

## KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉG

Az információs önrendelkezési jog és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1.melléklet III. Gazdálkodási adatok 1.,pontja , valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 45/C.§ -ára hivatkozva Dévaványa Város Önkormányzat 2013. évi költségvetési beszámolóját Dévaványa város Önkormányzat hivatalos honlapján közzéteszem.

### 1. Az önkormányzat által ellátott feladatok értékelése

#### 2. Az önkormányzat adatai:

Neve, székhelye	Dévaványa Város Önkormányzat
Alapítás	Jogelőd nélküli alakulás
Az alapítás éve	1990.10.11
Törzskönyvi azonosító:	725327
ÁHT azonosító:	734927
Adószáma	15725321-2-04
KSH statisztikai számjele	15725321 8411 321 04
KSH települési kód	0424819
Szakágazati besorolása	841105

- 2.2. Önállóan működő és gazdálkodó intézmény neve és székhelye, telephelye:  
Dévaványai Általános Művelődési Központ 5510 Dévaványa Vörösmarty u. 6-8.  
Közös Önkormányzati Hivatal Dévaványa 5510 Dévaványa, Hősök tere 1.  
Telephelye:  
Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltsége 5515 Ecsefalva Fő u. 67

Az önkormányzat a költségvetési alrendszerbe tartozó egyéb törzskönyvi jogi személy.  
Helyi Önkormányzat 5510 Dévaványa, Hősök tere 1.

#### Az önkormányzat által ellátott feladatok, az ellátás módja, szervezeti keretei.

##### A feladatellátás értékelése

Az önkormányzat által ellátott kötelező feladatok körét Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2012. évi CLXXXIX. törvény és az önkormányzat és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 16/2012. (VI.1.) önkormányzati rendelete határozza meg. A 2013. évi költségvetésbe tervezett feladatok megvalósultak. A kötelező feladatokon túl a gazdasági programban meghatározott módon és az éves költségvetésében biztosított mértékben önként vállalt feladatok is ellátásra kerültek.

A nemzeti köznevelésről szóló 2012. évi CXC. törvény 74.§ (1) bekezdése alapján 2013. január 1-től az állam gondoskodik köznevelési alapfeladatok ellátásáról. A Képviselő-testület felkészült az átszervezésre és döntéseivel hozzájárult a feladatátadás zökkenőmentes átadásához. Az alapító okiratban a módosítás átvezetésre került.

Dévaványai Általános Művelődési Központ önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

Székhelye 5510 Dévaványa Vörösmarty u. 6-8. sz.

Az intézményirányító szerve: Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő testülete.  
Alapítói jog gyakorlója: Dévaványa Város Önkormányzat  
Fenntartó megnevezése: Dévaványa Város Önkormányzat

#### A Dévaványai Általános Művelődési Központ intézmény által ellátott feladatok:

A köznevelési intézményegységek működtetése, ezek telephelyei:

- Vörösmarty úti iskola,
- Körösladányi úti iskola,
- Szeghalmi úti iskola,
- Bem József utcai szakszolgálat,
- Alapfokú Művészetoktatás Intézményegység.

Bölcsődei ellátás:

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

Óvodai ellátás:

- 2012. október 1-én óvodai ellátottak 236 fő, 2013. október 1-én pedig 196 fő.
- 2013. június 30-ig az óvodai ellátás Intézményfenntartó Társulás alapján Ecsegfalva tagintézményre is kiterjedt, Ecsegfalván az óvodai ellátottak száma 23 fő volt.

Könyvtári szolgáltatások:

- 2013. évben regisztrált használók száma 1090 fő, a helybeni használatok (személyes) 27528 alkalom, az összes személyes használatból internethasználat 8100 alkalom. Beszerzett állomány 825 kötet 10 képdokumentum. Kiállítások száma 5 alkalom, egyéb rendezvények 71 alkalom, résztvevők száma 1694 fő. Kölcsönzött dokumentumok száma 29950 db.

József Attila Művelődési Ház tevékenység adatai:

- Alkotó művelődési formák foglalkozások száma 200.
- Klubok, szakkörök foglalkozások száma 30.
- Tudományos ismeretterjesztő foglalkozások száma 4 alkalom.
- Kiállítások száma 7 alkalom, látogatók száma 1850 fő.
- Művészeti események száma 59 alkalom, látogatók száma 6220 fő.

Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény:

- A gyűjteményben 64383 gyűjtemény van, ebből feldolgozott 44614 db. feldolgozatlan 19769 db. A gyűjtemény feldolgozottsága 69,29 %.
- Szakmai rendezvények száma 9, résztvevők száma 398 fő.
- Iskolai oktatást segítő foglalkozások száma 207, résztvevők száma 3373 fő.
- Szabadidős foglalkozások száma 92, résztvevők száma 1261 fő.
- Kiállítások és rendezvények látogatóinak száma 4634 fő, ebből ingyenes látogatók 3198 fő.

#### Helyi Önkormányzat által ellátott feladatok.

Az önkormányzati intézményrendszerben egy változás volt a Bereczki Imre Helytörténeti Gyűjtemény átkerült a DÁMK-hoz. A IV. számú házi orvosi körzethelyettesítéssel történő ellátását kellett megoldani, ami rendeződött. A 2010-2014 évre szóló ciklusprogramban kitűzött működési és fejlesztési célok az forrás lehetőség arányában folytatódtak és folytatódnak jelenleg is.

Az ellátott feladatok felsorolásától eltekintek, csak néhány naturális adatot jeleníttek meg. Az egyéb mutatók a kiegészítő mellékletben részletezve vannak.

#### A mezőgazdasági ágazatban ellátott főbb feladatok:

Déaványa Városi Önkormányzat saját tulajdonú termőterületen gazdálkodik, melynek művelési ág megosztása szerint:

- szántó: 390,06 ha
- gyepek ( legelő ): 78,62 ha
- Összesen: 468,68 ha

142 db vegyes korcsoportú juh állatállománnyal rendelkezünk, erre az AKG (Agrár-Környezet-gazdálkodási Célprogram) miatt van szükség az állatlétszám lefedése miatt.

1 ha gyepek állategysége 0,2-0,5 ÁE (állategység) között kell, hogy legyen.

Strandfürdő és Gyógyászat éves adatai

- Strandfürdő feladatellátása: nyitvatartási napok száma 123 nap, ebből esős napok száma 16 nap, látogatók száma 15 202 fő.

Járóbeteg-szakellátás:

- reumatológia, betegek száma 1277 fő, esetek száma 1249 eset..
- Fizioterápia: betegek száma 5476 fő, esetek száma 5385 eset..

Ifjúsági tábor:

- vendégéjszakák száma: 570

#### A Déaványai Közös Önkormányzati Hivatal:

Az intézményirányító szerve: Déaványa Város Önkormányzat Képviselő testülete.

