

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
(szöveges indoklás)
2012. évi beszámolóhoz

A 2012. 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.) 40.§ -a írja elő.

1. Az önkormányzat által ellátott feladatok értékelése

A polgármesteri hivatal főbb azonosító adatai	
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

Helyi Önkormányzat 5510 Dévaványa, Hősök tere 1.

Polgármesteri Hivatal Dévaványa 5510 Dévaványa, Hősök tere 1.

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

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 irányítása alá tartozó önállóan működő és önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek száma 2012. évben nem változott. Költségtakarékosság szempontjából az egyetlen önállóan működő intézményünk megszüntetéséről - 2012. december 31-ei határnappal-döntött a Képviselő-testület a 373/2012.(XII.10.) Kt. határozatában, ennek hatása a 2013-as évi költségvetésben lesz mérhető. A Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény beolvadással megszűnt, jogutódja az Általános Művelődési Központ. Ellátatlan feladat nem maradt.

A feladatellátást és az ellátotti létszámot hasonlítva az előző évhez hasonló időszakához az alábbiakban mutatjuk be.

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 Ecsegfalva Község Önkormányzat Képviselő testülete, mint az intézményi társulás

fenntartója. Gesztor Dévaványa Önkormányzat. A nemzeti köznevelésről szóló 2012. évi. CXCV. törvény 74.§ (1) bekezdése alapján 2013. január 1-től az állam gondoskodik köznevelési alapfeladatok ellátásáról. Fenti jogszabályra hivatkozva módosult az intézményi társulás feladata csakúgy, mint az Általános Művelődési Központ feladata is, amely módosításokat az okiratokon átvezettük mindkét település Képviselő-testületeinek határozata alapján. A költségvetésre gyakorolt hatása a 2013-as költségvetési évben lesz érezhető.

Az ÁMK 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. A feladatmutatói az alábbiak szerint alakult:

Bölcsődei ellátás:

- Bölcsődei férőhelyek száma működési engedély alapján 24 fő.
- Bölcsődei ellátottak száma éves átlagban 18 fő.

Óvodai ellátás:

- 2011. október 1-én óvodai ellátottak 237 fő, 2012. október 1-én pedig 236 fő.
- Ebből Ecségfalva tagintézményben ellátottak száma: 29 és 23 fő.

Általános iskolai oktatás

- 2011. október 1-én általános iskolai ellátottak 625 fő, 2012. október 1-én pedig 597 fő.
- Ebből Ecségfalva tagintézményben 1-4 évfolyamon: 37 és 33 fő, bejáró tanulók száma 5-8 évfolyamon pedig 51 és 44 fő.

Alapfokú művészetoktatás:

- 2011. október 1-én alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágon 83 fő, táncművészeti ágon 139 fő, 2012. október 1-én pedig 81 és 140 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 76 ellátott, a nevelési tanácsadás esetén az ellátottak számított létszáma 176 ellátott, korai fejlesztésben ellátott létszám 2,6 fő.

Könyvtári szolgáltatások:

- 2012. évben regisztrált használók száma 1277 fő, a helybeni használatok (személyes) 21013 alkalom. Beszerzett állomány 884 kötet, 28 db képdokumentum, hangdokumentum 7db. Kiállítások száma 7 alkalom, egyéb rendezvények 87 alkalom.
- Kölcsönzött dokumentumok száma 30 755 db.

József Attila Művelődési Ház tevékenység adatai

- Alkotó művelődési formák foglalkozások száma 152.
- Klubok, szakkörök foglalkozások száma 52.
- Tudományos ismeretterjesztő foglalkozások száma 5 alkalom.
- Kiállítások, műsorok, rendezvények száma 54 alkalom.

A polgármesteri hivatal gazdálkodási körében önállóan működő intézmény:

Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény.

- A gyűjteményben 74.976 gyűjtemény van, ebből feldolgozott 43.601 db. feldolgozatlan 31.375 db. A gyűjtemény feldolgozottsága 58,15 %.
- Szakmai rendezvények száma 20, résztvevők száma 480 fő.
- Iskolai oktatást segítő foglalkozások száma 63, résztvevők száma 2030 fő.
- Szabadidős foglalkozások száma 186, résztvevők száma 4005 fő.
- Kiállítások és rendezvények látogatóinak száma 4005 fő, ebből ingyenes látogatók 3796 fő.

Strandfürdő és Gyógyászat éves adatai

- Strandfürdő feladat. nyitvatartási napok száma 95 nap, ebből esős napok száma 9 nap, látogatók száma 14019 fő.

Járóbeteg-szakellátás:

- reumatológia, betegek száma 1230 fő, esetek száma 1325.
- Fizioterápia: betegek száma 5435 fő, esetek száma 5639.

A hivatal feladata a lakosság kiszolgálása az okmányirodai, az adóhatósági, az építéshatósági és a szociális ellátásban jelenik meg.

Ellátja 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 Önkormányzat gazdálkodási feladatát megállapodás alapján. A nemzetiségi önkormányzatok száma egy.

Intézmény Fenntartó Társulásról. Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete és Ecsegfalva Község Képviselő-testülete 2007. augusztus 1-vel döntött az Intézményfenntartó Társulásról létrehozásáról a közoktatási alapfeladatok ellátására. A 2012.évben még változatlan volt a feladatellátás.

Az intézmény fenntartó társulás feladata 2013. január 1-től módosul, melyet mindkét önkormányzat Képviselő-testülete határozatával elfogadott.

Dévaványa Város Önkormányzat a Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás tagja. A többcélú kistérségi társulás által fenntartott önállóműködő és gazdálkodó intézményként látja el Dévaványa településre vonatkozóan a szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatait, így a családsegítés, gyermekjóléti szolgáltatást, a szociális étkeztetést, házi segítségnyújtást, az időskorúak nappali intézményi ellátását. Ezen túl az intézmény látja el az idősek bentlakásos intézményi ellátását.

A többcélú kistérségi társulás látja el az orvosi ügyeletet központi ügyeleti formában.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását a Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látta el együttműködési megállapodás alapján.

A társulás által ellátott feladatok jövőbeni ellátásáról a társult önkormányzatok Képviselő-testületei határozataik elfogadásával döntöttek.

2. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése

Bevételi források, azok teljesítése:

A 2012.-es költségvetési év eredeti előirányzata 1.609.097 e Ft volt, amelyet ötször módosított a Képviselő-testület. A módosított előirányzat fő összege 2.571.237 e Ft.

