

Győrffi Dezső

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-271

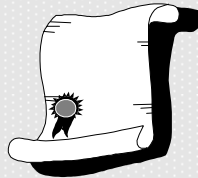
KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS, JELENTÉS

**Borsodnádásd Városi Önkormányzat 2011. évi zárszámadási
rendelettervezetének és egyszerűsített beszámolójának
felülvizsgálatáról**

2012. április

Győrffi Dezső

kamrai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-271

Független könyvvizsgálói jelentés

Borsodnádasd Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Borsodnádasd

Alkotmány út 3.

Elvégeztem **Borsodnádasd Városi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) 2011. évi mérlegének – melyben az eszközök és források egyező 1.807.982 E Ft, a tartalék összege 436.594 E Ft –, valamint a 2011. évre vonatkozó egyszerűsített pénzforgalmi jelentés vizsgálatát – melyben a módosított előirányzat összege 933.644 E Ft, a költségvetési bevétel 752.153 E Ft, a költségvetési kiadás 574.862 E Ft – melyeket az **Önkormányzat** 2011. december 31-i fordulónappal készített 2011. évi éves beszámolója tartalmaz.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei 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 éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

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

Az **Önkormányzat** 2010. (előző) évi beszámolóját a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, 2011. április 14-én.

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

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

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

Záradék/vélemény:

A könyvvizsgálat során **Borsodnádasd Város Önkormányzat** 2011. 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 beszámoló 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.

A 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló **Borsodnádasd Város Önkormányzat** vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

Borsodnádasd, 2012. április 5.

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

Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:001731
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 00299

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Borsodnádásd Városi Önkormányzat 2011. évi zárszámadási rendeletervezetének és egyszerűsített beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Borsodnádásd Városi Önkormányzat 2011. 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 szervezetei 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 2011. évi beszámolójára vonatkozóan az államháztartás szervezetei 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 2011. évi egyszerűsített beszámoló elkészítése és felülvizsgálata keretében, az államháztartás szervezetei 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 vagyonkimutatásban 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 Borsodnádasd Városi Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat) 2011. 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 értékadatainak a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal 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 2011. 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 2011. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére - a megbízási szerződés értelmében - 2011. január 1-jétől 2012. április 5-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**
 - A könyvvizsgálói záradékot (véleményt) nem érintő tényezőkre hívja fel a figyelmet.
- **Korlátozott záradék**
 - A könyvvizsgálói munka hatókörének korlátozása; vagy
 - A vezetéstől eltérő álláspont képviselése az alkalmazott számviteli politika elfogadhatóságát, alkalmazását vagy pénzügyi kimutatásokban való megfelelő közzétételét illetően.
- **Záradék megadásának elutasítása**
 - 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**
 - A véleményeltérés olyan lényeges és átfogó hatású a pénzügyi kimutatások megítélése tekintetében, hogy a vélemény korlátozása nem tárja fel kellőképpen a pénzügyi kimutatások félre vezető vagy hiányos jellegét.

2) Az önkormányzat tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

2.1.) Az önkormányzat főbb azonosító adatai

Az önkormányzat neve, székhelye:	Borsodnádasd Városi Önkormányzat 3671 Borsodnádasd, 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)	75

2.2.) Az önkormányzat 2011. évi tevékenységének főbb jellemzői

Jelentős változás volt 2001-ben, amikor a korábbi nagyközségi státusz helyett városi rangot kapott az önkormányzat 2001. július 1-jétől. A várossá nyilvánítás kapcsán 2002-ben bővült az ellátandó feladatok köre a körzeti igazgatási feladatokkal (okmányiroda, építésügyi-, gyámügyi feladatok).

A település lélekszáma 2011. január 1-jén 3.350 fő volt. A Munkaügyi Központ adata alapján a településen a munkanélküliek száma év végén – 2011. december 31-én – 444 fő volt.

Az önkormányzathoz összesen – polgármesteri hivatallal együtt – 3 költségvetési szerv tartozik, melyek oktatási, közművelődési, szociális és egyéb feladatokat látnak el. Az intézmények folyamatos működtetése mellett 2011-ben sor került néhány intézmény korszerűsítésére, eszközellátottságuk javítására.

Fejlesztésre és felújításra összességében 2011-ben mintegy 300.000 E Ft-tal fordított kevesebbet az önkormányzat, mint 2010-ben. A fejlesztési kiadások jelentős része a martinsalagos házak mentesítésével kapcsolatos pénzeszközátadás volt.

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

A beszámolási időszakban az önkormányzat nem vett fel hitelt, év végéig 22 millió forint került törlesztésre, mely a 2008. évben kibocsátott kötvény visszafizetése volt. Az év végi hitelállomány 291 millió forint volt.

A beszámolási időszakban és azt megelőzően is az önkormányzat költségvetése forráshiányos volt, ennek ellenére év közben ezt a hiányt megfelelően tudta kezelni, likvid hitel felvételére nem került sor. Ehhez nagy részben hozzájárultak a központi forrásból kapott kiegészítő támogatások (ÖNHIKI: I. fordulóban 10.828 E Ft, II. fordulóban 16.000 E Ft, III. fordulóban 2.176 E Ft, összesen 29.004 E Ft)

3) Az önkormányzati zárszámadási rendelettervezet szabályszerűsége

Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. 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. 18.§-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 – a korrekciós tényezők kiszűrését követően - 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 2011. 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 szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását annál is inkább el kell végezni, mivel 2012. január 1-jétől változtak a költségvetési szervek gazdálkodására, számviteli nyilvántartásának vezetésére vonatkozó rendelkezések. A számlarend és számviteli szabályzatok elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésében, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási, könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 369/2011. (XII.31.) Korm. rendelettel módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet. A számviteli előírások értelmében az új szabályzatokat a rendelkezések hatálybalépését követő 90 napon belül el kell készíteni.

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

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

A függetlenített belső ellenőrzést 2004. július 17-től az Ózdi Többcélú Kistérségi Társulás keretében működő belső ellenőrzési társulás látja el. A vizsgált időszakban az önkormányzatnál belső ellenőrzés nem volt.

Külső ellenőrzés az önkormányzatnál a beszámolási időszakban nem volt.

5) A 2011. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2011. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait a 2/2011. (II.16.) költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet 2011. évi feladatok ellátásához

691.674 E Ft	költségvetési bevételt
798.293 E Ft	költségvetési kiadást
106.619 E Ft	hiányt

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 798.293 E Ft-ról 910.644 E Ft-ra + 112.351 E Ft-tal változott.

Az év közben végrehajtott módosítások eredményeként a zárszámadási rendelet-tervezet

752.153 E Ft	költségvetési bevételt
573.069 E Ft	költségvetési kiadást
436.594 E Ft	helyeshített pénzmaradványt

tartalmaz.