Alapítói jog gyakorlója: Déaványa Város Önkormányzat

Ecsegfalva Község Önkormányzat

Fenntartó megnevezése: Déaványa Város Önkormányzat

Ecsegfalva Község Önkormányzat

Fő feladata a helyi önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenység ellátása a székhely és telephely vonatkozásában egyaránt. A KÖH 2013. március 1-ei hatállyal alakult meg.

Nemzetiségi önkormányzatok száma egy. A Déaványai Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatát megállapodás alapján a KÖH látja el.

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

Déaványa Város Önkormányzat a Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás tagja. A többcélú kistérségi társulás által fenntartott önálló működő működő és gazdálkodó intézményeként látja el Déaványa 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 ellátása Szeghalom Kistérség Egységes Szociális és Gyermekjóléti Intézmény belső ellenőre által került ellátásra szolgáltatási szerződés alapján.

## **2. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése**

Bevételi források, azok teljesítése:

A 2013.-es költségvetési év eredeti előirányzata 1.487.503 e Ft volt, amelyet négyszer módosított a Képviselő-testület. A módosított előirányzat fő összege 2.247.590 e Ft. A

teljesített bevétel 2.250.620 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 51,3 %-os túlteljesítést mutat. A módosított előirányzat már a teljesített adatok alapján lett módosítva, így annak összehasonlítása már 100 %-os teljesítést mutat. Ahol eltér, az főleg az egyeztetések utáni állapotot mutatja. Az 1 sz. ábra táblázatban a legyűjtések más formában történtek, mint a B jelű táblázatokban, bevételi jogcímenként néhol eltér de a fő összeg nem változik.

A bevételek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

1. számú táblázat

adatok= ezer forint

Ssz	Bevételi jogcímek	Eredeti ei. 4/2013.(III.1.) önk.rend. a 2013. évi kölségvetésr ől	Egységes szerkezetben 4/2013.(III.1.) önk.rend. a 2013. évi kölségvetésről	Teljesített adatok 2013. XII. 31.	Megoszlási viszonyszámok %	
					Eredeti ei.	Teljesít ett adatok
1.	Intézményi folyó bevételek	209 716	337 208	305 881	14,10	13,59
2.	Önkormányzat sajátos folyó bevételek	215 885	263 564	256 395	14,54	11,39
2.1	- ebből helyi adók	177 181	243 112	243 112	0	0
2.1.1	- helyi adókból iparüzési adó	151 181	213 232	213 232	0	0
3	Kölségvetési támogatások	381 323	466 601	466 601	25,64	20,73
4.	Kiegészítések	0	0	59	0,0	
5.	Támogatás értékű bevételek működési célú	173 996	350 320	359 345	11,70	15,97
I.	Működési célú bevételek összesen (1+...+5)	980 920	1 417 693	1 388 281	65,98	61,68
6.	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	27 062	35 037	61 777	1,82	2,74
7.	Támogatásértékű bevételek fejlesztési célú.	402 428	447 657	452 325	27,05	20,10
	Felhalmozási célú költségvetési támogatás( 3.sorból tájékoztató adat)	0		47 605	0	
8	Egyéb bevételek (kölcsonök..)	12 790	14 549	13 390	0,86	0,60
II	Felhalmozási bevételek összesen(6+7+8)	442 280	497 243	527 492	29,73	23,44
III.	Kölségvetési bevételek összesen (I+II)	1 423 200	1 914 936	1 915 773	95,71	85,12
10.	Pénzforgalom nélküli bevételek	64 303	332 654	334 847	4,29	14,88
IV.	Finanszírozási bevételek össz.(10.)	64 303	332 654	334 847	4,29	14,88
V.	Tárgyévi bevételek mindösszesen (III+IV.)	1 487 503	2 247 590	2 250 620	100,00	100,00

Forrás: 2013. évi beszámolóból adatgyűjtés alapján

**Az intézményi folyó bevételek teljesített adata 305.881 e Ft,** ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 45,85 % túlteljesítést mutat.

A teljesített tárgyévi bevételekből 13,59 %-ot jelent, a működési bevételeken belül ez a viszonzszám 22,03 %.

**Az önkormányzatok sajátos folyó bevételei** teljesített tárgyévi bevételekből 11,39 %-ot jelent, a működési bevételeken belül ez a viszonyszám 18,46 %. Ezen a jogcímen belül a helyi adók szerepe az ebből elért bevétel a legjelentősebb.

**A költségvetés támogatások** teljesített tárgyévi bevételekből 20,73 %-ot jelent, a működési bevételeken belül ez a viszonyszám 33,61 %. Továbbra is a központi költségvetésből elérhető bevételek a legnagyobb hányad, bár néhány évvel ezelőtt ez az arányszám 50 %-hoz közelített. Ennek oka az alábbi tétellel indokolható.

**A támogatásértékű bevételek is** a központi költségvetésből érhetőek el, megváltozott a lehívhatósága, mert főleg pályázat útján érhetőek el. Legnagyobb összeg ezen belül a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás és néhány más jellegű pályázati forrás. Ha hasonlítjuk az előzőek szerint, akkor a teljesített tárgyévi bevételekből 15,97 %-ot jelent, a működési bevételeken belül ez a viszonyszám 25,88 %.

**Működési bevételek összesen.** A teljesített tárgyévi bevételekből 61,68 %-ot jelent. Ezt a viszonyítást még érdemes megvizsgálni a költségvetési bevételeken belül, hiszen az a bevétel a tárgyévben teljesített bevételt mutatja és a működési bevételek is pénzforgalom szempontjából tárgyévben teljesültek. Ez a hányad 72,46 %. Mindent meg kell tenni a tervezett bevételek beszedésére.

**Felhalmozási bevételek összesen** 527.492 e Ft, amelyből támogatásértékű felhalmozási bevételek 452.325 e Ft. Ez a bevételi jogcím nagymértékben sikeres pályázattól függ, mivel a fejlesztések főleg pályázati forrásból valósulnak meg. A teljesített tárgyévi bevételekből 23,44 %-ot jelent.

**Felhalmozási és tőkejellegű bevételek** soron a teljesített adat 61.177 e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva több mint kétszeresére teljesült. Ez azért van, a Vízi közmű Társulattól átvett pénzeszköz volt a forrása Sport- Mikszáth –Mátyás utcák szennyvízberuházás és úthelyreállítás megvalósításának. Ezen a jogcímen kerül elszámolásra ez a forrás.

**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 1.423.200 e Ft a teljesített adat 1.915.773 e Ft, ami 134,61 %-nak felel meg.**

**Pénzforgalom nélküli bevételek teljesített adata 334.847 e Ft.** A pénzmaradvány nagysága a korábbi évekhez hasonló összegű volt. A maradvány a gazdasági programban tervezett fejlesztések önerejéül szolgál. Szabad pénzmaradvány nincs.