Az eredeti előirányzat 48.772 e Ft hitelfelvétellel volt egyensúlyban. A hitelfelvétel mérséklésére pályázatot nyújtottunk be az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatására az I. és II. ütemre, amely kedvező elbírálásban részesült a támogatás összege 33.432 e Ft. Ezzel a segítséggel, valamint takarékos gazdálkodás elvét követve hitelfelvételre nem került sor az év során.

A bevételek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

1. számú ábra

adatok= ezer forint

Ssz	Bevételi jogcímek	Eredeti ei. 6/2012.(II.25.) önk.rend. a 2012. évi költségvetésről	Teljesített adatok 2012. XII. 31.	Megoszlási viszonyszámok %	
				Eredeti ei.	Teljesített adatok
1.	Intézményi folyó bevételek	215.732	303.662	13,41	10,39
2.	Önkormányzat sajátos folyó bevételek	448.538	476.512	27,87	16,31
2.1	- ebből helyi adók	183.300	207.817		
2.1.					
1	- helyi adókból iparüzési adó	145.000	168.181		
2.2	-ebből SZJA	227.483	227.483		
3.	Költségvetési támogatások	418.531	505.592	26,01	17,30
4.	Kiegészítések, visszatérülések	0	7.579	0	0,26
5.	Támogatás értékű bevételek működési célú	126.905	686.611	7,89	23,50
I.	Működési célú bevételek összesen (1+...+4)	1.209.706	1.979.856	75,18	67,75
6.	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	19.366	37.505	1,20	1,28
7.	Támogatásértékű bevételek fejlesztési célú.	171.804	528.164	10,68	18,00
8.	Felhalmozási célú költségvetési támogatás(3.sorból tájékoztató adat)		22.296		
9.	Egyéb bevételek (kölsönök..)	12.829	18.892	0,80	0,64
II	Felhalmozási bevételek összesen	203.999	584.561	12,68	20,00
III.	Költségvetési bevételek összesen (I+II)	1.413.705	2.564.517	87,86	87,75
10.	Pénzforgalom nélküli bevételek	146.620	357.934	9,11	12,25
11.	Finanszírozási bevételek (a.+b.)		0		
a.	Hiány/hitel felvét. Működési	48.772	0	3,03	0
b.	Értékpapírok bevételei		0		
III.	Tárgyévi bevételek mindösszesen (II.+10+11)	1.609.097	2.922.451	100,00	100,00

Forrás: 2012. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

Az intézményi folyó bevételek túlteljesítése részben az általános forgalmi adó fordított adózás szabályai miatt van, amiből eredően több forrás lehetőségünk nem lett ez egy technikai elszámolás „eredménye”. Tervezés idején ez a jogcím nem tervezhető pontosan. A kamatbevétel az eredeti előirányzathoz viszonyítva megduplázódott, ami abból adódik, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket a magasabb kamathozam elérése érdekében a legkedvezőbb betéti formában tartjuk.

A helyi adóbevétel az eredeti előirányzathoz viszonyítva túlteljesült, azon belül az iparüzési adóbevétel. Meg kell azonban jegyezni, hogy a teljesített bevétel jelentős túlfizetést tartalmaz, amit az adózó nem kért ugyan vissza, de 2013. évben már ezzel a kevesebb adóbevételünk realizálódik. A pénzmaradványnál ezt az összeget figyelembe vettük

Költségvetési támogatások teljesített adata 505.592 e Ft, ebből fejlesztési támogatás 22.296 e Ft, ami a KEOP-5.3.0/B/09-2010-0106 kódszámú energetika hatékonyság fokozása az intézményeknél beruházáshoz kapcsolódó hazai forrás 19.026 e Ft, 3.270 e Ft pedig a 8-10. öblözet részét szolgáló áthúzódó rész.

A költségvetési támogatások az eredeti előirányzathoz viszonyítva 20,8 % túlteljesítést mutat. A túlteljesítés abból adódik, hogy a központosított támogatás eredeti előirányzatként nem tervezhető évközben pályázat vagy igénylés útján jutunk hozzá felhasználási kööttséggel, például bérkompenzáció összege 22.424 e Ft, vagy az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatása 33.432 e Ft.

Támogatásértékű működési bevételek 686.611 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 551,4 %-os túlteljesítést mutat, ami önkormányzat és a polgármesteri hivatal szétválasztásából adódik. Az eredeti előirányzat 126.905 e Ft, ehhez viszonyítva a feladatra ténylegesen elszámolt támogatásértékű bevételek teljesített adata 315.888 e Ft. A különbség 370.723 e Ft az átvezetésekből adódik, ami a halmozódást előidézi. Nagyon torzítja a teljesített adatokat azok a könyvelési tételek, ami az önkormányzat és polgármesteri hivatal szétválasztásából adódik.

Működési bevételek összesen eredeti előirányzatban 1.209.706 e Ft, a mindösszesen bevételből 75,18 % -ot jelent, a teljesített adat a halmozódással 1.993.211 e Ft, a mindösszesen bevételből 67,89 % -ot jelent,

Felhalmozási bevételek összesen 584.561 e Ft, amelyből támogatásértékű felhalmozási bevételek 528.164 e Ft. A legnagyobb beruházások a beszámoló kiadási részében bemutatásra kerültek, így a kerékpár útépítés, a csapadékvíz IV. ütem megépítése, a energiahatékonyság fokozása a intézményeknél.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek soron a teljesített adat 37.505 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva megduplázódott. Ez azért van, mert évközben a Vízi közmű Társulattól átvett pénzeszköz 13.950 e Ft, valamint az utólag befizetett lakossági hozzájárulás 2.800 e Ft -a már befejezett szennyvízcsatorna öblözetekben- előre nem volt tervezhető. Mindkét forrás felhasználása meghatározott célra történt.

Egyéb bevételek soron a támogatási kölcsönök visszatérülése került tervezésre. Ez a forrás az összes bevételen belül 1 %-ot sem jelent.

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 1.609.097 e Ft a teljesített adat 2.922.451 e Ft, ami 181,62 %-nak felel meg.

Pénzforgalom nélküli bevételek teljesített adata 357.934 e Ft. A pénzmaradvány változásának tartalma és okai a szöveges beszámolóban külön kiemelten indokolva lett.

