

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Csurgó Város Önkormányzata képviselő-testülete részére az önkormányzat
2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**

A 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **Csurgó Város Önkormányzata** (8840 Csurgó, Széchenyi tér 2., törzsszám: 731630) mellékelt 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint **a teljesített kiadás 2.376.791 E Ft, a teljesített bevétel 2.466.992 E Ft**, valamint a 2014. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező összege 11.975.826 E Ft**, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a **mérleg szerinti eredmény -495.044 E Ft** (veszteség) áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóban az Önkormányzat (és intézményei) általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat (és intézményei) belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény:

A könyvvizsgálat során Csurgó Város Önkormányzata 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását, az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló Csurgó Város Önkormányzata 2014. évi költségvetése teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet, hogy az összemérés számviteli alapelvnek nem felel meg, a számviteli rendszer átalakulásából adódó azon szabályozás, hogy az eredménykimutatás 13 havi bérköltséget és járulékait tartalmazza.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások vezetésére alkalmazott számítógépes program a számviteli rendszer jelentős átalakítása miatti változásból adódó adatszolgáltatása kockázatot jelentett az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóban szereplő adatokra.

Kaposvár, 2015. április 26.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Csurgó Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az önkormányzat 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük **Csurgó Város Önkormányzata** 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben **a teljesített bevételek főösszege 2.466.992 eFt, a kiadások főösszege 2.376.791 eFt.** A zárszámadási rendeletervezet előterjesztése a Polgármester, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a rendeletervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Csurgó Város Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2015. április 26.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Csurgó Város Önkormányzata 2014. évi zárszámadási
rendelettervezete vizsgálatáról, valamint a 2014. évi éves összevont (konszolidált) költ-
ségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

2015. április 26.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Csurgó Város Önkormányzata 2014. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról, valamint a 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. BEVEZETÉS

Csurgó Város Önkormányzata 2014. évi zárszámadási rendeletervezetét és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk alapján, a nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre és a beszámolóra vonatkozó záradékot ennek alapján adtuk meg.

Az ellenőrzés során a zárszámadási rendeletervezetet értékeltük, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük.

Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó Városi Könyvtár és Múzeum beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli konszolidált költségvetési beszámolót ellenőriztük.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 37. § (3) bekezdése szerint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló részei:

- konszolidált mérleg
- konszolidált költségvetési jelentés
- konszolidált eredménykimutatás

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót képező mérleg a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az önkormányzat és intézményei vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- az összevont (konszolidált) költségvetési jelentés, az eredménykimutatás az önkormányzat pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- az éves konszolidált költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e,
- a pénzügyi helyzet hogyan alakult.

Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- felülvizsgáltuk az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált mérleget, eredménykimutatást, költségvetési jelentést,
- ellenőriztük a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározást és a leltárt,
- felülvizsgáltuk az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működését,
- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2014. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemeztük a gazdálkodást.

A könyvvizsgálat feladatainak ellátásában a Polgármesteri Hivatallal a folyamatos és rendszeres munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

A független könyvvizsgálói jelentésben és a kiegészítő jelentésben a hangsúlyt a konszolidált éves költségvetési beszámoló(k) leltárral való alátámasztottságának, a konszolidált mérleg, a konszolidált költségvetési jelentés, a konszolidált eredménykimutatás, adatainak megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat alapját képező, a vizsgálat során figyelembe vett fontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2014. (I.11.) Kormányrendelet,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
- Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2014. (IX. 13.) NGM rendelet,

Mindezek alapján a rendelet-tervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze:

II.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A. A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelet szerkezetét, felépítését az Mötv, az Áht és az Ávr határozzák meg.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárát, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Ávr. 161. §-a kimondja, hogy a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll.

Az Ávr. 162. §-a előírja, hogy a képviselő-testület részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összegét,

- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összegét,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összegét adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összegét.

Az Mötv. 110 § (2) tartalmazza, hogy az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyoniállapotról vagyoni kimutatást kell készíteni.

Az önkormányzat polgármestere a zárszámadási rendelettervezetet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő, 2015. május 31. előtt terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra.

A rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az az Áht. és az Ávr. által meghatározott szerkezetnek megfelel, a bevételek és kiadások eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés bontásban a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben szerepelnek benne. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás a költségvetési rendelettel, a zárszámadás mellékleteivel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik.

