

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Kőszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére
Kőszeg Város Önkormányzat
2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Kőszeg Város Önkormányzatának 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek főösszege 2 335 328 e Ft, a kiadások főösszege 1 944 295 e Ft.** A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az önkormányzat polgármesterének, jóváhagyása a képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Kőszeg Város Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotáshoz alkalmas.

Budapest, 2014. április 14.



dr. Knapp József
ügyvezető igazgató
CONSULTATIO Kft
1121 Budapest, Zugligeti út 6.
MKVK tagsági szám: 000071



dr. Méri Sándor
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 004639
Költségvetési minősítés: KM 000552

**Kőszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére
Kőszeg Város Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési
beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük Kőszeg Város Önkormányzat mellékelt, 2013. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2013. december 31-ei fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 8 427 281 e Ft, a tartalékok összege 407 228 e Ft, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2013. évi teljesített bevétel 2 335 328 e Ft, a teljesített kiadás összege 1 944 295 e Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege 407 789 e Ft, valamint egyszerűsített eredménykimutatásból, mely szerint a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye 0 e Ft, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a jegyző, a zárszámadási rendelettervezetnek a Képviselő-testület elé terjesztése a polgármester felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék/Vélemény:

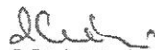
A könyvvizsgálat során Kőszeg Város Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Kőszeg Város Önkormányzat 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2014. április 14.



dr. Knapp József
ügyvezető igazgató
CONSULTATIO Kft
1121 Budapest, Zugligeti út 6.
MKVK tagsági szám: 000071



dr. Méri Sándor
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 004639
Költségvetési minősítés: KM 000552

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Elvégeztük Kőszeg Város Önkormányzatának 2013. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre, annak érdekében, hogy elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az összevont, egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben (Szt.), illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletben (Áhsz.) foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el, továbbá figyelemmel voltak az államháztartásról szóló törvény (Áht.), ill. annak végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) előírásaira. Ellenőriztük az ingatlankataszter-nyilvántartás és a számviteli nyilvántartások egyezőségét az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási rendjéről szóló 147/1992.(XI.06.) Korm. rendelet alapján, véleményeztük a zárszámadási rendelettervezet és az éves beszámoló összhangját.

A felülvizsgálat eredményeként az összevont, egyszerűsített éves beszámolót korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal láttuk el, jelen kiegészítéssel vizsgálatunk tapasztalatait, megállapításait, az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelését mutatjuk be.

1. Általános megállapítások

A működés területén a feladatellátást szolgáló intézményhálózat-struktúra vonatkozásában 2013. évben történt 2012. évhez képest változás. Lényeges módosulás, hogy az önkormányzat fenntartásából a Jurisics Miklós Gimnázium és Középiskolai Kollégium, mint önállóan működő és gazdálkodó intézmény 2013. január 1-jétől állami fenntartásba került. Egyidejűleg az önkormányzat átvette a Megyei Intézményfenntartó Központtól a megyei szervezetbe tartozó, Kőszegen működő múzeumok fenntartását, amelyre önállóan működő intézményként a Kőszeg Városi Múzeumot alapította. Mint ismert, a Polgármesteri Hivatal 2012. december 31-én megszűnt, jogutódja 2013. január 1-jétől a Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal. Az alapfokú nevelési, oktatási, valamint egészségügyi és szociális intézmények fenntartását Kőszeg Város és Vonzáskörzete Többcélú Kistérségi Társulás látta el, amely 2013. június 30-ával átalakult önkormányzati társulássá.

Újszerű 2013. évet érintően, hogy az új önkormányzati törvény szerint a többcélú kistérségi társulások társulássá alakulásával a szervezetet megillető központi támogatások folyósítása Kőszeg Város Önkormányzat felé (azon keresztül) történik, ami a 2013. évi beszámoló készítésénél a kincstári adatokkal való egyeztetése, illetve az egyezőség megteremtése nem volt zavarmentes.

Az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez. A városban három nemzetiségi önkormányzat működik.