A kiadások esetében az egyszerűsített beszámolóban a költségvetési kiadások összege 574.862 E Ft, a zárszámadási rendeletben 573.069 E Ft, az eltérés 1.793 E Ft. Az eltérés oka, hogy a két dokumentumban a kölcsönnyújtást eltérően kell kimutatni.

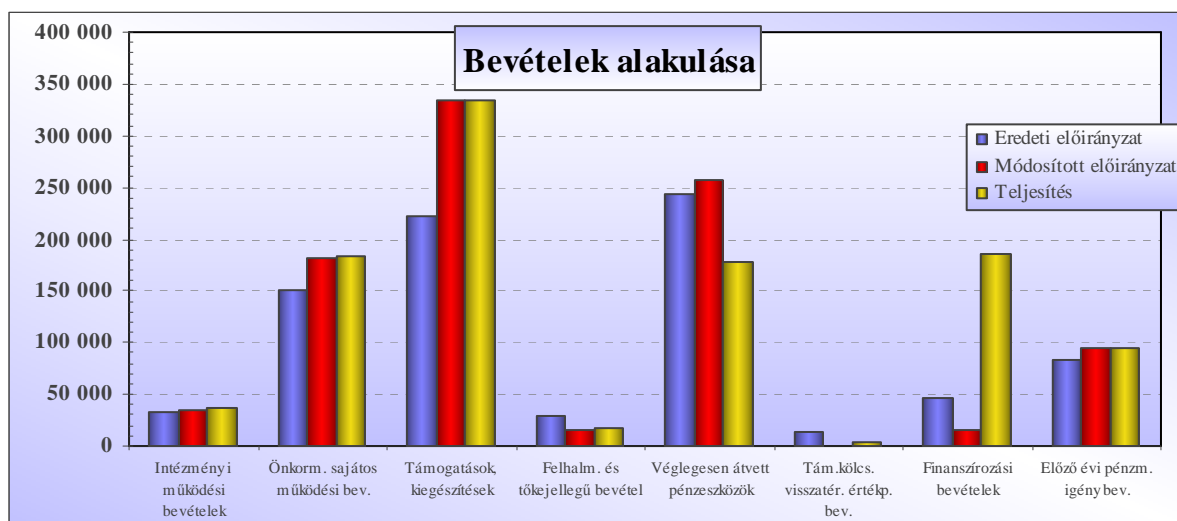
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a tartalék összege megegyezik a 2011. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

A/ BEVÉTELEK

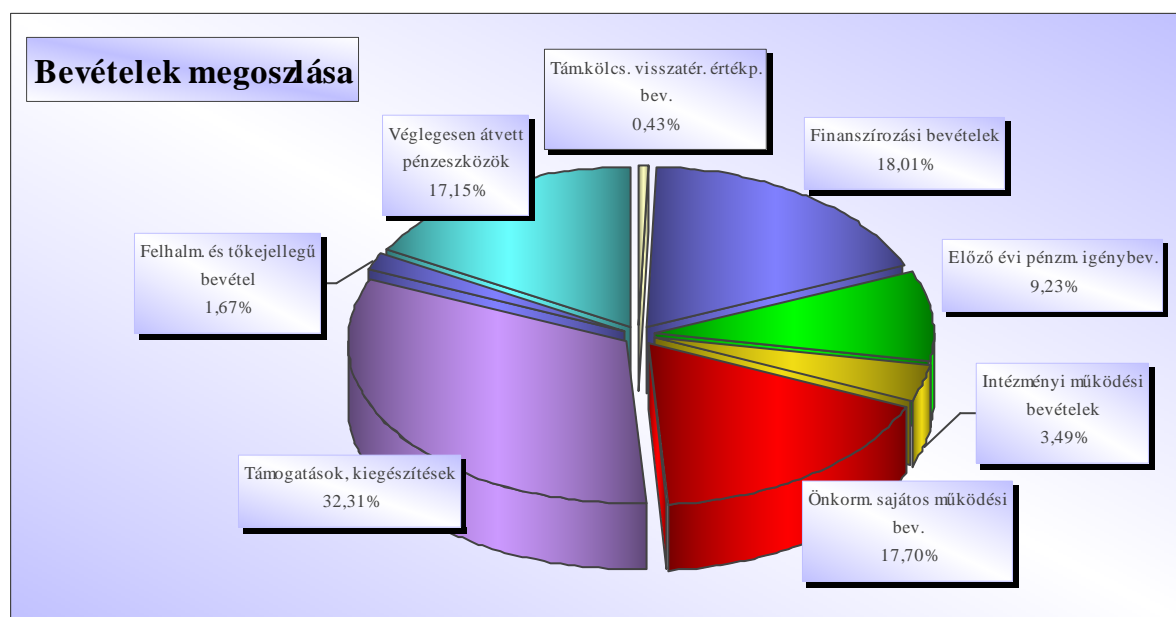
Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti módosított előirányzata, teljesítése és megoszlása (kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül) a következők szerint alakult:

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	32 063	35 651	36 127	101,34	3,49
Önkorm. sajátos működési bev.	151 523	180 994	182 956	101,08	17,70
Támogatások, kiegészítések	221 925	334 047	334 047	100,00	32,31
Felhalm. és tőkejellegű bevétel	29 217	16 174	17 287	106,88	1,67
Véglegesen átvett pénzeszközök	243 946	256 043	177 321	69,25	17,15
Tám.kölcs. visszatér. értékp. bev.	13 000	500	4 415	883,00	0,43
Költségvetési bevételek összesen	691 674	823 409	752 153	91,35	72,76
Finanszírozási bevételek	47 294	14 853	186 224	1 253,78	18,01
Előző évi pénzm. igénybev.	82 325	95 382	95 382	100,00	9,23
Összesen:	821 293	933 644	1 033 759	110,72	100,00



Az **1. számú táblázat** adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit (kiegyenlítő, függő, átfutó tétel nélkül) 1.033.759 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 110,72 %-os teljesítésnek felel meg.