A zárszámadási rendelettervezetben a működési és felhalmozási célú költségvetés eredeti és módosított előirányzatát és az előirányzattal szemben a teljesítést egymástól elkülönítve bemutatták.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata alapján véleményünk szerint az önkormányzat pénzügyi helyzete 2014. évben stabilnak, a gazdálkodás eredményesnek minősíthető.

A pénzügyi stabilitást a saját források, a központi költségvetési támogatások, az állam által végrehajtott adósságkonszolidáció, a 2013. évi jelentős összegű pénzmaradvány igénybevétele, a takarékos gazdálkodás biztosította.

A költségvetés a város üzemeltetését, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását, valamint beruházások és felújítások elkezdését és befejezését biztosította.

Az adósságkonszolidációval az állam 212.422 eFt hitel törlesztését vállalta át, amelyből a működési hitel törlesztése 149.851 eFt, a felhalmozási hitel törlesztése 62.571 eFt volt. Az adósságkonszolidációval az önkormányzatnak a hiteltörlesztéssel kapcsolatos kötelezettsége megszűnt, ezáltal források szabadultak fel más fontos feladatok számára.

A költségvetés végrehajtásából adódóan 90.201 eFt maradvány keletkezett, amelyből a működési célú költségvetés maradványa 44.400 eFt, a felhalmozási célú költségvetés hiánya 719.839 eFt, a finanszírozási költségvetés maradványa 765.640 eFt.

A 2014. évi költségvetés a saját bevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, az előző évi maradványból, az adósságkonszolidáció keretében kapott támogatásból finanszírozható volt. Külső finanszírozásnak minősülő hitelt nem kellett igénybe venni.

A 2.376.791 eFt tárgyévi kiadásokat a 2.466.992 eFt tárgyévi bevételek 90.201 eFt-tal meghaladták.

A tárgyévi bevételek pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 79,4 %. A működési célú bevételek teljesítése 116,%, a felhalmozási célú bevételek teljesítése 15,9 %, a finanszírozási bevételek teljesítése 101,6 %.

Az önkormányzat finanszírozásában kiemelten fontos szerepet betöltő saját bevételeket képező helyi adó bevételek 108.00 eFt eredeti előirányzata és 127.500 eFt módosított előirányzathoz viszonyított

teljesítése 140.809 eFt volt, amely 110,4 %-os teljesítést jelent. A helyi adó bevételek teljesítése az előző évben 147.270 eFt volt.

A működési bevételek 83.106 eFt eredeti előirányzathoz viszonyított teljesítése 146.1198 eFt volt.

A sajátos működési bevételek teljesítése 103,2 %, a működési támogatások teljesítése 107,8 %, az egyéb működési bevételek teljesítése 130,2 % volt.

A felhalmozási és tőkejellegű bevételek 55.548 eFt eredeti és 14.062 eFt módosított előirányzatához viszonyított teljesítése csak 283 eFt, amely 1,9 %-ot jelent. A felhalmozási támogatások teljesítése 115,2 %, az egyéb felhalmozási bevételek 924.090 eFt módosított előirányzatához viszonyított teljesítése 90.880 eFt, amely 9,8 % teljesítést jelent.

A tárgyévi kiadások pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 76,5 %.

A kiadások közül a működési kiadások előirányzat felhasználása 1.285.902 eFt, a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 876.467 eFt, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 212.422 eFt.

A felhalmozási kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 764.063 eFt, amely az előző évben 90.297 eFt volt. A felújítási kiadások előirányzat felhasználása 114.404 eFt.

A kötelezettségek állománya az előző évhez viszonyítva az önkormányzati adósságkonszolidáció következtében 211.169 eFt-tal csökkent. A kötelezettségek hiteltörlesztést nem tartalmaznak.

Az önkormányzatnál vagyonfelélést nem tapasztaltunk, amelyet alátámaszt, hogy az önkormányzatnál a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 1.103.754 eFt nőtt.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 2,49 %-ról 0,67 %-ra csökkent, amely kedvezőnek minősíthető és azt jelenti, hogy a város eladósodottsága megszűnt.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

1. A gazdálkodás rendszere, szabályozottsága

A 2012-től bevezetett új államháztartási szabályok előírják, hogy a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelesek, elkülönített könyvvezetést kell megvalósítaniuk és ennek megfelelően év végén elkülönített elemi költségvetési beszámolót kell készíteniük.