#### **Kiadási előirányzatok, azok teljesített adatai:**

A kiadásokat a rendelkezésre álló forrás nagysága határozza meg. A teljesített bevétel fő összege 2.250.620 e Ft, a teljesített kiadás pedig 2.036.892 e Ft. Az alábbi táblázaton keresztül bemutatjuk- hasonlóan, mint a bevételeknél- azt, hogy önkormányzati szintű kiadásokon belül egyes jogcímek hány százalékot képviselnek az egészen belül.

A kiadások felét a működésre fordítottuk, ami egyenlegében jelenti ezt. Meg kell vizsgálni az összetételét is, mert úgy tudjuk a következtéseket levonni. Ki kell szűrni a halmozódást, vagy a feladatra el nem számolt kiadást. Ez utóbbi az értékpapír vásárlás, évvégén az egyenleg, ami a forgatásokból adódik az 304.926 e Ft. Ez azt jelenti, hogy ez az értékpapír állományunk az évközi forgatásból, plusz a nyitó készlet, de erről majd a pénzmaradvány

elszámolásnál bővebben. Vagy a hiteltörlesztés sem működési kiadás, csak a kamata. Ha mindösszesen kiadást ezektől a tételektől „megtisztítjuk”, akkor a működés kiadás 60,9 % ami így reális. Részletesebben az alábbiak szerint.

**Kiadások alakulását az alábbi táblázat mutatja:**

2. számú táblázat

adatok = ezer forint

Ssz	Kiadási jogcímek	Eredeti ei. 4/2013.(III.1.) önk.rend. a 2013. évi kölségvetésr ől	Módosított 4/2013.(II I.1.) önk.rend. a 2013. évi kölségvet ésről	Teljesített adatok 2013. XII. 31.	Megoszlási viszonyszámok %	
					Eredeti ei.	Teljesít tt adatok
1.	Személyi juttatás	251 611	425 588	424 853	16,91	20,86
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	65 221	74 936	74 737	4,38	3,67
3.	Dologi kiadások	420 540	400 617	406 912	28,27	19,98
4.	Egyéb folyó kiadások	125 222	124 081	114 623	8,42	5,63
5.	Általános tartalék	10 326	161 817	0	0,69	0
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	574	574	0	0,03
I.	Működési kiadások összesen (1+...+6)	872 920	1 187 613	1 021 699	58,67	50,16
7.	Fejlesztési kiadások (fejlesztés+felújítás)	392 102	645 244	645 243	26,36	31,68
8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	18 328	5 427	5 427	1,23	0,27
9.	Felhalmozási célú hitelek kamata	18 395	5 829	dologi kiadások között	1,24	0
10.	Támogatási kölcsönnyújtás	7 792	5 000	5 000	0,52	0,25
II	Fejlesztési célú kiadások	436 617	661 500	655 670	29,35	32,19
11.	Tartalékok cél	158 771	344 084	0	10,69	0
III.	Kölségvetési kiadások összesen (I.+II.)	1 468 308	2.193.197	1 677 369	98,71	82,35
12.	Értékpapír vásárlás	0		304 926	0	14,95
13.	Hiteltörlesztés	19 195	54 393	54 597	0	2,68
IV.	Finanszírozási kiadások		54 393	359 523	1,29	17,65
V.	Kiadások mindösszesen (III.+IV.)	1 487 503	2 247 590	2 036 892	100,00	100,00

Forrás: 2013. évi beszámoló saját adatgyűjtés alapján

**Személyi juttatás** az összes kiadásból és vele azonos arányban álló munkaadókat terhelő járulékok a teljesített adatokból 24,52 %-ot képvisel, a működési kiadásokon belül pedig 48,90 %-ot. A garantált illetményt minden dolgozó megkapta, késedelmes bérkifizetés nem volt.

**Dologi kiadások** a teljesített kiadásból pedig 18,68 %-ot jelentenek, a működési kiadáson belül pedig 39,82%-ot. Ezen a jogcímen az eredeti előirányzathoz viszonyítva 13.628 e Ft-tal kevesebbet költöttünk, annak ellenére, 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. A csökkenés főleg a mezőgazdasági ágazatban a szolgáltatás igénybevétele címén kifizetett összegből adódik, amit vetésállomány indokolt. Olyan növényállomány van, ami nem igényelt több szolgáltatás elvégzését.

**Az egyéb folyó kiadások** az összes kiadás teljesített adatból 5,63 %-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. Ez utóbbi tétel az előző évekhez viszonyítva csökkent.

**Működési kiadások** összesen eredeti előirányzatban 872.920 e Ft, a mindösszesen bevételből 58,68 % -ot jelent, a teljesített adatból 50,16 %-ot. Okáról írtam.

**Fejlesztési kiadások.** A fejlesztési kiadásokról mindig célonként dönt a Képviselő-testület. A 2013-as évben a fejlesztési célú kiadásokra 655.670 e Ft-ot költöttünk, ami teljesített adatokból 32,19 %-ot jelent. A főbb fejlesztési célok a beszámolóban külön cím alatt részletezve vannak.

**Finanszírozási kiadásokról** jogcím között kerül kimutatásra a hiteltörlesztés, ez a teljesített kiadásból 2,68 %-ot képvisel. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva jelentősen túlteljesült, ami az első ütemű konszolidációból eredő támogatással valósult meg.

**A mindösszesen költségvetési kiadások eredeti előirányzata 1.487.503 e Ft a teljesített adat 2.036.892e Ft, ami az eredeti előirányzathoz viszonyítva 136,93%-nak felel meg.**

**A 2013-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 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, pénzmaradványkimutatást, 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, vagyongazdálkodásba vett eszközök lineáris értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezést, használatba vételt követően, negyedévenként arányosan történt az Áhsz. 30. § (2) bekezdés alapján. A tényezőállatok értékcsökkenését saját hatáskörben állapítottuk meg, figyelembe véve a tényezőidőt, 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, kiselejtezéskés- 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 nyilvántartást 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 2013. 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 könyvvézetés 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 különbözete 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 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 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 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 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 2012. december 31.-én 5.791.449 e Ft, a fő összeg 2 %-a 115.822 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 visszairásra 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 30 455 e Ft 773 e Ft-tal kevesebb, mint az előző év, ami szerényen, de hátralékos összeg mérséklését 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.