Az önkormányzat számviteli rendje szabályozott, az analitikus nyilvántartás - korábbi években kialakított – gyakorlata, rendszere rendben lévő. Az alkalmazott integrált informatikai rendszerrel biztosítható a szabályszerű adatrögzítés, adatkezelés, információ-előállítás, és archiválás védett. A belső ellenőrzési feladatokat a jóváhagyott éves terv alapján külső szolgáltató látja el.

A 2013. évi költségvetési beszámoló egyszerűsített mérlegből, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből és egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból áll, amely az Önkormányzaton kívül Kőszeg Közös Önkormányzati Hivatala (mint önállóan működő és gazdálkodó intézmény), valamint 3 önállóan működő intézmény (Chernel Kálmán Városi Könyvtár, Jurisics Vár Művelődési Központ

és Várszínház, Kőszeg Városi Múzeum) adatait összevontan tartalmazza, és amelyet a KGR-K11 elektronikus adatfeldolgozó és adathordozó rendszer segítségével állítottak össze.

2. Az éves beszámoló valóságának minősítése

Kőszeg Város Önkormányzatának 2013. december 31-i fordulónapra készített egyszerűsített, összevont mérlegfőösszege 8 427 281 e Ft, az előző évi mérlegfőösszeghez képest 633 183 e Ft a növekedés. Megjegyzendő, hogy a 2012. évi 7 801 735 e Ft záró, és a 2013. évi 7 794 098 e Ft nyitó állomány között az eltérést, a 7 637 e Ft csökkenést az állami fenntartásba átadott gimnázium forgóeszköz állományának és ezek forrásainak átadása okozza. Eszközoldalon jelentősen nőtt a befektetett eszközök, forrásoldalon a saját tőke értéke. A befektetett eszközök állománya 768 913 e Ft-tal növekedett, a forgóeszközöké 135 730 e Ft-tal csökkent.

A mérlegfőösszeg 93%-a **befektetett eszköz**, könyv szerinti értéke: 7 862 635 e Ft. A mérleg sor tagolása (adatok e Ft-ban):

A. Befektetett eszközök:

I. Immateriális javak **54.601 e Ft**
(Előző év: 30 748 e Ft)

Bruttó érték 2013. 01.01.	230 865
Tárgyévi növekedés	51 921
Tárgyévi csökkenés	12 560
Értékcsökkenés	215 625

Nettó érték 2013. 12.31. 54 601 e Ft

Az eszközcsoportban kimutatott eszközök a feladatellátást tartósan szolgáló, ingatlanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogokat és olyan szellemi termékeket tartalmaznak, amelyek korlátozás nélkül az önkormányzat birtokában, tulajdonában vannak. Az állományértéket indokolt használhatósági és műszaki szempontból felülvizsgálni. A tárgyévi növekedés közel 100%-a (98,7%) nem pénzforgalmi kiadásokból származó aktivált érték, a tárgydőszaki csökkenés 12 560 e Ft alapítás és átszervezés miatti átadás. Az értékcsökkenést az Áhsz-ben meghatározott amortizációs kulcsok alapján a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan számolták el. Az értékcsökkenés elszámolása lineáris, az alkalmazott leírási kulcs 33%.

II. Tárgyi eszközök:

- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok **4.930 232 e Ft**
(Előző év: 4.532.440 e Ft)

Bruttó érték 2013.01.01.	5 942 741
Tárgyévi növekedés	1 978 794
Tárgyévi csökkenés	1 586 566
Értékcsökkenés	1 404 737

Nettó érték 2013.12.31. 4 930 232 e Ft

A mérleg sor az önkormányzat tulajdonában álló, üzembe helyezett, használatba vett anyagi eszközöket (földterületek, telkek, épületek, építmények, ültetvények) és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat tartalmazza.

Az önkormányzat 8.075,6 MFt bruttó értékű ingatlanvagyonot tart nyilván könyveiben (előző évihez képest 1.759,5 MFt a növekedés), amely érték egyező az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás értékadataival. Az ingatlanvagyonból 1.740,7 MFt az üzemeltetésre átadott tárgyi eszközök bruttó értéke.