Kiadási előirányzatok, azok teljesített adatai:

Kiadásainkat mindenképpen a rendelkezésre álló forrás határozza meg. A 2012. évi koncepció tárgyalása során a napvilágot látott információk után már látni lehetett a források szűkülését. A koncepció elfogadásakor a bizottságok véleményét figyelembe véve Képviselő-testület határozattal döntött a további teendőkről, melyet figyelembe vettünk a költségvetési javaslat kidolgozása során. A költségvetés tárgyalása kétfordulós volt. A Képviselő-testület 2012. február 23-én tárgyalta és alkotta meg a 2012. évi költségvetéséről szóló 6/2012.(II. 24.) önkormányzati rendeletét, amit év közben ötször módosított.

A költségvetés megalapozott volt, hitelfelvételre nem került sor, a betervezett feladatok megvalósultak.

Kiadások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

2. számú ábra

adatok = ezer forint

Ssz	Kiadási jogcímek	Eredeti ei. 6/2012.(II.25.) önk.rend. a 2012. évi kölségetésről	Teljesített adatok 2012. XII. 31.	Megoszlási viszonyszámok %	
				Eredeti ei.	Teljesített adatok
1.	Személyi juttatás	431.467	529.270	26,81	20,87
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	112.389	139.096	6,98	5,49
3.	Dologi kiadások	436.927	473.754	27,14	18,68
4.	Egyéb folyó kiadások	151.290	370.913	9,40	14,63
5.	Általános tartalék	11.000	0	0,68	0
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	1.122	0	0,04
I.	Működési kiadások összesen (1+...+6)	1.143.073	1.514.155	71,03	59,71
7.	Fejlesztési kiadások	321.981	517.451	20,01	20,41
8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	2.435	337.266	0,15	13,30
9.	Felhalmozási célú hitelek kamata	18.115	7.225	1,12	0,28
10.	Támogatási kölcsönnyújtás	5.000	4.693	0,31	0,19
II	Fejlesztési célú kiadások	347.531	866.635	21,59	34,18
11.	Tartalékok cél	85.421	0	5,30	0
III.	Kölségetési kiadások összesen (I.+II.)	1.576.025	2.380.790	97,94	93,89
12.	Értékpapír vásárlás	0	123.711	0	4,88
13.	Hiteltörlesztés	33.072	31.269	2,06	1,23
	Finanszírozási kiadások	0	0	0	
IV.	Kiadások mindösszesen	1.609.097	2.535.770	100,00	100,00

Forrás: 2012. évi beszámoló saját adatgyűjtés alapján

A működési kiadás az összes kiadásból eredeti előirányzatban 71,03 %, teljesített adatból 59,71 % jelent.

Személyi juttatás az összes kiadásból és vele a azonos arányban álló munkaadókat terhelő járulékok a teljesített adatoknál 20,81 és 5,49 %-ot képvisel, összesen 26,36 %-ot jelent. A garantált illetményt minden dolgozó megkapta, késedelmes bérkifizetés nem volt.

Dologi kiadások a tervezett előirányzaton belül 27,14 % -ot képvisel a teljesített kiadásból pedig 18,68 %-ot jelentenek. Ezen a jogcímen az eredeti előirányzathoz viszonyítva 36.837 e Ft-tal többet költöttünk, aminek az oka, hogy jelentős volt a Startmunka program keretén belül a dologi kiadás, ami a program megvalósítását szolgálta. Forrását a támogatásértékű bevétel biztosította, közel 100 %-os mértékben.

Nem került felhasználásra az egyéb dologi kiadások között a tervezett különféle befizetések jogcímen 40.000 e Ft, ami azt a kiadási előirányzatot hivatkozott biztosítani, ami az iparüzési nemnél a legnagyobb adózó adó túlfizetésből van, és ha kéri annak visszautalását. erre nem került sor, így az mint előirányzat maradvány rendelkezésre áll.

Az egyéb folyó kiadások az összes kiadásból eredeti előirányzatban 9,4 %-ot a teljesített adatból pedig 14,63 %-ot jelent. A működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívül jogcímen a civil és társadalmi szervezetek alapítványok támogatása, mint kiadás szerepel. Az önkormányzatok által folyósított ellátások is ezen a jogcímen szerepel összege 140.392 e Ft. Halmazódás van, ahogyan a bevételeknél már szó volt az év közbeni rendező tételek miatt, ez kiadási oldalon is jelentkezik, azért torz teljesített adat.

Működési kiadások összesen eredeti előirányzatban 1.143.073 e Ft, a mindösszesen bevételből 71,03 % -ot jelent, a teljesített adat a halmazódással 1.514.155 e Ft, a mindösszesen bevételből 59,71% -ot jelent,

Fejlesztési kiadások. A fejlesztési kiadásokra költségvetésben, az eredeti előirányzatban 321.981 e Ft volt tervezve, összes kiadásból 21,59 %-ot jelent, teljesített adatokból 34,18 %-ot, ami 517.451 e Ft-nak felel meg. A főbb fejlesztési célok a beszámolóban külön cím alatt részletezve vannak.

Finanszírozási kiadásokról jogcím között kerül kimutatásra a hiteltörlesztés, ez a teljesített kiadásból 1,23 %-ot képvisel. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva 1.803 e Ft-tal fizettünk kevesebbet, ami a kötvénytörlesztésre tervezett előirányzathoz maradt. Ez a CHF árfolyam változásából adódik.

A mindösszesen költségvetési kiadások eredeti előirányzata 1.609.097 e Ft a teljesített adat 2.535.770 e Ft, ami 157,58%-nak felel meg.

A 2012-es gazdálkodási év során rendkívüli esemény nem történt.

Könyvvezetési kötelezettség és a számviteli politika

A számvitel politika készítési kötelezettségét annak tartalmát az államháztartás szervezetei 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 a KULCS-SOFT programmal történik, az egyéb nyilvántartásokat magunk által készített nyilvántartások biztosítják, ami már kinőtte 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, pénzmaradvány-kimutatást, eredmény-kimutatást, kiegészítő mellékletet tartalmaz.

Önköltségszámítás rendje

Az önkormányzat rendelkezik önköltség számítási szabállyal.

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 tényeszállatok értékcsökkenését saját hatáskörben állapítottuk meg, figyelembe véve a tényeszidőt, 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) bekezdése alapján dologi kiadásként egy összegben az 5 számlaosztályban kerülnek elszámolásra, amelyekről mennyiségi kell vezetni a leltározási szabályzatban foglaltak szerint.