<b>Megnevezés</b>	<b>2012.12.31</b>	<b>2013.12.31</b>	<b>Változás %-a</b>
<i>I. Immateriális javak</i>	22 074	12 780	57,90%
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	3 987 171	4 317 342	108,28%
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	113 271	110 191	97,28%
<i>IV. Üzemeltetésre átadott eszközök</i>	1 216 301	1 229 334	101,07%
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>5 338 817</b>	<b>5 669 647</b>	<b>106,20%</b>
<i>I. Készletek</i>	9 842	6 737	68,45%
<i>II. Követelések</i>	90 314	73 177	81,03%
<i>III. Értékpapírok</i>	123 711	428 637	346,48%
<i>IV. Pénzeszközök</i>	221 849	167 733	75,72%
<i>V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások</i>	6 916	1 572	22,76%
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>452 632</b>	<b>677 856</b>	<b>149,87%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B)</b>	<b>5 791 449</b>	<b>6 347 503</b>	<b>109,61%</b>
1. Tartós tőke	3 695 165	3 695 157	100,00%
2. Tőkeváltozások	1 273 323	1 784 266	140,13%
3. Értékelési tartalék	0	0	
<b>D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	<b>4 968 488</b>	<b>5 479 423</b>	<b>110,28%</b>
<i>I. Költségvetési tartalék</i>	332 982	516 455	155,26%
<i>II. Eredménytartalék</i>	0		
<b>E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	<b>332 982</b>	<b>516 455</b>	<b>155,26%</b>
<i>I. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	417 123		0,00%
<i>II. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	53 362	270 138	506,24%
<i>III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások</i>	19 494	81 487	418,01%
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>489 979</b>	<b>351 625</b>	<b>71,76%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)</b>	<b>5 791 449</b>	<b>6 347 503</b>	<b>109,61</b>

*Forrás: 2013. évi beszámolóból saját adatgyűjtés alapján*

Fenti táblázat a 2013. évről készített könyvviteli mérleg adataiból készült, az eszközök nettó értékben szerepelnek, azzal egyezők.

Az eszköz forrás változása összesen törvényszerű, hogy egyező változást mutasson. A növekedés az előző évhez viszonyítva 9,4 %-os növekedést mutat. A változást vagyonelemenként és forrás összetételében kell értékelni.

A befektetett eszközökön nettó érték növekedése 6,2 % , ami 330.838 e Ft növekedést mutat, ezen belül tárgyi eszközök nettó értéke nőtt 8,28 %-kal. Az immateriális javak, befektetett pénzügyi eszközök csökkentek. Az előző a számvitel gyökeres átalakítása miatt a jogszabály lehetőséget ad arra, hogy a régi elavult használhatatlan terveket kiselejtezzük. Ezt a műszaki irodavezetővel és a Költségvetési Egyeztető Munkacsoporttal tételenként leegyeztetve került kivezetésre, ami az állomány csökkenését vonta maga után.

A befektetett pénzügyi eszközök csökkenése is főleg a fentiekből adódik.

A forgóeszközök állománya 225.558 e Ft-tal nő összevontan, de az eszközcsoporton belül az értékpapír állomány növekedése a jelentős. Az átmenetileg szabad források hozama az értékpapírban volt viszonylag kedvezőbb, mint a betéti kamat. A követelés állomány még a jelentősebb tétel, ami ha csökken, az jó mutatónak számít.

**Forrásoldalon** a változás egyenlegében egyező az eszközváltozással összege 556.396 e Ft. Ez teljesen törvényszerű, hiszen az eszköz oldal azt mutatja, hogy mit veszünk az eszközállományt féleségenként, a forrásoldal pedig azt, hogy miből. A nevében is benne van forrás. A tartalék nőtt, a hosszúlejáratú kötelezettség lecsökkent nullára. Ez azért van, mert a konszolidáció második ütemében az adósság teljes összegű átvállalása miatt át kellett minősíteni a rövid lejáratú kötelezettségek közé. Összegezve a fenti táblázat alapján megállapítható, hogy a vagyon nettó érték az előző évhez viszonyítva 9,61 %-kal nőtt az előzőek szerinti bemutatás alapján.

### Vagyoni helyzetet tükröző mutatók

#### 2. számú táblázat

M u t a t ó		2012. december 31.	2013. december 31.	Változás +/- 2012. december 31- 2013. december 31
<b>Befektetett eszközök aránya</b> $= \frac{\text{Befektett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/1.)	92,2	89,3	-2,9
<b>Forgóeszközök aránya</b> $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/2.)	7,8	10,7	2,9
<b>Kötelezettségek aránya</b> $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/3.)	8,4	5,5	-2,9
<b>Befektetett eszközök fedezete I.</b> $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/4.)	93,1	96,6	3,5
<b>Befektetett eszközök fedezete II.</b> $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/5.)	100,8	96,6	-4,2
<b>Forgótőke, saját tőke aránya</b> $= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	(I/6.)	9,1	12,4	3,3
<b>Tőkeerősség (saját tőke aránya)</b> $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/7.)	85,8	86,3	0,5

<b>Saját tőke tőkeváltozása e Ft</b>	<b>(I/8.)</b>	4 968 488	5 479 423	510 943
<b>Saját tőke előző év - Saját tőke tárgyév</b>				

*Forrás: 2013. évi beszámolóból saját adatgyűjtés alapján*

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.

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 2012. évben 93,1 %, a 2013. évben pedig 96,6 %. A saját tőkeállomány 3,5 %-a idegen forrás, ami jónak felel meg.

A forgótőke – saját tőke arány mutatja a saját forrással finanszírozott forgóeszközök mértékét. E mutató tárgyévben az előző évihez képest nőtt 3,3 %-kal.

A tőkeerősség ( saját tőke aránya) az elmúlt évhez képest némi növekedést mutat, a növekedés nem jelentős 0,5 %. A tőkeerősségi mutató kifejezi, hogy a saját tőke hogyan aránylik az összes forráshoz.

A tőkeváltozás nagysága az előző évhez viszonyítva 510.943e Ft, nagyobb, mint az előző évben, akkor 395.948 e Ft volt. A változást jelentősen befolyásolja az új beruházások állományba vétele az év folyamán.

### **Pénzügyi helyzet értékelése**

2013. évben a költségvetés tervezése idején a költségvetésben 68.604 e Ft bizonytalan forrással volt meg a bevétel kiadás közötti egyezőség. Évközben pályázatot nyújtottunk be - működésképeség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásra - a jogszabályban megadott forma és határidő szerint. A pályázaton 29.800 e Ft támogatásban részesült önkormányzatunk. A takarékos gazdálkodás, az elért többletbevétel és a támogatás nagyban hozzájárult a költségvetés egyensúly megőrzéséhez. A gazdálkodás egész évben kiegyensúlyozott volt. Kifizetetlen, hátralékos számlánk nem volt.