A tárgyévi növekedések 1/4-e, mintegy 485,8 MFt volt a pénzforgalmi növekedés és 3/4-e viszont 1.493,0 MFt a pénzforgalom nélküli (előző évek beruházásaiból aktivált, ill. átszervezés miatti) növekedés.

A tárgyévi csökkenésekből 204,9 MFt a még használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközérték, 1.367,3 MFt átszervezés miatti átadás és 14,4 MFt az egyéb csökkenés (értékesítés, térítés nélküli átadás).

A könyv szerinti érték 99,9%-a (4 924 997 e Ft) a Város Önkormányzata könyveiben kimutatott vagyon, amelyből a földterületek értéke 487 400 e Ft, az épületeké 1 197 047 e Ft, az építményeké 3 240 550 e Ft.

- Gépek, berendezések és felszerelések
(Előző év: 57 061 e Ft)

136 184 e Ft

Bruttó érték 2013.01.01.	447 665
Tárgyévi növekedés	150 284
Tárgyévi csökkenés	99 079
Értékcsökkenés	362 686

Nettó érték 2013.12.31. 136 184 e Ft

Rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett ügyvitel- és számítástechnikai eszközök, egyéb gépek, berendezések, képzőművészeti alkotások, hangszerek.

A tárgyévi növekedések 9,7%-a volt a pénzforgalmi növekedés, 14 596 e Ft beszerzések aktiválása. A pénzforgalom nélküli növekedésen belüli jelentős, 73 428 e Ft átszervezés miatti, valamint számottevő – közel hasonló összegű – az előző időszak beruházásából aktivált érték, és a térítésmentes átvétel miatti (30 160 e Ft, illetve 32 100 e Ft nagyságrendű) emelkedés.

A tárgyévi csökkenésnek elenyésző mértékű, 617 e Ft selejtezés mellett 98 462 e Ft átszervezés miatti kivezetés volt az alapvető oka.

Az értékcsökkenés elszámolásánál alkalmazott leírási kulcs gépeknél, berendezéseknél, felszereléseknél 14,5%, ügyvitel és számítástechnikai eszközök esetében 33%. A gépek, berendezések átlagos avultsági foka 14%.

- Járművek
(Előző év: 5 776 e Ft)

1 156 e Ft

Bruttó érték 2013.01. 01.	226 079
Tárgyévi növekedés	9 601
Tárgyévi csökkenés	16 245
Értékcsökkenés	218 279

Nettó érték 2013.12.31. 1 156 e Ft

A mérleg sor a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, forgalmi rendszámmal ellátott közúti járművek könyv szerinti értékét tartalmazza. A tárgyévi növekedés teljes egészében

pénzforgalom nélküli növekedés, átszervezéssel kapcsolatos; a csökkenés szintén átszervezésből adódó kivezetés.

Az értékcsökkenés elszámolásánál alkalmazott leírási kulcs 20%. A bruttó állomány több mint 92,5%-a teljesen leírt jármű.

- Beruházások, felújítások

993 212 e Ft

(Előző év: 1 665 699 e Ft)

Az állományérték a pénzügyileg teljesített, de a mérleg fordulónapjáig üzembe nem helyezett, használatba nem vett eszközök értékét tartalmazza. A beszámolási időszak végi állományérték lényegesen, 672,5 MFt-tal alacsonyabb az előző évinél. A csökkenés oka tárgyévben a már folyamatban lévő, Európai Unió forrásból támogatott, műszakilag befejeződött fejlesztések aktiválása, mint pl. történelmi belváros rehabilitációja, Alpanónia projekt, Gimnázium kollégiumi épület energetikai korszerűsítése. A befejezetlen beruházásokon belül legjelentősebb a Jurisics Vár turisztikai megújítása 983 367 e Ft, valamint az Egészségház 5 369 e Ft, amelyek aktiválása 2014. évben várható.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

- Egyéb tartós részesedés

121 225 e Ft

(Előző év: 349 815 e Ft)

