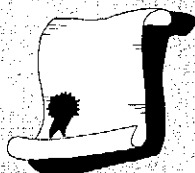


**Győrffi Dezső**

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-271

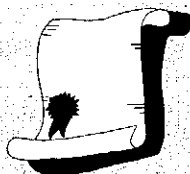
**KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS,  
JELENTÉS**

**Borsodnádasd Városi Önkormányzat 2012. évi zárszámadási  
rendelettervezetének és egyszerűsített beszámolójának  
felülvizsgálatáról**

**2013. április**

# Györffi Dezső

kamrai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-271

## Független könyvvizsgálói jelentés

**Borsodnádásd Városi Önkormányzat**  
Képviselő-testülete részére

### *Borsodnádásd*

Alkotmány út 3.

Elvégeztem *Borsodnádásd Városi Önkormányzat* (továbbiakban: Önkormányzat) 2012. évi mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.031.293 E Ft, a tartalék összege 525.879 E Ft –, valamint a 2012. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentés vizsgálatát – melyben a módosított előirányzat összege 1.867.998 E Ft, a költségvetési bevétel 1.273.077 E Ft, a költségvetési kiadás 909.433 E Ft – melyeket az *Önkormányzat* 2012. december 31-i fordulónappal készített 2012. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

### *A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

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

### *A könyvvizsgáló felelőssége*

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

Az *Önkormányzat* 2011. (előző) évi beszámolóját a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, 2012. április 5-én.

Könyvvizsgálatomat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Számdardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

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

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


**Vélemény:**

A könyvvizsgálat során **Borsodnádasi Városi Önkormányzat** 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.


Véleményem szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló **Borsodnádasi Városi Önkormányzat** 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

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

Borsodnádasi, 2013. április 17.

  
**Györfi Dezső**  
egyéni vállalkozó  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Nyilvántartási szám: 003125  
költségvetési minősítésű bejegyzés:  
KM 002607

**CYÖRFI DEZSŐ**  
**EGYSZERŰSÍTETT KÖNYVVIZSGÁLÓ**  
CITIBANK Rt., 1080004-60000005-01903426  
Adószám: 49414128-325  
Telefon/Fax: (46) 396-375

  
**Györfi Dezső**  
kamara tag könyvvizsgáló  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Nyilvántartási szám: 001731  
költségvetési minősítésű bejegyzés:  
KM 000299

## KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

### Borsodnádásd Városi Önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendeletervezetének és egyszerűsített beszámolójának felülvizsgálatáról

#### Tisztelt Képviselő-testület !

Borsodnádásd Városi Önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az egyszerűsített beszámolóját felülvizsgáltam, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet.

#### 1) Bevezetés

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

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

Az önkormányzatok 2012. évi beszámolójára vonatkozóan az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 10.§ (7) bekezdése értelmében

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

A 2012. évi egyszerűsített beszámoló elkészítése és felülvizsgálata keretében, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 46. § (2) bekezdése előírja, hogy

*„A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatnál és az országos nemzetiségi önkormányzatnál a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.”*

### **1.1.) A megbízás**

Győrffi Dezső mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 001731 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló, a törvényi előírásoknak és a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg Borsodnádásd Városi Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat) 2012. évi folyamatos gazdálkodását, költségvetési beszámolóját, ezen belül az önkormányzat egyszerűsített beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket.

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

### **1.2.) A könyvvizsgálat tartalma**

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

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

### **1.3.) A könyvvizsgálat célja**

A könyvvizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt könyvvizsgálói feladatok ellátása során véleményt alkosson az Önkormányzat 2012. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valóságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

### **1.4.) A vizsgálat módszere**

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

Az Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére - a megbízási szerződés értelmében - 2012. január 1-jétől 2013. április 17-ig terjedő időszakban került sor.

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

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

### Minősített könyvvizsgálói jelentések:

- **Figyelemfelhívó megjegyzés**
  - o A könyvvizsgálói záradékot (véleményt) nem érintő tényezőkre hívja fel a figyelmet.
- **Korlátozott záradék**
  - o A könyvvizsgálói munka hatókörének korlátozása; vagy
  - o A vezetéstől eltérő álláspont képviselése az alkalmazott számviteli politika elfogadhatóságát, alkalmazását vagy pénzügyi kimutatásokban való megfelelő közzétételét illetően.
- **Záradék megadásának elutasítása**
  - o Olyan lényeges és átfogó érvényű a vizsgálati hatókör korlátozás, hogy a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni és így nem áll módjában a pénzügyi kimutatásokról véleményt kifejezni.
- **Elutasító záradék**
  - o A véleményeltérés olyan lényeges és átfogó hatású a pénzügyi kimutatások megítélése tekintetében, hogy a vélemény korlátozása nem tárja fel kellőképpen a pénzügyi kimutatások földre vezető vagy hiányos jellegét.

## 2) Az önkormányzat tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

### 2.1.) Az önkormányzat főbb azonosító adatai

Az önkormányzat neve, székhelye:	Borsodnádásd Városi Önkormányzat 3671 Borsodnádásd, Alkotmány u. 3.
Önkormányzati Hivatal törzsszáma:	726137
Adószáma:	15726133-2-05
KSH számjele:	15726133-8411-321-05
Társadalombiztosítási törzsszáma:	44846-8
Szakágazati besorolás:	841105
Önállóan működő és gazdálkodó és önállóan működő költségvetési száma:	2
Ellátott szakfeladatok száma: (Hivatal + intézmények)	77
Település lakosainak száma 2012. január 1-jén	3.305

**2.2.) Az önkormányzat 2012. évi tevékenységének főbb jellemzői**

A település lélekszáma 2012. január 1-jén 3.305 fő volt.

Az önkormányzathoz összesen – polgármesteri hivatallal együtt – 4 költségvetési szerv tartozik, melyek egészségügyi, oktatási, közművelődési, szociális és egyéb feladatokat látnak el. Az intézmények folyamatos működtetése mellett 2012-ben sor került néhány intézmény korszerűsítésére, eszközellátottságuk javítására.

Fejlesztésre és felújításra összességében 2012-ben 283.570 E Ft-ot fordított az önkormányzat, ez döntően a Kultúrház felújításával kapcsolatos fejlesztés volt.

A beszámolási időszakban az önkormányzat nem vett fel hitelt, év végéig 274.360 E Ft került törlesztésre, adósságkonszolidáció igénybevételével. A hitelállomány megszűnt.

A beszámolási időszakban és azt megelőzően is az önkormányzat költségvetése forráshiányos volt, ennek ellenére év közben ezt a hiányt megfelelően tudták kezelni, likvid hitel felvételére nem került sor. Ehhez nagy részben hozzájárultak a központi forrásból kapott kiegészítő támogatások (ÖNHIKI: I. fordulóban 10.550 E Ft, II. fordulóban 13.051 E Ft, összesen 23.601 E Ft).

A viszonylag magas pénzmaradvány keletkezésének oka az adósságkonszolidáció keretén belül kiegyenlített *Borsodnádasd 2023* kötvényből származik, mely összeget a szennyvízberuházás végrehajtásakor fogják felhasználni.

A település az elmaradott kategóriába sorolt térséghez tartozik, viszonylag magas a munkanélküliség, emiatt jelentős költségvetési forrást emészt fel a szociálisan rászorulóknak a támogatása.

**3) Az önkormányzati zárszámadási rendelettervezet szabályszerűsége**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban Áht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni. A felülvizsgálat során megállapítottam, hogy a képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadás a költségvetéssel azonos szerkezetben, összehasonlító módon készült, így az megfelel az Áht. 89.§-ban foglalt előírásoknak.

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

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

A gazdasági események rögzítésének rendjét szabályozó aktuális számlarenddel a Polgármesteri Hivatal rendelkezik, mely 2012. december 31-ig megfelelt az előírásoknak, azonban január 1-jétől a számviteli elszámolások rendjében új előírások jelentek meg. Az új előírásokra való tekintettel a szervezet sajátosságait szabályozó számlarendet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (5) bekezdése értelmében a törvény hatálybalépését követő 90 napon belül kell összeállítani, illetve a meglévő számlarendet kiegészíteni, vagy módosítani.

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

A számviteli törvény és a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8. §-ban foglaltak szerint a számlarenden túl a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladatai és sajátosságai figyelembe vételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját. A számviteli politika keretében el kell készíteni:

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

Az előzőekben felsorolt, a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokkal a Polgármesteri Hivatal rendelkezik, de azok a számlarendhez hasonlóan kiegészítésre, módosításra szorulnak a jogszabályi és a szervezeti változások miatt.