### **Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók**

3.számú táblázat

<b>M u t a t ó</b>		<b>2012. december 31</b>	<b>2013. december 31</b>	<b>Változás +/- 2012.december 31- 2013. december 31</b>
<b>Hitelfedezeti mutató</b>	<b>(I/9.)</b>	169,2	27,1	-142,1
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$				

<b>Vevő - szállítóállomány összemérési mutató</b> $= \frac{\text{Vevő állomány}}{\text{Szállítói állomány}} \times 100$	<b>(I/10)</b>	156,9	97,1	-59,86
<b>Adósságállomány aránya</b> $= \frac{\text{Hosszúlejáratú köt.}}{\text{Hosszúlejáratú köt. + saját tőke}} \times 100$	<b>(I/11)</b>	7,7	0	0
<b>Eladósodási mutató</b> $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	<b>(I/12)</b>	9,9	6,4	-3,5

*Forrás: 2013. évi beszámolóból saját adatgyűjtés alapján*

A hitelfedezeti mutató azt mutatja, hogy a követelések összege milyen mértékben fedezi a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Ez a mutató jelentős csökkenést mutat, ami egyben torz adatokat tartalmaz, de az adatok valósak. Ez azért van, mert a 2014. február 28-án lezajló II. ütemű konszolidáció miatt az összes hosszúlejáratú kötelezettséget át kellett minősíteni a rövidlejáratú kötelezettségek közé. Fő szabály ugyanis, hogy a következő évi törlesztő részleteket át kell minősíteni a fentiek szerint. A mutató jelentős csökkenése azt mutatja, hogy a követelések állomány nem nyújt fedezetet tartozásra, de azt tudjuk, hogy az adósság teljes összegű átvállalására a fedezetet a központi költségvetés biztosítja.

A vevő – szállítóállomány összemérési mutatója tulajdonképpen a hitelfedezeti mutatóval, tartalmával bír, azt mutatja, hogy a vevői állomány nem nyújt fedezetet a szállítói állomány kiegyenlítéséhez. A mutató mindezek ellenére jónak mondható, mert a különbség nem jelentős 2,9 %.

Az adósságállomány a hosszúlejáratú kötelezettségre arányára terjed ki. Arról ad tájékoztatást, hogy az eladósodás aránya a hosszúlejáratú kötelezettségek 2012. és 2013. december 31- ei állapot szerint hogyan változott. Az adósságállomány az így mért mutató szerint nulla, a II. ütemű konszolidáció miatt.

Az eladósodási mutató aránya fentiek alapján csökkent 9,9 %- ról 6,4 %-ra aminek az összetételére a kötelezettségek csökkenésénél már utaltam

## Likviditás alakulása

### 4. számú táblázat

<b>M u t a t ó</b>		<b>Előző évi 2012.dec.31</b>	<b>Tárgyév 2013.dec.31</b>	<b>Változás+/- 2012.december 31-2013. december 31</b>
<b>Likviditási gyorsráta mutató I.</b>	<b>(I/10.)</b>	647,6	220,8	-426,8
$= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$				

<b>Likviditási gyorsráta mutató II.</b>	<b>(I/II.)</b>	92,4	192,8	100,6
= $\frac{\text{Forgóeszköz összesen}}{\text{kötelezettségekkel}}$				

*Forrás: 2013. évi beszámolóból saját adatgyűjtés alapján*

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 a likvid pénzállomány több mint kétszerese a rövidlejáratú kötelezettségnek. Az előző évhez viszonyítva ez a mutató jelentősen csökkent, de ennek okára már több mutatónál kitértem. 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. Azt mutatja, hogy közel kétszeres a mobilizálható forgóeszközállomány a kötelezettségekkel szemben.

### **Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz**

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül a 2013. évet érintő finanszírozási kiadások 30.793 e Ft összegben lettek átsorolva a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A teljesített adat 54.597 e Ft.

A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCV. 73. §. (4) bekezdés alapján megállapított Dévványa Önkormányzatra vonatkozóan az adósságátvállalás első üteme 2013. június 28-án lezárult, mértéke 40 % volt, összességében 179.646.180,- Ft-ot jelentett az önkormányzat költségvetésében.

Hitelállományunk a 2013. december 31-én volt, ami 2014. február 28-án nullára változott.

- MFB ÖKIF hitel (komposztáló építéshez) 9.162.694,- Ft
- Bérlet építési hitel 21.630.000,- Ft
- Kötvényforrás (2013. XII.31-ei árfolyamon számítva) 209.458.849,- Ft.

**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. A 2014. évi konszolidáció után a jelzálogjogtörletről intézkedni kell.

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 7. melléklete mutatja. A pénzforgalom nélküli növekedés magába foglalja az előző évek beruházásaiból a tárgyévben aktivált értékeket, a tértítésmentes 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 2013. december 31.

adatok= ezer forint

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok, vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések	Járművek	Tenyészállatok	Üzemeltetésre átadott eszközök	Összesen
Nyitó állomány	35 159	4 143 316	250 997	78 577	5 968	1 690 016	6 204 033
Pénzforgalom szerint növekedés	7 929	528 043	16 178		99		552 249
Pénzf.nélk. növekedés és	6 816	657 465	28 221	4 335	704	74 989	772 530
Csökkenés	27 059	855 227	65 555	5 537	353	17 079	970 810
<b>Változás egyenlege</b>	<b>-12 314</b>	<b>330 281</b>	<b>-21 156</b>	<b>-1 202</b>	<b>450</b>	<b>57 910</b>	353 969
<b>Záró állomány</b>	<b>22 845</b>	<b>4 473 597</b>	<b>229 841</b>	<b>77 375</b>	<b>6 418</b>	<b>1 747 926</b>	<b>6 558 002</b>
Elszámolt összes értékcsökkenés	10 065	703 869	161 889	66 663	2 475	518 592	1 463 553
<b>Tárgyévi nettó érték</b>	<b>12 780</b>	<b>3 769 728</b>	<b>67 952</b>	<b>10 712</b>	<b>3 943</b>	<b>1 229 334</b>	<b>5 094 449</b>
<b>Előző évi nettó érték</b>	<b>19 753</b>	<b>3 188 595</b>	<b>48 122</b>	<b>38 233</b>	<b>1 781</b>	<b>933 056</b>	<b>4 229 540</b>
2013.dec.31. 0-ra leírt bruttó érték	4 932	9 614	81 518	24 980	0	27 699	148 743
2012.dec.31. 0-ra írt bruttó érték	5 584	8 940	92 468	23 284	0	33 278	163 554
Elhasználódási szint 2013 év ( écs/br.é.) %	44,1	15,7	7,0	86,2	38,6	29,7	22,3
Elhasználódási szint 2012 év( écs/br.é) %	37,2	14,7	68,3	73	28,6	28	21,4
0-ra írt eszközök aránya = 0 eszk. é./ bruttó é. %	21,6	0,2	35,5	32,3	0	1,6	2,3

*Forrás: 2013. évi beszámolóból saját adatgyűjtés alapján*

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, az üzleti vagyon és a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon körébe.

### **Vagyonkimutatás a törzsvagyon, üzleti vagyon és nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon alakulásáról**

A táblázat összehasonlító szerkezetben a 2012. december 31 és 2013. december 31. állapot szerint vagyonelemeket tartalmazza bruttó értékben.