Három gazdasági társaságban (VASIVÍZ Zrt., Kőszegi Városüzemeltető Kft, Kőszegi Városfejlesztő Kft) meglevő, tulajdoni részesedést jelentő befektetés könyv szerinti értékét tartalmazza. Az állomány jelentős csökkenése alapvetően a VASIVÍZ Zrt. részvényeinek leértékelése és tőke kivonása – 227 090 e Ft - miatt következett be. A Kőszegi Városfejlesztő Kft-nél indokoltan 1 500 e Ft értékvesztés elszámolására került sor. A könyvszerinti részesedés a VASIVÍZ Zrt.-nél 41 910 e Ft, a Kőszegi Városüzemeltető Kft-nél 79 315 e Ft, Kőszegi Városfejlesztési Kft.-nél 0 érték a fent jelzett értékvesztés elszámolása miatt.

- Tartósan adott kölcsönök

97 515 e Ft

(Előző év: 111 889 e Ft)

Itt kerültek kimutatásra az éven túli lejáratra, visszafizetési kötelezettséggel juttatott pénzeszközök: első lakáshoz jutás, városrehabilitációs támogatás, közműfejlesztéssel kapcsolatos, bérlet értékesítésével összefüggő kölcsönök, ill. a dolgozók lakásépítésének, vásárlásának támogatására nyújtott munkáltatói kölcsönök. Ezen jogcímek tőketartozása csökkent 14 374 e Ft-tal.

IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értéke

1 528 510 e Ft

(Előző év: 340 294 e Ft)

Bruttó érték 2013.01.01.	477 178
Növekedés	1 444 552
Csökkenés	-
Értékcsökkenés	393 220

Nettó érték 2013.12.31. 1 528 510 e Ft

A mérleg sor az önkormányzat tulajdonában levő olyan tárgyi eszközök könyv szerinti értékét tartalmazza, melyek üzemeltetését, működtetését, kezelését más gazdálkodó szervezet látja el. Az üzemeltetésre átadott vagyonelemek jelentős emelkedésének oka egyrészt a víziközmű-vagyon átvétele (nettó értékben 469,7 MFt), másrészt az állami fenntartásba került köznevelési intézményekkel kapcsolatos vagyonelemek kezelésbe adás (nettó értékben 742,4 MFt).

B./ A mérlegfőösszeg 6,7%-a **forgóeszköz**. Az év végi állományérték 564 646 e Ft, amely 135,7 MFt-tal alacsonyabb az előző évinél. (Megjegyzendő, hogy a mérleg sor előző évi állományértéke a korábban már említett ok miatt 7 637 e Ft-tal kevesebb.) Jelentős csökkenés a követelések (-330,6 MFt), ezen belül is az egyéb követeléseknél (-328,5 MFt) következett be, amiatt, hogy a fejlesztések megvalósításával összefüggésben mérséklődött a támogatott beruházásokhoz kapcsolódó jogszerű támogatási igények összege.

Számottevő mértékben nőtt ugyanakkor a pénzeszközök és az egyéb aktív pénzügyi elszámolások összege. A pénzeszközök záró egyenlege 174,3 MFt-tal magasabb az előző évihez képest, a fordulónapi állomány 368,2 MFt volt az év végi rendkívüli támogatásból adódóan.

I. A készletek (anyagok) év végi állományértéke 0 e Ft.

II. A mérleg fordulónapján fennálló **követelések** könyv szerinti értéke 151 918 e Ft. Ebből 15 435 e Ft a vevőkövetelések összege. A főkönyvi könyvelésben rögzített vevőköveteléseket az Áhsz, valamint az önkormányzati értékelési szabályai alapján egyedileg minősítették; a tárgyévi képzés és visszairás eredményeként 732 e Ft értékvesztés elszámolására került sor. A vevőkövetelések év végi állománya közel 4-szerese az előző évinek. Az adósok (kivetett, de be nem folyt helyi adókövetelések) év végi állománya 72 431 e Ft, fordulónapi minősítése egyszerűsített értékelési eljárással (a 2013. évi tapasztalati adatok alapján) megtörtént – tárgyévi képzés és visszairás eredményeként – 44 590 e Ft értékvesztés elszámolására került sor, így a fordulónapi állomány értékvesztéssel csökkentett értéke 27 841 e Ft.

