. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszedés eredményeinek előző év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján alakítható ki. Az önkormányzat Eszközök és források értékelési szabályzata rögzíti az adós minősítésére, a minősítés kritériumára, az elszámolható értékvesztésre vonatkozó előírásokat. A gyakorlatban ezen szabályok érvényesítése a ÖNKADÓ program segítségével történt.

Az Áhsz. 9. § (11) bekezdése kimondja, hogy négy alapelvet az Szt. előírásai szerint változatlan formában kell, hogy érvényesítsenek az államháztartási szervek. Ezek az alábbiak:

4. 11. A valódiság elve

A Szt. 15. § (3) bekezdése szerint: „A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.”

A valódiság elve a mérleg adatainak megbízható, leltárral alátámasztott elkészítésén alapszik. A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésüknek meg kell felelniük az Szt.-ben rögzített értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

Az önkormányzat 2010. évi beszámolója alátámasztottságának ellenőrzése során megállapítható volt, hogy a mérleg sorok adatai leltárral alátámasztottak voltak, az értékelési elvek a szabályzatokban és a Szt.-ben rögzítetteknek megfelelően érvényesültek, azonban az üzemelésre átadott eszközök esetében a leltározás nem a jogszabályban előírt módon történt, egy vevői tartozás elismerésére nem a jogszabályban leírtak szerint került sor.

4. 12. A világosság elve

A Szt. 15. § (4) bekezdése szerint: „A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.”

Világosság elvének érvényesülését a beszámolóban és mellékleteinek tiszta, világos elkészítésével kell biztosítani. A főkönyvi könyvelésnek az analitikus nyilvántartáshoz áttekinthetően kell kapcsolódnia, azaz a könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, a Szt.-nek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a beszámoló Szt.-ben és az Áhsz.-ben előírt (a minisztérium honlapján közzétett, központilag előírt Módszertani útmutató és űrlapgarnitúra szerinti) formában készült, a főkönyvi könyvelés tiszta, áttekinthető módon kapcsolódik az analitikus nyilvántartáshoz. (A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a leltár összesített adatai megegyeznek, azonban szükség lenne - lehetőségek szerint - főkönyvi számlaszámok egyezőségének megteremtésére).

4. 13. A folytonosság elve

A Szt. 15. § (6) bekezdése szerint: „Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.”

Folytonosság elve érvényesülésével a naptári év nyitó mérlegében szereplő adatoknak meg kell egyezniük az előző évi zárómérleg megfelelő adataival. Az egyezőséget az értékelés azonosságával is biztosítani kell (vagyonértékelés, pénzmaradvány számbavétele), azaz az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak a Szt.-ben meghatározott szabályok szerint változhat.

Az önkormányzat 2010. évi mérlegének nyitó adatai megegyeztek az előző évi záró mérleg megfelelő adataival. Az értékelés azonosságát a Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában megfogalmazott előírások biztosították.

4. 14. A tartalom elsődlegessége a formával szemben

A Szt. 16. § (3) bekezdése szerint: „A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.”

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve úgy érvényesül, hogy a beszámolóban, annak mellékleteiben, és az azt alátámasztó könyvvezetés során (főkönyvben és analitikában) a gazdasági eseményeket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, elszámolni. Elsődleges szempont az adatok tartalmi követelményének megismerése, függetlenül a formai megjelenéstől, a kötelező információ igény betartása mellett.

Az önkormányzat beszámolójában és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági események, ügyletek a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kerültek bemutatásra.

5. Csatolt mellékletek listája

ssz.	megnevezés	átadó - hitelesítő
1.	Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (kivonat)	Kovács Csabáné
2.	Az önkormányzat számviteli politikája	Sudár Zsoltné
3.	Leltárkészítési és leltározási szabályzat	Sudár Zsoltné

