

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
(szöveges indoklás)
2011. évi beszámolóhoz

A 2011. évi beszámólóról készült előterjesztés mellékletét képezi.

I.

Általános rész

A kiegészítő melléklet elkészítését az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) írja elő.

1. Az önkormányzat által ellátott feladatok értékelése

1.1 A polgármesteri hivatal főbb azonosító adatai és feladatai

Költségvetési szerv neve, székhelye	Polgármesteri Hivatal Dévaványa
Alapító megnevezése	Dévaványa Város Képviselő-testülete
Az alapítás éve	1990
A költségvetési szerv törzsszáma	344641
Adószáma	1 5344643 2 04
KSH számjele	15344643 8411 321 04
KSH törzsszám	0424819
Társadalombiztosítási törzsszáma	3443110
Szakágazati besorolása	841105

1.2. Önállóan működő és gazdálkodó intézmény neve és székhelye

Általános Művelődési Központ 5510 Dévaványa Vörösmarty u. 6-8

1.3.Önállóan működő intézmény neve és székhelye:

Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény 5510 Dévaványa, Széchenyi u. 8
Dévaványai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 5510 Dévaványa, Hősök tere 1.

1.4.Az önkormányzati feladatellátás értékelése

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8.§(1) bekezdése határozza meg a települési önkormányzatok feladatát a közszolgáltatások körében . A hivatkozott jogszabály (2) bekezdése pedig lehetőséget ad arra, hogy a települési önkormányzat maga határozza meg a lakosság igényei alapján, anyagi lehetőségeitől függően-, mely feladatokat , milyen mértékben és módon lát el. Dévaványa Város Önkormányzat feladatellátása az alábbi intézményhálózaton keresztül került ellátásra. A felsorolás tartalmazza a feladat megnevezését, az ellátotti létszámot hasonlítva az előző évhasonló időszakához.

A 2011-es évben az önkormányzat által ellátott önként vállalt feladatok a nőgyógyászati szakrendelés ellátással, a vérvételi napok bővítésével a lakosság megelégedésére került bevezetésre. A működés feltételei biztosítottak voltak.

A zárszámadás az év utolsó napján érvényes szervezeti és besorolási rendnek megfelelően készült.

Általános Művelődési Központ önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, székhelye 5510 Dévaványa Vörösmarty u. 6-8. sz. Az intézmény fenntartója, Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete és Ecségfalva Község Önkormányzat Képviselő testülete, mint intézményi társulás fenntartója. Gesztor Dévaványa Önkormányzat.

Az intézmény gazdálkodási körében kerül ellátásra a bölcsődei, az óvodai ellátás, az általános iskolai oktatás, az alapfokú művészetoktatás, egységes pedagógiai szakszolgálat, nevelési tanácsadó, a könyvtári ellátás és a művelődési ház tevékenységének ellátása.

Feladatmutatói az alábbiak szerint alakult:

Bölcsődei ellátás:

- Bölcsődei férőhelyek száma működési engedély alapján 24 fő.
- Bölcsődei ellátottak száma éves átlagban 19 fő.

Óvodai ellátás:

- 2010. október 1-én óvodai ellátottak 255 fő, 2011. október 1-én pedig 237
- Ebből Ecségfalva tagintézményben ellátottak száma: 27 és 30 fő.

Általános iskolai oktatás

- 2010. október 1-én általános iskolai ellátottak 618 fő, 2011. október 1-én pedig 625 fő.
- Ebből Ecségfalva tagintézményben 1-4 évfolyamon: 38 és 37 fő, bejáró tanulók száma 5-8 évfolyamon pedig 47 és 51 fő.
- Alapfokú művészetoktatás:
- 2010. október 1-én alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágon 84 fő, táncművészeti ágon 128 fő, 2011. október 1-én pedig 83 és 139 fő.
- Nevelési Tanácsadó és Egységes Pedagógiai Szolgálat tagintézmény logopédiai és nevelési tanácsadás esetén a feladatellátás időtartama 12-12 hónap. Logopédia ellátásban az ellátottak számított létszáma 95 ellátott, a nevelési tanácsadás esetén az ellátottak számított létszáma 247 ellátott, korai fejlesztésben ellátott létszám 0,8 fő.

Könyvtári szolgáltatások:

- 2011. évben regisztrált használók száma 1.573 fő, aktív használók száma 1.355 fő, használatok személyes (helybeni) 27.886 alkalom. Beszerzett állomány 1.337 kötet, 66 db képdokumentum. Kiállítások száma 7 alkalom, egyéb rendezvények 87 alkalom, kölcsönzött dokumentumok száma 33.603 db.

József Attila Művelődési Ház tevékenység adatai

- Alkotó művelődési formák foglalkozások száma 135.
- Klubok, szakkörök foglalkozások száma 39.
- Tudományos ismeretterjesztő foglalkozások száma 3 alkalom.
- Kiállítások, műsorok, rendezvények száma 60 alkalom.

A polgármesteri hivatal gazdálkodási körében önállóan működő intézmény:

Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény.

- A gyűjteményben 79.461 gyűjtemény van , ebből feldolgozott 41.696 db a gyűjtemény feldolgozottsága 52,47 %.
- Szakmai rendezvények száma 13, résztvevők száma 760 fő.
- Iskolai oktatást segítő foglalkozások száma 110, résztvevők száma 2.210 fő.
- Szabadidős foglalkozások száma 149, résztvevők száma 2.331 fő.
- Kiállítások és rendezvények látogatóinak száma 2.492 fő, ebből ingyenes látogatók 2.178 fő.

Strandfürdő és Gyógyászat feladatellátása:

- Strandfürdő feladat. nyitvatartási napok száma 145 nap, ebből esős napok száma 32 nap, látogatók száma 13.881 fő.

Járóbeteg-szakellátáson

- reumatológia, betegek száma 1.640 fő.

– Fizioterápia: betegek száma 5.670 fő.

Polgármesteri Hivatal önálló költségvetési szerv, a hivatal köztisztviselői állománya Képviselő-testület végrehajtó szerve. A feladatellátás Dévaványa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési szabályzatában foglaltak alapján valósul meg. A hivatal feladata a lakosság kiszolgálása az okmányirodai, az adóhatósági, az építéshatósági és a szociális feladatok maradéktalan ellátásban jelenik meg.

Ellátja a város és az intézmények üzemeltetésével, pénzellátásával, beruházások bonyolításával illetve a helyi adóztatással kapcsolatos teendőket.

Ellátja az önállóan működő költségvetési szervek gazdálkodással kapcsolatos feladatait a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló képviselő-testület által elfogadott megállapodás alapján.

Ugyanígy a Dévaványai Roma Nemzetiségi (Cigány Kisebbségi) Önkormányzat gazdálkodási feladatát is. A nemzetiségi önkormányzatok száma egy.

2. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése

A 2011. évre szóló költségvetés koncepció tárgyalása során figyelembe véve a bizottságok véleményét Képviselő-testület határozattal döntött a további teendőkről, melyet hasznosítottunk a költségvetési javaslat kidolgozása során. A költségvetés tárgyalása kétfordulós volt, de egyeztetésekre többszöri alkalommal került sor.

A Képviselő-testület 2011. február 24-én tárgyalta és alkotta meg a költségvetésről szóló 5/2011.(II. 25.) önkormányzati rendeletét, amit év közben négyszer módosított.

A 2011. évi eredeti költségvetési bevételek fő összege 1.877.594 e Ft, a pénzforgalom nélküli bevételek összege 89.606 e Ft volt, a finanszírozási bevételek pedig 208.953 e Ft, összesen 2.176.153 e Ft eredeti előirányzat biztosította a tervezett feladatok finanszírozását. A finanszírozási bevételek között 36.580 e Ft működési hitel volt tervezve.

A teljesített költségvetési bevétel 2.156. 603 e Ft az eredeti előirányzathoz képest 114,9 % többletbevételt jelent. A módosított előirányzathoz képest - ami 2.154.939 e Ft –a teljesítés mértéke 100,0 %.

A tárgyévi bevételek teljesített adata 2.475.242 e Ft összesen az eredeti előirányzathoz viszonyítva 113,7 % többletbevételt jelent.