A szabályozásnak megfelelően a Város 2014. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Közös Önkormányzati Hivatal,
- a Városi Könyvtár és Múzeum

beszámolóiból tevődik össze.

A gazdálkodás rendszerét és szabályozottságát az Önkormányzatnál és a Közös Önkormányzati Hivatalban a helyszíni ellenőrzés során felülvizsgáltuk. A felülvizsgálat során ellenőriztük

- a szabályozottságot,
- a kötelezettségvállalást, utalványozást, ellenjegyzést, érvényesítést és a szakmai teljesítésigazolást,
- a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesülését,
- a könyvelés megbízhatóságát.

Az Önkormányzat törzskönyvi kivonattal, a Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó Városi Könyvtár és Múzeum a feladataikat és az ellátandó tevékenységeiket meghatározó alapító okirattal rendelkeznek. Az alapító okiratok módosítását a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően 2014-ben elvégezték.

A Közös Önkormányzati Hivatal az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletben meghatározott számviteli politikát elkészítette. A számviteli politika mellett elkészítették továbbá

- a leltározási és leltárkészítési szabályzatot,

- a selejtezési szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a számlarendet,
- a pénzkezelési szabályzatot,
- az ügyrendet,
- a bizonylati szabályzatot
- az önköltség-számítási szabályzatot
- a FEUVE szabályzatot

A szabályzatok aktualizálását a jogszabályi változásoknak megfelelően 2014-ben elvégezték.

A gazdálkodás rendszerét, szabályozottságát felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és alkalmazott gyakorlata a jogszabályok előírásainak megfelel.

2. Az éves zárlati munkák vizsgálata

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2014. (I.11.) Kormányrendelet, 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározás végrehajtását az Szt. 69. §-a szerint kell végrehajtani azzal, hogy

- a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és
- b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

A Szt. 69. § (2)-(6) bekezdése szerint

(2) A leltározási kötelezettség teljesítése keretében a gazdálkodó szervezetnek a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

(3) Ha a gazdálkodó szervezet a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

(4) Ha a gazdálkodó szervezet a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valóságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

(5) A gazdálkodó szervezet - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

(6) A gazdálkodó szervezet nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 2. § előírta, hogy a rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kellett leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi

felvétellel, az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve és alátámasztva kellett leltározni.

Mivel az önkormányzat az előző évben a rendező mérleg elkészítéséhez elvégezte mennyiségi felvétellel a leltározást, ezért a 2014. évi beszámoló alátámasztására a leltározást egyeztetéssel végezték el. A leltározás dokumentumai elkészültek és a vizsgálatához rendelkezésre álltak.

Az előbbi jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények a 2014. évi beszámoló alátámasztására a leltározást elvégezték, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valóság számviteli alapelv érvényesült.

A mérlegkészítés időszakában az államháztartás számviteléről szóló 4/2014. (I.11.) Kormányrendelet, 17 §-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre a 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értékét a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták,

Az immateriális javak esetén

a) vagyoni értékű jogoknál 16%,

b) a szellemi termékeknél 33% leírási kulccsal számoltak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen „0”-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások és bruttó értéke után az előírásoknak megfelelően terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

A helyi adó leltározása a számítógépes zárasi összesítő alapján történt, a helyi adó hátralékok értékelésére a csoportos egyszerűsített értékelést alkalmazták.

3 Az összevont (konszolidált) mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzati szintű összevont (konszolidált) mérleg (továbbiakban: mérleg) az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket nettó értékben, a befektetett pénzügyi eszközöket, a készleteket, a követeléseket, a pénzeszközöket, a saját tőkét, a kötelezettségeket, valamint az aktív és passzív időbeli elhatárolásokat könyv szerinti értékben tartalmazza.

A mérlegben az előző időszak adatai az új számvitel bevezetéséhez kapcsolódóan készült 2013. évi rendező mérleg záró adatait tartalmazza. A rendező mérleget a folyamatos könyvvizsgálói munkánk során 2014-ben felülvizsgáltuk.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások vezetésére alkalmazott számítógépes program a számviteli rendszer jelentős átalakítása miatt folyamatosan változott, több esetben hibás adatokat szolgáltatott, ezért kockázatot jelent az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóban szereplő adatokra.

A mérlegben az **immateriális javak** 2.266 eFt állományából a **vagyoni értékű jogok állománya** 81 eFt, a **szellemi termékek** állománya 2.185 eFt. A vagyoni értékű jogok a szoftvereket, a szellemi termékek szoftvereket és Csurgó digitális térképét jelentik.