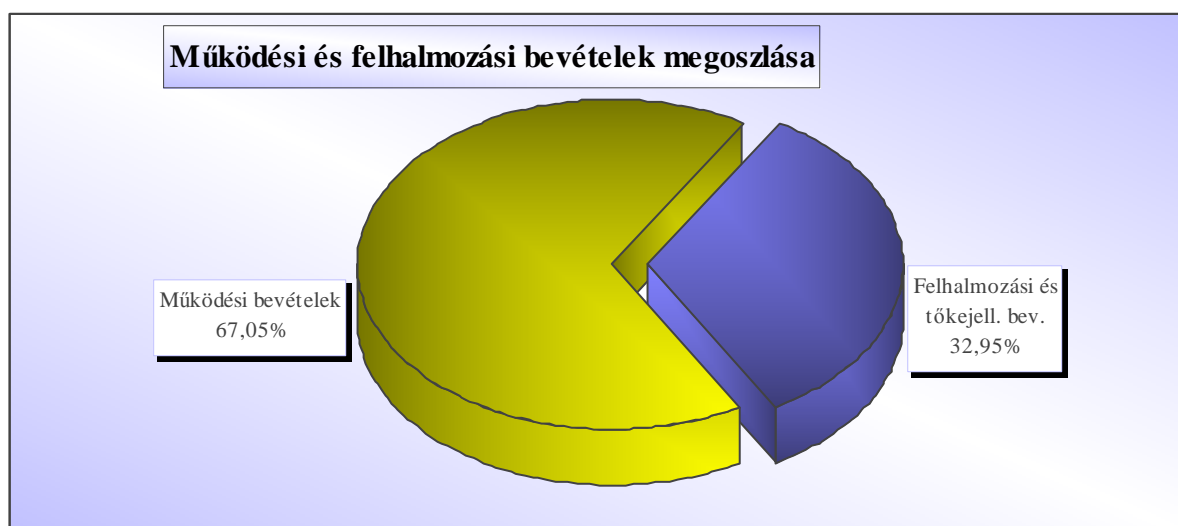
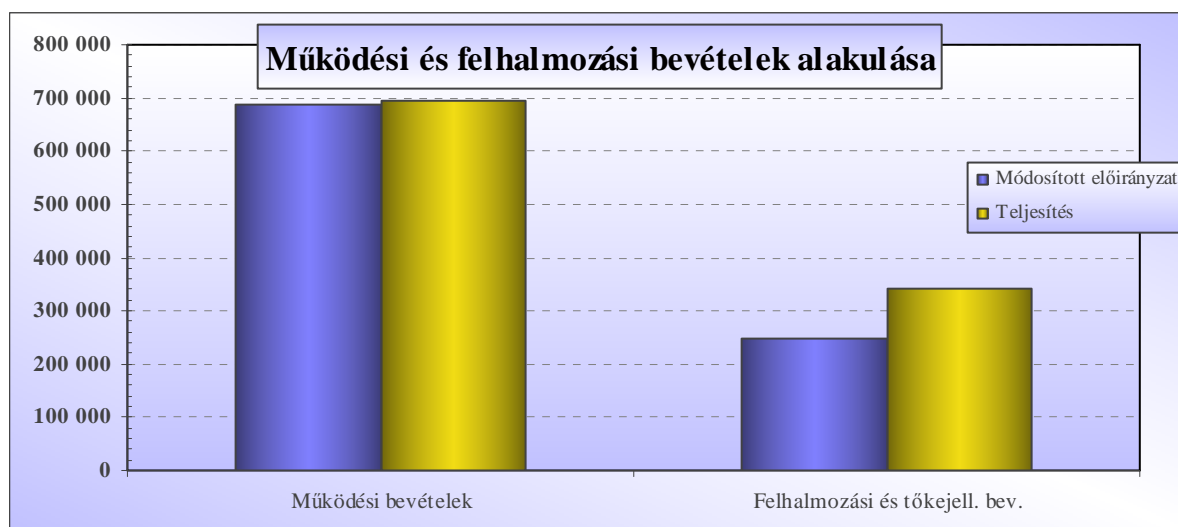


Az önkormányzatnál 2011-ben is meghatározó jelentőséggel bírtak a központi elosztáson alapuló források (állami támogatás, átengedett bevételek, átvett pénzeszközök), melyek együttesen 61,11 % - os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a működési jellegű bevételek domináltak, melyek 67,05 %-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	599 415	687 355	693 131	100,84	67,05
Felhalmozási és tőkejell. bev.	221 878	246 289	340 628	138,30	32,95
Összesen:	821 293	933 644	1 033 759	110,72	100,00

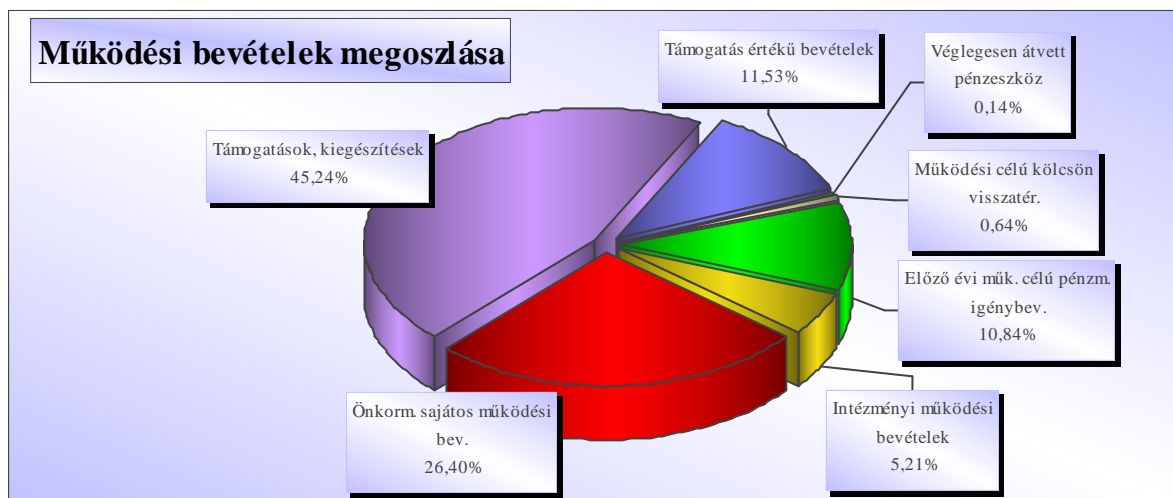
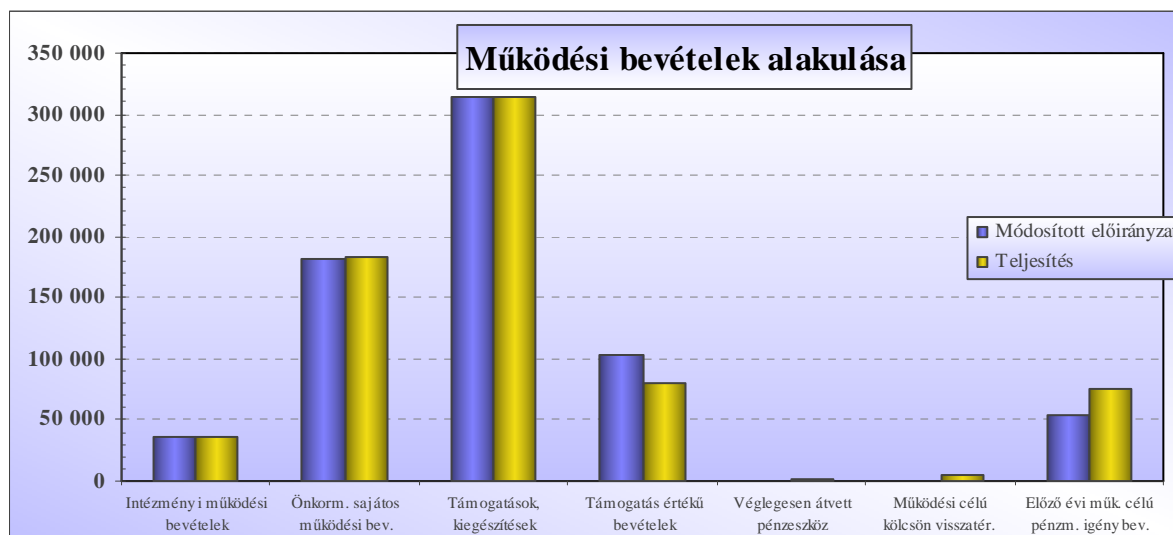


Az összes bevételen belül a tervezett és tényleges működési bevételek főbb jogcímenkénti megoszlását a **3. számú táblázat** mutatja.

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

3. sz. táblázat

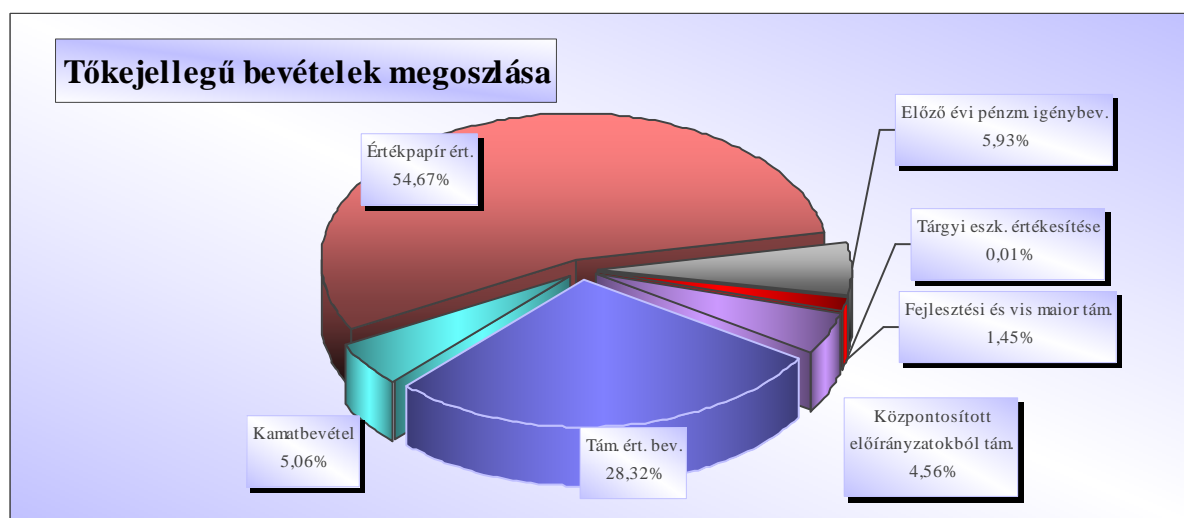
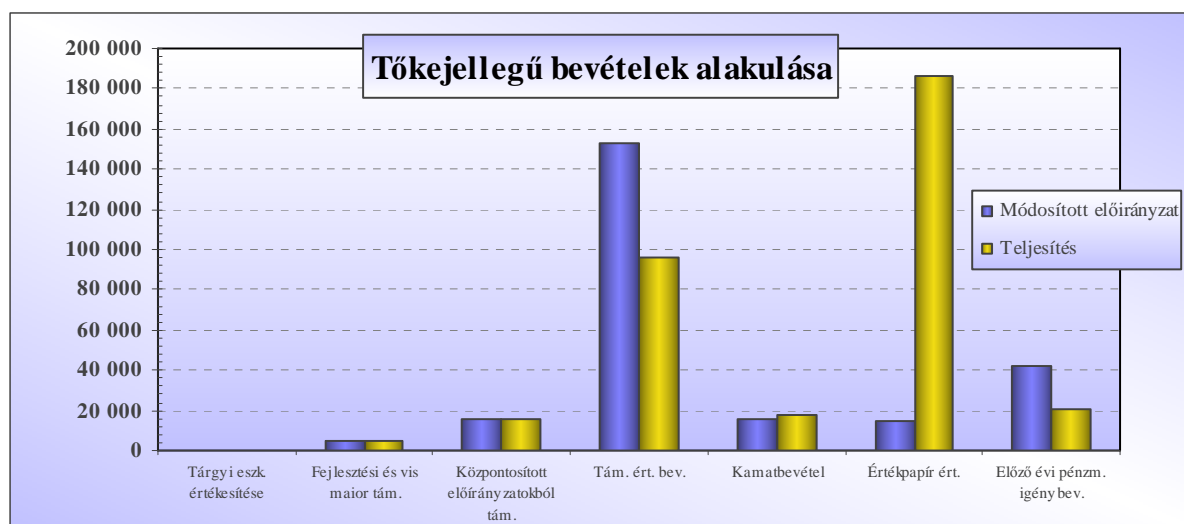
Működési bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	35 651	36 127	101,34	5,21
Önkorm. sajátos működési bev.	180 994	182 956	101,08	26,40
Támogatások, kiegészítések	313 599	313 599	100,00	45,24
Támogatás értékű bevételek	102 732	79 884	77,76	11,53
Véglegesen átvett pénzeszköz	638	983	154,08	0,14
Működési célú kölcsön visszatér.	500	4 415	883,00	0,64
Költségvetési bevételek összesen	634 114	617 964	97,45	89,16
Előző évi műk. célú pénzm. igénybev.	53 241	75 167	141,18	10,84
Összesen:	687 355	693 131	100,84	100,00



Felhalmozási és tőkejellegű bevételek alakulása

4. sz. táblázat

Tőkejellegű bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Tárgyi eszk. értékesítése	0	42	0,00	0,01
Fejlesztési és vis maior tám.	4 926	4 926	100,00	1,45
Központosított előirányzatokból tám.	15 522	15 522	100,00	4,56
Tám. ért. bev.	152 673	96 454	63,18	28,32
Kamatbevétel	16 174	17 245	106,62	5,06
Költségvetési bevételek összesen	189 295	134 189	70,89	39,39
Értékpapír ért.	14 853	186 224	1 253,78	54,67
Előző évi pénzm. igénybev.	42 141	20 215	47,97	5,93
Összesen:	246 289	340 628	138,30	100,00