4.	Eszközök és források értékelési szabályzata	Sudár Zsoltné
5.	Nagykarácsony Község Polgármesteri Hivatal 2010. évi költségvetési beszámolójának könyvviteli mérlege	Sudár Zsoltné
6.	Leltározási utasítás	Sudár Zsoltné
7.	Eszköz analitika szűrés: 1114 főkönyvi szám	Sudár Zsoltné
8.	Főkönyvi kivonat	Sudár Zsoltné
9.	Leltár	Sudár Zsoltné
10.	Eszköz analitika szűrés: 121 főkönyvi számlaszám	Sudár Zsoltné
11.	Eszköz analitika szűrés: 131 főkönyvi számlaszám	Sudár Zsoltné
12.	Eszköz analitika szűrés: 128 főkönyvi számlaszám	Sudár Zsoltné
13.	Adatszolgáltatás	Sudár Zsoltné
14.	Egyéb tartós részesedések egyedi nyilvántartó lapjai	Sudár Zsoltné
15.	Eszköz analitika szűrés: 16 főkönyvi számlaszámra	Sudár Zsoltné
16.	Leltárfelvételi ív	Sudár Zsoltné
17.	Analitikus nyilvántartás (kimutatás a készletekről)	Sudár Zsoltné
18.	Vevői követelés nyilvántartása	Sudár Zsoltné
19.	Adóhátralékok nyilvántartó lapja	Sudár Zsoltné
20.	2881, 2812 és 2911 főkönyvi számlák	Sudár Zsoltné
21.	Zárási összesítő	Sudár Zsoltné
22.	Lista az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztésének elszámolásához	Sudár Zsoltné
23.	Egyéb értékpapír egyedi nyilvántartó lap és Értékpapír számlakivonat	Sudár Zsoltné
24.	Jegyzőkönyv (Készpénzállomány leltározása)	Sudár Zsoltné
25.	Bankszámla értesítők	Sudár Zsoltné
26.	Kimutatás a függő tételekről	Sudár Zsoltné
27.	Főkönyvi számlák (413 számlacsoport)	Sudár Zsoltné
28.	Pénzmaradvány kimutatás	Sudár Zsoltné
29.	Likvid hitelek egyedi nyilvántartó lapja	Sudár Zsoltné
30.	Helyi adó túlfizetés nyilvántartó lapja	Sudár Zsoltné
31.	Működési célú hitelek nyilvántartó lapja	Sudár Zsoltné
32.	Kimutatás a függő tételekről	Sudár Zsoltné
33.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény	Kovács Csabáné
34.	Nagykarácsony Község Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyvének 2. számú melléklete	Kovács Csabáné

6. Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az önkormányzat 2010. évi elemi költségvetési beszámoló vizsgálata során ellenőrzésre kerültek az alábbiak:

- a szabályozottság körében
 - az önkormányzat számviteli politikája,
 - Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
 - Eszközök és források értékelési szabályzata
- a beszámoló alátámasztottságának vizsgálata körében
 - a mérleg,
 - a főkönyvi könyvelés,
 - az analitikus nyilvántartás,
 - a leltár, valamint
- a számviteli alapelvek érvényesülése.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a szabályzatok tartalmazzák a jogszabályokban kötelezően előírt tartalmakat, a mérlegsorok főkönyvi és

32555-7/2011. számú belső ellenőrzési jelentés
Nagykarácsony Község Önkormányzata

analitikus nyilvántartással, valamint leltárral alátámasztottak voltak, a beszámoló összeállításakor érvényesültek a számviteli alapelvek.

Hiányosságként merültek fel az alábbiak:

- a főkönyvi számlaszámok szerinti egyezőség - az alkalmazott különböző programok miatt - három esetben nem állt fenn az analitikus nyilvántartásban illetve a leltárban szereplő eszközök esetében,
- egy esetben a lejárt határidejű követelés úgy került beszámításra a követelések közé, hogy a vevő nem válaszolt a lejárt határidejű követelés elismerését kérő levélre,
- egy esetben az üzemeltető az önkormányzat felszólítása ellenére sem leltározta le az üzemeltetésre átadott eszközöket, így a leltározás nem mennyiségi felvétellel, hanem az önkormányzat által, egyeztetéssel történt.

7. Javaslatok

- a főkönyvi könyvelés és az analitikus könyvelés, valamint a leltárban szereplő eszközök főkönyvi számlaszámai egyezőségének megteremtése,
- a Áhsz. 22. §-a szerinti, vevői tartozás elismeréséről szóló nyilatkozat beszerzése a lejárt határidejű követelések esetében,
- próbáljanak meg az üzemeltetésre átadott eszközök Áhsz. 37. §-a szerinti, üzemeltető általi leltározás elvégzésnek érvényt szerezni.

8. Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az összesített vélemény Nagykarácsony Község Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyve 2. számú melléklete alapján: **megfelelő.**

Dunaújváros, 2011. november 15.



Kovács Csabáné
Kovács Csabáné
Belső ellenőr

ÖSSZESÍTETT VÉLEMÉNY AZ ELLENŐRZÖTT TERÜLETRŐL

A belső ellenőr összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről. A véleményt a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni.

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

Kritikus

Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezeken a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok

jelentős részének megvalósulását. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl.: heti) beszámoltatásnak kell követnie.

Elégtelen

Az ellenőrzés „elégtelennek” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá. Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami – ha nem tesznek sürgősen intézkedéseket – végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat.