**Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról**

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 2013. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót

| | | |
|---|---|---|
| 1. | 1 432 900 e forint | bevétellel (függő, átfutó nélkül), |
| 2. | 1 316 019 e forint | kiadással (függő, átfutó nélkül), |
| 3. | 147 495 e forint | felhasznált előző évi pénzmaradvánnyal, |
| 4. | 0 e forint | finanszírozási bevétellel (függő, átfutó nélkül), |
| 5. | 102 922 e forint | finanszírozási kiadással (függő, átfutó nélkül), és |
| 6. | 185 608 e forint | pénzmaradvánnyal |
| 7. | 4 746 789 e forint | mérlegfőösszeggel |

hagyja jóvá.

2. § A Képviselő-testület az önkormányzati kiadásokat jogcímenként, bevételeket forrásonként az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

3. § (1) A Képviselő-testület a Zirc Városi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzataihoz viszonyított bevételi és kiadási teljesítési adatait a 5. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.
(2) A Zirci Közös Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási előirányzataihoz viszonyított bevételi és kiadási teljesítési adatait a 6. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.
(3) A Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde bevételi és kiadási előirányzataihoz viszonyított bevételi és kiadási teljesítési adatait a 7. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.
(4) A Békefi Antal Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB bevételi és kiadási előirányzataihoz viszonyított bevételi és kiadási teljesítési adatait a 8. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.
(5) A Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház bevételi és kiadási előirányzataihoz viszonyított bevételi és kiadási teljesítési adatait a 9. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

4. § A Képviselő-testület az Önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait, felhalmozási célú pénzeszközátadásait a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. § (1) A Képviselő-testület a működési bevételek és kiadások mérlegét a 2. melléklet szerint fogadja el.

(2) A Képviselő-testület a tőkejellegű bevételek és kiadások mérlegét a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

6. § (1) A Képviselő-testület a pénzmaradvány felhasználását a 11. mellékletnek megfelelően engedélyezi.

(2) A Képviselő-testület utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a pénzmaradványt terhelő fizetési kötelezettségek teljesítését kísérje figyelemmel.

(3) A Képviselő-testület utasítja az Önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a pénzmaradvány jóváhagyott összegéről a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

7. § A Képviselő-testület a 12. mellékletben bemutatott teljesített közvetett támogatásokat elfogadja.

8. § Az Önkormányzat vagyonát költségvetési szervenként, továbbá az összevont önkormányzati mérleg soraihoz kapcsolódó részletes kimutatásokat a 16. melléklet tartalmazza.

9. § A Képviselő-testület a fennálló adósságot lejárat szerinti bontásban 13. melléklet szerint fogadja el.

10. § A Képviselő-testület a 14. mellékletben bemutatott többéves kihatással járó döntések hatását évenként összesítve elfogadja.

11. § A Képviselő-testület az Önkormányzat Európai Uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjainak, projektjeinek, továbbá ilyen jellegű önkormányzaton kívüli projektekhez történő hozzájárulásoknak 2013. évi bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 15. mellékletben mutatja be.

12. § Az Önkormányzat vagyonkimutatását a 17. melléklet mutatja be.

13. § A Képviselő-testület a 18. melléklet szerint az Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített mérlegét, egyszerűsített pénzforgalmi jelentését, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását és a könyvvizsgálói jelentést jóváhagyja.

14. § A Képviselő-testület a 19. melléklet szerint a Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottság az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló véleményét tudomásul veszi.

15. § Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Zirc, 2014. április 30.

Ottó Péter
polgármester

Sümegi Attila
jegyző

Záradék:

A rendelet 2014. május 1. napján lép hatályba.

Zirc, 2014. április 30.

Sümegi Attila
jegyző

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

*2013. évi beszámolóhoz*

# I.

## *1. Önkormányzat bemutatása*

| | |
|---|---|
| **Önkormányzat neve:** | **Zirc Városi Önkormányzat** |
| **Székhelye:** | 8420 Zirc, Március 15. tér 1. |
| **Költségvetési szerv törzsszáma:** | 734004 |
| **Adószáma:** | 15734006-2-19 |
| **KSH számjele:** | 15734006-8411-321-19 |
| **Társadalombiztosítási törzsszáma:** | 15458-7 |
| **Államháztartási egyedi azonosító:** | 1926499 |
| **Szakágazati besorolás:** | 8411 |
| **Az Önkormányzat Könyvvizsgálója:** | SIGNATOR Audit Könyvvizsgáló Kft. |

## *2. A feladatellátás általános értékelése*

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2013. évi gazdálkodásának alapját képező költségvetését a 4/2013.(II.26.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

A rendelet

| | |
|---|---|
| **710 189 e forint** | **működési költségvetési bevétellel** |
| **706 413 e forint** | **működési költségvetési kiadással** |
| **3 776 e forint** | **működéi többlettel** |
| | |
| **0 e forint** | **működési célú belső finanszírozási bevétellel** |
| | |
| **0 e forint** | **működési célú külső finanszírozási bevétellel** |
| **0 e forint** | **működési célú külső finanszírozási kiadással** |
| | |
| **310 283 e forint** | **felhalmozási költségvetési bevétellel** |
| **403 049 e forint** | **felhalmozási költségvetési kiadással** |
| **92 766 e forint** | **felhalmozási hiánnyal** |
| | |
| **127 202 e forint** | **felhalmozási célú belső finanszírozási bevétellel** |
| | |
| **0 e forint** | **felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel** |
| **38 212 e forint** | **felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással** |

került elfogadásra, s így a költségvetés

| | |
|---|---|
| **bevételi főösszege** | **1 147 674 e forint** |
| **kiadási főösszege** | **1 147 674 e forint** |

volt.

Az elfogadott költségvetés 3 alkalommal került módosításra.

A módosítások után a költségvetés

| | |
|---|---|
| **módosított működési költségvetési bevételei** | **845 932 e forintban** |
| **módosított működési költségvetési kiadásai** | **815 246 e forintban** |
| **működési költségvetési többlete** | **30 686 e forintban** |
| | |
| **működési célú belső finanszírozási bevétele** | **18 412 e forintban** |
| | |
| **működési célú külső finanszírozási bevétele** | **0 e forintban** |
| **működési célú külső finanszírozási kiadásai** | **0 e forintban** |
| | |
| **módosított felhalmozási költségvetési bevételei** | **460 626 e forintban** |
| **módosított felhalmozási költségvetési kiadásai** | **559 119 e forintban** |
| **felhalmozási költségvetési hiánya** | **98 493 e forintban** |
| | |
| **felhalmozási célú belső finanszírozási bevétele** | **130 836 e forintban** |
| | |
| **felhalmozási célú külső finanszírozási bevétele** | **0 e forintban** |

**felhalmozási célú külső finanszírozási kiadásai 81 441 e forintban**

**módosított bevételi költségvetési főösszege 1 455 806 e forintban**
**módosított kiadási költségvetési főösszege 1 455 806 e forintban**

került meghatározásra.

A változások az alábbi hatáskörökben történtek:

- Országgyűlés hatáskörében 0 e forint
- Kormány hatáskörében 142 863 e forint
- Képviselő-testület hatáskörében 81 337 e forint

## *3. Az Önkormányzat intézményrendszerét érintő 2013. évi változások*

Zirc Városi Önkormányzat által 2013. január 1. napjától fenntartott Intézmények:

### Zirci Közös Önkormányzati Hivatal

A Képviselő-testület 263/2012.(XI.29.) határozatában elfogadta Zirci Közös Önkormányzati Hivatal létrehozására irányuló Megállapodást, továbbá 2012. december 17-i ülésén a 277/2012. (XII.17.) határozatával jóváhagyta a Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát. A Közös Önkormányzati Hivatal Zirc város, Borzavár és Lókút Községek tekintetében az önkormányzatok működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával, valamint a polgármesteri, jegyzői, képviselő-testületi feladat és hatáskörbe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével, végrehajtásával kapcsolatos feladatokat látja el. A Közös Önkormányzati Hivatal finanszírozása biztosított volt 2013. évben. Az átállásból eredő problémákat megoldottuk, a feladatellátás zökkenőmentességét biztosítottuk.
A Zirci Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezete megszűnt 2012. december 31. napjával. A munkaszervezeti feladatokat is a Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

### Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB

2013. május 31-én elfogadásra került a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013.(V.31.) EMMI rendelet, mely a korábbi mozgókönyvtári feladatellátás helyébe lépő Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerrel kapcsolatos szabályozást tartalmazza. A feladatellátás egyértelmű címzettje a megyei könyvtár lett. Így a mozgókönyvtári feladatellátás biztosítása területén az Intézmény „megszűnt" szolgáltató lenni.

### Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház

Az Intézmény jelentős átalakuláson ment keresztül 2013. évben. Az Intézmény környezetében, valamint magában az Intézményben is jelentős fejlesztések történtek, mely következtében a múzeumi és alkotóházi funkció ebben az évben háttérbe szorult. Ez persze együtt járt a saját bevételek eredetileg előirányzott szintjének csökkenésével. Ezzel párhuzamosan az Intézmény vezetése és munkatársai önálló pályázatok segítségével, kiállítások felfrissítésével, komoly szakmai munkával készült és készül a jövőbeni működésre.

### Alapfokú Oktatás

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. § (1) bekezdése alapján 2013. január 1-jei hatállyal a 037047 OM azonosítóval rendelkező Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola (Székhely: 8420 Zirc, Rákóczi tér 3-5.), mint köznevelési intézménnyel kapcsolatos fenntartói, valamint egyes irányító jogokat és kötelezettségeket a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ vette át.

A köznevelési intézmények állami fenntartásba vételével összefüggő intézmény átadás-átvételéről, a feladatellátáshoz kapcsolódó létszám átadásról, valamint a feladatellátáshoz kapcsolódó létszám átadásról, valamint a feladatellátáshoz kapcsolódó vagyonelemek, jogok és kötelezettségek megosztásáról szóló Megállapodás megkötésre került.

A fenntartáshoz szükséges ingó- és ingatlan vagyonelemekre a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ javára ingyenes használati jog került alapításra.

A Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola 2012. évi kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

| Megnevezés | 2012. évi eredeti ei. | 2012. évi hatályos ei. | 2012. évi teljesítés | Teljesítés %-a |
|---|---|---|---|---|
| **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 1.) Személyi juttatások | 185 550 | 190 410 | 190 277 | 99,93 |
| 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 48 521 | 49 536 | 49 504 | 99,94 |
| 3.) Dologi kiadások | 80 563 | 86 664 | 86 914 | 100,29 |
| 4.) Egyéb működési kiadások | 0 | 0 | 1 077 | - |
| 5.) Általános működési tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 6.) Működési céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| **Működési célú kiadások összesen:** | **314 634** | **326 610** | **327 772** | **100,36** |
| **II. Felhalmozási költségvetés** | | | | |
| 1.) Beruházások | 0 | 605 | 605 | 100,00 |
| 2.) Felújítások | 0 | 0 | 0 | - |
| 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 5.) Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| **Felhalm. célú kiadások összesen:** | **0** | **605** | **605** | **-** |
| **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | **314 634** | **327 215** | **328 377** | **100,36** |

Ezen teljesített kiadási főösszegből 70 millió forint az, az összeg, mely az ingatlan működtetésével kapcsolatos személyi és tárgyi feltételeinek biztosításával összefüggésben merül fel.

### Óvodai nevelés (Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde)

Az óvodai nevelés biztosítása 2013. június 30. napjáig a Zirc és Környéke Közoktatási Óvodatársulás keretén belül történt. A társult önkormányzatok:

Zirc Városi Önkormányzat
Bakonybél Község Önkormányzata
Pénzesgyőr Község Önkormányzata
Lókút Község Önkormányzata
Olaszfalu Község Önkormányzata

A Társulás 2013. június 30. nappal megszűnt. Az óvodai nevelés biztosításához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásai alapján új társulást alakítottunk. Az új Társulási megállapodás megkötése megtörtént. A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde Intézményt a Zirc és Lókút Óvodatársulás tartja fenn.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. § (4) bekezdésében foglaltak értelmében 2013. január 1. napjától gondoskodunk a III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és

Alapfokú Művészeti Iskola intézményének működtetéséről. A működtetés feltételeiről szóló Megállapodás megkötésre került a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 151. §-ában rögzítetteknek megfelelően bővült Önkormányzatunk feladat ellátási kötelezettsége a gyermekek étkeztetése tekintetében. E kibővült feladat ellátása érdekében 2013. május 10. napjától a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által fenntartott és működtetett Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium Intézményegységeként működő konyhát és éttermet Önkormányzatunk működteti. A feladat ellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyonelemeket használatba vettük. Az erről szóló Megállapodást a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal megkötöttük.

## *4. Az Önkormányzat költségvetési létszámkeretét érintő 2013. évi változások*

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az 52/2013.(III.18.) számú határozatában döntött a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB költségvetési létszámkeretének 1 fővel történő csökkentéséről.
Ez az Önkormányzat (közfoglalkoztatottak nélküli) költségvetési létszámkeretét 137 főről 136 főre csökkentette.

## *5. Az Önkormányzat 2013. évi likviditási helyzete*

Önkormányzatunk likviditási helyzete 2013. évben kedvezőbben alakult az elmúlt évekhez képest. Az adósságkonszolidációt követően a folyószámla hitel-keretünk összege 14 millió forinttal csökkent.

Önkormányzatunk a kötelező feladatait megfelelő színvonalon látta el, intézményeinket 100 %-ban le tudtuk finanszírozni.

## *6. Bevételi források és azok teljesítése*

*adatok ezer forintban*

| Bevételi jogcímek | 2013. évi | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Eredeti előirányzat | Hatályos előirányzat | Teljesítés | Teljesítés %-a |
| Közhatalmi bevételek | 292 680 | 292 680 | 332 537 | 113,62 |
| *ebből: helyi adók és adójellegű bevételek* | *267 754* | *267 754* | *306 789* | *114,58* |
| Intézményi működési bevételek | 64 492 | 64 815 | 121 932 | 188,12 |
| Felh-i és tőke jellegű bevételek | 1 000 | 1 000 | 106 | 10,6 |
| Állami támogatások, kiegészítések | 306 623 | 449 486 | 456 742 | 101,61 |
| Működési célra átvett pénzeszközök | 46 394 | 83 466 | 100 323 | 120,20 |
| Felh-i célra átvett pénzeszközök | 309 283 | 415 111 | 421 260 | 101,48 |
| Finanszírozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - |
| Előző évi pénzmaradvány igénybevétele | 127 202 | 149 248 | 147 495 | 98,83 |
| **Összesen:** | **1 147 674** | **1 455 806** | **1 580 395** | **108,56** |

Az Önkormányzat bevételei a módosított előirányzathoz viszonyítva 108,56 %-ban teljesültek.

Az állami támogatásokon belül az alábbi jogcímeken részesültünk központosított és egyéb kötött felhasználású állami támogatásban:

| Megnevezés | Összeg (e forintban) |
|---|---|
| „Itthon vagy – Magyarország szeretlek" programsorozat | 400 |
| 2012. évről áthúzódó bérkompenzáció | 1 536 |
| Könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás | 785 |
| Szerkezetátalakítási céltartalék 1. § c.) gyermekétkeztetési feladatok | 3 328 |
| Szerkezetátalakítási céltartalék 1. § b.) korábban MIK által fenntartott intézmények működtetésének támogatása | 5 984 |
| Szerkezetátalakítási céltartalék 1. § d.) szociális és gyermekjóléti alapellátás támogatása | 5 125 |
| Szerkezetátalakítási céltartalék 1. § e.) helyi közösségi közlekedés | 232 |
| Szerkezetátalakítási céltartalék 1. § f) köznevelési intézmények fenntartása | 6 720 |
| Adósságkonszolidáció működési célú | 13 540 |
| Adósságkonszolidáció felhalmozási célú | 43 730 |
| Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése | 24 123 |
| *ebből: időskorúak járadéka* | *58* |
| *rendszeres szociális segély* | *6 459* |
| *ápolási díj* | *420* |
| *normatív lakásfenntartási támogatás* | *4 861* |
| *adósságkezelési támogatás* | *327* |
| *FHT* | *11 998* |
| Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény – Erzsébet-utalvány | 1 943 |
| Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok ellátása | 13 |

Az alábbi táblázat a 2013. évben a nettó finanszírozás keretében kapott állami támogatások összegeit tartalmazza forintban:

| Megnevezés | Összesen |
|---|---|
| **Települési önkormányzatok általános működési támogatása** | **125 910 674** |
| *Önkormányzati hivatal működésének támogatása* | 106 762 274 |
| *Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása* | 19 148 400 |
| **Óvodai dolgozók bértámogatása** | **99 717 100** |
| *Óvodapedagógusok támogatása* | 76 325 100 |
| *Óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők támogatása* | 23 392 000 |
| **Óvodaműködtetési támogatás** | **15 966 000** |
| **Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása** | **25 500 000** |
| *Bölcsődei étkeztetés támogatása* | 102 000 |
| *Óvodai iskolai étkeztetés támogatása* | 25 398 000 |
| **Kiegészítő jövedelempótló támogatások** | **0** |
| **Pénzbeli szociális ellátásokhoz való hozzájárulás** | **12 649 999** |
| **Szociális és gyermekjóléti ellátások támogatása** | **33 716 548** |
| *Gyermekek napközbeni ellátása* | 8 399 700 |
| *Szociális alapszolgáltatás általános feladatai* | 12 022 608 |
| *Szociális étkeztetés* | 1 328 640 |
| *Házi segítségnyújtás* | 3 770 000 |
| *Időskorúak nappali intézményi ellátása* | 1 308 000 |
| *Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása* | 4 730 000 |
| *Pszichiátriai és szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása* | 2 157 600 |
| **Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása** | **10 409 748** |
| *Könyvtári és közművelődési feladatok* | 8 084 880 |
| *Muzeális intézmények fenntartásának támogatása* | 2 324 868 |
| **Működési célú központosított támogatások** | **3 365 820** |
| *Üdülőhelyi feladatok támogatása* | 3 365 820 |
| **Egyéb működési célú központi támogatások** | **14 789 578** |
| *ebből: kompenzáció* | 14 310 029 |
| *ZKTT megszűnésével összefüggő korrekció* | 479 549 |
| **Összesen:** | **342 025 467** |

Az alábbi táblázat az egyes bevételi jogcímek összbevételeken belüli %-os megoszlását mutatja:

| Bevételi jogcímek | 2013. évi | | |
|---|---|---|---|
| | Eredeti előirányzat | Hatályos előirányzat | Teljesítés |
| Közhatalmi bevételek | 25,50 | 20,10 | 21,04 |
| *ebből: helyi adók és adójellegű bevételek* | *23,33* | *18,39* | *19,41* |
| Intézményi működési bevételek | 5,62 | 4,45 | 7,72 |
| Felh-i és tőke jellegű bevételek | 0,09 | 0,07 | 0,01 |
| Állami támogatások, kiegészítések | 26,72 | 30,88 | 28,90 |
| Működési célra átvett pénzeszközök | 4,04 | 5,73 | 6,35 |
| Felh-i célra átvett pénzeszközök | 26,95 | 28,52 | 26,65 |
| Finanszírozási bevételek | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Előző évi pénzm. igénybevétele | 11,08 | 10,25 | 9,33 |
| **Összesen:** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

A 2013. évben realizált bevételekből a működési bevételek összege 983 678 e forint, mely az összes bevétel 62,24 %-át teszi ki. A felhalmozási bevételek összege 596 717 e forint, mely a bevételek 37,76 %-a.

## *7. Kiadások alakulása*

*adatok ezer forintban*

| Kiadási jogcímek | 2013. évi | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Eredeti előirányzat | Hatályos előirányzat | Teljesítés | Teljesítés %-a |
| Személyi jellegű kiadások | 257 866 | 247 123 | 244 533 | 98,95 |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 68 001 | 59 037 | 59 037 | 100,00 |
| Dologi kiadások | 238 933 | 273 452 | 261 174 | 95,51 |
| *ebből: fejlesztési hitelek kamatai* | *4 576* | *2 770* | *2 769* | *100,00* |
| Működési célra átadott pénzeszközök | 58 173 | 189 451 | 191 259 | 100,95 |
| Felh.-i célra átadott pénzeszközök | 894 | 894 | 435 | 48,66 |
| Társ. és szoc. pol. juttatások | 0 | 35 160 | 35 160 | 100,00 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 1 125 | 1 125 | 948 | 84,27 |
| Felújítások | 41 502 | 78 822 | 78 822 | 100,00 |
| Felhalmozási kiadások | 323 118 | 444 651 | 444 651 | 100,00 |
| Finanszírozási kiadások | 38 212 | 81 441 | 102 922 | 126,38 |
| Tartalékok | 119 850 | 44 650 | 0 | 0,00 |
| **Összesen:** | **1 147 674** | **1 455 806** | **1 418 941** | **97,47** |

Az Önkormányzat kiadásai a módosított előirányzathoz viszonyítva 97,47 %-ban teljesültek.

Önkormányzatunknál a teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszámának és rendszeres személyi juttatásainak 2013. évi teljesítési adatait a következő oldal táblázata tartalmazza.

# Teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és rendszeres személyi juttatása 2013. évben

| | Megnevezés | Létszám fő | Alapillet-mények | Illetmény-kiegész-ítések | Nyelv-pótlék | Egyéb kötelező illetmény-pótlékok | Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások | Egyéb juttatás | Rendszeres személyi juttatások összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 01 | polgármester, főpolgármester | 1 | 5 798 | 0 | 70 | 0 | 0 | 0 | 5 868 |
| **02** | **Választott tisztségviselők összesen:** | **1** | **5 798** | **0** | **70** | **0** | **0** | **0** | **5 868** |
| 03 | főosztályvezető, főosztályvezető-helyet-tes, osztályvezető, ügykezelő osztályve-zető, további vezető (Kttv. 236. § (5) bek.) | 5 | 15 767 | 0 | 278 | 0 | 0 | 0 | 16 045 |
| 04 | főjegyző, jegyző, aljegyző, címzetes főjegyző, körjegyző | 1 | 4 031 | 0 | 0 | 64 | 0 | 0 | 4 095 |
| 05 | I. besorolási osztály összesen: | 6 | 12 729 | 0 | 348 | 0 | 0 | 0 | 13 077 |
| 06 | II. besorolási osztály összesen: | 15 | 23 663 | 0 | 70 | 701 | 0 | 0 | 24 434 |
| 07 | III. besorolási osztály összesen: | 1 | 1 960 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 960 |
| **08** | **Köztisztviselők, kormánytisztvi-selők összesen: (03+…+07)** | **28** | **58 150** | **0** | **696** | **765** | **0** | **0** | **59 611** |
| 09 | igazgató (főigazgató), igazgatóhelyettes (főigazgatóhelyettes) | 1 | 3 271 | 0 | 0 | 816 | 0 | 0 | 4 087 |
| 10 | főosztályvezető, főosztályvezető-helyet-tes, osztályvezető, ügykezelő osztályve-zető, további vezető | 2 | 8 675 | 0 | 0 | 1 122 | 0 | 0 | 9 797 |
| 11 | "A", "B" fizetési osztály összesen | 20 | 32 353 | 52 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32 405 |
| 12 | "C", "D" fizetési osztály összesen | 8 | 13 301 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 301 |
| 13 | "E", "J" fizetési osztály összesen | 7 | 40 122 | 0 | 117 | 245 | 75 | 0 | 40 559 |
| 14 | **Közalkalmazottak összesen: (09+…+13)** | **38** | **97 722** | **52** | **117** | **2 183** | **75** | **0** | **100 149** |
| 15 | felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető) | 4 | 6 721 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 721 |
| 16 | középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető) | 6 | 6 145 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 145 |
| 17 | fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott) | 9 | 9 346 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 346 |
| 18 | közfoglalkoztatott | 18 | 12 728 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 728 |
| **19** | **Egyéb bérrendszer összesen: (15+…+18)** | **37** | **34 940** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **34 940** |
| **20** | **Foglalkoztatottak összesen: (02+08+14+37)** | **104** | **196 610** | **52** | **883** | **2 948** | **75** | **0** | **200 568** |
| | II. Létszámadatok | | | | | | | | 0 |
| 21 | Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) fő | 165 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Nyitólétszám (fő) | 62 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Munkajogi nyitólétszám (fő) | 84 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Üres álláshelyek száma a fordulónapon | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Átlagos statisztikai állományi létszám | 105 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Az alábbi táblázat az egyes kiadási jogcímek összkiadásokon belüli %-os megoszlását mutatja:

| Kiadási jogcímek | 2013. évi | | |
|---|---|---|---|
| | Eredeti előirányzat | Hatályos előirányzat | Teljesítés |
| Személyi jellegű kiadások | 22,47 | 16,98 | 17,23 |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 5,93 | 4,06 | 4,16 |
| Dologi kiadások | 20,82 | 18,78 | 18,41 |
| *ebből: fejlesztési hitelek kamatai* | *0,40* | *0,19* | *0,20* |
| Működési célra átadott pénzeszközök | 5,07 | 13,01 | 13,48 |
| Felh.-i célra átadott pénzeszközök | 0,08 | 0,06 | 0,03 |
| Társ. és szoc. pol. juttatások | 0,00 | 2,42 | 2,48 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 0,09 | 0,08 | 0,07 |
| Felújítások | 3,62 | 5,41 | 5,55 |
| Felhalmozási kiadások | 28,15 | 30,54 | 31,34 |
| Finanszírozási kiadások | 3,33 | 5,59 | 7,25 |
| Tartalékok | 10,44 | 3,07 | 0,00 |
| **Összesen:** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

A teljesített kiadásokon belül Önkormányzatunk 42,16 %-ot fordított felhalmozási kiadásokra.

Önkormányzatunknál 2013. évben Európai Uniós forrásból az alábbi fejlesztések kezdődtek, folytatódtak, illetve fejeződtek be:

1. *TIOP-2.1.3 „Aktív kórházi ellátásokat kiváltó járóbeteg szolgáltatások" „Zirc Városi Erzsébet Kórház- és Rendelőintézet új, emelt szintű (R1) járóbeteg szakrendelőjének kialakítása"*
2. *KEOP-7.2.4.0/B/10-2010 „Zirc város területén lévő települési szilárd hulladék-lerakó, mint szennyező forrás, és a lerakó által okozott szennyezés megszüntetése"*
3. *KDOP-2.1.1/B "A régió arculatát meghatározó integrált és tematikus vonzerő-fejlesztések támogatása" Zirc a Bakony fővárosa-Komplex, látogatóbarát turisztikai kínálat kialakítása a Ciszterci Apátságban és a város főterén*
4. *LEADER Műemlék építmények megóvása-felújítása*
5. *TIOP-1.2.2.-11/1 „Kincsek a padláson – a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház tanulmányi raktára"*
6. *TÁMOP-3.2.4.A-11/1-2012-0089 „Bakony-Balaton együttműködés2. Minőségi könyvtári szolgáltatásfejlesztések, a helytörténeti tudásvagyon megosztása, az oktatás segítése, az olvasáskultúra fejlesztése, a könyvtár képzési szerepe erősítésének érdekében"*
7. *A KDOP-4.1.1/E „Helyi és térségi jelentőségű vízvédelmi rendszerek rekonstrukciója"*

### *TIOP-2.1.3 „Aktív kórházi ellátásokat kiváltó járóbeteg szolgáltatások" „Zirc Városi Erzsébet Kórház- és Rendelőintézet új, emelt szintű (R1) járóbeteg szakrendelőjének kialakítása"*

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete pályázatot 2009. január 15-én az *5/2009.(I.12.) Kt.* számú határozat alapján nyújtotta be.

A Humánerőforrás Programok Irányító Hatósága és a Strukturális Alapok Programiroda 2009. április 16-án kelt Támogatási döntése értelmében 2009. július 8-án Zirc Városi Önkormányzat megkötötte a vonatkozó projektre a támogatási szerződést.

A projekt keretében az új járóbeteg szakrendelő kialakítására Európai Uniós (társ) finanszírozással 800.000.000 forint vissza nem térítendő támogatást nyert el az Önkormányzat, amelyhez további 88.888.889 forint önerőt biztosít.

A projekt megvalósítása 2009. június 1-jén hivatalosan megkezdődött, amit 2009. július 31-én Zirc Városi Önkormányzat egy nyitórendezvény keretében ünnepelt meg.

2009. június 5-jén került aláírásra a kiviteli tervek elkészítésére irányuló szerződés. A projekt kezdő időpontjától 2010. januárig, főként a tervezési és engedélyeztetési folyamatok, illetve a projektet megvalósító szolgáltatók és kivitelező kiválasztása folyt. A kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárást a Képviselő-testület *256/2009.(XII.10.) Kt.* számú határozatával indította el.
A Képviselő-testület az *50/2010.(III.1.)Kt.* számú határozatában döntött a projekttel összefüggésben az építési beruházás kivitelezőjének kiválasztásáról.

A projekttel kapcsolatos eszközbeszerzésre irányuló közbeszerzési eljárás indítását a Képviselő-testület a *74/2010.(III.29.)Kt.* számú határozatával indította el. Az előkészítés elhúzódott, ezért az eljárás tényleges lebonyolítására, a szerződések megkötésére ténylegesen 2011. évben került sor. A Képviselő-testület a 187/2011.(VIII.18.) – 200/2011.(VIII.18.) Kt. számú határozatokban, továbbá a 299/2011.(XII.21.), 300/2011.(XII.21.) Kt. számú határozatokban döntött az eszközbeszerzésre irányuló közbeszerzési eljárások eredményéről. A szerződések megkötésre kerültek. A tényleges

teljesítés, továbbá a projekt teljes lezárása áthúzódott a 2012. költségvetési évre. A záró kifizetési kérelemmel együtt benyújtottuk az ÁFA kompenzációra vonatkozó igényünket.

**KEOP-2.4.0/B/10-11 kódszámú „Szennyezés lokalizációja települési szilárd hulladéklerakók területén"**

A Képviselő-testület a 100/2012.(V.21.) határozatában döntött a pályázat benyújtásáról, mely 100 %-os támogatási intenzitású, valamint a projekt becsült bruttó összege 1,3 milliárd forint.
Szintén 2012. évben kiválasztásra került a 238/2012.(XI.19.) számú határozattal a projektmenedzseri feladatok ellátásával megbízott szervezet.
Kiválasztásra került a műszaki ellenőr /109/2013.(V.14.)/, a projekttel kapcsolatban felmerülő ügyvédi, jogi feladatok ellátásáért felelős /97/2013.(IV.29.)/, valamint a kommunikációs feladatok ellátásáért felelős is /15/2013.(I.28.)/.
A kivitelező 2013. július hónapban a 173/2013.(VII.10.) számú határozatban került kiválasztásra.

***KDOP-2.1.1/B "A régió arculatát meghatározó integrált és tematikus vonzerő-fejlesztések támogatása" Zirc a Bakony fővárosa-Komplex, látogatóbarát turisztikai kínálat kialakítása a Ciszterci Apátságban és a város főterén***

A Zirci Ciszterci Apátság és Zirc Városi Önkormányzat Konzorciumi Együttműködési Megállapodást kötöttek 2010. január 15-én az ÚMFT Regionális Operatív Program, a KDOP-2009-2.1.1./B kódszámú, „A régió arculatát meghatározó integrált és tematikus vonzerő-fejlesztések támogatása" című pályázati kiírásra, „Zirc, a Bakony fővárosa - Komplex, látogatóbarát turisztikai kínálat kialakítása a Ciszterci Apátságban és Zirc Város főterén" című közös pályázat benyújtására.

A közös pályázatot a Közép-dunántúli Operatív Program Irányító Hatósága támogatásra érdemesnek ítélte, erről a 2010. június 11-én kelt, 5523/10/2010 iktatószámú levelében tájékoztatta a konzorcium vezetőjét.

Felek 2010. július 09-én Konzorciumi Együttműködési Megállapodást kötöttek a projekt megvalósítására.

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a *3/2010.(I.14.)Kt.* számú határozatában döntött a fejlesztéshez szükséges önerő biztosításáról, valamint a *299/2010.(XI.29.)Kt.* számú, illetve a *14/2011.(I.31.)Kt.* számú határozatában rendelkezett a projektet érintő, azon többletköltségekről, melyekre a pályázat nem nyújt fedezetet. A fejlesztéshez szükséges valamennyi önerő fedezetét a Pályázati Tartalék Alap biztosította a Képviselő-testület. A projekt fizikai megvalósítása a tervezett 2012. évről 2013. évre húzódott át.

***LEADER Műemlék építmények megóvása-felújítása***

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a *235/2009.(IX.2.)Kt.* számú határozatában elhatározta a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház (Zirc, Rákóczi tér 10. szám, 1125/1 hrsz-ú ingatlan) épületegyüttes É-i épületszárnyának felújítását és bővítését, és ennek érdekében pályázatot nyújtott be a LEADER program keretében „A Bakonyért" Vidékfejlesztési Akciócsoport Egyesület által meghatározott Műemlék építmények megóvása-felújítása célterületre. Kötelezettséget vállalt továbbá a Képviselő-testület arra, hogy a beruházás megvalósulása esetén a fejlesztéssel érintett épületrészt az üzemeltetési kötelezettség lejáratáig üzemelteti és használja.

A pályázat 231/1901/6/11/2009 iktatószámú határozat alapján kedvező elbírálásban részesült. Az elnyert pályázati támogatás összege 31 759 035 forint. A fejlesztés önereje (ÁFA összege) 7 939 759 forint. Az önerőt emelik továbbá a kivitelező kiválasztásával kapcsolatos közbeszerzési eljárás bonyolításának *(292/2010.(XI.29.)Kt. határozat)*, illetve a műszaki ellenőrzésnek *(293/2010.(XI.29.)Kt. határozat)* a költségei. Az önerő fedezetét a Képviselő-testület a Pályázati Tartalék Alap terhére biztosítja. A kivitelezésről a Képviselő-testület 179/2013.(VIII.22.) számú határozatában döntött.

***TIOP-1.2.2.-11/1 „Kincsek a padláson – a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház tanulmányi raktára”***

A projekttel kapcsolatban az alábbi események történtek:

| | |
|---|---|
| 178/2013.(VIII.22.) számú határozat | Közbeszerzési eljárások lefolytatása |
| 193/2013.(IX.9.) | Építészeti tervezői munka |
| 232/2013.(X.28.) | Informatikai eszközök beszerzése |

**TÁMOP-3.2.4.A-11/1-2012-0089 „*Bakony-Balaton együttműködés2. Minőségi könyvtári szolgáltatásfejlesztések, a helytörténeti tudásvagyon megosztása, az oktatás segítése, az olvasáskultúra fejlesztése, a könyvtár képzési szerepe erősítésének érdekében”***

A projekt 3 könyvtár konzorciumi együttműködésével valósult meg.
Konzorciumvezető: Városi Könyvtár Balatonfüred
Tagok: Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár Balatonalmádi, Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB Zirc
A projekt összköltségvetése 39.449.455,- Ft, amelyből **intézményünkre eső pályázati összeg: 10.684.495,- Ft**.
A projekt időtartama 2013. január 1. - 2014. április 30.

Főbb megvalósítási területei:

- Szövegértésfejlesztő képzések közoktatásban résztvevő célcsoport számára, együttműködésben a Reguly Antal Általános Iskolával. (3 csoport, 6 -7 fővel, április-május hónapban, hetente)
- Helyismereti tartalmak bővítése. A Bakony-Balaton együttműködés 1. projektben létrehozott ZirciWiki továbbfejlesztése. Helyismereti tartalmak bővítése, a digitalizált állományok feldolgozása és hozzáférhetővé tétele. Zirc és Vidéke közéleti folyóirat új folyamának (1991-2008, 18 évfolyam, 198 szám) cikkadatbázisának elkészítése és a tárgyszókatalógus bővítése.
- Zirc és Vidéke folyóirat régi folyamainak hozzáférhetővé tétele, együttműködésben az Országos Széchényi Könyvtárral.
- Könyvtár távhasználatának növelése. WEB 2.0 szolgáltatások bővítése. Olvasópályázatokhoz könyvajánló blogok indítása. Honlap tartalmainak frissítése. Honlap angol nyelvű fordítása.
- OPAC-katalógus adatbázis-bővítése, karbantartása, tárgyszókészletének bővítése
- Szakmai anyagok beszerzése, marketing és reklámeszközök beszerzése
- Irodalomajánló összeállítása, megjelentetése az általános iskola felső tagozatos diákjai és a középiskolások számára

***A KDOP-4.1.1/E „Helyi és térségi jelentőségű vízvédelmi rendszerek rekonstrukciója"***

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 151/2011.(VI.27.) határozatában fenti pályázat tárgyában a pályázathoz szükséges pályázati dokumentáció elkészítésének szükségességéről, majd a 221/2011.(IX.20.) határozatában a pályázat benyújtásáról és annak forrásösszetételéről döntött. E forrásösszetétel a már elnyert pályázati támogatás (149 715 e forint) függvényében a 37/2012.(II.27.) Képviselő-testületi határozattal került módosításra.

**A projekt megvalósítási helyszíne:** III. Béla utca és térsége valamint Rákóczi tér - Luksz Sándor utca térsége

**A projekt megvalósítási helyszínének helyrajzi számai:** 0212/2, 1893/1, 1892, 1849, 1840, 1853, 1811, 1791/12, 1898, 1896, 1897, 1892, 1854, 1790, 1793, 1791/53, 1791/13, 1525/15, 1715, 1716/2, 1680, 1728, 1725, 1525/2, 1506, 1507/2, 1929, 1926, 1925, 1362/2, 1924, 1043/1, 1043/2, 1045/2, 1050, 879, 829

- **Elnyert támogatás összege: 149 714 923 forint**
- A projekt összes költsége: 167.409.814 forint
- A projekt elszámolható költsége: 166.349.914 forint
- Az önkormányzati önrész összege: 17.694.891 forint

A projekttel kapcsolatos, a kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárás lebonyolítására, valamint a műszaki ellenőrzési feladatok ellátására a VeszprémBer Zrt-t bízta meg a Képviselő-testület 61, illetve a 62/2012.(III.26.) határozataiban.

A kivitelező Hanich-Gép Kft. kiválasztására a 110/2012.(VI.1.) határozat alapján került sor.
A kivitelezés a tervezetteknek megfelelően haladt.

Önkormányzatunknál – fentieken túl - az alábbi fejlesztések kezdődtek, folytatódtak, vagy fejeződtek be 2013. évben:

- Közös Önkormányzati Hivatal informatikai fejlesztések
- Belterületi útfelújítás
- Zirc belterületi felszíni csapadékvíz elvezetéssel kapcsolatos fejlesztés
- Épületenergetikai fejlesztések
- Víziközmű vagyonértékelés
- Óvoda tetőterének beépítése
- Autóbusz megálló kialakítása
- Zöldterület fásítás

## *8. Pénzmaradvány változásának tartalma és okai*

2012. évi helyesbített pénzmaradványunk ***140 239 e forint***
2013. évi helyesbített pénzmaradványunk ***185 608 e forint***

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány növekedésének oka egyrészt a záró pénzkészlet emelkedése, másrészt a forgatási célú finanszírozási műveletek 0 e forintos egyenlege volt.

A helyesbített pénzmaradványt korrigáló finanszírozásból eredő tételek összevont egyenlege: 4 176 e forint, mely 245 e forintos visszafizetési kötelezettségből, 4 421 e forintos 2013. évre vonatkozó állami támogatás többletigényből ered.

## *9. Hitelműveletek alakulása*

A Képviselő-testület 2013. február 25-i ülésén foglalkozott először – elfogadott Képviselő-testületi határozat formájában - az adósságkonszolidáció kérdéskörével. Ezt követően Önkormányzatunk megtette a jogszabály által előírt intézkedéseket, eleget tett a szükséges adatszolgáltatásoknak. 2013. február 27. napján megkötöttük a Magyar Állam képviseletében eljáró dr. Matolcsy György államháztartásért felelős, továbbá dr. Pintér Sándor helyi önkormányzatokért felelős miniszterekkel azt a Megállapodást, mely a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény *(továbbiakban: költségvetési törvény)* előírásai alapján lerögzítette Zirc Városi Önkormányzattól átvállalt adósságállomány összegét.

| Pénzintézet | Konszolidáció formája | Állomány 2013. 06. 28. | Deviza | Konszolidálásra kerülő összeg HUF-ban | Ebből: 100%-ban átvállalt adósság HUF-ban | Átvállalt kamat (HUF) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Kereskedelmi és Hitelbank Zrt. | Támogatás | 41 777 076 | HUF | 37 134 944 | | 200 688 |
| OTP Bank Nyrt. | Támogatás | 14 291 481 | HUF | 6 394 737 | | 0 |
| Magyar Takarékszövetkezeti Bank* | Átvállalás | 1 695 624 | CHF | 230 448 404 | 91 076 889 | 299 582 |
| Zirci Takarékszövetkezet | Támogatás | - | HUF | 13 312 506 | | 227 089 |
| **Összesen:** | | **464 815 678** | | **287 290 591** | **91 076 889** | **727 359** |

* A CHF állomány 241,06 HUF/CHF-es árfolyamon átszámítva.

Önkormányzatunk által – hatályos szerződések szerint - törlesztett összegek 2013. évben:

| Hitel megnevezése | Pénzintézet | Önkormányzati tőketörlesztés |
|---|---|---|
| Közkincs hitel | OTP Bank Nyrt. | 1 160 000 HUF |
| Csatorna hitel ÖKIF „A” | Kereskedelmi és Hitelbank Zrt. | 8 040 295 HUF |
| Utas hitel ÖKIF „B” | Kereskedelmi és Hitelbank Zrt. | 4 353 770 HUF |
| Kötvény | Magyar Takarékszövetkezeti Bank | 16 427 761 HUF |

Hitelállományunk alakulása 2013. december 31. napján:

| Hitel | Pénzintézet | Deviza | Állomány 2013. december 31. |
|---|---|---|---|
| Zirc Önkormányzati Kötvény | Magyar Takarékszövetkezeti Bank | CHF | 702 037,46 |
| Csatorna ÖKIF „A” | Kereskedelmi és Hitelbank Zrt. | HUF | 36 801 456 |
| Utas ÖKIF „B” | Kereskedelmi és Hitelbank Zrt. | HUF | 2 029 870 |
| Közkincs | OTP Bank Nyrt. | HUF | 7 316 744 |

Folyószámla-hitel állományunk 2013. december 31. napján nem volt.

**Lakásalap elszámolás:**

| Megnevezés | Összeg |
|---|---|
| Lakásalap bevétele 2012. december 31-ig | 182 093 e forint |
| Bevétel 2013. évben | 0 e forint |
| Bevétel összesen: | 182 093 e forint |
| Felhasználás a lakásalapból 2012. december 31-ig | 65 135 e forint |
| Felhasználás 2013. évben | 226 e forint |
| Egyenleg 2013. december 31-én | 116 732 e forint |
| Lakásalap számlán lévő pénzeszköz 2013. december 31-én | 14 729 e forint |
| Hiány | 102 003 e forint |

**Jelzáloggal terhelt ingatlanaink:**

***36 millió Ft folyószámlahitelhez***

- Zirc 1356, 1404, 1725, 1793, 1893/1, 2358/7, 2358/8, 2358/9, 2358/10, 2358/13, 2358/14

## ***10. A számviteli politika főbb vonásai***

*a.) Könyvvezetés módja*

A könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza.
A könyvelés módja módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvitel.
A főkönyvi könyvelés a POLISZ 2000 integrált gazdálkodási rendszerrel történik. Az analitikus nyilvántartások egy része manuálisan történik.

*b.) Beszámoló készítés rendje*

Az éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint január 31. A beszámoló könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány-kimutatást, kiegészítő mellékletet tartalmaz.

*c.) Amortizációs politika*

Az immateriális javak, tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök üzembe helyezését követően értékcsökkenést a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 30. §.-ában foglaltak alapján meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően kell elszámolni.

Az 100 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti (kisértékű) vagyoni jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzéskor egy összegben kiadásként kerülnek elszámolásra.

*d.) Értékvesztés*

Értékvesztést az Önkormányzat a tartós részesedései után számol el, mindig a tárgyévet megelőző év mérlegei alapján, melyet a gazdasági társaságoktól megkér.

A vevő, az adós minősítése alapján a költségvetési év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) értékvesztést számol el az Önkormányzat – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és – a számviteli politikában meghatározottak szerint- jelentős összegű.
A helyi adóhatóság által szolgáltatott táblázat adataival egyezően kerül könyvelésre az értékvesztés.

# II.

## *1. A vagyoni helyzet alakulása*

A 2012. évi mérleg főösszege: **4 031 813 e forint**
A 2013. évi mérleg főösszege: **4 746 789 e forint**

A vagyoni helyzet alakulása

*adatok ezer forintban*

| Megnevezés | 2012. év | 2013. év | Változás %-os |
|---|---|---|---|
| | | | |
| I. Immateriális javak | 2 942 | 5 275 | + 79,30 |
| II. Tárgyi eszközök | 3 463 988 | 4 181 967 | + 20,73 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 31 093 | 34 686 | + 11,56 |
| IV. Üzemeltetésre átadott eszközök | 326 288 | 312 253 | - 4,30 |
| **A. BEFEKTETT ESZKÖZÖK** | **3 824 311** | **4 534 181** | **+ 18,56** |
| I. Készletek | 1 927 | 1 363 | - 29,27 |
| II. Követelések | 25 128 | 24 815 | - 1,25 |
| III. Értékpapírok | 0 | 0 | - |
| IV. Pénzeszközök | 174 102 | 184 284 | + 5,85 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszám. | 6 345 | 2 146 | - 66,18 |
| **B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN** | **207 502** | **212 608** | **+ 2,46** |
| | | | |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B)** | **4 031 813** | **4 746 789** | **+ 17,73** |
| | | | |
| I. Tartós tőke | 2 901 242 | 2 841 643 | - 2,05 |
| II. Tőkeváltozások | 360 439 | 1 465 052 | + 306,46 |
| III. Értékelési tartalék | 0 | 0 | - |
| **D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN:** | **3 261 681** | **4 306 695** | **+ 32,04** |
| IV. Költségvetési tartalék | 140 239 | 185 608 | + 32,35 |
| V. Költségvetési pénzmaradvány | 0 | 0 | - |
| **E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN:** | **140 239** | **185 608** | **+ 32,35** |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 477 819 | 0 | - 100,00 |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 143 276 | 253 664 | + 77,05 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszám. | 8 798 | 822 | - 90,66 |
| **F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZ.:** | **629 893** | **254 486** | **- 59,60** |
| | | | |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)** | **4 031 813** | **4 746 789** | **+ 17,73** |

A víziközmű-szolgáltatásról szóló a 2011. évi CCIX. számú, a törvény (továbbiakban Vksztv.) 79. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy eddig a BAKONYKARSZT Zrt. tulajdonában lévő víziközmű vagyon 2013. január 1-jén az ***Ellátásért felelősök*** (helyi önkormányzatok) tulajdonába kerül. Az átháramoltatás megtörtént, mely eredményeképpen az Ingatlanok bruttó értéke közel 300 millió forinttal, míg a gépek, berendezések bruttó értéke 8 millió forintot meghaladóan emelkedett.

a.) Vagyoni helyzetet tükröző mutatók:

*adatok e forintban*

| Megnevezés | 2012. év | 2013. év | Változás (2013./2012.) |
|---|---|---|---|
| **Befektetett eszközök** | 3 824 311 | 4 534 181 | + 709 870 |
| *Aránya* | *94,9%* | *95,5%* | *+ 0,6* |
| **Forgóeszközök** | 207 502 | 212 608 | + 5 106 |
| *Aránya* | *5,1%* | *4,5%* | *- 0,6* |
| **Értékpapírok** | 0 | 0 | 0 |
| *Aránya* | *0,0%* | *0,0%* | *0,0* |
| **Követelések** | 25 128 | 24 815 | - 313 |
| *Aránya* | *0,6%* | *0,5%* | *- 0,1* |
| **Pénzeszközök** | 174 102 | 184 284 | + 10 182 |
| *Aránya* | *4,3%* | *3,9%* | *- 0,4* |
| **Egyéb aktív pü-i elsz.** | 6 345 | 2 146 | - 4 199 |
| *Aránya* | *0,2%* | *0,0%* | *- 0,2* |
| **Saját tőke** | 3 261 681 | 4 306 695 | + 1 045 014 |
| *Aránya* | *80,9%* | *90,7%* | *+ 9,8* |
| **Tartalék** | 140 239 | 185 608 | + 45 369 |
| *Aránya* | *3,5%* | *3,9%* | *+ 0,4* |
| **Kötelezettség** | 629 893 | 254 486 | - 375 407 |
| *Aránya* | *15,6%* | *5,4%* | *- 10,2* |
| **Mérlegfőösszeg** | **4.031.813** | **4 746 789** | **+ 714 976** |
| Tőke feszültségi mutató (kötelezettség/saját tőke) | 19,3% | 5,9% | - 13,4 |
| Eladósodottsági mutató (kötelezettségek/összes forrás) | 15,6% | 5,4% | - 10,2 |
| Befektetett eszközök fedezettsége (saját tőke/befektetett eszközök) | 85,3% | 95% | + 9,7 |

A vagyon struktúrája jól mutatja és jellemzi az önkormányzati mivoltot, hiszen a vagyon nagy részét (95,5 %-át) a befektetett eszközök teszik ki.

b.) Pénzügyi helyzetet tükröző mutatók:

| Megnevezés | 2012. | 2013. | Változás (2013./2012.) |
|---|---|---|---|
| **Likviditási mutató I.** | **1,45** | **0,84** | **- 0,61** |
| Forgóeszközök | 207 502 | 212 608 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 143 276 | 253 664 | |
| **Likviditási mutató II.** | **1,39** | **0,82** | **- 0,57** |
| Pénzeszközök | 174 102 | 184 284 | |
| Értékpapír | 0 | 0 | |
| Követelés | 25 128 | 24 815 | |
| Együtt | 199 230 | 209 099 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 143 276 | 253 664 | |
| **Gyorsráta mutató** | **1,22** | **0,73** | **- 0,49** |
| Pénzeszközök (XII.31.) | 174 102 | 184 284 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 143 276 | 253 664 | |
| **Eladósodás mértéke** | **14,6%** | **0 %** | **- 14,6** |
| Hosszú lejáratú kötelezettség | 477 819 | 0 | |
| Saját tőke | 3 261 681 | 4 306 695 | |
| **Hitelfedezeti mutató** | **17,5%** | **9,8%** | **- 7,7** |
| Követelés | 25 128 | 24 815 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 143 276 | 253 664 | |

Az adósságállománnyal kapcsolatos mutatók kifejezik azt, hogy az Önkormányzat követelésállománya, valamint a követelések főbb összetevői milyen mértékben fedezik az Önkormányzat rövid lejáratú kötelezettségeit, illetve főbb összetevőjét *(szállítók)*. Az eladósodás mértéke a hosszú lejáratú kötelezettségek és a saját tőke arányát vizsgálja. Ennek alapján a mutató javult 2013. évre. Ennek legfőbb oka az adósságkonszolidáció 2014. évi ütemének ismerete. Tekintettel arra, hogy a teljes adósságkonszolidáció 2014. február 28. napjáig – a mérleg készítése előtt - megtörtént, az önkormányzat 2013. december 31. napján fennálló adósságállománya teljes összegében a rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra.

A likviditási mutatók kifejezik, hogy az Önkormányzat rövid távon milyen mértékig fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeit. Mindkét likviditási mutató esetében romlás következett be. Ennek oka a fentiekben részletezettekre vezethető vissza, azaz a 2013. év végén fennálló teljes adósságállomány összege a rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra.

Önkormányzatunk likviditási helyzete nem kiegyensúlyozott.

## *2. Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz*

### Befektetett eszközök állományának alakulása

*a.) Befejezetlen beruházások 2013. december 31-i állománya 304 070 e forint. A nagyobb tételek az alábbiak:*

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| Kerékpárút építése | 3 566 |
| Zirc, Alkotmány utca felújítása | 3 006 |
| Hulladéklerakó telep | 257 456 |
| Reguly Antal Múzeum felújítása II. ütem | 35 403 |
| Reguly Antal Általános Iskola energetikai beruházása | 1 486 |
| Kincsek a padláson Múzeum | 279 |
| Ifjúsági Központ energetikai fejlesztése | 44 |
| Rákóczi téri buszváró | 787 |

*b.) Befektetett pénzügyi eszközök*

A befektetett pénzügyi eszközök állományának összetevői:

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| 1. Részesedések állománya | 33 630 |
| 2. Egyéb tartósan adott kölcsönök állománya | 888 |
| - lakásértékesítés állománya | 327 |
| - kisház árbevétel | 231 |
| - Csatorna | 330 |
| 3. Egyéb hosszú lejáratú követelések (A + A) | 168 |
| **4. Összesen:** | **34 686** |

Részesedések

A gazdasági társaságok megnevezése, melyben az Önkormányzat részesedéssel rendelkezik.

100 %-os részesedés: „Zirci Városüzemeltetés" Nonprofit Kft. (3 000 e forint)
50 %-os részesedés: Magas Bakony TDM Nonprofit Kft. (6 600 e forint)
25 % alatti részesedés: Bakonykarszt Zrt. Veszprém (24 030 e forint)

# Forgóeszközök állományának alakulása

*a.) Követelések*

*adatok ezer forintban*

| | |
|---|---|
| • Adósok | 17 131 |
| • Vevők | 2 707 |
| • Rövidlejáratú kölcsönök | 3 543 |
| • Egyéb rövidlejáratú követelések | 1 434 |
| **Összesen:** | **24 815** |

Az adósok állományának összetevői:

*adatok ezer forintban*

| | |
|---|---|
| • Építményadó | 5 181 |
| • Telekadó | 98 |
| • Magánszemélyek kommunális adója | 181 |
| • Iparűzési adó | 6 858 |
| • Gépjárműadó | 2 939 |
| • Pótlék | 2 134 |
| • Bírság | 0 |
| • Idegenforgalmi adó | 281 |
| • Egyéb bevételek | 337 |
| • Talajterhelési díj | 122 |
| **Összesen:** | **17 131** |

A vevők állományának összetevői:

*adatok ezer forintban*

| | |
|---|---|
| • Követelés szolgáltatásból | 2 707 |
| **Összesen:** | **2 707** |

*adatok ezer forintban*

Rövid lejáratú kölcsönök állománya:

| | |
|---|---|
| - munkáltatói kölcsön állománya | 70 |
| - „Zirc Kultúrájáért" Közhasznú Alapítvány | 750 |
| - „Együtt a Könyvtárért" Alapítvány | 1 723 |
| - lakásértékesítés állománya | 34 |
| - kisház árbevétel | 111 |
| - Csatorna | 850 |
| - Kamatmentes kölcsön | 5 |
| | **3 543** |

*adatok ezer forintban*

Egyéb követelések állománya:

| | |
|---|---|
| - (A + A) | 168 |
| - EON túlszámlázás | 815 |
| - Telefonkészülék törlesztés | 451 |
| **Összesen:** | **1 434** |

A követelések állományának egyedi értékelése alapján a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett tételek után értékvesztést számoltunk el.

## Kötelezettségek állományának alakulása

*a.) Hosszú lejáratú kötelezettségek*

adatok ezer forintban

| | |
|---|---|
| **Összesen:** | **0** |

*a.) Rövid lejáratú kötelezettségek*

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| • Rövid lejáratú hitel állománya | **215 957** |

*adatok ezer Ft-ban*

Kötelezettségek áruszállításból (szállítók)

| | |
|---|---|
| • Közös Önkormányzati Hivatal | 2 955 |
| • Önkormányzat | 14 562 |
| • Intézmények | 57 |
| **Összesen:** | **17 574** |

*Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek*

Beruházási hitel következő évi törlesztő részlete:

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| • Csatorna hitel | 36 801 |
| • Utas hitel | 2 030 |
| • Célhitel (OTP) kamattámogatott | 7 317 |
| **Összesen:** | **46 148** |

Felhalmozási célú kötvény kibocs-ból szárm.tart.köv.évi törlesztő részlete:

| | |
|---|---|
| • Kötvény | **169 809** |

Egyéb

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| • Építményadó | 592 |
| • Telekadó | 190 |
| • Magánszemélyek komm.adója | 0 |
| • Idegenforgalmi adó | 29 |
| • Iparűzési adó | 9 736 |
| • Termőföld bérbeadás | 39 |
| • Gépjárműadó | 897 |
| • Pótlék | 115 |
| • Bírság | 26 |
| • Talajterhelési díj | 21 |
| • Egyéb bevételek | 29 |

| | |
|---|---|
| • Illeték | 4 |
| • Garancia és kezességvállalás | 4 504 |
| • Támogatási program előlege TÁMOP (Múzeum) | 2 500 |
| • Támogatási program előlege TÁMOP (Könyvtár) | 1 000 |
| • Telefonkészülék törlesztés | 451 |
| **Összesen:** | **20 133** |

### *3. Pénzmaradvány alakulása és a felhasználására tett javaslat*

A pénzmaradvány felhasználására a 11. mellékletben foglaltaknak megfelelően az alábbi javaslatot teszem. Az Önkormányzatnál megképződött szabad pénzmaradványt általános működési tartalékba helyezve, annak sorsáról a Képviselő-testület dönt.

Kérem beszámolóm megvitatását és elfogadását.

Zirc, 2014. április 30.

Ottó Péter
polgármester

# Mellékletek jegyzéke a Zirc Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

| | |
|---|---|
| ***1. melléklet*** | 2013. évi zárszámadás pénzügyi mérlege |
| ***2. melléklet*** | I. Működési célú (folyó) bevételek, működési célú (folyó) kiadások mérlege (Önkormányzati szinten) |
| ***3. melléklet*** | II. Tőkejellegű bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten) |
| ***4. melléklet*** | Pénzeszközök változásának levezetése |
| ***5. melléklet*** | Zirc Városi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak 2013. évi teljesítése |
| ***6. melléklet*** | Zirci Közös Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási előirányzatainak 2013. évi teljesítése |
| ***7. melléklet*** | Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde bevételi és kiadási előirányzatainak 2013. évi teljesítése (tagintézményi bontásban) |
| ***8. melléklet*** | Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB bevételi és kiadási előirányzatainak 2012. évi teljesítése |
| ***9. melléklet*** | Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház bevételi és kiadási előirányzatainak 2013. évi teljesítése |
| ***10. melléklet*** | Zirc Városi Önkormányzat 2013. évi felhalmozási célú kiadási előirányzatainak feladatonkénti teljesítése |
| ***11. melléklet*** | 2013. évi pénzmaradvány alakulása |
| ***12. melléklet*** | Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) 2013. évben |
| ***13. melléklet*** | Zirc Városi Önkormányzat hitelállomány és adósságszolgálatának alakulása 2012-2015. |
| ***14. melléklet*** | Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti bontásban |
| ***15. melléklet*** | Zirc Városi Önkormányzat Európai Uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjainak, projektjeinek, továbbá ilyen jellegű önkormányzaton kívüli projektekhez történő hozzájárulásoknak 2013. évi bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítése |
| ***16. melléklet*** | Mérlegek (intézményenkénti bontásban) |
| | *Immateriális javak állományváltozásával kapcsolatos adatok* |
| | *Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok* |
| | *Beruházások állományváltozásai* |
| | *Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása 2013. december 31.* |
| | *Befektetett pénzügyi eszközök változása* |
| | *Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok* |
| ***17. melléklet*** | Vagyonkimutatás |
| ***18. melléklet*** | Zirc Városi Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített mérlege, egyszerűsített pénzforgalmi jelentése, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatása és könyvvizsgálói jelentése |
| ***19. melléklet*** | Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottság véleménye |

1. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
# 2013. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK
# PÉNZÜGYI MÉRLEGE

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Bevételi jogcím | 2012.évi teljesítés | 2013 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
| | A | B | C | D | E |
| 1. | **I. Saját bevételek** | **397 350** | **338 346** | **338 669** | **435 346** |
| 2. | *A/ Alaptevékenység bevételei* | 8 406 | 4 000 | 4 000 | 4 661 |
| 3. | *B/ Alaptevékenység egyéb bevételei* | 82 516 | 60 530 | 50 939 | 92 130 |
| 4. | *C/ Intézmények egyéb sajátos bevételei* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | *D/ Vállalkozási bevételek* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | *E/ Kamatbevételek* | 5 132 | 2 100 | 2 131 | 5 719 |
| 7. | *F/ Helyi adók* | 264 556 | 267 754 | 267 754 | 306 789 |
| 8. | Építményadó | 96 070 | 98 559 | 98 559 | 95 146 |
| 9. | Telekadó | 1 351 | 1 330 | 1 330 | 1 431 |
| 10. | Kommunális adó | 397 | 357 | 357 | 269 |
| 11. | Idegenforgalmi adó | 4 471 | 4 840 | 4 840 | 4 903 |
| 12. | Iparűzési adó | 162 170 | 162 368 | 162 368 | 204 847 |
| 13. | Talajterhelési díj | 97 | 300 | 300 | 193 |
| 14. | *G/ Általános forgalmi adó bevétel* | 19 227 | 1 862 | 11 745 | 24 083 |
| 15. | *H/ Sajátos működési bevételek* | 1 627 | 1 100 | 1 100 | 1 858 |
| 16. | *I/ Felhalmozási és tőkejellegű bevételek* | 15 886 | 1 000 | 1 000 | 106 |
| 17. | **II. Átengedett, megosztott bevételek** | **200 050** | **19 826** | **19 826** | **19 229** |
| 18. | *A/ Személyi jövedelemadó* | 153 189 | 0 | 0 | 0 |
| 19. | Helyben maradó rész | 71 507 | 0 | 0 | 0 |
| 20. | Kiegészítés | 81 682 | 0 | 0 | 0 |
| 22. | *B/ Termőföld bérbeadása utáni adó* | 41 | 0 | 0 | 7 |
| 23. | *C/ Gépjárműadó* | 46 820 | 19 826 | 19 826 | 19 222 |
| 24. | **III. Átvett pénzeszközök** | **839 485** | **355 677** | **498 577** | **528 069** |
| 25. | Egészségbizt. alaptól átvett pénzesz. | 147 526 | | | 0 |
| 26. | Fejezeti kezelésű előirányzattól átvett pe. | 3 994 | | | 17 053 |
| 27. | Központi kvi szervtől átvett pénz. | 18 615 | | | 0 |
| 28. | Kvi kiegészítések, visszatérítések, átvett pe. | 137 393 | | | 89 082 |
| 29. | EU támogatás | 531 957 | | | 421 934 |
| 30. | **V. Állami hozzájárulások és támogatások** | **432 819** | **306 623** | **449 486** | **449 486** |
| 31. | Normatív állami hozzájárulás | 282 800 | 303 244 | 323 871 | 323 871 |
| 32. | Normatív kötött felhaszn. támogatások | 56 455 | 0 | 45 512 | 45 512 |
| 33. | Működési célú központosított előirányzatok | 3 281 | 3 379 | 4 915 | 4 915 |
| 34. | Felhalmozási célú központosított előirányzatok | 26 735 | 0 | 785 | 785 |
| 35. | Önhibájukon kívül hátrányos helyzetbe került önk.tám. | 36 772 | 0 | 0 | 0 |
| 36. | Egyéb központi támogatások | 26 776 | 0 | 74 403 | 74 403 |
| 40. | **FOLYÓ BEVÉTELEK ÖSSZESEN:** | **1 869 704** | **1 020 472** | **1 306 558** | **1 432 130** |
| 41. | Előző évi pénzmaradvány | 282 430 | 127 202 | 149 248 | 147 495 |
| 42. | Hosszú lejáratú hitel | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 43. | Működési célú hitel | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 44. | Működési célú kölcsön megtérülés | 1 975 | 0 | 0 | 463 |
| 45. | Fejlesztési célú kölcsön megtérülés | 524 | 0 | 0 | 307 |
| 46. | **BEVÉTELEK ÖSSZESEN:** | **2 154 633** | **1 147 674** | **1 455 806** | **1 580 395** |

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Kiadási jogcím | 2012.évi teljesítés | 2013 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
| | A | B | C | D | E |
| 47. | **I. Folyó (működési) kiadások** | **1 140 477** | **556 474** | **575 959** | **561 092** |
| 48. | Személyi juttatások | 623 128 | 257 866 | 247 123 | 244 533 |
| 49. | Munkaadókat terhelő járulékok | 164 249 | 68 001 | 59 037 | 59 037 |
| 50. | Dologi kiadások | 323 519 | 230 607 | 269 799 | 257 522 |
| 51. | Egyéb folyó kiadások | 29 581 | 0 | 0 | 0 |
| 52. | Rövid lejáratú értékpapírok vásárlása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 53. | Rövid lejáratú kölcsön nyújtása, törlesztése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 54. | **II. Felhalmozási célú kiadások** | **628 656** | **365 514** | **524 367** | **523 908** |
| 55. | Intézményi beruházási kiadások | 591 189 | 323 118 | 444 651 | 444 651 |
| 56. | Államháztartáson belüli felhalmozási célú átutalások | 1 727 | 0 | 0 | 30 |
| 57. | Államháztartáson kívüli felhalmozási célú átutalások | 19 363 | 894 | 894 | 405 |
| 58. | Nagyértékű tárgyi eszközök felújítása | 16 377 | 41 502 | 78 822 | 78 822 |
| 59. | Beruházások ÁFA egyenlege | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 60. | **III. Támogatások, elvonások** | **151 014** | **59 298** | **225 736** | **227 367** |
| 61. | Működési célú pénzeszközátadás, államháztartáson kívülre | 44 670 | 39 141 | 47 235 | 43 224 |
| 62. | Működési célú pénzeszközátadás, államháztartáson belülre | 61 540 | 19 032 | 142 216 | 148 035 |
| 63. | Társadalom- és szociálpolitikai juttatások | 43 882 | 0 | 35 160 | 35 160 |
| 64. | Ellátottak pénzbeli juttatása | 922 | 1 125 | 1 125 | 948 |
| 65. | Garancia- és kezességvállalásból szárm.kif. állh.kív. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 66. | **IV. Tartalékok** | **0** | **119 850** | **44 650** | **0** |
| 67. | Általános tartalék | 0 | 9 566 | 12 668 | 0 |
| 68. | Céltartalék | 0 | 110 284 | 31 982 | 0 |
| 69. | Egyéb tartalék | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 70. | **V. Hitelek kamatai** | **7 575** | **8 326** | **3 653** | **3 652** |
| 71. | **VI. Egyéb kiadások** | **50** | **0** | **0** | **0** |
| 72. | Felhalmozási kölcsön nyújtása | 50 | 0 | 0 | 0 |
| 73. | Működési célú kölcsön nyújtása, törlesztése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 74. | | | | | |
| 75. | **FOLYÓ KIADÁSOK ÖSSZESEN:** | **1 927 772** | **1 109 462** | **1 374 365** | **1 316 019** |
| 76. | Finanszírozási kiadások | 48 711 | 38 212 | 81 441 | 102 922 |
| 77. | | | | | |
| 78. | **KIADÁSOK ÖSSZESEN:** | **1 976 483** | **1 147 674** | **1 455 806** | **1 418 941** |

# I. Működési célú (folyó) bevételek, működési célú (folyó) kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Bevételek | | | | | Kiadások | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Megnevezés | 2012. évi teljesítés | 2013. évi eredeti előirányzat | 2013. évi hatályos előirányzat | 2013. évi teljesítés | Megnevezés | 2012. évi teljesítés | 2013. évi eredeti előirányzat | 2013. évi hatályos előirányzat | 2013. évi teljesítés |
| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
| 1 | Saját bevételek | 381 464 | 337 346 | 337 669 | 435 240 | Személyi juttatások | 623 128 | 257 866 | 247 123 | 244 533 |
| 2 | Átengedett bevételek | 200 050 | 19 826 | 19 826 | 19 229 | Munkaadókat terhelő járulék | 164 249 | 68 001 | 59 037 | 59 037 |
| 3 | Átvett pénzeszközök | 143 561 | 46 394 | 83 466 | 107 116 | Dologi kiadások | 353 100 | 230 607 | 269 799 | 257 522 |
| 4 | Állami hozzájárulás | 412 586 | 306 623 | 404 971 | 404 971 | Ellátottak pénzbeli juttatása | 922 | 1 125 | 1 125 | 948 |
| 5 | Előző évi pénzmaradvány | 23 153 | 0 | 18 412 | 16 659 | Pénzeszköz átadás | 106 210 | 58 173 | 189 451 | 191 259 |
| 6 | Működési célú hitel | 0 | 0 | 0 | 0 | Társadalom és szocpol. jutt. | 43 882 | 0 | 35 160 | 35 160 |
| 7 | TB-től átvett pénzeszköz | 147 526 | 0 | 0 | 0 | Működési célú hiteltörlesztés (tőke+kamat), kölcsön | 15 817 | 3 750 | 883 | 32 293 |
| 8 | Egyéb | 1 975 | 0 | 0 | 463 | Tartalék | 0 | 86 891 | 12 668 | 0 |
| 9 | | | | | | Egyéb | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | | | | | | | | | | |
| 11 | **Összesen:** | **1 310 315** | **710 189** | **864 344** | **983 678** | **Összesen:** | **1 307 308** | **706 413** | **815 246** | **820 752** |
| 12 | **Hiány:** | | | | | **Többlet:** | **3 007** | | | **162 926** |

# II. Tőkejellegű bevételek és kiadások mérlege
## (Önkormányzati szinten)

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Bevételek | | | | | Kiadások | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Megnevezés | 2012. évi teljesítés | 2013. évi eredeti előirányzat | 2013. évi hatályos előirányzat | 2013. évi teljesítés | Megnevezés | 2012. évi teljesítés | 2013. évi eredeti előirányzat | 2013. évi hatályos előirányzat | 2013. évi teljesítés |
| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
| 1 | Önkormányzat felhalm. és tőkejellegű bevételei | 15 786 | 1 000 | 1 000 | 106 | Beruházási kiadások | 588 789 | 323 118 | 440 451 | 440 451 |
| 2 | Fejlesztési célű állami támogatások | 26 735 | 0 | 44 515 | 44 515 | Felhalmozási célú pénzeszközátadás | 21 090 | 894 | 894 | 435 |
| 3 | Értékpapír eladás | 100 | 0 | 0 | 0 | Felújítások | 16 377 | 41 502 | 78 822 | 78 822 |
| 4 | Előző évi pénzmaradvány | 259 277 | 127 202 | 130 836 | 130 836 | Pénzügyi befektetések | 2 400 | 0 | 4 200 | 4 200 |
| 5 | Felhalmozási célú hitel, kötvény | 0 | 0 | 0 | 0 | Fejlesztési célú hiteltörlesztés | 35 296 | 38 212 | 81 441 | 71 512 |
| 6 | Átvett pénzeszközök | 541 896 | 309 283 | 415 111 | 414 308 | Fejlesztési célú források kamatterhei | 5 173 | 4 576 | 2 770 | 2 769 |
| 7 | Átengedett bevétel | 0 | 0 | 0 | 0 | Tartalék | 0 | 32 959 | 31 982 | 0 |
| 8 | Egyéb | 524 | 0 | 0 | 6 952 | Egyéb | 50 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | | | | | | | | | | |
| 10 | **Összesen:** | **844 318** | **437 485** | **591 462** | **596 717** | **Összesen:** | **669 175** | **441 261** | **640 560** | **598 189** |
| 11 | **Hiány:** | | | | **1 472** | **Többlet:** | **175 143** | | | |

# Pénzeszközök állományának levezetése

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Megnevezés | Összeg |
|---|---|---|
| | A | B |
| 1. | Pénzkészlet 2013. január 1-jén<br>Ebből: | 173 200 |
| 2. | Bankszámlák egyenlege | 173 200 |
| 3. | Pénztárak és betétkönyvek egyenlege | 0 |
| 4. | Bevételek (+) | 1 684 478 |
| 5. | Kiadások (-) | 1 674 188 |
| 6. | Záró pénzkészlet egyenlege 2013. december 31-én<br>Ebből: | 183 490 |
| 7. | Bankszámlák egyenlege | 183 490 |
| 8. | Pénztárak és betétkönyvek egyenlege | 0 |

5. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK 2013. ÉVI TELJESÍTÉSE

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | Teljesítés %-a | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | Teljesítés %-a |
| 1 | **I. Működési célú bevételek** | | | | | **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 2 | 1.) Intézményi működési bevételek | 48 484 | 48 484 | 105 923 | 218,47 | 1.) Személyi juttatások | 43 018 | 69 940 | 69 893 | 99,93 |
| 3 | 2.) Közhatalmi bevételek | 288 680 | 288 680 | 331 567 | 114,86 | 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 11 388 | 14 939 | 14 939 | 100,00 |
| 4 | 3.) Működési támogatások | 306 623 | 404 971 | 404 971 | 100,00 | 3.) Dologi kiadások | 155 011 | 197 187 | 190 939 | 96,83 |
| 5 | 4.) Működési célú támogatásértékű bevételek | 46 394 | 71 544 | 89 573 | 125,20 | 4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások | 0 | 35 160 | 35 160 | 100,00 |
| 6 | 5.) Működési célra átvett pénzeszközök | 0 | 642 | 2 681 | 417,60 | 5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai | 1 125 | 1 125 | 948 | 84,27 |
| 7 | 6.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybev. | 0 | 10 618 | 10 618 | 100,00 | 6.) Egyéb működési kiadások | 58 173 | 187 698 | 183 687 | 97,86 |
| 8 | | | | | | 7.) Fenntartói működési támogatás | 343 378 | 259 446 | 259 446 | 100,00 |
| 9 | | | | | | 8.) Általános működési tartalék | 9 566 | 12 668 | 0 | 0,00 |
| 10 | | | | | | 9.) Működési céltartalék | 64 746 | 0 | 0 | - |
| 11 | **Működési célú bevételek összesen:** | **690 181** | **824 939** | **945 333** | **114,59** | **Működési célú kiadások összesen:** | **686 405** | **778 163** | **755 012** | **97,02** |
| 12 | **II. Felhalmozási célú bevételek** | | | | | **II. Felhalmozási költségvetés** | | | | |
| 13 | 1.) Saját felhalmozási bevételek | 1 000 | 1 000 | 106 | 10,60 | 1.) Beruházások | 323 118 | 438 997 | 439 289 | 100,07 |
| 14 | 2.) Felhalmozási támogatások | 0 | 44 515 | 44 515 | 100,00 | 2.) Felújítások | 41 502 | 77 854 | 77 562 | 99,62 |
| 15 | 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 307 983 | 413 711 | 413 711 | 100,00 | 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 5 470 | 7 864 | 7 404 | 94,15 |
| 16 | 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök | 1 300 | 1 300 | 7 142 | 549,38 | 4.) Fenntartói felhalmozási támogatás | 0 | 0 | 0 | - |
| 17 | 5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybev. | 127 202 | 130 836 | 130 836 | 100,00 | 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 18 | | | | | | 5.) Felhalmozási céltartalék | 32 959 | 31 982 | 0 | 0,00 |
| 19 | **Felhalm. célú bevételek összesen:** | **437 485** | **591 362** | **596 310** | **100,84** | **Felhalm. célú kiadások összesen:** | **403 049** | **556 697** | **524 255** | **94,17** |
| 20 | **III. Kölcsönök** | **0** | **0** | **770** | - | **III. Kölcsönök** | **0** | **0** | **0** | - |
| 21 | | | | | | | | | | |
| 22 | **IV. Finanszírozási bevételek** | | | | | **IV. Finanszírozási kiadások** | | | | |
| 23 | 1.) Működési célú finanszírozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Működési célú finanszírozási kiadások | 0 | 0 | 31 410 | - |
| 24 | 2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások | 38 212 | 81 441 | 71 512 | 87,81 |
| 25 | **BEVÉTELI FŐÖSSZEG:** | **1 127 666** | **1 416 301** | **1 542 413** | **108,90** | **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | **1 127 666** | **1 416 301** | **1 382 189** | **97,59** |

5. melléklet a 8/2014.(IV.30.)önkormányzati rendelethez

# TÁRSADALMI SZERVEZETEK, SZERVEZŐDÉSEK TÁMOGATÁSA 2013. ÉVI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

*adatok ezer forintban*

| | A | B | C | D | E | F | G |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | Teljesítés %-a | Teljesítésből: Dologi kiadások | Műk-i célra átadott pe. |
| 1 | Bakonyi Természettudományi Múzeum Baráti Köre | 0 | 91 | 91 | 100,00 | | 91 |
| 2 | Bakonyi Harmónia Kulturális Egy. | 0 | 150 | 150 | 100,00 | | 150 |
| 3 | "Együtt a Könyvtárért" Alapítvány | 0 | 1 881 | 1 881 | 100,00 | | 1 881 |
| 4 | Erdélyi Baráti Kör Barótért Egyesület | 0 | 30 | 30 | 100,00 | | 30 |
| 5 | Bakonyi Finnbarátok Köre Egyesület | 0 | 60 | 60 | 100,00 | | 60 |
| 6 | Magyar Vöröskereszt Megyei Szervezete | 0 | 452 | 452 | 100,00 | | 452 |
| 7 | "BULI '91" Közhasznú Alapítvány | 0 | 500 | 500 | 100,00 | | 500 |
| 8 | Football Club Zirc | 0 | 70 | 70 | 100,00 | | 70 |
| 9 | Hangszóró Alapítvány | 0 | 70 | 70 | 100,00 | | 70 |
| 10 | MTTSZ Területi Klub Zirc | 0 | 70 | 70 | 100,00 | | 70 |
| 11 | Vakok és Gyengénlátók Zirci Térségi Csoportja | 0 | 40 | 40 | 100,00 | | 40 |
| 12 | Vincze Judo Club | 0 | 230 | 230 | 100,00 | | 230 |
| 13 | "Wings" Dart Club | 0 | 80 | 80 | 100,00 | | 80 |
| 14 | "Zirc Kultúrájáért" Közhasznú Alapítvány | 0 | 865 | 865 | 100,00 | | 865 |
| 15 | "Kőketánc" Kulturális Alapítvány | 0 | 30 | 0 | 0,00 | | |
| 16 | Zirc és Környéke Ipartestület | 0 | 80 | 80 | 100,00 | | 80 |
| 17 | Zirci Római Katolikus Plébánia Árpádházi Szent Erzsébet Katolikus Karitász Csoport | 0 | 50 | 50 | 100,00 | 50 | |
| 18 | Zirci Református Misszió Egyházközösség | 0 | 65 | 65 | 100,00 | | 65 |
| 19 | Rapszódia Énekegyüttes | 0 | 161 | 161 | 100,00 | 161 | |
| 20 | Zirc Városi Ifjúsági Fórum | 0 | 30 | 30 | 100,00 | | 30 |
| 21 | Magyar Nándorné (Zumba Zirci Csoport) | 0 | 20 | 20 | 100,00 | 20 | |
| 22 | Bakonyi Polgárőr Egyesület | 0 | 400 | 400 | 100,00 | | 400 |
| 23 | "Ők is emberek" Alapítvány | 0 | 40 | 40 | 100,00 | | 40 |
| 24 | Reguly Iskoláért Alapítvány | 0 | 67 | 67 | 100,00 | | 67 |
| 25 | Segítő Kezek Alapítvány | 0 | 180 | 180 | 100,00 | | 180 |
| 26 | Zirci Országzászló Alapítvány | 0 | 90 | 90 | 100,00 | | 90 |
| 27 | Berkes Tamás (Zirc Női Labdarúgás) | 0 | 30 | 30 | 100,00 | 30 | |
| 28 | Diabétesz Klub | 0 | 55 | 55 | 100,00 | 55 | |
| 29 | Papp Zoltán (Zirci Öregfiúk Focicsapat) | 0 | 20 | 20 | 100,00 | 20 | |
| 30 | "Gyűszűkék" Foltvarró Klub | 0 | 70 | 70 | 100,00 | 70 | |
| 31 | Lókúti Német Nemzetiségi Hagyományőrző Egyesület | 0 | 31 | 31 | 100,00 | | 31 |
| 32 | Zirc Városi Nyugdíjas Klub | 0 | 55 | 55 | 100,00 | 55 | |
| 33 | **Összesen:** | **0** | **6 063** | **6 033** | **99,51** | **461** | **5 572** |

6. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# ZIRCI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
# BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK 2013. ÉVI TELJESÍTÉSE

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | Teljesítés %-a | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | Teljesítés %-a |
| 1 | **I. Működési célú bevételek** | | | | | **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 2 | 1.) Intézményi működési bevételek | 13 858 | 14 205 | 11 367 | 80,02 | 1.) Személyi juttatások | 89 640 | 90 680 | 90 405 | 99,70 |
| 3 | 2.) Fenntartói működési támogatások | 156 792 | 141 215 | 141 215 | 100,00 | 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 23 280 | 22 629 | 22 629 | 100,00 |
| 4 | *ebből állami támogatások* | *100 319* | *110 781* | *110 781* | 100,00 | 3.) Dologi kiadások | 49 151 | 45 183 | 40 530 | 89,70 |
| 5 | 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Egyéb működési kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 6 | 4.) Működési célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Általános működési tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 7 | 5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 3 532 | 3 532 | - | 6.) Működési céltartalék | 8 579 | 0 | 0 | - |
| 8 | **Működési célú bevételek összesen:** | **170 650** | **158 952** | **156 114** | **98,21** | **Működési célú kiadások összesen:** | **170 650** | **158 492** | **153 564** | **96,89** |
| 9 | **II. Felhalmozási célú bevételek** | | | | | **II. Felhalmozási költségvetés** | | | | |
| 10 | 1.) Saját felhalmozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Beruházások | 0 | 560 | 560 | 100,00 |
| 11 | 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások | 0 | 0 | 0 | - | 2.) Felújítások | 0 | 0 | 0 | - |
| 12 | 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 0 | 100 | 100 | 100,00 | 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 13 | 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 14 | 5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 15 | **Felhalm. célú bevételek összesen:** | **0** | **100** | **100** | - | **Felhalm. célú kiadások összesen:** | **0** | **560** | **560** | **100,00** |
| 16 | **BEVÉTELI FŐÖSSZEG:** | **170 650** | **159 052** | **156 214** | **98,22** | **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | **170 650** | **159 052** | **154 124** | **96,90** |

7. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# BENEDEK ELEK NAPKÖZIOTTHONOS ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE
# 2013. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | *Teljesítés %-a* | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | *Teljesítés %-a* |
| 1 | **I. Működési célú bevételek** | | | | | **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 2 | 1.) Intézményi működési bevételek | 150 | 95 | 95 | *100,00* | 1.) Személyi juttatások | 100 898 | 53 923 | 51 685 | *95,85* |
| 3 | 2.) Fenntartói működési támogatások | 148 577 | 75 110 | 75 110 | *100,00* | 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 26 829 | 13 000 | 13 000 | *100,00* |
| 4 | *ebből állami támogatások* | *124 739* | 69 904 | *63 263* | *90,50* | 3.) Dologi kiadások | 21 000 | 10 106 | 10 106 | *100,00* |
| 5 | 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 50 | - | 4.) Egyéb működési kiadások | 0 | 1 753 | 4 041 | - |
| 6 | 4.) Működési célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Általános működési tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 7 | 5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 3 577 | 1 824 | *50,99* | 6.) Működési céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 8 | **Működési célú bevételek összesen:** | **148 727** | **78 782** | **77 079** | *97,84* | **Működési célú kiadások összesen:** | **148 727** | **78 782** | **78 832** | *100,06* |
| 9 | **II. Felhalmozási célú bevételek** | | | | | **II. Felhalmozási költségvetés** | | | | |
| 10 | 1.) Saját felhalmozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Beruházások | 0 | 0 | 0 | - |
| 11 | 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások | 0 | 0 | 0 | - | 2.) Felújítások | 0 | 0 | 0 | - |
| 12 | 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 13 | 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 14 | 5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 15 | **Felhalm. célú bevételek összesen:** | **0** | **0** | **0** | **-** | **Felhalm. célú kiadások összesen:** | **0** | **0** | **0** | **-** |
| 16 | **BEVÉTELI FŐÖSSZEG:** | **148 727** | **78 782** | **77 079** | *97,84* | **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | **158 574** | **78 782** | **78 832** | *100,06* |

# BENEDEK ELEK NAPKÖZIOTTHONOS ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE ZIRC
# 2013. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | *Teljesítés %-a* | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | *Teljesítés %-a* |
| 1 | **I. Működési célú bevételek** | | | | | **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 2 | 1.) Intézményi működési bevételek | 150 | 95 | 95 | *100,00* | 1.) Személyi juttatások | 77 157 | 40 785 | 39 597 | *97,09* |
| 3 | 2.) Fenntartói működési támogatások | 110 652 | 56 234 | 56 234 | *100,00* | 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 20 645 | 10 042 | 10 042 | *100,00* |
| 4 | *ebből állami támogatások* | *92 973* | *52 839* | *45 704* | *86,50* | 3.) Dologi kiadások | 13 000 | 6 957 | 6 957 | *100,00* |
| 5 | 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Egyéb működési kiadások | 0 | 317 | 4 041 | - |
| 6 | 4.) Működési célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Általános működési tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 7 | 5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 1 772 | 1 455 | *82,11* | 6.) Működési céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 8 | **Működési célú bevételek összesen:** | **110 802** | **58 101** | **57 784** | *99,45* | **Működési célú kiadások összesen:** | **110 802** | **58 101** | 60 637 | *104,36* |
| 9 | **II. Felhalmozási célú bevételek** | | | | | **II. Felhalmozási költségvetés** | | 0 | | |
| 10 | 1.) Saját felhalmozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Beruházások | 0 | 0 | 0 | - |
| 11 | 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások | 0 | 0 | 0 | - | 2.) Felújítások | 0 | 0 | 0 | - |
| 12 | 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 13 | 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 14 | 5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 15 | **Felhalm. célú bevételek összesen:** | **0** | **0** | **0** | - | **Felhalm. célú kiadások összesen:** | **0** | **0** | 0 | - |
| 16 | **BEVÉTELI FŐÖSSZEG:** | **110 802** | **58 101** | **57 784** | *99,45* | **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | **110 802** | **58 101** | 60 637 | *104,36* |

# BENEDEK ELEK NAPKÖZIOTTHONOS ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE BAKONYBÉL
# 2013. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | *Teljesítés %-a* | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | *Teljesítés %-a* |
| 1 | **I. Működési célú bevételek** | | | | | **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 2 | 1.) Intézményi működési bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Személyi juttatások | 8 887 | 4 991 | 4 555 | *91,26* |
| 3 | 2.) Fenntartói működési támogatások | 14 236 | 7 232 | 7 232 | *100,00* | 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 2 349 | 1 079 | 1 079 | *100,00* |
| 4 | *ebből állami támogatások* | *13 201* | *7 053* | *7 232* | *102,54* | 3.) Dologi kiadások | 3 000 | 1 306 | 1 306 | *100,00* |
| 5 | 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 50 | - | 4.) Egyéb működési kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 6 | 4.) Működési célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Általános működési tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 7 | 5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 144 | 144 | *100,00* | 6.) Működési céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 8 | **Működési célú bevételek összesen:** | **14 236** | **7 376** | **7 426** | ***100,68*** | **Működési célú kiadások összesen:** | 14 236 | 7 376 | 6 940 | *94,09* |
| 9 | **II. Felhalmozási célú bevételek** | | | | | **II. Felhalmozási költségvetés** | | | | |
| 10 | 1.) Saját felhalmozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Beruházások | 0 | 0 | 0 | - |
| 11 | 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások | 0 | 0 | 0 | - | 2.) Felújítások | 0 | 0 | 0 | - |
| 12 | 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 13 | 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 14 | 5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 15 | **Felhalm. célú bevételek összesen:** | **0** | **0** | **0** | - | **Felhalm. célú kiadások összesen:** | **0** | **0** | **0** | - |
| 16 | **BEVÉTELI FŐÖSSZEG:** | **14 236** | **7 376** | **7 426** | ***100,68*** | **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | 14 236 | 7 376 | 6 940 | *94,09* |

# BENEDEK ELEK NAPKÖZIOTTHONOS ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE LÓKÚT
# 2013. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | *Teljesítés %-a* | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | *Teljesítés %-a* |
| 1 | **I. Működési célú bevételek** | | | | | **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 2 | 1.) Intézményi működési bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Személyi juttatások | 6 096 | 3 127 | 3 127 | *100,00* |
| 3 | 2.) Fenntartói működési támogatások | 9 671 | 4 262 | 4 262 | *100,00* | 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 1 575 | 694 | 694 | *100,00* |
| 4 | *ebből állami támogatások* | *5 184* | *2 813* | *2 945* | *104,69* | 3.) Dologi kiadások | 2 000 | 528 | 528 | *100,00* |
| 5 | 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Egyéb működési kiadások | 0 | 371 | 0 | - |
| 6 | 4.) Működési célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Általános működési tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 7 | 5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 458 | 87 | *19,00* | 6.) Működési céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 8 | **Működési célú bevételek összesen:** | **9 671** | **4 720** | **4 349** | *92,14* | **Működési célú kiadások összesen:** | **9 671** | **4 720** | **4 349** | *92,14* |
| 9 | **II. Felhalmozási célú bevételek** | | | | | **II. Felhalmozási költségvetés** | | | | |
| 10 | 1.) Saját felhalmozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Beruházások | 0 | 0 | 0 | - |
| 11 | 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások | 0 | 0 | 0 | - | 2.) Felújítások | 0 | 0 | 0 | - |
| 12 | 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 13 | 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 14 | 5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 15 | **Felhalm. célú bevételek összesen:** | **0** | **0** | **0** | - | **Felhalm. célú kiadások összesen:** | **0** | **0** | **0** | - |
| 16 | **BEVÉTELI FŐÖSSZEG:** | **9 671** | **4 720** | **4 349** | *92,14* | **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | **9 466** | **4 720** | **4 349** | *92,14* |

# BENEDEK ELEK NAPKÖZIOTTHONOS ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE OLASZFALU
# 2013. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | *Teljesítés %-a* | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | *Teljesítés %-a* |
| 1 | **I. Működési célú bevételek** | | | | | **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 2 | 1.) Intézményi működési bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Személyi juttatások | 8 758 | 5 020 | 4 406 | *87,77* |
| 3 | 2.) Fenntartói működési támogatások | 14 018 | 7 382 | 7 382 | *100,00* | 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 2 260 | 1 185 | 1 185 | *100,00* |
| 4 | *ebből állami támogatások* | *13 381* | *7 199* | *7 382* | *102,54* | 3.) Dologi kiadások | 3 000 | 1 315 | 1 315 | *100,00* |
| 5 | 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Egyéb működési kiadások | 0 | 1 065 | 0 | - |
| 6 | 4.) Működési célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Általános működési tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 7 | 5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 1 203 | 138 | *11,47* | 6.) Működési céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 8 | **Működési célú bevételek összesen:** | 14 018 | 8 585 | 7 520 | *87,59* | **Működési célú kiadások összesen:** | 14 018 | 8 585 | 6 906 | *80,44* |
| 9 | **II. Felhalmozási célú bevételek** | | | | | **II. Felhalmozási költségvetés** | | 0 | | |
| 10 | 1.) Saját felhalmozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Beruházások | 0 | 0 | 0 | - |
| 11 | 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások | 0 | 0 | 0 | - | 2.) Felújítások | 0 | 0 | 0 | - |
| 12 | 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 13 | 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 14 | 5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 15 | **Felhalm. célú bevételek összesen:** | 0 | 0 | 0 | - | **Felhalm. célú kiadások összesen:** | 0 | 0 | 0 | - |
| 16 | **BEVÉTELI FŐÖSSZEG:** | 14 018 | 8 585 | 7 520 | *87,59* | **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | 14 693 | 8 585 | 6 906 | *80,44* |

8. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# BÉKEFI ANTAL VÁROSI KÖNYVTÁR, MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS STÚDIÓ KB
# 2013. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | Teljesítés %-a | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | Teljesítés %-a |
| 1 | **I. Működési célú bevételek** | | | | | **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 2 | 1.) Intézményi működési bevételek | 5 000 | 5 031 | 5 047 | 100,32 | 1.) Személyi juttatások | 20 667 | 28 204 | 28 173 | 99,89 |
| 3 | 2.) Fenntartói működési támogatások | 33 473 | 37 801 | 37 801 | 100,00 | 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 5 546 | 7 360 | 7 360 | 100,00 |
| 4 | *ebből állami támogatások* | *8 085* | *9 418* | *9 418* | 100,00 | 3.) Dologi kiadások | 8 260 | 14 419 | 14 002 | 97,11 |
| 5 | 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek | 0 | 8 090 | 8 090 | 100,00 | 4.) Egyéb működési kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 6 | 4.) Működési célra átvett pénzeszközök | 0 | 40 | 40 | 100,00 | 5.) Általános működési tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 7 | 5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 682 | 682 | 100,00 | 6.) Működési céltartalék | 4 000 | 0 | 0 | - |
| 8 | **Működési célú bevételek összesen:** | **38 473** | **51 644** | **51 660** | **100,03** | **Működési célú kiadások összesen:** | **38 473** | **49 983** | **49 535** | **99,10** |
| 9 | **II. Felhalmozási célú bevételek** | | | | | **II. Felhalmozási költségvetés** | | | | |
| 10 | 1.) Saját felhalmozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Beruházások | 0 | 1 186 | 1 186 | 100,00 |
| 11 | 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások | 0 | 0 | 0 | - | 2.) Felújítások | 0 | 475 | 475 | 100,00 |
| 12 | 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 13 | 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 14 | 5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 15 | **Felhalm. célú bevételek összesen:** | **0** | **0** | **0** | - | **Felhalm. célú kiadások összesen:** | **0** | **1 661** | **1 661** | - |
| 16 | **BEVÉTELI FŐÖSSZEG:** | **38 473** | **51 644** | **51 660** | **100,03** | **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | **38 473** | **51 644** | **51 196** | **99,13** |

9. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# REGULY ANTAL MÚZEUM ÉS NÉPMŰVÉSZETI ALKOTÓHÁZ
# 2013. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | Teljesítés %-a | Megnevezés | 2013. évi eredeti ei. | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | Teljesítés %-a |
| 1 | **I. Működési célú bevételek** | | | | | **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 2 | 1.) Intézményi működési bevételek | 1 000 | 1 000 | 470 | 47,00 | 1.) Személyi juttatások | 3 643 | 4 376 | 4 376 | 100,00 |
| 3 | 3.) Fenntartói működési támogatások | 4 536 | 5 320 | 5 320 | 100,00 | 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 958 | 1 109 | 1 109 | 100,00 |
| 4 | *ebből állami támogatások* | *0* | *2 351* | *2 351* | 100,00 | 3.) Dologi kiadások | 935 | 3 787 | 2 828 | 74,68 |
| 5 | 3.) Működési célú támogatásértékű bevételek | 0 | 3 150 | 3 150 | 100,00 | 4.) Egyéb működési kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 6 | 4.) Működési célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Általános működési tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 7 | 5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 3 | 3 | 100,00 | 6.) Működési céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 8 | **Működési célú bevételek összesen:** | **5 536** | **9 473** | **8 943** | **94,41** | **Működési célú kiadások összesen:** | **5 536** | **9 272** | **8 313** | **89,66** |
| 9 | **II. Felhalmozási célú bevételek** | | | | | **II. Felhalmozási költségvetés** | | | | |
| 10 | 1.) Saját felhalmozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 1.) Beruházások | 0 | 201 | 201 | 100,00 |
| 11 | 2.) Fenntartói felhalmozási támogatások | 0 | 0 | 0 | - | 2.) Felújítások | 0 | 0 | 0 | - |
| 12 | 3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 0 | 0 | 0 | - | 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 13 | 4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | - | 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 14 | 5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele | 0 | 0 | 0 | - | 5.) Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 15 | **Felhalm. célú bevételek összesen:** | **0** | **0** | **0** | **-** | **Felhalm. célú kiadások összesen:** | **0** | **201** | **201** | **-** |
| 16 | **BEVÉTELI FŐÖSSZEG:** | **5 536** | **9 473** | **8 943** | **94,41** | **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | **5 536** | **9 473** | **8 514** | **89,88** |

# ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSAI FELADATONKÉNTI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

*adatok ezer forintban*

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Feladat megnevezése | 2013. évi eredeti előirányzat | 2013. évi hatályos előirányzat | 2013. évi teljesítés | Teljesítés %-a | 2013. évi teljesítésből | | | | |
| | | | | | | Beruházások | Fejlesztési célú pénzeszk.átadás | Felújítások | Tartalék | Hitel-törlesztés |
| 1 | Zirci Közös Önkormányzati Hivatal informatikai fejlesztések | 0 | 560 | 560 | 100,00 | 560 | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| 3 | *Városüzemeltetési, városgazdálkodási feladatok* | | | | | | | | | |
| 4 | Notebook étkeztetéshez | 0 | 102 | 102 | 100,00 | 102 | | | | |
| 5 | Óvoda tetőtér beépítés | 37 235 | 34 858 | 34 858 | 100,00 | | | 34 858 | | |
| 6 | KDOP-4.1.1/E Belterületi felszíni csapadékvízelvezetés | 52 570 | 55 143 | 55 143 | 100,00 | 55 144 | | | | |
| 7 | KDOP-2009-2.1.1/B "Zirc a Bakony fővárosa" | 112 875 | 114 241 | 114 241 | 100,00 | 114 241 | | | | |
| 8 | Zöldterületek fásítása | 0 | 1 895 | 1 895 | 100,00 | 1 895 | | | | |
| 9 | Rákóczi téri buszváró kialakítása | 0 | 787 | 787 | 100,00 | 787 | | | | |
| 10 | LEADER Műemlék építmények megóvása, felújítása | 41 502 | 32 105 | 32 105 | 100,00 | | | 32 105 | | |
| 11 | "Kincsek a padláson - TIOP-1.2.2 | 0 | 279 | 279 | 100,00 | | | 279 | | |
| 12 | KEOP Szilárdulladék lerakó | 121 332 | 255 888 | 255 888 | 100,00 | 255 888 | | | | |
| 13 | Épületenergetikai audit III. Béla Gimnázium | 0 | 0 | 0 | - | | | | | |
| 14 | Reguly Antal Általános Iskola energetikai korszerűsítése | 0 | 1 486 | 1 486 | 100,00 | | | 1 486 | | |
| 15 | Ifjúsági Központ energetikai fejlesztése | 0 | 44 | 44 | 100,00 | | | 44 | | |
| 16 | Belterületi utak martaszfaltos felújítása | 0 | 8 181 | 8 181 | 100,00 | | | 8 181 | | |
| 17 | Cigánydombi árok felújítása | 0 | 609 | 609 | 100,00 | | | 609 | | |
| 18 | TIOP 2.1.3. Járóbeteg szakellátás fejlesztése | 0 | 7 974 | 7 974 | 100,00 | 7 974 | | | | |
| 19 | Zirc Város Közlekedésfejlesztési koncepciójának elkészítése | 0 | 0 | 0 | - | | | | | |
| 20 | Víziközmű vagyon értékelése | 0 | 3 258 | 3 258 | 100,00 | 3 258 | | | | |
| 21 | Csatorna céltartalék | 15 000 | 12 526 | 0 | 0,00 | | | | | |
| 22 | Környezetvédelmi alap tartalék | 0 | 0 | 0 | - | | | | | |
| 23 | Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - | | | | | |
| 24 | | | | | | | | | | |
| 25 | *Vagyonkezelési feladatok* | | | | | | | | | |
| 26 | Munkáltatói lakásalap | 2 989 | 2 989 | 0 | 0,00 | | | | | |
| 27 | Lakásalap | 14 970 | 14 970 | 0 | 0,00 | | | | | |
| 28 | | | | | | | | | | |
| 29 | *Finanszírozási feladatok* | | | | | | | | | |
| 30 | Fejlesztési célú hitel törlesztése | 9 476 | 53 006 | 55 084 | 103,92 | | | | | 55 084 |
| 31 | Kötvény tőketörlesztés | 28 736 | 28 435 | 16 428 | 57,77 | | | | | 16 428 |
| 32 | **Zirc Városi Önkormányzat összesen:** | **436 685** | **628 776** | **588 362** | **93,57** | **439 289** | **0** | **77 562** | **0** | **71 512** |
| 33 | **Benedek Elek Napközi otthonos Óvoda és Bölcsőde** | **0** | **0** | **0** | - | | | | | |
| 34 | Ablakcsere | 0 | 475 | 475 | 100,00 | | | 475 | | |
| 35 | Könyvtári polcok és beépített szekrény (NKA) | 0 | 1 186 | 1 186 | 100,00 | 1 186 | | | | |
| 36 | **Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB** | **0** | **1 661** | **1 661** | **100,00** | **1 186** | | **475** | **0** | **0** |
| 37 | Cserépkályha építés | 0 | 201 | 201 | 100,00 | 201 | | | | |
| 38 | **Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház** | **0** | **201** | **201** | **100,00** | **201** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 39 | **Intézmények összesen:** | **0** | **2 422** | **2 422** | **100,00** | **1 947** | **0** | **475** | **0** | **0** |
| 40 | | | | | | | | | | |
| 41 | **Zirc Városi Önkormányzat mindösszesen:** | **436 685** | **631 198** | **590 784** | **93,60** | **441 236** | **0** | **78 037** | **0** | **71 512** |

11. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# 2013. ÉVI PÉNZMARADVÁNY ALAKULÁSA

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Költségvetési szerv neve | Képződött pénzmarad-vány | Elvonás | Kiutalás | Felhasználható pénzmaradvány | Pénzmaradványból | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Kötelezettség-gel terhelt | Következő évben szabadon felhasználható |
| | A | B | C | D | E | F | G |
| 1. | Zirc Városi Önkormányzat | 182 625 | 245 | 4 421 | 186 801 | 182 380 | 4 421 |
| 2. | Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB | 464 | 0 | 0 | 464 | 464 | 0 |
| 3. | Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház | 429 | 0 | 0 | 429 | 429 | 0 |
| 4. | Zirci Közös Önkormányzati Hivatal | 2 090 | 0 | 0 | 2 090 | 2 090 | 0 |
| 5. | **Összesen:** | **185 608** | **245** | **4 421** | **189 784** | **185 363** | **4 421** |

# Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) 2013. évben

*adatok forintban*

| Sor-szám | Bevételi jogcím | Kedvezmények összege |
|---|---|---|
| A | B | C |
| 1. | Építményadó | 418 152 |
| 2. | Magánszemélyek kommunális adója | 0 |
| 3. | Telekadó | 425 250 |
| 4. | Gépjárműadó | 0 |
| 5. | Ellátottak térítési díjai | 0 |
| 6. | Kártérítések | 0 |
| 7. | Lakossági lakásépítési, lakásfelújítási kölcsönök | 0 |
| 8. | Egyéb kölcsönök | 0 |
| 9. | Bérleti díjak | 0 |
| **10.** | **Összesen:** | **843 402** |

**ZIRC**

**2013. évre adott adókedvezmények, mentességek**

Az adott kedvezmények megadása az alábbiak szerint történt:
Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet), a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 134. §-a alapján nyújtott kedvezmények:

**ÉPÍTMÉNYADÓ**

**A Rendelet 3. § (2) Szociális mentességre jogosult az építményadó vonatkozásában adóévre**

*a) pontja alapján: „az a nyugdíjas házaspár, akinek 1 főre jutó havi jövedelme az adókötelezettség keletkezésének időpontjában az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegét 30 %-kal nem haladja meg":* ***20.160,- Ft***

*b) pontja alapján: „az egyedülálló nyugdíjas, akinek havi jövedelme az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegét 50 %-kal nem haladja meg":* ***80.080,- Ft***

**A Rendelet 3. § (3) A megállapított építményadó 50 %-át kell megfizetni**

*a) annak a nyugdíjas házaspárnak, aki az (2) bekezdés a.) pontja szerinti mentességet nem kaphatja meg, de 1 főre jutó havi jövedelmük nem haladj a meg az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegének másfélszeresét:* ***0,- Ft***

*b) az egyedülálló nyugdíjasnak, ha az (2) bekezdés b) pontjában foglalt mentességet nem kaphatja meg, de havi jövedelme az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegét 70 %-kal nem haladja meg:* ***0,- Ft***

*c) annak a nem nyugdíjas adóalanynak, akinek családjában az 1 főre jutó havi jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 130 %-át nem haladja meg:*
***164.500,- Ft***

**A Rendelet 3. § *(5) A megállapított építményadó 65 %-át kell megfizetni:***

*a) annak az adózónak, akinek a háztartásában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, és a háztartás tagjai egyike sem rendelkezik:*
*aa) ingatlan tulajdonjogával vagy vagyoni értékű jogával (azon ingatlanon kívül, amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak), vagy*
*ab) lakóingatlan bérleti jogával, vagy*
*ac) gépjármű tulajdonjogával vagy vagyoni értékű jogával (kivéve a mozgáskorlátozottságra tekintettel fenntartott gépjármű.):* ***101.920,- Ft***

*b) annak a lakáson - amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak - fennálló, hitelintézet által az adó tárgyát képező lakás vásárlására, építésére nyújtott jelzáloghitellel rendelkező adózónak, akinek a háztartásában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, továbbá az adóévben hitelintézet által igazolt havi törlesztőrészletének összege meghaladja az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, és a háztartás tagjai egyike sem rendelkezik:*
*ba) ingatlan tulajdonjogával vagy vagyoni értékű jogával (azon ingatlanon kívül, amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak), vagy*

*bb) lakóingatlan bérleti jogával:* ***44.492,- Ft***

***A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. 3. § (1)-(2) bekezdés alapján alanyi adómentesség:*** ***0,- Ft***

***Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. tv. 134. § (1)*** bekezdése alapján: *„Az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján az őt terhelő adótartozást, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti." :* ***7.000,- Ft***

***Összes adott építményadó kedvezmény:*** ***418.152 ,- Ft***

**TELEKADÓ:**

- **A Rendelet 8.§ (1) bekezdés b) pontja *alapján:*** *„magánszemély adóalany, amennyiben családi lakóház építését jogerős építési engedéllyel ténylegesen megkezdte, az építés megkezdését követő hónap 1. napjától a használatbavételi engedély kiadásáig."* Ezek alapján: a kedvezmény mértéke: ***425.250,- Ft***
- **A Rendelet 8. § (2)-(3) bekezdés**: *„Amennyiben a magánszemély az önkormányzat illetékességi területén kommunális beruházást hajt végre, ennek számlával igazolt ellenértékét a megállapított telekadójából levonhatja. (3) Ha az adó összege kisebb, mint a beruházási érték, a levonási jog a megnyíltát követő öt naptári évben esedékes telekadóval szemben érvényesíthető. Amennyiben a befizetés nem éri el a telekadó összegét, telekadóként csak a különbözetet kell megfizetni."* kedvezmény: **0,- Ft**

***Összes adott telekadó kedvezmény:*** ***425.250,- Ft***

**MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJA**

Kedvezmény, mentesség : **0,- Ft**

Zirc, 2014. április 16.

Mészáros Judit
adóügyi ügyintéző

13. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT HITELÁLLOMÁNY ÉS ADÓSSÁGSZOLGÁLATÁNAK ALAKULÁSA 2012-2015.

*adatok forintban*

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Sor-szám | Megnevezés | Hitelek állománya 2012. december 31 én | 2013. évi hitel igénybevétel | 2013. évi adósságszolg. | | 2014. évi adósságszolg. | | 2015. évi adósságszolg. | | Későbbi évek tethe |
| | | | | Tőketör-lesztés | Kamat | Tőketör-lesztés | Kamat | Tőketör-lesztés | Kamat | |
| 1 | **Belföldi forrás** | | | | | | | | | |
| 2 | ***Működési cél*** | | | | | | | | | |
| 3 | Folyószámlahitel | 31 410 385 | 0 | 31 410 385 | 883 177 | 0 | 1 892 000 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | ***Működési cél összesen:*** | ***31 410 385*** | ***0*** | ***31 410 385*** | ***883 177*** | ***0*** | ***1 892 000*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| 5 | | | | | | | | | | |
| 6 | ***Fejlesztési cél*** | | | | | | | | | |
| 7 | Utas hitel | 43 518 584 | 0 | 41 488 714 | 706 383 | 2 029 870 | 7 624 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Csatorna hitel | 42 841 751 | 0 | 6 040 295 | 488 621 | 36 801 456 | 77 915 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Célhitel (OTP) kamattámogatott | 14 871 481 | 0 | 7 554 737 | 238 511 | 7 316 744 | 26 163 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Kötvény | 415 964 215 | 0 | 16 427 761 | 1 335 704 | 399 536 454 | 153 032 | | | 0 |
| 11 | ***Fejlesztési cél összesen:*** | ***517 196 031*** | ***0*** | ***71 511 507*** | ***2 769 219*** | ***445 684 524*** | ***264 734*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| 12 | | | | | | | | | | |
| 13 | **Belföldi forrás összesen:** | **548 606 416** | **0** | **102 921 892** | **3 652 396** | **445 684 524** | **2 156 734** | **0** | **0** | **0** |
| 14 | | | | | | | | | | |
| 15 | **Külföldi forrás** | | | | | | | | | |
| 16 | ***Működési cél*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| 17 | ***Fejlesztési cél*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| 18 | | | | | | | | | | |
| 19 | **Külföldi forrás összesen:** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 20 | **Mindösszesen:** | **548 606 416** | **0** | **102 921 892** | **3 652 396** | **445 684 524** | **2 156 734** | **0** | **0** | **0** |

14. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# TÖBB ÉVES KIHATÁSSAL JÁRÓ DÖNTÉSEKBŐL SZÁRMAZÓ KÖTELEZETTSÉGEK CÉLOK SZERINT ÉVENKÉNTI BONTÁSBAN

*adatok ezer forintban*

| Sor szám | Kötelezettség jogcíme | Köt. váll. éve | Döntésről szóló Kt. rendelet, vagy határozat száma | 2013. előtti | 2013. évi | Kötelezettségek a következő években | | | | | | | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | teljesítés | | 2014. | 2015.-20. évente | 2021. | 2022.-24. évente | 2025. | 2026. | 2027. | (F+...+O) |
| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M |
| 1. | **Felhalmozási célú hiteltörlesztés+kötvény** | | | **100 793** | **71 539** | **445 657** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **445 657** |
| 2. | OTP Bank (Közkincs) | 2006 | 291/2005.(XI.28.) | 4 930 | 7 555 | 7 317 | | | | | | | 7 317 |
| 3. | K&H Bank "A" hitelcél | 2006 | 66/2005.(III.21.) | 20 535 | 6 040 | 36 801 | | | | | | | 36 801 |
| 4. | K&H Bank "B" hitelcél | 2005 | 66/2005.(III.21.) | 15 677 | 41 489 | 2 030 | | | | | | | 2 030 |
| 5. | Kötvény | 2007 | 335/2007.(XI.26.) | 59 651 | 16 455 | 399 509 | | | | | | | 399 509 |
| 6. | **Beruházás célonként** | | | **939 342** | **7 974** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 7. | Járóbeteg szakellátás fejlesztése | 2009 | 5/2009.(I.12.) | 939 342 | 7 974 | | | | | | | | 0 |
| 8. | **Összesen (1+6)** | | | **1 040 135** | **79 513** | **445 657** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **445 657** |

15. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT EURÓPAI UNIÓS FORRÁSBÓL FINANSZÍROZOTT TÁMOGATÁSSAL MEGVALÓSULÓ PROGRAMJAINAK, PROJEKTJEINEK, TOVÁBBÁ ILYEN JELLEGŰ ÖNKORMÁNYZATON KÍVÜLI PROJEKTEKHEZ TÖRTÉNŐ HOZZÁJÁRULÁSOKNAK 2013. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

*adatok ezer forintban*

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Bevételi előirányzat | | | | | Kiadási előirányzat | | | | | | | |
| Sor-szám | Program, projekt megnevezése | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | 2013. évi teljesítésből | | | 2013. évi hatályos ei. | 2013. évi teljesítés | 2013. évi teljesítésből | | | | | |
| | | | | Felhalmozási célra átvett pénzeszközök | Működési célra átvett pénzeszközök | Intézményi működési bevétel | | | Személyi juttatások | Munkaadói járulékok | Dologi kiadások | Beruházás | Fejlesztési célú pénz-eszk.átadás | Felújítás |
| 1 | LEADER Műemlék építmények megóvása-felújítása | 31 759 | 0 | 0 | | | 32 105 | 32 105 | | | | 0 | | 32 105 |
| 2 | TÁMOP-3.2.4.A-11/1-2012-0089 „Bakony-Balaton együttműködés2. Minőségi könyvtári szolgáltatásfejlesztések, a helytörténeti tudásvagyon megosztása, az oktatás segítése, az olvasáskultúra fejlesztése, a könyvtár képzési szerepe erősítésének érdekében" | 6 571 | 6 571 | | 6 540 | 31 | 8 141 | 8 141 | 5 895 | 1 446 | 800 | | | |
| 3 | TÁMOP3.2.13-12/1-2012-0470 | 2 500 | 2 500 | | 2 500 | | 2 500 | 2 125 | 661 | 165 | 1 299 | | | |
| 4 | KDOP-2.1.1/B "A régió arculatát meghatározó integrált és tematikus vonzerő-fejlesztések támogatása" Zirc a Bakony fővárosa-Komplex, látogatóbarát turisztikai kínálat kialakítása a Ciszterci Apátságban és a város főterén | 73 495 | 73 495 | 73 495 | | | 114 241 | 114 241 | | | | 114 241 | | |
| 5 | KEOP-2.4.0/B/2F/10-11-2012-0003 „Zirc város területén lévő települési szilárdhulladék lerakó, mint szennyező forrás, és a lerakó által okozott szennyezés megszüntetése" | 255 888 | 255 888 | 255 888 | | | 255 888 | 255 888 | | | | 255 888 | | |
| 6 | KDOP-4.1.1/E-11 "Helyi és térségi jelentőségű vízvédelmi rendszerek rekonstrukciója" | 70 874 | 70 874 | 70 874 | | | 55 144 | 55 144 | | | | 55 174 | | |
| 7 | „Kincsek a padláson – a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház tanulmányi raktára" című, TIOP-1.2.2.-11/1-2012-0020 | 3 440 | 3 440 | | | | 279 | 279 | | | | 279 | | |
| 8 | TIOP-2.1.3 Járóbeteg szakellátás fejlesztése | 9 197 | 9 197 | 9 197 | | | 7 974 | 7 974 | | | | 7 974 | | |
| 9 | **Összesen:** | **453 724** | **421 965** | **409 454** | **9 040** | **31** | **476 272** | **475 897** | **6 556** | **1 611** | **2 099** | **433 556** | **0** | **32 105** |

16. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# Zirc Városi Önkormányzat (összevont)

# MÉRLEG

*adatok ezer forintban*

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 1 | | | - |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 2 | | | - |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 3 | 1 281 | 1 701 | 132,79 |
| 4. Szellemi termékek | 4 | 1 661 | 3 574 | 215,17 |
| 5. Immateriális javakra adott előlegek | 5 | | | - |
| 6. Immateriális javak értékhelyesbítése | 6 | | | - |
| **I. Immateriális javak összesen (1+...+6)** | **7** | **2 942** | **5 275** | **179,30** |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 8 | 3 219 733 | 3 855 474 | 119,75 |
| 2. Gépek, berendezések és felszerelések | 9 | 22 615 | 22 423 | 99,15 |
| 3. Járművek | 10 | | | - |
| 4. Tenyészállatok | 11 | | | - |
| 5. Beruházások, felújítások | 12 | 221 640 | 304 070 | 137,19 |
| 6. Beruházásra adott előlegek | 13 | | | - |
| 7. Állami készletek, tartalékok | 14 | | | - |
| 8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 15 | | | - |
| **II. Tárgyi eszközök összesen (8+...+15)** | **16** | **3 463 988** | **4 181 967** | **120,73** |
| 1. Tartós részesedés | 17 | 29 430 | 33 630 | 114,27 |
| Ebből - tartós társulási részesedés | 18 | | | - |
| 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 19 | | | - |
| 3. Tartósan adott kölcsön | 20 | 1 411 | 888 | 62,93 |
| 4. Hosszú lejáratú bankbetétek | 21 | | | - |
| Ebből: 4/a Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke | 22 | | | - |
| 4/b Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése | 23 | | | - |
| 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések | 24 | 252 | 168 | 66,67 |
| 6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 25 | | | - |
| **III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (17+19+20+21+24+25)** | **26** | **31 093** | **34 686** | **111,56** |
| 1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 27 | 326 288 | 312 253 | 95,70 |
| 2. Koncesszióba adott eszközök | 28 | | | - |
| 3. Vagyonkezelésbe adott eszközök | 29 | | | - |
| 4. Vagyonkezelésbe vett eszközök | 30 | | | - |
| 5. Üzem.-re, kezelésre, koncesszióba, vagyonkez-beli eszk. értékh. | 31 | | | - |
| **IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (27+...+31)** | **32** | **326 288** | **312 253** | **95,70** |
| **A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (7+16+26+32)** | **33** | **3 824 311** | **4 534 181** | **118,56** |
| 1. Anyagok | 34 | 1 927 | 1 363 | - |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | 35 | | | - |
| 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok | 36 | | | - |
| 4. Késztermékek | 37 | | | - |
| 5/a. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások | 38 | | | - |
| 5/b. Követelés fejében átvett eszközök, készletek | 39 | | | - |
| **I. Készletek összesen (34+...+39)** | **40** | **1 927** | **1 363** | **70,73** |
| 1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) | 41 | 3 611 | 2 707 | 74,97 |
| 2. Adósok | 42 | 19 108 | 17 131 | 89,65 |
| 3. Rövid lejáratú adott kölcsönök | 43 | 1 609 | 3 543 | 220,20 |
| Ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 44 | | | - |
| 4. Egyéb követelések | 45 | 800 | 1 434 | 179,25 |
| Ebből: - támogatási program előlegek | 46 | | | - |

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás %-a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| - előfinanszírozás miatti követelések | 47 | | | - |
| - támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelés | 48 | | | - |
| - nemzetközi támogatási programok miatti követelések | 49 | | | - |
| - garancia- és kezességvállalásból származó követelések | 50 | | | - |
| - egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 51 | 184 | 983 | - |
| **II. Követelések összesen (41+42+43+45)** | **52** | **25 128** | **24 815** | **98,75** |
| 1. Forgatási célú részesedés | 53 | | | - |
| 1/a Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke | 54 | | | - |
| 1/b Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése | 55 | | | - |
| 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 56 | | | - |
| 2/a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv) szerinti értéke | 57 | | | - |
| 2/b Forgatási célúő hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékvesztése | 58 | | | - |
| **III. Értékpapírok összesen (53+56)** | **59** | **0** | **0** | - |
| 1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek | 60 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzforgalmi számlák | 61 | 173 200 | 183 490 | 105,94 |
| Ebből: 2/a Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke | 62 | 173 200 | 183 490 | - |
| 2/b Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése | 63 | | | - |
| 3. Elszámolási számlák | 64 | | | - |
| 4. Idegen pénzeszközök számlái | 65 | 902 | 794 | 88,03 |
| Ebből: 4/a Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke | 66 | | 794 | - |
| 4/b Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése | 67 | | | - |
| **IV. Pénzeszközök összesen (60+61+64+65)** | **68** | **174 102** | **184 284** | **105,85** |
| 1. Költségvetési aktív függő elszámolások | 69 | 3 986 | 0 | 0,00 |
| 2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások | 70 | 2 348 | 2 146 | 91,40 |
| 3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások | 71 | 11 | 0 | - |
| 4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások | 72 | | | - |
| **V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (69+...+72)** | **73** | **6 345** | **2 146** | **33,82** |
| **B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (40+52+59+68+73)** | **74** | **207 502** | **212 608** | **102,46** |
| | | | | |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (33+74)** | **75** | **4 031 813** | **4 746 789** | **117,73** |

# Zirc Városi Önkormányzat (összevont)

# MÉRLEG

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év | Tárgyév | Változás %-a |
|---|---|---|---|---|
| | | állományi érték | | |
| A | | B | C | D |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje | 76 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje | 77 | 2 901 242 | 2 841 643 | 97,95 |
| **I. Tartós tőke (76+77)** | **78** | **2 901 242** | **2 841 643** | **97,95** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása | 79 | | | |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása | 80 | 360 439 | 1 465 052 | 406,46 |
| **II. Tőkeváltozások (79+80)** | **81** | **360 439** | **1 465 052** | **406,46** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka | 82 | | | |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka | 83 | | | |
| **III. Értékelési tartalék (82+83)** | **84** | **0** | **0** | **-** |
| **D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78+81+84)** | **85** | **3 261 681** | **4 306 695** | **132,04** |
| 1. Költségvetési tartalék elszámolása | 86 | 140 239 | 185 608 | 132,35 |
| Ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása | 87 | 140 239 | 185 608 | 132,35 |
| - előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása | 88 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzmaradvány | 89 | 0 | 0 | - |
| 3. Költségvetési kiadási megtakarítás | 90 | | | - |
| 4. Költségvetési bevételi lemaradás | 91 | | | - |
| 5. Előirányzat-maradvány | 92 | | | - |
| **I. Költségvetési tartalékok összesen (86+89+...92)** | **93** | **140 239** | **185 608** | **132,35** |
| 1. Vállalkozási tartalék elszámolása | 94 | | | - |
| Ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása | 95 | | | - |
| - előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása | 96 | | | - |
| 2. Vállalkozási maradvány | 97 | | | - |
| 3. Vállalkozási kiadási megtakarítás | 98 | | | - |
| 4. Vállalkozási bevételi lemaradás | 99 | | | - |
| **II. Vállalkozási tartalékok összesen (94+97+98+99)** | **100** | **0** | **0** | **-** |
| **E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (93+100)** | **101** | **140 239** | **185 608** | **132,35** |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 102 | | | - |
| 2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból | 103 | 388 141 | 0 | 0,00 |
| 3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból | 104 | | | - |
| 4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek | 105 | 89 678 | 0 | 0,00 |
| 5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek | 106 | | | - |
| 6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 107 | 0 | 0 | - |
| Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások | 108 | | | - |
| **I. Hoszú lejáratú kötelezettségek összesen (102+...107)** | **109** | **477 819** | **0** | **0,00** |
| 1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök | 110 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei | 111 | | | - |
| 2. Rövid lejáratú hitelek | 112 | 70 687 | 215 957 | 305,51 |
| Ebből: - likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások | 113 | 31 410 | 0 | - |
| - felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó következő évet terhelő törlesztő részletei | 114 | 27 723 | 169 809 | 612,52 |
| - működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei | 115 | | | - |
| - beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 116 | 11 554 | 46 148 | 399,41 |
| - működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 117 | | | - |
| 3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 118 | 30 420 | 17 574 | 57,77 |
| Ebből: tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek | 119 | 30 420 | 17 574 | 57,77 |
| - tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek | 120 | | | - |
| 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 121 | 42 169 | 20 133 | 47,74 |

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év | Tárgyév | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| | | állományi érték | | |
| A | | B | C | D |
| Ebből: - váltótartozások | 122 | | | - |
| - munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek | 123 | | | - |
| - költségvetéssel szembeni kötelezettségek | 124 | | | - |
| - helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek | 125 | 14 038 | 11 678 | 83,19 |
| - támogatási program előlege miatti kötelezettség | 126 | 280 | 3 500 | 1250,00 |
| - előfinanszírozáso miatti kötelezettségek | 127 | 0 | 0 | - |
| - szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek | 128 | | | - |
| - nemzetközi támogatási program miatti kötelezettségek | 129 | | | - |
| - garancia és kezességvállalásból származó kötelezettségek | 130 | | 4 504 | - |
| - egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei | 131 | | | - |
| - tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 132 | 27 321 | 451 | 1,65 |
| - tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 133 | 530 | 0 | 0,00 |
| - egyéb különféle kötelezettségek | 134 | | | - |
| **II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (110+112+118+121)** | **135** | **143 276** | **253 664** | **177,05** |
| 1. Költségvetési passzív függő elszámolások | 136 | 7 871 | 28 | 0,36 |
| 2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások | 137 | 25 | 0 | 0,00 |
| 3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások | 138 | | | - |
| 4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások | 139 | 902 | 794 | 88,03 |
| Ebből: - Költségvetésen kívüli letéti elszámolások | 140 | 0 | 0 | - |
| - Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása | 141 | | | - |
| **III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (136+...139)** | **142** | **8 798** | **822** | **9,34** |
| **F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (109+135+142)** | **143** | **629 893** | **254 486** | **40,40** |
| | | | | |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN (85+101+143)** | **144** | **4 031 813** | **4 746 789** | **117,73** |

# Immateriális javak állományváltozásával kapcsolatos adatok

a) Bruttó érték változása

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D | E |
| 1 | Alapítás-átszervezés akt. Értéke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Kísérleti fejlesztés akt. Értéke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Vagyoni értékű jogok | 6 782 | 978 | 0 | 7 760 |
| 4 | Szellemi termékek | 24 283 | 3 814 | 557 | 27 540 |
| 5 | Immateriális javakra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 |

b) Halmozott értékcsökkenés változása

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D | E |
| 6 | Alapítás-átszervezés akt. Értéke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Kísérleti fejlesztés akt. Értéke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Vagyoni értékű jogok | 5 501 | 557 | 0 | 6 058 |
| 9 | Szellemi termékek | 22 622 | 1 599 | 254 | 23 967 |

# Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok

a) Bruttó érték változása

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D | E |
| 1 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 3 693 015 | 1 069 056 | 364 117 | 4 397 954 |
| 2 | Gépek, berendezések, felszerelések | 123 568 | 22 427 | 12 606 | 133 389 |
| 3 | Járművek | 9 924 | | 0 | 9 924 |
| 4 | Tenyészállatok | 0 | | 0 | 0 |
| 5 | Beruházások, felújítások | 221 640 | 565 515 | 483 085 | 304 070 |
| 6 | Beruházásra adott előlegek | 0 | | | 0 |
| 7 | Üzemeltetésre átadott eszközök | 630 920 | 3 691 | 0 | 634 611 |

b) Halmozott értékcsökkenés változása

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D | E |
| 8 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 473 282 | 88 102 | 18 904 | 542 480 |
| 9 | Gépek, berendezések, felszerelések | 100 953 | 14 329 | 4 316 | 110 966 |
| 10 | Járművek | 9 924 | 0 | 0 | 9 924 |
| 11 | Tenyészállatok | | | | 0 |
| 12 | Beruházások, felújítások* | | | | 0 |
| 13 | Üzemeltetésre átadott eszközök | 304 632 | 17 726 | | 322 358 |

**Terven felüli értékcsökkenés*

# Beruházások állományváltozásai

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Megnevezés | Immateriális javak | Ingatlanok | Gépek, berendezések, felszerelések | Járművek | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D | E | F |
| 1 | ***Nyitó érték*** | ***0*** | ***221 640*** | ***0*** | ***0*** | ***221 640*** |
| 2 | *Beruházások növekedései* | | | | | ***0*** |
| 3 | új beszerzés, létesítés | | 565 515 | | 0 | ***565 515*** |
| 4 | használt eszköz beszerzése | 0 | | | 0 | ***0*** |
| 5 | térítés nélküli átvétel | | | | 0 | ***0*** |
| 6 | egyéb növekedés | 0 | | | 0 | ***0*** |
| 7 | | | | | | ***0*** |
| 8 | *Beruházások csökkenései* | | | | | ***0*** |
| 9 | üzembe helyezés | | 192 495 | | | ***192 495*** |
| 10 | eladás, átadás | 0 | | | 0 | ***0*** |
| 11 | térítés nélküli átadás | 0 | | | 0 | ***0*** |
| 12 | egyéb csökkenés | 0 | 290 590 | | 0 | ***290 590*** |
| 13 | ***Záró érték*** | ***0*** | ***304 070*** | ***0*** | ***0*** | ***304 070*** |

16. melléklet a 8/2014. (IV.30.) önkormányzati rendelethez

# Kimutatás
## az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulásáról
## 2013. december 31-én

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Megnevezés | Bruttó érték | Értékcsökkenés | Nettó érték |
|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D |
| 1 | Alapítás átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Vagyoni értékű jogok | 7 760 | 6 058 | 1 702 |
| 4 | Szellemi termékek | 27 540 | 23 967 | 3 573 |
| 5 | Immateriális javakra adott előlegek | 0 | | 0 |
| 6 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 4 397 954 | 542 480 | 3 855 474 |
| 7 | Gépek, berendezések, felszerelések | 133 389 | 110 966 | 22 423 |
| 8 | Járművek | 9 924 | 9 924 | 0 |
| 9 | Tenyészállatok | 0 | | 0 |
| 10 | Beruházások, felújítások | 304 070 | | 304 070 |
| 11 | Beruházásra adott előlegek | 0 | | 0 |
| 12 | Üzemeltetésre átadott eszközök | 634 611 | 322 358 | 312 253 |
| 13 | **Összesen:** | **5 515 248** | **1 015 753** | **4 499 495** |

16. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# Befektetett pénzügyi eszközök változása

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D | E |
| 1 | Egyéb tartós részesedés | 29 430 | 4 200 | | 33 630 |
| 2 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | | | | 0 |
| 3 | Tartósan adott kölcsönök | 1 411 | | 523 | 888 |
| 4 | Hosszú lejáratú bankbetétek | | | | 0 |
| 5 | Egyéb hosszú lejáratú követelések | 252 | | 84 | 168 |
| 6 | Befektetett pü-i eszközök értékhelyesbítése | | | | 0 |
| 7 | **Összesen:** | **31 093** | **4 200** | **607** | **34 686** |

# Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | Nyitó | Tárgyévi | | Záró |
|---|---|---|---|---|
| | | Növekedés | Csökkenés | |
| | A | B | C | D |
| 1 | 1 927 | 710 | 1 274 | 1 363 |

16. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# Az eszközök értékvesztésének alakulása

*adatok ezer forintban*

| Sor-szám | A | B | C | D | E | F | G |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Megnevezés | Nyitó adatok | | Tárgyévi adatok | | Záró adatok | |
| | | Bekerülési érték | Értékvesztés nyitó értéke | Elszámolt értékvesztés | Visszaírt értékvesztés | Bekerülési érték | Értékvesztés záró értéke |
| 1 | Immateriális javakra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Beruházásokra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Tartós részesedés | 29 430 | 0 | 0 | 0 | 33 630 | 0 |
| 4 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Tartósan adott kölcsönök | 1 411 | 0 | 0 | 0 | 888 | 0 |
| 6 | Hosszú lejáratú betétek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Egyéb hosszú lejáratú követelések | 252 | 0 | 0 | 0 | 168 | 0 |
| 8 | **Befektetett eszközök összesen:** | **31 093** | **0** | **0** | **0** | **34 686** | **0** |
| 9 | Készletek | 1 927 | 0 | 0 | 0 | 1 363 | 0 |
| 10 | Követelések áruszállításból, szolgáltatásból | 4 453 | 842 | 782 | 842 | 3 489 | 782 |
| 11 | Adósok | 62 712 | 43 604 | 55 795 | 43 604 | 72 926 | 55 795 |
| 12 | *ebből: egyszerűsített értékelés alá vont követelés* | *62 712* | *43 604* | *55 795* | *43 604* | *72 926* | *55 795* |
| 13 | Rövid lejáratú kölcsönök | 2 323 | 714 | 770 | 714 | 4 313 | 770 |
| 14 | Egyéb követelések | 974 | 174 | 260 | 174 | 1 694 | 260 |
| 15 | Forgatási célú részesedések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Költségvetési pénzforgalmi számlák | 173 200 | 0 | 0 | 0 | 183 490 | 0 |
| 18 | Idegen pénzeszközök | 902 | 0 | 0 | 0 | 794 | 0 |
| 19 | **Forgóeszközök összesen:** | **246 491** | **45 334** | **57 607** | **45 334** | **268 069** | **57 607** |
| 20 | **Eszközök összesen:** | **277 584** | **45 334** | **57 607** | **45 334** | **302 755** | **57 607** |

16. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# Zirc Városi Önkormányzat

# MÉRLEG

*adatok ezer forintban*

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 1 | | | - |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 2 | | | - |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 3 | 1 171 | 1 443 | 123,23 |
| 4. Szellemi termékek | 4 | 699 | 3 450 | 493,56 |
| 5. Immateriális javakra adott előlegek | 5 | | | - |
| 6. Immateriális javak értékhelyesbítése | 6 | | | - |
| **I. Immateriális javak összesen (1+...+6)** | **7** | **1 870** | **4 893** | **161,66** |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 8 | 3 165 062 | 3 855 474 | 121,81 |
| 2. Gépek, berendezések és felszerelések | 9 | 21 160 | 20 152 | 95,24 |
| 3. Járművek | 10 | | | - |
| 4. Tenyészállatok | 11 | | | - |
| 5. Beruházások, felújítások | 12 | 221 640 | 304 070 | 137,19 |
| 6. Beruházásra adott előlegek | 13 | | | - |
| 7. Állami készletek, tartalékok | 14 | | | - |
| 8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 15 | | | - |
| **II. Tárgyi eszközök összesen (8+...+15)** | **16** | **3 407 862** | **4 179 696** | **122,65** |
| 1. Tartós részesedés | 17 | 29 430 | 33 630 | 114,27 |
| Ebből - tartós társulási részesedés | 18 | | | |
| 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 19 | | | - |
| 3. Tartósan adott kölcsön | 20 | 1 411 | 888 | 62,93 |
| 4. Hosszú lejáratú bankbetétek | 21 | | | - |
| Ebből: 4/a Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke | 22 | | | |
| 4/b Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése | 23 | | | |
| 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések | 24 | 252 | 168 | 66,67 |
| 6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 25 | | | - |
| **III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (17+19+20+21+24+25)** | **26** | **31 093** | **34 686** | **111,56** |
| 1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 27 | 326 288 | 312 253 | 95,70 |
| 2. Koncesszióba adott eszközök | 28 | | | - |
| 3. Vagyonkezelésbe adott eszközök | 29 | | | - |
| 4. Vagyonkezelésbe vett eszközök | 30 | | | - |
| 5. Üzem.-re, kezelésre, koncesszióba, vagyonkez-beli eszk. értékh. | 31 | | | - |
| **IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (27+...+31)** | **32** | **326 288** | **312 253** | **95,70** |
| **A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (7+16+26+32)** | **33** | **3 767 113** | **4 531 528** | **20,29** |
| 1. Anyagok | 34 | 1 657 | 1 351 | - |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | 35 | | | - |
| 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok | 36 | | | - |
| 4. Késztermékek | 37 | | | - |
| 5/a. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások | 38 | | | - |
| 5/b. Követelés fejében átvett eszközök, készletek | 39 | | | - |
| **I. Készletek összesen (34+...+39)** | **40** | **1 657** | **1 351** | **-** |
| 1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) | 41 | 2 412 | 1 050 | 43,53 |
| 2. Adósok | 42 | 19 108 | 17 131 | 89,65 |
| 3. Rövid lejáratú adott kölcsönök | 43 | 1 609 | 3 543 | 220,20 |
| Ebből - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 44 | | | - |
| 4. Egyéb követelések | 45 | 272 | 983 | 361,40 |
| Ebből: - támogatási program előlegek | 46 | | | - |

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás %-a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| - előfinanszírozás miatti követelések | 47 | | | - |
| - támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelés | 48 | | | - |
| - nemzetközi támogatási programok miatti követelések | 49 | | | - |
| - garancia- és kezességvállalásból származó követelések | 50 | | | - |
| - egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 51 | 184 | 983 | 534,24 |
| **II. Követelések összesen (41+42+43+45)** | **52** | **23 401** | **22 707** | **-2,97** |
| 1. Forgatási célú részesedés | 53 | | | - |
| 1/a Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke | 54 | | | - |
| 1/b Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése | 55 | | | - |
| 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 56 | | | - |
| 2/a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv) szerinti értéke | 57 | | | - |
| 2/b Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékvesztése | 58 | | | - |
| **III. Értékpapírok összesen (53+56)** | **59** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek | 60 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzforgalmi számlák | 61 | 166 862 | 181 979 | 109,06 |
| Ebből: 2/a Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke | 62 | 166 862 | 181 979 | 109,06 |
| 2/b Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése | 63 | | | - |
| 3. Elszámolási számlák | *64* | | | - |
| 4. Idegen pénzeszközök számlái | 65 | 902 | 794 | 88,03 |
| Ebből: 4/a Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke | 66 | | 794 | - |
| 4/b Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése | 67 | | | - |
| **IV. Pénzeszközök összesen (60+61+64+65)** | **68** | **167 764** | **182 773** | **108,95** |
| 1. Költségvetési aktív függő elszámolások | *69* | 3 986 | 0 | 0,00 |
| 2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások | 70 | 892 | 674 | 75,56 |
| 3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások | 71 | 11 | 0 | 0,00 |
| 4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások | *72* | | | - |
| **V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (69+...+72)** | **73** | **4 889** | **674** | **13,79** |
| **B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (40+52+59+68+73)** | **74** | **197 711** | **207 505** | **104,95** |
| | | | | |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (33+74)** | ***75*** | **3 964 824** | **4 739 033** | **119,53** |

# Zirc Városi Önkormányzat
# M É R L E G

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év | Tárgyév | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| | | állományi érték | | |
| A | | B | C | D |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje | 76 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje | 77 | 2 839 277 | 2 839 277 | 100,00 |
| **I. Tartós tőke (76+77)** | **78** | **2 839 277** | **2 839 277** | **100,00** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása | 79 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása | 80 | 367 609 | 1 469 608 | 399,77 |
| **II. Tőkeváltozások (79+80)** | **81** | **367 609** | **1 469 608** | **399,77** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka | 82 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka | 83 | | | - |
| **III. Értékelési tartalék (82+83)** | **84** | **0** | **0** | - |
| **D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78+81+84)** | **85** | **3 206 886** | **4 308 885** | **134,36** |
| 1. Költségvetési tartalék elszámolása | 86 | 132 445 | 182 625 | 137,89 |
| Ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása | 87 | 132 445 | 182 625 | 137,89 |
| - előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása | 88 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzmaradvány | 89 | | | - |
| 3. Költségvetési kiadási megtakarítás | 90 | | | - |
| 4. Költségvetési bevételi lemaradás | 91 | | | - |
| 5. Előirányzat-maradvány | 92 | | | - |
| **I. Költségvetési tartalékok összesen (86+89+...92)** | **93** | **132 445** | **182 625** | **137,89** |
| 1. Vállalkozási tartalék elszámolása | 94 | | | - |
| Ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása | 95 | | | - |
| - előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása | 96 | | | - |
| 2. Vállalkozási maradvány | 97 | | | - |
| 3. Vállalkozási kiadási megtakarítás | 98 | | | - |
| 4. Vállalkozási bevételi lemaradás | 99 | | | - |
| **II. Vállalkozási tartalékok összesen (94+97+98+99)** | **100** | **0** | **0** | - |
| **E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (93+100)** | **101** | **132 445** | **182 625** | **137,89** |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 102 | | | - |
| 2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból | 103 | 388 141 | 0 | 0,00 |
| 3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból | 104 | | | - |
| 4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek | 105 | 89 678 | 0 | 0,00 |
| 5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek | 106 | | | - |
| 6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 107 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások | 108 | | | |
| **I. Hoszú lejáratú kötelezettségek összesen (102+...107)** | **109** | **477 819** | **0** | **0,00** |
| 1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök | 110 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei | 111 | | | |
| 2. Rövid lejáratú hitelek | 112 | 70 687 | 215 957 | 305,51 |
| Ebből: - likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások | 113 | 31 410 | 0 | - |
| - felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó következő évet terhelő törlesztő részletei | 114 | 27 723 | 169 809 | 612,52 |
| - működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei | 115 | | | - |
| - beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 116 | 11 554 | 46 148 | 399,41 |
| - működési célú hosszú lejárati hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 117 | | | - |
| 3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 118 | 26 550 | 14 562 | 54,85 |
| Ebből: tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek | 119 | 26 550 | 14 562 | 54,85 |
| - tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek | 120 | | | - |
| 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 121 | 41 639 | 16 182 | 38,86 |

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| Ebből: - váltótartozások | 122 | | | - |
| - munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek | 123 | | | - |
| - költségvetéssel szembeni kötelezettségek | 124 | | | - |
| - helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek | 125 | 14 038 | 11 678 | 83,19 |
| - támogatási program előlege miatti kötelezettség | 126 | 280 | 0 | 0,00 |
| - előfinanszírozáso miatti kötelezettségek | 127 | | | - |
| - szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek | 128 | | | - |
| - nemzetközi támogatási program miatti kötelezettségek | 129 | | | - |
| - garancia és kezességvállalásból származó kötelezettségek | 130 | | 4 504 | - |
| - egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei | 131 | | | - |
| - tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 132 | 27 321 | 0 | 0,00 |
| - tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 133 | 0 | 0 | - |
| - egyéb különféle kötelezettségek | 134 | 0 | 0 | - |
| **II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (110+112+118+121)** | **135** | **138 876** | **246 701** | **177,64** |
| 1. Költségvetési passzív függő elszámolások | 136 | 7 871 | 28 | 0,36 |
| 2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások | 137 | 25 | 0 | - |
| 3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások | 138 | | | - |
| 4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások | 139 | 902 | 794 | 88,03 |
| Ebből: - Költségvetésen kívüli letéti elszámolások | 140 | | | - |
| - Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása | 141 | | | - |
| **III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (136+...139)** | **142** | **8 798** | **822** | **9,34** |
| **F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (109+135+142)** | **143** | **625 493** | **247 523** | **39,57** |
| | | | | |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN (85+101+143)** | **144** | **3 964 824** | **4 739 033** | **119,53** |

16. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# Zirci Közös Önkormányzati Hivatal

# MÉRLEG

*adatok ezer forintban*

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 1 | | | - |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 2 | | | - |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 3 | 110 | 258 | 234,55 |
| 4. Szellemi termékek | 4 | 215 | 121 | 56,28 |
| 5. Immateriális javakra adott előlegek | 5 | | | - |
| 6. Immateriális javak értékhelyesbítése | 6 | | | - |
| **I. Immateriális javak összesen (1+...+6)** | **7** | **325** | **379** | **116,62** |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 8 | | | - |
| 2. Gépek, berendezések és felszerelések | 9 | 130 | 407 | 313,08 |
| 3. Járművek | 10 | | | - |
| 4. Tenyészállatok | 11 | | | - |
| 5. Beruházások, felújítások | 12 | | | - |
| 6. Beruházásra adott előlegek | 13 | | | - |
| 7. Állami készletek, tartalékok | 14 | | | - |
| 8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 15 | | | - |
| **II. Tárgyi eszközök összesen (8+...+15)** | **16** | **130** | **407** | **313,08** |
| 1. Tartós részesedés | 17 | | | - |
| Ebből - tartós társulási részesedés | 18 | | | - |
| 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 19 | | | - |
| 3. Tartósan adott kölcsön | 20 | | | - |
| 4. Hosszú lejáratú bankbetétek | 21 | | | - |
| Ebből: 4/a Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke | 22 | | | - |
| 4/b Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése | 23 | | | - |
| 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések | 24 | | | - |
| 6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 25 | | | - |
| **III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (17+19+20+21+24+25)** | **26** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 27 | | | - |
| 2. Koncesszióba adott eszközök | 28 | | | - |
| 3. Vagyonkezelésbe adott eszközök | 29 | | | - |
| 4. Vagyonkezelésbe vett eszközök | 30 | | | - |
| 5. Üzem.-re, kezelésre, koncesszióba, vagyonkez.-beli eszk. értékh. | 31 | | | - |
| **IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (27+...+31)** | **32** | **0** | **0** | **-** |
| **A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (7+16+26+32)** | **33** | **455** | **786** | **172,75** |
| 1. Anyagok | 34 | | | - |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | 35 | | | - |
| 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok | 36 | | | - |
| 4. Késztermékek | 37 | | | - |
| 5/a. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások | 38 | | | - |
| 5/b. Követelés fejében átvett eszközök, készletek | 39 | | | - |
| **I. Készletek összesen (34+...+39)** | **40** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) | 41 | 881 | 1 187 | 134,73 |
| 2. Adósok | 42 | | | - |
| 3. Rövid lejáratú adott kölcsönök | 43 | | | - |
| Ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 44 | | | - |
| 4. Egyéb követelések | 45 | 528 | 451 | 85,42 |
| Ebből: - támogatási program előlegek | 46 | | | - |

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás %-a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| - előfinanszírozás miatti követelések | 47 | | | - |
| - támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelés | 48 | | | - |
| - nemzetközi támogatási programok miatti követelések | 49 | | | - |
| - garancia- és kezességvállalásból származó követelések | 50 | | | - |
| - egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 51 | | | - |
| **II. Követelések összesen (41+42+43+45)** | **52** | **1 409** | **1 638** | **116,25** |
| 1. Forgatási célú részesedés | 53 | | | - |
| 1/a Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke | 54 | | | - |
| 1/b Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése | 55 | | | - |
| 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 56 | | | - |
| 2/a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv) szerinti értéke | 57 | | | - |
| 2/b Forgatási célúő hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékvesztése | 58 | | | - |
| **III. Értékpapírok összesen (53+56)** | **59** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek | 60 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzforgalmi számlák | 61 | 2 347 | 651 | 27,74 |
| Ebből: 2/a Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke | 62 | 2 347 | 651 | 27,74 |
| 2/b Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése | 63 | | | - |
| 3. Elszámolási számlák | *64* | | | - |
| 4. Idegen pénzeszközök számlái | 65 | | | - |
| Ebből: 4/a Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke | 66 | | | |
| 4/b Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése | 67 | | | |
| **IV. Pénzeszközök összesen (60+61+64+65)** | **68** | **2 347** | **651** | **27,74** |
| 1. Költségvetési aktív függő elszámolások | *69* | | | - |
| 2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások | 70 | 1 185 | 1 439 | 121,43 |
| 3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások | 71 | | | - |
| 4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások | *72* | | | - |
| **V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (69+...+72)** | **73** | **1 185** | **1 439** | **121,43** |
| **B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (40+52+59+68+73)** | **74** | **4 941** | **3 728** | **75,45** |
| | | | | |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (33+74)** | ***75*** | **5 396** | **4 514** | **83,65** |

# Zirci Közös Önkormányzati Hivatal

## MÉRLEG

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év | Tárgyév | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| | | állományi érték | | |
| A | | B | C | D |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje | 76 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje | 77 | | | - |
| **I. Tartós tőke (76+77)** | **78** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása | 79 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása | 80 | -1 221 | -982 | 80,43 |
| **II. Tőkeváltozások (79+80)** | **81** | **-1 221** | **-982** | **80,43** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka | 82 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök éttékelési tartaléka | 83 | | | - |
| **III. Értékelési tartalék (82+83)** | **84** | **0** | **0** | **-** |
| **D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78+81+84)** | **85** | **-1 221** | **-982** | **80,43** |
| 1. Költségvetési tartalék elszámolása | 86 | 3 532 | 2 090 | 59,17 |
| Ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása | 87 | 3 532 | 2 090 | 59,17 |
| - előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása | 88 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzmaradvány | 89 | | | - |
| 3. Költségvetési kiadási megtakarítás | 90 | | | - |
| 4. Költségvetési bevételi lemaradás | 91 | | | - |
| 5. Előirányzat-maradvány | 92 | | | - |
| **I. Költségvetési tartalékok összesen (86+89+...92)** | **93** | **3 532** | **2 090** | **59,17** |
| 1. Vállalkozási tartalék elszámolása | 94 | | | - |
| Ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása | 95 | | | - |
| - előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása | 96 | | | - |
| 2. Vállalkozási maradvány | 97 | | | - |
| 3. Vállalkozási kiadási megtakarítás | 98 | | | - |
| 4. Vállalkozási bevételi lemaradás | 99 | | | - |
| **II. Vállalkozási tartalékok összesen (94+97+98+99)** | **100** | **0** | **0** | **-** |
| **E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (93+100)** | **101** | **3 532** | **2 090** | **59,17** |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 102 | | | - |
| 2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból | 103 | | | - |
| 3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból | 104 | | | - |
| 4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek | 105 | | | - |
| 5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek | 106 | | | - |
| 6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 107 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások | 108 | | | - |
| **I. Hoszú lejáratú kötelezettségek összesen (102+...107)** | **109** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök | 110 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei | 111 | | | - |
| 2. Rövid lejáratú hitelek | 112 | | | - |
| Ebből: - likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások | 113 | | | - |
| - felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó következő évet terhelő törlesztő részletei | 114 | | | - |
| - működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei | 115 | | | - |
| - beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 116 | | | - |
| - működési célú hosszú lejárati hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 117 | | | - |
| 3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 118 | 2 555 | 2 955 | 115,66 |
| Ebből: tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek | 119 | 2 555 | 2 955 | 115,66 |
| - tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek | 120 | | | - |
| 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 121 | 530 | 451 | 85,09 |

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| Ebből: - váltótartozások | 122 | | | - |
| - munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek | 123 | | | - |
| - költségvetéssel szembeni kötelezettségek | 124 | | | - |
| - helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek | 125 | | | - |
| - támogatási program előlege miatti kötelezettség | 126 | | | - |
| - előfinanszírozáso miatti kötelezettségek | 127 | | | - |
| - szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek | 128 | | | - |
| - nemzetközi támogatási program miatti kötelezettségek | 129 | | | - |
| - garancia és kezességvállalásból származó kötelezettségek | 130 | | | - |
| - egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei | 131 | | | - |
| - tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 132 | | | - |
| - tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 133 | 530 | 451 | 85,09 |
| - egyéb különféle kötelezettségek | 134 | | | - |
| **II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (110+112+118+121)** | **135** | **3 085** | **3 406** | **110,41** |
| 1. Költségvetési passzív függő elszámolások | 136 | | | - |
| 2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások | 137 | | | - |
| 3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások | 138 | | | - |
| 4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások | 139 | | | - |
| Ebből: - Költségvetésen kívüli letéti elszámolások | 140 | | | - |
| - Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása | 141 | | | - |
| **III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (136+...139)** | **142** | **0** | **0** | - |
| **F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (109+135+142)** | **143** | **3 085** | **3 406** | **110,41** |
| | | | | |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN (85+101+143)** | **144** | **5 396** | **4 514** | **83,65** |

16. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsöde

## MÉRLEG

*adatok ezer forintban*

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 1 | | | - |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 2 | | | - |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 3 | | | - |
| 4. Szellemi termékek | 4 | | | - |
| 5. Immateriális javakra adott előlegek | 5 | | | - |
| 6. Immateriális javak értékhelyesbítése | 6 | | | - |
| **I. Immateriális javak összesen (1+...+6)** | 7 | 0 | 0 | - |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 8 | 54 671 | | 0,00 |
| 2. Gépek, berendezések és felszerelések | 9 | 286 | | 0,00 |
| 3. Járművek | 10 | | | - |
| 4. Tenyészállatok | 11 | | | - |
| 5. Beruházások, felújítások | 12 | | | - |
| 6. Beruházásra adott előlegek | 13 | | | - |
| 7. Állami készletek, tartalékok | 14 | | | - |
| 8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 15 | | | - |
| **II. Tárgyi eszközök összesen (8+...+15)** | 16 | 54 957 | 0 | 0,00 |
| 1. Tartós részesedés | 17 | | | - |
| Ebből - tartós társulási részesedés | 18 | | | - |
| 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 19 | | | - |
| 3. Tartósan adott kölcsön | 20 | | | - |
| 4. Hosszú lejáratú bankbetétek | 21 | | | - |
| Ebből: 4/a Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke | 22 | | | - |
| 4/b Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése | 23 | | | - |
| 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések | 24 | | | - |
| 6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 25 | | | - |
| **III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (17+19+20+21+24+25)** | 26 | 0 | 0 | - |
| 1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 27 | | | - |
| 2. Koncesszióba adott eszközök | 28 | | | - |
| 3. Vagyonkezelésbe adott eszközök | 29 | | | - |
| 4. Vagyonkezelésbe vett eszközök | 30 | | | - |
| 5. Üzem.-re, kezelésre, koncesszióba, vagyonkez-beli eszk. értékh. | 31 | | | - |
| **IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (27+...+31)** | 32 | 0 | 0 | - |
| **A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (7+16+26+32)** | 33 | 54 957 | 0 | 0,00 |
| 1. Anyagok | 34 | 270 | | - |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | 35 | | | - |
| 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok | 36 | | | - |
| 4. Késztermékek | 37 | | | - |
| 5/a. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások | 38 | | | - |
| 5/b. Követelés fejében átvett eszközök, készletek | 39 | | | - |
| **I. Készletek összesen (34+...+39)** | 40 | 270 | 0 | 0,00 |
| 1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) | 41 | 5 | | 0,00 |
| 2. Adósok | 42 | | | - |
| 3. Rövid lejáratú adott kölcsönök | 43 | | | - |
| Ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 44 | | | - |
| 4. Egyéb követelések | 45 | | | - |
| Ebből: - támogatási program előlegek | 46 | | | - |

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás %-a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| - előfinanszírozás miatti követelések | 47 | | | - |
| - támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelés | 48 | | | - |
| - nemzetközi támogatási programok miatti követelések | 49 | | | - |
| - garancia- és kezességvállalásból származó követelések | 50 | | | - |
| - egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 51 | | | - |
| **II. Követelések összesen (41+42+43+45)** | 52 | 5 | 0 | 0,00 |
| 1. Forgatási célú részesedés | 53 | | | - |
| 1/a Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke | 54 | | | - |
| 1/b Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése | 55 | | | - |
| 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 56 | | | - |
| 2/a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv) szerinti értéke | 57 | | | - |
| 2/b Forgatási célúó hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékvesztése | 58 | | | - |
| **III. Értékpapírok összesen (53+56)** | 59 | 0 | 0 | - |
| 1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek | 60 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzforgalmi számlák | 61 | 3 513 | | 0,00 |
| Ebből: 2/a Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke | 62 | 3 513 | | 0,00 |
| 2/b Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése | 63 | | | - |
| 3. Elszámolási számlák | 64 | | | - |
| 4. Idegen pénzeszközök számlái | 65 | | | - |
| Ebből: 4/a Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke | 66 | | | - |
| 4/b Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése | 67 | | | - |
| **IV. Pénzeszközök összesen (60+61+64+65)** | 68 | 3 513 | 0 | 0,00 |
| 1. Költségvetési aktív függő elszámolások | 69 | 0 | | - |
| 2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások | 70 | 64 | | 0,00 |
| 3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások | 71 | | | - |
| 4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások | 72 | | | - |
| **V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (69+...+72)** | 73 | 64 | 0 | 0,00 |
| **B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (40+52+59+68+73)** | 74 | 3 852 | 0 | 0,00 |
| | | | | |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (33+74)** | 75 | 58 809 | 0 | 0,00 |

# Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsöde

## MÉRLEG

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje | 76 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje | 77 | 59 598 | | 0,00 |
| **I. Tartós tőke (76+77)** | **78** | **59 598** | **0** | **0,00** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása | 79 | | | |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása | 80 | -5 351 | | 0,00 |
| **II. Tőkeváltozások (79+80)** | **81** | **-5 351** | **0** | **0,00** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka | 82 | | | |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka | 83 | | | |
| **III. Értékelési tartalék (82+83)** | **84** | **0** | **0** | **-** |
| **D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78+81+84)** | **85** | **54 247** | **0** | **0,00** |
| 1. Költségvetési tartalék elszámolása | 86 | 3 577 | | 0,00 |
| Ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása | 87 | 3 577 | | 0,00 |
| - előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása | 88 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzmaradvány | 89 | | | - |
| 3. Költségvetési kiadási megtakarítás | 90 | | | - |
| 4. Költségvetési bevételi lemaradás | 91 | | | - |
| 5. Előirányzat-maradvány | 92 | | | - |
| **I. Költségvetési tartalékok összesen (86+89+...92)** | **93** | **3 577** | **0** | **0,00** |
| 1. Vállalkozási tartalék elszámolása | 94 | | | - |
| Ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása | 95 | | | - |
| - előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása | 96 | | | - |
| 2. Vállalkozási maradvány | 97 | | | - |
| 3. Vállalkozási kiadási megtakarítás | 98 | | | - |
| 4. Vállalkozási bevételi lemaradás | 99 | | | - |
| **II. Vállalkozási tartalékok összesen (94+97+98+99)** | **100** | **0** | **0** | **-** |
| **E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (93+100)** | **101** | **3 577** | **0** | **0,00** |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 102 | | | - |
| 2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból | 103 | | | - |
| 3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból | 104 | | | - |
| 4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek | 105 | | | - |
| 5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek | 106 | | | - |
| 6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 107 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások | 108 | | | - |
| **I. Hoszú lejáratú kötelezettségek összesen (102+...107)** | **109** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök | 110 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei | 111 | | | - |
| 2. Rövid lejáratú hitelek | 112 | | | - |
| Ebből: - likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások | 113 | | | - |
| - felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó következő évet terhelő törlesztő részletei | 114 | | | - |
| - működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei | 115 | | | - |
| - beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 116 | | | - |
| - működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 117 | | | - |
| 3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 118 | 985 | | 0,00 |
| Ebből: tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek | 119 | 985 | | 0,00 |
| - tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek | 120 | | | - |
| 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 121 | | | - |

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| Ebből: - váltótartozások | 122 | | | - |
| - munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek | 123 | | | - |
| - költségvetéssel szembeni kötelezettségek | 124 | | | - |
| - helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek | 125 | | | - |
| - támogatási program előlege miatti kötelezettség | 126 | | | - |
| - előfinanszírozáso miatti kötelezettségek | 127 | | | - |
| - szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek | 128 | | | - |
| - nemzetközi támogatási program miatti kötelezettségek | 129 | | | - |
| - garancia és kezességvállalásból származó kötelezettségek | 130 | | | - |
| - egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei | 131 | | | - |
| - tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 132 | | | - |
| - tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 133 | | | - |
| - egyéb különféle kötelezettségek | 134 | | | - |
| **II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (110+112+118+121)** | 135 | 985 | 0 | 0,00 |
| 1. Költségvetési passzív függő elszámolások | 136 | | | - |
| 2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások | 137 | 0 | 0 | - |
| 3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások | 138 | | | - |
| 4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások | 139 | | | - |
| Ebből: - Költségvetésen kívüli letéti elszámolások | 140 | | | - |
| - Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása | 141 | | | - |
| **III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (136+...139)** | 142 | 0 | 0 | - |
| **F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (109+135+142)** | 143 | 985 | 0 | 0,00 |
| | | | | |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN (85+101+143)** | 144 | 58 809 | 0 | 0,00 |

16. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB

## MÉRLEG

*adatok ezer forintban*

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 1 | | | - |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 2 | | | - |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 3 | | | - |
| 4. Szellemi termékek | 4 | 747 | 3 | 0,40 |
| 5. Immateriális javakra adott előlegek | 5 | | | - |
| 6. Immateriális javak értékhelyesbítése | 6 | | | - |
| **I. Immateriális javak összesen (1+...+6)** | **7** | **747** | **3** | **0,40** |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 8 | | | - |
| 2. Gépek, berendezések és felszerelések | 9 | 439 | 1 264 | 287,93 |
| 3. Járművek | 10 | | | - |
| 4. Tenyészállatok | 11 | | | - |
| 5. Beruházások, felújítások | 12 | | | - |
| 6. Beruházásra adott előlegek | 13 | | | - |
| 7. Állami készletek, tartalékok | 14 | | | - |
| 8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 15 | | | - |
| **II. Tárgyi eszközök összesen (8+...+15)** | **16** | **439** | **1 264** | **287,93** |
| 1. Tartós részesedés | 17 | | | - |
| Ebből - tartós társulási részesedés | 18 | | | - |
| 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 19 | | | - |
| 3. Tartósan adott kölcsön | 20 | | | - |
| 4. Hosszú lejáratú bankbetétek | 21 | | | - |
| Ebből: 4/a Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke | 22 | | | - |
| 4/b Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése | 23 | | | - |
| 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések | 24 | | | - |
| 6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 25 | | | - |
| **III. Bekfektetett pénzügyi eszközök összesen (17+19+20+21+24+25)** | **26** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 27 | | | - |
| 2. Koncesszióba adott eszközök | 28 | | | - |
| 3. Vagyonkezelésbe adott eszközök | 29 | | | - |
| 4. Vagyonkezelésbe vett eszközök | 30 | | | - |
| 5. Üzem.-re, kezelésre, koncesszióba, vagyonkez-beli eszk. értékh. | 31 | | | - |
| **IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (27+,..+31)** | **32** | **0** | **0** | **-** |
| **A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (7+16+26+32)** | **33** | **1 186** | **1 267** | **106,83** |
| 1. Anyagok | 34 | | | - |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | 35 | | | - |
| 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok | 36 | | | - |
| 4. Késztermékek | 37 | | | - |
| 5/a. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások | 38 | | | - |
| 5/b. Követelés fejében átvett eszközök, készletek | 39 | | | - |
| **I. Készletek összesen (34+...+39)** | **40** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) | 41 | 143 | 240 | 167,83 |
| 2. Adósok | 42 | | | - |
| 3. Rövid lejáratú adott kölcsönök | 43 | | | - |
| Ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 44 | | | - |
| 4. Egyéb követelések | 45 | | | - |
| Ebből: - támogatási program előlegek | 46 | | | - |

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás %-a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| - előfinanszírozás miatti követelések | 47 | | | - |
| - támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelés | 48 | | | - |
| - nemzetközi támogatási programok miatti követelések | 49 | | | - |
| - garancia- és kezességvállalásból származó követelések | 50 | | | - |
| - egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 51 | | | - |
| **II. Követelések összesen (41+42+43+45)** | 52 | 143 | 240 | 167,83 |
| 1. Forgatási célú részesedés | 53 | | | - |
| 1/a Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke | 54 | | | - |
| 1/b Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése | 55 | | | - |
| 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 56 | | | - |
| 2/a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv) szerinti értéke | 57 | | | - |
| 2/b Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékvesztése | 58 | | | - |
| **III. Értékpapírok összesen (53+56)** | 59 | 0 | 0 | - |
| 1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek | 60 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzforgalmi számlák | 61 | 475 | 431 | 90,74 |
| Ebből: 2/a Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke | 62 | 475 | 431 | 90,74 |
| 2/b Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése | 63 | | | - |
| 3. Elszámolási számlák | 64 | | | - |
| 4. Idegen pénzeszközök számlái | 65 | | | - |
| Ebből: 4/a Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke | 66 | | | - |
| 4/b Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése | 67 | | | - |
| **IV. Pénzeszközök összesen (60+61+64+65)** | 68 | 475 | 431 | 90,74 |
| 1. Költségvetési aktív függő elszámolások | 69 | | | - |
| 2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások | 70 | 207 | 33 | 15,94 |
| 3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások | 71 | | | - |
| 4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások | 72 | | | - |
| **V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (69+...+72)** | 73 | 207 | 33 | 15,94 |
| **B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (40+52+59+68+73)** | 74 | 825 | 704 | 85,33 |
| | | | | |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (33+74)** | 75 | 2 011 | 1 971 | 98,01 |

# Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB

## MÉRLEG

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje | 76 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje | 77 | 1 318 | 1 318 | 100,00 |
| **I. Tartós tőke (76+77)** | **78** | **1 318** | **1 318** | **100,00** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása | 79 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása | 80 | -306 | -868 | 283,66 |
| **II. Tőkeváltozások (79+80)** | **81** | **-306** | **-868** | **283,66** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka | 82 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka | 83 | | | - |
| **III. Értékelési tartalék (82+83)** | **84** | **0** | **0** | - |
| **D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78+81+84)** | **85** | **1 012** | **450** | **44,47** |
| 1. Költségvetési tartalék elszámolása | 86 | 682 | 464 | 68,04 |
| Ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása | 87 | 682 | 464 | 68,04 |
| - előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása | 88 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzmaradvány | 89 | | | - |
| 3. Költségvetési kiadási megtakarítás | 90 | | | - |
| 4. Költségvetési bevételi lemaradás | 91 | | | - |
| 5. Előirányzat-maradvány | 92 | | | - |
| **I. Költségvetési tartalékok összesen (86+89+...92)** | **93** | 682 | 464 | **68,04** |
| 1. Vállalkozási tartalék elszámolása | 94 | | | - |
| Ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása | 95 | | | - |
| - előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása | 96 | | | - |
| 2. Vállalkozási maradvány | 97 | | | - |
| 3. Vállalkozási kiadási megtakarítás | 98 | | | - |
| 4. Vállalkozási bevételi lemaradás | 99 | | | - |
| **II. Vállalkozási tartalékok összesen (94+97+98+99)** | **100** | **0** | **0** | - |
| **E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (93+100)** | **101** | 682 | 464 | **68,04** |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 102 | | | - |
| 2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból | 103 | | | - |
| 3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból | 104 | | | - |
| 4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek | 105 | | | - |
| 5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek | 106 | | | - |
| 6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 107 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások | 108 | | | - |
| **I. Hoszú lejáratú kötelezettségek összesen (102+...107)** | **109** | **0** | **0** | - |
| 1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök | 110 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei | 111 | | | - |
| 2. Rövid lejáratú hitelek | 112 | | | - |
| Ebből: - likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások | 113 | | | - |
| - felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó következő évet terhelő törlesztő részletei | 114 | | | - |
| - működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei | 115 | | | - |
| - beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 116 | | | - |
| - működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 117 | | | - |
| 3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 118 | 317 | 57 | 17,98 |
| Ebből: tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek | 119 | 317 | 57 | 17,98 |
| - tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek | 120 | | | - |
| 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 121 | 0 | 1 000 | - |

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| Ebből: - váltótartozások | 122 | | | - |
| - munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek | 123 | | | - |
| - költségvetéssel szembeni kötelezettségek | 124 | | | - |
| - helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek | 125 | | | - |
| - támogatási program előlege miatti kötelezettség | 126 | 0 | 1 000 | - |
| - előfinanszírozáso miatti kötelezettségek | 127 | | | - |
| - szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek | 128 | | | - |
| - nemzetközi támogatási program miatti kötelezettségek | 129 | | | - |
| - garancia és kezességvállalásból származó kötelezettségek | 130 | | | - |
| - egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei | 131 | | | - |
| - tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 132 | | | - |
| - tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 133 | | | - |
| - egyéb különféle kötelezettségek | 134 | | | - |
| **II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (110+112+118+121)** | **135** | **317** | **1 057** | **333,44** |
| 1. Költségvetési passzív függő elszámolások | 136 | | | - |
| 2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások | 137 | | | - |
| 3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások | 138 | | | - |
| 4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások | 139 | | | - |
| Ebből: - Költségvetésen kívüli letéti elszámolások | 140 | | | - |
| - Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása | 141 | | | - |
| **III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (136+...139)** | **142** | **0** | **0** | **-** |
| **F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (109+135+142)** | **143** | **317** | **1 057** | **333,44** |
| | | | | |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN (85+101+143)** | **144** | **2 011** | **1 971** | **98,01** |

16. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház

## MÉRLEG

*adatok ezer forintban*

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 1 | | | - |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 2 | | | - |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 3 | | | - |
| 4. Szellemi termékek | 4 | | | - |
| 5. Immateriális javakra adott előlegek | 5 | | | - |
| 6. Immateriális javak értékhelyesbítése | 6 | | | - |
| **I. Immateriális javak összesen (1+...+6)** | **7** | **0** | **0** | - |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 8 | | | - |
| 2. Gépek, berendezések és felszerelések | 9 | 600 | 600 | 100,00 |
| 3. Járművek | 10 | | | - |
| 4. Tenyészállatok | 11 | | | - |
| 5. Beruházások, felújítások | 12 | | | - |
| 6. Beruházásra adott előlegek | 13 | | | - |
| 7. Állami készletek, tartalékok | 14 | | | - |
| 8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 15 | | | - |
| **II. Tárgyi eszközök összesen (8+...+15)** | **16** | **600** | **600** | **100,00** |
| 1. Tartós részesedés | 17 | | | - |
| Ebből - tartós társulási részesedés | 18 | | | - |
| 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 19 | | | - |
| 3. Tartósan adott kölcsön | 20 | | | - |
| 4. Hosszú lejáratú bankbetétek | 21 | | | - |
| Ebből: 4/a Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke | 22 | | | - |
| 4/b Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékvesztése | 23 | | | - |
| 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések | 24 | | | - |
| 6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 25 | | | - |
| **III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (17+19+20+21+24+25)** | **26** | **0** | **0** | - |
| 1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 27 | | | - |
| 2. Koncesszióba adott eszközök | 28 | | | - |
| 3. Vagyonkezelésbe adott eszközök | 29 | | | - |
| 4. Vagyonkezelésbe vett eszközök | 30 | | | - |
| 5. Üzem.-re, kezelésre, koncesszióba, vagyonkez.-beli eszk. értékh. | 31 | | | - |
| **IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (27+...+31)** | **32** | **0** | **0** | - |
| **A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (7+16+26+32)** | **33** | **600** | **600** | **100,00** |
| 1. Anyagok | 34 | 0 | 12 | - |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | 35 | | | - |
| 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok | 36 | | | - |
| 4. Késztermékek | 37 | | | - |
| 5/a. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások | 38 | | | - |
| 5/b. Követelés fejében átvett eszközök, készletek | 39 | | | - |
| **I. Készletek összesen (34+...+39)** | **40** | **0** | **12** | - |
| 1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) | 41 | 170 | 230 | 135,29 |
| 2. Adósok | 42 | | | - |
| 3. Rövid lejáratú adott kölcsönök | 43 | | | - |
| Ebből: - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 44 | | | - |
| 4. Egyéb követelések | 45 | | | - |
| Ebből: - támogatási program előlegek | 46 | | | - |

| ESZKÖZÖK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| - előfinanszírozás miatti követelések | 47 | | | - |
| - támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelés | 48 | | | - |
| - nemzetközi támogatási programok miatti követelések | 49 | | | - |
| - garancia- és kezességvállalásból származó követelések | 50 | | | - |
| - egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek | 51 | | | - |
| **II. Követelések összesen (41+42+43+45)** | **52** | **170** | **230** | **135,29** |
| 1. Forgatási célú részesedés | 53 | | | - |
| 1/a Forgatási célú részesedés bekerülési (könyv szerinti) értéke | 54 | | | - |
| 1/b Forgatási célú részesedés elszámolt értékvesztése | 55 | | | - |
| 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 56 | | | - |
| 2/a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv) szerinti értéke | 57 | | | - |
| 2/b Forgatási célűő hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékvesztése | 58 | | | - |
| **III. Értékpapírok összesen (53+56)** | **59** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek | 60 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzforgalmi számlák | 61 | 3 | 429 | 14300,00 |
| Ebből: 2/a Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke | 62 | 3 | 429 | 14300,00 |
| 2/b Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékvesztése | 63 | | | - |
| 3. Elszámolási számlák | *64* | | | - |
| 4. Idegen pénzeszközök számlái | 65 | | | - |
| Ebből: 4/a Idegen pénzeszközök bekerülési (könyv szerinti) értéke | 66 | | | - |
| 4/b Idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztése | 67 | | | - |
| **IV. Pénzeszközök összesen (60+61+64+65)** | **68** | **3** | **429** | **14300,00** |
| 1. Költségvetési aktív függő elszámolások | *69* | | | - |
| 2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások | 70 | | | - |
| 3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások | 71 | | | - |
| 4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások | *72* | | | - |
| **V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (69+...+72)** | **73** | **0** | **0** | **-** |
| **B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (40+52+59+68+73)** | **74** | **173** | **671** | **387,86** |
| | | | | |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (33+74)** | ***75*** | **773** | **1 271** | **164,42** |

# Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház

## M É R L E G

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje | 76 | | | - |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje | 77 | 1 049 | 1 048 | 99,90 |
| **I. Tartós tőke (76+77)** | **78** | **1 049** | **1 048** | **99,90** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása | 79 | | | |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása | 80 | -292 | -2 706 | 926,71 |
| **II. Tőkeváltozások (79+80)** | **81** | **-292** | **-2 706** | **926,71** |
| 1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka | 82 | | | |
| 2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka | 83 | | | |
| **III. Értékelési tartalék (82+83)** | **84** | **0** | **0** | **-** |
| **D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78+81+84)** | **85** | **757** | **-1 658** | **-219,02** |
| 1. Költségvetési tartalék elszámolása | 86 | 3 | 429 | 14300,00 |
| Ebből: - tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása | 87 | 3 | 429 | 14300,00 |
| - előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása | 88 | | | - |
| 2. Költségvetési pénzmaradvány | 89 | | | - |
| 3. Költségvetési kiadási megtakarítás | 90 | | | - |
| 4. Költségvetési bevételi lemaradás | 91 | | | - |
| 5. Előirányzat-maradvány | 92 | | | - |
| **I. Költségvetési tartalékok összesen (86+89+...92)** | **93** | **3** | **429** | **14300,00** |
| 1. Vállalkozási tartalék elszámolása | 94 | | | - |
| Ebből: - tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása | 95 | | | - |
| - előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása | 96 | | | - |
| 2. Vállalkozási maradvány | 97 | | | - |
| 3. Vállalkozási kiadási megtakarítás | 98 | | | - |
| 4. Vállalkozási bevételi lemaradás | 99 | | | - |
| **II. Vállalkozási tartalékok összesen (94+97+98+99)** | **100** | **0** | **0** | **-** |
| **E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (93+100)** | **101** | **3** | **429** | **14300,00** |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 102 | | | - |
| 2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból | 103 | | | - |
| 3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból | 104 | | | - |
| 4. Beruházási és fejlesztési célú hitelek | 105 | | | - |
| 5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek | 106 | | | - |
| 6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 107 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások | 108 | | | - |
| **I. Hoszú lejáratú kötelezettségek összesen (102+...107)** | **109** | **0** | **0** | **-** |
| 1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök | 110 | | | - |
| Ebből: - hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei | 111 | | | - |
| 2. Rövid lejáratú hitelek | 112 | | | - |
| Ebből: - likvid hitelek és rövid lejáratú működési célú kötvénykibocsátások | 113 | | | - |
| - felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó következő évet terhelő törlesztő részletei | 114 | | | - |
| - működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei | 115 | | | - |
| - beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 116 | | | - |
| - működési célú hosszú lejárati hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei | 117 | | | - |
| 3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 118 | 13 | 0 | 0,00 |
| Ebből: tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek | 119 | 13 | 0 | 0,00 |
| - tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek | 120 | | | - |
| 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 121 | 0 | 2 500 | - |

| FORRÁSOK | Sor-szám | Előző év állományi érték | Tárgyév állományi érték | Változás % a |
|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D |
| Ebből - váltótartozások | 122 | | | - |
| - munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek | 123 | | | - |
| - költségvetéssel szembeni kötelezettségek | 124 | | | - |
| - helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek | 125 | | | - |
| - támogatási program előlege miatti kötelezettség | 126 | | 2 500 | - |
| - előfinanszírozáso miatti kötelezettségek | 127 | | | - |
| - szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek | 128 | | | - |
| - nemzetközi támogatási program miatti kötelezettségek | 129 | | | - |
| - garancia és kezességvállalásból származó kötelezettségek | 130 | | | - |
| - egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei | 131 | | | - |
| - tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 132 | | | - |
| - tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 133 | | | - |
| - egyéb különféle kötelezettségek | 134 | | | - |
| **II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (110+112+118+121)** | 135 | 13 | 2 500 | 19230,77 |
| 1. Költségvetési passzív függő elszámolások | 136 | | | - |
| 2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások | 137 | 0 | 0 | - |
| 3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások | 138 | | | - |
| 4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások | 139 | | | - |
| Ebből: - Költségvetésen kívüli letéti elszámolások | 140 | | | - |
| - Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása | 141 | | | - |
| **III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (136+...139)** | 142 | 0 | 0 | - |
| **F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (109+135+142)** | 143 | 13 | 2 500 | 19230,77 |
| | | | | |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN (85+101+143)** | 144 | 773 | 1 271 | 164,42 |

17. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# VAGYONKIMUTATÁS

*adatok ezer forintban*

| S.sz. | Megnevezés | Tárgyév |
|---|---|---|
| | A | B |
| 1 | **ESZKÖZÖK** | **4 723 026** |
| 2 | **A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK** | **4 533 125** |
| 3 | **I. Immateriális javak** | **5 275** |
| 4 | I.1. Forgalomképtelen ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 0 |
| 5 | I.2. Korlátozottan forgalomképes immateriális javak | 5 275 |
| 6 | I.3. Forgalomképes immateriális javak | 0 |
| 7 | **II. Tárgyi eszközök** | **4 181 967** |
| 8 | **I. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** | **3 855 474** |
| 9 | **I.1. Forgalomképtelen ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** | **2 941 765** |
| 10 | I.1.1. Helyi közutak és műtárgyaik | 1 068 746 |
| 11 | I.1.2. Földterületek | 1 186 751 |
| 12 | I.1.3. Köztemetők | 256 |
| 13 | I.1.4. Vízek és közcélú (vízi közműnek nem minősülő) vízi létesítmények | 382 329 |
| 14 | I.1.4. Egyéb az önkormányzat által forgalomképtelennek minősített ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 303 683 |
| 15 | **I.2. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** | **732 331** |
| 16 | I.2.1. Közművek (víz, gáz, csatorna, távfűtés, világítás) | 11 169 |
| 17 | I.2.2. Földterületek | 255 638 |
| 18 | I.2.3. A képviselőtestület (közgyűlés) és szervei, valamint hivatala ingatlanai | 79 209 |
| 19 | I.2.4. A helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ingatlanai | 239 457 |
| 20 | I.2.5. Műemlék ingatlanok | 0 |
| 21 | I.2.6. Egyéb az önkormányzat által korlátozottan forgalomképesnek minősített ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (lakások, telkek, sportcélú ingatlanok, létesítmények) | 146 858 |
| 22 | **I.3. Forgalomképes ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** | **181 378** |
| 23 | I.3.1. Lakások | 15 111 |
| 24 | I.3.2 Telkek, földterületek | 165 858 |
| 25 | I.3.3. Egyéb az önkormányzat által forgalomképesnek minősített ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 409 |
| 26 | **2. Gépek, berendezések és felszerelések** | **22 423** |
| 27 | 2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések és felszerelések | 13 722 |
| 28 | 2.2. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések és felszerelések | 6 104 |
| 29 | 2.3. Forgalomképes gépek, berendezések és felszerelések | 2 597 |
| 30 | **3. Járművek** | **0** |
| 31 | 3.1. Korlátozottan forgalomképes járművek | 0 |
| 32 | 3.2. Forgalomképes járművek | 0 |
| 33 | **4. Tenyészállatok (forgalomképes)** | **0** |
| 34 | **5. Beruházások, felújítások** | **304 070** |
| 35 | 5.1. Forgalomképtelen eszköz létesítésére irányuló beruházások, felújítások | 38 718 |
| 36 | 5.2. Korlátozottan forgalomképes eszköz létesítésére irányuló beruházások, felúj. | 265 352 |
| 37 | 5.3. Forgalomképes eszköz létesítésére irányuló beruházások, felújítások | 0 |
| 38 | **6. Beruházásra adott előlegek** | **0** |
| 39 | 6.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök létesítésére irányuló beruházásra ad. Előlegek | 0 |
| 40 | 6.2. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszköz létes. irányuló beruh. adott előlegek | 0 |
| 41 | 6.3. Forgalomképes tárgyi eszköz létesítésére irányuló beruházásra adott előlegek | 0 |
| 42 | **7. Állami készletek, tartalékok** | **0** |
| 43 | 7.1. Forgalomképtelen állami készletek, tartalékok | 0 |
| 44 | 7.2. Korlátozottan forgalomképes állami készletek, tartalékok | 0 |
| 45 | 7.3. Forgalomképes állami készletek, tartalékok | 0 |
| 46 | **8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (forgalomképes)** | **0** |
| 47 | **III. Befektetett pénzügyi eszközök** | **33 630** |
| 48 | 1. Egyéb tartós részesedés | 33 630 |
| 49 | 1.1. Korlátozottan forgalomképes egyéb tartós részesedés | 0 |
| 50 | 1.2. Forgalomképes egyéb tartós részesedés | 0 |

*adatok ezer forintban*

| S.sz. | Megnevezés | Tárgyév |
|---|---|---|
| | A | B |
| 51 | 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (forgalomképes) | 0 |
| 52 | 3. Tartósan adott kölcsön (forgalomképes) | 888 |
| 53 | 4. Hosszú lejáratú bankbetétek (forgalomképes) | 0 |
| 54 | 5. Egyéb hosszú lejáratú követelések (forgalomképes) | 168 |
| 55 | 6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (forgalomképes) | 0 |
| 56 | **IV. Üzemeltetésre, kez. átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök** | **312 253** |
| 57 | 1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett forgalomképtelen eszközök | 215 546 |
| 58 | 2. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes eszközök | 62 174 |
| 59 | 3. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett forgalomképes eszközök | 34 533 |
| | | |
| 60 | **B) FORGÓESZKÖZÖK** | **189 901** |
| 61 | I. Készletek (forgalomképes) | 1 363 |
| 62 | II. Követelések (forgalomképes) | 2 108 |
| 63 | III. Értékpapírok | 0 |
| 64 | 1. Egyéb részesedés (forgalomképes) | 0 |
| 65 | 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (forgalomképes) | 0 |
| 66 | IV. Pénzeszközök (forgalomképes | 184 284 |
| 67 | V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások (forgalomképes | 2 146 |
| | | 0 |
| 68 | **FORRÁSOK** | **442 213** |
| 69 | **Saját tőke** | **2 119** |
| 70 | **Tartalék** | **185 608** |
| | | |
| 71 | **F) KÖTELEZETTSÉGEK** | **254 486** |
| 72 | I. Hosszú lejáratú kötelezettségek (forgalomképes) | 0 |
| 73 | II. Rövid lejáratú kötelezettségek (forgalomképes) | 253 664 |
| 74 | III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások (forgalomképes) | 822 |
| | | |
| 75 | KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK | 0 |
| | | |
| 76 | **KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK** | **162 516** |
| 77 | "0"-ra leírt, de használatban lévő eszközök állománya | 162 516 |
| 78 | használaton kívüli eszközök állománya | 0 |
| 79 | az önkormányzatok tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján a szakmai nyilvántartásokban szereplő érték nélküli nyilvántartott eszközök állománya | 0 |
| 80 | a. képzőművészeti alkotások | 0 |
| 81 | b. régészeti leletek | 0 |
| 82 | c. kép- és hangarchívumok | 0 |
| 83 | d. gyűjtemények | 0 |
| 84 | e. egyéb kulturális javak | 0 |
| | | |
| 85 | KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK | 0 |
| 86 | kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek | 0 |
| 87 | váltókezelési függő kötelezettségek | 0 |
| 88 | le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek | 0 |
| 89 | opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek | 0 |
| 90 | nem valódi pénzügyi ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek | 0 |

A forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyonelemek a törzsvagyonba, a forgalomképes vagyonelemek az üzleti vagyonba tartoznak.

18. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGE, EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉSE, EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY KIMUTATÁSA ÉS KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSE

# Független könyvvizsgálói jelentés

## Zirc Városi Önkormányzat
## (8420 Zirc Március 15. tér 1.)

## részére

Elvégeztük Zirc Városi Önkormányzat mellékelt 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 4.746.789 ezer Ft** –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból – melyben **a helyesbített pénzmaradvány összege 185.608 ezer Ft** –, és az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melynek **bevételi főösszege 1.580.395 ezer Ft, kiadási főösszege 1.418.941 ezer Ft** –, és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

*A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért*

A jegyző felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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 beszámoló elkészítése.

*A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves egyszerűsített költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.
A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az önkormányzat által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves egyszerűsített költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Telefon: (36-88) 579-600
Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601
E-mail: signator@signator.hu
Internet: www.signator.hu

*Záradék*

A könyvvizsgálat során Zirc Városi Önkormányzat egyszerűsített 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 éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Zirc Városi Önkormányzat 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ingatlan-vagyonkataszter és a tárgyi eszköz főkönyvi nyilvántartása között az egyezőség összességében biztosított.

Veszprém, 2014. április 17.

SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

**Olma Frigyes**
ügyvezető
*SIGNATOR Audit Kft.*
*(Veszprém, Radnóti tér 2.)*
Tagsági ig. sz.: 000753

**Olma Frigyes**
h. bejegyzett könyvvizsgáló
Tagsági ig. sz.: 000718

SIGNATOR

**Kiegészítés a**

**Független könyvvizsgálói jelentéshez**

**Zirc Városi Önkormányzat**
**2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának**
**felülvizsgálatáról**

**Veszprém, 2014. április 17.**

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Telefon: (36-88) 579-600
Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601
E-mail: signator@signator.hu
Internet: www.signator.hu

## Tartalom


**1. A vizsgálat jogi háttere**

**2. A vizsgálat célja, tartalma**

**3. Éves beszámoló**

*3.1.* Mérleg

*3.1.1.* Eszközök

*3.1.1.1.* Befektetett eszközök

*3.1.1.1.1.* Immateriális javak

*3.1.1.1.2.* Tárgyi eszközök

*3.1.1.1.3.* Befektetett pénzügyi eszközök

*3.1.1.1.4.* Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

*3.1.1.2.* Forgóeszközök

*3.1.1.2.1.* Készletek

*3.1.1.2.2.* Követelések

*3.1.1.2.3.* Értékpapírok

*3.1.1.2.4.* Pénzeszközök

*3.1.1.2.5.* Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

*3.1.2.* Források

*3.1.2.1.* Saját tőke

*3.1.2.1.1.* Induló tőke

*3.1.2.1.2.* Tőkeváltozás

*3.1.2.1.3.* Értékelési tartalék

*3.1.2.2.* Tartalékok

*3.1.2.3.* Kötelezettségek

*3.1.2.3.1.* Hosszúlejáratú kötelezettségek

*3.1.2.3.2.* Rövidlejáratú kötelezettségek

*3.1.2.4.* Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

*3.2.* Eredménytartalék

*3.3.* Pénzmaradvány-kimutatás

**4. Zárszámadási rendelettervezet**

*4.1.* Pénzforgalmi jelentés

*4.2.* A költségvetési előirányzatok módosítása

*4.3.* A költségvetési előirányzatok teljesítése

*4.4.* Zárszámadási rendelettervezet

**5. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének elemzése**

*5.1.* Vagyoni helyzet

*5.2.* Pénzügyi helyzet

**6. Összefoglalás**

## 1.) A vizsgálat jogi háttere

A 308/2010.(XII.20.) Képviselő-testületi határozat alapján Zirc Városi Önkormányzattól megbízást kaptunk a 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatára.

A 249/2000. (XII. 24.) számú, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendelet alapján Zirc Városi Önkormányzat a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti beszámolót az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítésével teljesíti, amely az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az egyszerűsített mérlegből, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgálatra a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet alapján került sor. Munkánkat az említett jogszabályokon kívül behatárolta a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről és a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

A könyvvizsgálói véleményről az alábbiakban tájékoztatjuk a Képviselő-testületet.

## 2.) A vizsgálat célja, tartalma

Vizsgálatunk kiterjedt az önkormányzat 2013. évi gazdálkodását bemutató egyszerűsített beszámolórendszer értékelésére, a költségvetés teljesítésének áttekintésére, valamint a pénzügyi helyzet elemzésére.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk, hogy az önkormányzat által összeállított beszámoló:

- a számviteli- és az államháztartási törvény, illetve a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e;
- lényeges hibáktól mentes, megbízható és valós képet ad-e a vagyoni és pénzügyi helyzetről, a működés eredményeiről;
- a számviteli rend és a bizonylati fegyelem betartásra került-e.

A felülvizsgálatunk során vizsgáltuk:

- a költségvetési előirányzat megállapításának módjától (normatív-, feladat-, intézményfinanszírozás) függően a pénzügyi teljesítés és a feladatmegvalósítás összhangját;
- az eredeti, a módosított terv- és tényadatok eltérését;
- a számszaki beszámoló belső, valamint annak a költségvetési szerv felügyeleti szerve által meghatározott adatszolgáltatással való összhangját.

Zirc Városi Önkormányzat (továbbiakban: önkormányzat) összevont beszámolójának részét képezi az Önkormányzat, a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Önkormányzati Hivatal) és az önállóan működő intézmények beszámolója (Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB, Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház).

2013 folyamán a következő lényeges szervezeti változások zajlottak le:

- A 2012. évi CXCII. törvény alapján 2013. január 1-jétől Zirc Városi Önkormányzat feladata az étkeztetés biztosítása a Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium, valamint a III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény tanulóinak;
- 2013. május 10. napjától a Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium konyháját és éttermét az Önkormányzat működteti;
- 2013. július 1-jétől az Önkormányzat használatba adta a Klebelsberg Intézményfenntartó Központnak a III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény ingatlan és ingó vagyontárgyait;
- 2013-ban a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde átadásra került a Társulásnak.

Az önkormányzat pénzügyi és számviteli feladatait számítógépek és különböző nem integrált programok segítik. A főkönyvi könyvelést a POLISZ programmal, a bérszámfejtést a MÁK által készített program segítségével végzik. A programok karbantartása, aktualizálása folyamatosan történik, az adatok feldolgozhatósága érdekében. Az analitikus nyilvántartások egy részének vezetése manuálisan történik.

Vizsgálatunk során Zirc Városi Önkormányzat év végi beszámolóját részletesen elemeztük, ellenőriztük. Hasonló módon győződtünk meg a számviteli tevékenység helyességéről, a főkönyvi kivonat és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartások, leltárak egyezőségéről, a bizonylati rend és fegyelem betartásáról.

A Jegyző, a Polgármester és a Pénzügyi osztályvezető által aláírt teljességi nyilatkozat támasztja alá, hogy minden olyan információ és adat rendelkezésünkre állt, amely a reális kép kialakításához szükséges.

A teljességi nyilatkozat szerint:

- Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot a rendelkezésünkre bocsátottak, és minden olyan tranzakcióról informáltak bennünket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet.
- Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzati vezetők, illetve azon köztisztviselők, közalkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
- Nincs olyan tervük vagy szándékuk, amelyet ne hoztak volna tudomásunkra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeiknek és forrásaiknak besorolását vagy könyv szerinti értékét.

- A számviteli nyilvántartás, amely a pénzügyi kimutatások alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a helyi önkormányzat és intézményeinek ügyleteit.
- A helyi önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett.
- Szerződéseik mindazon szempontjainak eleget tettek, amelyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.

## 3.) Egyszerűsített éves beszámoló

A 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 11. § (4) bekezdése alapján az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló része az egyszerűsített mérleg, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés, az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás, az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás, és a kiegészítő melléklet.

### 3.1. Mérleg

Az összevont mérleg adatai megegyeznek az Önkormányzat, a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal és az önállóan gazdálkodó intézmények beszámolóinak összevont – nem konszolidált – mérlegadataival.

#### 3.1.1. Eszközök

Az eszközök mérleg szerinti összege **4.746.789 ezer Ft**, amely az előző év auditált mérlegfőösszegéhez (4.031.813 ezer Ft) viszonyítva 17,73%-kal nőtt.

Az eszközök összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Befektetett eszközök | 4.531.528 | 786 | 1.867 | 4.534.181 | 95,52 |
| Forgóeszközök | 207.505 | 3.728 | 1.375 | 212.608 | 4,48 |
| **Összesen** | **4.739.033** | **4.514** | **3.242** | **4.746.789** | **100,00** |

A vagyon azon része, amely a kötelező önkormányzati feladat- és hatáskör ellátását, vagy közhatalom gyakorlását szolgálja, a törzsvagyont képezi, amelyet a többi vagyontárgytól elkülönítetten kell nyilvántartani, és a vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt leltárban kell kimutatni. A törzsvagyon és annak részét nem képező eszközök értékét a számviteli nyilvántartásokban is elkülönítetten kell kezelni. (2011. évi CXCVI. törvény 5. §, illetve 249/2000. Kormányrendelet 9. melléklet 1/k pont). A nemzeti vagyon törvényben, valamint a Kormányrendeletben előírt tagolás alapján a helyi önkormányzatoknak a nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük – a főkönyvi számlák további bontásával, vagy részletező, analitikus nyilvántartás vezetésével –, hogy abból kitűnjön a törzsvagyon, a forgalomképtelen, a kizárólagos, a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű, a korlátozottan forgalomképes, az üzleti vagyon részét képező eszközök értéke.

A fenti rendelkezést erősítette, illetve szigorította a 48/2001.(III.27.) Kormányrendelet 3. §-a, amely szerint a jogi iránymutatásban meghatározott értékelési módszertan alapján a helyi önkormányzatok kötelesek voltak legkésőbb 2003. január 1-ig ingatlanaikat értékelni, a rendeletben meghatározott vagyonkataszternek megfelelően rendszerezni és folyamatosan vezetni.

Ellenőrzésünk során megvizsgáltuk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegben kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségét is.

A vagyonkataszter adattartalmának és az analitikus nyilvántartások adatainak helyrajzi számonkénti egyezőségét vizsgálva megállapítottuk, hogy az ingatlan-vagyonkataszter és a tárgyi eszköz főkönyvi nyilvántartása között az egyezőség összességében biztosított, jelentős eltérést nem tapasztaltunk.

### 3.1.1.1. Befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek értéke **4.534.181 ezer Ft**, az előző évhez képest 709.870 ezer Ft-tal növekedett.

A 2013. évi záró állomány összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Immateriális javak | 4.893 | 379 | 3 | 5.275 | 0,12 |
| Tárgyi eszközök | 4.179.696 | 407 | 1.864 | 4.181.967 | 92,23 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 34.686 | 0 | 0 | 34.686 | 0,76 |
| Üzemeltetésre átadott eszközök | 312.253 | 0 | 0 | 312.253 | 6,89 |
| **Összesen** | **4.531.528** | **786** | **1.867** | **4.534.181** | **100,00** |

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 99,96%-át az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal kezelésében lévő befektetett eszközök adják, míg 0,04%-a az intézmények vagyonában kimutatott, működésükhöz szükséges vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, gépek, berendezések, járművek és folyamatban lévő beruházások könyv szerinti nettó értéke.

#### 3.1.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományának megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Vagyoni értékű jogok | 1.443 | 258 | 0 | 1.701 | 32,25 |
| Szellemi termékek | 3.450 | 121 | 3 | 3.574 | 67,75 |
| **Összesen** | **4.893** | **379** | **3** | **5.275** | **100,00** |

Az immateriális javak az Önkormányzatnál 4.893 ezer Ft, a Közös Önkormányzati Hivatalnál 379 ezer Ft nettó értéken szerepelnek a mérlegben. Az intézményeknél kimutatott immateriális javak nettó értéke 3 ezer Ft, amelyek a Könyvtárnál lévő immateriális javak. Az Önkormányzatnál az immateriális javak bruttó értéke 4.193 ezer Ft-tal növekedett.
Az önkormányzat a vagyoni értékű jogok állományának bruttó értéke után 16%, a szellemi termékek után 33%-os értékcsökkenéssel számolt az érvényes számviteli előírásoknak megfelelően.

Az önkormányzat immateriális javainak állományában használatban lévő, de számvitelileg már nulla értéken szereplő eszközök értékcsökkenéssel egyező bruttó értéke:

- Önkormányzatnál: 22.261 ezer Ft
- Közös Önkormányzati Hivatalnál: 0 ezer Ft
- Intézményeknél: 3.263 ezer Ft

Összesen: 25.524 ezer Ft

### 3.1.1.1.2. Tárgyi eszközök

Az önkormányzat tárgyi eszközeinek nettó értéke **4.181.967 ezer Ft**, amely az előző évinek a 120,73%-a. Az állomány összetétele az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingatlanok, ing. kapcs. v.é.j. | 3.855.474 | 0 | 0 | 3.855.474 | 92,19 |
| Gépek, berendezések, felsz. | 20.152 | 407 | 1.864 | 22.423 | 0,54 |
| Járművek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Beruházások | 304.070 | 0 | 0 | 304.070 | 7,27 |
| Beruházásra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| **Összesen** | **4.179.696** | **407** | **1.864** | **4.181.967** | **100,00** |

Az önkormányzat eszközeinek összetételét, illetve állományváltozásait az alábbi táblázat mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Ingatlanok | Gépek | Járművek | Beruházások | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|
| Bruttó érték | | | | | |
| Nyitó | 3.693.015 | 123.568 | 9.924 | 221.640 | 4.048.147 |
| Növekedés | 1.069.056 | 22.263 | 0 | 794.012 | 1.885.331 |
| Csökkenés | 364.117 | 12.442 | 0 | 711.582 | 1.088.141 |
| **Záró** | **4.397.954** | **133.389** | **9.924** | **304.070** | **4.845.337** |
| Értékcsökkenés | | | | | |
| Nyitó | 473.282 | 100.953 | 9.924 | - | 584.159 |
| Növekedés | 88.102 | 14.295 | 0 | - | 102.397 |
| Csökkenés | 18.904 | 4.282 | 0 | - | 23.186 |
| **Záró** | **542.480** | **110.966** | **9.924** | **-** | **663.370** |
| Nettó érték | | | | | |
| Nyitó | 3.219.733 | 22.615 | 0 | 221.640 | 3.463.988 |
| **Záró** | **3.855.474** | **22.423** | **0** | **304.070** | **4.181.976** |

Az önkormányzat tárgyieszköz-állományában használatban lévő, de számvitelileg már nulla értéken szereplő eszközök értékcsökkenéssel egyező bruttó értéke:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingatlanok, ing. kapcs. vagyoni értékű jogok | 7.668 | 0 | 0 | 7.668 | 7,25 |
| Gépek, berendezések, felszerelések | 72.404 | 0 | 15.740 | 88.144 | 83,36 |
| Járművek | 9.924 | 0 | 0 | 9.924 | 9,39 |
| **Összesen** | **89.996** | **0** | **15.740** | **105.736** | **100,00** |

Az Önkormányzatnál az **ingatlanok** bruttó értéke 2013 folyamán mindösszesen 1.068.380 ezer Ft-tal növekedett. A 2013. évi állománynövekedés legjelentősebb tételei a következők:

- Bakonykarszt víziközmű vagyon térítésmentes átvétele 297.042 ezer Ft
- Benedek Elek Óvoda térítésmentes átvétele 72.851 ezer Ft
- Veszprém és Térsége szennyvízcsatorna felújítása 13.464 ezer Ft
- Hulladéklerakó telep I. üteme 50.840 ezer Ft
- Belterületi csapadékvíz elvezető rendszer 180.913 ezer Ft
- Főtér és Apátság rekonstrukciója 127.460 ezer Ft
- Óvoda tetőtér kialakítása 37.525 ezer Ft
- Útfelújítások (pl. Som, Tölgyfa, János-tanya) 8.181 ezer Ft

Az ingatlanállomány tárgyévi csökkenése 290.590 ezer Ft, amely a tárgyévi nem aktivált beszerzésekből áll össze, ennek legfőbb tételei a következők:

- Szilárd hulladéklerakó II. ütem 255.888 ezer Ft
- Reguly Antal Múzeum felújítása II. ütem 32.105 ezer Ft

Az Önkormányzatnál a **gépek, berendezések, felszerelések** bruttó értéke 2013-ban 20.703 ezer Ft-tal növekedett, amelyből a legjelentősebb tételek a következők:

- Bakonykarszt hár. víziközmű vagyon térítésmentes átvétele 8.375 ezer Ft
- Óvoda Társulás megszűnése miatti átvétel 3.105 ezer Ft

A csökkenés (9.337 ezer Ft) a térítésmentes átadásokból adódott (pl. a Járási Hivatalnak történt átadás).

Az Önkormányzatnál nyilvántartott **járművek** állományának nettó értéke 2013. december 31-én **0 Ft**, minden jármű értéke 0-ra íródott. Tárgyévben változás nem történt.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott **befejezetlen beruházások és felújítások** nettó értéke 304.070 ezer Ft, ez az állomány az előző évhez képest 37,19%-kal, 82.430 ezer Ft-tal nőtt. Legjelentősebb tételei 2013. december 31-én a következők:

- Kerékpárút építés (Alkotmány és Állomás utca között) 3.566 ezer Ft
- Alkotmány utca felújítása 3.006 ezer Ft
- Hulladéklerakó telep 257.456 ezer Ft
- Reguly Antal Múzeum felújítása II. ütem 35.403 ezer Ft
- Reguly Antal Általános Iskola energetikai beruházása 1.486 ezer Ft

A Közös Önkormányzati Hivatalnál 2013-ban jelentős változás nem történt, a tárgyi eszközök nettó értéke 407 ezer Ft-tal szerepel a mérlegben.

Az intézményeknél a tárgyi eszközök nettó értéke (1.864 ezer Ft) az előző évhez képest (55.996 ezer Ft) 96,67%-kal csökkent, amelynek legfőbb oka a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde Társulásnak történő átadása volt.

### 3.1.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az Önkormányzat rendelkezik.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2013. december 31-én **34.686 ezer Ft**, összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Tartós részesedés | 33.630 | 0 | 0 | 33.630 | 96,96 |
| Tartósan adott kölcsön | 888 | 0 | 0 | 888 | 2,56 |
| Egyéb hosszú lejáratú követelések | 168 | 0 | 0 | 168 | 0,48 |
| **Összesen** | **34.686** | **0** | **0** | **34.686** | **100,0** |

A **részesedések** állományváltozását az alábbiakban mutatjuk be:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Könyv sz. érték 2013.01.01 | Növekedés | Csökkenés | Könyv sz. érték 2013.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| Bakonykarszt ZRt. | 24.030 | 0 | 0 | 24.030 |
| „Zirci Városüzemeltetés" Nonprofit Kft. | 3.000 | 0 | 0 | 3.000 |
| Magas Bakony TDM Nonprofit Kft. | 2.400 | 4.200 | 0 | 6.600 |
| **Összesen** | **29.430** | **2.300** | **0** | **33.630** |

A 2013. év zárásakor a részesedések esetében a társaságok gazdasági helyzetének elemzése megtörtént, amely alapján értékvesztés elszámolására nem került sor.

A **tartósan adott kölcsönök** állománya 888 ezer Ft, amely az előző évhez képest 37,07%-kal csökkent. A kölcsönök állományát a következő tételek alkotják:

- az önkormányzati lakások értékesítéséből származó követelés éven túli része 327 ezer Ft-tal (a rövid lejáratú rész a rövid lejáratú kölcsönök között szerepel 34 ezer Ft-tal);
- az állami kisház bevétel (szintén lakásértékesítés) éven túli lejáratú kölcsöne 231 ezer Ft összegben, amelynek éven belül esedékes része 111 ezer Ft;
- a csatornázással kapcsolatosan adott kölcsön éven túli része (330 ezer Ft), az éven belül esedékes rész 1.487 ezer Ft.

Az Önkormányzat dolgozóinak nyújtott kölcsönből fennálló összeg (115 ezer Ft) teljes egészében a 2013. évi törlesztő részlet, amelyet a rövid lejáratú kölcsönök között mutattak ki.

Az **egyéb hosszú lejáratú követelések** között került kimutatásra a Lion & Birds 21%-os 1.160.000 Ft névértékű üzletrészének értékesítése miatt az A+A Kft-vel szemben fennálló 436 ezer Ft összegű követelésből az éven túli esedékességű rész, 168 ezer Ft.

A befektetett pénzügyi eszközöket a mérlegben a 2000. évi C. törvény 46. §-a, illetve a 249/2000. Kormányrendelet 27. §-a előírásainak megfelelően egyedileg kell értékelni és kimutatni. Az egyedi értékelés megtörtént, a szükséges értékvesztést a lejárt követelésekre elszámolták.

### 3.1.1.1.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök 2013. december 31-i állománya **312.253 ezer Ft**, amely teljes egészében az Önkormányzatnál kimutatott átadott eszközöket tartalmazza.

Az Önkormányzatnál került kimutatásra többek között a Zirci Városüzemeltetés Kft-nek átadott lakások, ügyviteli, valamint egyéb eszközök, a Bakonykarszt ZRt-nek átadott szennyvíztisztító építményének, gépeinek, és berendezéseinek, a Zirc Kistérség Többcélú Társulásnak a központi orvosi ügyelet ellátására átadott orvosi eszközök és gépkocsi, valamint a III. Béla Gimnáziumnak átadott iskolaépület és sportpálya.

Az üzemeltetésre átadott eszközök 2013. évi állománya az előző évihez képest 4,3%-kal csökkent. A bruttó értékben 3.691 ezer Ft-os növekedés következett be (oka többek között a temető bejárat átadása, a konyhai eszközök átadása a Reguly Antal Szakközépiskolának).

2013-ban az üzemeltetésre átadott eszközök bruttó értékében csökkenés nem volt.

| | |
|---|---|
| Az üzemeltetésre átadott eszközök bruttó értéke | 634.611 ezer Ft |
| - ebből teljesen leíródott | 31.256 ezer Ft |
| elszámolt értékcsökkenése | 322.358 ezer Ft |
| nettó értéke | 312.253 ezer Ft. |

### 3.1.1.2. Forgóeszközök

A forgóeszközök 203. december 31-i állománya a nyilvántartások szerint **212.608 ezer Ft**, amely az előző évi állománynál (207.502 ezer Ft) 2,46%-kal magasabb. A forgóeszközök összetételét mutatja a következő táblázat:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Készletek | 1.351 | 0 | 12 | 1.363 | 0,64 |
| Követelések | 22.707 | 1.638 | 470 | 24.815 | 11,67 |
| Értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Pénzeszközök | 182.773 | 651 | 860 | 184.284 | 86,68 |
| Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 674 | 1.439 | 33 | 2.146 | 1,01 |
| **Összesen** | **207.505** | **3.728** | **1.375** | **212.608** | **100,00** |

### 3.1.1.2.1. Készletek

A készletek állománya 2013. december 31-én **1.363 ezer Ft**, amely az előző évhez viszonyítva 29,27%-os csökkenést mutat. A készletek állományának 99,12%-a az Önkormányzat (pl. konyhai készlet), 0,88%-a az intézmények (pl. fűtőanyagok) készletállománya.

A készletállomány leltárral alátámasztott.

### 3.1.1.2.2. Követelések

A követelésállomány tárgyév december 31-én **24.815 ezer Ft**, amely az előző évi állomány (25.128 ezer Ft) 98,75%-a. A követelések összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Vevők | 1.050 | 1.187 | 470 | 2.707 | 10,91 |
| Adósok | 17.131 | 0 | 0 | 17.131 | 69,03 |
| Rövid lejáratú kölcsönök | 3.543 | 0 | 0 | 3.543 | 14,28 |
| Egyéb követelések | 983 | 451 | 0 | 1.434 | 5,78 |
| **Összesen** | **22.707** | **1.638** | **470** | **24.815** | **100,00** |

A **vevőkkel** szembeni követelések a bérleti díjak, az elvégzett szolgáltatások, értékesítések általános forgalmi adót is tartalmazó vételár hátralékaiból adódnak.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vevőállomány 1.050 ezer Ft, amelynek összetétele az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Bruttó követelés-állomány | Értékvesztés | Nettó követelés-állomány | Aránya % |
|---|---|---|---|---|
| Előző évi vevőkkel szembeni követelés | 996 | 678 | 318 | 30,29 |
| Tárgyévi vevőkkel szembeni követelés | 732 | 0 | 732 | 69,71 |
| **Összesen** | **1.728** | **678** | **1.050** | **100,00** |

A Közös Önkormányzati Hivatalnál kimutatott 1.187 ezer Ft vevőállomány megoszlása a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Bruttó követelés-állomány | Értékvesztés | Nettó követelés-állomány | Aránya % |
|---|---|---|---|---|
| Előző évi vevőkkel szembeni követelés | 221 | 104 | 117 | 9,86 |
| Tárgyévi vevőkkel szembeni követelés | 1.070 | 0 | 1.070 | 90,14 |
| **Összesen** | **1.291** | **104** | **1.187** | **100,0** |

Az intézményeknél kimutatott 470 ezer Ft vevőkövetelés összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Bruttó követelés-állomány | Értékvesztés | Nettó követelés-állomány | Aránya % |
|---|---|---|---|---|
| Előző évi vevőkkel szembeni követelés | 170 | 0 | 170 | 36,17 |
| Tárgyévi vevőkkel szembeni követelés | 300 | 0 | 300 | 63,83 |
| Összesen | 470 | 0 | 470 | 100,00 |

Az önkormányzat a kisösszegű (mindenkori költségvetési törvényben meghatározott összeg, jelenleg 100.000 Ft alatti) követeléseket, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem fellelhető, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan" nem járt eredménnyel, behajthatatlan követelésként kezelheti. (249/2000. Kormányrendelet 5. § 3. pont).

Az **adósokkal** szembeni követelések az adó, a bírság-, a különböző díjfizetési előírások, és a rövid lejáratra adott visszatérítendő támogatások hátralékaiból képződtek, teljes egészében az Önkormányzat elszámolásaiban kerültek kimutatásra.

Az Önkormányzat összes adós állománya 2013. december 31-én 17.131 ezer Ft, összetétele az alábbi:

| | |
|---|---|
| - előző évi adósokkal szembeni követelés | 47.980 ezer Ft |
| ebből: - adócsoportnál kimutatott követelés | 47.980 ezer Ft |
| - egyéb adósokkal szembeni követelés | 0 ezer Ft |
| - tárgyévi adósokkal szembeni követelés | 24.946 ezer Ft |
| ebből: - adócsoportnál kimutatott követelés | 24.946 ezer Ft |
| - egyéb adósokkal szembeni követelés | 0 ezer Ft |
| - a követelések után elszámolt értékvesztés összege | 55.795 ezer Ft |
| ebből: - adócsoportnál kimutatott követelés után | 55.795 ezer Ft |
| - egyéb adósokkal szemb. köv. után elsz. | 0 ezer Ft |

Az önkormányzati adóhatóságnál 2013. december 31-én 72.926 ezer Ft követelés (az összes adós állomány 100%-a) került kimutatásra, amely után 55.795 ezer Ft értékvesztés került elszámolásra. Az értékvesztés meghatározása a 249/2000. (XII. 29.) számú Kormányrendelet 31/A. §-a alapján történt, amely a helyi adók és az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos követelések értékelése esetén lehetőséget ad az adósok együttes minősítése alapján az értékvesztés egyszerűsített értékelési eljárással (azok csoportos értékelésével) történő meghatározására.

Az önkormányzati adóhatóságnál az ÖNKADO programmal történik a tartós és jelentős összegű követelések kigyűjtése. A minősítési kategóriákhoz tapasztalati adatokon alapuló százalékos értékvesztési mutatók kerülnek meghatározásra, az előző évi adatok ismeretében. A program működési elvéből adódóan – mivel csak év elején történik meg a minősítés – több adónemnél előfordul, hogy a késedelmes napok számával fordítottan

arányos az elszámolt értékvesztés, vagyis a kevesebb hátralékos napú követelésre magasabb %-os arányú értékvesztést számol el, mint pl. a 365 napon túli követelésekre. Mivel az alkalmazott módszer megfelel a számviteli politikában leírtaknak, ezért auditálási eltérést nem állapítunk meg, de javasoljuk az értékvesztés megállapításának felülvizsgálatát, mert például a jogutód nélkül megszűnt vállalkozások, illetve a felszámolási eljárás alatt levő adósok esetén, ahol valószínűsíthető a 0%-os megtérülés a program több esetben egyáltalán nem vagy csak csekély mértékű értékvesztést képez.

Az Önkormányzatnál 2013. december 31-én egyéb adós állomány nem került kimutatásra.

A **rövid lejáratú adott kölcsönök** összege 3.543 ezer Ft, teljes egészében az Önkormányzat könyveiben szerepel. A következők kerültek itt kimutatásra:

- a kamatmentes szociális kölcsönök és a munkáltatói kölcsönök (bruttó összege 93 ezer Ft, elszámolt értékvesztés 87 ezer Ft);
- a "Zirc Kultúrájáért" Közhasznú Alapítványnak 2013-ban folyósított visszatérítendő támogatás (750 ezer Ft);
- az "Együtt a Könyvtárért" Alapítványnak 2013-ban folyósított visszatérítendő támogatás (1.723 ezer Ft);
- a 249/2000. Kormányrendelet 22.§ (1) c) pontja alapján a tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket (bruttó összege 1.747 ezer Ft, elszámolt értékvesztés 683 ezer Ft).

**Egyéb követeléseket** az Önkormányzat (983 ezer Ft) és a Közös Önkormányzati Hivatal (451 ezer Ft) könyveiben mutatnak ki, mindösszesen 1.434 ezer Ft összegben.

Az Önkormányzat egyéb követelései között szerepel egy magánszeméllyel kapcsolatos kezességvállalásból eredő követelés 9.328.041 Ft összegben (Az adós hitele mögött az önkormányzat tulajdonában lévő zirci 0111/7. hrsz.-ú ingatlan volt a fedezet, az ingatlant terhelő jelzálogjog miatt a bank érvényesítette követelését 2008. szeptember 30-án.) Az összeg behajtására az önkormányzat a jogi lépéseket megtette, a teljes összegre értékvesztést számoltak el.

Szintén az egyéb követelések között került kimutatása a végrehajtási bírságok összege (260 ezer Ft), amelyre 260 ezer Ft értékvesztést számoltak el, az E.ON 2013. évi túlszámlázásai (815 ezer Ft), valamint az egyéb hosszú lejáratú követelésekből átsorolt 168 ezer Ft (A+A Kft-vel szemben fennálló követelés következő évi törlesztő részlete).

Az egyéb követelések között a Közös Önkormányzati Hivatal a telefonkészülékek következő évi törlesztő részletét mutatja be, amellyel kapcsolatban értékvesztés elszámolására nem került sor.

### 3.1.1.2.3. Értékpapírok

2013. december 31-én az önkormányzat értékpapírokkal nem rendelkezik.

### 3.1.1.2.4. Pénzeszközök

Az önkormányzat mérlegfordulónapi pénzeszközeinek állománya 184.284 ezer Ft, amely az előző évhez képest 10.182 ezer Ft-tal növekedett.

Az önkormányzat pénzeszközeinek összetétele és értéke 2013. december 31-én a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Pénztárak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Költségvetési bankszámla | 181.979 | 651 | 860 | 183.490 | 99,57 |
| Idegen pénzeszközök | 794 | 0 | 0 | 794 | 0,43 |
| **Összesen** | **182.773** | **651** | **860** | **184.284** | **100,00** |

Az Önkormányzat pénzeszközeinek összetétele a következő:

| | |
|---|---|
| – Költségvetési elszámolási számlák | 104.557 ezer Ft |
| – Adószámlák | 103 ezer Ft |
| – Bérlakás értékesítési számla (Lakásalap) | 14.729 ezer Ft |
| – Lakásépítési támogatás elszámolási számla | 3.281 ezer Ft |
| – Hulladékgazdálkodási alszámla | 3.167 ezer Ft |
| – Okmányiroda számla | 93 ezer Ft |
| – Fedezetbiztosítási számla | 2.138 ezer Ft |
| – Környezetvédelmi Alap számla | 290 ezer Ft |
| – Devizabetét számla | 1.541 ezer Ft |
| – Szennyvízkezelési alszámla | 33.593 ezer Ft |
| – Állami támogatás számla | 18.181 ezer Ft |
| – Célelszámolási számla | 306 ezer Ft |
| **Összesen:** | **181.979 ezer Ft** |
| | |
| – Illetékbeszedési számla | 747 ezer Ft |
| – Idegen bevételek számla | 47 ezer Ft |
| **Összesen:** | **794 ezer Ft** |

A Közös Önkormányzati Hivatal pénzeszközeinek összetétele a következő:

| | |
|---|---|
| – Költségvetési elszámolási számlák | 652 ezer Ft |
| – Elkülönített számla - Igazgatási szolg. díjak | -1 ezer Ft |
| **Összesen:** | **651 ezer Ft** |

Az intézmények pénzeszközeinek állománya a következőkből áll:

| | |
|---|---|
| – Költségvetési elszámolási számlák | 258 ezer Ft |
| – Támogatási programelőleg célelszámolási számla | 602 ezer Ft |
| **Összesen:** | **860 ezer Ft** |

A költségvetési bankszámlák összevont egyenlege a mérlegben szereplő összeggel megegyezik.

### 3.1.1.2.5. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Ezen a mérlegtételen a tárgyévben már kifizetett, de az adott időszakban költségként az előirányzatok terhére még el nem számolt, illetve el nem számolható, a költségvetési bankszámlákhoz kapcsolódó tételek szerepelnek.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások összege **2.146 ezer Ft**, amely az előző évi állomány (6.345 ezer Ft) 33,82%-a. Összetételét a következő táblázat mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Aktív függő | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Aktív átfutó | 674 | 1.439 | 33 | 2.146 | 100,00 |
| Aktív kiegyenlítő | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszám. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| **Összesen** | **674** | **1.439** | **33** | **2.146** | **100,00** |

Az intézményi egyéb pénzügyi elszámolások tételes ellenőrzésre kerültek az Önkormányzat által.

Az **átfutó aktív pénzügyi elszámolások** címen mutatják ki az Önkormányzatnál többek között az üzemanyag-kártyák 2013.12.31-i egyenlegét (231 ezer Ft), a gyermektartási díj megelőlegezését (416 ezer Ft), a munkáltatói kölcsön pénzügyileg nem teljesített részét (21 ezer Ft). A Közös Önkormányzati Hivatalnál itt kerülnek kimutatásra a munkáltatókkal szembeni fizetési előlegek (522 ezer Ft), és a Borzavár Önkormányzat bérrendezésével kapcsolatos tétel (917 ezer Ft). Az intézményeknél ezen a mérlegsoron került elszámolásra a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB intézmény munkavállalóival szembeni fizetési előlege (33 ezer Ft).

## 3.1.2 Források

A mérlegben szereplő források saját- és idegen forrás csoportosításban a költségvetési szerv eszközeinek eredetét, származását jelenítik meg.

A források eszközökkel egyező mérleg szerinti összege **4.746.789 ezer Ft**, amely az előző év auditált mérlegfőösszegének (4.031.813 ezer Ft) 117,73%-a.

A források összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Saját tőke | 4.308.885 | -982 | -1.208 | 4.306.695 | 90,73 |
| Tartalékok | 182.625 | 2.090 | 893 | 185.608 | 3,91 |
| Kötelezettségek | 247.523 | 3.406 | 3.557 | 254.486 | 5,36 |
| **Összesen:** | **4.739.033** | **4.514** | **3.242** | **4.746.789** | **100,00** |

### 3.1.2.1. Saját tőke

A saját tőke állománya az elmúlt években az alábbiak szerint alakult:

| | |
|---|---|
| 2009. év | 3.896.970 ezer Ft |
| 2010. év | 4.048.519 ezer Ft |
| 2011. év | 4.436.070 ezer Ft |
| 2012. év | 3.261.681 ezer Ft |
| 2013. év | 4.306.695 ezer Ft |

A 2013. évi saját tőke összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Tartós tőke | 2.839.277 | 0 | 2.366 | 2.841.643 | 65,98 |
| Tőkeváltozások | 1.469.608 | -982 | -3.574 | 1.465.052 | 34,02 |
| Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| **Összesen** | **4.308.885** | **-982** | **-1.208** | **4.306.695** | **100,00** |

#### 3.1.2.1.1. Tartós tőke

A tartós tőke összege a 249/2000. Kormányrendelet 24. § (3) bekezdése alapján az alapító által tartósan a tevékenység ellátásához rendelkezésre bocsátott eszközök tartós forrása (ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket). A tárgyévi tartós tőke állománya az előző évhez képest 2,05%-kal (59.599 ezer Ft-tal) csökkent. A csökkenés oka a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde átadása, amelynek tartós tőkéje 59.599 ezer Ft volt.

Az önkormányzat összevont beszámolójában mindösszesen **2.841.643** ezer Ft tartós tőke került kimutatásra, amelynek megoszlása a következő:

- Önkormányzat 2.839.277 ezer Ft
- Közös Önkormányzati Hivatal 0 ezer Ft
- Békefi A. Városi Könyvtár, Műv. Ház és Stúdió KB 1.318 ezer Ft
- Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház 1.048 ezer Ft

#### 3.1.2.1.2. Tőkeváltozás

A tőkeváltozás mérlegsoron a Kormányrendelet 24. §-ának (5) bekezdése szerint a 2010. január 1. utáni vagyonmozgásokat kell kimutatni. A tőkeváltozás az előző évi auditált állományhoz képest 1.104.613 ezer Ft-tal nőtt.

Növekedésként került kimutatásra többek között az immateriális javak és tárgyi eszközök beruházásainak, felújításainak aktivált értéke, a pénzeszközök állományának növekedése. Csökkenést jelentett például az értékesítés, a selejtezés, a térítésmentes átadás, az értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolása, a követelések állományának csökkenése. A változás további oka a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde átadása.

Az önkormányzat összevont beszámolójában mindösszesen **1.465.052** ezer Ft tőkeváltozást mutat ki, amelynek megoszlása a következő:

- Önkormányzat 1.469.608 ezer Ft
- Közös Önkormányzati Hivatal -982 ezer Ft
- Békefi A. Városi Könyvtár, Műv. Ház és Stúdió KB -868 ezer Ft
- Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház -2.706 ezer Ft

### 3.1.2.1.3. Értékelési tartalék

2013. december 31-én az önkormányzat az egyszerűsített éves költségvetési beszámolójában értékelési tartalékot nem mutat ki.

### 3.1.2.2. Tartalékok

A költségvetési szervek tartaléka a korábbi évek és a tárgyév alaptevékenységének pénzmaradványából áll:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Költségvetési tartalék | 182.625 | 2.090 | 893 | 185.608 | 100,00 |
| - tárgyévi | 182.625 | 2.090 | 893 | 185.608 | - |
| - előző évi | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Költségvetési pénzmaradvány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| **Tartalékok összesen** | **182.625** | **2.090** | **893** | **185.608** | **100,00** |

Az önkormányzatnál a költségvetési év költségvetési tartalékaként kerül kimutatásra a pénzmaradvány, amely az alaptevékenység - aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli - ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeinek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadásainak különbözete, illetve az előirányzat-maradványt, amely a módosított előirányzatok és azok teljesítésének különbözete.

2013. december 31-én az önkormányzatnak vállalkozási maradványa nincs, tárgyévben vállalkozási tevékenységet nem végzett.

### 3.1.2.3. Kötelezettségek

2013. december 31-én a mérlegben kimutatott kötelezettségek összetétele a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 246.701 | 3.406 | 3.557 | 253.664 | 99,68 |
| Egyéb passzív elszámolások | 822 | 0 | 0 | 822 | 0,32 |
| **Összesen** | **247.523** | **3.406** | **3.557** | **254.486** | **100,00** |

A kötelezettségek 97,26%-a az Önkormányzat, 1,34%-a a Közös Önkormányzati Hivatal, míg 1,40%-a az intézmények beszámolójában került kimutatásra. A kötelezettségek állományának összege 2013. évben az előző évihez (629.893 ezer Ft) képest jelentősen, 59,6%-kal csökkent.

### 3.1.2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

2013. december 31-én hosszú lejáratú kötelezettséget az önkormányzat beszámolójában nem mutat ki. A hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozását mutatja a következő táblázat:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | 2013.01.01 fennálló kötelezettség | Törlesztés | 2013.12.31 fennálló kötelezettség | Rövid lej. köt. | Hosszú lej. köt. |
|---|---|---|---|---|---|
| Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból | 415.864 | -246.055 | 169.809 | 169.809 | 0 |
| Beruházási és fejlesztési célú hitelek | 101.232 | -55.084 | 46.148 | 46.148 | 0 |
| Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Összesen** | **517.096** | **-301.139** | **215.957** | **215.957** | **0** |

Az Önkormányzat 2008. január 31-i értéknappal bocsátotta ki HU-0000341755 azonosítójú **Zirci Önkormányzati Kötvényét**, amelynek össznévértéke 1.983.000 CHF volt, lejárata 2027. december 31. A türelmi idő után 2010-ben elkezdődött a hitel törlesztése. 2013-ban 66.344,38 CHF került törlesztésre, valamint a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 72-75.§ alapján a Magyar Állam a 2013. június 27-én megkötött tartozásátvállalási szerződés alapján, 2013. június 28-i átvállalási nappal 955.979,44 CHF fizetési kötelezettséget vállalt át. Így 2013. december 31-én mindösszesen 702.037,46 CHF a fejlesztési célú kötvénykibocsátásból fennálló tartozás. Mivel a fennmaradó kötelezettséget a Magyar Állam 2014. február 28-i átvállalási nappal szintén átvállalta, így a 2013. december 31-én kimutatott kötelezettség teljes mértékben a rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból mérlegsoron került kimutatásra.

A 2000. évi C. törvény 60.§-a alapján a kötvény állományát 2013. december 31-vel át kell értékelni. Az Önkormányzat választása alapján az átértékelést a Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt. mérlegfordulónapra vonatkozó középárfolyamán hajtja végre (241,88 Ft/CHF).

Az Önkormányzat könyveiben kimutatott **beruházási és fejlesztési célú hitelek** összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Lejárat időpontja | 2013.01.01 fennálló kötelezettség | Törlesztés | 2013.12.31 fennálló kötelezettség | Rövid lej. köt. | Hosszú lej. köt. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fejlesztési hitel (Csatornahitel) | 2025.06.30. | 42.842 | -6.041 | 36.801 | 36.801 | 0 |
| Fejlesztési hitel (Utas-hitel) | 2025.06.30. | 43.519 | -41.489 | 2.030 | 2.030 | 0 |
| Fejlesztési hitel (Közkincs) | 2025.12.05. | 14.871 | -7.554 | 7.317 | 7.317 | 0 |
| **Összesen** | | **101.232** | **55.084** | **46.148** | **46.148** | **0** |

A felvett beruházási hitelek fennálló kötelezettségéből tárgyévben 11.554 ezer Ft került törlesztésre, valamint a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 72-75.§ alapján a Magyar Állam az „Utas" hitelből 37.135 ezer Ft-ot, míg a „Közkincs" hitelből 6.395 ezer Ft-ot vállalt át.

Mivel a fejlesztési hitelekből fennálló kötelezettséget a Magyar Állam 2014. február 28-i átvállalási nappal szintén átvállalta, így a 2013. december 31-én kimutatott kötelezettség a rövid lejáratú hitelek mérlegsoron került kimutatásra.

### 3.1.2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A mérlegtétel összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Rövid lejáratú hitelek | 46.148 | 0 | 0 | 46.148 | 18,19 |
| Rövid lej. tartozások kötvénykibocsátásból | 169.809 | 0 | 0 | 169.809 | 66,94 |
| Szállítók | 14.562 | 2.955 | 57 | 17.574 | 6,93 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség | 16.182 | 451 | 3.500 | 20.133 | 7,94 |
| **Összesen** | **246.701** | **3.406** | **3.557** | **253.664** | **100,00** |

Az Önkormányzatnál kimutatott **rövid lejáratú hitelek** fordulónapi állománya (46.148 ezer Ft) a hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részleteiből áll, amely a 249/2000. Kormányrendelet 26.§ (5) b) pontja alapján került átsorolásra:

- „Csatornahitel" 36.801 ezer Ft
- „Utas-hitel" 2.030 ezer Ft
- „Közkincs" hitel 7.317 ezer Ft

Az Önkormányzatnál kimutatott **rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból** fordulónapi állománya (169.809 ezer Ft) a fejlesztési célú kötvénykibocsátás következő évet terhelő törlesztő részletéből áll, amely a 249/2000. Kormányrendelet 26.§ (5) b) pontja alapján került átsorolásra.

A **szállítói** állomány a fordulónapon fennálló kiegyenlítetlen tételeket tartalmazza. Az Önkormányzat könyveiben 14.562 ezer Ft szállítói állomány került kimutatásra, amely az előző évi (26.550 ezer Ft) 54,85%-a. A Közös Önkormányzati Hivatal mérlegfordulónapon fennálló szállítói tartozása mindösszesen 2.955 ezer Ft, míg az intézményeké 57 ezer Ft. A mérlegében nem került megbontásra a szállítói állomány tárgyévet terhelő és tárgyévet követő évet terhelő állománya, a teljes összeget a tárgyévet terhelő kötelezettségek soron mutatták ki.

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként** az Önkormányzat mérlegében mindösszesen 16.182 ezer Ft-ot mutatnak ki, amely a következő tételekből áll:

- helyi adók túlfizetése 11.678 ezer Ft
- garancia és kezességvállalás 4.504 ezer Ft

Az 2011. évi CXCIV. törvény 10. §-a a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalását korlátozza. Az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető tárgyévi kötelezettsége a törvény által engedélyezett küszöbérték alatt maradt.

A Közös Önkormányzati Hivatalnál 451 ezer Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettség került kimutatásra, amely a telefonkészülékek éven belüli törlesztő részletét tartalmazza.

Az intézményeknél egyéb rövid lejáratú kötelezettségként 3.500 ezer Ft-ot mutatnak ki, amely a következőkből áll:

- TÁMOP-3.2.13-12/1-2012-0470 számú támogatási program előleg (Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház) 2.500 ezer Ft
- TÁMOP-3.2.4.A-11/1-2012-0089 számó támogatási program előleg (Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB) 1.000 ezer Ft

### 3.1.2.4. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Azok a pénzügyileg rendezett, vagyis a költségvetési bankszámlára befolyt bevételek kerülnek itt kimutatásra, amelyek a beszámolási időszakban nem számolhatók el ténylegesen a tárgyévi költségvetés javára.

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Passzív függő | 28 | 0 | 0 | 28 | 3,41 |
| Passzív átfutó | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Passzív kiegyenlítő | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszám. | 794 | 0 | 0 | 794 | 96,59 |
| **Összesen** | **822** | **0** | **0** | **822** | **100,00** |

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások teljes állománya az Önkormányzat könyviben szerepel.

A **passzív függő elszámolásként** kimutatott 28 ezer Ft a 2013. december havi, még befizetésre nem került idegenforgalmi adó.

A **költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások** soron az idegen pénzeszközök között jóváírásra került tételek szerepelnek.

### 3.2. Eredmény-kimutatás

Az államháztartási törvényben, valamint az annak végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltak szerinti vállalkozási tevékenységet az önkormányzat 2013-ban nem végzett.

### 3.3. Pénzmaradvány, költségvetési tartalék

A pénzmaradvány az alaptevékenységgel összefüggő tárgyévi tényleges bevételeknek, az átvett pénzeszközöknek és az alaptevékenység tárgyévi tényleges kiadásainak, az átadott pénzeszközöknek, továbbá az alaptevékenységgel összefüggő tőkekiadásoknak a különbözete, vagyis az alaptevékenység pénzeszközeinek maradványa.

A fent felsorolt bevételek és kiadások eredménye a pénzforgalmi kettős könyvvitel lényegéből következően megegyezik a bankszámlák és a pénztárak – Önkormányzatnál, Közös Önkormányzati Hivatalnál, illetve intézményeknél vezetett összes – záró pénzkészletével.

Ez a pénzkészlet tartalmaz egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat, amelyek a pénzforgalomban ugyan a tárgyévben megjelentek, de sem annak terhére, sem annak javára nem számolhatók el. Tartalmaz továbbá az előző évből (évekből) származó, de eddig fel nem használt költségvetési tartalékot (Lakásalap).

Az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az intézmények 2013. december 31-i záró pénzkészlete a bankszámlájuknak egyenlegével egyezik. Zirc Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetési pénzmaradványa a következőképpen épül fel:

adatok ezer forintban

| Megnevezés | 2012. év ÖK teljes Pénzmaradvány | 2013. év | | | 2013. év ÖK teljes Pénzmaradvány |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | |
| XII.31. záró pénzkészlet | 173.200 | 181.979 | 651 | 860 | 183.490 |
| Forgatási célú finansz. művelek eredménye | -31.410 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások | -1.551 | 646 | 1.439 | 33 | 2.118 |
| Előző évi tartalék (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vállalk. tevékenység pénzforg.eredménye (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány** | **140.239** | **182.625** | **2.090** | **893** | **185.608** |
| Finanszírozásból származó korrekció | 10.919 | 4.176 | 0 | 0 | 4.176 |
| Pénzmaradványt terhelő elvonások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Költségvetési pénzmaradvány** | **151.158** | **186.801** | **2.090** | **893** | **189.784** |
| Vállalk. maradványból alaptev.ellát-ra felh. összeg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési pénzmaradványt külön jogszab. alapján módosító tétel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY** | **151.158** | **186.801** | **2.090** | **893** | **189.784** |
| Egészségbiztosítási Alapból foly. pénzeszk. maradványa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | 137.738 | 182.625 | 2.090 | 893 | 185.608 |
| Szabad pénzmaradvány | 13.420 | 4.176 | 0 | 0 | 4.176 |

## 4.) Költségvetés és zárszámadási rendelettervezet

### 4.1. Pénzforgalmi jelentés

Az éves költségvetési beszámoló részét képező (egyszerűsített) pénzforgalmi jelentés pénzforgalmi szemléletben tartalmazza az önkormányzat előirányzatait és teljesítésüket.

Vagyis az elemi költségvetéssel azonos formában és szerkezetben tartalmazza az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat, a pénzforgalmat tevékenységenként, azon belül főbb jogcímenként.

Az államháztartási törvényben megfogalmazott pénzforgalmi szemlélet szerint a pénzforgalmi jelentésben az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal és az intézmények befolyt bevételeit és teljesített kiadásait veszik számba. Az előirányzat adatai a költségvetési rendelet és az évközi rendeletmódosítások előirányzatainak adataival kell, hogy megegyezzenek.

### 4.2. A költségvetési előirányzatok módosítása

Az önkormányzat 2013. évi költségvetését a Képviselő-testület a 4/2013. (II.26.) számú önkormányzati rendeletével 1.147.674 ezer Ft bevételi és kiadási főösszeggel hagyta jóvá. A módosított bevételi és kiadási főösszeg 1.455.806 ezer Ft-ban lett meghatározva.

A működési célra átadott pénzeszközök előirányzata 131.278 ezer Ft-tal, míg a társadalmi és szociálpolitikai juttatások, valamint az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata mindösszesen 35.160 ezer Ft-tal növekedett. A finanszírozási kiadások összege 43.229 ezer Ft-tal növekedett, míg a felhalmozási kiadások előirányzata 158.853 ezer Ft-tal nőtt. Az előirányzott tartalékok 62,74 %-kal (75.200 ezer Ft) csökkentek.

### 4.3. A költségvetési előirányzatok teljesítése

Az önkormányzat az eredeti költségvetéshez képest 37,7 %-kal, a módosított előirányzatokhoz képest 8,6%-kal több bevételt realizált. A kiadások az eredeti előirányzathoz képest 23,6 %-kal magasabb, módosított előirányzathoz képest pedig 2,5 %-kal alacsonyabb összegben teljesültek.

Ezt a következő táblázat szemlélteti:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|---|---|---|---|
| Bevételek | 1.147.674 | 1.455.806 | 1.580.395 |
| Kiadások | 1.147.674 | 1.455.806 | 1.418.941 |
| **Különbözet** | **0** | **0** | **161.454** |

Részleteiben a bevételek, valamint a kiadások alakulását a zárszámadási rendelettervezet mutatja be.

Az önkormányzat 2013. évi zárszámadási-rendelettervezete szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható bevétel 1.580.395 ezer Ft volt, amely az eredeti előirányzathoz képest 137,7 %-os, míg a módosított előirányzathoz képest 108,6 %-os teljesítést mutat.

A 2013. évi zárszámadási rendelet-tervezet szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható kiadások 1.418.941 ezer Ft az eredeti előirányzathoz képest 123,6 %-os, a módosított előirányzathoz viszonyítva 97,5 %-os teljesítést mutatnak.

A kiadások 55,6 %-a működési célú, 37,1 %-a felhalmozási célú, 7,3 %-a pedig az egyéb címen (hitel, kölcsön törlesztés) jelentkező kiadás.

### 4.4. Zárszámadási rendelet-tervezet

A zárszámadási rendelettervezet az éves gazdálkodásról szóló beszámolóval együtt kerül beterjesztésre.

Az önkormányzat a zárszámadási rendelettervezetét az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon állítja össze, amelyben bemutatásra kerülnek a 2013. év eseményei. Az évközi rendeletmódosítások beépülnek a rendelettervezetbe, évközi átcsoportosításokra az önkormányzat döntésének megfelelően kerül sor.

A zárszámadás nem választható el az egyszerűsített éves beszámolótól, bár struktúrájában jelentősen eltér attól.

Az államháztartásról szóló törvény taxatíve felsorolja, hogy a zárszámadáskor a Képviselő-testület részére tájékoztatás céljából milyen mérlegeket és kimutatásokat kell készíteni, és a rendelettervezethez csatolni.

Az önkormányzat által beterjesztett zárszámadási rendelettervezet megfelel a fenti előírásnak.

A módosított 249/2000. Kormányrendelet 40. §-a részletes iránymutatást ad a beszámoló részét képező kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozóan. Eszerint a kiegészítő melléklet célja – a számviteli törvényben foglaltakon túlmenően -, hogy az államháztartás szervezete alaptevékenységeként meghatározott feladatok ellátásánál az államháztartás részére az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően bemutassa.

A kiegészítő melléklet számszaki részből és szöveges értékelésből áll. A számszaki rész adattartalma részben a Kormányrendeletben meghatározott táblázatrendszerből, részben a gazdasági helyzetet elemző mutatószámokból áll. A szöveges indoklásban kell ismertetni azokat a tényezőket, amelyek befolyásolták a tárgyidőszakban ellátott alaptevékenységet, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását. Be kell mutatni azokat a rendkívüli eseményeket, körülményeket, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és

összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg nem kerültek rendezésre. Indokolni kell továbbá a teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezőket. A szöveges értékelésben, a könnyviteli mérlegben kimutatott részesedéseket tovább kell bontani.

Az önkormányzat a fenti előírásoknak eleget tett. A Kormányrendeletben foglalt kiegészítő melléklet szöveges magyarázatát jelentő bővebb értékelések, indoklások – amelyek részben az évközi folyamatos költségvetés módosítások során kerülnek bemutatásra – további információkat adva nagyban hozzájárultak a költségvetési gazdálkodásról kialakítandó képhez.

A 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet 44/A. §-ában foglaltak szerint a zárszámadáshoz csatolni kell az önkormányzat vagyonkimutatását, amely az önkormányzat és intézményei saját vagyonát tartalmazza eszköz- és forráscsoportonként törzsvagyon (forgalomképes és forgalomképtelen) és törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon bontásban. A vagyonkimutatás felépítése a könyvviteli mérleghez hasonló, de minden mérlegsort részletezni kell forgalomképesség szerint. A vagyonkimutatásnak a könyvviteli mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmaznia kell:

- a „0"-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (a szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotásokat, régészeti leleteket, kép- és hangarchívumokat, gyűjteményeket, kulturális javakat),
- a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket.

Az önkormányzat a vagyonkimutatást az előírt szerkezetben elkészítette.

## 5.) Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének elemzése

### 5.1 . Vagyoni helyzet

Az eszköz és forrásféleségeket az auditált mérleg főösszeghez viszonyítjuk a következők szerint:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | 2011. | 2012. | 2013. | Változás (2013/2012) |
|---|---|---|---|---|
| **Befektetett eszközök** | 5.261.037 | 3.824.311 | 4.534.181 | 709.870 |
| Aránya | 94,0% | 94,9% | 95,4% | 118,6% |
| **Forgóeszközök** | 337.938 | 207.502 | 212.608 | 5.106 |
| Aránya | 6,0% | 5,1% | 4,5% | 102,5% |
| **Követelések** | 24.714 | 25.128 | 24.815 | -313 |
| Aránya | 0,5% | 0,6% | 0,6% | 98,8% |
| **Értékpapírok** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aránya | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Pénzeszközök** | 197.342 | 174.102 | 184.284 | 10.182 |
| Aránya | 3,6% | 4,3% | 3,9% | 105,8% |
| **Egyéb aktív pü-i elsz.** | 107.528 | 6.345 | 2.146 | -4.199 |
| Aránya | 1,9% | 0,2% | 0,1% | 33,8% |
| **Saját tőke** | 4.429.541 | 3.261.681 | 4.306.695 | 1.045.014 |
| Aránya | 79,1% | 80,9% | 90,7% | 132,0% |
| **Tartalék** | 275.929 | 140.239 | 185.608 | 45.369 |
| Aránya | 4,9% | 3,5% | 3,9% | 132,4% |
| **Kötelezettség** | 893.505 | 629.893 | 254.486 | -375.407 |
| Aránya | 16,0% | 15,6% | 5,4% | 40,4% |
| **Mérlegfőösszeg** | **5.598.975** | **4.031.813** | **4.746.789** | **714.976** |
| Tőke feszültségi mutató (kötelezettség/saját tőke) | 20,2% | 19,3% | 5,9% | -13,4% |
| Eladósodottsági mutató (kötelezettségek/összes forrás) | 16,0% | 15,6% | 5,4% | -10,2% |
| Befektetett eszközök fedezettsége (saját tőke/befektetett eszközök) | 84,2% | 85,3% | 95,0% | 9,7% |

A költségvetési gazdálkodás sajátosságaiból adódóan a befektetett eszközök teszik ki az eszközállomány döntő részét. A befektetett eszközök állománya a 2013. évi aktiválások, a folyamatban lévő beruházások nyilvántartásba vétele, az értékcsökkenés elszámolása, valamint a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde átadása következtében a 2012. évhez viszonyítva 709.870 ezer Ft-tal nőtt, aránya az összes eszközön belül 0,5 százalékponttal növekedett. A befektetett vagyon magas aránya az önkormányzatnak a tőkeerősségét jelenti, illetve az eszközigényesség döntő arányára utal. A befektetett eszközök 95,0%-át fedezi a saját tőke állománya, az arány az előző évhez képest 9,7 százalékponttal nőtt.

A forgóeszköz állományon belül legnagyobb részarányt a pénzeszközök teszik ki, amelynek aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva 0,4 százalékponttal csökkent az előző időszakhoz képest.

A forrás oldalon a saját tőke és a kötelezettségek részaránya az előző évhez képest kedvezőbben alakult, a kötelezettségek / saját tőke aránya az előző évhez viszonyítva 19,3%-ról 5,9%-ra csökkent elsősorban a fejlesztési célú kötvénykibocsátásból, valamint a fejlesztési hitelekből fennálló kötelezettség tárgyévi jelentős csökkenése miatt.

### 5.2. Pénzügyi helyzet

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | 2011. | 2012. | 2013. | Változás (2013/2012) |
|---|---|---|---|---|
| **Likviditási mutató I.** | **1,04** | **1,45** | **0,84** | **-0,61** |
| Forgóeszközök | 337.938 | 207.502 | 212.608 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 325.218 | 143.276 | 253.664 | |
| **Likviditási mutató II.** | **0,68** | **1,39** | **0,82** | **-0,57** |
| Pénzeszközök | 197.342 | 174.102 | 184.284 | |
| Értékpapír | 0 | 0 | 0 | |
| Követelés | 24.714 | 25.128 | 24.815 | |
| Együtt | 222.052 | 199.230 | 209.099 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 325.218 | 143.276 | 253.664 | |
| **Gyorsráta mutató** | **0,61** | **1,22** | **0,73** | **-0,49** |
| Pénzeszközök (XII.31.) | 197.342 | 174.102 | 184.284 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 325.218 | 143.276 | 253.664 | |
| **Eladósodás mértéke** | **12,2%** | **14,6%** | **0,0%** | **-14,6** |
| Hosszú lejáratú kötelezettség | 539.346 | 477.819 | 0 | |
| Saját tőke | 4.429.541 | 3.261.681 | 4.306.695 | |
| **Hitelfedezeti mutató** | **7,6%** | **17,5%** | **9,8%** | **-7,7** |
| Követelés | 24.714 | 25.128 | 24.815 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 325.218 | 143.276 | 253.664 | |

A költségvetési elszámolás alapjaiból kiindulva a feladatok ellátásához szükséges eszközállomány forrása döntően saját vagyon kell, hogy legyen, mivel a hitelekkel való finanszírozás nonprofit viszonyok között a feladatellátást veszélyeztetheti.

A likviditási mutatók alapján a rövid lejáratú kötelezettségek a forgóeszközökkel 84%-ban fedezettek, míg a pénzeszközökkel vizsgálva 73% a fedezettség. Ez a 2012. évhez képest romlást mutat, amelynek legfőbb oka a hosszú lejáratú kötelezettségek rövid lejáratú kötelezettségekbe történt átsorolása.

Az eladósodás mértékét mutató viszonyszám esetén az egy évet meghaladó, hosszú lejáratú kötelezettségek és a saját tőke viszonyát vizsgáljuk. A korábban leírtak miatt a hosszú lejáratú kötelezettségek teljes állománya átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségekbe, így a mutató nem értelmezhető.

## 6.) Összefoglalás

Zirc Városi Önkormányzat összevont éves egyszerűsített beszámolóját a rá vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével állította össze.

Az egyszerűsített összevont mérleg tételeivel, az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás tételeivel és az egyszerűsített eredmény-kimutatás adattartalmával kapcsolatos észrevételeinket az adott témánál jelentésünkben jeleztük. Az ott leírt észrevételeinken kívül a vagyoni és pénzügyi helyzetet jelentősen befolyásoló tényező, körülmény általunk nem került feltárásra.

Megállapítható, hogy az önkormányzat 2013. évben az elfogadott és az év folyamán több ízben módosított költségvetése alapján, annak keretei között gazdálkodott. Kiadásait a Képviselő-testület döntéseinek megfelelően teljesítette. Feladatai ellátását likviditási hitellel folyamatosan biztosítani tudta.

Mindezek figyelembevételével javasoljuk a Tisztelt Képviselő-testületnek, hogy a zárszámadási rendelettervezetet és a kibővített tartalmú egyszerűsített beszámolót a jelentésünkben foglaltak figyelembevételével

| | |
|---|---|
| 4.746.789 ezer Ft | mérleg főösszeggel |
| 1.580.395 ezer Ft | bevételi főösszeggel |
| 1.418.941 ezer Ft | kiadási főösszeggel |
| 185.608 ezer Ft | helyesbített pénzmaradvánnyal |

fogadják el.

SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

Olma Frigyes
ügyvezető
*SIGNATOR AUDIT Kft.*
*(Veszprém, Radnóti tér 2.)*
*Tagsági ig. sz.: 000753*

Olma Frigyes
h. bejegyzett könyvvizsgáló
*Tagsági ig. sz.: 000718*

1.sz. melléklet

# Zirc Városi Önkormányzat

## Egyszerűsített mérleg
## 2013. év

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérés (+/-) | Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérés (+/-) | Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **A. Befektetett eszközök** | **3 824 311** | **0** | **3 824 311** | **4 534 181** | **0** | **4 534 181** |
| I. Immateriális javak | 2 942 | | 2 942 | 5 275 | | 5 275 |
| II. Tárgyi eszközök | 3 463 988 | | 3 463 988 | 4 181 967 | | 4 181 967 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 31 093 | | 31 093 | 34 686 | | 34 686 |
| IV. Üzemelt kezelésre, koncesszióba átadott eszközök | 326 288 | | 326 288 | 312 253 | | 312 253 |
| **B. Forgóeszközök** | **207 502** | **0** | **207 502** | **212 608** | **0** | **212 608** |
| I. Készletek | 1 927 | | 1 927 | 1 363 | | 1 363 |
| II. Követelések | 25 128 | | 25 128 | 24 815 | | 24 815 |
| III. Értékpapírok | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| IV. Pénzeszközök | 174 102 | | 174 102 | 184 284 | | 184 284 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások. | 6 345 | | 6 345 | 2 146 | | 2 146 |
| **Eszközök összesen** | **4 031 813** | **0** | **4 031 813** | **4 746 789** | **0** | **4 746 789** |
| | | | | | | |
| **D. Saját tőke** | **3 261 681** | **0** | **3 261 681** | **4 306 695** | **0** | **4 306 695** |
| 1. Tartós tőke | 2 901 242 | | 2 901 242 | 2 841 643 | | 2 841 643 |
| 2. Tőkeváltozások | 360 439 | | 360 439 | 1 465 052 | | 1 465 052 |
| 3. Értékelési tartalék | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| **E. Tartalékok** | **140 239** | **0** | **140 239** | **185 608** | **0** | **185 608** |
| I. Költségvetési tartalékok | 140 239 | | 140 239 | 185 608 | | 185 608 |
| II. Vállalkozási tartalékok | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| **F. Kötelezettségek** | **629 893** | **0** | **629 893** | **254 486** | **0** | **254 486** |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 477 819 | | 477 819 | 0 | | 0 |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 143 276 | | 143 276 | 253 664 | | 253 664 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 8 798 | | 8 798 | 822 | | 822 |
| **Források összesen** | **4 031 813** | **0** | **4 031 813** | **4 746 789** | **0** | **4 746 789** |

2.sz. melléklet

## Zirc Városi Önkormányzat

## Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás
## 2013.

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+/-) | Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+/-) | Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Záró pénzkészlet | 173 200 | 0 | 173 200 | 183 490 | | 183 490 |
| 2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege | -31 410 | 0 | -31 410 | 0 | | 0 |
| 3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elsz. összevont záróegyenlege (+/-) | -1 551 | 0 | -1 551 | 2 118 | | 2 118 |
| 4. Előző évben (években) képzett tartalék maradványa (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+/-2-3-4)** | **140 239** | **0** | **140 239** | **185 608** | **0** | **185 608** |
| 7. Finanszírozásból származó korrekció (+/-) | 10 919 | 0 | 10 919 | 4 176 | | 4 176 |
| 8. Pénzmaradványt terhelő elvonások (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **9. Költségvetési pénzmaradvány** | **151 158** | **0** | **151 158** | **189 784** | **0** | **189 784** |
| 10. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel. (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **12. Módosított pénzmaradvány (9+/-10+/-11)** | **151 158** | **0** | **151 158** | **189 784** | **0** | **189 784** |
| 13. A 12. sorból Egészségbizt-i Alapból foly. pénzeszk. maradványa | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 14. A 12. sorból Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | 137 738 | 0 | 137 738 | 185 608 | | 185 608 |
| 15. A 12. sorból Szabad pénzmaradvány | 13 420 | 0 | 13 420 | 4 176 | | 4 176 |

3.sz. melléklet

# Zirc Városi Önkormányzat

## Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
## 2013. év

adatok ezer Ft-ban

| Szám | Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Személyi juttatások | 257 866 | 247 123 | 244 533 |
| 2. | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 68 001 | 59 037 | 59 037 |
| 3. | Dologi kiadások | 238 933 | 273 452 | 261 174 |
| 4. | Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások | 19 032 | 142 216 | 148 035 |
| 5. | Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások | 39 141 | 47 235 | 43 224 |
| 6. | Ellátottak pénzbeli juttatásai | 1 125 | 36 285 | 36 108 |
| 7. | Felújítás | 41 502 | 78 530 | 78 530 |
| 8. | Felhalmozási kiadások (felújítás nélkül) | 323 118 | 444 943 | 444 943 |
| 9. | Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások | 0 | 0 | 30 |
| 10. | Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások | 894 | 894 | 405 |
| 11. | Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 0 | 0 |
| 12. | Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 0 | 0 |
| **13.** | **Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (1+...+12)** | **989 612** | **1 329 715** | **1 316 019** |
| 14. | Hosszú lejáratú hitelek törlesztése | 9 476 | 53 006 | 55 084 |
| 15. | Rövid lejáratú hitelek törlesztése | 0 | 0 | 31 410 |
| 16. | ebből: - Likvid hitelek kiadásai | 0 | 0 | 31 410 |
| 17. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | 28 736 | 28 435 | 16 428 |
| 18. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | 0 | 0 | 0 |
| 19. | Pénzügyi lízing tőketörlesztés miatti kiadások | 0 | 0 | 0 |
| **20.** | **Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18+19)** | **38 212** | **81 441** | **102 922** |
| **21.** | **Pénzforgalmi kiadások (13+20)** | **1 027 824** | **1 411 156** | **1 418 941** |
| 22. | Pénzforgalom nélküli kiadások | 119 850 | 44 650 | 0 |
| 23. | Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások | 0 | 0 | -4 199 |
| **24.** | **Kiadások összesen (21+22+23)** | **1 147 674** | **1 455 806** | **1 414 742** |
| 25. | Működési bevételek | 357 172 | 357 495 | 454 469 |
| 26. | Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 46 394 | 82 784 | 97 139 |
| 27. | Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek | 0 | 682 | 2 721 |
| 28. | Felhalmozási és tőke jellegű bevételek | 1 000 | 1 000 | 106 |
| *29.* | ebből: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei | 0 | 0 | 0 |

3.sz. melléklet

# Zirc Városi Önkormányzat

## Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
## 2013. év

adatok ezer Ft-ban

| Szám | Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|---|---|---|---|---|
| 30. | Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 307 983 | 413 811 | 413 811 |
| 31. | Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek | 1 300 | 1 300 | 7 142 |
| 32. | Támogatások, kiegészítések | 306 623 | 449 486 | 456 742 |
| *33.* | ebből: Önkormányzatok költségvetési támogatása | 306 623 | 449 486 | 449 486 |
| 34. | Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése | 0 | 0 | 307 |
| 35. | Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése | 0 | 0 | 463 |
| **36.** | **Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (25+...+28+30+31+32+34+35)** | **1 020 472** | **1 306 558** | **1 432 900** |
| 37. | Hosszú lejáratú hitelek felvétele | 0 | 0 | 0 |
| 38. | Rövid lejáratú hitelek felvétele | 0 | 0 | 0 |
| 39. | ebből: - Likvid hitelek bevétele | 0 | 0 | 0 |
| 40. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei | 0 | 0 | 0 |
| 41. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei | 0 | 0 | 0 |
| **42.** | **Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)** | **0** | **0** | **0** |
| **43.** | **Pénzforgalmi bevételek (36+42)** | **1 020 472** | **1 306 558** | **1 432 900** |
| 44. | Pénzforgalom nélküli bevételek | 127 202 | 149 248 | 147 495 |
| 45. | Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek | 0 | 0 | -7 868 |
| **46.** | **Bevételek összesen (43+...+45)** | **1 147 674** | **1 455 806** | **1 572 527** |
| *47.* | *Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13)* [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)] | *30 860* | *-23 157* | *116 881* |
| *48.* | *Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége (47+44-22) [korrigált költségvetési hiány (-), korrigált költségvetési többlet (+)]* | *38 212* | *81 441* | *264 376* |
| *49.* | *Finanszírozási műveletek eredménye (42-20)* | *-38 212* | *-81 441* | *-102 922* |
| *50.* | *Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-23)* | - | - | *-3 669* |

4.sz. melléklet

**Zirc Városi Önkormányzat**

**Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás**
**2013.**

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+/-) | Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+/-) | Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Vállalkozási tev.működési célú bevételei | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Vállalkozási tev.felhalmozási célú bevételei | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Váll.maradványan figyelembe vehető finanszírozási bevét. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **A. Vállalkozási tev.szakfeladaton elsz.bevételei (1+2+3)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 4. Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Vállalkozási tevékyenség felhalmozási célú kiadaásai | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Váll.mardványban figyelembe vehető finanszírozási kiadások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **B. Vállalkozási tev.szakfeladaton elsz.kiadásai (4+5+6)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **C. Vállalkozási tev.pénzforgalmi maradványa (A-B)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 7. Vállalkozási tev.-et terhelő értékcsökkenési leírás | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Alaptev.ellát-ra felhasznált, tervezett váll.maradv. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Pénzforg.maradványt jogszabály alapján módosító egyéb t. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **D. Váll.tevék.módosított pénzforg-i váll.maradv. (C-7-8+9)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| E. Vállalkozási tevék-et terhelő befizetési kötelezettség | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **F Vállalkozási taretalékba helyezhető összeg (C-8-9-E)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

18. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

# ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGE, EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉSE, EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY KIMUTATÁSA ÉS KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSE

SIGNATOR
AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.

# Független könyvvizsgálói jelentés

## Zirc Városi Önkormányzat
## (8420 Zirc Március 15. tér 1.)

## részére

Elvégeztük Zirc Városi Önkormányzat mellékelt 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 4.746.789 ezer Ft** –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból – melyben a **helyesbített pénzmaradvány összege 185.608 ezer Ft** –, és az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melynek **bevételi főösszege 1.580.395 ezer Ft, kiadási főösszege 1.418.941 ezer Ft** –, és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

*A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért*

A jegyző felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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 beszámoló elkészítése.

*A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves egyszerűsített költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.
A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az önkormányzat által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves egyszerűsített költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Telefon: (36-88) 579-600
Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601
E-mail: signator@signator.hu
Internet: www.signator.hu

*Záradék*

A könyvvizsgálat során Zirc Városi Önkormányzat egyszerűsített 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 éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Zirc Városi Önkormányzat 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ingatlan-vagyonkataszter és a tárgyi eszköz főkönyvi nyilvántartása között az egyezőség összességében biztosított.

Veszprém, 2014. április 17.

SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

**Olma Frigyes**
ügyvezető
*SIGNATOR Audit Kft.*
*(Veszprém, Radnóti tér 2.)*
Tagsági ig. sz.: 000753

**Olma Frigyes**
h. bejegyzett könyvvizsgáló
Tagsági ig. sz.: 000718

**Kiegészítés a**

**Független könyvvizsgálói jelentéshez**

**Zirc Városi Önkormányzat**
**2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának**
**felülvizsgálatáról**

**Veszprém, 2014. április 17.**

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Telefon: (36-88) 579-600
Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601
E-mail: signator@signator.hu
Internet: www.signator.hu

**Tartalom**


*1.* **A vizsgálat jogi háttere**

*2.* **A vizsgálat célja, tartalma**

*3.* **Éves beszámoló**

*3.1.* Mérleg

*3.1.1.* Eszközök

*3.1.1.1.* Befektetett eszközök

*3.1.1.1.1.* Immateriális javak

*3.1.1.1.2.* Tárgyi eszközök

*3.1.1.1.3.* Befektetett pénzügyi eszközök

*3.1.1.1.4.* Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

*3.1.1.2.* Forgóeszközök

*3.1.1.2.1.* Készletek

*3.1.1.2.2.* Követelések

*3.1.1.2.3.* Értékpapírok

*3.1.1.2.4.* Pénzeszközök

*3.1.1.2.5.* Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

*3.1.2.* Források

*3.1.2.1.* Saját tőke

*3.1.2.1.1.* Induló tőke

*3.1.2.1.2.* Tőkeváltozás

*3.1.2.1.3.* Értékelési tartalék

*3.1.2.2.* Tartalékok

*3.1.2.3.* Kötelezettségek

*3.1.2.3.1.* Hosszúlejáratú kötelezettségek

*3.1.2.3.2.* Rövidlejáratú kötelezettségek

*3.1.2.4.* Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

*3.2.* Eredménytartalék

*3.3.* Pénzmaradvány-kimutatás

*4.* **Zárszámadási rendelettervezet**

*4.1.* Pénzforgalmi jelentés

*4.2.* A költségvetési előirányzatok módosítása

*4.3.* A költségvetési előirányzatok teljesítése

*4.4.* Zárszámadási rendelettervezet

**5. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének elemzése**

*5.1.* Vagyoni helyzet

*5.2.* Pénzügyi helyzet

**6. Összefoglalás**

## 1.) A vizsgálat jogi háttere

A 308/2010.(XII.20.) Képviselő-testületi határozat alapján Zirc Városi Önkormányzattól megbízást kaptunk a 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatára.

A 249/2000. (XII. 24.) számú, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendelet alapján Zirc Városi Önkormányzat a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti beszámolót az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítésével teljesíti, amely az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az egyszerűsített mérlegből, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgálatra a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet alapján került sor. Munkánkat az említett jogszabályokon kívül behatárolta a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről és a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

A könyvvizsgálói véleményről az alábbiakban tájékoztatjuk a Képviselő-testületet.

## 2.) A vizsgálat célja, tartalma

Vizsgálatunk kiterjedt az önkormányzat 2013. évi gazdálkodását bemutató egyszerűsített beszámolórendszer értékelésére, a költségvetés teljesítésének áttekintésére, valamint a pénzügyi helyzet elemzésére.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk, hogy az önkormányzat által összeállított beszámoló:

- a számviteli- és az államháztartási törvény, illetve a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e;
- lényeges hibáktól mentes, megbízható és valós képet ad-e a vagyoni és pénzügyi helyzetről, a működés eredményeiről;
- a számviteli rend és a bizonylati fegyelem betartásra került-e.

A felülvizsgálatunk során vizsgáltuk:

- a költségvetési előirányzat megállapításának módjától (normatív-, feladat-, intézményfinanszírozás) függően a pénzügyi teljesítés és a feladatmegvalósítás összhangját;
- az eredeti, a módosított terv- és tényadatok eltérését;
- a számszaki beszámoló belső, valamint annak a költségvetési szerv felügyeleti szerve által meghatározott adatszolgáltatással való összhangját.

Zirc Városi Önkormányzat (továbbiakban: önkormányzat) összevont beszámolójának részét képezi az Önkormányzat, a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Önkormányzati Hivatal) és az önállóan működő intézmények beszámolója (Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB, Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház).

2013 folyamán a következő lényeges szervezeti változások zajlottak le:

- A 2012. évi CXCII. törvény alapján 2013. január 1-jétől Zirc Városi Önkormányzat feladata az étkeztetés biztosítása a Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium, valamint a III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény tanulóinak;
- 2013. május 10. napjától a Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium konyháját és éttermét az Önkormányzat működteti;
- 2013. július 1-jétől az Önkormányzat használatba adta a Klebelsberg Intézményfenntartó Központnak a III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény ingatlan és ingó vagyontárgyait;
- 2013-ban a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde átadásra került a Társulásnak.

Az önkormányzat pénzügyi és számviteli feladatait számítógépek és különböző nem integrált programok segítik. A főkönyvi könyvelést a POLISZ programmal, a bérszámfejtést a MÁK által készített program segítségével végzik. A programok karbantartása, aktualizálása folyamatosan történik, az adatok feldolgozhatósága érdekében. Az analitikus nyilvántartások egy részének vezetése manuálisan történik.

Vizsgálatunk során Zirc Városi Önkormányzat év végi beszámolóját részletesen elemeztük, ellenőriztük. Hasonló módon győződtünk meg a számviteli tevékenység helyességéről, a főkönyvi kivonat és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartások, leltárak egyezőségéről, a bizonylati rend és fegyelem betartásáról.

A Jegyző, a Polgármester és a Pénzügyi osztályvezető által aláírt teljességi nyilatkozat támasztja alá, hogy minden olyan információ és adat rendelkezésünkre állt, amely a reális kép kialakításához szükséges.

A teljességi nyilatkozat szerint:

- Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot a rendelkezésünkre bocsátottak, és minden olyan tranzakcióról informáltak bennünket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet.
- Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzati vezetők, illetve azon köztisztviselők, közalkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
- Nincs olyan tervük vagy szándékuk, amelyet ne hoztak volna tudomásunkra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeiknek és forrásaiknak besorolását vagy könyv szerinti értékét.

- A számviteli nyilvántartás, amely a pénzügyi kimutatások alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a helyi önkormányzat és intézményeinek ügyleteit.
- A helyi önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett.
- Szerződéseik mindazon szempontjainak eleget tettek, amelyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.

## 3.) Egyszerűsített éves beszámoló

A 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 11. § (4) bekezdése alapján az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló része az egyszerűsített mérleg, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés, az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás, az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás, és a kiegészítő melléklet.

### 3.1. Mérleg

Az összevont mérleg adatai megegyeznek az Önkormányzat, a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal és az önállóan gazdálkodó intézmények beszámolóinak összevont – nem konszolidált – mérlegadataival.

#### 3.1.1. Eszközök

Az eszközök mérleg szerinti összege **4.746.789 ezer Ft**, amely az előző év auditált mérlegfőösszegéhez (4.031.813 ezer Ft) viszonyítva 17,73%-kal nőtt.

Az eszközök összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Befektetett eszközök | 4.531.528 | 786 | 1.867 | 4.534.181 | 95,52 |
| Forgóeszközök | 207.505 | 3.728 | 1.375 | 212.608 | 4,48 |
| Összesen | 4.739.033 | 4.514 | 3.242 | 4.746.789 | 100,00 |

A vagyon azon része, amely a kötelező önkormányzati feladat- és hatáskör ellátását, vagy közhatalom gyakorlását szolgálja, a törzsvagyont képezi, amelyet a többi vagyontárgytól elkülönítetten kell nyilvántartani, és a vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt leltárban kell kimutatni. A törzsvagyon és annak részét nem képező eszközök értékét a számviteli nyilvántartásokban is elkülönítetten kell kezelni. (2011. évi CXCVI. törvény 5. §, illetve 249/2000. Kormányrendelet 9. melléklet 1/k pont). A nemzeti vagyon törvényben, valamint a Kormányrendeletben előírt tagolás alapján a helyi önkormányzatoknak a nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük – a főkönyvi számlák további bontásával, vagy részletező, analitikus nyilvántartás vezetésével –, hogy abból kitűnjön a törzsvagyon, a forgalomképtelen, a kizárólagos, a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű, a korlátozottan forgalomképes, az üzleti vagyon részét képező eszközök értéke.

A fenti rendelkezést erősítette, illetve szigorította a 48/2001.(III.27.) Kormányrendelet 3. §-a, amely szerint a jogi iránymutatásban meghatározott értékelési módszertan alapján a helyi önkormányzatok kötelesek voltak legkésőbb 2003. január 1-ig ingatlanaikat értékelni, a rendeletben meghatározott vagyonkataszternek megfelelően rendszerezni és folyamatosan vezetni.

Ellenőrzésünk során megvizsgáltuk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegben kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségét is.

A vagyonkataszter adattartalmának és az analitikus nyilvántartások adatainak helyrajzi számonkénti egyezőségét vizsgálva megállapítottuk, hogy az ingatlan-vagyonkataszter és a tárgyi eszköz főkönyvi nyilvántartása között az egyezőség összességében biztosított, jelentős eltérést nem tapasztaltunk.

### 3.1.1.1. Befektetett eszközök

Az önkormányzat befektetett eszközeinek értéke **4.534.181 ezer Ft**, az előző évhez képest 709.870 ezer Ft-tal növekedett.

A 2013. évi záró állomány összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Immateriális javak | 4.893 | 379 | 3 | 5.275 | 0,12 |
| Tárgyi eszközök | 4.179.696 | 407 | 1.864 | 4.181.967 | 92,23 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 34.686 | 0 | 0 | 34.686 | 0,76 |
| Üzemeltetésre átadott eszközök | 312.253 | 0 | 0 | 312.253 | 6,89 |
| **Összesen** | **4.531.528** | **786** | **1.867** | **4.534.181** | **100,00** |

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 99,96%-át az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal kezelésében lévő befektetett eszközök adják, míg 0,04%-a az intézmények vagyonában kimutatott, működésükhöz szükséges vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, gépek, berendezések, járművek és folyamatban lévő beruházások könyv szerinti nettó értéke.

#### 3.1.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományának megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Vagyoni értékű jogok | 1.443 | 258 | 0 | 1.701 | 32,25 |
| Szellemi termékek | 3.450 | 121 | 3 | 3.574 | 67,75 |
| **Összesen** | **4.893** | **379** | **3** | **5.275** | **100,00** |

Az immateriális javak az Önkormányzatnál 4.893 ezer Ft, a Közös Önkormányzati Hivatalnál 379 ezer Ft nettó értéken szerepelnek a mérlegben. Az intézményeknél kimutatott immateriális javak nettó értéke 3 ezer Ft, amelyek a Könyvtárnál lévő immateriális javak. Az Önkormányzatnál az immateriális javak bruttó értéke 4.193 ezer Ft-tal növekedett.
Az önkormányzat a vagyoni értékű jogok állományának bruttó értéke után 16%, a szellemi termékek után 33%-os értékcsökkenéssel számolt az érvényes számviteli előírásoknak megfelelően.

Az önkormányzat immateriális javainak állományában használatban lévő, de számvitelileg már nulla értéken szereplő eszközök értékcsökkenéssel egyező bruttó értéke:

- Önkormányzatnál: 22.261 ezer Ft
- Közös Önkormányzati Hivatalnál: 0 ezer Ft
- Intézményeknél: 3.263 ezer Ft

Összesen: 25.524 ezer Ft

### 3.1.1.1.2. Tárgyi eszközök

Az önkormányzat tárgyi eszközeinek nettó értéke **4.181.967 ezer Ft**, amely az előző évinek a 120,73%-a. Az állomány összetétele az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingatlanok, ing. kapcs. v.é.j. | 3.855.474 | 0 | 0 | 3.855.474 | 92,19 |
| Gépek, berendezések, felsz. | 20.152 | 407 | 1.864 | 22.423 | 0,54 |
| Járművek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Beruházások | 304.070 | 0 | 0 | 304.070 | 7,27 |
| Beruházásra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Összesen | 4.179.696 | 407 | 1.864 | 4.181.967 | 100,00 |

Az önkormányzat eszközeinek összetételét, illetve állományváltozásait az alábbi táblázat mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Ingatlanok | Gépek | Járművek | Beruházások | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|
| Bruttó érték | | | | | |
| Nyitó | 3.693.015 | 123.568 | 9.924 | 221.640 | 4.048.147 |
| Növekedés | 1.069.056 | 22.263 | 0 | 794.012 | 1.885.331 |
| Csökkenés | 364.117 | 12.442 | 0 | 711.582 | 1.088.141 |
| Záró | 4.397.954 | 133.389 | 9.924 | 304.070 | 4.845.337 |
| Értékcsökkenés | | | | | |
| Nyitó | 473.282 | 100.953 | 9.924 | - | 584.159 |
| Növekedés | 88.102 | 14.295 | 0 | - | 102.397 |
| Csökkenés | 18.904 | 4.282 | 0 | - | 23.186 |
| Záró | 542.480 | 110.966 | 9.924 | - | 663.370 |
| Nettó érték | | | | | |
| Nyitó | 3.219.733 | 22.615 | 0 | 221.640 | 3.463.988 |
| Záró | 3.855.474 | 22.423 | 0 | 304.070 | 4.181.976 |

Az önkormányzat tárgyieszköz-állományában használatban lévő, de számvitelileg már nulla értéken szereplő eszközök értékcsökkenéssel egyező bruttó értéke:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingatlanok, ing. kapcs. vagyoni értékű jogok | 7.668 | 0 | 0 | 7.668 | 7,25 |
| Gépek, berendezések, felszerelések | 72.404 | 0 | 15.740 | 88.144 | 83,36 |
| Járművek | 9.924 | 0 | 0 | 9.924 | 9,39 |
| Összesen | 89.996 | 0 | 15.740 | 105.736 | 100,00 |

Az Önkormányzatnál az **ingatlanok** bruttó értéke 2013 folyamán mindösszesen 1.068.380 ezer Ft-tal növekedett. A 2013. évi állománynövekedés legjelentősebb tételei a következők:

- Bakonykarszt vízikőzmű vagyon térítésmentes átvétele 297.042 ezer Ft
- Benedek Elek Óvoda térítésmentes átvétele 72.851 ezer Ft
- Veszprém és Térsége szennyvízcsatorna felújítása 13.464 ezer Ft
- Hulladéklerakó telep I. üteme 50.840 ezer Ft
- Belterületi csapadékvíz elvezető rendszer 180.913 ezer Ft
- Főtér és Apátság rekonstrukciója 127.460 ezer Ft
- Óvoda tetőtér kialakítása 37.525 ezer Ft
- Útfelújítások (pl. Som, Tölgyfa, János-tanya) 8.181 ezer Ft

Az ingatlanállomány tárgyévi csökkenése 290.590 ezer Ft, amely a tárgyévi nem aktivált beszerzésekből áll össze, ennek legfőbb tételei a következők:

- Szilárd hulladéklerakó II. ütem 255.888 ezer Ft
- Reguly Antal Múzeum felújítása II. ütem 32.105 ezer Ft

Az Önkormányzatnál a **gépek, berendezések, felszerelések** bruttó értéke 2013-ban 20.703 ezer Ft-tal növekedett, amelyből a legjelentősebb tételek a következők:

- Bakonykarszt hár. vízikőzmű vagyon térítésmentes átvétele 8.375 ezer Ft
- Óvoda Társulás megszűnése miatti átvétel 3.105 ezer Ft

A csökkenés (9.337 ezer Ft) a térítésmentes átadásokból adódott (pl. a Járási Hivatalnak történt átadás).

Az Önkormányzatnál nyilvántartott **járművek** állományának nettó értéke 2013. december 31-én **0 Ft**, minden jármű értéke 0-ra íródott. Tárgyévben változás nem történt.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott **befejezetlen beruházások és felújítások** nettó értéke 304.070 ezer Ft, ez az állomány az előző évhez képest 37,19%-kal, 82.430 ezer Ft-tal nőtt. Legjelentősebb tételei 2013. december 31-én a következők:

- Kerékpárút építés (Alkotmány és Állomás utca között) 3.566 ezer Ft
- Alkotmány utca felújítása 3.006 ezer Ft
- Hulladéklerakó telep 257.456 ezer Ft
- Reguly Antal Múzeum felújítása II. ütem 35.403 ezer Ft
- Reguly Antal Általános Iskola energetikai beruházása 1.486 ezer Ft

A Közös Önkormányzati Hivatalnál 2013-ban jelentős változás nem történt, a tárgyi eszközök nettó értéke 407 ezer Ft-tal szerepel a mérlegben.

Az intézményeknél a tárgyi eszközök nettó értéke (1.864 ezer Ft) az előző évhez képest (55.996 ezer Ft) 96,67%-kal csökkent, amelynek legfőbb oka a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde Társulásnak történő átadása volt.

### 3.1.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az Önkormányzat rendelkezik.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2013. december 31-én 34.686 ezer Ft, összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Kinizsi Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Tartós részesedés | 33.630 | 0 | 0 | 33.630 | 96,96 |
| Tartósan adott kölcsön | 888 | 0 | 0 | 888 | 2,56 |
| Egyéb hosszú lejáratú követelések | 168 | 0 | 0 | 168 | 0,48 |
| Összesen | 34.686 | 0 | 0 | 34.686 | 100,0 |

A részesedések állományváltozását az alábbiakban mutatjuk be:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Könyv sz. érték 2013.01.01 | Növekedés | Csökkenés | Könyv sz. érték 2013.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| Bakonykarszt ZRt. | 24.030 | 0 | 0 | 24.030 |
| „Zirci Városüzemeltetés" Nonprofit Kft. | 3.000 | 0 | 0 | 3.000 |
| Magas Bakony TDM Nonprofit Kft. | 2.400 | 4.200 | 0 | 6.600 |
| Összesen | 29.430 | 2.380 | 0 | 33.630 |

A 2013. év zárásakor a részesedések esetében a társaságok gazdasági helyzetének elemzése megtörtént, amely alapján értékvesztés elszámolására nem került sor.

A tartósan adott kölcsönök állománya 888 ezer Ft, amely az előző évhez képest 37,07%-kal csökkent. A kölcsönök állományát a következő tételek alkotják:

- az önkormányzati lakások értékesítéséből származó követelés éven túli része 327 ezer Ft-tal (a rövid lejáratú rész a rövid lejáratú kölcsönök között szerepel 34 ezer Ft-tal);
- az állami kisház bevétel (szintén lakásértékesítés) éven túli lejáratú kölcsöne 231 ezer Ft összegben, amelynek éven belül esedékes része 111 ezer Ft;
- a csatornázással kapcsolatosan adott kölcsön éven túli része (330 ezer Ft), az éven belül esedékes rész 1.487 ezer Ft.

Az Önkormányzat dolgozóinak nyújtott kölcsönből fennálló összeg (115 ezer Ft) teljes egészében a 2013. évi törlesztő részlet, amelyet a rövid lejáratú kölcsönök között mutattak ki.

Az **egyéb hosszú lejáratú követelések** között került kimutatásra a Lion & Birds 21%-os 1.160.000 Ft névértékű üzletrészének értékesítése miatt az A+A Kft-vel szemben fennálló 436 ezer Ft összegű követelésből az éven túli esedékességű rész, 168 ezer Ft.

A befektetett pénzügyi eszközöket a mérlegben a 2000. évi C. törvény 46. §-a, illetve a 249/2000. Kormányrendelet 27. §-a előírásainak megfelelően egyedileg kell értékelni és kimutatni. Az egyedi értékelés megtörtént, a szükséges értékvesztést a lejárt követelésekre elszámolták.

### 3.1.1.1.4. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök 2013. december 31-i állománya **312.253** ezer Ft, amely teljes egészében az Önkormányzatnál kimutatott átadott eszközöket tartalmazza.

Az Önkormányzatnál került kimutatásra többek között a Zirci Városüzemeltetés Kft-nek átadott lakások, ügyviteli, valamint egyéb eszközök, a Bakonykarszt ZRt-nek átadott szennyvíztisztító építményének, gépeinek, és berendezéseinek, a Zirc Kistérség Többcélú Társulásnak a központi orvosi ügyelet ellátására átadott orvosi eszközök és gépkocsi, valamint a III. Béla Gimnáziumnak átadott iskolaépület és sportpálya.

Az üzemeltetésre átadott eszközök 2013. évi állománya az előző évihez képest 4,3%-kal csökkent. A bruttó értékben 3.691 ezer Ft-os növekedés következett be (oka többek között a temető bejárat átadása, a konyhai eszközök átadása a Reguly Antal Szakközépiskolának).

2013-ban az üzemeltetésre átadott eszközök bruttó értékében csökkenés nem volt.

| | |
|---|---|
| Az üzemeltetésre átadott eszközök bruttó értéke | 634.611 ezer Ft |
| - ebből teljesen leíródott | 31.256 ezer Ft |
| elszámolt értékcsökkenése | 322.358 ezer Ft |
| nettó értéke | 312.253 ezer Ft. |

### 3.1.1.2. Forgóeszközök

A forgóeszközök 203. december 31-i állománya a nyilvántartások szerint **212.608 ezer Ft**, amely az előző évi állománynál (207.502 ezer Ft) 2,46%-kal magasabb. A forgóeszközök összetételét mutatja a következő táblázat:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Készletek | 1.351 | 0 | 12 | 1.363 | 0,64 |
| Követelések | 22.707 | 1.638 | 470 | 24.815 | 11,67 |
| Értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Pénzeszközök | 182.773 | 651 | 860 | 184.284 | 86,68 |
| Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 674 | 1.439 | 33 | 2.146 | 1,01 |
| **Összesen** | **207.505** | **3.728** | **1.375** | **212.608** | **100,00** |

### 3.1.1.2.1. Készletek

A készletek állománya 2013. december 31-én 1.363 ezer Ft, amely az előző évhez viszonyítva 29,27%-os csökkenést mutat. A készletek állományának 99,12%-a az Önkormányzat (pl. konyhai készlet), 0,88%-a az intézmények (pl. fűtőanyagok) készletállománya.

A készletállomány leltárral alátámasztott.

### 3.1.1.2.2. Követelések

A követelésállomány tárgyév december 31-én 24.815 ezer Ft, amely az előző évi állomány (25.128 ezer Ft) 98,75%-a. A követelések összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Vevők | 1.050 | 1.187 | 470 | 2.707 | 10,91 |
| Adósok | 17.131 | 0 | 0 | 17.131 | 69,03 |
| Rövid lejáratú kölcsönök | 3.543 | 0 | 0 | 3.543 | 14,28 |
| Egyéb követelések | 983 | 451 | 0 | 1.434 | 5,78 |
| **Összesen** | **22.707** | **1.638** | **470** | **24.815** | **100,00** |

A vevőkkel szembeni követelések a bérleti díjak, az elvégzett szolgáltatások, értékesítések általános forgalmi adót is tartalmazó vételár hátralékaiból adódnak.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vevőállomány 1.050 ezer Ft, amelynek összetétele az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Bruttó követelés-állomány | Értékvesztés | Nettó követelés-állomány | Aránya % |
|---|---|---|---|---|
| Előző évi vevőkkel szembeni követelés | 996 | 678 | 318 | 30,29 |
| Tárgyévi vevőkkel szembeni követelés | 732 | 0 | 732 | 69,71 |
| **Összesen** | **1.728** | **678** | **1.050** | **100,00** |

A Közös Önkormányzati Hivatalnál kimutatott 1.187 ezer Ft vevőállomány megoszlása a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Bruttó követelés-állomány | Értékvesztés | Nettó követelés-állomány | Aránya % |
|---|---|---|---|---|
| Előző évi vevőkkel szembeni követelés | 221 | 104 | 117 | 9,86 |
| Tárgyévi vevőkkel szembeni követelés | 1.070 | 0 | 1.070 | 90,14 |
| **Összesen** | **1.291** | **104** | **1.187** | **100,0** |

Az intézményeknél kimutatott 470 ezer Ft vevőkövetelés összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Bruttó követelés-állomány | Értékvesztés | Nettó követelés-állomány | Aránya % |
|---|---|---|---|---|
| Előző évi vevőkkel szembeni követelés | 170 | 0 | 170 | 36,17 |
| Tárgyévi vevőkkel szembeni követelés | 300 | 0 | 300 | 63,83 |
| Összesen | 470 | 0 | 470 | 100,00 |

Az önkormányzat a kisösszegű (mindenkori költségvetési törvényben meghatározott összeg, jelenleg 100.000 Ft alatti) követeléseket, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem fellelhető, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan" nem járt eredménnyel, behajthatatlan követelésként kezelheti. (249/2000. Kormányrendelet 5. § 3. pont).

Az adósokkal szembeni követelések az adó, a bírság-, a különböző díjfizetési előírások, és a rövid lejáratra adott visszatérítendő támogatások hátralékaiból képződtek, teljes egészében az Önkormányzat elszámolásaiban kerültek kimutatásra.

Az Önkormányzat összes adós állománya 2013. december 31-én 17.131 ezer Ft, összetétele az alábbi:

| | |
|---|---|
| - előző évi adósokkal szembeni követelés | 47.980 ezer Ft |
| ebből: - adócsoportnál kimutatott követelés | 47.980 ezer Ft |
| - egyéb adósokkal szembeni követelés | 0 ezer Ft |
| - tárgyévi adósokkal szembeni követelés | 24.946 ezer Ft |
| ebből: - adócsoportnál kimutatott követelés | 24.946 ezer Ft |
| - egyéb adósokkal szembeni követelés | 0 ezer Ft |
| - a követelések után elszámolt értékvesztés összege | 55.795 ezer Ft |
| ebből: - adócsoportnál kimutatott követelés után | 55.795 ezer Ft |
| - egyéb adósokkal szemb. köv. után elsz. | 0 ezer Ft |

Az önkormányzati adóhatóságnál 2013. december 31-én 72.926 ezer Ft követelés (az összes adós állomány 100%-a) került kimutatásra, amely után 55.795 ezer Ft értékvesztés került elszámolásra. Az értékvesztés meghatározása a 249/2000. (XII. 29.) számú Kormányrendelet 31/A. §-a alapján történt, amely a helyi adók és az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos követelések értékelése esetén lehetőséget ad az adósok együttes minősítése alapján az értékvesztés egyszerűsített értékelési eljárással (azok csoportos értékelésével) történő meghatározására.

Az önkormányzati adóhatóságnál az ÖNKADO programmal történik a tartós és jelentős összegű követelések kigyűjtése. A minősítési kategóriákhoz tapasztalati adatokon alapuló százalékos értékvesztési mutatók kerülnek meghatározásra, az előző évi adatok ismeretében. A program működési elvéből adódóan – mivel csak év elején történik meg a minősítés – több adónemnél előfordul, hogy a késedelmes napok számával fordítottan

arányos az elszámolt értékvesztés, vagyis a kevesebb hátralékos napú követelésre magasabb %-os arányú értékvesztést számol el, mint pl. a 365 napon túli követelésekre. Mivel az alkalmazott módszer megfelel a számviteli politikában leírtaknak, ezért auditálási eltérést nem állapítunk meg, de javasoljuk az értékvesztés megállapításának felülvizsgálatát, mert például a jogutód nélkül megszűnt vállalkozások, illetve a felszámolási eljárás alatt levő adósok esetén, ahol valószínűsíthető a 0%-os megtérülés a program több esetben egyáltalán nem vagy csak csekély mértékű értékvesztést képez.

Az Önkormányzatnál 2013. december 31-én egyéb adós állomány nem került kimutatásra.

A **rövid lejáratú adott kölcsönök** összege 3.543 ezer Ft, teljes egészében az Önkormányzat könyveiben szerepel. A következők kerültek itt kimutatásra:

- a kamatmentes szociális kölcsönök és a munkáltatói kölcsönök (bruttó összege 93 ezer Ft, elszámolt értékvesztés 87 ezer Ft);
- a "Zirc Kultúrájáért" Közhasznú Alapítványnak 2013-ban folyósított visszatérítendő támogatás (750 ezer Ft);
- az "Együtt a Könyvtárért" Alapítványnak 2013-ban folyósított visszatérítendő támogatás (1.723 ezer Ft);
- a 249/2000. Kormányrendelet 22.§ (1) c) pontja alapján a tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket (bruttó összege 1.747 ezer Ft, elszámolt értékvesztés 683 ezer Ft).

**Egyéb követeléseket** az Önkormányzat (983 ezer Ft) és a Közös Önkormányzati Hivatal (451 ezer Ft) könyveiben mutatnak ki, mindösszesen 1.434 ezer Ft összegben.

Az Önkormányzat egyéb követelései között szerepel egy magánszeméllyel kapcsolatos kezességvállalásból eredő követelés 9.328.041 Ft összegben (Az adós hitele mögött az önkormányzat tulajdonában lévő zirci 0111/7. hrsz.-ú ingatlan volt a fedezet, az ingatlant terhelő jelzálogjog miatt a bank érvényesítette követelését 2008. szeptember 30-án.) Az összeg behajtására az önkormányzat a jogi lépéseket megtette, a teljes összegre értékvesztést számoltak el.

Szintén az egyéb követelések között került kimutatása a végrehajtási bírságok összege (260 ezer Ft), amelyre 260 ezer Ft értékvesztést számoltak el, az E.ON 2013. évi túlszámlázásai (815 ezer Ft), valamint az egyéb hosszú lejáratú követelésekből átsorolt 168 ezer Ft (A+A Kft-vel szemben fennálló követelés következő évi törlesztő részlete).

Az egyéb követelések között a Közös Önkormányzati Hivatal a telefonkészülékek következő évi törlesztő részletét mutatja be, amellyel kapcsolatban értékvesztés elszámolására nem került sor.

### 3.1.1.2.3. Értékpapírok

2013. december 31-én az önkormányzat értékpapírokkal nem rendelkezik.

### 3.1.1.2.4. Pénzeszközök

Az önkormányzat mérlegfordulónapi pénzeszközeinek állománya 184.284 ezer Ft, amely az előző évhez képest 10.182 ezer Ft-tal növekedett.

Az önkormányzat pénzeszközeinek összetétele és értéke 2013. december 31-én a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Pénztárak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Költségvetési bankszámla | 181.979 | 651 | 860 | 183.490 | 99,57 |
| Idegen pénzeszközök | 794 | 0 | 0 | 794 | 0,43 |
| **Összesen** | **182.773** | **651** | **860** | **184.284** | **100,00** |

Az Önkormányzat pénzeszközeinek összetétele a következő:

| | |
|---|---|
| – Költségvetési elszámolási számlák | 104.557 ezer Ft |
| – Adószámlák | 103 ezer Ft |
| – Bérlakás értékesítési számla (Lakásalap) | 14.729 ezer Ft |
| – Lakásépítési támogatás elszámolási számla | 3.281 ezer Ft |
| – Hulladékgazdálkodási alszámla | 3.167 ezer Ft |
| – Okmányiroda számla | 93 ezer Ft |
| – Fedezetbiztosítási számla | 2.138 ezer Ft |
| – Környezetvédelmi Alap számla | 290 ezer Ft |
| – Devizabetét számla | 1.541 ezer Ft |
| – Szennyvízkezelési alszámla | 33.593 ezer Ft |
| – Állami támogatás számla | 18.181 ezer Ft |
| – Célelszámolási számla | 306 ezer Ft |
| **Összesen:** | **181.979 ezer Ft** |

| | |
|---|---|
| – Illetékbeszedési számla | 747 ezer Ft |
| – Idegen bevételek számla | 47 ezer Ft |
| **Összesen:** | **794 ezer Ft** |

A Közös Önkormányzati Hivatal pénzeszközeinek összetétele a következő:

| | |
|---|---|
| – Költségvetési elszámolási számlák | 652 ezer Ft |
| – Elkülönített számla - Igazgatási szolg. díjak | -1 ezer Ft |
| **Összesen:** | **651 ezer Ft** |

Az intézmények pénzeszközeinek állománya a következőkből áll:

| | |
|---|---|
| – Költségvetési elszámolási számlák | 258 ezer Ft |
| – Támogatási programelőleg célelszámolási számla | 602 ezer Ft |
| **Összesen:** | **860 ezer Ft** |

A költségvetési bankszámlák összevont egyenlege a mérlegben szereplő összeggel megegyezik.

### 3.1.1.2.5. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Ezen a mérlegtételen a tárgyévben már kifizetett, de az adott időszakban költségként az előirányzatok terhére még el nem számolt, illetve el nem számolható, a költségvetési bankszámlákhoz kapcsolódó tételek szerepelnek.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások összege **2.146 ezer Ft**, amely az előző évi állomány (6.345 ezer Ft) 33,82%-a. Összetételét a következő táblázat mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Aktív függő | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Aktív átfutó | 674 | 1.439 | 33 | 2.146 | 100,00 |
| Aktív kiegyenlítő | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszám. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Összesen | 674 | 1.439 | 33 | 2.146 | 100,00 |

Az intézményi egyéb pénzügyi elszámolások tételes ellenőrzésre kerültek az Önkormányzat által.

Az **átfutó aktív pénzügyi elszámolások** címen mutatják ki az Önkormányzatnál többek között az üzemanyag-kártyák 2013.12.31-i egyenlegét (231 ezer Ft), a gyermektartási díj megelőlegezését (416 ezer Ft), a munkáltatói kölcsön pénzügyileg nem teljesített részét (21 ezer Ft). A Közös Önkormányzati Hivatalnál itt kerülnek kimutatásra a munkáltatókkal szembeni fizetési előlegek (522 ezer Ft), és a Borzavár Önkormányzat bérrendezésével kapcsolatos tétel (917 ezer Ft). Az intézményeknél ezen a mérlegsoron került elszámolásra a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB intézmény munkavállalóival szembeni fizetési előlege (33 ezer Ft).

## 3.1.2 Források

A mérlegben szereplő források saját- és idegen forrás csoportosításban a költségvetési szerv eszközeinek eredetét, származását jelenítik meg.

A források eszközökkel egyező mérleg szerinti összege **4.746.789 ezer Ft**, amely az előző év auditált mérlegfőösszegének (4.031.813 ezer Ft) 117,73%-a.

A források összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Saját tőke | 4.308.885 | -982 | -1.208 | 4.306.695 | 90,73 |
| Tartalékok | 182.625 | 2.090 | 893 | 185.608 | 3,91 |
| Kötelezettségek | 247.523 | 3.406 | 3.557 | 254.486 | 5,36 |
| Összesen: | 4.739.033 | 4.514 | 3.242 | 4.746.789 | 100,00 |

### 3.1.2.1. Saját tőke

A saját tőke állománya az elmúlt években az alábbiak szerint alakult:

| | |
|---|---|
| 2009. év | 3.896.970 ezer Ft |
| 2010. év | 4.048.519 ezer Ft |
| 2011. év | 4.436.070 ezer Ft |
| 2012. év | 3.261.681 ezer Ft |
| 2013. év | 4.306.695 ezer Ft |

A 2013. évi saját tőke összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Tartós tőke | 2.839.277 | 0 | 2.366 | 2.841.643 | 65,98 |
| Tőkeváltozások | 1.469.608 | -982 | -3.574 | 1.465.052 | 34,02 |
| Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Összesen | 4.308.885 | -982 | -1.208 | 4.306.695 | 100,00 |

### 3.1.2.1.1. Tartós tőke

A tartós tőke összege a 249/2000. Kormányrendelet 24. § (3) bekezdése alapján az alapító által tartósan a tevékenység ellátásához rendelkezésre bocsátott eszközök tartós forrása (ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket). A tárgyévi tartós tőke állománya az előző évhez képest 2,05%-kal (59.599 ezer Ft-tal) csökkent. A csökkenés oka a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde átadása, amelynek tartós tőkéje 59.599 ezer Ft volt.