**6. számú táblázat**

**adatok= ezer forint**

Vagyonelemek megnevezése	Törzsvagyon				Üzleti vagyon		Mindösszesen vagyon	
	Forgalomképtelen		Korlátozottan forg.képes		2 012	2 013	2 012	2 013
	2 012	2 013	2 012	2 013				
<b>Immateriális javak</b>			<b>29575</b>	<b>17913</b>			<b>29 575</b>	<b>17 913</b>
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>2 355 215</b>	<b>2 830 019</b>	<b>1 606 429</b>	<b>1 593 160</b>	<b>911 031</b>	<b>861 690</b>	<b>4 872 675</b>	<b>5 284 869</b>
- ingatlanok	2 211 026	2 361 695	1 337 005	1 523 429	588 416	578 859	4 136 447	4 463 983
- gép berendezés	5 002	5 002	12 387	17 033	145 156	126 288	162 545	148 323
- járművek					55 293	52 395	55 293	52 395
- tenyészállatok					5 968	6 418	5 968	6 418
<b>Üzemeltetésre átadott eszközök.</b>			<b>1 537 970</b>	<b>1 627 529</b>	<b>118 768</b>	<b>120 397</b>	<b>1 656 738</b>	<b>1 747 926</b>
<b>Beruházások</b>	<b>139 187</b>	<b>463 265</b>	<b>209 681</b>	<b>1 742</b>			<b>348 868</b>	<b>465 007</b>
<b>Beruh.adott előleg</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>0-ra irt eszközök</b>		57	47 356	50 956	116 198	97 730	<b>163 554</b>	<b>148 743</b>
<b>Befektetett pü.e.</b>	<b>57 078</b>	<b>57 058</b>		<b>0</b>	<b>56 193</b>	<b>53 133</b>	<b>113 271</b>	<b>110 191</b>
- egyéb tartós rész.					7 579	11 149	<b>7 579</b>	<b>11 149</b>
- nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon	57 078	57 058					<b>57 078</b>	<b>57 058</b>
-tartós hv.megt.ért.p.							<b>0</b>	<b>0</b>
-tartósan adott kölcsonök.					48 614	41 984	<b>48 614</b>	<b>41 984</b>
<b>Befektetett eszköz ö.(5+6+15)</b>	<b>2 412 293</b>	<b>2 887 077</b>	<b>3 173 974</b>	<b>3 238 602</b>	<b>1 085 992</b>	<b>1 035 220</b>	<b>6 672 259</b>	<b>7 142 986</b>
<b>Készletek</b>					<b>9 842</b>	<b>6 737</b>	<b>9 842</b>	<b>6 737</b>
<b>Követelések</b>					<b>90 314</b>	<b>73 177</b>	<b>90 314</b>	<b>73 177</b>
- vevők					23 656	10 747	<b>23 656</b>	<b>10 747</b>
- adósok					23 241	15 096	<b>23 241</b>	<b>15 096</b>
- egyéb követelés					43 417	47 334	<b>43 417</b>	<b>47 334</b>
<b>Értékpapírok</b>					<b>123 711</b>	<b>428 637</b>	<b>123 711</b>	<b>428 637</b>
<b>Pénzeszközök</b>					<b>221 849</b>	<b>167 733</b>	<b>221 849</b>	<b>167 733</b>
- pénztárok					470	603	<b>470</b>	<b>603</b>
- bank számlák					221 203	167 130	<b>221 203</b>	<b>167 130</b>
- idegen pénzeszközök.					176		<b>176</b>	<b>0</b>
<b>Egyéb aktív pe.eszk.</b>					<b>6 916</b>	<b>1 572</b>	<b>6 916</b>	<b>1 572</b>
<b>Forgóeszk.összesen</b>					<b>452 632</b>	<b>677 856</b>	<b>452 632</b>	<b>677 856</b>
<b>Eszközök mindösszesen.</b>	<b>2 412 293</b>	<b>2 887 077</b>	<b>3 173 974</b>	<b>3 238 602</b>	<b>1 538 624</b>	<b>1 713 076</b>	<b>7 124 891</b>	<b>1 713 076</b>

*Forrás: 2013. évi beszámolóból saját adatgyűjtés alapján*

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 8/2012.(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	2012. év	2013. év
Könyvtári leltárállomány	39 025 db	38 740 db
Múzeumi gyűjtemény	74 976 db	64 383 db

A könyvtári állomány az előző évhez képest csökkent. 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**

A Képviselő-testület által alapított alapítványok száma kettő.

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

A támogatott szervezetek száma 18, a támogatás összege 7.658 e Ft az elbíralt kérelmek száma 22. 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 a Dévaványai Szociális Szövetkezetben,
- Egy társaságban a tulajdonrész 25%, a Gyomaközszolg kft. 6.250 e Ft.
- 25 % alatti tulajdonrészrel két gazdasági társaságban:
  - = az Alföldvíz Zrt. ben a tulajdoni rész 2,5 %, összege 57 078 e Ft,
  - = Békés Manifeszt Szolgáltató Kft összege 250 e Ft.

Mindösszesen 8 gazdasági társaságban van tulajdonrészünk, összesen 68.207 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

2013. évi előirányzatok és azok pénzforgalmi egyeztetése, teljesítése

Adatok= ezer forintban

Megnevezés	Eredeti	Előirányzat változás hatásköre	Előirányzat	Módosított	Teljesítés
------------	---------	--------------------------------	-------------	------------	------------

	előirányzat	Kormány	Irányítószervi	Intézményi	változás összesen	előirányzat	
Működési költségvetés	891315	-10801	-1090	314018	302127	1193442	1021699
Felhalmozási kiadások	571993		4730	113106	117836	689829	650670
Kölcsön nyújtás	5000					5000	5000
Pénzforgalom nélküli kiadás							
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	1468308	-10801	3640	427124	419963	1888271	1677369
Finanszírozási kiadások	19195	23261		316863	340124	359319	354189
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>1487503</b>	<b>12460</b>	<b>3640</b>	<b>743987</b>	<b>760087</b>	<b>2247590</b>	<b>2031558</b>
Működési bevételek	520993		2832	396106	398938	919931	920535
Felhalmozási bevételek	439490			74365	74365	513855	514087
Támogatások, kölcsönök	12790			1759	1759	14549	14550
Költségvetési támogatás	449927	12460	472	3742	16674	466601	466601
Pénzforgalom nélküli bevétel	64303		336	268015	268351	332654	334847
<i>Költségvetési bevételek összesen</i>	1487503	12460	3640	743987	760087	2247590	2250620
finanszírozási bevétel	0						62169
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>1487503</b>	<b>12460</b>	<b>3640</b>	<b>743987</b>	<b>760087</b>	<b>2247590</b>	<b>2312789</b>