A költségvetési év végéig használatba nem vett (raktáron lévő) kisértékű tárgyi eszközt a könyvviteli mérlegben a beruházások között kell kimutatni.

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 2012. 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 könyvvezetés 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 31.228 e Ft, az elmúlt évben ennek összege 23.610 e Ft volt, ebben az évben 7.618 e Ft-tal több, ami sajnos a hátralékok növekedését mutatja.

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 különbözet összege meghaladja az államháztartás szervezete számviteli politikájában rögzített mértéket.

- a) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, 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 különbözetet, 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 különbözetet, 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 értékre szóló követelés, 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 különbözet 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 különbözet 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 5.791.449 e Ft, a fő összeg 2 %-a 115.829 e Ft. Ha szabályt kellene alkalmazni úgy ez 100 millió forint lenne.

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 31.228 e Ft, 7.618 e Ft-tal több mint az előző év, ami sajnos a hátralék összeg növekedését mutatja.

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	2011.12.31	2012.12.31	Változás %-a
<i>I. Immateriális javak</i>	18 564	22 074	118,91%
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	4 034 786	3 987 171	98,82%
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	113 859	113 271	99,48%
<i>IV. Üzemeltetésre átadott eszközök</i>	867 720	1 216 301	140,17%
A. Befektetett eszközök	5 034 929	5 338 817	106,04%
<i>I. Készletek</i>	2 729	9 842	360,64%
<i>II. Követelések</i>	92 052	90 314	98,11%
<i>III. Értékpapírok</i>	169 832	123 711	72,84%
<i>IV. Pénzeszközök</i>	190 687	221 849	116,34%
<i>V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások</i>	3 618	6 916	191,16%
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	458 918	452 632	98,63%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B)	5 493 847	5 791 449	105,42%
1. Tartós tőke	3 695 165	3 695 165	100,00%
2. Tőkeváltozások	884 796	1 273 323	143,91%
3. Értékelési tartalék	0	0	
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	4 572 540	4 968 488	108,66%
<i>I. Költségvetési tartalék</i>	374 698	332 982	88,87%
<i>II. Eredménytartalék</i>	- 24 342	0	
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	350 356	332 982	95,04%
<i>I. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	472 777	417 123	88,23%
<i>II. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	84 393	53 362	63,23%
<i>III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások</i>	13 781	19 494	141,46%
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	570 951	489 979	85,82%
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	5 493 847	5 791 449	105,42%

Az eszköz forrás változása összesen törvényszerű, hogy egyező változást mutasson. A növekedés az előző évhez viszonyítva 5,4 % -os növekedést mutat. A változást vagyonelemenként és forrás összetételében kell értékelni. A befektetett eszközökön nettó érték növekedése 303.888 e Ft növekedést mutat, ezen belül tárgyi eszközök nettó értéke 47.615 e Ft-tal csökken, ami 1,2 % -kal kisebb, mint az előző évről állománya. A befejezetlen beruházások állománya csökkent, aktiválásra került a 8-10-es öblözet, ez csökkenő tétel. Nem lett aktiválva évvégén, mert pénzügyileg nem volt záró kifizetés (csak a legnagyobb beruházások) A KEOP-5.3.0/B - Épületenergetikai hatékonyság fokozása megújuló energiaforrás hasznosítással kombinálva Dévaványa Város Intézményeinél és a DAOP-3.1.2/A-11 kódszámú Körösladányi u.- Árpád. u. Sport u. - Kisújszállási úti kerékpár útépités , ezek a nagyobb befejezetlen beruházások tételei kisebb költségelőirányzatú, mint az aktivált eszközök értéke.

Az üzemeltetésre átadott eszközök nettó értéke nőtt, mert a 8-10. öblözet átadásra került.

További vagyonelemekben belül a forgóeszköz állománya egyenlegében 6.286 e Ft-tal csökkent az alábbiak szerint. A készletállomány jelentősen nőtt 2.729 e Ft-ról 9.842 e Ft-ra, ami a mezei leltár adatainál mérhető, annak összege 8.478 e Ft, a csökkenés a nyitó mezei, ami „felhasználásra „került. A követelés állomány 92.052 e Ft-ról 90.314 e Ft-ra 1.738 e Ft-tal csökkent . Az értékpapír állomány és a pénzkészlet együttes egyenlege 14.959 e Ft csökkenést mutat, az egyéb aktív elszámolások nőtt 3.298 e Ft-tal.

Forrásoldalon a tőkeváltozás nőtt 395.948 e Ft-tal ez a beruházási kiadásoknál is látható, ugyan így a tartalék is csökkent a táblázatból ezek az adatok kiolvashatóak. A kötelezettség 80.972 e Ft-tal csökkent, ami több tényezőtől tevődik össze. A kötvénykibocsátásból eredő á

kötelezettség 442.724 e Ft-ról 390.963 e Ft-ra, a szolgáltatásból valamint a helyi adó túlfizetése miatt pedig csökkent, a túlfizetés állománya 5.642 e Ft.

Összegezve a fenti táblázat alapján megállapítható, hogy a vagyon nettó érték az előző évhez viszonyítva 5,4 %-kal nőtt az előzőek szerinti bemutatás alapján.

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók

2. számú táblázat

M u t a t ó		2011. december 31.	2012. december 31.	Változás +/- 2011. december 31- 2012. december 31
<i>Befektetett eszközök aránya</i>	(I/1.)	91,6	92,2	0,6
$= \frac{\text{Befektett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$				
<i>Forgóeszközök aránya</i>	(I/2.)	8,4	7,8	-0,6
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$				
<i>Kötelezettségek aránya</i>	(I/3.)	10,4	8,4	-2
$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$				
<i>Befektetett eszközök fedezete I.</i>	(I/4.)	90,8	93,1	2,3
$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$				
<i>Befektetett eszközök fedezete II.</i>	(I/5.)	100,2	100,8	0,6
$= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$				
<i>Forgótőke, saját tőke aránya</i>	(I/6.)	10,04	9,1	-0,94
$= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$				
<i>Tőkeerősség (saját tőke aránya)</i>	(I/7.)	83,2	85,8	2,6
$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$				
<i>Saját tőke tőkeváltozása e Ft</i>	(I/8.)	4 572 540	4 968 488	395 948
<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 fordított előjellel változik a befektetett eszközökhöz viszonyítva az összes eszközökön belül.