A bevételi előirányzatok, azok teljesített adatait az egészhez viszonyított arányait az alábbi táblázat mutatja:

1. számú ábra

adatok= ezer forint

Ssz	Bevételi jogcímek	Eredeti ei. 5/2011.(II.25.) önk.rend. a 2011. évi költségvetésről	Teljesített adatok 2011. XII. 31.	Megosztási viszonyszámok %	
				Eredeti ei.	Teljesített adatok
1.	Intézményi működési bevételek	334 310	415 059	15,36%	16,77%
2.	Önkormányzat sajátos folyó bevételek	329 881	456 234	15,16%	18,43%
	- ebből helyi adók	43 230	169 246	1,99%	6,84%
	- ebből iparűzési adó	20 000	143 360	0,92%	5,79%
3.	Költségvetési támogatások	415 327	446 799	19,09%	18,05%
4.	Kiegészítések, visszatérülések	0	8 675	0,00%	0,35%
5.	Támogatás értékű bevételek működési célú	139 220	183 381	6,40%	7,41%
1.	Működési célú bevételek összesen (1+...+4)	1 218 738	1 510 148	56,00%	61,01%
6.	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	820	10 569	0,04%	0,43%
7.	Támogatásértékű bevételek fejlesztési célú.	642 473	381 240	29,52%	15,40%

8.	Felhalmozási célú költségvetési támogatás	0	236 963	0,00%	9,57%
9.	Egyéb bevételek (kölcsonók..)	15 563	17 683	0,72%	0,71%
II.	Költségvetési bevételek összesen (I.+6+...+9)	1 877 594	2 156 603	86,28%	87,13%
10.	Pénzforgalom nélküli bevételek	89 606	306 684	4,12%	12,39%
11.	Finanszírozási bevételek (a.+b.)	208 953	11 955	9,60%	0,48%
a.	Hiány/hitel felvét. Működési	36 580	9 414	1,68%	0,38%
b.	Értékpapírok bevételei	172 373	2 541	7,92%	0,10%
III.	Tárgyévi bevételek mindösszesen (II.+10+11)	2 176 153	2 475 242	100,00%	100,00%

Forrás: 2011. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

Az **intézmény működési bevételek** eredeti előirányzata 334.310 e Ft a teljesített adat 415.059 e Ft, az eredeti előirányzathoz viszonyítva a teljesítés mértéke 124,2 %, a tárgyévi teljesített bevételekből 16,77 %-ot jelent.

Az **önkormányzat sajátos működési bevételeinek** eredeti előirányzata 329.881 e Ft, a teljesítés 456.234 e Ft. A helyi adóbevételek közül az iparüzési jelentős túlteljesítést mutat, aminek okát ismeri a Képviselő-testület. Az adónemek alakulása az anyag 1/a. számú ábra táblázatban láthatóak.

Helyi adóbevételek alakulása az alábbi táblázatban:

1/a. számú ábra

Adatok= ezer forintban

Adónemek	Eredeti ei. 5/2011.(II.25.) a önk.rend. 2011. évi költségvetésről	Teljesített adatok 2011. XII.31.	Teljesítés eredeti ei. %- ban
Magánszemélyek kommunális adója	21.000	21.627	103,0
Vállalkozók kommunális adója	0	333	0
Iparüzési adó	20.000	143.360	716,8
pótlékok, bírságok	1.730	3.486	201,5
Idegenforgalmi adó tartózkodás után	200	116	58,0
talajterhelési díj	300	324	108,0
Helyi adók összesen	43.230	169.246	291,5

SZJA helyben maradó rész	44.864	44.864	100,0
jövedelemkülönbség méréséklése	204.497	204.497	100,0
gépjárműadó	31000	31857	102,6
Átengedett központi adók összesen:	280.361	281.218	100,3

Az átengedett központi adók SZJA helyben maradó rész, jövedelemkülönbség mérséklése és a gépjárműadó alakulása az alábbi táblázatban:

A **felhalmozási és tőkejellegű** bevételek eredeti előirányzata 820 e Ft a teljesítés 10.569 e Ft. Túlteljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva nincs, az előirányzatot sorok között kellett átvezetni, a teljesítés pedig már a megfelelő helyen lett elszámolva.

A támogatásértékű bevételek működési célú és felhalmozási célú bevételek teljesített adata 564.621 ebből működési célú támogatásértékű pénzeszköz átvétel 183.381 e Ft, a felhalmozási célú támogatásértékű pénzeszköz átvétel 381.240 e Ft. Mindkét bevétel pályázat, igénylés útján elszámolási kötelezettség mellett érhető el.

Kiegészítések, visszatérülések 2010. évről a normatív állami hozzájárulások elszámolásából adódik.

Az **önkormányzatok költségvetési támogatásának** eredeti előirányzata 415.327 e Ft volt, a módosított 683.762 e Ft, ami 64,6 %-os növekedést jelent. A túlteljesítés abból adódik, hogy a központosított támogatásokat és az egyes jövedelempótló támogatásokat eredeti előirányzatban pontosan tervezni nem lehet.

A fejlesztéshez kapcsolódó támogatások bemutatása célonként, összege 236.963 e Ft.

- Szeghalmi úti iskola felújítás megvalósításához 19.424 e Ft,
- Belterületi belvízrendezési célok megvalósítása III.ütem 188.898 e Ft,
- Európai uniós fejlesztési pályázati saját forrás kiegészítés 28.641 e Ft.

A támogatási kölcsönök előirányzata 15.563 e Ft volt, a teljesítés 17.683 e Ft. A teljesítés mértéke 113,6 %, a megoszlási viszonyszám a tárgyévi bevételek 0,72 %.

Költségvetési bevételek eredeti előirányzatban 1.877.594 e Ft, a teljesített adat 2.156.603 e Ft.

Finanszírozási bevételek: működési hitelfelvétel biztosította a költségvetés egyensúlyát eredeti előirányzatban, de hitelfelvételre év közben nem került sor, bár kölcsönként szerepel 9.414 e Ft a helyi vízi közmű társulattól.

Pénzmaradvány tervezett eredeti előirányzatként 2011. évben 89.606 e Ft volt, ami a 2010. évi zárszámadás jóváhagyásakor módosult 306.684 e Ft-ra.

Az önkormányzat tárgyévi bevételek eredeti előirányzata 2.176.153 e Ft, a módosított a teljesítés 2.473.578 e Ft, a teljesítés mértéke az eredeti előirányzathoz viszonyítva 13,7 % növekedést jelent.

Kiadási előirányzatok, azok teljesített adatai:

Kiadásainkat mindenképpen a rendelkezésre álló forrás határozza meg. Az eredeti előirányzat fő összege 2.176.153 e Ft a teljesített kiadás pedig 2.090.044 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 4,0 %-os alulteljesítést mutat.

Kiadások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

2. számú ábra

Adatok = ezer forint

Ssz	Kiadási jogcímek	Eredeti ei. 5/2011.(II.25.) önk.rend. a 2011. évi költségvetésről	Teljesített adatok 2011. XII. 31.	Megoszlási viszonyszámok %	
				Eredeti ei.	Teljesített adatok
1.	Személyi juttatás	449 383	469 866	20,65%	22,48%
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	117 824	118 072	5,41%	5,65%
3.	Dologi kiadások	418 519	382 184	19,23%	18,29%
4.	Egyéb folyó kiadások	157 027	157 740	7,22%	7,55%
5.	Általános tartalék	20 597	0	0,95%	0,00%
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0,00%	0,00%
1.	Működési kiadások összesen (1+...+6)	1 163 350	1 127 862	53,46%	53,96%
7.	Fejlesztési kiadások (átadott pe. együtt, kamatkiadások...)	808 876	908 305	37,17%	43,46%

8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	2 550	3 583	0,12%	0,17%
9.	Felhalmozási célú hitelek kamata	7 965	13 574	0,37%	0,65%
10.	Támogatási kölcsönnyújtás	10 500	7 366	0,48%	0,35%
11.	Tartalékok cél	154 846	0	7,12	
II.	Költségvetési kiadások összesen (I.+7+...+11)	2 148 087	2 060 690	98,71%	98,60%
12.	Értékpapír vásárlás	0	0	0,00%	0,00%
13.	Hiteltörlesztés	28 066	29 354	1,29%	1,40%
	Finanszírozási kiadások	28 066	29 354	1,29%	1,40%
III.	Kiadások mindösszesen (II.+12+13)	2 176 153	2 090 044	100,00%	100,00%

Forrás: 2011. évi beszámoló saját adatgyűjtés alapján

A működési kiadások eredeti előirányzata 1.163.350 e Ft, a teljesítés 1.127.862 eFt. Az előirányzat viszonyítva 3,1 % alulteljesítés mutat.