A rövid lejáratú kölcsönök év végi állománya 29 299 e Ft, teljes összegében a tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztő részleteket tartalmazza.

Az egyéb követelések 79 343 e Ft, döntően a pályázatokkal, támogatásokkal kapcsolatos fizetési igényeket, ígervényeket tartalmaznak. Ezen belül legjelentősebb tételek a Vár projekt I. ütem pályázati támogatás (12 586 e Ft), az Alpanónia projekt (65 089 e Ft).

III. Az önkormányzat a mérleg fordulónapján **forgatási célú értékpapírral** nem rendelkezik.

IV. A **pénzeszközök**, számlakövetelések év végi állománya 368 231 e Ft, amelyből a pénztári pénzkészlet 690 e Ft, a költségvetési pénzforgalmi számlák záró állománya 367 541 e Ft.

V. **Egyéb aktív elszámolásként** kimutatottak a beszámolási időszakban véglegesen el nem számolható, személyi juttatásokkal, munkabérelőlegekkel, utólagos elszámolásra felvett, valamint pályázati előlegekkel kapcsolatos függő és átfutó kiadások. Az állomány fordulónapi értéke 44 497 e Ft. (Ezen belül JMG TIOP pályázati előleg 4 077 e Ft, IGEN pályázati előleg 19 785 e Ft, Alpanónia 2 611 e Ft.)

Az egyszerűsített, összevont mérlegben kimutatott **források** (saját tőke, tartalékok, kötelezettségek) értéke, egyezően az eszközök összegével 8 427 281 e Ft. A forrásokon belül 91% a saját tőke aránya, 4,8%-os arányt képvisel a tartalékok állománya és 4,2% az összes kötelezettség részesedése.

D. A **saját tőke** (tartós tőke és tőkeváltozás) az önkormányzat tulajdonát képező vagyon eszközeinek forrása, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött,

illetve folyamatos tőkeváltozásból ered. Fordulónapi állománya 7 670 298 e Ft, 1 180,3 MFt-tal haladja meg az előző évi állományt.

E. A **költségvetési tartalékok** összege 407 228 e Ft, tartalmát illetően tárgyévi helyesbített pénzmaradvány, amely az alaptevékenység - aktív és passzív pénzügyi elszámolások év végi egyenlegeivel korrigált, ténylegesen teljesített, szakfeladaton elszámolt - tárgyévi bevételeinek és kiadásainak a különbözete.

F. Az önkormányzat tárgyidőszak végén fennálló **összes kötelezettsége** 349 755 e Ft, 739 MFt-tal alacsonyabb az előző időszaki állománynál.

I. A **hosszú lejáratú kötelezettség** 219 574 e Ft. Összességében 536,3 MFt-tal kevesebb e jogcímen a kötelezettség az előző évihez képest. Az év folyamán teljesült adósságkonszolidáció következményeként a kötvénykibocsátásból származó kötelezettség jelentősen csökkent 201 551 e Ft-ra. (A kötvénykibocsátásból összes kötelezettség 207 150 e Ft, amelyből 5 559 e Ft éven belüli kötelezettségbe „átSOROLT”.) Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a Vár Turistaszálló vagyonkezelésbe vétele miatti hosszú lejáratú kötelezettség 18 023 e Ft összegben szerepel.

II. A **rövid lejáratú kötelezettségek** fordulónapi állománya 124 681 e Ft. Tartalmát tekintve 4 398 e Ft rövid lejáratú hitel (beruházási és fejlesztési hitelek tárgyévét követő évben esedékes törlesztő részlete), valamint 5 599 e Ft, a kötvény kibocsátáshoz kapcsolódó éven belüli törlesztés, továbbá 34 036 e Ft összegű, elismert szállítói tartozás. (Ez utóbbi valamelyest több mint 3,5-szeresére nőtt az előző évhez képest.) Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség összességében jelentősen, mintegy 193 MFt-tal csökkent a nyitó állományhoz képest, záró egyenlege 80 646 e Ft (helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség, valamint szerződés szerinti összegben nyilvántartásba vett, előző időszakról áthúzódó, vagy tárgyévben keletkezett elismert tartozás).

III. Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** mérleg sor a pénzmaradvány megállapításánál figyelembe vett, a beszámolási időszakban véglegesen el nem számolható tételeket tartalmazza 5 500 e Ft összegben.

3. A pénzforgalmi jelentés megalapozottságának minősítése

Az önkormányzat összevont, egyszerűsített pénzforgalmi jelentése a költségvetéssel azonos formában és szerkezetben tartalmazza az eredeti és módosított kiadási és bevételi előirányzatokat, a ténylegesen teljesített kiadásokat, valamint a ténylegesen befolyt bevételeket. A jelentés előirányzat és teljesítés adattartalma a főkönyvi könyvelés, ill. az év végi főkönyvi kivonat adataival összhangban van.

A 2013. évi eredeti – jóváhagyott - költségvetési rendelet szerint a bevételek és a kiadások főösszege egyezően 2 070 769 e Ft. Ezen belül a tárgyévi költségvetési bevételi előirányzat 1 895 628 e Ft, a tárgyévi költségvetési kiadási előirányzat 2 054 914 e Ft, így a költségvetés „hiánya” 159 286 e Ft, ami 175 141 e Ft előző évek pénzmaradványának igénybevételeivel, és 15 855 e Ft finanszírozási kiadással került egyensúlyba.

Az évközi előirányzat módosítások eredményeként összességében 2 340 260 e Ft-ra növekedett a kiadási szint és a bevételi forrás. Ezen belül a módosított bevételi előirányzat 2 073 126 e Ft, a módosított kiadási előirányzat 2 268 234 e Ft. A költségvetés „hiánya” 195 108 e Ft-ra emelkedett, amelynek fedezete 267 134 e Ft bevételből (215 722 e Ft előző évek pénzmaradvány igénybevétele és 51 412 e Ft külső hitel forrás), valamint 72 026 e Ft finanszírozási kiadásból tevődött össze.

A 2013. évi költségvetési kiadások 1 944 295 e Ft összegben teljesültek, 16,9%-kal maradtak el a módosított előirányzattól. A költségvetési pénzforgalmi kiadások teljesítése 1 851 668 e Ft,

amelynek 71%-a, 1 317 535 e Ft működési célú kiadás. Ezen kiadások 73,8%-a, 972 303 e Ft a folyó működési kiadások célját szolgálta, 21,4% (282 551 e Ft) volt a támogatás értékű kiadások és végleges pénzeszköz átadások aránya, valamint 4,8%-ot (62 681 e Ft) fordítottak ellátottak pénzbeli juttatásaira. A költségvetési pénzforgalmi kiadásokból a felhalmozási célú kiadások aránya 29%, összességüként 534 133 e Ft. Ezen kiadások 93,8%-át, mintegy 501 066 e Ft-ot felújításokra és beruházásokra fordították, ami az előző évi vagyonnövelő ráfordításoktól 357 218 e Ft-tal marad el. A pénzforgalmi kiadások teljesített összege 1 923 694 e Ft, ami lényegesen elmarad, 847 343 e Ft-tal kevesebb az előző évi tényleges kiadásokhoz képest.

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési bevételeinek teljesítése 2 335 328 e Ft, mindössze 4 932 e Ft-tal alacsonyabb, mint a módosított előirányzat. A költségvetési pénzforgalmi bevételek 212 661 e Ft-tal magasabban teljesültek, mint a költségvetési pénzforgalmi kiadások, így az előző évi pénzmaradvány felhasználásra került. Finanszírozási forrást (rövid lejáratú - támogatás megelőlegező - hitelt) vettek igénybe, amelynek visszafizetése éven belül megtörtént.