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

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak.

A függetlenített belső ellenőrzést Ózd Város Polgármesteri Hivatal ellenőrzési csoportja látja el. A 2012-es évben a gazdálkodás szabályszerűségének, a pénzforgalomnak, a beszámolóknak, a költségvetésnek a vizsgálata történt meg.

Külső ellenőrzés az önkormányzatnál a beszámolási időszakban nem volt.

#### 5) A 2012. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2012. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait a 1/2012. (III.9.) költségvetési-rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet 2012. évi feladatok ellátásához

811.835 E Ft	költségvetési bevételt
1.294.222 E Ft	költségvetési kiadást
<b>482.387 E Ft</b>	<b>hiányt</b>

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 1.294.222 E Ft-ról 1.592.391 E Ft-ra + 298.169 E Ft-tal változott.

Az év közben végrehajtott módosítások eredményeként a zárszámadási rendelet-tervezet

1.273.077 E Ft	költségvetési bevételt
909.433 E Ft	költségvetési kiadást
<b>525.879 E Ft</b>	<b>helyesbített pénzmaradványt</b>

tartalmaz.



A kiadások esetében az egyszerűsített beszámolóban a költségvetési kiadások eredeti előirányzatának összege 1.009.742 E Ft, a zárszámadási rendeletben 1.294.222 E Ft, az eltérés 284.480 E Ft, a módosított előirányzat összege az egyszerűsített beszámolóban 1.224.938, a zárszámadási rendeletben 1.592.391 E Ft, az eltérés 367.453 E Ft. Az eltérések oka, hogy a két dokumentumban a tartalékokat eltérően kell kimutatni.

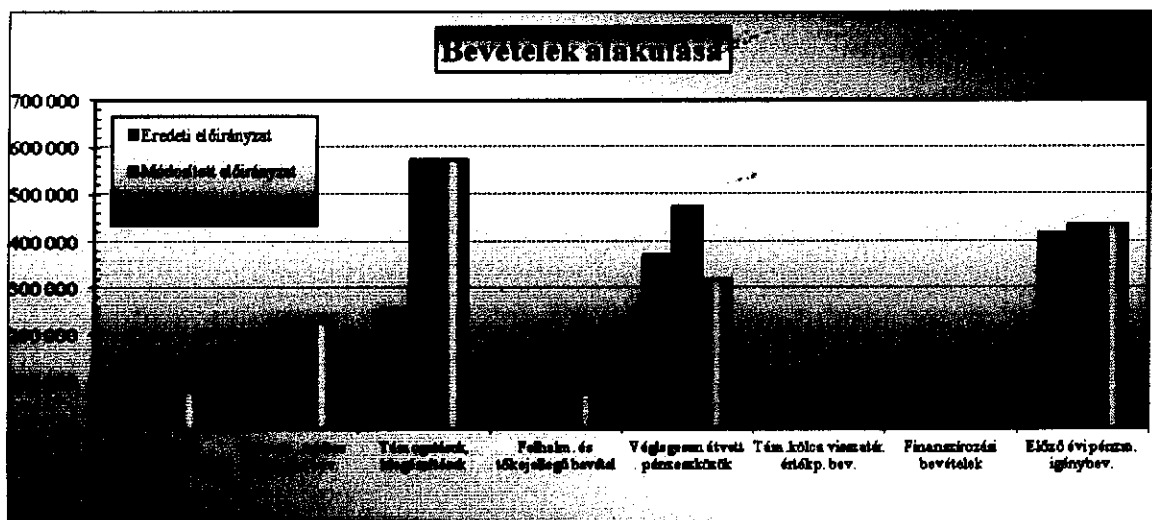
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a tartalék összege megegyezik a 2012. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

### A/ BEVÉTELEK

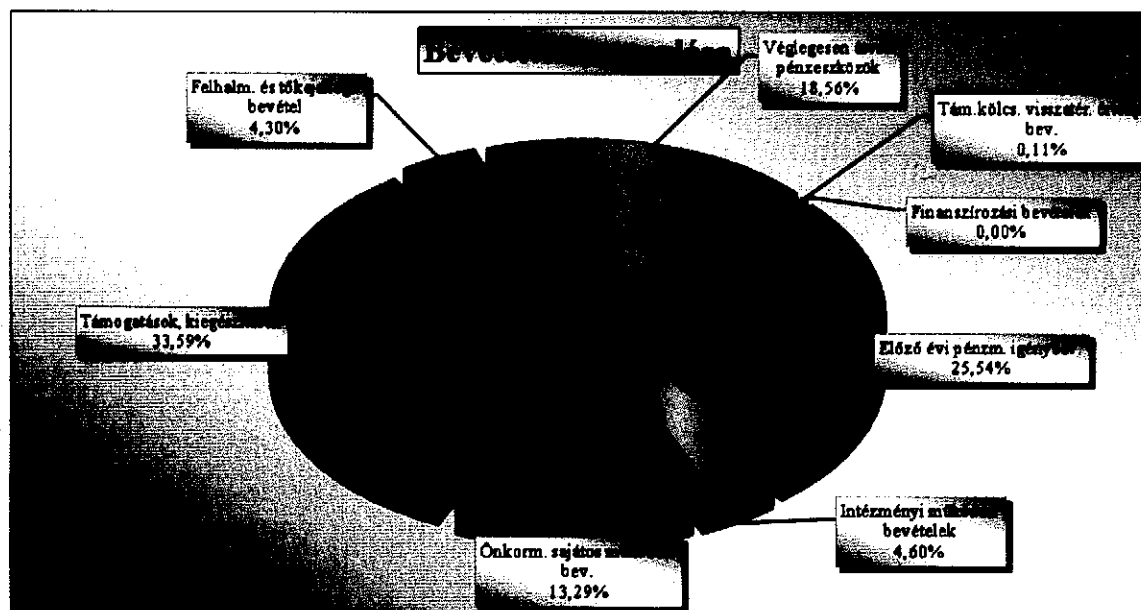
Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímeik szerinti módosított előirányzata, teljesítése és megoszlása (kiegynlítő, függő, átfutó tételek nélkül) a következők szerint alakult:

1. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	38 755	80 591	78 704	97,66	4,60
Önkorm. sajátos működési bev.	133 447	228 703	227 131	99,31	13,29
Támogatások, kiegészítések	256 494	574 352	574 352	100,00	33,59
Felhalm. és tőkejellegű bevétel	12 500	73 549	73 601	100,07	4,30
Véglegesen átvett pénzeszközök	370 639	474 210	317 373	66,93	18,56
Tám.kölcs. visszatér. értékp. bev.			1 916		0,11
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>811 835</b>	<b>1 431 405</b>	<b>1 273 077</b>	<b>88,94</b>	<b>74,46</b>
Finanszírozási bevételek	89 557				
Előző évi pénzm. igénybev.	418 137	436 593	436 593	100,00	25,54
<b>Összesen:</b>	<b>1 319 529</b>	<b>1 867 998</b>	<b>1 709 670</b>	<b>91,52</b>	<b>100,00</b>



Az 1. számú táblázat adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit (kiegyenlítő, függő, átfutó tétel nélkül) 1.709.670 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 91,52 %-os teljesítésnek felel meg.