*Forrás: 2013. évi beszámolóból saját adatgyűjtés alapján*

### 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	350 058	23 283		373 341
Munkavégzéshez kapcs. juttatás	16 210	411		16 621
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	6 345	209		6 554
Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hj.	14 397	982		15 379
Szociális jellegű juttatások	100	0		100
<i>Nem rendszeres juttatás összesen</i>	37 052	1 602		38 654
Külső személyi juttatás	0	0	12 858	12 858
<b>Személyi juttatás összesen</b>	<b>387 110</b>	<b>24 885</b>	<b>12 858</b>	<b>424 853</b>
Nyitólétszám	269	11		280
Munkajogi létszám		2		2
<b>Engedélyezett létszám</b>	<b>300</b>	<b>11</b>		<b>311</b>
Záró létszám				0
Munkajogi záró létszám	299	12		299
Üres álláshely		0		0
Tartósan üres álláshely		0		0
<b>Átlagos statisztikai létszám</b>	<b>323</b>	<b>13</b>		<b>336</b>

*Forrás: 2013. évi beszámolóból saját adatgyűjtés alapján*

A foglalkoztatási gondok kezelésre az önkormányzat élt a közfoglalkoztatás lehetőségével. A 2012. évről még volt szerződéssel lekötött áthúzódó közcélú foglalkoztatott keret azt kimerítettük. A Startmunkaprogramban közfoglalkoztatottak bevont létszáma 420 fő volt, az ő foglalkoztatásukhoz és a munkaeszközökre 213 803 e Ft támogatást kaptunk.

A közszférában dolgozók létszáma és a rendszeres juttatások alakulása 2013. évben:

	Létszám	jövedelem
Vezetők (polgármester, alpolgármester, jegyző, 3 fő irodavezető)	6 fő	20.163 e Ft
Köztisztviselők	24 fő	39.125 e Ft
Közalkalmazottak	96 fő	168.898 e Ft
Összesen	126 fő	228.186 e Ft

**Az önkormányzatok finanszírozási rendszere** teljesen átalakult, a feladatfinanszírozás valósult meg. A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatihoz kapcsolódó támogatásokra összesen 466 660 e Ft-ot kaptunk.

#### **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.**

2013. évben megvalósult főbb fejlesztésekről és pályázatokról:

##### Saját forrásból:

- Dévaványa belterületén a még hiányzó utcákban szennyvízcsatorna hálózat megépítése útburkolat helyreállítási munkáival együtt 61 494 e Ft. Forrása Társberuházói Megállapodás alapján Víziközmű Társulattól átvett pénz.
- A városközpont északi oldalán meglévő kerékpárút nyomvonal áthelyezés és ezzel egyidejűleg 27 db aszfaltos gépjármű parkoló kialakítása 51 211 e Ft,
- Útépítések Hámán Kató, Zrínyi u, Kulich Gyula 37 960 e Ft.
- Felújításra került a termálmedence 5 828 e Ft összegű ráfordítással,

##### Támogatással megvalósult

- Startmunka programban résztvevők munkavégzés feltételeinek javítása érdekében gépek vásárlása 6 077 e Ft,
- Csapadékvíz elvezető árok felújítás IV. ütem 12 860 méter hosszan 329 551 e Ft,
- Helytörténeti Gyűjteménynél pályázat útján eszközvásárlás 5 543 e Ft.

Pályázati forrásból megvalósult fejlesztések 2013. évben a korábbi évek döntés alapján volt. Így pénzforgalom szempontjából megvalósuló fejlesztés a Csapadékvíz elvezető árok felújítás IV. ütem és a Helytörténeti Gyűjteménynél a felújítás volt a fentiek szerint.

2013. évben benyújtott pályázatok száma 25 db, ebből működésre 21 db, 4 db fejlesztésre. Nem nyert 5 db működési célú és 1 db. fejlesztési célú.

A működési pályázatok főleg a foglalkoztatáshoz kötődnek, valamint rendezvényekhez, amit az intézmény pályázott. Ezek a sikeres pályázatok a mindennapi működést támogatták.

Nyertes fejlesztési célú pályázatunk a játszótér megvalósításhoz kötődik, megvalósítása 2014. évben, a támogatás Uniós forrásból. A Helytörténeti Múzeumhoz kapcsolódó nyertes pályázat hazai forrásból valósul meg, szintén 2014. évben.

## 6. Könyvvizsgálati kötelezettség

Dévaványa Város Önkormányzata a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok közé tartozik. A könyvvizsgálati feladatokra a szerződés szerint összeg évi bruttó 525 e Ft. 2013. 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	5 724			5 724
Szellemi termékek	29 435	5 343	17 657	17 121
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	4 069	915		4 984
Szellemi termékek	9 015	2097	6 031	5 081
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
Értécsökkenés				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 2012. december 31	Növekedés	Csökkenés	Záró 2013. december 31
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 145 387	1 187 579	859 369	4 473 597
Gépek, berendezések, felszerelések	250 997	44 399	65 555	229 841
Járművek	78 577	0	1 202	77 375
Tenyészállatok	5 968	803	353	6 418
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			0	
Üzemeltetésre átadott eszközök	1 690 016	74989	17 079	1 747 926
<b>Összesen</b>	<b>6 174 961</b>	<b>1 303 754</b>	<b>973 558</b>	<b>6 535 157</b>

*2/b.sz. tábla*

#### b) Értécsökkenés, értékvesztés változása

*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó 2012.dec.31	Növekedés	Csökkenés	Záró 2013. dec.31
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	613 284	430 982	338 326	703 869
Gépek, berendezések, felszerelések	174 261	53 25	61 389	161 889
Járművek	57 385	14 814	5 536	66 663
Tenyészállatok	1 712	869	106	2 475
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		0	0	0
Üzemeltetésre átadott eszközök	473 715	56 135	11 258	518 592
<b>Összesen</b>	<b>1 320 357</b>	<b>555 825</b>	<b>416 615</b>	<b>1 453 488</b>

*2/c.sz. tábla*

#### c) Jelzáloggal terhelt tárgyi eszközök

*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Ingtatlanok	Gépek, berendezések, felszerelések	Járművek	Összesen

Bruttó érték földterület nélkül	282.630			282.630
Értékcsökkenés	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	4 145 387	250 997	78 577	4 478 977
Beruházások növekedése össz.				0
• új beszerzés, létesítés	528043	16 178		544 221
• előző évek aktivált értéke.	291 571	0		291 571
• térítés nélküli átvétel	26 972	4 052		31 024
• egyéb növekedés	338 922	24 169		363 091
Beruházások csökkenése össz.				
• üzembe helyezés	415 948	321		416 269
• eladás, átadás	10 766	0		10 766
• térítés nélküli átadás	0	2 025		2 025
• egyéb csökkenés	430 584	63 209	1 202	490 979
<b>Záró érték</b>	<b>4 473 597</b>	<b>229 841</b>	<b>77 375</b>	<b>4 788 845</b>

#### Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása 2013. december 31-én

4.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték 2013. december 31.	Értékcsökkenés állomány 2013.december 31.	Nettó érték 2013.december 31.
Szellemi termékek	22 845	10065	12 780
Immateriális javakra adott előlegek			
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 473 597	703 869	3 769 728
Gépek, berendezések, felszerelések	229 841	161 889	67 952
Járművek	77 375	66 663	10 712
Tenyészállatok	6 418	2 475	3 943
Üzemeletetésre átadott eszközök	1 747 926	518 592	1 229 334
<b>Összesen:</b>	<b>6 558 002</b>	<b>1 463 553</b>	<b>5 094 449</b>