A **vagyoni értékű jogok** 81 eFt állománya a Közös Önkormányzati Hivatal mérlegében szerepel, a szellemi termékek 2.185 eFt állományából az Önkormányzat mérlegében 1.361 eFt, a Városi Könyvtár mérlegében 674 eFt, a Közös Önkormányzati Hivatal mérlegében 150 eFt található.

A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a szoftverek a szellemi termékek között nem szerepeltethetők, mivel azok a számviteli szabályok szerint vagyoni értékű jognak minősülnek. A szellemi termékek között csak Csurgó Város digitális térképe mutatható ki, amelynek könyv szerinti értéke 155 eFt.

A különbségként jelentkező 2.030 eFt nem jelentős összegű hiba, amely a beszámolóról alkotott véleményünket nem befolyásolja.

A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 25.143 eFt, az összes 29.244 eFt bruttó érték 86,0 %-a. Az elhasználódási szint 92,3 %.

A **tárgyi eszközök** 11.667.915 eFt állományából 10.662.054 eFt az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya, 114.876 eFt a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya és 890.985 eFt a **beruházások, felújítások** állománya. Az önkormányzat az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokkal nem rendelkezik.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat** az önkormányzat mérlegében a 2.658.843 eFt a földterületek, a 631.078 eFt telkek, a 859.829 eFt a zöldterületek, az 1.447.863 eFt az épületek, az 5.056.693 eFt az építmények és a 7.748 eFt az erdők képezik.

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 10.742 eFt, az összes 13.080.965 eFt bruttó érték 0,1 %-a. Az elhasználódási szint 18,5 %.

A beszámoló felülvizsgálata során ellenőriztük a könyvszerinti ingatlanok bruttó értékének és az ingatlan-kataszterben lévő ingatlanok bruttó értéke egyezőségét. A mérlegben lévő ingatlanok bruttó értéke 13.080.965 eFt, az ingatlan kataszterben lévő ingatlanok bruttó értéke 13.080.965 eFt, egymással megegyezik.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 114.876 eFt állományából 1.603 eFt az informatikai gépek, berendezések állománya, 103.404 eFt az egyéb gépek, berendezések állománya, 7.685 eFt a képzőművészeti alkotások állománya és 2.184 eFt a járművek állománya.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományából 2.207 eFt-ot a Városi Könyvtár mérlege, 104 eFt-ot a Közös Önkormányzati Hivatal mérlege és 112.565 eFt-ot az Önkormányzat mérlege tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 112.647 eFt, az összes 264.617 eFt bruttó érték 42,6 %-a. Az elhasználódási szint 56,6 %.

A **beruházások, felújítások** 890.985 eFt állománya az előző évi 604.039 eFt állományhoz viszonyítva 286.946 eFt-tal nagyobb. Az állomány a következő beruházásokból, felújításokból tevődik össze:

ezer Ft-ban

Megnevezés	2013. évi állomány	2014. évi állomány	Változás
Sankoló tó földterület vásárlás	2.406	2.406	-
Sportcsarnok építése	10.059	478.344	+ 468.285
Eü. Centrum	3.017	3.861	+ 844
Közös Hivatal	-	12.749	+ 12.749
Rózsa u. telkesítés	1.462	1.462	-
PH ablakcsere tervezés	375	-	- 375
Lakásgazdálkodás	-	7.874	+ 7.874
Trianoni emlékmű	2.500	250	- 2.250
Ivóvízminőségjavító program	35.143	35.143	-
Közutak	6.240	6.240	-
Strand beruházás	2.650	2.650	-
Geotermia földterületek vásárlása	7.284	7.284	-
IPA Mannvit tanulmány	43.105	-	- 43.105
IPA 1101/1.2.3/0020	-	58.555	+ 58.555
Körforgalom	126.668	126.668	-
Szennyvíz II. KEOP	30.515	30.515	-
Buszmegálló tervek	475	475	-
IPA mérnöki tevékenység	15.450	-	- 15.450
DDOP Oktatási pályázat	312.771	-	- 312.771
Város rehabilitáció DDOP.5.15.	-	59.337	+ 59.337
Belterületi vízrendezés	3.109	-	- 3.109
Termálkút	65	-	- 65
Temető kerítés	745	745	-

Önkormányzat	-	18.306	+ 18.306
Turisztikai pályázat	-	3.937	3.937
KEOP-1.3.0	-	34.184	+ 34.184
Összesen	604.039	890.985	+ 286.946

A befektetett pénzügyi eszközök 51.296 eFt állományát a tartós részesedések képezik.