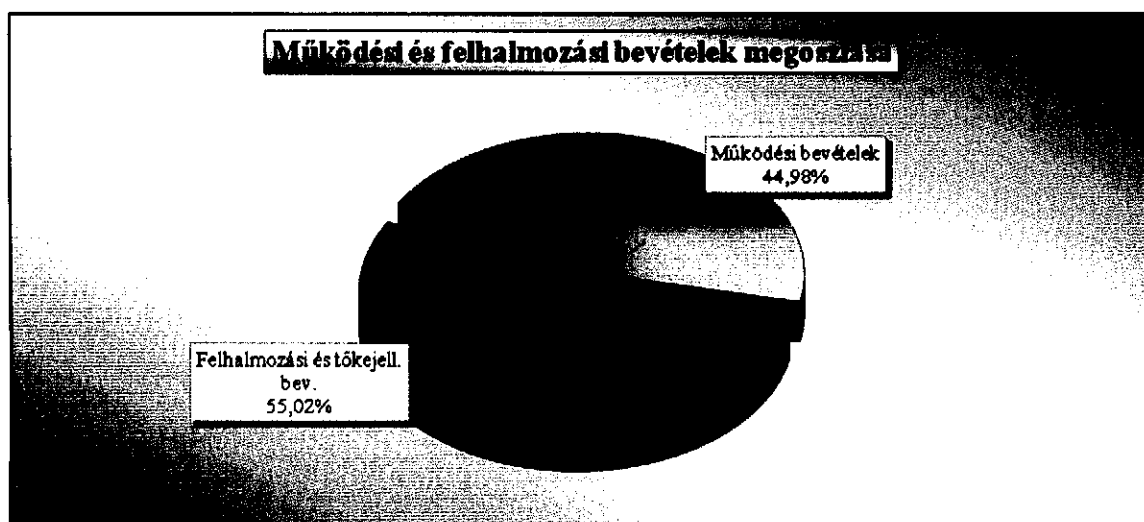
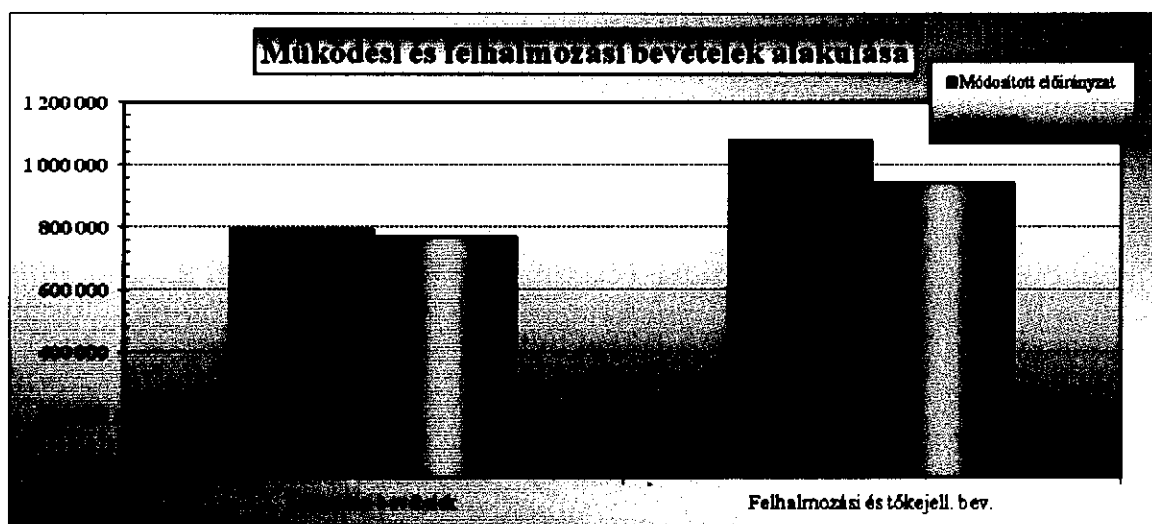


Az önkormányzatnál 2012-ben is meghatározó jelentőséggel bírtak a központi elosztáson alapuló források (állami támogatás, átengedett bevételek, átvett pénzeszközök), melyek együttesen 58,36 % - os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a felhalmozási és tőkejellegű jellegű bevételek domináltak, melyek 55,02 %-os arányt képviseltek. A működési és felhalmozási jellegű bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő tételek nélkül) előirányzati és teljesítési adatait a 2. számú táblázat adatai, valamint a grafikus ábrák szemléltetik.

2. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési bevételek	594 744	790 834	769 033	97,24	44,98
Felhalmozási és tőkejelleg. bev.	724 785	1 077 164	940 637	87,33	55,02
<b>Összesen:</b>	<b>1 319 529</b>	<b>1 867 998</b>	<b>1 709 670</b>	<b>91,52</b>	<b>100,00</b>

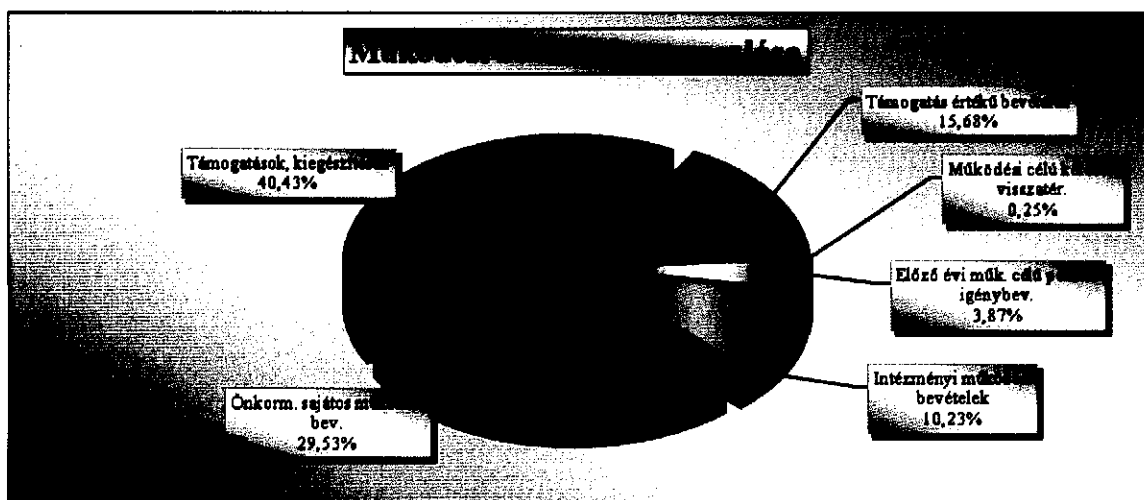
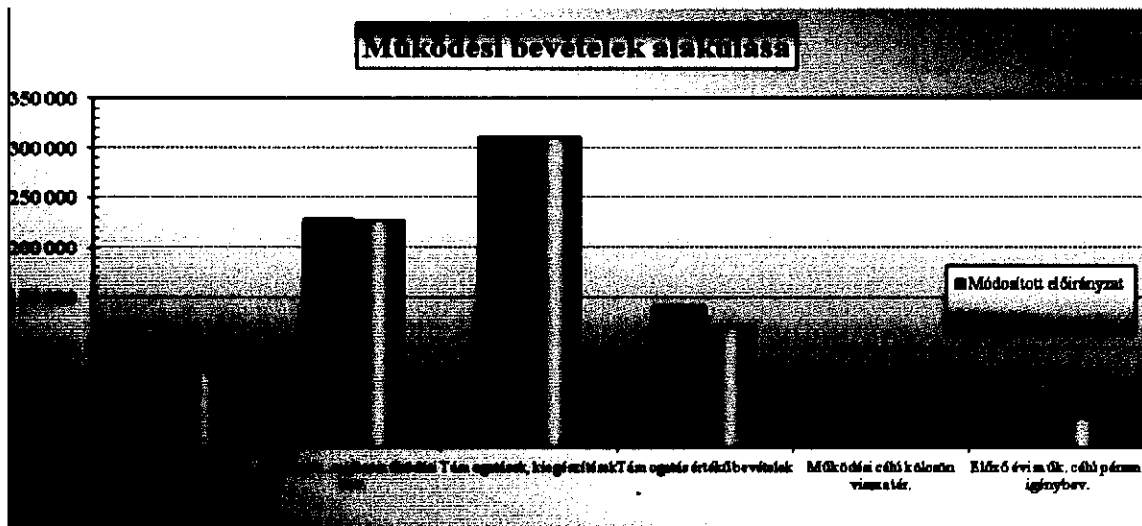


Az összes bevételen belül a tervezett és tényleges működési bevételek főbb jogcímenkénti megoszlását a 3. számú táblázat mutatja.