A kötelezettségek aránya csökkent, a beruházási szállítókat igyekeztünk kifizetni, hogy a kifizetési kérelem benyújtásra kerüljön. Csökkent továbbá a helyi adó túlfizetési kötelezettségünk 34.559 e Ft-ról 5.642 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 2011. évben 90,8 %, a 2012.évben pedig 93,1 %.

A forgótőke – saját tőke arány mutatja a saját forrással finanszírozott forgóeszközök mértékét. E mutató tárgyévben az előző évihez képest 0,64 %-kal csökkent.

A tőkeerősség (saját tőke aránya) az elmúlt évhez képest némi növekedést mutat, a növekedés nem jelentős 2,6 %. A tőkeerősségi mutató kifejezi, hogy a saját tőke hogyan aránylik az összes forráshoz.

A tőkeváltozás nagysága az előző évhez viszonyítva 395 948e Ft, kisebb, mint az előző évben, akkor 631.551 e Ft volt. A változást jelentősen befolyásolja az új beruházások állományba vétele az év folyamán.

Pénzügyi helyzet értékelése

2012. évben a költségvetés tervezése idején 48.772 e Ft működési hitel biztosította a költségvetés egyensúlyát. Pályázatot nyújtottunk be I. és II. ütemre az ÖNHIKI-s támogatásra, melyet a Támogató támogatásra alkalmasnak ítélt összesen 33.472 e Ft, így nem került sor hitelfelvételre.

Kifizetetlen, hátralékos számlánk nem volt.

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

3.számú táblázat

M u t a t ó		2011. december 31	2012. december 31	Változás +/- 2011.december 31- 2012. december 31
Hitelfedezeti mutató	(I/9.)	109,1	169,2	51,8
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$				
Vevő - szállítóállomány összemérési mutató	(I/10)	162,9	156,9	-6
$= \frac{\text{Vevő állomány}}{\text{Szállítói állomány}} \times 100$				

Adósságállomány aránya = $\frac{\text{Hosszúlejáratú köt.}}{\text{Hosszúlejáratú köt.} + \text{saját tőke}} \times 100$	(I/11)	9,3	7,7	-1,6
Eladósodási mutató $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	(I/12)	12,5	9,9	-2,6

A hitelfedezeti mutató azt mutatja, hogy a követelések összege milyen mértékben fedezi a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. A mutató 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

Az adósságállomány a hosszúlejáratú kötelezettségre arányára terjed ki. Arról ad tájékoztatást, hogy az eladósodás aránya a hosszúlejáratú kötelezettségek 2011. és 2012. december 31- ei állapot szerint hogyan változott. Az adósságállomány 1,6 %-kal csökkent . Újabb hitelfelvételre nem került sor és a tőketörlesztés hatása érezhető.

Az eladósodási mutató aránya csökkent 12,5 %- ról 9,9%-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 2011.dec.31	Tárgyév 2012.dec.31	Változás+/- 2011.december 31-2012. december 31
Likviditási gyorsráta mutató I. = $\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	(I/10.)	427,2	647,6	220,4
Likviditási gyorsráta mutató II. = $\frac{\text{Forgóeszköz összesen}}{\text{kötelezettségekkel}}$	(I/11.)	80,4	92,4	12

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 2012. évet érintő finanszírozási kiadások 33.072 e Ft összegben lettek átsorolva a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A teljesített adat 31.992 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 26.277 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 űrlapból 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 rendeltetére vonatkozó 7. 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 2012.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	4 016 147	245 833	74 640	4 734	1 294 951	5 664 144
Pénzforgalom szerint növekedés	4 829	461 000	9 260	3 937	139	0	479 165
Pénzf.nélk.növekedés	5 346	375 900	19 474	4 335	1 484	395 065	801 604
Csökkenés	2 855	707 660	19 554	4 335	389		734 793
Változás egyenlege	7 320	129 240	9 180	3 937	1 234	395 065	545 976
Záró állomány	35 159	4 145 387	255 013	78 577	5 968	1 690 016	6 210 120
Elszámolt összes értékcsökkenés	13 084	613 284	174 261	57 385	1 712	473 715	1 333 441
Tárgyévi nettó érték	22 075	3 532 103	80 752	21 192	4 256	1 216 301	4 876 679
Előző évi nettó érték	19 753	3 188 595	48 122	38 233	1 781	933 056	4 229 540
2012.dec.31. 0-ra leírt bruttó é.	5 584	8 940	92 468	23 284	0	33 278	163 554
2011.dec.31. 0-ra írt bruttó érték	5 659	10 045	91 759	23 284	0	33 278	164 025
Elhasználódási szint 2012 év (écs/br.é.) %	37,2	14,7	68,3	73	28,6	28	21,4
Elhasználódási szint 2011 év(écs/br.é.) %	33,32	13,23	60,48	62,54	23,04	33	20,55
0-ra írt eszközök aránya = 0 eszk. é./ bruttó é. %	15,8	0,2	36,2	29,6	0	2,7	2,6

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 vagyontkimutatást abból a szempontból mutatjuk be, hogy mely eszközök tartoznak a törzsvagyon, az üzleti vagyon és a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon körébe.

A táblázat összehasonlító szerkezetben a 2011. december 31 és 2012. december 31. állapot szerint vagyonelemeket tartalmazza bruttó értékben.

Vagyontkimutatás a törzsvagyon, üzleti vagyon és nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon alakulásáról

6.számú táblázat

adatok= ezer forintban

Vagyonelemek megnevezése	Törzsvagyon				Üzleti vagyon		Mindösszesen vagyon	
	Forgalomképtelen		Korlátozottan forg.képes					
	2 011	2012	2 011	2 012	2 011	2012	2 011	2 012
Immateriális javak	0		22.180	29575			22 180	29 575
Tárgyi eszközök	2 499 222	2 355 215	2 688 512	3 144 399	875 341	1 029 799	6 063 075	6 529 413
- ingatlanok	2 124 653	2 211 026	1 438 283	1 337 005	443 166	588 416	4 006 102	4 136 447
- gép berendezés	5 002	5 002	8 313	12 387	140 759	145 156	154 074	162 545
- járművek					51 356	55 293	51 356	55 293
- tenyészállatok					4 734	5 968	4 734	5 968
Üzemeltetésre átadott eszközök.			1 142 905	1 537 970	118 768	118 768	1 261 673	1 656 738