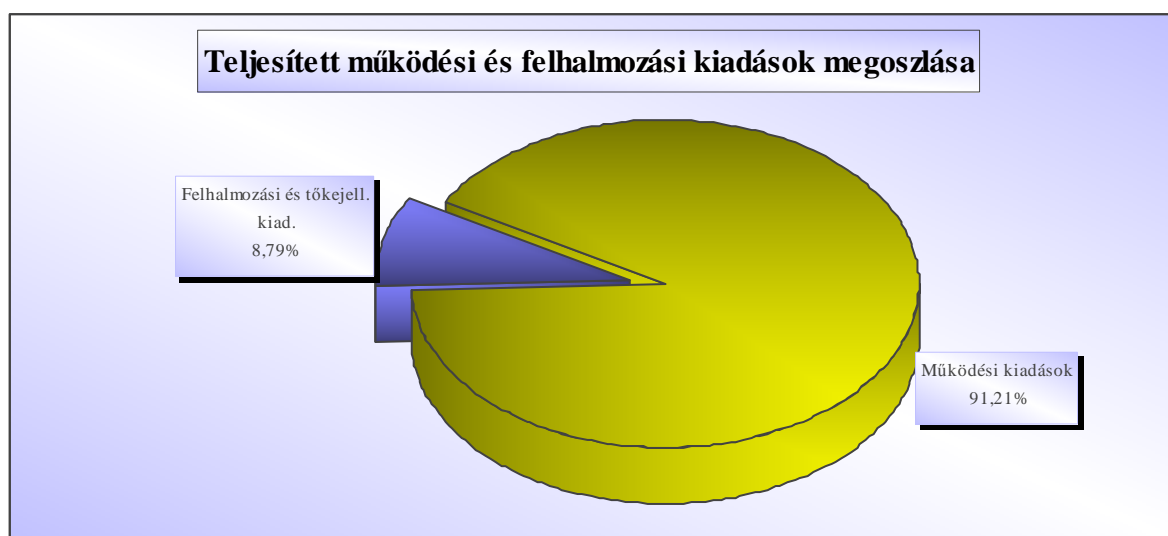
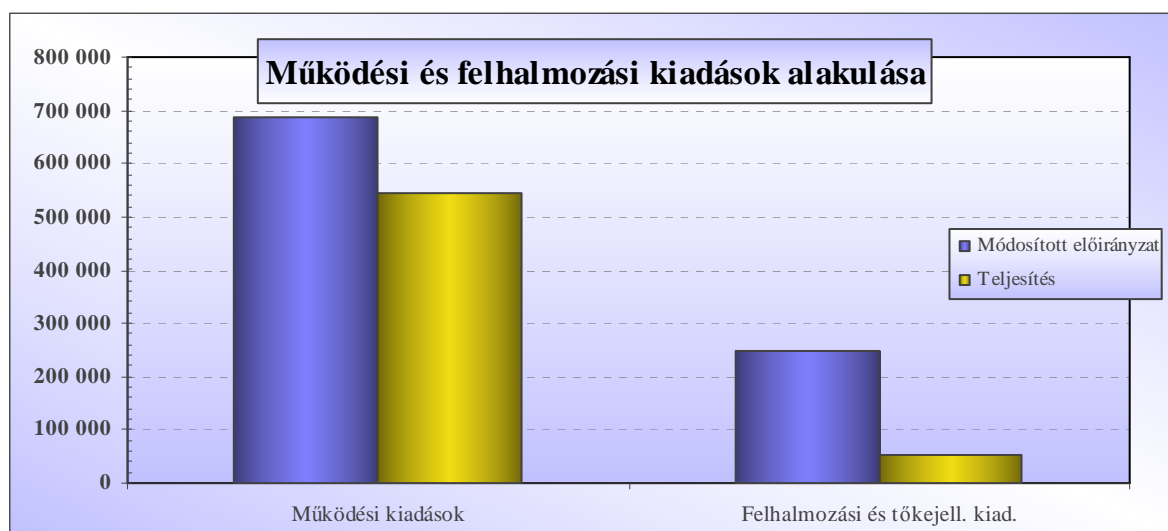


B/ KIADÁSOK

(függő, 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	599 415	687 355	544 693	79,24	91,21
Felhalmozási és tőkejell. kiad.	221 878	246 289	52 482	21,31	8,79
Összesen:	821 293	933 644	597 175	63,96	100,00

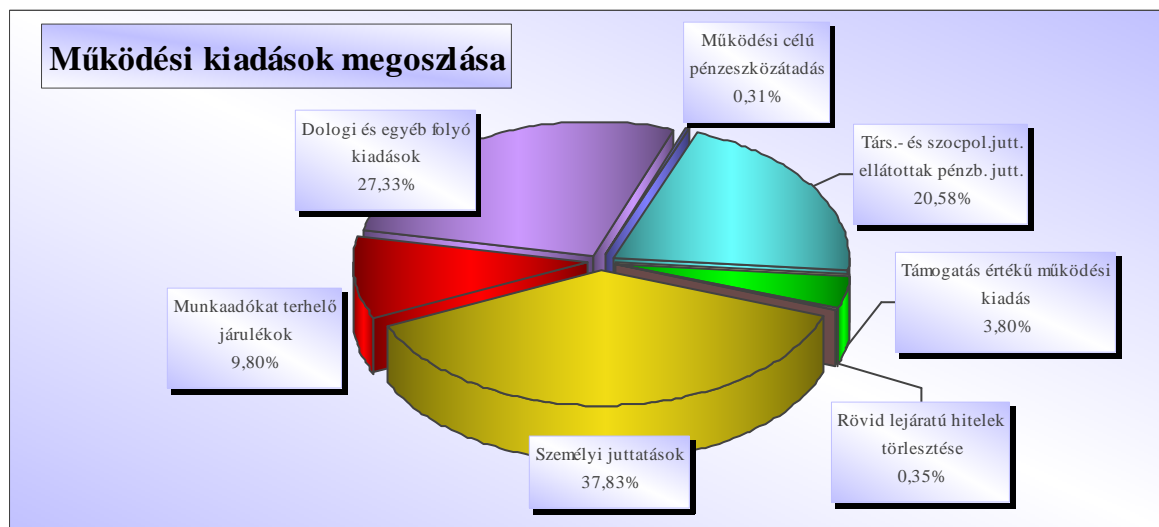
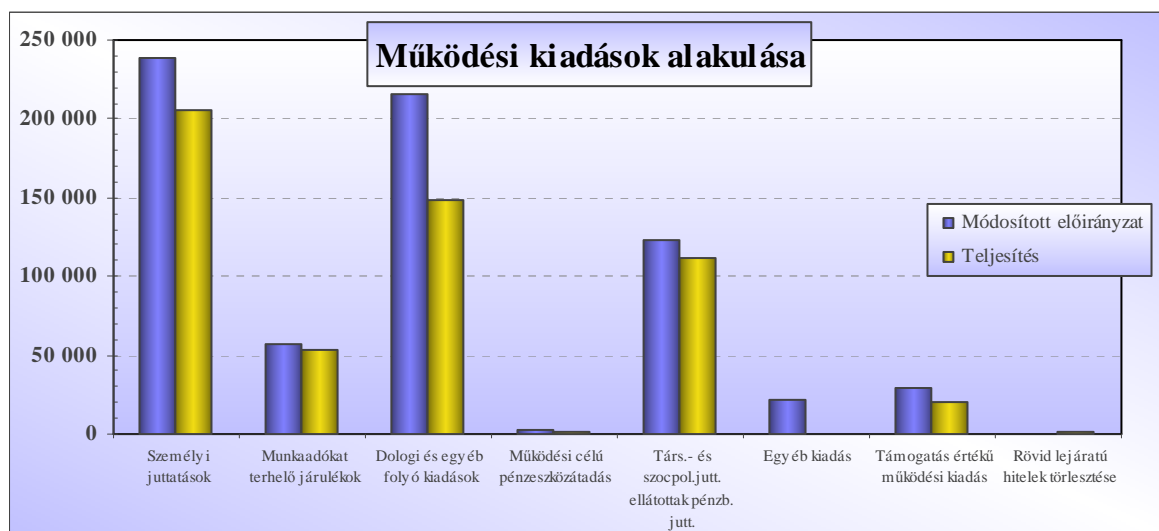


Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

(függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások nélkül)

6. sz. táblázat

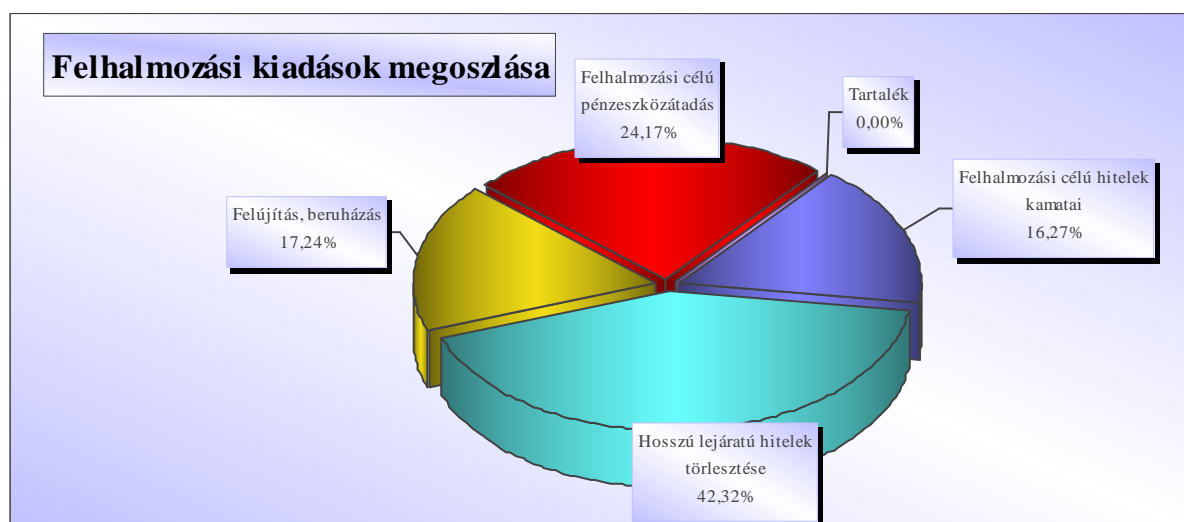
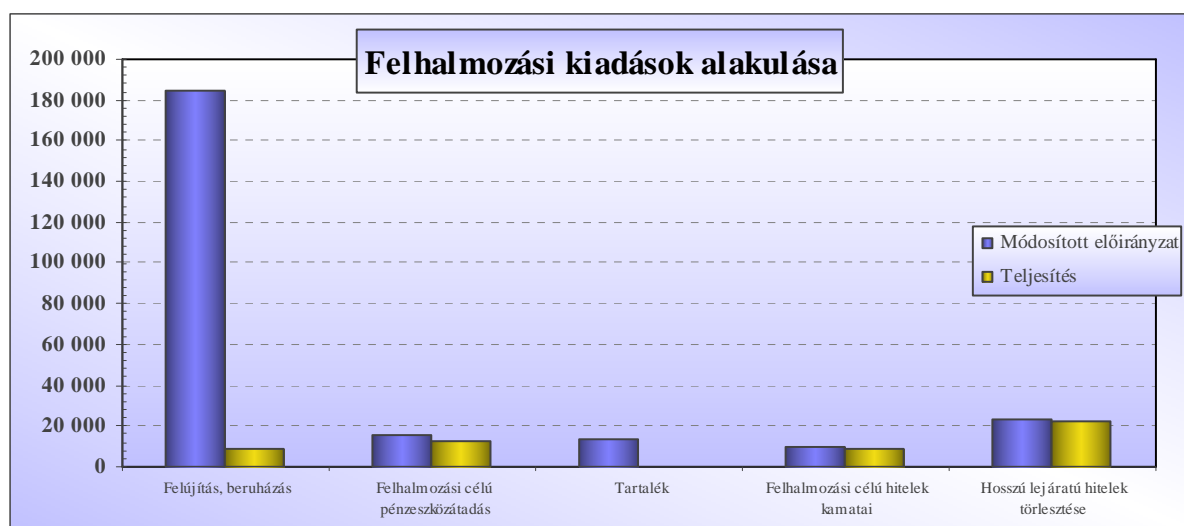
Működési kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás % - a
Személyi juttatások	238 075	206 041	86,54	37,83
Munkaadókat terhelő járulékok	57 677	53 382	92,55	9,80
Dologi és egyéb folyó kiadások	215 107	148 891	69,22	27,33
Működési célú pénzeszköztátadás	2 600	1 690	65,00	0,31
Társ.- és szocpol.jutt. ellátottak pénzb. jutt.	123 267	112 078	90,92	20,58
Egyéb kiadás	21 449	0	0,00	0,00
Támogatás értékű működési kiadás	29 180	20 715	70,99	3,80
Költségvetési kiadások összesen	687 355	542 797	78,97	99,65
Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	1 896	0,00	0,35
Összesen:	687 355	544 693	79,24	100,00



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

7. sz. táblázat

Felhalmozási kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Felújítás, beruházás	184 664	9 048	4,90	17,24
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás	15 409	12 685	82,32	24,17
Tartalék	13 216	0	0,00	0,00
Felhalmozási célú hitelek kamatai	10 000	8 539	85,39	16,27
Költségvetési kiadások összesen	223 289	30 272	13,56	57,68
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	23 000	22 210	96,57	42,32
ÖSSZESEN	246 289	52 482	21,31	100,00



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 63,96 % - ra teljesült. A képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatot az önkormányzat egy esetben sem lépte túl.

A táblázat adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások 91 %-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. 661.350 E Ft-ról 1.807.982 E Ft-ra – 146.632 E Ft-tal – 8,83 %-kal nőtt.