**Működési bevételek alakulása főbb jogcímenként**  
(függő, átfutó, kiegyenlítő tételek nélkül)

3. sz. táblázat

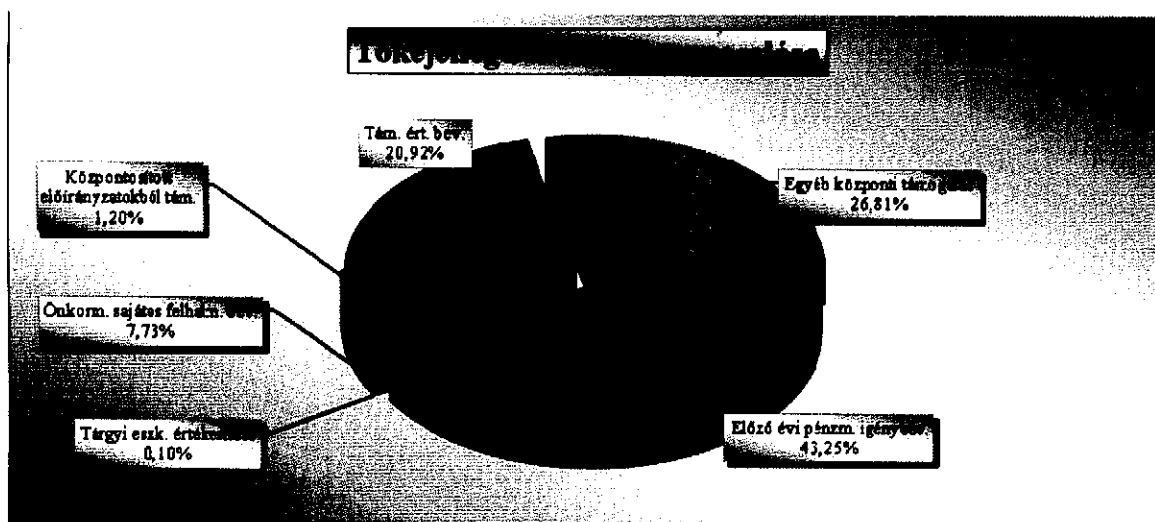
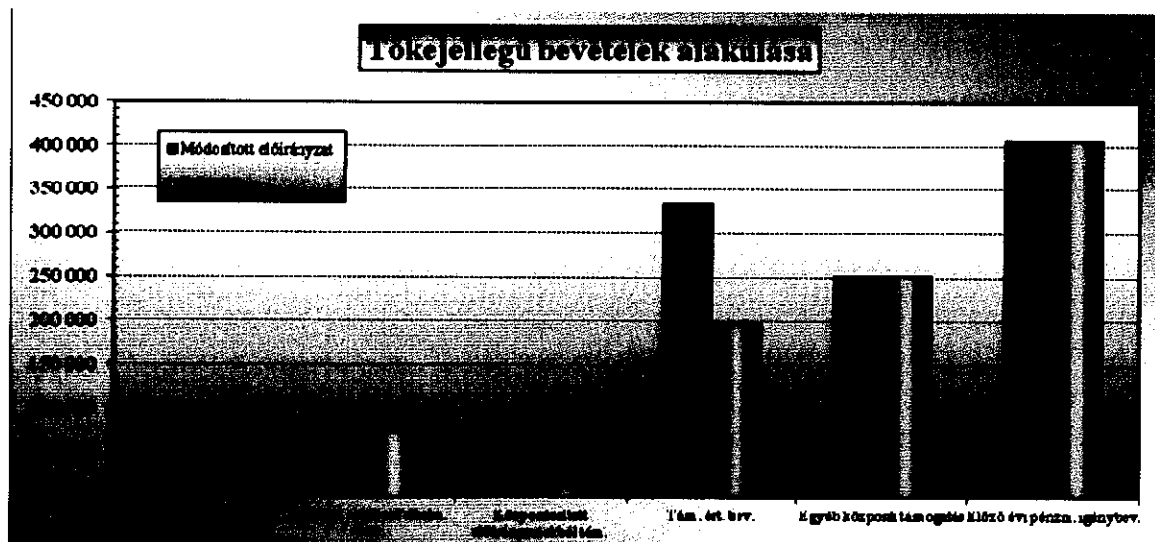
Működési bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	80 591	78 704	97,66	10,23
Önkorm. sajátos működési bev.	228 703	227 131	99,31	29,53
Támogatások, kiegészítések	310 929	310 929	100,00	40,43
Támogatás értékű bevételek	140 854	120 596	85,62	15,68
Működési célú kölcsön visszatér.		1 916		0,25
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>761 077</b>	<b>739 276</b>	<b>97,14</b>	<b>96,13</b>
Előző évi műk. célú pénzm. igénybev.	29 757	29 757	100,00	3,87
<b>Összesen:</b>	<b>790 834</b>	<b>769 033</b>	<b>97,24</b>	<b>100,00</b>



**Felhalmozási és tőkejellegű bevételek alakulása**

4. sz. táblázat

Tőkejellegű bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft.	% - a	Megoszlás %-a
Tárgyi eszk. értékesítése	842	895	106,29	0,10
Önkorm. sajátos felhalm. bev.	72 707	72 706	100,00	7,73
Központosított előirányzatokból tám.	11 262	11 262	100,00	1,20
Tám. ért. bev.	333 356	196 777	59,03	20,92
Egyéb központi támogatás	252 161	252 161	100,00	26,81
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>670 328</b>	<b>533 801</b>	<b>79,63</b>	<b>56,75</b>
Előző évi pénzm. igénybev.	406 836	406 836	100,00	43,25
<b>Összesen:</b>	<b>1 077 164</b>	<b>940 637</b>	<b>87,33</b>	<b>100,00</b>

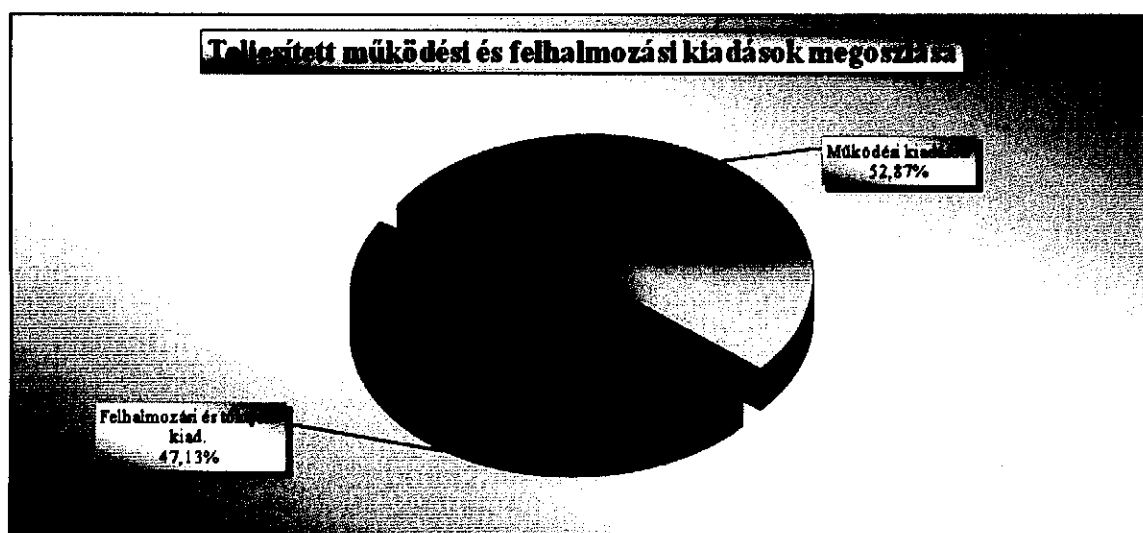
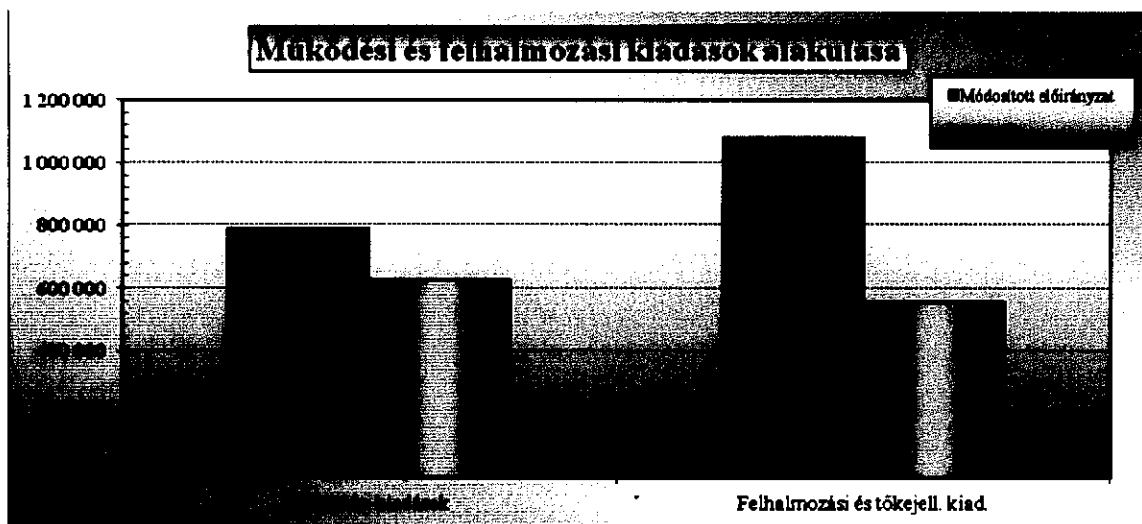