Beruházások	369 567	139 187	51 544	209 681			421 111	348 868
Beruh.adott előleg								
0-ra írt eszközök			47 467	47 356	116 558	116 198	164 025	163 554
Befektetett pü.e.		57 078			113 859	56 193	113 859	113 271
- egyéb tartós rész.					58 407	7 579	58 407	7 579
- nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon		57 078						57 078
-tartós hv.megt.ért.p.								
-tartósan adott kölcsönök.					55 452	48 614	55 452	48 614
Befektetett eszköz ö.(5+6+15)	2 499 222	2 412 293	2 710 692	3 173 974	989 200	1 085 992	6 199 114	6 672 259
Készletek					2 729	9 842	2 729	9 842
Követelések					92 052	90 314	92 052	90 314
- vevők					26 806	23 656	26 806	23 656
- adósok					22 631	23 241	22 631	23 241
- egyéb követelés					42 615	43 417	42 615	43 417
Értékpapírok					169 832	123 711	169 832	123 711
Pénzeszközök					190 687	221 849	190 687	221 849
- pénztárok					317	470	317	470
- bank számlák					190 201	221 203	190 201	221 203
- idegen pénzeszközök.					169	176	169	176
Egyéb aktív pe.eszk.					3 618	6 916	3 618	6 916
Forgóeszk.összesen					458 918	452 632	458 918	452 632
Eszközök mindösszesen.	2 499 222	2 412 293	2 710 692	3 173 974	1 448 118	1 538 624	6 658 032	7 124 891

A vagyonkimutatás azt mutatja, hogy a befektetett és a forgóeszköz vagyon 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	2011. év	2012. év
Könyvtári leltárállomány	38 926 db	39 025 db
Múzeumi gyűjtemény	74 976 db	79 461 db

A könyvtári állomány az előző évhez képest szerény növekedést mutat, a saját forrást a könyvtári érdekltség-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. A Képviselő-testület által alapított alapítványok száma kettő. Főleg az egyik alapítványt támogatja a Képviselő-testület, amely sokrétű feladatot lát el és bevétele, szponzori támogatása egyre csökken.

2012. évben a Dévaványa Felemelkedéséért Közalapítványt 876 e Ft összegben támogatta a Képviselő-testület. A másik alapítványtámogatást nem kért.

A beérkezett kérelmekről, a támogatás nagyságáról a Képviselő-testület egyedi kérelem alapján döntött.

Civil szervezetek támogatásáról is egyedi kérelem alapján döntött a Képviselő-testület. A támogatott szervezetek száma 27 db, a támogatás összege 6 896 e Ft . A nyugdíjas klub és a Nagycsaládosok Egyesület kezelésében egy-egy ingatlan került átadásra térítésmentesen.

A nyugdíjasok részére átadott ingatlan közüzemi költségek fizetését az önkormányzat természetbeni támogatásként biztosítja.

A könyvviteli mérlegben kimutatott részesedések bemutatása

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

Egy társaságban a tulajdonrész 25%, 6.250 e Ft, a Gyomaközszolg kft., 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 Alföldvíz Zrt. ben a tulajdoni rész %-ban kifejezve 25 % alatti, összege 57 078 eFt , ami 2,5 %-nak felel meg.

Mindösszesen 9 gazdasági társaságban van tulajdonrészünk, összesen 64.657 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 halmozódást mutat.

7. számú táblázat

2012. 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	1 894 866	35 259	13 674	145 600	194 533	2 089 399	2 275 705
Felhalmozási kiadások	324 416		5 821	524 480	530 301	854 717	854 717
Kölcsön nyújtás	5 000			-307	-307	4 693	4 693
Pénzforgalom nélküli kiadás	96 421			256 342	256 342	352 763	
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	2 320 703						
Finanszírozási kiadások	33 072			-1 803	-1 803	31 269	158 278
<i>Kiadások mindösszesen</i>	2 353 775	35 259	19 495	924 312	979 066	333 841	3 293 393
Működési bevételek	788 315		2 832	275 924	278 756	1 067 071	1 434 446
Felhalmozási bevételek	195 381			433 944	433 944	629 325	605 587
Támogatások, kölcsönök	12 829			6 063	6 063	18 892	18 892
Költségvetési támogatás	1 161 858	35 259	16 483	53 598	105 340	1 267 198	1 259 917
Pénzforgalom nélküli bevétel	146 620		180	203 555	203 735	350 355	357 934
<i>Költségvetési bevételek összesen</i>	2 305 003	35 259	19 495	973 084	1 027 838	3 332 841	3 676 776
finanszírozási bevétel	48 772			-48 772	-48 772		5 706
<i>Bevételek mindösszesen</i>	2 353 775	35 259	19 495	924 312	979 066	3 332 841	3 682 482

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	429 386	15 362		444 748
Munkavégzéshez kapcs.juttatás	28 219	1 121		29 340
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	10 088	42		10 130
Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hj.	25 687	963		26 650
Szociális jellegű juttatások	0	0		0
<i>Nem rendszeres juttatás összesen</i>	63 994	2 126		66 120
Külső személyi juttatás	0	0	18 402	18 402
Személyi juttatás összesen	493 380	17 488	18 402	529 270
Nyitólétszám	219	30	0	249
Munkajogi létszám	203	10	0	213
Engedélyezett létszám	300	11	0	311
Záró létszám	269	11	0	280
Munkajogi záró létszám	269	12	0	281
Üres álláshely	0	0	0	0
Tartósan üres álláshely	0	0	0	0
Átlagos statisztikai létszám	323	13	0	336

A foglalkoztatási gondok kezelésre az önkormányzat élt a közfoglalkoztatás lehetőségével. A 2011. 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 2012. évben:

	Létszám	jövedelem
Vezetők (polgármester, alpolgármester, jegyző, aljegyző, 3 fő irodavezető)	7 fő	24 877 e Ft
Köztisztviselők	24 fő	44 576 e Ft
Közalkalmazottak	168 fő	292.335 e Ft
Összesen	199 fő	361 788 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 983 e Ft visszafizetési kötelezettségünk keletkezett, amelyet vissza is fizettünk központi költségvetés részére. 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. Pályázatokról, valamint a legnagyobb fejlesztési célokról kiemelve az EU-ból származó támogatások felhasználásával megvalósult fejlesztéseket.

Saját forrásból megvalósult főbb fejlesztések:

Dévaványa belterületén 8-10. számú szennyvízcsatorna hálózat megépítése után- 6200 m² útburkolat helyreállítási munkái Béke- Könyves- Felszabadulás Mezőtúri utcákon a munkák értéke 17.717 e Ft.