A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

7. sz. táblázat

2011. évi nyitó	1 661 350
Növekedések:	
Immateriális javak	1 524
Készletek	273
Követelések	25 511
Pénzeszközök	336 067
zámolások	5 289
Növekedések összesen:	368 664
Csökkenések:	
Tárgyi eszközök	7 790
Befektetett pénzügyi eszközök	16 608
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	11 410
Értékpapírok	186 224
Csökkenések összesen:	222 032
2011. évi záró	1 807 982

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

A vagyoni helyzet változását a következő táblázatban foglalt mutatók jellemzik:

Megnevezés	8. sz. táblázat		
	Előző évi E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	1 718	3 242	188,71
II. Tárgyi eszközök	821 333	813 543	99,05
III. Befektetett pénzügyi eszközök	65 221	48 613	74,54
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	478 283	466 873	97,61
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 366 555	1 332 271	97,49
I. Készletek	610	883	144,75
II. Követelések	12 522	38 033	303,73
III. Értékpapírok	186 233	9	0,00
IV. Pénzeszközök	82 312	418 379	508,28
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	13 118	18 407	140,32
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	294 795	475 711	161,37
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B)	1 661 350	1 807 982	108,83
I. Tartós tőke	803 773	978 971	121,80
II. Tőkeváltozások	299 131	81 387	27,21
III. Értékelési tartalék			-
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 102 904	1 060 358	96,14
I. Költségvetési tartalék	281 513	436 594	155,09
II. Eredmény tartalék			-
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	281 513	436 594	155,09
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	252 257	265 719	105,34
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	24 629	45 110	183,16
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	47	201	427,66
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	276 933	311 030	112,31
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	1 661 350	1 807 982	108,83

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

9. sz. táblázat

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	82,26	73,69	-8,57
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszk.}}{\text{Eszközök}} \times 100$	17,74	26,31	8,57
Tőkeerősség (saját tőke aránya) $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	66,39	58,65	-7,74
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	16,67	17,20	0,53
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	80,71	79,59	-1,12
Befekt. Eszk. fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektett eszközök}} \times 100$	99,17	99,54	0,37
Forgótőke, saját tőke aránya $= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	24,50	40,61	16,11
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tartóstőke}} \times 100$	1 565,49	108,31	-1 457,18

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 8,57 %-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 8,57 % ponttal emelkedett a 2010. évi aránymutatóhoz képest.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2011-ben 58,65 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 7,74%-pontos csökkenést mutat az előző évhez képest. A csökkenést a tartalékok növekedése idézte elő.

b) Pénzügyi helyzet értékelése

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

a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	50,84	84,31	33,47
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató $= \frac{\text{Vevő}}{\text{Szállító}} \times 100$	136,30	151,14	14,84
Adósságállomány aránya $= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$	18,61	20,04	1,43

b) Likviditás alakulása

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató $= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	334,21	927,46	593,25
Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	1 196,94	1 054,56	-142,38

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 50,84 %-ról 84,31 %-ra emelkedett. A változást az idézte elő, hogy a követelések értéke nagyobb mértékben növekedett, mint a rövid lejáratú kötelezettségek értéke. A mutató értéke alapján megállapítható, hogy az önkormányzat követeléseinek mintegy 84 %-át fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinek.

7) Pénzmaradvány, eredmény elszámolása

A pénzmaradvány kimutatásban szereplő tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (436.594 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, valóságának értékelése

Az egyszerűsített beszámoló felülvizsgálata során megállapítottam, hogy

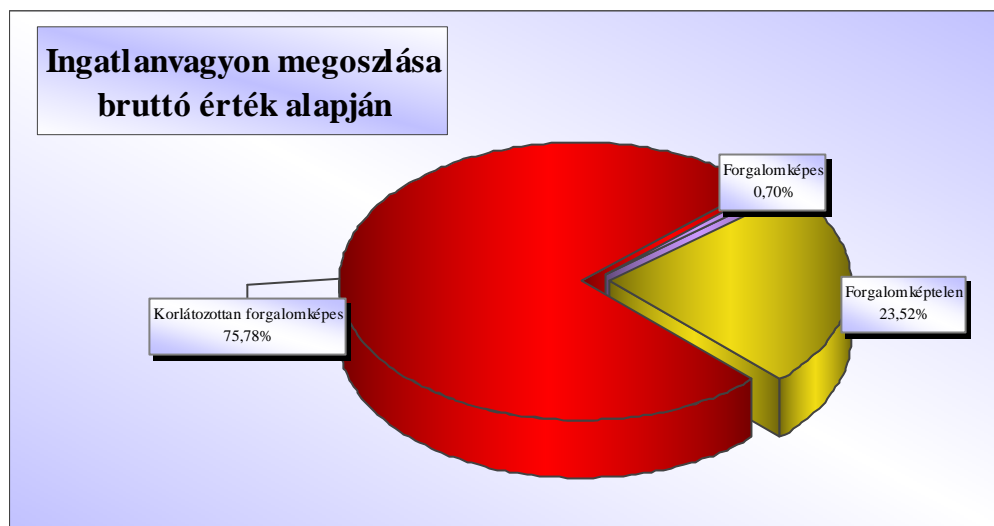
- az egyszerűsített beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezők,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és 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 ingatlanvagyon-kataszteri 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	243	353 161	519 339
Korlátozottan forgalomképes	232	1 138 041	1 494 921
Forgalomképes	7	10 556	48 092
Összesen:	482	1 501 758	2 062 352



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 2011. 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 2011. 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 2011. január 01. és december 31. között keletkezett bevételét 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. Ezeken túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

11) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2011. 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.

A gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatok tartalma és naprakészsége az elmúlt évhez képest javult, de azok 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 megfelelően el kell végezni,
- a hiányosságok mielőbbi felszámolása érdekében felelősök és határidők megjelölésével részletes intézkedési tervet kell kidolgozni.

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

Borsodnádasd, 2012. április 5.

Győrffi Dezső

kamarai tag könyvvizsgáló

ig. sz.:001731

költségvetési minősítésű bejegyzés:

KM 000299

3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

Borsodnádásd Városi Önkormányzat

3761 Borsodnádásd Alkotmány u. 63.

Teljességi nyilatkozat

Győrffi Dezső

kamarai tag könyvvizsgáló

Szikszó

Hunyadi u. 40.

3 8 0 0

A jelen teljességi nyilatkozat Borsodnádásd Városi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítsa 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 1992. évi XXXVIII. tv. (Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (Ámr.), 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 2011. 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 értékelteket – 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, akiktől 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;
 - Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
5. Közöltük Önnel azon kockázat általunk való felmérésének 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 csaláshoz, vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely befolyással lehetett a költségvetési szerv működésére, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, továbbá*
 - b. *nem végeztünk olyan felméréseket, hogy a pénzügyi kimutatások csalásból eredő lényeges hibás állításokat tartalmaznak-e, de megítélésünk szerint annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás 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 2011. 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. munkaügyi 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, 2012. április 5.

.....
jegyző

.....
polgármester

.....
beszámoló elkészítéséért felelős

regisztrációs száma:.....