## B/ KIADÁSOK

(fügő, átfutó, kiegyenlítő tételek nélkül)

5. sz. táblázat

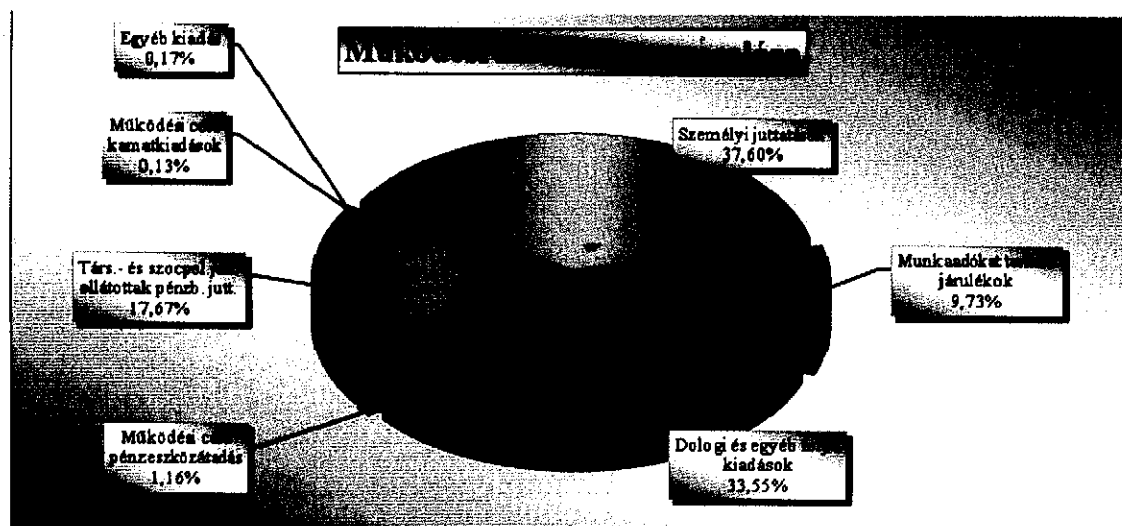
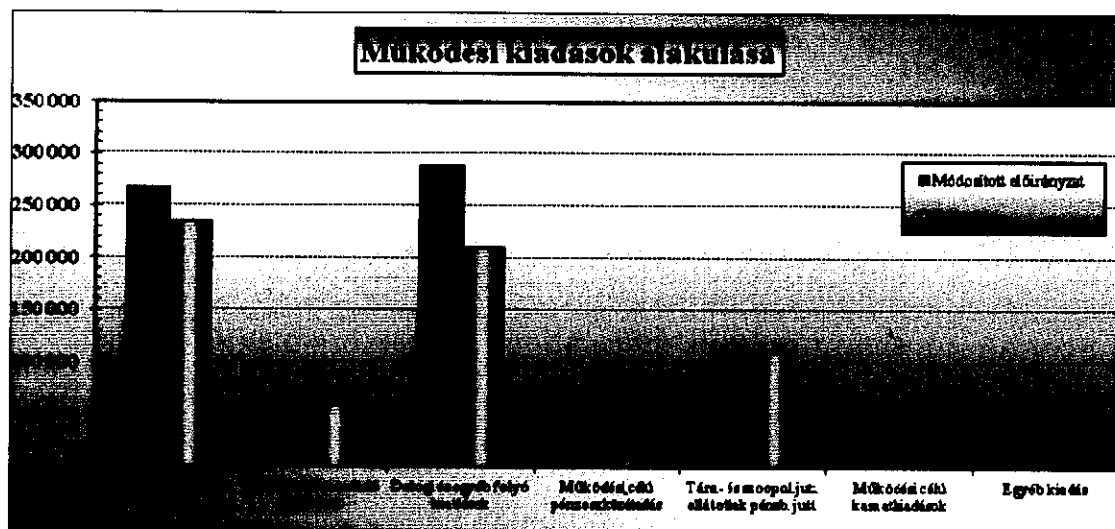
Kiadások jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési kiadások	592 568	790 834	625 863	79,14	52,87
Felhalmozási és tőkejell. kiad.	726 961	1 077 164	557 930	51,80	47,13
<b>Összesen:</b>	<b>1 319 529</b>	<b>1 867 998</b>	<b>1 183 793</b>	<b>63,37</b>	<b>100,00</b>



**Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként**  
(függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások nélkül)

6. sz. táblázat

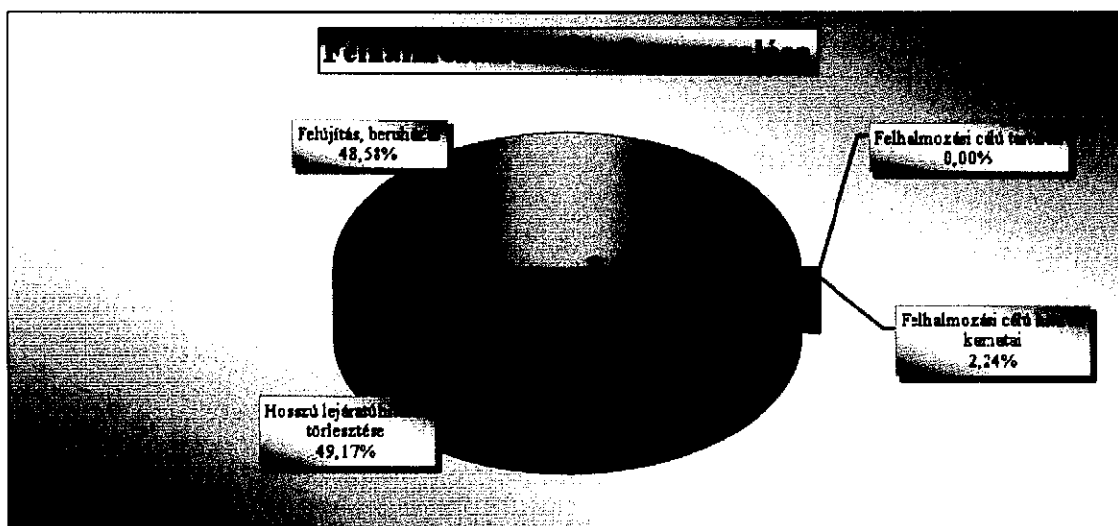
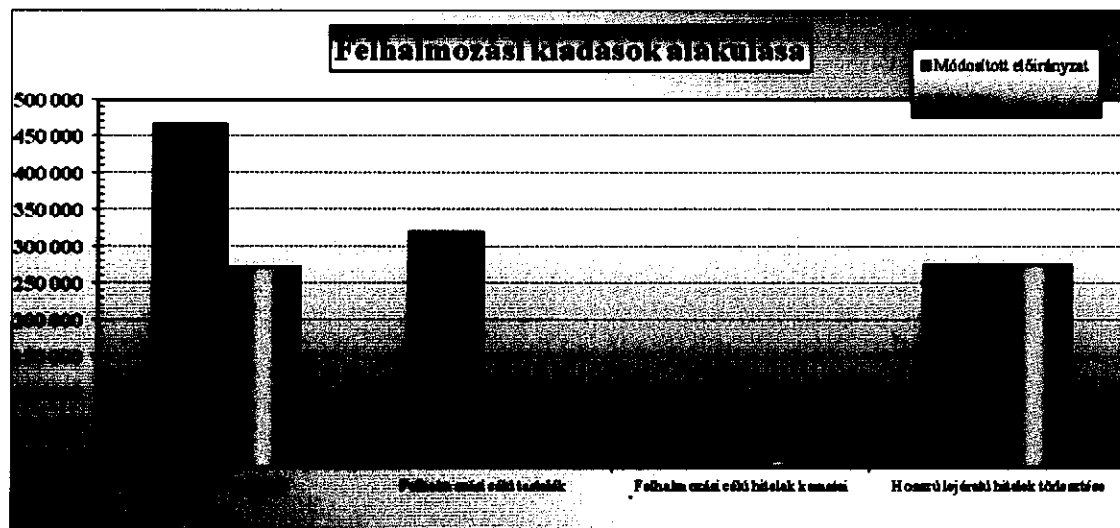
Működési kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	266 916	235 316	88,16	37,60
Munkaadókat terhelő járulékok	63 632	60 901	95,71	9,73
Dologi és egyéb folyó kiadások	288 960	209 974	72,67	33,55
Működési célú pénzeszköztátadás	9 664	7 257	75,09	1,16
Társ.- és szocpol.jutt. ellátottak pénzb. jutt.	112 951	110 570	97,89	17,67
Működési célú kamatkiadások	790	791	100,13	0,13
Egyéb kiadás	47 921	1 054	2,20	0,17
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>790 834</b>	<b>625 863</b>	<b>79,14</b>	<b>100,00</b>
<b>Összesen:</b>	<b>790 834</b>	<b>625 863</b>	<b>79,14</b>	<b>100,00</b>