A kiadások teljesítése kiemelt előirányzatonként az alábbiak szerint alakult:

A **személyi juttatások** eredeti előirányzata 449.383 e Ft volt a teljesítés 469.866 e Ft az eredeti előirányzathoz képest közel 4,6 % többletfelhasználást jelent. Évközben módosítottuk az előirányzatot a teljesítésnek megfelelően. A személyi juttatások többletkiadását részben központi forrás biztosította egy része központosított előirányzat bérpolitikai intézkedés támogatása valamint a közcélú, közhasznú foglalkoztatás támogatása, amit nem lehetett eredeti előirányzatban pontosan tervezni.

A **munkaadói járulék** eredeti előirányzata 117.824 e Ft, a teljesítés 118.072 e Ft. A teljesítés mértéke azonos irányban a személyi juttatások kiadásaihoz igazodik.

A **dologi kiadások** városi szinten eredetben 418.519 e Ft összeget tettek ki. A teljesített összeg 382.184 eFt, a teljesítés mértéke 91,3 %. A dologi kiadás a működést biztosítja.

Egyéb kiadások előirányzata eredetben 157.027 eFt, a teljesítésben 157.740 e Ft, ami 0,5 % többletkiadást jelent. Itt kerül megtervezésre és teljesítésre is a támogatásértékű kiadás államháztartáson belülre és kívülre, az önkormányzat által ellátott folyósítások és az ellátottak pénzbeli juttatásai.

Általános tartalék előirányzatunk 20.597 e Ft. A módosított előirányzat 173.535 e Ft, ami a fel nem használt kiadás előirányzat részét tartalmazza. Teljesített adat ezen a soron nem szerepelhet.

Működési kiadás összesen előirányzata 1.163.350 e Ft volt a teljesítés 1.127.862 e Ft az eredeti előirányzathoz képest közel 3,1 % alulteljesítést mutat. A maradvány oka az előterjesztésben indokolva van.

Céltartalék előirányzat állománya 210.909 e Ft az áthúzódó fejlesztések előirányzat maradványait, a benyújtott el nem bíralt pályázatokhoz a saját erőt biztosító összeg. A pénzmaradvány tárgyalásakor visszatérünk erre.

A **felhalmozási kiadások** előirányzata 829.891 e Ft volt a teljesítés 932.828 e Ft az eredeti előirányzathoz viszonyítva 12,4 % többletfelhasználást jelent. Az előirányzatot évközben rendeztük. A fejlesztéseket célonként a rendeltetésszerűen bemutatja. Élünk a pályázati lehetőségekkel.

Finanszírozási kiadásokra eredetben 28.066 e Ft-ot terveztünk, ami a hitel és kötvénytörlesztés tárgyévi törlesztő részlete. A teljesítés 29.354 e Ft a túlteljesítés az CHF árfolyamváltozásából van.

Az önkormányzat 2011. évi eredeti tárgyévi kiadási előirányzata 2.176.153 e Ft, a módosított 2.473.578 e Ft, a teljesítés 2.090.044 e Ft, a teljesítés mértéke az eredeti előirányzathoz viszonyítva 4 % -os alulteljesítést mutat.

A 2011-es gazdálkodási év során rendkívüli esemény nem történt.

Könyvvezetési kötelezettség és a számviteli politika

A számvitel politika készítési kötelezettségét annak tartalmát az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (továbbiakban: Áhsz.) szóló 292/200.(XII.24.) Kormányrendelet 8.§-a írja elő.

A számvitel politika nem került módosításra.

Az önkormányzatnál a könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza.

A könyvelés módja a módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvitel, melyet a költségvetési év végével zárunk. A főkönyvi könyvelés a TATIGAZD számítógépes programmal történik. A befektetett eszközök analitikus nyilvántartása az INVENTORY programmal történik, az egyéb nyilvántartásokat magunk által készített nyilvántartások biztosítják, ami már kinötte önmagát.

Az éves beszámolóban kimutatott eszközök és források meglétének biztosítását szolgáló legfőbb dokumentumnak kell tekinteni a tételes, mennyiségi és értékadatokat tartalmazó leltárt. Az esetleges eltéréseket minden esetben rögzíteni kell a számviteli nyilvántartásban.

A költségvetési gazdálkodás során az önkormányzat eszközeiről és azok állományában bekövetkező változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben.

A mérleg alátámasztására a mérleg fordulónapjára vonatkozó részletező nyilvántartások készültek.

Beszámoló készítés rendje

Az éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint február hó 28. napja. A beszámoló könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradványkimutatást, eredmény-kimutatást, kiegészítő mellékletet tartalmaz.

Önköltségszámítás rendje

Az önkormányzat rendelkezik önköltség számítási szabályzattal.

Amortizációs politika

Az év elején állományban lévő, valamint az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök lineáris értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezést, használatba vételt követően, negyedévenként arányosan történt az Áhsz. 30. § (2) bekezdés alapján. A tenyészállatok értékcsökkenését saját hatáskörben állapítottuk meg, figyelembe véve a tenyészidőt, tartási időt.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontja

A terven felüli értékcsökkenést abban az esetben számolunk el, ha az mennyiségi és értékbeli változáshoz kapcsolódik - káresemény, hiány, kiselejtezés- esetén, abban a negyedévben, amikor ez tudomásunkra jutott.

A 100.000 forint alatti egyedi bekerülési (beszerzési és előállítási) kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolásának szabályai Áhsz. 18. § (2) bekezdéstől eltérően az alábbiak szerint alkalmazzuk.

Az önkormányzat gazdálkodási területén minden eszközcsoportra vonatkozóan a kis értékű eszközök értéke 50.000 Ft összegben lett megállapítva. Ezen összeghatárig a beszerzett eszközök bekerülési értéke azonnal dologi kiadásként, az 5 számlaosztályban kerülnek elszámolásra, amelyekről mennyiségi kell vezetni a leltározási szabályzatban foglaltak szerint.

Értékvesztés elszámolása

Amennyiben a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések piaci értéke és a nyilvántartási érték közötti különbség jelentősen változik, és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket akkor értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszerét felelősök megjelölésével hivatalunk „Eszközök források értékelési szabályzata” szabályozza. Az önkormányzatunk a befektetett eszközeiben értékvesztést 2010. költségvetési évben nem számolt el.

Eszközök és források értékelési eljárása, a lényeges és jelentős összegű tételek elkülönítésének szempontjait, feltételrendszerét felelősök megjelölésével hivatalunk „Eszközök források értékelési szabályzata” szabályozza. Az önkormányzat eszközeiben és forrásaiban értékelési eljárásra nem került sor.

Követelések értékelése

A követelés állományában a szabályzat alapján az egyedi értékelés elvénél a vevőkre, adósokra értékvesztést lehet elszámolni.

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló-készítés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés elve a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-haszon összevetése számviteli alapelvek alkalmazásakor, továbbá a csoportosan nyilvántartott, azonos jellemzőkkel, feltételekkel rendelkező eszközöknél az egyedi értékelés a következő esetekben:

- Értékvesztés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége tartósan mutatkozik és jelentős összegű,
 - tartós, ha adott állapot 1 naptári évet meghaladóan fennáll
 - jelentős, ha az adott eszköz könyv szerinti értékénél a piaci érték legalább 30 %-l eltér
- vevőnként és adósonként kisösszegű kis összegű követeléseknél, ahol százalékos arányban is lehet értékvesztést elszámolni. Amennyiben a követelés behajtása két éven túl nem vezet eredményre, úgy értékvesztés könyvelésére kerülhet sor, melynek értéke éves szinten a követelés 20 %-a lehet,
- értékpapíroknál, készleteknél beszerzési áron történik a csoportba tartozó eszközök értékelés.

Amennyiben bizonyíthatóan nem áll rendelkezésre a tartós eltéréssel kapcsolatban irat, úgy az értékvesztést elszámolni nem szabad.

A helyi adók esetében az értékvesztés az ONKADÓ program által készített elszámolása alapján készül. Az elszámolt értékvesztés összege 23.610 e Ft.

A lényeges és jelentős összegű tételek elkülönítésének szempontja

Jelentős összegű eltérés

Jelentős összegű az eltérés, ha az eszközök év végi értékelése során a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbség összege meghaladja az államháztartás szervezete számviteli politikájában rögzített mértéket.

- a) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbséget, ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök a Tv. 53. § (1) bekezdés a) pontja szerint terven felüli értékcsökkenése meghaladja a 30 § (2)-(6) bekezdés alapján meghatározott éves terv szerinti értékcsökkenést vagy a 100.000 forintot,
- b) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbséget, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, ez évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek - , továbbá a készleteknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20 %-t vagy a 100.000 forintot,
- c) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbséget, ha a követeléseknél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelezőkkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20 %-t vagy a 100.000 forintot.
- d) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a valutapénztárban lévő valuta, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, aktív pénzügyi elszámolás, illetve kötelezettség (ideértve a passzív pénzügyi elszámolást is) mérleg fordulónapi értékelésekor a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó - a Tv. 60. §-a szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbség összege meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 20%-át vagy a 100 000 forintot.
- e) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a 28. § (5) bekezdése szerint az üzembe helyezéskor, a raktárba történő beszállításkor az adott eszköz értéke a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján megállapított bekerülési érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbség összege meghaladja a bekerülési érték 1%-át vagy a 100 000 forintot.