A tartós részesedések a következő vagyoni, tulajdoni részesedésekből tevődnek össze:

ezer Ft

Megnevezés	Bruttó érték	Értékvesztés	Mérlegben lévő állomány	Felülvizsgált állomány	Eltérés
Ipari Park Beruházó Kft. üzletrész	5.500	565	4.935	4.935	-
Dél-Zalai Víz és Csatornamű Zrt. részvény	29.840	-	29.840	29.840	-
BIOKOM Pécsi Környezetgazdálkodási Kft.	107	-	107	107	-
Csurgói Sportcsarnok Üzemeltető Nonprofit Kft.	500	-	500	500	-
Csurgói Eü. Centrum Szolgáltató Nonprofit Kft.	100	-	100	100	-
Csurgói Geotermia Zrt. Részvények	500	500	-	-	-
Somogy m. Temetkezési Szolg. Kft.	770	-	770	770	-
Csurgói Városgazdálkodási Kft.	17.100	3.056	14.044	14.044	-
Összesen:	54.417	4.121	50.296	50.296	-

A tartós részesedések értékelését a társaságok 2013. évi saját tőkéje és jegyzett tőkéje arányában elvégezték. Az Ipari Park Beruházó Kft. 2013. évi beszámolójában a saját tőke és a jegyzett tőke aránya 89,72 %, amelyből adódóan 565 eFt értékvesztést számoltak el. A Csurgói Geotermia Zrt. saját tőkéje 2013. évben negatív volt, amely jelentette, hogy az önkormányzat az 500 eFt törzsbetét elvesztette. A Csurgói Városgazdálkodási Kft. 2013. évi saját tőke és jegyzett tőke aránya 82,13 %, amely miatt 3.056 eFt értékvesztést számoltak el. Az értékeléseket felülvizsgálva észrevételt nem teszünk, azt elfogadjuk.

A **koncesszióba, vagyongekezelésbe adott eszközök** 50.513 eFt állományából 50.099 eFt a Vízműnek átadott eszközök értéke és 413 eFt a Sportcsarnoknak átadott eszközök értéke.

A teljesen „0”-ra leírt koncesszióba, vagyongekezelésbe adott eszközök bruttó értéke 36.010 eFt, az összes 215.887 eFt bruttó értéke 16,7 %-a. Az elhasználódási szint 76,6 %.

A **készletek** 1.062 eFt állományát az Önkormányzat mérlegében az anyagokat képező vásárolt készletek jelentik.

A **pénzeszközök** 92.327 eFt állományából 435 eFt-ot a **pénztárak, csekkek, betétkönyvek** mérleg-sor, 91.872 eFt-ot a forintszámlák mérleg-sor és 20 eFt-ot az **idegen pénzeszközök** mérleg-sor tartalmaz. A pénztárak mérleg-sor állománya az év végi időszak pénztárjelentéssel, a forintszámlák állománya a bankszámlák egyenlegével megegyezik.

Az idegen bevételi számla egyenlegét az idegen bevételi számla állománya teszi ki.

A **követelések** 77.780 eFt állományából 62.866 eFt a költségvetési évben esedékes követelések állománya, 14.864 eFt a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 50 eFt a követelésjellegű sajátos elszámolások állománya.

A **költségvetési évben esedékes követelések** állományból 15.617 eFt a helyi adó és gépjármű adó hátralék, 5.455 eFt a lakbérhátralék, 6.387 eFt a helyiségbérleti díj hátralék, 1.566 eFt a közterület bérleti díj hátralék, 5.945 eFt a gázdíj tartozás, 21.158 eFt a Dél-Zalai Vízmű tartozása, 738 eFt az étkezési díj hátralék, 2.490 eFt a kamatmentes kölcsön tartozás és 3.510 eFt a vevő hátralék.

A lakbérhátralék állománya előző évi hátralékokat is tartalmaz, amelyek után értékvesztést kellett volna elszámolni. A hátralékokat a tartozással rendelkezőkkel egyeztették. A lakbérhátralék az előző évhez képest 4.524 eFt-tal csökkent.