Felhalmozási és tőkejellegű kiadások alakulása főbb jogcímenként  
(függő, átfutó, kiegészítő kiadások nélkül)

7. sz. táblázat

Felhalmozási kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás % - a
Felújítás, beruházás	465 934	271 062	58,18	48,58
Felhalmozási célú tartalék	319 532		0,00	0,00
Felhalmozási célú hitelek kamatai	16 091	12 508	77,73	2,24
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>801 557</b>	<b>283 570</b>	<b>35,38</b>	<b>50,83</b>
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	275 607	274 360	99,55	49,17
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 077 164</b>	<b>557 930</b>	<b>51,80</b>	<b>100,00</b>



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 63,37 % - ra teljesült. A képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatot az önkormányzat a működési célú kamatkiadások esetében túllépte.

A táblázat adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások 52 %-ot meghaladó mértékben az önkormányzat intézményeinek és feladatainak fenntartását, működtetését szolgálta.

Megfigyelhető, hogy teljesített működési kiadásokon belül legnagyobb arányt a személyi juttatásokkal kapcsolatban felmerült bér és TB kiadás jelentett, mely együttesen meghaladta a 47 %-ot.

## 6) Vagyoni-pénzügyi helyzet alakulása

### a) Vagyoni helyzet értékelése

A vagyon értéke a nettó fejlesztéseket figyelembe véve 1.807.982 E Ft-ról 2.031.293 E Ft-ra – 223.311 E Ft-tal – 12,35 %-kal nőtt.



A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

7. sz. táblázat

<b>2012. évi nyitó</b>	<b>1 807 982</b>
<b>Növekedések:</b>	
Tárgyi eszközök	202 650
Pénzeszközök	78 017
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	11 569
<b>Növekedések összesen:</b>	<b>292 236</b>
<b>Csökkenések:</b>	
Immateriális javak	1 670
Befektetett pénzügyi eszközök	31 528
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	17 360
Készletek	189
Követelések	18 178
<b>Csökkenések összesen:</b>	<b>68 925</b>
<b>2012. évi záró</b>	<b>2 031 293</b>

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a pénzeszközök esetében volt a legnagyobb a változás.

A vagyoni helyzet változását a következő táblázatban foglalt mutatók jellemzik:

8. sz. táblázat

Megnevezés	Előző évi E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	3 242	1 572	48,49
II. Tárgyi eszközök	813 543	1 016 193	124,91
III. Befektetett pénzügyi eszközök	48 613	17 085	35,14
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	466 873	449 513	96,28
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>1 332 271</b>	<b>1 484 363</b>	<b>111,42</b>
I. Készletek	883	694	78,60
II. Követelések	38 033	19 855	52,20
III. Értékpapírok	9	9	100,00
IV. Pénzeszközök	418 379	496 396	118,65
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	18 407	29 976	162,85
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>475 711</b>	<b>546 930</b>	<b>114,97</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B)</b>	<b>1 807 982</b>	<b>2 031 293</b>	<b>112,35</b>

I. Tartós tőke	978 971	978 971	100,00
II. Tőkeváltozások	81 387	522 568	642,08
III. Értékelési tartalék			-
<b>D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	<b>1 060 358</b>	<b>1 501 539</b>	<b>141,61</b>
I. Költségvetési tartalék	436 594	525 879	120,45
II. Eredmény tartalék			-
<b>E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	<b>436 594</b>	<b>525 879</b>	<b>120,45</b>
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	265 719		0,00
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	45 110	3 373	7,48
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	201	502	249,75
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>311 030</b>	<b>3 875</b>	<b>1,25</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)</b>	<b>1 807 982</b>	<b>2 031 293</b>	<b>112,35</b>

## Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

9. sz. táblázat

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	73,69	73,07	-0,62
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszk.}}{\text{Eszközök}} \times 100$	26,31	26,93	0,62
Tőkeerősség (saját tőke aránya) $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	58,65	73,92	15,27
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	17,20	0,19	-17,01
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	79,59	101,16	21,57
Befekt. Eszk. fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektett eszközök}} \times 100$	99,54	101,16	1,62
Forgótőke, saját tőke aránya $= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	40,61	36,20	-4,41
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tartós tőke}} \times 100$	108,31	153,38	45,07

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 0,62 %-ponttal csökkent, mely a forgóeszközök növekedésére vezethető vissza.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok értéke nőtt az előző évhez képest, ennek eredményeként a mutató értéke 0,62 % ponttal emelkedett a 2011. évi aránymutatóhoz képest.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2012-ben 73,92 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 15,27%-pontos növekedést mutat az előző évhez képest. A növekedést a tőkeváltozások növekedése idézte elő.

### b) Pénzügyi helyzet értékelése

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

#### a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató = $\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	84,31	588,65	504,34
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató = $\frac{\text{Vevő}}{\text{Szállító}} \times 100$	151,14	330,02	178,88
Adósságállomány aránya = $\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$	20,04		-20,04

#### b) Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató = $\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	927,46	14 716,75	13 789,29
Likviditási mutató = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	1 054,56	16 214,94	15 160,38

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 84,31 %-ról 588,65 %-ra emelkedett. A változást az idézte elő, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek 92,52 %-kal csökkentek. A mutató értéke alapján megállapítható, hogy az önkormányzat követelésesei mintegy 588,65 %-át fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinek.

**7) Pénzmaradvány, eredmény elszámolása**

A pénzmaradvány kimutatásban szereplő tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (525.879 E Ft) az alaptevékenység tárgyévben befolyt bevételeknek, valamint a feladatok teljesítéséhez ténylegesen felhasznált tőkekiadásoknak és folyó kiadásoknak a különbözeteként került meghatározásra.

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

**8) Egyszerűsített beszámoló szabályszerűségének, valódiságának értékelése**

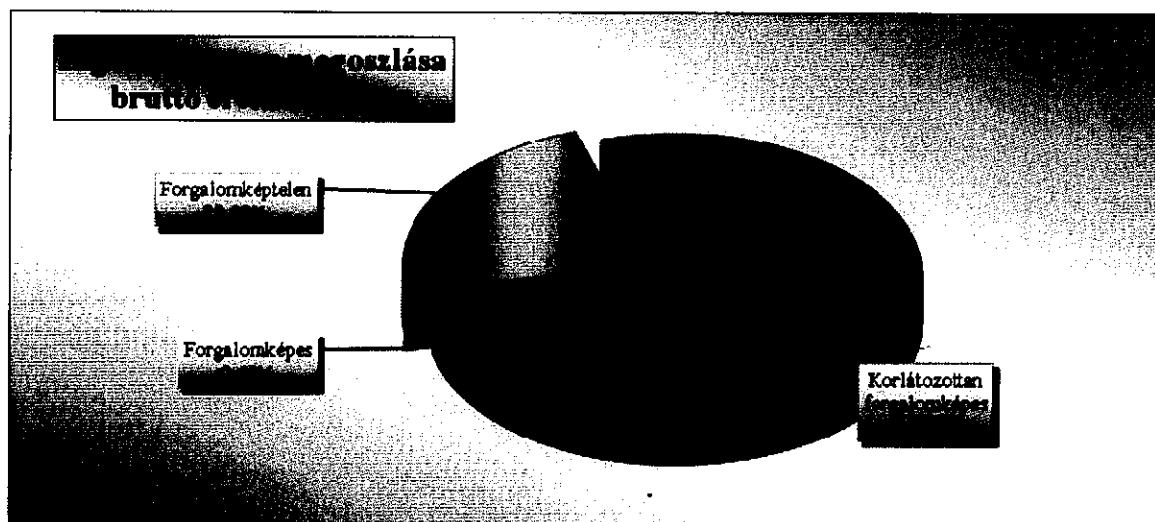
Az egyszerűsített beszámoló felülvizsgálata során megállapítottam, hogy

- az egyszerűsített beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezők,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak,
- az egyszerűsített mérleg adatai leltárral alátámasztottak,
- az egyszerűsített beszámoló az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

**9) Vagyonkataszteri nyilvántartás értékelése**

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

Vagyonelemek	Darab	Bruttó érték	Becsült érték
		E Ft	E Ft
Forgalomképtelen	237	348 240	509 566
Korlátozottan forgalomképes	228	1 160 854	1 213 755
Forgalomképes	7	10 556	48 092
<b>Összesen:</b>	<b>472</b>	<b>1 519 650</b>	<b>1 771 413</b>



A felülvizsgálat során megállapítottam, hogy az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás a rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően került kialakításra, adatai egyezők a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának adataival. A korábban érték nélkül nyilvántartott ingatlanok a számviteli nyilvántartásokban is felvezetésre kerültek, így a 2012. évi beszámoló adatai megegyeznek a kataszteri nyilvántartásban szereplő adatokkal.