A működést kiszolgáló szükségszerű számítástechnika eszközök, szoftverek és egyéb eszközök beszerzése valósult meg 1.685 e Ft összegben.

Tulajdonrészt vásároltunk a Gyomaközszolg. Kft-ben 25 % tulajdonrészrel 6.250 e Ft összeggel.

A Magyar Labdarugó Szövetség támogatásával megvalósult - 20x40 m- műfüves sportpálya összköltsége 32.673 e Ft a saját rész bruttó 10.820 e Ft.

Felújításra került az úszómedence 16.348 e Ft összegű ráfordítással.

2012. évben benyújtott pályázatok száma 45 db, ebből nyert 36 pályázat. Elbírálásra vár 4 db elutasításra került 5 db. A támogatásra alkalmasnak ítélt pályázatok közül a működési célú pályázatok száma 36 db, ebből a közfoglalkoztatás támogatására 15 db pályázat összköltsége 131.037 e Ft, 173 fő munkavállaló foglalkoztatása valósult meg, amelyhez 128.479 e Ft támogatást kaptunk.

Támogatással megvalósult startmunka – programban résztvevők munkavégzés feltételeinek javítása érdekében gépek vásárlása, így traktor, permetető, burgonyaszedő, szivattyú...stb.

Szociális nyári étkeztetés pályázat keretén belül 64 gyermek nyári étkeztetése valósult meg a pályázatban megjelölt étkezési napokon, 4.069 e Ft összköltségből 3.944 e Ft támogatással.

Az elnyert támogatás a közoktatási intézmények fenntartásához járult hozzá, a támogatás biztosította azt, hogy a 2012-es évben hitelfelvétel nélkül tudtuk zárni az évet.

Nyertes fejlesztési célú pályázatunk nincs, elbírálás alatt van kettő.

Legnagyobb fejlesztési célok kiemelve az EU-ból származó bevételek felhasználásával. A felsorolt pályázatok megvalósulása pénzforgalomi szempontból 2012. évben.

1. LEADER-es pályázatok közül melyeket 2009. évben nyújtottunk be, a döntés és megvalósítás 2012. évre áthúzódott. megtörtént.

Legnagyobb költségigényű az „Ifjúsági tábor kialakítása Dévaványán”, nettó 51.718 e Ft összeggel, melynek megvalósításához, elnyert támogatás 32.599 e Ft.

A Támogatás kifizetése áthúzódik 2013-as költségvetési évre.

2. „Energetikai hatékonyság fokozása megújuló energiahasznosítással kombinálva Dévaványa önkormányzati intézményeinél.” A támogatási szerződés 2011. évben aláírásra került. A 2011-es költségvetési évben 17.815 e Ft kiadás merült fel.

A beruházás megvalósult pénzforgalom szempontjából 160.709 e Ft került kifizetésre, szállítói finanszírozással. Forrása - forrása 97.686 e Ft uniós támogatás, és 26.050 e Ft BMÖNAL támogatás, a többi saját forrásból valósult meg. Érintett intézmények száma hét.

3. Kerékpárút építés folytatása DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 kódszámon, a projekt összköltsége 104.055 e Ft, az EU-ból származó forrás 93.649 e Ft. Pénzügyileg nincs befejezve, a kiadás és bevételi oldalon is van áthúzódó tétel 2013. évre.

Pénzmaradvány változásának tartalma és okai: A költségvetési pénzmaradvány 2011. évről 357.934 e Ft amit a 2012. évi bevételeink között számításba vettünk. Tárgyévi pénzmaradvány 331.971 e Ft, amiből 64.303 e Ft-ot a 2013. évi költségvetés forrásai között, mint belső finanszírozást figyelembe vettünk.

A korábbi években fejlesztési célra tartalékolt pénzmaradvány nem került felhasználásra. Ennek részben az oka az, hogy az elnyert pályázatok szállítói finanszírozásuk voltak, valamint a hazai források is hozzájárultak a pályázatok megvalósításához.

Mindezek ellenére a pénzmaradvány csökkenése évről évre tetten érhető. A fejlesztési célú kötvény felhasználás megtörtént. A rendelkezésre álló 100.000 e Ft kötvényforrásból származó likvid keretből 46.207 e Ft végleges felhasználásáról döntött a Képviselő-testület. A 2012. évről képződött pénzmaradvány felhasználásáról a zárszámadással egyidejűleg dönt a Képviselő-testület.

6. Könyvvizsgálati kötelezettség

Déaványa Város Önkormányzata a könyvvizgálatra kötelezett önkormányzatok közé tartozik. A könyvvizsgálati feladatokra a szerződés szerint összeg évi bruttó 525 e Ft. 2012. évben a könyvvizsgáló könyvvizsgálati feladatokon túl egyéb megbízásban 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	5 178	546		5 724
Szellemi termékek	22 661	9 629	2 855	29 435
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	3 164	905		4 069
Szellemi termékek	6 111	5 715	2 811	9 015
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			
A jelzálog megszűnésének időpontja			

Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok

2/a.sz. tábla

a) Bruttó érték változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó 2011. december 31	Növekedés	Csökkenés	Záró 2012. december 31
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 016 147	836 900	707 660	4 145 387
Gépek, berendezések, felszerelések	245 833	28 734	19 554	255 013
Járművek	74 640	8 272	4 335	78 577
Tenyészállatok	4 734	1 623	389	5 968
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
Üzemeltetésre átadott eszközök	1 294 951	395 065		1 690 016
Összesen	5 636 305	1 270 594	731 938	6 174 961

2/b.sz. tábla

b) Értécsökkenés, értékvesztés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó 2011.dec.31	Növekedés	Csökkenés	Záró 2012. dec.31
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	531 236	82 048		613 284
Gépek, berendezések, felszerelések	148 674	43 517	17 930	174 261
Járművek	46 678	15 042	4 335	57 385
Tenyészállatok	1 091	730	109	1 712
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
Üzemeltetésre átadott eszközök	427 231	46 484		473 715
Összesen	1 154 910	187 821	22 374	1 320 357

2/c.sz. tábla

c) Jelzáloggal terhelt tárgyi eszközök

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok	Gépek, berendezések, felszerelések	Járművek	Összesen
Bruttó érték földterület nélkül	282.630			282.630
Értécsökkenés	51.736			51.736
Nettó érték	230.894			230.894