Jelentős összegű hiba

A hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – a saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások saját tőkét és tartalékokat növelő-csökkentő értékének

együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérleg főösszegének 2 %-t, illetve ha a mérleg főösszeg 2 %-a meghaladja a 100 millió forintot, akkor 100 millió forint. A mérleg fő összege 2011. december 31.-én 5.493.847 e Ft, a fő összeg 2 %-a 109.877 e Ft.

Nem jelentős összegű hiba

Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – saját tőkét és tartalékokat növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a nem jelentős összegű hiba szerinti értékhatárt.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba az, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke és a tartalékok együttes értékét lényegesen – a számviteli politikában meghatározott módon és mértékben – megváltoztatja, és emiatt a már közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők. Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba megállapításának évét megelőző költségvetési év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értéke legalább 10 %-l változik (csökken vagy nő).

Következtetések

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba nem volt.

Tárgyévben az értékelés során értékvesztés elszámolásra illetve visszaírásra a helyi adók elszámolása során került sor az ÖNKADÓ program kimutatása szerint. A program a 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet 31. §-ban előírtak szerint képezi az értékvesztés elszámolását. Az elszámolt értékvesztés összege 23.610 e Ft.

II.

Specifikus rész

a mérleghez és pénzügyi-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

a) A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Az alábbi táblázat a nettó érték szerinti mérleggel egyező vagyoni helyzet alakulását mutatja be.

1. számú táblázat

adatok= ezer Ft.

M e g n e v e z é s	2010. december 31 e Ft	2011. december 31 e Ft	Változás %- a
<i>I. Immateriális javak</i>	19 753	18.564	94,0
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	3 396 276	4.034.786	118,8
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	123 265	113.859	92,4
<i>IV. Üzemeltetésre átadott eszközök</i>	933 056	867.720	93,0
A. Befektetett eszközök	4 472 350	5.034.929	112,6
<i>I. Készletek</i>	8 761	2.729	31,1
<i>II. Követelések</i>	116 610	92.052	78,9
<i>III. Értékpapírok</i>	172 373	169.832	98,5

<i>IV. Pénzeszközök</i>	99 506	190.687	191,6
<i>V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások</i>	8 951	3.618	40,4
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	406 111	458.918	113,0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B)	4 878 461	5.493.847	112,6
1. Tartós tőke	3.695.165	3.695.165	100,0
2. Tőkeváltozások	245 824	884.796	360,0
3. Értékelési tartalék	0	0	0
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	3 940 989	4.572.540	116,0
<i>I. Költségvetési tartalék</i>	298.725	374.698	125,4
<i>II. Eredménytartalék</i>	- 24 342	- 24 342	0
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	274 383	350.356	127,7
<i>I. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	449 356	472.777	105,2
<i>II. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	207 286	84.393	40,7
<i>III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások</i>	6 447	13.781	213,8
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	663 089	570.951	86,1
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	4 878 461	5.493.847	112,6

Az eszköz forrás változása összesen törvényszerű, hogy egyező változást mutasson, jelen esetben 12,6 % -os növekedést mutat. A változást oka vagyonelemenként és forrás összetételében kell értékelni. A befektetett eszközök közül a tárgyi eszközök növekedése, azon belül is az ingatlanok nettó értéke 296.316 e Ft növekedést mutat, ami 9,2 % -kal több mint az előző évről állománya. A befejezetlen beruházások állománynövekedése főleg a 8-10-es öblözet megvalósítása, összege 301.566 e Ft és nem lett aktiválva évvégén, pénzügyileg nem volt lezárva.

A forgóeszközök állománya nőtt ez eszközcsoportonként jól látható táblázatban. A követelés állomány csökkent. Az ORGANOFERM kft. esetében nem halmozódik a tartozás, sőt csökkent, valamint a helyi adóknál is közel 7 millióval kevesebb a követelés. A pénzeszközök növekedése még a jelentős, látható a táblázatban.

Forrásoldalon a tőkeváltozás jelentősen nőtt ez a beruházási kiadásoknál is látható, ugyan így a tartalék is ezek az adatok a táblázatból kiolvashatóak. A kötelezettség jelentősen csökken, ami több tényezőtől tevődik össze. A kötvénykibocsátásból eredő árfolyamváltozás miatt nőtt a kötelezettség 449.356 e Ft-ról 472.777 e Ft-ra, a szolgáltatásból valamint a helyi adó túlfizetése miatt pedig jelentősen csökken kötelezettségünk.

Összegezve a fenti táblázat alapján megállapítható, hogy a vagyon nettó érték az előző évhez viszonyítva 112,6 %-ra módosult.

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók

2. számú táblázat

M u t a t ó		2010. december 31.	2011. december 31.	Változás +/- 2010. december 31- 2011. december 31
<i>Befektetett eszközök aránya</i>	<i>(I/1.)</i>	91,7	91,6	-0,1
$= \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$				
<i>Forgóeszközök aránya</i>	<i>(I/2.)</i>	8,3	8,4	0,1
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$				
<i>Kötelezettségek aránya</i>	<i>(I/3.)</i>	13,6	10,4	-3,2
$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$				
<i>Befektetett eszközök fedezete I.</i>	<i>(I/4.)</i>	88,1	90,8	2,7
$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$				
<i>Befektetett eszközök fedezete II.</i>	<i>(I/5.)</i>	98,2	100,0	1,8
$= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$				
<i>Forgótőke, saját tőke aránya</i>	<i>(I/6.)</i>	10,3	10,04	-0,26
$= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$				
<i>Tőkeerősség (saját tőke aránya)</i>	<i>(I/7.)</i>	80,8	83,2	2,4
$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$				
<i>Saját tőke tőkeváltozása e Ft</i>	<i>(I/8.)</i>	3 940 989	4 572 540	631 551
<i>Saját tőke előző év - Saját tőke tárgyév</i>				

A befektetett eszközök arányának változás az elmúlt évhez viszonyítva nem jelentős. A befektetett eszközök aránya azt mutatja, hogy az összes eszközön belül a tartósan befektetett eszközök aránya mekkora hányadot jelent, nálunk ez jó arány. Azt mutatja, hogy az állandó tőkeelem aránya valamelyest nőtt.

A forgóeszközök aránya úgy változott csak fordított előjellel, ahogyan a befektetett eszközök aránya. A pénzkészlet állománynövekedése a jelentősebb.

A kötelezettségek aránya 3,2 %-s csökkenés, mert csökkent az áthúzódó kifizetetlen számlák állománya, igyekeztünk kifizetni a szállítókat, hogy a kifizetési kérelem benyújtásra kerüljön. Csökkent továbbá a helyi adó túlfizetési kötelezettségünk 104.418 e Ft-ról 34.559 e Ft-ra.

A befektetett eszközök fedezettsége azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt, milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a kevesebb az idegen forrás igénybevétele. Ez a mutató 2010. évben 88,1 %, a 2011. évben pedig 90,8 %. A mutató növekedése az idegenforrás növekedését jelenti, nálunk az árfolyam növekedés idézte ezt elő.

A forgótőke – saját tőke arány mutatja a saját forrással finanszírozott forgóeszközök mértékét. E mutató tárgyévben az előző évihez képest 0,26 %-kal csökkent.

A tőkeerősség (saját tőke aránya) az elmúlt évhez képest némi növekedést mutat, a növekedés nem jelentős 2,4 %. A tőkeerősségi mutató kifejezi, hogy a saját tőke hogyan aránylik az összes forráshoz.

A tőkeváltozás nagysága az előző évhez viszonyítva 631.551 e Ft. A változást jelentősen befolyásolja, hogy milyen összegű új beruházások kerültek állományba az év folyamán. Amennyiben ezek összege alacsony, nagyobb mértékben csökken az arány, hiszen az értékcsökkenés évről évre módosítja azt.

b) Pénzügyi helyzet értékelése

2011. évben a költségvetés tervezése idején 36.580 e Ft működési hitel biztosította a költségvetés egyensúlyát. Átmenetileg voltak likviditási problémák, de a számlák kifizetését átütemeztük, pályázatot nyújtottunk be az ÖNHIKI-s támogatásra, melyet a támogató támogatásra alkalmasnak ítélt, így nem került sor hitelfelvételre.