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

#### **10) A számviteli alapelvek érvényesülése**

A polgármesteri hivatalnál a számviteli alapelvek a 2012. évi könyvvezetés és beszámoló-készítés során teljes körűen érvényesültek. Önkormányzati szinten a belső ellenőr által végzett vizsgálatok, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a folyamatos könyvvizsgálat biztosította a szükséges korrekciók időben történő elvégzését.

##### **10.1.) A vállalkozás folytatásának elve**

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

##### **10.2.) A teljesség érvényesülésének elve**

Az önkormányzat a 2012. január 01. és december 31. között keletkezett bevételeit és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

##### **10.3.) A valódiság elve**

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

**10.4.) A világosság elve**

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

**10.5.) A következetesség elve**

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

**10.6.) A folytonosság elve**

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

**10.7.) Az összemérés elve**

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

**10.8.) Az óvatosság elve**

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

**10.9.) A bruttó elszámolás elve**

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

**10.10.) Az egyedi értékelés elve**

Az eszközök és kötelezettségek értékelése a könyvvezetés és beszámoló elkészítése során egyedileg megtörtént. A beszámoló felülvizsgálata során ettől eltérő gyakorlattal nem találkoztunk.

**10.11.) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve**

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

**10.12.) A lényegesség elve**

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

**10.13.) A költség-haszon összevetésének elve**

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

**11) Következtetések, javaslatok**

Az önkormányzat a 2012. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és az államháztartásról szóló törvény előírásait betartotta.

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

A gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatok tartalma és naprakészsége az elmúlt évhez képest javult, de azok a jogszabályi, valamint a szerkezeti változások miatt továbbra is aktualizálásra, kiegészítésre szorulnak.


Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás karbantartása, számviteli nyilvántartásokkal történő egyeztetése, megtörtént.

Az értékelésben megfogalmazottakra tekintettel az elért színvonal megtartása, valamint annak fejlesztése mindenképpen megköveteli egyes területek továbbfejlesztését, melyek a megváltozott külső és belső környezeti tényezők hatása miatt jelentkeznek. Ezen túl a gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerűségének további fenntartása és javítása érdekében a következőket javaslom:


- a gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatokat felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat, kiegészítéseket az új számviteli előírásoknak, valamint szerkezeti változásoknak megfelelően el kell végezni.

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

Borsodnádasd, 2013. április 17.

  
**Györfi Dezső**  
egyéni vállalkozó  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Nyilvántartási szám: 003125  
költségvetési minősítésű bejegyzés  
KM 002607

**BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ**  
Adószám: 89614129-3-25  
CIB BANK Rt.: 10800014-60000005-01903426  
Telefon/fax: (46) 396-3175

  
**Györfi Dezső**  
kamara tag könyvvizsgáló  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Nyilvántartási szám: 001731  
költségvetési minősítésű bejegyzés:  
KM 000299

**Borsodnádásd Városi Önkormányzat**  
**3761 Borsodnádásd Alkotmány u. 63.**

**Teljességi nyilatkozat**

**Gyórfi Dezső**  
kamarai tag könyvvizsgáló

**Szikszó**  
**Hunyadi u. 40.**  
**3 8 0 0**

A jelen teljességi nyilatkozat Borsodnádásd Városi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson a költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, a helyi önkormányzatról szóló 1990. évi LXV. törvénnyel, a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel, továbbá a zárszámadás tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), illetve egyéb jogszabályi előírásokkal, illetve mindezek módosításával való megfeleléséről.

A jelen nyilatkozatban szereplő bizonyos kijelentések csak a lényeges tételekre korlátozódnak. Értelmezésünk szerint tételek kihagyása vagy téves bemutatása akkor minősül lényegesnek, ha azok egyedileg vagy összességükben hatással lehetnek a felhasználók pénzügyi kimutatásokon alapuló üzleti döntéseire. A lényegesség a kihagyás vagy téves bemutatás adott körülmények között mérlegelt mértékétől és jellegétől függ. A tétel nagysága vagy jellege, vagy a kettő kombinációja is lehet meghatározó tényező.

Megerősítjük az alábbiakat:

***Pénzügyi kimutatások***

1. Elismerjük a 2008. április 30. dátumú könyvvizsgálati megbízási szerződésben és a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerinti felelősségünket az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a beszámoló készítésekor hatályos Számviteli törvénnyel és a kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban történő elkészítéséért, és kijelentjük, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat 2012. évi bevételeiről és kiadásairól. A felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését. A pénzügyi kimutatásokat jóváhagyjuk.



2. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékeltet – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
3. Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a hatályos jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt írnak elő.
4. A nem helyesbített hibás állítások hatásai megítélésünk szerint sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listáját - *amennyiben volt ilyen* - csatoltuk a teljességi nyilatkozathoz.
5. A Kiegészítő melléklet teljes körűen és megfelelően mutatja be a jogszabályban előírt mérlegen kívüli tételeket.

#### ***A rendelkezésre bocsátott információ***

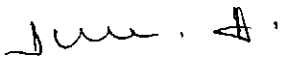
1. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
  - a. hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
  - b. további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
  - c. korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akikről Ön szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
2. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
3. Az egyszerűsített éves beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
  - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
  - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
4. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Ön rendelkezésére bocsátottunk:
  - A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, hiteleket, támogatásokat és garancia megállapodásokat;
  - Pénzügyintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
5. Közöltük Önnek azon kockázat általunk való felméréseinek az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.

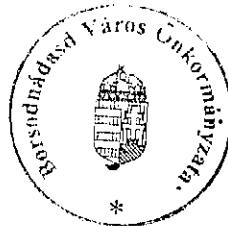
6. Megerősítjük, hogy a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása
7. Tájékoztatjuk Önt a gazdálkodó egységet érintő, a felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
  - a. vezetés,
  - b. a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
  - c. mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
8. Tájékoztatjuk továbbá Önt minden a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információkról.
9. Megerősítjük, hogy
  - a. *nem jutott a tudomásunkra olyan csáláshoz, vagy vélt csáláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely befolyással lehetett a költségvetési szerv működésére, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, továbbá*
  - b. *nem végeztünk olyan felméréseket, hogy a pénzügyi kimutatások csálásból eredő lényeges hibás állításokat tartalmaznak-e, de megítélésünk szerint annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csálás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak alacsony.*
10. Tájékoztatjuk Önt az általunk ismert minden olyan jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellett volna venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
11. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban nem szerepel.
12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, és ennek megfelelő volt az elszámolás is.
13. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
14. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
15. Bármely olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkajogi vitából adódó) igényről információt adtunk, (beleértve kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot) vagy bármely más olyan követelést vagy tartozást, amely anyagi hatással lehet az Önkormányzat beszámolójára.

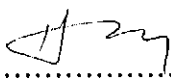
*Nincsenek sem felénk, sem általunk olyan nem érvényesített igények, amik véleményünk szerint érvényesíthetők lennének. Nyilatkozunk, hogy az Önkormányzat ügyvédet, jogi képviselőt nem foglalkoztat.*

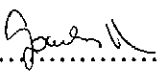
16. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.
17. Kijelentjük továbbá, hogy
  - nem titkoltunk el és
  - nem manipuláltunk adatokat, információkat.
18. Az egyéb jelentéstételi kötelezettségünknek a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal eleget tettünk, melyet a pénzügyi kimutatásokat auditáló könyvvizsgálónak teljeskörűen átadtunk.
19. A vezetés teljeségi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.

Borsodnádasd, 2013. április 17.