**Befektetett pénzügyi eszközök változása**5.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Egyéb tartós részesedés	64 657	4 250	700	68 207
ebből:Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon	57 078			57 078
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
Tartósa adott kölcsönök	48 553	8 924	15 762	41 916
Hosszú lejáratú bankbetétek				
<b>Összesen:</b>	<b>113 210</b>	<b>153174</b>	<b>16 462</b>	<b>110 123</b>

**Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok**6. sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Nyitó	Tárgyévi		Záró
	Növekedés	Csökkenés	
9 842	14 314	17 419	6 737

**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	2 461	22,60
31 - 90 napon belül	266	2,44
91 - 180 napon belül	4 820	44,25
181 - 360 napon belül	226	2,07
360 napon túli	3 119	28,64
<b>Követelések összesen (mérlegadat I./39. sor-ból.)</b>	<b>10 892</b>	<b>100</b>

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-	Nyitóadatok	Tárgy-	Tárgyévben	Záró adatok
------------	------	-------------	--------	------------	-------------

	szám	Bekerülési érték	Elszámolt értékvesztés nyitó értéke	évben elszámolt értékvesztés	visszairt/kivezetett értékvesztés	Bekerülési érték	értékvesztés záró értéke
1	2	3	4	5	6	7	8
Immateriális javakra adott előlegek	1						
Beruházásra adott előlegek	2						
Tartós részesedések	3	64 848	191			68 207	
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	4						
Tartósan adott kölcsönök	5	47 426	94			41 984	
Egyéb hosszúlejáratú követelések	6						
<b>Befektetett eszközök összesen (01+...+06)</b>	<b>7</b>	<b>112 574</b>	<b>285</b>			<b>110 191</b>	
Készletek	8	9 842	0			6 737	0
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	9	27 666	4 010			10 891	144
Adósok	10	54 469	31 228			45407	30 311
Adós-ból egyszerűsített értékelési eljárás alatt követelés		23 241	31 228			44 411	30 311
Rövid lejáratú kölcsönök	11	0					
Egyéb követelések	12	60 186				47 334	
Egyéb részesedések	13	0					
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	14	123 711				428 637	
<b>Forgóeszközök összesen (08+...+14)</b>	<b>15</b>	<b>275 874</b>	<b>35 238</b>			<b>539006</b>	
<b>Eszközök összesen (07+15)</b>	<b>16</b>	<b>388 448</b>	<b>35 238</b>			<b>649 197</b>	<b>30 455</b>

*9. sz. tábla*

**Bevételi előírások, befizetések hátralékok túlfizetések alakulása**

**2013. december 31-én**

Adatok= ezer forintban

Bevételi jogcím	2013. évi helyesbített előírás	Befizetés	Hátralék	Túlfizetés
Térítési díj	12 129	12 159		
Vevők felé kiszámlázott összeg	154 799	150 269	4 530	
Önkormányzat sajátos bevételei	7 744	7 018	726	
Egyéb követelések				
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>174 702</b>	<b>169 446</b>	<b>5 256</b>	

**Helyi adóbevételek előírásának, befizetésének, hátralékának, túlfizetésének alakulása**

**2013. december 31-én**

*10. sz. tábla*

Adatok= ezer forintban

Bevételi jogcím	2013. évi helyesbített előírás	Befizetés	Hátralék	Túlfizetés
Magánszemélyek kommunális adója	22 905	24 629	8 497	183
Vállalkozások kommunális adója		23	208	
Iparüzési adó	220 609	213 232	17 455	16 401
Idegenforgalmi adó	160	174		7
<b>Ö S S Z E S E N</b>	<b>243 674</b>	<b>238 058</b>	<b>26 160</b>	<b>16 591</b>

11. sz. tábla

**Kimutatás**  
a 2013. évi szociális támogatás tervezett és tényleges felhasználásáról, valamint a támogatottak számáról

Adatok= ezer forintban

Megnevezés	Módosított Előirányzat	Felhasználás	Támogatásban részesülők száma (fő)
Időskorúak járadéka	194	194	
Aktív korúak ellátása:	32 946	33 402	745
-ebből: rendszeres szociális segély	2 763	3 219	
- foglalkoztatást helyettesítő támogatás	30 183	30 183	
Lakásfenntartási támogatás	37 784	28 472	1193
-ebből: normatív	37 784	28 472	1193
Ápolási díj alanyi jogon	1 713	1 713	
Átmeneti segélyek	12 801	12 345	3203
Bursa Hungarica Felsőoktatási Önk. Ösztöndíj	660	660	15
Adósságkezelési szolgáltatás	1 481	1 335	21
Szoc. földprogram (takarmány csirke)	2 555	2 555	326
Temetési segély	570	570	38
Közgyógyellátás	292	292	11
köztemetés	989	989	8
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény	6 357	6 357	327
Óvodáztatási támogatás	170	170	2
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	3 836	3 836	427
Megelőlegezett gyermektartás	295	295	
<b>Összesen</b>	<b>102 643</b>	<b>93 185</b>	<b>xxxx</b>

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)	10	10
2.	Támogatás összege (e Ft)	4750	4750
3.	Egy főre jutó támogatás (e Ft/fő)	475	475

13. sz. tábla

### Pénzeszközök változásának levezetése

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (E Ft)
1.	Pénzkészlet 2013. január 1-én	221 349
	Ebből:	
2.	• Bankszámlák egyenlege	220 879
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	470
4.	Bevételek (+)	2 437 940
5.	Kiadások (-)	2 491 556
6.	Záró pénzkészlet egyenlege 2013. december 31-én	167 733
	Ebből:	
7.	• Bankszámlák egyenlege	167130
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	603

A zárszámadás tárgyalása során a teljesített adatok kerültek bemutatásra, aminek forrását, célját a Képviselő-testület döntötte el. Fontos azonban a következtetések levonása, a jó döntések továbbfolytatása, az esetleg kevésbé jó döntések újragondolása, megalapozottabb előkészítése.

A gazdálkodás egészével kapcsolatos tárgyévi változásokat a Képviselő-testület a költségvetés módosításai során megismerte, döntött azokról.

A közzététel melléklete 2013. évi zárszámadásról készített rendelet, valamint a 2013. évi összevont, egyszerűsített tartalmú költségvetési beszámoló.

A 2013. évi költségvetés végrehatásáról szóló rendelettervezet

2 .250.620 e Ft bevétellel,

2.036.892 e Ft kiadással és

518.738 e Ft pénzmaradvánnyal került elfogadásra.

Déaványa, 2014. május 5.

irodavezető

Szücsné Horváth Margit  
gazdálkodási