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

3.számú táblázat

M u t a t ó		2010. december 31	2011. december 31	Változás +/- 2010.december 31- 2011. december 31
Hitelfedezeti mutató	(I/9.)	56,3	117,4	61,1
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$				
Vevő - szállítóállomány összemérési mutató	(I/10)	81,2	162,9	81,7
$= \frac{\text{Vevő állomány}}{\text{Szállítói állomány}} \times 100$				

Adósságállomány aránya = $\frac{\text{Hosszúlejáratú köt.}}{\text{Hosszúlejáratú köt. + saját tőaj}}$	(I/11)	10,2	9,3	-0,9
Eladósodási mutató <u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	(I/12)	16,8	12,5	

A hitelfedezeti mutató azt mutatja, hogy a követelések összege milyen mértékben fedezi a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. A mutató nagyarányú növekedése azt mutatja, hogy a követelések állománya fedezetet nyújt a tartozásra.

A vevő – szállítóállomány összemérési mutatója tulajdonképpen a hitelfedezeti mutatóval tartalmával bír, azt mutatja, hogy a vevői állomány a fedezetet nyújt a szállítói állományra. A ki nem fizetett szállítói állomány a vevői állomány 162,9 %-ban fedeli le.

Az adósságállomány a hosszúlejáratú kötelezettségre arányára terjed ki. Arról ad tájékoztatást, hogy az eladósodás aránya a hosszúlejáratú kötelezettségre 2010. és 2011. december 31- ei állapot szerint hogyan változott. Minimálisan ugyan, de csökkent. Újabb hitelfelvételre nem került sor és a tőketörlesztés hatása érezhető.

Az eladósodási mutató aránya csökkent 16,8 %-ról 12,5%-ra aminek az összetételére a kötelezettségek csökkenésénél már utaltam. A kibocsátott kötvények után elszámolt árfolyam növekedés ellenére a kötelezettség állománya összesen csökkent.

Likviditás alakulása

4.számú táblázat

M u t a t ó		Előző évi 2010.dec.31	Tárgyév 2011.dec.31	Változás
Likviditási gyorsráta mutató I. = $\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	(I/10.)	131,2	427,2	296,0
Likviditási gyorsráta mutató II. = $\frac{\text{Forgóeszköz összesen}}{\text{kötelezettségekkel}}$	(I/11.)	61,2	80,4	19,2

A likviditási gyorsráta mutató I. (számlálójában az értékpapírok és pénzeszközök vannak, nevezőjében csak a rövidlejáratú kötelezettsége) azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítésébe bevonható forgatási célú értékpapírok, valamint a pénzeszközök milyen arányban nyújtanak fedezetet. A mutató azt mutatja, hogy bőven nyújt fedezetet pénzeszközök állomány. Az előző évhez viszonyítva a növekedés pedig a pénzeszközállomány növekedés miatt van. A mutató jó pénzügyi helyzetre utal.

A likviditási gyorsráta mutató II. pedig a fizetőképességet általánosan jellemző mutató azt fejezi ki, hogy egységnyi (100,- Ft) mindösszesen kötelezettség teljesítéséhez, mennyi az éven belül mobilizálható forgóeszköz állomány. Az előző évhez viszonyítva ez a mutató is stabilabb pénzügyi helyzetre utal.

2. Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztések bemutatása:

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül a 2011. évet érintő finanszírozási kiadások 28.066 e Ft összegben lettek átsorolva a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A teljesített adat 29.354 e Ft. A kötelezettségek az OTP-nél fennálló szociális bérlakásépítés és az MFB-ÖKIF hitel a komposztáló építéshez felvett hitel adott évi törlesztő részlete 4.992 e Ft a két a hitelnél a tőketörlesztés nagysága nem változott, a „Dévaványa I.” kötvény törlesztése 24.362 e Ft-ra módosult az árfolyam növekedés miatt, mely szintén megjelenik a rövidlejáratú kötelezettségek között.

Tájékoztatás a jelzálogjoggal terhelt ingatlanokról. A kötvény igénybevételéhez fedezetül ajánlott ingatlanok száma 12 db, a lejáratú idő 2027. szeptember 30. a bejegyzett jelzálogteher 300 000 e Ft. Jelzálog jogosult a K&H Bank Zrt. A szociális bérlakás építéséhez beruházási hitelfedezetül az épített ingatlanok, ami 8 db, lejáratú idő 2022. 09.25, a bejegyzett jelzálogteher 49 447 e Ft. Ennél a hitelnél az idők otthona, mint harmadik zálogjogi ranghely is terhelve van. Beruházási hitel a komposztáló építéshez, lejáratú idő 2026. 06.05. A hitel fedezete a futamidő alatt a mindenkori költségvetésen belül a helyi adó bevételek. Jelzálog jogosult OTP Bank Nyrt.

Vagyonkezelői jog a komposztáló telep ingatlanon, a lejáratú idő 2018. 07.31.

3. Kiegészítés a mérlegben nem szereplő tételekhez

A táblázat a beszámoló 38. számú úrlapból nyert adatokból készült, az oszlopokban megnevezett vagyonelemek állományaiban bekövetkezett változásokat mutatja be. A pénzforgalmi növekedés azokat a tárgyévi tényleges beszerzéseket fedi, melyek az év során aktiválásra kerültek. A vagyonnövekedést fejlesztési célonként a zárszámadás rendeltetérevezet 9. melléklete mutatja.

A pénzforgalom nélküli növekedés magába foglalja az előző évek beruházásaiból a tárgyévben aktivált értékeket, a térítésmentes átvételeket, valamint az egyéb növekedéseket. A csökkenés soron kimutatott változás magába foglalja az értékesítés a selejtezés valamint a megsemmisülés miatti csökkenéseket, a tárgyévi beruházásból nem aktivált érték összegét, valamint az egyéb csökkenést, melyre az előzőekben az egyéb növekedésre leírtak az irányadók.

5. számú táblázat

Befektetett eszközök állománya 2011. december 31.

Adatok=ezer forint

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok, vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések	Járművek	Tenyészállatok	Üzemeltetésre átadott eszközök	összesen
Nyitó állomány	27 839	3 644 464	162 066	74 640	2 561	1 333 637	5 245 207
Pénzforgalom szerint növekedés		269 243	40 753	0	0	0	309 996
Pénzf.nélk.növekedés		102 790	44 390	0	2173	2 642	151 995
Csökkenés		350	1 376	0	0	41 328	43 054
Változás egyenlege	0	371 683	83 767	0	2173	-38 686	418 937
Záró állomány	27 839	4 016 147	245 833	74 640	4 734	1 294 951	5 664 144
Elszámolt összes értékcsökkenés	9 275	531 236	148 674	46 678	1 091	427 231	1 164 185
Tárgyévi nettó érték	18 564	3 484 911	97 159	27 962	3 643	867 720	4 499 959
Előző évi nettó érték	19 753	3 188 595	48 122	38 233	1 781	933 056	4 229 540
2011.dec.31. 0-ra leírt bruttó é.	5 659	10 045	91 759	23 284	0	33 278	164 025
2010.dec.31. 0-ra írt bruttó érték	5 267	8 580	50 319	23 114	0	27 378	114 658
Elhasználódási szint 2011 év (écs/br.é.) %	33,32	13,23	60,48	62,54	23,04	33,00	20,55
Elhasználódási szint 2010 év(écs/br.é.) %	27,59	15,29	57,13	42,96	31,93	35,84	25,34
0-ra írt eszközök aránya = 0 eszk. é./ bruttó é. %	20,32	0,25	37,32	31,19	0	2,6	2,9

A táblázat utolsó soraiban bemutatott adatok befektetett eszközállomány elhasználódási szintjéről ad tájékoztatást. Bemutatásra került a nullára leírt eszközállomány is, a legnagyobb elhasználódás a gépek berendezések és járműpark vagyonelemeknél látható.

Az immateriális javak és a járműparknál nincs növekedés ez jól látható az elhasználódási szint mutatóinál is.

Az alábbi táblázatban a vagyonkimutatást abból a szempontból mutatjuk be, hogy mely eszközök tartoznak a törzsvagyon, illetve a törzsvagyonon kívül az üzleti vagyon körébe.

A táblázat összehasonlító szerkezetben a 2010. december 31 és 2011. december 31. állapot szerint vagyonelemeket tartalmazza bruttó értékben.