  
.....  
jegyző



  
.....  
polgármester

  
.....  
beszámoló elkészítéséért felelős

regisztrációs száma: 1 4 6 0 7 0

# Borsodnádásd Városi Önkormányzat

2012. évi

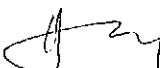
## EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

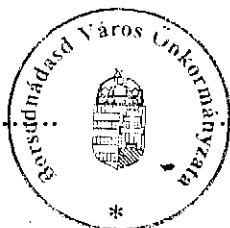
Egyszerűsített mérleg

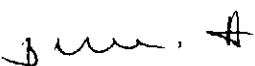
Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás

Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás

  
.....  
polgármester



  
.....  
jegyző

Kelt, Borsodnádásd 2013. április hó 17.nap


Kelt, Borsodnádásd 2013. április hó 17.nap

  
.....  
az elkészítésért felelős személy


mérlegképes regisztrációs szám :

1 4 6 0 7 0

Kelt, Borsodnádásd 2013. április hó 17.nap

  
**Györfi Dezső**  
egyéni vállalkozó  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Nyilvántartási szám: 0031925  
költségvetési minősítésű bejegyzés:  
KM002607

**GYÖRFI DEZSŐ**  
EGYÉNI KÖNYVVIZSGÁLÓ  
Adószám: 4941429-3-25  
BANK Rt.: 10800014-60000005-01903426  
Telefon/Fax: (46) 396-375

  
**Györfi Dezső**  
kamara tag könyvvizsgáló  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Nyilvántartási szám: 001731  
költségvetési minősítésű bejegyzés:  
KM000299

Kelt, Borsodnádásd 2013. április hó 17.nap

BORSODNÁDASD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

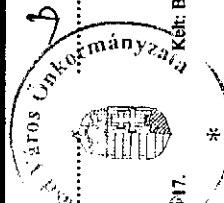
EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

2012. ÉV

Ezer forintban!

ESZKÖZÖK		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatok	Auditálási eltérések (±)	EMKÖ év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatok	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatok	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatok
1.	<b>A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	1 332 271		1 332 271	1 484 363		1 484 363
2.	I. Immateriális javak	3 242		3 242	1 572		1 572
3.	II. Tárgyi eszközök	813 543		813 543	1 016 193		1 016 193
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	48 613		48 613	17 085		17 085
5.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	466 873		466 873	449 513		449 513
6.	<b>B) FORGÓESZKÖZÖK</b>	475 711		475 711	546 930		546 930
7.	I. Készletek	883		883	694		694
8.	II. Követelések	38 033		38 033	19 855		19 855
9.	III. Értékpapírok	9		9	9		9
10.	IV. Pénzeszközök	418 379		418 379	496 396		496 396
11.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	18 407		18 407	29 976		29 976
12.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	1 807 982		1 807 982	2 031 293		2 031 293
<b>FORRÁSOK</b>		<b>Előző évi költségvetési beszámoló záró adatok</b>	<b>Auditálási eltérések (±)</b>	<b>EMKÖ év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatok</b>	<b>Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatok</b>	<b>Auditálási eltérések (±)</b>	<b>Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatok</b>
13.	<b>D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	1 060 358		1 060 358	1 501 539		1 501 539
14.	I. Tartós tőke	978 971		978 971	978 971		978 971
15.	2. Tőkeváltozások	81 387		81 387	522 568		522 568
16.	3. Értékelési tartalék						
17.	<b>E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	436 594		436 594	525 879		525 879
18.	I. Költségvetési tartalékok	436 594		436 594	525 879		525 879
19.	II. Vállalkozási tartalékok						
20.	<b>F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	311 030		311 030	3 875		3 875
21.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	265 719		265 719			
22.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	45 110		45 110	3 373		3 373
23.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	201		201	502		502
24.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	1 807 982		1 807 982	2 031 293		2 031 293

polgármester  
jegyző



összeállította  
Regisztrációs szám: 146070  
Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.

Györfői Desző  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.

CTTBANK A. K. 103001000104000005-01/903230  
TITKOS  
Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.

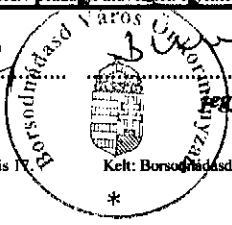
Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.

**BORSODNÁDASD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS**  
**2012. ÉV**

*Ezer forintban!*

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások	188 945	266 916	235 316
02	Munkaadókat terhelő járulékok	51 068	63 632	60 901
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	225 514	301 611	220 818
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	105 915	112 951	110 570
05	Államháztartáson kívülrre végleges működési pénzeszközátadások	7 592	9 664	7 257
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
07	Felújítás	421 458	341 494	173 435
08	Felhalmozási kiadások	5 020	124 440	97 627
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások			
10	Államháztartáson kívülrre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	4 230	4 230	2 455
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			1 054
13	<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)</b>	<b>1 009 742</b>	<b>1 224 938</b>	<b>909 433</b>
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	25 307	275 607	274 360
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	15-ből likvid hitelek kiadása			
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadása			
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadása			
19	<b>Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18)</b>	<b>25 307</b>	<b>275 607</b>	<b>274 360</b>
20	<b>Pénzforgalmi kiadások (13+19)</b>	<b>1 035 049</b>	<b>1 500 545</b>	<b>1 183 793</b>
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	284 480	367 453	
22	Kiegészítő, függő, árfutó kiadások			11 569
23	<b>Kiadások összesen (20+21+22)</b>	<b>1 319 529</b>	<b>1 867 998</b>	<b>1 195 362</b>
24	Intézményi működési bevételek	36 055	80 591	78 704
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	136 147	228 703	227 131
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	46 734	140 854	120 596
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek			
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	12 500	73 549	73 601
29	28-ből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	12 500	72 723	72 774
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	323 905	333 356	196 777
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek			
32	Támogatások, kiegészítések	256 494	574 352	574 352
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	256 494	574 352	574 352
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			1 916
36	<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+35)</b>	<b>811 839</b>	<b>1 431 405</b>	<b>1 273 077</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	89 557		
39	38-ből likvid hitelek bevétele			
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
42	<b>Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)</b>	<b>89 557</b>		
43	<b>Pénzforgalmi bevételek (36+42)</b>	<b>901 392</b>	<b>1 431 405</b>	<b>1 273 077</b>
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	418 137	436 593	436 593
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
46	Kiegészítő, függő, árfutó bevételek			301
47	<b>Bevételek összesen (43+...+46)</b>	<b>1 319 529</b>	<b>1 867 998</b>	<b>1 709 971</b>
48	<b>Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbözete (36-13) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]</b>	<b>- 197 907</b>	<b>206 467</b>	<b>363 644</b>
49	<b>Igenlybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbözete (48+44-21) [korrigált költségvetési hiány (-), korrigált költségvetési többlet(+)]</b>	<b>- 64 250</b>	<b>275 607</b>	<b>800 237</b>
50	<b>Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)</b>	<b>64 250</b>	<b>- 275 607</b>	<b>- 274 360</b>
51	<b>Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45+46-22)</b>			<b>- 11 288</b>

polgármester  
 Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.




összeállította  
 Reg.szám: 146070  
 Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.

Győrffy Péter  
 kamarai tag  
 Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.  
 CIBBANK  
 Telefon: 06-30-996-375

**BORSODNÁDASD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS**  
**2012. ÉV**

*Ezer forintban!*

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetés beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró
01	Záró pénzkészlet	418 379		418 379	496 396		496 396
02	Forgalmi oltó pénzügyi műveletek egyenlege	9		9	9		9
03	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesített záró egyenlege (±)	18 206		18 206	29 474		29 474
04	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)						
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)						
06	Tárgyévi helybenített pénzmardvány (1+2+3-4-5)	436 594		436 594	525 879		525 879
07	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	-28		-28			
08	Pénzmardványt terhelő elvonások (±)						
09	Költségvetési pénzmardvány (6+7+8)	436 566		436 566	525 879		525 879
10	A vállalkozási maradványból alapvetékenység ellátására felhasznált összeg						
11	Költségvetési pénzmardványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)						
12	Módosított pénzmardvány (9±10±11)	436 566		436 566	525 879		525 879
13	A 10. sorból - az egészség-gbiztosítási alapról folyósított pénzmardványa						
14	- Kibelevezéssel terhelte pénzmardvány	436 566		436 566	525 879		525 879
15	- Szabad pénzmardvány						

  
 polgármester  
 jegyző

Győrffy Dezső  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.

Reg.szám: 146070  
 Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.

Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.

Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.

Kelt: Borsodnádásd, 2013. április 17.