2/d.sz. tábla

d) Jelzálog lekötés időpontja

Megnevezés	Ingatlanok	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	4 016 147	245 833	74 640	4 336 620
Beruházások növekedése össz.	839 233	9 849	3 937	853 019
• új beszerzés, létesítés	461 000	9 240	3 937	474 177
• előző évek aktivált értéke.	358 761			358 761
• térítés nélküli átvétel	9 495	609		10 104
• egyéb növekedés	9 977			9 977
Beruházások csökkenése össz.	709 993	669		710 662
• üzembe helyezés	314 773			314 773
• eladás, átadás				0
• térítés nélküli átadás		270		270
• egyéb csökkenés	395 220	399		395 619
Záró érték	4 145 387	255 013	78 577	4 478 977

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása 2012. december 31-én

4.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték 2012. december 31.	Értécsökkenés állomány 2012.december 31.	Nettó érték 2012.december 31.
Szellemi termékek	35 159	13 084	22 075
Immateriális javakra adott előlegek			
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 145 387	613 284	3 532 103
Gépek, berendezések, felszerelések	255 013	174 261	80 752
Járművek	78 577	57 385	21 192
Tenyészállatok	5 968	1 712	4 256
Üzemeletetésre átadott eszközök	1 690 016	473 715	1 216 301
Összesen:	6 210 120	1 333 441	4 876 679

5.sz. tábla

Befektetett pénzügyi eszközök változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Egyéb tartós részesedés	58 407	6 250		64 657
Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon	57 078			57 078
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
Tartósa adott kölcsönök	55 452	8 924	15 762	48 614
Hosszú lejáratú bankbetétek				
Összesen:	113 859	15 174	15 762	113 271

Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok

6. sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Nyitó	Tárgyévi		Záró
	Növekedés	Csökkenés	
2 729	8 598	1 485	9 842

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	8 037	29 %
31 - 90 napon belül	905	3 %
91 - 180 napon belül	2 809	10 %
181 - 360 napon belül	317	1 %
360 napon túli	15 599	57 %
Követelések összesen (mérlegadat I./39. sor-ból.)	27 667	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
követelések összesen					

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	58 598	191			64 848	191
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	4						
Tartósan adott kölcsönök	5	55 487	35	59		47 726	94
Egyéb hosszúlejáratú követelések	6						
Befektetett eszközök összesen (01+...+06)	7	114 085	226	59		112 574	285
Készletek	8	2 729	0			9 842	0
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	9	30 816	4 010	4 010	4 010	27 666	4 010
Adósok	10	46 241	23 610	31 228	23 610	54 469	31 228
Adós-ból egyszerűsített értékelési eljárás alatt követelés		46 241	23 610	31 228	23 610	23 241	31 228
Rövid lejáratú kölcsönök	11	0				0	
Egyéb követelések	12	42 615				60 186	
Egyéb részesedések	13	0				0	
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	14	169 832				123 711	
Forgóeszközök összesen (08+...+14)	15	292 233	27 620	35 238	27 620	275 874	35 238
Eszközök összesen (07+15)	16	406 318	27 846	35 297	27 620	388 448	35 523

9. sz. tábla

Bevételi előírások, befizetések hátralékok túlfizetések alakulása

2012. december 31-én

Adatok= ezer forintban

Bevételi jogcím	2012. évi helyesbített előírás	Befizetés	Hátralék	Túlfizetés
Térítési díj	13 168	13 168		
Vevők felé kiszámlázott összeg	168 954	156 408	12 546	
Önkormányzat sajátos bevételei	8 970	7 467	1 503	
Egyéb követelések				
ÖSSZESEN	191 092	177 043	14 049	

Helyi adóbevételek előírásának, befizetésének, hátralékának, túlfizetésének alakulása

2012. december 31-én

10. sz. tábla
Adatok= ezer forintban

Bevételi jogcím	2012. évi helyesbített előírás	Befizetés	Hátralék	Túlfizetés
Magánszemélyek kommunális adója	38 903	36 294	10 052	193
Vállalkozások kommunális adója				
Iparüzési adó	221 804	168 181	20 890	2 751
Idegenforgalmi adó	138	143		
Ö S S Z E S E N	260 845	204 618	30 942	2 944

11. sz. tábla

**Kimutatás
a 2012. évi szociális támogatás tervezett és tényleges felhasználásáról, valamint a támogatottak számáról**

Adatok= ezer forintban

Megnevezés	Módosított Előirányzat	Felhasználás	Támogatásban részesülők száma (fő)
Időskorúak járadéka	2 217	2 217	8
Aktív korúak ellátása:	46 579	46 579	423
-ebből: rendszeres szociális segély	3 396	3 396	12
bérpótló juttatás	43 183	43 183	411
Lakásfenntartási támogatás	32 732	32 732	933
-ebből: normatív	32 608	32 608	925
helyi	124	124	8
Ápolási díj alanyi jogon	21 613	21 613	66
Ápolási díj méltányossági alapon	114	114	5
Átmeneti segélyek	13 656	13 656	1 691
Bursa Hungarica Felsőoktatási Önk. Ösztöndíj	900	900	15
Adósságkezelési szolgáltatás	2 184	2 184	21
Szoc. földprogram (takarmány csirke)	2 360	2 360	326
Temetési segély	780	780	52
Közgyógyellátás	661	661	34
köztemetés	626	626	6
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény	6 809	6 809	481
Óvodáztatási támogatás	220	220	20
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	3 925	3 925	506
Mozgáskorlátozottak támogatása	1 376	1 376	139
Megelőlegezett gyermektartás	3 640	3 640	22
Összesen	140 392	140 392	

12. sz. tábla

**Kimutatás
a 2012.-ben otthonteremtési támogatásban részesülők számáról**

Adatok= ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Lakásvásárlás	Lakásépítés	Összesen (3+4)
1	2	3	4	5
1.	Támogatottak száma (fő)	5		5
2.	Támogatás összege (e Ft)	2 500		2 500
3.	Egy főre jutó támogatás (e Ft/fő)	500		500

13. sz. tábla

Pénzeszközök változásának levezetése

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (E Ft)
1.	Pénzkészlet 2012. január 1-én	190 518
	Ebből:	
2.	• Bankszámlák egyenlege	190 201
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	317
4.	Bevételek (+)	3 324 548
5.	Kiadások (-)	3 293 393
6.	Záró pénzkészlet egyenlege 2011. december 31-én	221 673
	Ebből:	
7.	• Bankszámlák egyenlege	221 203
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	470