Vagyonkimutatás a törzsvagyon és az egyéb vagyon alakulásáról

6.számú táblázat

adatok= ezer forintban

Vagyonelemek megnevezése	Törzsvagyon				Üzleti vagyon		Mindösszesen vagyon	
	Forgalomképtelen		Korlátozottan forg.képes					
	2 010	2 011	2010	2 011	2 010	2 011	2010	2 011
Immateriális javak	0	0	27.839	22.180	0	0	27 839	22 180
Tárgyi eszközök	1 865 525	2 499 222	2 742 326	2 688 512	729 062	875 341	5 336 913	6 063 075
- ingatlanok	1 845 405	2 124 653	1 452 027	1 438 283	347 032	443 166	3 644 464	4 006102
- gép berendezés	1 940	5 002	7 329	8 313	152 797	140 759	162 066	154 074
- járművek					74 640	51 356	74 640	51 356
- tenyészállatok					2 561	4 734	2 561	4 734
Üzemeltetésre átadott eszközök.			1 241 167	1 142 905	92 470	118 768	1 333 637	1 261 673
Beruházások	18 180	369 567	41 803	51 544	59 562		119 545	421 111
Beruh.adott előleg	0		0		0		0	

0-ra írt eszközök	127		44 007	47 467	112 668	116 558	156 802	164 025
Befektetett pü.e.					123 265	113 859	123 265	113 859
- egyéb tartós rész.					58 407	58 407	58 407	58 407
-tartós hv.megt.ért.p.								
-tartósan adott kölcsönök.					64 858	55 452	64 858	55 452
Befektetett eszköz ö.(5+6+15)	1 865 525	2 499 222	2 770 165	2 710 692	852 327	989 200	5 488 017	6 199 114
Készletek					8 671	2 729	8 671	2 729
Követelések					116 610	92 052	116 610	92 052
- vevők					44 108	26 806	44108	26 806
- adósok					29 454	22 631	29454	22 631
- egyéb követelés					43 048	42 615	43048	42 615
Értékpapírok					172 373	169 832	172 373	169 832
Pénzeszközök					99 506	190 687	99 506	190 687
- pénztárak					134	317	134	317
- bank számlák					99 249	190 201	99 249	190 201
- idegen pénzeszközök.					123	169	123	169
Egyéb aktív pe.eszk.					8 951	3 618	8 951	3 618
Forgóeszk.összesen					406 111	458 918	406 111	458 918
Eszközök mindösszesen.	1 865 525	2 499 222	2 770 165	2 710 692	1 258 438	1 448 118	5 894 128	6 658 032

A vagyonkimutatás azt mutatja, hogy a befektetett és a forgóeszközök is nőtt az előző időszakhoz viszonyítva.

A vagyon besorolása Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzati vagyonról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi rendelkezési jog gyakorlásáról szóló 8/2011.(IV.1.) önkormányzati rendelet alapján történt.

Az önkormányzat tulajdonában lévő, külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állománya (a szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotások, régészeti leletek, kép-és hangarchívumok, gyűjtemények, kulturális javak):

Megnevezés	2010. év	2011. év
Könyvtári leltárállomány	39 352 db	38 926 db
Múzeumi gyűjtemény	45 240 db	79 461 db

A könyvtári állomány az előző évhez képest csökkenést mutat, a saját forrást a könyvtári érdekeltség-növelő támogatás címén juttatott központi forrás egészíti ki. A Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjteménynél a tárgyévi gyarapodást tárgyi gyűjteményi anyag, egyéb gyűjteményi anyagok eredeti forrásértékű néprajz dokumentumok, film és hanganyag, könyvtári gyűjtemény növelte.

Társadalmi szervezetek támogatása

Alapítványi támogatásokról. 2011. évben a Dévaványa Felemelkedéséért Közalapítványt 876 e Ft összegben támogatta a Képviselő-testület, továbbá a „Dévaványa Lakosaiért” alapítványt a szennyvízberuházás megvalósításához forrásgyűjtés céljából pedig 2.300 e Ft-tal. A támogatásról a Képviselő-testület egyedi kérelem alapján döntött.

Civil szervezetek támogatásáról is egyedi kérelem alapján döntött a Képviselő-testület. A támogatott szervezetek száma 18 db, a támogatás összege 6 297 e Ft. A nyugdíjas klub és a civil szervezetek részére egy-egy ingatlan került átadásra térítésmentesen.

A nyugdíjasok részére átadott ingatlan közüzemi költségek fizetését az önkormányzat támogatásként biztosítja. A civil szervezetek részére átadott ingatlan működési költségeihez pedig támogatást biztosít, ami részben fedezi annak költségét.

A támogatásra előirányzatot a Képviselő-testület a költségvetésben elkülönítetten biztosított.

A könyvviteli mérlegben kimutatott részesedések bemutatása

100 %-os tulajdonú részesedéssel, gazdasági társasággal nem rendelkezik az önkormányzat, 75 és 50 % -on felüli részesedéssel sem.

25 %-on felüli tulajdoni részesedés egy szövetkezetben 30,3 % -os tulajdoni részünk van , aminek felszámolása jelenleg folyamatban van, maga a tulajdoni rész mindössze 100 e Ft.

A békés Megyei Vízművek Zrt. ben a tulajdoni rész %-ban kifejezve 25 % alatti, összege 57 078 eFt , ami 2,5 %-nak felel meg.

Mindösszesen 8 gazdasági társaságban van tulajdonrészünk, összesen 58 407 e Ft összegű tulajdoni résszel.

A jóváhagyott előirányzatok és teljesítések alakulása

Az alábbi táblázat a költségvetési előirányzatok és a pénzforgalom alakulását mutatja olyan tagolásban, hogy bemutatásra került a költségvetés eredeti előirányzata és az előirányzatban bekövetkezett változások is. Az adatok a beszámolóval egyezők , ebben a táblázatban az irányítószerv alá tartozó költségvetési szervek részére folyósított támogatást tartalmazza, így az a halmozódást mutatja.

7. számú táblázat

2011. évi előirányzatok és azok pénzforgalmi egyeztetése, teljesítése
Adatok= ezer forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Előirányzat változás hatásköre			Előirányzat változás összesen	Módosított előirányzat	Teljesítés
		Kormány	Irányítószervi	Intézményi			
Működési költségvetés	1641751	28412	6239	-50265	-15614	1626137	1625842
Felhalmozási kiadások	811426		291	100198	100489	911915	911888
Kölcsön nyújtás	10500			-3134	-3134	7366	7366
Pénzforgalom nélküli kiadás	175443			209000	209000	384443	
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	<i>2639120</i>	<i>28412</i>	<i>6530</i>	<i>255799</i>	<i>290741</i>	<i>2929861</i>	<i>2545096</i>
Finanszírozási kiadások	28066			1288	1288	29354	24021
<i>Kiadások mindösszesen</i>	<i>2667186</i>	<i>28412</i>	<i>6530</i>	<i>257087</i>	<i>292029</i>	<i>2959215</i>	<i>1569117</i>
Működési bevételek	648262		1622	307851	309473	957746	958176
Felhalmozási bevételek	802827			-305834	-305834	496983	496982
Támogatások, kölcsönök	15563			2116	2116	17679	17683
Költségvetési támogatás	901975	28412	4617	233165	266194	1168168	1168168
Pénzforgalom nélküli bevétel	89606		291	216787	217078	306684	306684
<i>Költségvetési bevételek összesen</i>	<i>2458233</i>	<i>28412</i>	<i>6530</i>	<i>454085</i>	<i>489027</i>	<i>2947260</i>	<i>2947693</i>
finanszírozási bevétel	208953			-196998	-196998	11955	19243
<i>Bevételek mindösszesen</i>	<i>2667186</i>	<i>28412</i>	<i>6530</i>	<i>257087</i>	<i>292029</i>	<i>2959215</i>	<i>2966936</i>

A személyi juttatások és a létszám alakulása a tervezésnek megfelelő szerkezetben, formában és tartalommal.

8. számú táblázat

Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és juttatásai				
Megnevezés	Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	Részmunkaidőben foglalkoztatottak	Állományba nem tartozók összesen	Összesen
Rendszeres személyi juttatás	347440	41558		388998
Munkavégzéshez kapcs.juttatás	16031	521		16552
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	13217	197		13414
Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hj.	27028	952		27028
Szociális jellegű juttatások	50			50
<i>Nem rendszeres juttatás összesen</i>	<i>56326</i>	<i>1670</i>		<i>57996</i>
Külső személyi juttatás			22872	22872
Személyi juttatás összesen	403766	43228	22872	469866
Nyitólétszám	282	94	15	391
Munkajogi létszám	284	94		378
Engedélyezett létszám	213	39		252
Záró létszám	214	23		237
Munkajogi záró létszám	215	23		238
Üres álláshely				1
Tartósan üres álláshely				1
Átlagos statisztikai létszám	211	41		252

A foglalkoztatási gondok kezelésre az önkormányzat élt a közfoglalkoztatás lehetőségével. A 2010. évről még volt szerződéssel lekötött áthúzódó közcélú foglalkoztatott keret azt kimerítettük, ezen túl 14 db hatósági szerződést kötöttünk rövid és hosszú időtartamú közfoglalkoztatásra itt 228 fő került a rendszerbe, az ő foglalkoztatásukhoz 39.291 e Ft támogatást kaptunk.