A helyi adó és a gépjárműadó értékelésére a csoportos, egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták. Az értékelést, az értékvesztés elszámolását az adó zárási összesítője alapján végezték el. Az értékvesztés elszámolása nem jelenti az adótartozás elengedését, az a mérlegben a pontos összeg megállapítását biztosítja.

A helyi adó és gépjárműadó hátralék a következő adókat érinti:

ezer Ft-ban			
Megnevezés	Bruttó hátralék	Értékvesztés	Nettó hátralék
Építményadó	10 683	9 111	1 572
Magánszemélyek kommunális adója	7 346	4 628	2 718
Vállalkozók kommunális adója	99	89	10
Helyi iparüzési adó	12 895	9 728	3 167
Gépjárműadó	3 705	1 915	1 790
Pótlék	7 597	6 431	1 167
Bírság	384	335	49
Talajterhelési díj	165	143	22
Egyéb bevétel	794	445	348
Idegen bevétel	5 015	0	5 015
Összesen:	48 683	32 825	15 858

A helyi adó és gépjárműadó mérlegben lévő 15.617 eFt hátraléka 241 eFt-tal kevesebb az adó zárási összesítő által megállapított 15.858 eFt nettó hátralékhoz viszonyítva. A 241 eFt auditálási eltérést jelent, amely azonban nem jelentős összegnek minősül, ezért a mérleg főösszegét nem módosítja.

A bruttó helyi adó és a gépjárműadó bruttó hátraléka az előző évhez képest a következők szerint változott:

ezer Ft-ban			
Megnevezés	2013. évi hátralék	2014. évi hátralék	Változás
Építményadó	7 170	10 683	3 513
Magánszemélyek kommunális adója	7 629	7 346	-283
Vállalkozók kommunális adója	108	99	-9
Helyi iparüzési adó	15 842	12 895	-2 947
Gépjárműadó	3 675	3 705	30
Pótlék	8 184	7 597	-587
Bírság	384	384	0
Talajterhelési díj	165	165	0
Egyéb bevétel	1 119	794	-325
Idegen bevétel	6 742	5 015	-1 727
Összesen:	51 018	48 683	-2 335

A bruttó adóhátralék 2013. évhez képest 2.335 eFt-tal csökkent, amely pozitívnak minősíthető.

Az **egyéb eszköz oldali elszámolások** 19.959 eFt állománya a nettó bért jelenti.

Az **aktív időbeli elhatárolások** 12.708 eFt állományából 12.428 eFt a Közös Hivatal és Könyvtár december havi finanszírozásának elhatárolása és 208 eFt a költségek időbeli elhatárolása.

A **mérleg forrás** oldalán a 11.788.376 eFt **saját tőkét** a 12.939.225 eFt nemzeti vagyon induláskori értéke, a 864.726 eFt nemzeti vagyon változásai, a 958.052 eFt egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a -2.478.583 eFt felhalmozott eredmény és a -495.044 eFt mérleg szerinti eredmény teszi ki.

A **kötelezettségek** 79.825 eFt állományából 47.743 eFt a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya 28.401 eFt a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 3.681 eFt a kötelezettségjellegű sajátos elszámolások állománya.

Az **egyéb sajátos forrásoldali elszámolások** 20 eFt összege az Önkormányzat mérlegében az idegen pénzeszközöket jelenti.

A **passzív időbeli elhatárolások** 107.605 eFt állományából 68.018 eFt a költségek időbeli elhatárolása és 39.587 eFt a halasztott bevételek időbeli elhatárolása, amely pályázati támogatásokat jelenti.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottunk meg, mivel az immateriális javakat és helyi adó és gépjárműadót érintő auditálási eltérés nem jelentős összegű. A **mérleg felülvizsgált főösszege 11.975.826 eFt.**

3. A konszolidált költségvetési jelentés felülvizsgálata

A konszolidált beszámoló részét képező konszolidált költségvetési jelentés minden rovat esetén külön oszlopban tartalmazza a bevételek és kiadások konszolidálás előtti összevont teljesítési adatait, az elvégzett korrekciókat és a konszolidált adatokat.

A konszolidált költségvetési jelentés a konszolidált kiadásokat, bevételeket, finanszírozási kiadásokat és finanszírozási bevételeket tartalmazza rovatonként, tételként konszolidálás előtti összeg, konszolidálás és konszolidált összeg összetételben.