4. A pénzmaradvány kimutatás felülvizsgálata

A kimutatás a könyvviteli mérlegben kimutatott költségvetési tartalék kialakulását mutatja be. Az önkormányzat záró pénzkészletének (368 231 e Ft) és a költségvetési kört érintő egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásainak (38 997 e Ft) összevont záró egyenlege, azaz a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 407 228 e Ft, amely azonos az egyszerűsített mérleg tartalékok állományával. A tárgyévi helyesbített pénzmaradványát finanszírozási korrekcióból eredő kötelezettség – 561 e Ft - terheli, ennek megfelelően 2013. évi módosított pénzmaradványa 407 789 e Ft, amelyből kötelezettséggel terhelt 393 222 e Ft (működés: 236 463 e Ft; felhalmozás 156 759 e Ft), és szabad pénzmaradvány 14 567 e Ft.

5. Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése.

A 2013. költségvetési év mérlegfordulónapján meglévő eszköz és forrásállomány 633,2 MFt-tal magasabb, mint a megelőző év hasonló időszakában. Eszközoldalon 768,9 MFt a befektetett eszközök növekménye és 135,7 MFt a forgóeszközök mérséklődése. Jelentősen, egyrészt 672,5 MFt-tal csökkent a tárgyi eszközökön belül a folyamatban lévő beruházások, felújítások állománya, másrészt viszont 1 188,2 MFt-tal növekedett az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya.

A forgóeszközöknél a változást döntően a folyamatban lévő, Európai Unió támogatással megvalósuló projektekhez kapcsolódó támogatási igény – nyitó értékhez képest 328,5 MFt-os csökkenés következtében – az év végére, mindössze 79,3 MFt-ra történő mérséklődése idézte elő.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetét kedvezően befolyásolta a 2012. év végén rendkívüli támogatás címen a központi költségvetésből juttatott 350 MFt támogatás, valamint a 2013. évi adósságkonszolidáció keretében átvállalt 550,2 MFt és az év végi 330 MFt rendkívüli támogatás. Ennek hatásaként egyrészt nőtt a pénzeszközök és a tartalékok állománya, másrészt mérséklődött a hosszú távú eladósodás és a rövid lejáratú tartozás. A pénzeszközök záró állománya 174,3MFt-tal magasabb az előző évihez képest.

Lényegesen (739,2 MFt) mérséklődött a kötelezettségek állománya. Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettség 536,3 MFt, a rövid lejáratú tartozásállomány 205,8 MFt-tal csökkent. (Egyéb passzív pénzügyi elszámolásoknál 2,9 MFt a növekedés.)

A likviditási gyorsráta értéke 2,95%, azaz a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek közel 3-szorosára nyújtanak fedezetet. A mutatóérték az előző évihez képest (0,59) javult, egyrészt a pénzeszközök jelentős növekedése, másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek lényeges csökkenése következményeként.

A hitelfedezeti mutató értéke 1,22. A rövid lejáratú követelések teljes mértékben fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre.

Az adósságállomány mutatószáma, amely a hosszú lejáratú kötelezettségek saját tőkéhez viszonyított arányát fejezi ki, 0,03. A mutató az előző évihez képest (0,12) lényegesen kedvezőbb értékű.

Az önkormányzat tárgyi eszköz vagyona, pénzkészlete nőtt, pénzmaradványa, tartalékállománya magasabb az előző évinél, adósságállománya lényegesen, rövid lejáratú kötelezettségei jelentősen csökkentek.

Pénzügyi mozgástere javult, a tárgyévi költségvetési pénzforgalmi bevételek teljes körűen finanszírozták a tárgyévi működési és felhalmozási célú költségvetési pénzforgalmi kiadásokat.

Kőszeg Város Önkormányzatának 2013. évi egyszerűsített beszámolója az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad. A zárszámadási rendelettervezet az egyszerűsített beszámolóval összhangban van, elfogadásra alkalmas.

Budapest, 2014. április 14.



dr. Méri Sándor

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 004639

Költségvetési minősítés: KM000552