A közszférában dolgozók létszáma és a rendszeres juttatások alakulása 2011. évben:

	Létszám	jövedelem
Vezetők (polgármester, alpolgármester, jegyző, aljegyző, 3 fő irodavezető)	7 fő	23 592 e Ft
Köztisztviselők	25 fő	45 090 e Ft
Közalkalmazottak	158 fő	276 941 e Ft
Összesen	190 fő	345 623 e Ft

A Normatív hozzájárulások, és támogatások, a cél- és címzett támogatás, a központosított előirányzatok elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók állományának alakulása

A normatív hozzájárulások és támogatások feladatmutatóhoz kötött elszámolásáról az előterjesztés 3. Intézményfinanszírozás címszó alatt részletesen leírtuk az ebből eredő elszámolást és annak pénzügyi hatását, amely szerint 7 958 e Ft kiegészítés illeti meg az önkormányzatot központi költségvetés részéről. Ez a várható bevétel a pénzmaradvány elszámolásban szerepel.

4. Ellenőrzés által megállapított jelentős összegű hibák miatti módosítások indoklása

A könyvvizsgáló által elvégzett önkormányzati beszámoló auditálása nem tárt fel olyan hibát, hogy a mérleget utólag módosítani kellett volna. Ebből kifolyólag sem jelentős összegű, sem nem jelentős összegű hiba, sem pedig a megbízható valós képet lényegesen befolyásoló hiba nem fordult még elő.

5. Európai Uniós támogatási programok értékelése

Legnagyobb fejlesztési célok kiemelve az EU-ból származó bevételek felhasználásával. A felsorolt pályázatok megvalósulása pénzforgalom szempontjából 2011. évben.

5.1. Szennyvízcsatorna hálózat bővítése (8-10 öblözet) KEOP-1-2.0/2F/09-2010-0006 azonosító pályázathoz:

A beruházás

- megkezdésének tervezett időpontja: 2010. szeptember
- várható befejezési időpontja: 2011. december

A beruházás teljesített kiadása nettó 335.932 e Ft. Forrása oldalon 282.279 e Ft uniós támogatás került jóváírásra, a záró kifizetési kérelem elfogadása után még 8.414 e Ft-ot tervezetünk a 2012. költségvetési évben. A saját forrás kiegészítéséhez központi támogatás BMÖAL terhére 25 647 e Ft nyertünk, jóváírásra 22.319 e Ft került a többi áthúzódó . A saját forrás 28 320 e Ft. Pénzügyileg 2011. decemeber 31-én nem rendezett.

5.2. „Teremts esélyt” Üzemcsarnok létesítése Dévaványán DAOP-1.1.1/A-09-2009-0008 kódszámú azonosító pályázathoz:

A beruházás műszakilag 2010 évben megvalósult, pénzügyileg 2011. évre áthúzódó kifizetés 27.978 e Ft, uniós támogatásból 16.299 e Ft került jóváírásra.

5.3. „Az érték benned van” A versenyképesség feltételeinek javítása az ÁMK Ványai Ambrus Általános Iskola intézményegységében „DAOP -4-2-1/2F-2f-2009-0011 kódszámú azonosító pályázathoz:

A beruházás a kiadási oldalon pénzügyileg rendezett, a műszaki átadás is megtörtént. A forrás oldalon elszámolásból adódóan uniós támogatásból 5368 e Ft-ot a hazai forrásból 2 245 terveztünk, amely 2011. évben jóváírásra került.

5.4.„Dévaványa közúthálózatának fejlesztése „DAOP-3.1.1-2008-0059 kódszámú azonosító pályázathoz:

A beruházás kiadási oldalon pénzügyileg rendezett, a záró elszámolásból adódóan Uniós támogatásból 8 285 e Ft jóváírásra került, a hazai forrásból pedig 3.656 e Ft.

5.5.„Közösségi közlekedés versenyképességének növelése Dévaványán” DAOP -3.2.1-2008-0033 kódszámú azonosító pályázathoz.

A beruházás kiadási oldalon pénzügyileg rendezett, a műszaki átadás megtörtént. Uniós támogatásból 1 085 e Ft jóváírásra került.

5.6.„Informatikai infrastruktúra fejlesztése az ÁMK-ban” TIOP-1.1.1/07/1-2008 kódszámú pályázat.

- beruházás tervezett bruttó kiadása 28.568 e Ft.
- forrása 27.726 e Ft uniós támogatás

- saját forrás 842 e Ft.
- beruházás 2011. évben tényleges kiadása 28.568 e Ft.

A 2012-es költségvetési évre uniós támogatásból 1.736 e Ft-ot várunk.

5.7., „Energetikai hatékonyság fokozása megújuló energiahasznosítással kombinálva Dévaványa önkormányzati intézményeinél.” A támogatási szerződés 2011. évben aláírásra került.

A beruházás

- megkezdésének tervezett időpontja: 2012. április
- várható befejezési időpontja: 2012. szeptember
- beruházás tervezett bruttó kiadása 163.776 e Ft.
- forrása 97.686 e Ft uniós támogatás,
- forrása 26.050 e Ft BMÖNAL támogatás.
- saját forrás 40.040 e Ft.

A 2011-es költségvetési évben 17.815 e Ft kiadás merült fel.

5.8. LEADER-es pályázatok melyeket 2009. évben nyújtottunk be, a döntés és megvalósítás 2011. évre áthúzódott. Ennek keretében rendezvények lebonyolítása, eszközbeszerzések, színpadlefedés valósult meg, a záró kifizetések feldolgozása a támogató részéről folyamatban van. Legnagyobb költségigényű az „Ifjúsági tábor kialakítása Dévaványán”, nettó 57.907 e Ft összeggel került kihirdetésre a közbeszerzési eljárás során a nyertes ajánlattevő, melynek megvalósítása 2012-ben lesz. Ehhez elnyert támogatás 32.599 e Ft.

6. Könyvvizsgálati kötelezettség

Dévaványa Város Önkormányzata a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok közé tartozik. A könyvvizsgálati feladatokra a szerződés szerint összeg évi bruttó 525 e Ft. 2011. évben a könyvvizsgáló könyvvizsgálati feladatokon túl egyéb megbízatásban nem részesült. .

Könyvviteli szolgáltatást végzők adatai

A polgármesteri hivatal számviteli pénzügyi feladatainak ellátását megfelelő végzettségű szakemberek végzik. A gazdálkodási irodában 4 fő rendelkezik mérlegképes végzettséggel, és mind a 4 fő regisztrált, igazolvánnyal rendelkezik.

III.

Tájékoztató rész

Immateriális javak állományváltozásával kapcsolatos adatok

1/a.sz. tábla

a) Bruttó érték változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás-átszervezés akt. értéke				
Kísérleti fejlesztés akt. értéke				
Vagyoni értékű jogok				
Szellemi termékek	27839	0	0	27839
Immateriális javakra adott előleg				
Immateriális javak értékhelyesb.				

1/b.sz. tábla

b) Halmozott értékcsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás-átszervezés akt. értéke				
Kísérleti fejlesztés akt. értéke				
Vagyoni értékű jogok				
Szellemi termékek	8086	0	1189	9275
Immateriális javakra adott előleg				
Immateriális javak értékhelyesb.				