A konszolidálás mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 126.687 eFt támogatást jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített konszolidált költségvetési kiadások összege 2.164.369 eFt, a teljesített konszolidált költségvetési bevételek összege 1.488.930 eFt, a teljesített finanszírozási kiadások összege 212.422 eFt, a finanszírozási bevételek összege 978.062 eFt.

4. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatás külön oszlopban tartalmazza a konszolidálás előtti összevont adatokat, a konszolidálás összegét és a konszolidált adatokat a 2. sz. melléklet szerint.

A konszolidált eredménykimutatásban a -630.103 eFt tevékenység eredményét a 1.329.931 eFt bevételek és 1.960.034 eFt költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A tevékenység eredményét 13.855 eFt-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan a szokásos eredmény -616.248 eFt. A rendkívüli eredmény 121.204 eFt, amelyet a szokásos eredményhez hozzáadva a mérleg szerinti eredmény -495.044 eFt (vesztés).

Az összemérés számviteli alapelvnek nem felel meg, hogy a számviteli rendszer jelentős átalakulásából adódó azon szabályozás, hogy az eredménykimutatás 13 havi bérköltséget és járulékait tartalmazza.

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Csurgó Város Önkormányzata zárszámadási rendeltetvezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2015. április 26.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

Kimutatás
a konszolidált mérlegről
2014. év

ezer Ft

ESZKÖZÖK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	11 771 990		11 771 990	G) Saját tőke	11 788 376		11 788 376
I. Immateriális javak	2 266		2 266	I-III. Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	14 762 003		14 762 003
II. Tárgyi eszközök	11 667 915		11 667 915	IV. Felhalmozott eredmény	-2 478 583		-2 478 583
III. Befektetett pénzügyi eszközök	51 296		51 296	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0		0
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	50 513		50 513	VI. Mérleg szerinti eredmény	-495 044		-495 044
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1 062		1 062	H) Kötelezettségek	79 825		79 825
I. Készletek	1 062		1 062	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	47 743		47 743
II. Értékpapírok	0		0	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	28 401		28 401
C) Pénzeszközök	92 327		92 327	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	3 681		3 681
I. Hosszú lejáratú bankbetétek	0		0	I)Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	20		20
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	435		435	J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
III. Forintszámlák, devizaszámlák	91 872		91 872	K) Passzív időbeli elhatárolások	107 605		107 605
IV. Idegen pénzeszközök	20		20				
D) Követelések	77 780		77 780				
I. Költségvetési évben esedékes követelések	62 866		62 866				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	14 864		14 864				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	50		50				
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	19 959		19 959				
F) Aktív időbeli elhatárolások	12 708		12 708				
Eszközök összesen	11 975 826		11 975 826	Források összesen	11 975 826		11 975 826

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2014. év

ezer Ft

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01. Közhatalmi eredményszámléletű bevételek	177 349		177 349
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	121 052		121 052
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei	37 851		37 851
I. Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (01+02+03)	336 252		336 252
04. Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
05. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04+05)	0		0
06. Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	584 007		584 007
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	408 533		408 533
08. Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	1 139		1 139
III. Egyéb eredményszámléletű bevételek (06+07+08)	993 679		993 679
09. Anyagköltség	69 648		69 648
10. Igénybe vett szolgáltatások értéke	194 071		194 071
11. Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
12. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	263 719		263 719
13. Bérköltség	355 377		355 377
14. Személyi jellegű egyéb kifizetések	29 540		29 540
15. Bérjárulékok	82 058		82 058
V. Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	466 975		466 975
VI. Értécsökkenési leírás	269 910		269 910
VII. Egyéb ráfordítások	959 430		959 430
A) Tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII.)	-630 103		-630 103
16. Kapott (járó) osztalék és részesedés	708		708
17. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek	13 147		13 147
18. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléletű bevételei	0		0
- ebből: árfolyamnyereség	0		0
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (16+17+18)	13 855		13 855
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
20. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0		0
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
- ebből: árfolyamvesztés	0		0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (19+20+21)	0		0
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	13 855		13 855
C) Szokásos eredmény (±A±B)	-616 248		-616 248
22. Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	108 510		108 510
23. Különféle rendkívüli eredményszámléletű bevételek	12 694		12 694
X. Rendkívüli eredményszámléletű bevételek (22+23)	121 204		121 204
XI. Rendkívüli ráfordítások	0		0
D) Rendkívüli eredmény (X-XI)	121 204		121 204
E) Mérleg szerinti eredmény (±C±D)	-495 044		-495 044