Borsodnádásd Városi Önkormányzat

2011. évi

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Egyszerűsített mérleg

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás

Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás

.....
polgármester

.....
jegyző (körjegyző)

Kelt,.....2012..... ..hó....nap Kelt,.....2012..... ..hó....nap

.....
az elkészítésért felelős személy

mérlegképes regisztrációs szám :

Kelt,.....2012..... ..hó....nap

.....

Győrffi Dezső

kamarai tag könyvvizsgáló

ig. sz.:001731

3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

költségvetési minősítésű bejegyzés:

KM 000299

Kelt,.....2012..... ..hó....nap

BORSODNÁDASD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

2011. ÉV

Ezer forintban !

ESZKÖZÖK		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 366 555		1 366 555	1 332 271		1 332 271
2.	I. Immateriális javak	1 718		1 718	3 242		3 242
3.	II. Tárgyi eszközök	821 333		821 333	813 543		813 543
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	65 221		65 221	48 613		48 613
5.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	478 283		478 283	466 873		466 873
6.	B) FORGÓESZKÖZÖK	294 795		294 795	475 711		475 711
7.	I. Készletek	610		610	883		883
8.	II. Követelések	12 522		12 522	38 033		38 033
9.	III. Értékpapírok	186 233		186 233	9		9
10.	IV. Pénzeszközök	82 312		82 312	418 379		418 379
11.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	13 118		13 118	18 407		18 407
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 661 350		1 661 350	1 807 982		1 807 982
FORRÁSOK		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
13.	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 102 904		1 102 904	1 060 358		1 060 358
14.	I. Tartós tőke	70 451	733 322	803 773	978 971		978 971
15.	2. Tőkeváltozások	1 032 453	- 733 322	299 131	81 387		81 387
16.	3. Értékelési tartalék						
17.	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN	281 513		281 513	436 594		436 594
18.	I. Költségvetési tartalékok	281 513		281 513	436 594		436 594
19.	II. Vállalkozási tartalékok						
20.	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	276 933		276 933	311 030		311 030
21.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	252 257		252 257	265 719		265 719
22.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	24 629		24 629	45 110		45 110
23.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	47		47	201		201
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 661 350		1 661 350	1 807 982		1 807 982

.....
polgármester

.....
jegyző

.....
összeállította

.....
Gyórfi Dezső

Reg.szám:.....

kamarai tag könyvvizsgáló

Kelt: Borsodnádásd, 2012.

Kelt: Borsodnádásd, 2012.

Kelt: Borsodnádásd, 2012.

Kelt: Borsodnádásd, 2012. április

BORSODNÁDASD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS
2011. ÉV

Ezer forintban !

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások	225 773	238 075	206 041
02	Munkaadókat terhelő járulékok	54 960	57 677	53 382
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	204 715	225 107	157 430
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	106 125	125 867	113 768
05	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátadások	12 842	29 180	20 715
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
07	Felújítás	121 685	126 935	5 475
08	Felhalmozási kiadások	45 224	57 729	3 573
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások			
10	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátadások	1 969	15 409	12 685
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			1 793
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	773 293	875 979	574 862
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	23 000	23 000	22 210
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			103
16	15-ből likvid hitelek kiadása			103
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
19	Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18)	23 000	23 000	22 313
20	Pénzforgalmi kiadások (13+19)	796 293	898 979	597 175
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	25 000	34 665	
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások			5 289
23	Kiadások összesen (20+21+22)	821 293	933 644	602 464
24	Intézményi működési bevételek	45 063	36 151	36 732
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	151 523	180 994	182 956
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	91 273	102 732	79 884
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek		638	983
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	14 853	16 174	17 287
29	28-ből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei			41
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	152 673	152 673	96 322
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek			132
32	Támogatások, kiegészítések	236 289	334 047	334 047
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	236 289	334 047	334 047
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			3 810
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	691 674	823 409	752 153
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	47 294		
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
39	38-ből likvid hitelek bevétele			
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei		14 853	
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			186 224
42	Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)	47 294	14 853	186 224
43	Pénzforgalmi bevételek (36+42)	738 968	838 262	938 377
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	82 325	95 382	95 382
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
46	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek			154
47	Bevételek összesen (43+...+46)	821 293	933 644	1 033 913
48	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	- 81 619	- 52 570	177 291
49	Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége (48+44-21) [korrigált költségvetési hiány (-), korrigált költségvetési többlet(+)]	- 24 294	8 147	272 673
50	Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)	24 294	- 8 147	163 911
52	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45+46-22)			- 5 135

.....
polgármester

.....
jegyző

.....
összeállította

.....
Győrffi Dezső

.....
Reg.szám:

.....
kamarai tag könyvvizsgáló

Kelt: Borsodnádásd, 2012. Kelt: Borsodnádásd, 2012. Kelt: Borsodnádásd, 2012. Kelt: Borsodnádásd, 2012. április

BORSODNÁDASD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS
2011. ÉV

Ezer forintban !

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró
01	Záró pénzkészlet	82 312		82 312	418 379		418 379
02	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	186 130		186 130	9		9
03	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege (±)	13 071		13 071	18 206		18 206
04	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)						
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)						
06	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+3-4-5)	281 513		281 513	436 594		436 594
07	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	- 454		- 454	- 792		- 792
08	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)						
09	Költségvetési pénzmaradvány (6±7±8)	281 059		281 059	435 802		435 802
10	A vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
11	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)						
12	Módosított pénzmaradvány (9±10±11)	281 059		281 059	435 802		435 802
13	A 10. sorból - az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradványa						
14	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	281 059		281 059	435 802		435 802
15	- Szabad pénzmaradvány						

.....
polgármester

.....
jegyző

.....
összeállította

Reg.szám:

.....
Győrffi Dezső

kamarai tag könyvvizsgáló

Kelt: Borsodnádásd, 2012.

Kelt: Borsodnádásd, 2012.

Kelt: Borsodnádásd, 2012.

Kelt: Borsodnádásd, 2012. április

BORSODNÁDASD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNY-KIMUTATÁS

2011. ÉV

Ezer forintban !

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
01	Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei						
02	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei						
03	Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási bevételek						
A	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei (1+2±3)						
04	Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai						
05	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai						
06	Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és aktív pénzügyi kiadásai						
B	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai [4+5±6]						
C	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A–B)						
07	Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás						
08	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány						
09	Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb tétel (±)						
D	Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (C–7–8±9)						
E	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség						
F	Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg (C–8–9–E)						

.....
polgármester

.....
jegyő

.....
összeállította

.....
Győrffi Dezső

Reg.szám:

kamarai tag könyvvizsgáló

Kelt: Borsodnádásd, 2012.

Kelt: Borsodnádásd, 2012.

Kelt: Borsodnádásd, 2012.

Kelt: Borsodnádásd, 2012. április