1/c.sz. tábla

c) Jelzáloggal terhelt immateriális javak

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Egyéb immateriális javak	Összesen
Bruttó érték				0
Értékcsökkenés				0
Nettó érték				0

1/d.sz. tábla

d) Jelzálog lekötés időpontja

Adatok= ezer forintban

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Egyéb immateriális javak
A jelzálog keletkezésének időpontja			0
A jelzálog megszűnésének időpontja			0

Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok

2/a.sz. tábla

a) Bruttó érték változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó 2010. december 31	Növekedés	Csökkenés	Záró 2011.december 31
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 644 464	840 095	468 412	4 016 147
Gépek, berendezések, felszerelések	162 066	85 325	1 558	245 883
Járművek	74 640			74 640
Tenyészállatok	2 561	2 173		4 734
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
Üzemeltetésre átadott eszközök	1 333 637	2 642	41 328	1 294 951
összesen	5 217 368	930 235	511 298	5 636 305

2/b.sz. tábla

b) Értécsökkenés, értékvesztés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó 2010.dec.31	Növekedés	Csökkenés	Záró 2011.dec.31
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	455 869	75 367		531 236
Gépek, berendezések, felszerelések	113 944	36 119		148 674
Járművek	36 407	10 271		46 678
Tenyészállatok	780	467		1 091
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
Üzemeltetésre átadott eszközök	400 581	43 610		427 231
Összesen	1 007 581	165 834		1 154 910

2/c.sz. tábla

c) Jelzáloggal terhelt tárgyi eszközök

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok	Gépek, berendezések, felszerelések	Járművek	Összesen
Bruttó érték	360 845			360 845
Értécsökkenés	58 914			58 914
Nettó érték	301 931			301 931

2/d.sz. tábla

d) Jelzálog lekötés időpontja

Megnevezés	Ingtatlanok	Gépek, berendezések, felszerelések	Járművek
A jelzálog keletkezésének időpontja	2002.09.24,2006.06.28, 2007.12.05,		
A jelzálog megszűnésének időpontja	2022.09.25,2026.06.05, 2027.09.30.		

Beruházások állományváltozásai

3.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok	Gépek, berendezések, felszerelések	Járművek	Összesen
Nyitó érték	3 644 464	162 066	74 640	3 881 170
Beruházások növekedése össz.	840 095	85 325		925 420
• új beszerzés, létesítés	737 305	40 935		778 240
• előző évek aktivált értéke.	71 790			71 790
• térítés nélküli átvétel	31 000	3 062		34 62
• egyéb növekedés		41 328		41 328
Beruházások csökkenése össz.	468 412	1 558		469 970
• üzembe helyezés	468 412	182		468 244
• eladás, átadás		121		121
• térítés nélküli átadás				
• egyéb csökkenés	350	1 255		1 605
Záró érték	4 016 147	245 833	74 640	4 336 620

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása 2011. december 31-én

4.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték 2011. december 31.	Értékcsökkenés állomány 2011. december 31.	Nettó érték 2011. december 31.
Szellemi termékek	27 739	9 275	18 564
Immateriális javakra adott előlegek			
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 016 147	531 236	3 484 911
Gépek, berendezések, felszerelések	245 833	148 674	97 159
Járművek	74 640	46 678	27 962
Tenyészállatok	4 731	1 091	3 643
Üzemeletetésre átadott eszközök	1 294 951	427 231	867 720
Összesen:	5 664 144	1 164 185	4 499 959

Befektetett pénzügyi eszközök változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Egyéb tartós részesedés	58 407			58 407
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0			
Tartósa adott kölcsönök	64 858		9 406	55 452
Hosszú lejáratú bankbetétek	0			
Összesen:	123 265		9 406	113 859

Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok

6. sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Nyitó	Tárgyévi		Záró
	Növekedés	Csökkenés	
8 671		5 942	2 729

Követelések állományváltozásával kapcsolatos adatok

7/a.sz. tábla

a) A határidőn túli kintlévőségek alakulása

Lejárt követelések	Összeg (ezer Ft-ban)	%-os megoszlás
- 30 napon belül	1 407	4,57
31 - 90 napon belül	830	2,69
91 - 180 napon belül	23	0,07
181 - 360 napon belül		
360 napon túli	28 556	92,67
Követelések összesen (mérlegadat I./39. sor-ból.)	30 816	100

7/b.sz. tábla

b) Behajthatatlan követelések vevők szerinti bontásban

Adatok= ezer forint

Vevő megnevezése	Leírt	Fennálló	Összesen E Ft	%-os megoszlása	Leírás indoklása
	0				
	0				
követelések összesen	0				

Az eszközök értékvesztésének alakulása

8.sz. tábla

adatok=Ezer forintban!

Megnevezés	Sor-szám	Nyitóadatok		Tárgy- évben elszámolt érték- vesztés	Tárgyévben visszairt/ kivezetett értékvesztés	Záró adatok	
		Bekerülés i érték	Elszámolt értékvesztés nyitó értéke			Bekerülés i érték	értékvesztés záró értéke
1	2	3	4	5	6	7	8
Immateriális javakra adott előlegek	1						
Beruházásra adott előlegek	2						
Tartós részesedések	3	58598	191			58598	191
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	4						
Tartósan adott kölcsönök	5	64893	35			55 487	35
Egyéb hosszúlejáratú követelések	6						
Befektetett eszközök összesen (01+...+06)	7	123 491	226			114 085	226
Készletek	8	8671	0			2729	0
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	9	48118	4010			30816	4010
Adósok	10	59524	30070	23610	30070	46241	23610
Adós-ból egyszerűsített értékelési eljárás alatt követelés		59524	30070	23610	30070	46241	23610
Rövid lejáratú kölcsönök	11	0				0	
Egyéb követelések	12	43048				42615	
Egyéb részesedések	13	0				0	
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	14	172373				169832	
Forgóeszközök összesen (08+...+14)	15	331 734	34 080	23610	30070	292233	27 620
Eszközök összesen (07+15)	16	455 255	34 306	23610	30070	406318	27 846

9. sz. tábla

Bevételi előírások, befizetések hátralékok túlfizetések alakulása

2011. december 31-én

Adatok= ezer forintban

Bevételi jogcím	2011. évi helyesbített előírás	Befizetés	Hátralék	Túlfizetés
Térítési díj	13 867	13 867	0	0
Vevők felé kiszámlázott összeg	130 593	128 904	3 555	0
Önkormányzat sajátos bevételei	6 722	6 722	1 253	0
Egyéb követelések				
ÖSSZESEN	151 182	149 493	4 808	0

Helyi adóbevételek előírásának, befizetésének, hátralékának, túlfizetésének alakulása

2011. december 31-én

10. sz. tábla
Adatok= ezer forintban

Bevételi jogcím	2011. évi helyesbített előírás	Befizetés	Hátralék	Túlfizetés
Magánszemélyek kommunális adója	22 796	21 627	7 857	146
Vállalkozások kommunális adója	0	333	360	214
Iparüzési adó	189 192	143 360	13 662	31 816
Idegenforgalmi adó	116	116	3	
Ö S S Z E S E N	212 104	165 436	21 882	32 176

11. sz. tábla

**Kimutatás
a 2011. évi szociális támogatás tervezett és tényleges felhasználásáról, valamint a támogatottak számáról**

Adatok= ezer forintban

Megnevezés	Módosított Előirányzat	Felhasználás	Támogatásban részesülők száma (fő)
Időskorúak járadéka	2346	2346	7
Aktív korúak ellátása:	42 291	42 291	139
-ebből: rendszeres szociális segély	8400	8400	16
bérpótló juttatás	33891	33891	123
Lakásfenntartási támogatás	25 510	25 510	480
-ebből: normatív	25279	25279	471
helyi	231	231	9
Ápolási díj alanyi jogon	19300	19300	51
Ápolási díj méltányossági alapon	5012	5012	16
Átmeneti segélyek	12 018	12 018	2908
Bursa Hungarica Felsőoktatási Önk. Ösztöndíj	810	810	15
Adósságkezelési szolgáltatás	5 459	5 459	37
Szoc. földprogram (takarmány csirke)	2202	2202	298
Temetési segély	705	705	47
Közgyógyellátás	663	663	517
köztemetés	1 043	1 043	7
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény			
Óvodáztatási támogatás	350	350	23
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	10 922	10 922	966
Mozgáskorlátozottak támogatása	1 844	1 844	196
Összesen	133 739	133 739	x

12. sz. tábla

**Kimutatás
a 2011.-ben otthon teremtési támogatásban részesülők számáról**

Adatok= ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Lakásvásárlás	Lakásépítés	Összesen (3+4)
1	2	3	4	5
1.	Támogatottak száma (fő)	6	0	6
2.	Támogatás összege (e Ft)	2 450	0	2 450
3.	Egy főre jutó támogatás (e Ft/fő)	408	0	408

13. sz. tábla

Pénzeszközök változásának levezetése

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (E Ft)
1.	Pénzkészlet 2011. január 1-én	99 383
	Ebből:	
2.	• Bankszámlák egyenlege	99 249
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	134
4.	Bevételek (+)	2 660 252
5.	Kiadások (-)	2 569 117
6.	Záró pénzkészlet egyenlege 2011. december 31-én	190 518
	Ebből:	
7.	• Bankszámlák egyenlege	190 201
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	317