Az önkormányzat összevont beszámolójában mindösszesen **2.841.643** ezer Ft tartós tőke került kimutatásra, amelynek megoszlása a következő:

- Önkormányzat 2.839.277 ezer Ft
- Közös Önkormányzati Hivatal 0 ezer Ft
- Békefi A. Városi Könyvtár, Műv. Ház és Stúdió KB 1.318 ezer Ft
- Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház 1.048 ezer Ft

### 3.1.2.1.2. Tőkeváltozás

A tőkeváltozás mérlegsoron a Kormányrendelet 24. §-ának (5) bekezdése szerint a 2010. január 1. utáni vagyonmozgásokat kell kimutatni. A tőkeváltozás az előző évi auditált állományhoz képest 1.104.613 ezer Ft-tal nőtt.

Növekedésként került kimutatásra többek között az immateriális javak és tárgyi eszközök beruházásainak, felújításainak aktivált értéke, a pénzeszközök állományának növekedése. Csökkenést jelentett például az értékesítés, a selejtezés, a térítésmentes átadás, az értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolása, a követelések állományának csökkenése. A változás további oka a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde átadása.

Az önkormányzat összevont beszámolójában mindösszesen 1.465.052 ezer Ft tőkeváltozást mutat ki, amelynek megoszlása a következő:

- Önkormányzat 1.469.608 ezer Ft
- Közös Önkormányzati Hivatal -982 ezer Ft
- Békefi A. Városi Könyvtár, Műv. Ház és Stúdió KB -868 ezer Ft
- Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház -2.706 ezer Ft

### 3.1.2.1.3. Értékelési tartalék

2013. december 31-én az önkormányzat az egyszerűsített éves költségvetési beszámolójában értékelési tartalékot nem mutat ki.

### 3.1.2.2. Tartalékok

A költségvetési szervek tartaléka a korábbi évek és a tárgyév alaptevékenységének pénzmaradványából áll:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Költségvetési tartalék | 182.625 | 2.090 | 893 | 185.608 | 100,00 |
| - tárgyévi | 182.625 | 2.090 | 893 | 185.608 | - |
| - előző évi | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Költségvetési pénzmaradvány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Tartalékok összesen | 182.625 | 2.090 | 893 | 185.608 | 100,00 |

Az önkormányzatnál a költségvetési év költségvetési tartalékaként kerül kimutatásra a pénzmaradvány, amely az alaptevékenység - aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli - ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeinek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadásainak különbözete, illetve az előirányzat-maradványt, amely a módosított előirányzatok és azok teljesítésének különbözete.

2013. december 31-én az önkormányzatnak vállalkozási maradványa nincs, tárgyévben vállalkozási tevékenységet nem végzett.

### 3.1.2.3. Kötelezettségek

2013. december 31-én a mérlegben kimutatott kötelezettségek összetétele a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 246.701 | 3.406 | 3.557 | 253.664 | 99,68 |
| Egyéb passzív elszámolások | 822 | 0 | 0 | 822 | 0,32 |
| Összesen | 247.523 | 3.406 | 3.557 | 254.486 | 100,00 |

A kötelezettségek 97,26%-a az Önkormányzat, 1,34%-a a Közös Önkormányzati Hivatal, míg 1,40%-a az intézmények beszámolójában került kimutatásra. A kötelezettségek állományának összege 2013. évben az előző évihez (629.893 ezer Ft) képest jelentősen, 59,6%-kal csökkent.

### 3.1.2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

2013. december 31-én hosszú lejáratú kötelezettséget az önkormányzat beszámolójában nem mutat ki. A hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozását mutatja a következő táblázat:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | 2013.01.01 fennálló kötelezettség | Törlesztés | 2013.12.31 fennálló kötelezettség | Rövid lej. köt. | Hosszú lej. köt. |
|---|---|---|---|---|---|
| Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból | 415.864 | -246.055 | 169.809 | 169.809 | 0 |
| Beruházási és fejlesztési célú hitelek | 101.232 | -55.084 | 46.148 | 46.148 | 0 |
| Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Összesen | 517.096 | -301.139 | 215.957 | 215.957 | 0 |

Az Önkormányzat 2008. január 31-i értéknappal bocsátotta ki HU-0000341755 azonosítójú **Zirci Önkormányzati Kötvényét**, amelynek össznévértéke 1.983.000 CHF volt, lejárata 2027. december 31. A türelmi idő után 2010-ben elkezdődött a hitel törlesztése. 2013-ban 66.344,38 CHF került törlesztésre, valamint a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 72-75.§ alapján a Magyar Állam a 2013. június 27-én megkötött tartozásátvállalási szerződés alapján, 2013. június 28-i átvállalási nappal 955.979,44 CHF fizetési kötelezettséget vállalt át. Így 2013. december 31-én mindösszesen 702.037,46 CHF a fejlesztési célú kötvénykibocsátásból fennálló tartozás. Mivel a fennmaradó kötelezettséget a Magyar Állam 2014. február 28-i átvállalási nappal szintén átvállalta, így a 2013. december 31-én kimutatott kötelezettség teljes mértékben a rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból mérlegsoron került kimutatásra.

A 2000. évi C. törvény 60.§-a alapján a kötvény állományát 2013. december 31-vel át kell értékelni. Az Önkormányzat választása alapján az átértékelést a Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt. mérlegfordulónapra vonatkozó középárfolyamán hajtja végre (241,88 Ft/CHF).

Az Önkormányzat könyveiben kimutatott **beruházási és fejlesztési célú hitelek** összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Lejárat időpontja | 2013.01.01 fennálló kötelezettség | Törlesztés | 2013.12.31 fennálló kötelezettség | Rövid lej. köt. | Hosszú lej. köt. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fejlesztési hitel (Csatornahitel) | 2025.06.30. | 42.842 | -6.041 | 36.801 | 36.801 | 0 |
| Fejlesztési hitel (Utas-hitel) | 2025.06.30. | 43.519 | -41.489 | 2.030 | 2.030 | 0 |
| Fejlesztési hitel (Közkincs) | 2025.12.05. | 14.871 | -7.554 | 7.317 | 7.317 | 0 |
| Összesen | | 101.232 | 55.084 | 46.148 | 46.148 | 0 |

A felvett beruházási hitelek fennálló kötelezettségéből tárgyévben 11.554 ezer Ft került törlesztésre, valamint a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 72-75.§ alapján a Magyar Állam az „Utas" hitelből 37.135 ezer Ft-ot, míg a „Közkincs" hitelből 6.395 ezer Ft-ot vállalt át.

Mivel a fejlesztési hitelekből fennálló kötelezettséget a Magyar Állam 2014. február 28-i átvállalási nappal szintén átvállalta, így a 2013. december 31-én kimutatott kötelezettség a rövid lejáratú hitelek mérlegsoron került kimutatásra.

### 3.1.2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A mérlegtétel összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Rövid lejáratú hitelek | 46.148 | 0 | 0 | 46.148 | 18,19 |
| Rövid lej. tartozások kötvénykibocsátásból | 169.809 | 0 | 0 | 169.809 | 66,94 |
| Szállítók | 14.562 | 2.955 | 57 | 17.574 | 6,93 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség | 16.182 | 451 | 3.500 | 20.133 | 7,94 |
| Összesen | 246.701 | 3.406 | 3.557 | 253.664 | 100,00 |

Az Önkormányzatnál kimutatott **rövid lejáratú hitelek** fordulónapi állománya (46.148 ezer Ft) a hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részleteiből áll, amely a 249/2000. Kormányrendelet 26.§ (5) b) pontja alapján került átsorolásra:

- „Csatornahitel" 36.801 ezer Ft
- „Utas-hitel" 2.030 ezer Ft
- „Közkincs" hitel 7.317 ezer Ft

Az Önkormányzatnál kimutatott **rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból** fordulónapi állománya (169.809 ezer Ft) a fejlesztési célú kötvénykibocsátás következő évet terhelő törlesztő részletéből áll, amely a 249/2000. Kormányrendelet 26.§ (5) b) pontja alapján került átsorolásra.

A **szállítói** állomány a fordulónapon fennálló kiegyenlítetlen tételeket tartalmazza. Az Önkormányzat könyveiben 14.562 ezer Ft szállítói állomány került kimutatásra, amely az előző évi (26.550 ezer Ft) 54,85%-a. A Közös Önkormányzati Hivatal mérlegfordulónapon fennálló szállítói tartozása mindösszesen 2.955 ezer Ft, míg az intézményeké 57 ezer Ft. A mérlegében nem került megbontásra a szállítói állomány tárgyévet terhelő és tárgyévet követő évet terhelő állománya, a teljes összeget a tárgyévet terhelő kötelezettségek soron mutatták ki.

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként** az Önkormányzat mérlegében mindösszesen 16.182 ezer Ft-ot mutatnak ki, amely a következő tételekből áll:

- helyi adók túlfizetése 11.678 ezer Ft
- garancia és kezességvállalás 4.504 ezer Ft

Az 2011. évi CXCIV. törvény 10. §-a a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalását korlátozza. Az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető tárgyévi kötelezettsége a törvény által engedélyezett küszöbérték alatt maradt.

A Közös Önkormányzati Hivatalnál 451 ezer Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettség került kimutatásra, amely a telefonkészülékek éven belüli törlesztő részletét tartalmazza.

Az intézményeknél egyéb rövid lejáratú kötelezettségként 3.500 ezer Ft-ot mutatnak ki, amely a következőkből áll:

- TÁMOP-3.2.13-12/1-2012-0470 számú támogatási program előleg
  (Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház) 2.500 ezer Ft
- TÁMOP-3.2.4.A-11/1-2012-0089 számó támogatási program előleg
  (Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB) 1.000 ezer Ft

### 3.1.2.4. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Azok a pénzügyileg rendezett, vagyis a költségvetési bankszámlára befolyt bevételek kerülnek itt kimutatásra, amelyek a beszámolási időszakban nem számolhatók el ténylegesen a tárgyévi költségvetés javára.

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | Összesen | Megoszlás (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Passzív függő | 28 | 0 | 0 | 28 | 3,41 |
| Passzív átfutó | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Passzív kiegyenlítő | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszám. | 794 | 0 | 0 | 794 | 96,59 |
| Összesen | 822 | 0 | 0 | 822 | 100,00 |

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások teljes állománya az Önkormányzat könyviben szerepel.

A **passzív függő elszámolásként** kimutatott 28 ezer Ft a 2013. december havi, még befizetésre nem került idegenforgalmi adó.

A **költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások** soron az idegen pénzeszközök között jóváírásra került tételek szerepelnek.

### 3.2. Eredmény-kimutatás

Az államháztartási törvényben, valamint az annak végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltak szerinti vállalkozási tevékenységet az önkormányzat 2013-ban nem végzett.

### 3.3. Pénzmaradvány, költségvetési tartalék

A pénzmaradvány az alaptevékenységgel összefüggő tárgyévi tényleges bevételeknek, az átvett pénzeszközöknek és az alaptevékenység tárgyévi tényleges kiadásainak, az átadott pénzeszközöknek, továbbá az alaptevékenységgel összefüggő tőkekiadásoknak a különbözete, vagyis az alaptevékenység pénzeszközeinek maradványa.

A fent felsorolt bevételek és kiadások eredménye a pénzforgalmi kettős könyvvitel lényegéből következően megegyezik a bankszámlák és a pénztárak – Önkormányzatnál, Közös Önkormányzati Hivatalnál, illetve intézményeknél vezetett összes – záró pénzkészletével.

Ez a pénzkészlet tartalmaz egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat, amelyek a pénzforgalomban ugyan a tárgyévben megjelentek, de sem annak terhére, sem annak javára nem számolhatók el. Tartalmaz továbbá az előző évből (évekből) származó, de eddig fel nem használt költségvetési tartalékot (Lakásalap).

Az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az intézmények 2013. december 31-i záró pénzkészlete a bankszámláiknak egyenlegével egyezik. Zirc Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetési pénzmaradványa a következőképpen épül fel:

adatok ezer forintban

| Megnevezés | 2012. év ÖK teljes Pénzmaradvány | 2013. év | | | 2013. év ÖK teljes Pénzmaradvány |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Önkormányzat | Közös Önk. Hivatal | Intézmények | |
| XII.31. záró pénzkészlet | 173.200 | 181.979 | 651 | 860 | 183.490 |
| Forgatási célú finansz. művelek eredménye | -31.410 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások | -1.551 | 646 | 1.439 | 33 | 2.118 |
| Előző évi tartalék (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vállalk. tevékenység pénzforg.eredménye (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány** | **140.239** | **182.625** | **2.090** | **893** | **185.608** |
| Finanszírozásból származó korrekció | 10.919 | 4.176 | 0 | 0 | 4.176 |
| Pénzmaradványt terhelő elvonások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Költségvetési pénzmaradvány** | **151.158** | **186.801** | **2.090** | **893** | **189.784** |
| Vállalk. maradványból alaptev.ellát-ra felh. összeg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési pénzmaradványt külön jogszab. alapján módosító tétel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY** | **151.158** | **186.801** | **2.090** | **893** | **189.784** |
| Egészségbiztosítási Alapból foly. pénzeszk. maradványa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | 137.738 | 182.625 | 2.090 | 893 | 185.608 |
| Szabad pénzmaradvány | 13.420 | 4.176 | 0 | 0 | 4.176 |

## 4.) Költségvetés és zárszámadási rendelettervezet

### 4.1. Pénzforgalmi jelentés

Az éves költségvetési beszámoló részét képező (egyszerűsített) pénzforgalmi jelentés pénzforgalmi szemléletben tartalmazza az önkormányzat előirányzatait és teljesítésüket.

Vagyis az eleni költségvetéssel azonos formában és szerkezetben tartalmazza az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat, a pénzforgalmat tevékenységenként, azon belül főbb jogcímenként.

Az államháztartási törvényben megfogalmazott pénzforgalmi szemlélet szerint a pénzforgalmi jelentésben az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal és az intézmények befolyt bevételeit és teljesített kiadásait veszik számba. Az előirányzat adatai a költségvetési rendelet és az évközi rendeletmódosítások előirányzatainak adataival kell, hogy megegyezzenek.

### 4.2. A költségvetési előirányzatok módosítása

Az önkormányzat 2013. évi költségvetését a Képviselő-testület a 4/2013. (II.26.) számú önkormányzati rendeletével 1.147.674 ezer Ft bevételi és kiadási főösszeggel hagyta jóvá. A módosított bevételi és kiadási főösszeg 1.455.806 ezer Ft-ban lett meghatározva.

A működési célra átadott pénzeszközök előirányzata 131.278 ezer Ft-tal, míg a társadalmi és szociálpolitikai juttatások, valamint az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata mindösszesen 35.160 ezer Ft-tal növekedett. A finanszírozási kiadások összege 43.229 ezer Ft-tal növekedett, míg a felhalmozási kiadások előirányzata 158.853 ezer Ft-tal nőtt. Az előirányzott tartalékok 62,74 %-kal (75.200 ezer Ft) csökkentek.

### 4.3. A költségvetési előirányzatok teljesítése

Az önkormányzat az eredeti költségvetéshez képest 37,7 %-kal, a módosított előirányzatokhoz képest 8,6%-kal több bevételt realizált. A kiadások az eredeti előirányzathoz képest 23,6 %-kal magasabb, módosított előirányzathoz képest pedig 2,5 %-kal alacsonyabb összegben teljesültek.

Ezt a következő táblázat szemlélteti:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|---|---|---|---|
| Bevételek | 1.147.674 | 1.455.806 | 1.580.395 |
| Kiadások | 1.147.674 | 1.455.806 | 1.418.941 |
| Különbözet | 0 | 0 | 161.454 |

Részleteiben a bevételek, valamint a kiadások alakulását a zárszámadási rendelettervezet mutatja be.

Az önkormányzat 2013. évi zárszámadási-rendelettervezete szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható bevétel 1.580.395 ezer Ft volt, amely az eredeti előirányzathoz képest 137,7 %-os, míg a módosított előirányzathoz képest 108,6 %-os teljesítést mutat.

A 2013. évi zárszámadási rendelet-tervezet szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható kiadások 1.418.941 ezer Ft az eredeti előirányzathoz képest 123,6 %-os, a módosított előirányzathoz viszonyítva 97,5 %-os teljesítést mutatnak.

A kiadások 55,6 %-a működési célú, 37,1 %-a felhalmozási célú, 7,3 %-a pedig az egyéb címen (hitel, kölcsön törlesztés) jelentkező kiadás.

**4.4. Zárszámadási rendelet-tervezet**

A zárszámadási rendelettervezet az éves gazdálkodásról szóló beszámolóval együtt kerül beterjesztésre.

Az önkormányzat a zárszámadási rendelettervezetét az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon állítja össze, amelyben bemutatásra kerülnek a 2013. év eseményei. Az évközi rendeletmódosítások beépülnek a rendelettervezetbe, évközi átcsoportosításokra az önkormányzat döntésének megfelelően kerül sor.

A zárszámadás nem választható el az egyszerűsített éves beszámolótól, bár struktúrájában jelentősen eltér attól.

Az államháztartásról szóló törvény taxatíve felsorolja, hogy a zárszámadáskor a Képviselő-testület részére tájékoztatás céljából milyen mérlegeket és kimutatásokat kell készíteni, és a rendelettervezethez csatolni.

Az önkormányzat által beterjesztett zárszámadási rendelettervezet megfelel a fenti előírásnak.

A módosított 249/2000. Kormányrendelet 40. §-a részletes iránymutatást ad a beszámoló részét képező kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozóan. Eszerint a kiegészítő melléklet célja – a számviteli törvényben foglaltakon túlmenően -, hogy az államháztartás szervezete alaptevékenységeként meghatározott feladatok ellátásánál az államháztartás részére az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően bemutassa.

A kiegészítő melléklet számszaki részből és szöveges értékelésből áll. A számszaki rész adattartalma részben a Kormányrendeletben meghatározott táblázatrendszerből, részben a gazdasági helyzetet elemző mutatószámokból áll. A szöveges indoklásban kell ismertetni azokat a tényezőket, amelyek befolyásolták a tárgyidőszakban ellátott alaptevékenységet, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását. Be kell mutatni azokat a rendkívüli eseményeket, körülményeket, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és

összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg nem kerültek rendezésre. Indokolni kell továbbá a teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezőket. A szöveges értékelésben, a könnyviteli mérlegben kimutatott részesedésceket tovább kell bontani.

Az önkormányzat a fenti előírásoknak eleget tett. A Kormányrendeletben foglalt kiegészítő melléklet szöveges magyarázatát jelentő bővebb értékelések, indoklások – amelyek részben az évközi folyamatos költségvetés módosítások során kerülnek bemutatásra – további információkat adva nagyban hozzájárultak a költségvetési gazdálkodásról kialakítandó képhez.

A 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet 44/A. §-ában foglaltak szerint a zárszámadáshoz csatolni kell az önkormányzat vagyonkimutatását, amely az önkormányzat és intézményei saját vagyonát tartalmazza eszköz- és forráscsoportonként törzsvagyon (forgalomképes és forgalomképtelen) és törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon bontásban. A vagyonkimutatás felépítése a könyvviteli mérleghez hasonló, de minden mérlegsort részletezni kell forgalomképesség szerint. A vagyonkimutatásnak a könyvviteli mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmaznia kell:

- a „0"-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (a szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotásokat, régészeti leleteket, kép- és hangarchívumokat, gyűjteményeket, kulturális javakat),
- a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket.

Az önkormányzat a vagyonkimutatást az előírt szerkezetben elkészítette.

## 5.) Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének elemzése

### 5.1 . Vagyoni helyzet

Az eszköz és forrásféleségeket az auditált mérleg főösszeghez viszonyítjuk a következők szerint:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | 2011. | 2012. | 2013. | Változás (2013/2012) |
|---|---|---|---|---|
| **Befektetett eszközök** | 5.261.037 | 3.824.311 | 4.534.181 | 709.870 |
| Aránya | 94,0% | 94,9% | 95,4% | 118,6% |
| **Forgóeszközök** | 337.938 | 207.502 | 212.608 | 5.106 |
| Aránya | 6,0% | 5,1% | 4,5% | 102,5% |
| **Követelések** | 24.714 | 25.128 | 24.815 | -313 |
| Aránya | 0,5% | 0,6% | 0,6% | 98,8% |
| **Értékpapírok** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aránya | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Pénzeszközök** | 197.342 | 174.102 | 184.284 | 10.182 |
| Aránya | 3,6% | 4,3% | 3,9% | 105,8% |
| **Egyéb aktív pü-i elsz.** | 107.528 | 6.345 | 2.146 | -4.199 |
| Aránya | 1,9% | 0,2% | 0,1% | 33,8% |
| **Saját tőke** | 4.429.541 | 3.261.681 | 4.306.695 | 1.045.014 |
| Aránya | 79,1% | 80,9% | 90,7% | 132,0% |
| **Tartalék** | 275.929 | 140.239 | 185.608 | 45.369 |
| Aránya | 4,9% | 3,5% | 3,9% | 132,4% |
| **Kötelezettség** | 893.505 | 629.893 | 254.486 | -375.407 |
| Aránya | 16,0% | 15,6% | 5,4% | 40,4% |
| **Mérlegfőösszeg** | **5.598.975** | **4.031.813** | **4.746.789** | **714.976** |
| Tőke feszültségi mutató (kötelezettség/saját tőke) | 20,2% | 19,3% | 5,9% | -13,4% |
| Eladósodottsági mutató (kötelezettségek/összes forrás) | 16,0% | 15,6% | 5,4% | -10,2% |
| Befektetett eszközök fedezettsége (saját tőke/befektetett eszközök) | 84,2% | 85,3% | 95,0% | 9,7% |

A költségvetési gazdálkodás sajátosságaiból adódóan a befektetett eszközök teszik ki az eszközállomány döntő részét. A befektetett eszközök állománya a 2013. évi aktiválások, a folyamatban lévő beruházások nyilvántartásba vétele, az értékcsökkenés elszámolása, valamint a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde átadása következtében a 2012. évhez viszonyítva 709.870 ezer Ft-tal nőtt, aránya az összes eszközön belül 0,5 százalékponttal növekedett. A befektetett vagyon magas aránya az önkormányzatnak a tőkeerősségét jelenti, illetve az eszközigényesség döntő arányára utal. A befektetett eszközök 95,0%-át fedezi a saját tőke állománya, az arány az előző évhez képest 9,7 százalékponttal nőtt.

A forgóeszköz állományon belül legnagyobb részarányt a pénzeszközök teszik ki, amelynek aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva 0,4 százalékponttal csökkent az előző időszakhoz képest.

A forrás oldalon a saját tőke és a kötelezettségek részaránya az előző évhez képest kedvezőbben alakult, a kötelezettségek / saját tőke aránya az előző évhez viszonyítva 19,3%-ról 5,9%-ra csökkent elsősorban a fejlesztési célú kötvénykibocsátásból, valamint a fejlesztési hitelekből fennálló kötelezettség tárgyévi jelentős csökkenése miatt.

### 5.2. Pénzügyi helyzet

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | 2011. | 2012. | 2013. | Változás (2013/2012) |
|---|---|---|---|---|
| **Likvidítási mutató I.** | **1,04** | **1,45** | **0,84** | **-0,61** |
| Forgóeszközök | 337.938 | 207.502 | 212.608 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 325.218 | 143.276 | 253.664 | |
| **Likvidítási mutató II.** | **0,68** | **1,39** | **0,82** | **-0,57** |
| Pénzeszközök | 197.342 | 174.102 | 184.284 | |
| Értékpapír | 0 | 0 | 0 | |
| Követelés | 24.714 | 25.128 | 24.815 | |
| Együtt | 222.052 | 199.230 | 209.099 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 325.218 | 143.276 | 253.664 | |
| **Gyorsráta mutató** | **0,61** | **1,22** | **0,73** | **-0,49** |
| Pénzeszközök (XII.31.) | 197.342 | 174.102 | 184.284 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 325.218 | 143.276 | 253.664 | |
| **Eladósodás mértéke** | **12,2%** | **14,6%** | **0,0%** | **-14,6** |
| Hosszú lejáratú kötelezettség | 539.346 | 477.819 | 0 | |
| Saját tőke | 4.429.541 | 3.261.681 | 4.306.695 | |
| **Hitelfedezeti mutató** | **7,6%** | **17,5%** | **9,8%** | **-7,7** |
| Követelés | 24.714 | 25.128 | 24.815 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 325.218 | 143.276 | 253.664 | |

A költségvetési elszámolás alapjaiból kiindulva a feladatok ellátásához szükséges eszközállomány forrása döntően saját vagyon kell, hogy legyen, mivel a hitelekkel való finanszírozás nonprofit viszonyok között a feladatellátást veszélyeztetheti.

A likvidítási mutatók alapján a rövid lejáratú kötelezettségek a forgóeszközökkel 84%-ban fedezettek, míg a pénzeszközökkel vizsgálva 73% a fedezettség. Ez a 2012. évhez képest romlást mutat, amelynek legfőbb oka a hosszú lejáratú kötelezettségek rövid lejáratú kötelezettségekbe történt átsorolása.

Az eladósodás mértékét mutató viszonyszám esetén az egy évet meghaladó, hosszú lejáratú kötelezettségek és a saját tőke viszonyát vizsgáljuk. A korábban leírtak miatt a hosszú lejáratú kötelezettségek teljes állománya átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségekbe, így a mutató nem értelmezhető.

## 6.) Összefoglalás

Zirc Városi Önkormányzat összevont éves egyszerűsített beszámolóját a rá vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével állította össze.

Az egyszerűsített összevont mérleg tételeivel, az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás tételeivel és az egyszerűsített eredmény-kimutatás adattartalmával kapcsolatos észrevételeinket az adott témánál jelentésünkben jeleztük. Az ott leírt észrevételeinken kívül a vagyoni és pénzügyi helyzetet jelentősen befolyásoló tényező, körülmény általunk nem került feltárásra.

Megállapítható, hogy az önkormányzat 2013. évben az elfogadott és az év folyamán több ízben módosított költségvetése alapján, annak keretei között gazdálkodott. Kiadásait a Képviselő-testület döntéseinek megfelelően teljesítette. Feladatai ellátását likviditási hitellel folyamatosan biztosítani tudta.

Mindezek figyelembevételével javasoljuk a Tisztelt Képviselő-testületnek, hogy a zárszámadási rendelettervezetet és a kibővített tartalmú egyszerűsített beszámolót a jelentésünkben foglaltak figyelembevételével

| | |
|---|---|
| 4.746.789 ezer Ft | mérleg főösszeggel |
| 1.580.395 ezer Ft | bevételi főösszeggel |
| 1.418.941 ezer Ft | kiadási főösszeggel |
| 185.608 ezer Ft | helyesbített pénzmaradvánnyal |

fogadják el.

SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

Olma Frigyes
ügyvezető
*SIGNATOR AUDIT Kft.*
*(Veszprém, Radnóti tér 2.)*
*Tagsági ig. sz.: 000753*

Olma Frigyes
h. bejegyzett könyvvizsgáló
*Tagsági ig. sz.: 000718*

1.sz. melléklet

**Zirc Városi Önkormányzat**

**Egyszerűsített mérleg**
**2013. év**

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérés (+/-) | Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérés (+/-) | Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **A. Befektetett eszközök** | **3 824 311** | **0** | **3 824 311** | **4 534 181** | **0** | **4 534 181** |
| I. Immateriális javak | 2 942 | | 2 942 | 5 275 | | 5 275 |
| II. Tárgyi eszközök | 3 463 988 | | 3 463 988 | 4 181 967 | | 4 181 967 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 31 093 | | 31 093 | 34 686 | | 34 686 |
| IV. Üzemelt kezelésre, koncesszióba átadott eszközök | 326 288 | | 326 288 | 312 253 | | 312 253 |
| **B. Forgóeszközök** | **207 502** | **0** | **207 502** | **212 608** | **0** | **212 608** |
| I. Készletek | 1 927 | | 1 927 | 1 363 | | 1 363 |
| II. Követelések | 25 128 | | 25 128 | 24 815 | | 24 815 |
| III. Értékpapírok | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| IV. Pénzeszközök | 174 102 | | 174 102 | 184 284 | | 184 284 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 6 345 | | 6 345 | 2 146 | | 2 146 |
| **Eszközök összesen** | **4 031 813** | **0** | **4 031 813** | **4 746 789** | **0** | **4 746 789** |
| | | | | | | |
| **D. Saját tőke** | **3 261 681** | **0** | **3 261 681** | **4 306 695** | **0** | **4 306 695** |
| 1. Tartós tőke | 2 901 242 | | 2 901 242 | 2 841 643 | | 2 841 643 |
| 2. Tőkeváltozások | 360 439 | | 360 439 | 1 465 052 | | 1 465 052 |
| 3. Értékelési tartalék | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| **E. Tartalékok** | **140 239** | **0** | **140 239** | **185 608** | **0** | **185 608** |
| I. Költségvetési tartalékok | 140 239 | | 140 239 | 185 608 | | 185 608 |
| II. Vállalkozási tartalékok | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| **F. Kötelezettségek** | **629 893** | **0** | **629 893** | **254 486** | **0** | **254 486** |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 477 819 | | 477 819 | 0 | | 0 |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 143 276 | | 143 276 | 253 664 | | 253 664 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 8 798 | | 8 798 | 822 | | 822 |
| **Források összesen** | **4 031 813** | **0** | **4 031 813** | **4 746 789** | **0** | **4 746 789** |

2.sz. melléklet

**Zirc Városi Önkormányzat**

**Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás**
**2013.**

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+/-) | Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+/-) | Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Záró pénzkészlet | 173 200 | 0 | 173 200 | 183 490 | | 183 490 |
| 2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege | -31 410 | 0 | -31 410 | 0 | | 0 |
| 3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elsz. összevont záróegyenlege (+/-) | -1 551 | 0 | -1 551 | 2 118 | | 2 118 |
| 4. Előző évben (években) képzett tartalék maradványa (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+/-2-3-4)** | **140 239** | **0** | **140 239** | **185 608** | **0** | **185 608** |
| 7. Finanszírozásból származó korrekció (+/-) | 10 919 | 0 | 10 919 | 4 176 | | 4 176 |
| 8. Pénzmaradványt terhelő elvonások (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **9. Költségvetési pénzmaradvány** | **151 158** | **0** | **151 158** | **189 784** | **0** | **189 784** |
| 10. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel. (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **12. Módosított pénzmaradvány (9+/-10+/-11)** | **151 158** | **0** | **151 158** | **189 784** | **0** | **189 784** |
| 13. A 12. sorból Egészségbizt-i Alapból foly. pénzeszk. maradványa | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 14. A 12. sorból Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | 137 738 | 0 | 137 738 | 185 608 | | 185 608 |
| 15. A 12. sorból Szabad pénzmaradvány | 13 420 | 0 | 13 420 | 4 176 | | 4 176 |

3.sz. melléklet

# Zirc Városi Önkormányzat

## Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
## 2013. év

adatok ezer Ft-ban

| Szám | Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Személyi juttatások | 257 866 | 247 123 | 244 533 |
| 2. | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 68 001 | 59 037 | 59 037 |
| 3. | Dologi kiadások | 238 933 | 273 452 | 261 174 |
| 4. | Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások | 19 032 | 142 216 | 148 035 |
| 5. | Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások | 39 141 | 47 235 | 43 224 |
| 6. | Ellátottak pénzbeli juttatásai | 1 125 | 36 285 | 36 108 |
| 7. | Felújítás | 41 502 | 78 530 | 78 530 |
| 8. | Felhalmozási kiadások (felújítás nélkül) | 323 118 | 444 943 | 444 943 |
| 9. | Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások | 0 | 0 | 30 |
| 10. | Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások | 894 | 894 | 405 |
| 11. | Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 0 | 0 |
| 12. | Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 0 | 0 |
| 13. | **Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (1+...+12)** | **989 612** | **1 329 715** | **1 316 019** |
| 14. | Hosszú lejáratú hitelek törlesztése | 9 476 | 53 006 | 55 084 |
| 15. | Rövid lejáratú hitelek törlesztése | 0 | 0 | 31 410 |
| 16. | ebből: - Likvid hitelek kiadásai | 0 | 0 | 31 410 |
| 17. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | 28 736 | 28 435 | 16 428 |
| 18. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | 0 | 0 | 0 |
| 19. | Pénzügyi lízing tőketörlesztés miatti kiadások | 0 | 0 | 0 |
| 20. | **Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18+19)** | **38 212** | **81 441** | **102 922** |
| 21. | **Pénzforgalmi kiadások (13+20)** | **1 027 824** | **1 411 156** | **1 418 941** |
| 22. | Pénzforgalom nélküli kiadások | 119 850 | 44 650 | 0 |
| 23. | Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások | 0 | 0 | -4 199 |
| 24. | **Kiadások összesen (21+22+23)** | **1 147 674** | **1 455 806** | **1 414 742** |
| 25. | Működési bevételek | 357 172 | 357 495 | 454 469 |
| 26. | Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 46 394 | 82 784 | 97 139 |
| 27. | Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek | 0 | 682 | 2 721 |
| 28. | Felhalmozási és tőke jellegű bevételek | 1 000 | 1 000 | 106 |
| 29. | ebből: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei | 0 | 0 | 0 |

3.sz. melléklet

Zirc Városi Önkormányzat

**Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés**
**2013. év**

adatok ezer Ft-ban

| Szám | Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|---|---|---|---|---|
| 30. | Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 307 983 | 413 811 | 413 811 |
| 31. | Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek | 1 300 | 1 300 | 7 142 |
| 32. | Támogatások, kiegészítések | 306 623 | 449 486 | 456 742 |
| 33. | ebből: Önkormányzatok költségvetési támogatása | 306 623 | 449 486 | 449 486 |
| 34. | Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése | 0 | 0 | 307 |
| 35. | Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése | 0 | 0 | 463 |
| **36.** | **Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (25+...+28+30+31+32+34+35)** | **1 020 472** | **1 306 558** | **1 432 900** |
| 37. | Hosszú lejáratú hitelek felvétele | 0 | 0 | 0 |
| 38. | Rövid lejáratú hitelek felvétele | 0 | 0 | 0 |
| 39. | ebből: - Likvid hitelek bevétele | 0 | 0 | 0 |
| 40. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei | 0 | 0 | 0 |
| 41. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei | 0 | 0 | 0 |
| **42.** | **Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)** | **0** | **0** | **0** |
| **43.** | **Pénzforgalmi bevételek (36+42)** | **1 020 472** | **1 306 558** | **1 432 900** |
| 44. | Pénzforgalom nélküli bevételek | 127 202 | 149 248 | 147 495 |
| 45. | Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek | 0 | 0 | -7 868 |
| **46.** | **Bevételek összesen (43+...+45)** | **1 147 674** | **1 455 806** | **1 572 527** |
| *47.* | *Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13)* [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)] | *30 860* | *-23 157* | *116 881* |
| *48.* | *Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége (47+44-22)* [*korrigált költségvetési hiány (-), korrigált költségvetési többlet (+)*] | *38 212* | *81 441* | *264 376* |
| *49.* | *Finanszírozási műveletek eredménye (42-20)* | *-38 212* | *-81 441* | *-102 922* |
| *50.* | *Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-23)* | - | - | *-3 669* |

Zirc Városi Önkormányzat

4.sz. melléklet

**Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás**
**2013.**

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+/-) | Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+/-) | Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Vállalkozási tev.működési célú bevételei | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Vállalkozási tev.felhalmozási célú bevételei | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Váll.maradványan figyelembe vehető finanszírozási bevét. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **A. Vállalkozási tev.szakfeladaton elsz.bevételei (1+2+3)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Vállalkozási tevékyenség felhalmozási célú kiadásai | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Váll.mardványban figyelembe vehető finanszírozási kiadások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **B. Vállalkozási tev.szakfeladaton elsz.kiadásai (4+5+6)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **C. Vállalkozási tev.pénzforgalmi maradványa (A-B)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Vállalkozási tev.-et terhelő értékcsökkenési leírás | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Alaptev.ellát-ra felhasznált, tervezett váll.maradv. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Pénzforg.maradványt jogszabály alapján módosító egyéb t. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **D. Váll.tevék.módosított pénzforg-i váll.maradv. (C-7-8+9)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. Vállalkozási tevék-et terhelő befizetési kötelezettség | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **F Vállalkozási taretalékba helyezhető összeg (C-8-9-E)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**19. melléklet a 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez**

**Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**
**Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottsága**

**8420 Zirc, Március 15. tér 1.**

# KIVONAT

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottsága
2014. április 23-i ülésének jegyzőkönyvéből

**Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete**
**Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottságának**

**58/2014.(IV.23.) határozata**

*Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet-tervezethez az alábbi véleményt alkotja:*

- *Az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodása szabályszerű, nagyon gazdaságos és tervszerű volt, ami bizonyítja azt, hogy a kiadások vonatkozásában a módosított előirányzathoz képest csökkenés mutatkozik, ugyanakkor pedig a bevételek vonatkozásában pedig felülmúlták. Ez azt jelenti, hogy az érintett vezető szervek megfelelő intézkedéseket hoztak 2013. évben annak érdekében, hogy a pénzügyi terv maradéktalanul teljesülni tudjon.*
- *A továbbiakban a Ber. 45 §-ára tekintettel az elfogadott belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra és javaslatokra Intézkedési terv készítését és annak megküldését kéri a belső ellenőrzési vezető és a pénzügyi bizottság részére az előírt határidőben.*
- *Az Intézkedési tervekben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a Ber. 46. §-a szerint a beszámoló elkészítését és annak megküldését kéri a belső ellenőrzési vezető és a pénzügyi bizottság részére.*
- *Felülvizsgálni az Önkormányzat könyveiben az immateriális javak részletezését. Nem egyezett a mérleg és az analitika részleteiben, csak összességében. Az átvezetéseket el kell végezni.*
- *Az adókövetelések esetében az analitikával egyezően felvenni a mérlegbe a nem esedékes követeléseket is.*

*Felelős: Lingl Zoltán bizottsági elnök*
*Határidő: azonnal*

K.m.f.

Lingl Zoltán s.k.
biz. elnök

Wittmann Endre s.k.
biz. tag

A kivonat hiteléül:
Simon Lajosné

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

Közös Önkormányzati Hivatal 2 Zirc

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

*2013. évi beszámolóhoz*

# I.

## 1. *Önkormányzat bemutatása*

| | |
|---|---|
| **Önkormányzat neve:** | **Zirc Városi Önkormányzat** |
| **Székhelye:** | 8420 Zirc, Március 15. tér 1. |
| **Költségvetési szerv törzsszáma:** | 734004 |
| **Adószáma:** | 15734006-2-19 |
| **KSH számjele:** | 15734006-8411-321-19 |
| **Társadalombiztosítási törzsszáma:** | 15458-7 |
| **Államháztartási egyedi azonosító:** | 1926499 |
| **Szakágazati besorolás:** | 8411 |
| **Az Önkormányzat Könyvvizsgálója:** | SIGNATOR Audit Könyvvizsgáló Kft. |

## 2. *A feladatellátás általános értékelése*

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2013. évi gazdálkodásának alapját képező költségvetését a 4/2013.(II.26.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

A rendelet

**710 189 e forint működési költségvetési bevétellel**
**706 413 e forint működési költségvetési kiadással**
**3 776 e forint működéi többlettel**

**0 e forint működési célú belső finanszírozási bevétellel**

**0 e forint működési célú külső finanszírozási bevétellel**
**0 e forint működési célú külső finanszírozási kiadással**

**310 283 e forint felhalmozási költségvetési bevétellel**
**403 049 e forint felhalmozási költségvetési kiadással**
**92 766 e forint felhalmozási hiánnyal**

**127 202 e forint felhalmozási célú belső finanszírozási bevétellel**

**0 e forint felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel**
**38 212 e forint felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással**

került elfogadásra, s így a költségvetés

**bevételi főösszege 1 147 674 e forint**
**kiadási főösszege 1 147 674 e forint**

volt.

Az elfogadott költségvetés 3 alkalommal került módosításra.

A módosítások után a költségvetés

**módosított működési költségvetési bevételei 845 932 e forintban**
**módosított működési költségvetési kiadásai 815 246 e forintban**
**működési költségvetési többlete 30 686 e forintban**

**működési célú belső finanszírozási bevétele 18 412 e forintban**

**működési célú külső finanszírozási bevétele 0 e forintban**
**működési célú külső finanszírozási kiadásai 0 e forintban**

**módosított felhalmozási költségvetési bevételei 460 626 e forintban**
**módosított felhalmozási költségvetési kiadásai 559 119 e forintban**
**felhalmozási költségvetési hiánya 98 493 e forintban**

**felhalmozási célú belső finanszírozási bevétele 130 836 e forintban**

**felhalmozási célú külső finanszírozási bevétele 0 e forintban**

**felhalmozási célú külső finanszírozási kiadásai** **81 441 e forintban**

**módosított bevételi költségvetési főösszege** **1 455 806 e forintban**
**módosított kiadási költségvetési főösszege** **1 455 806 e forintban**

került meghatározásra.

A változások az alábbi hatáskörökben történtek:

- Országgyűlés hatáskörében 0 e forint
- Kormány hatáskörében 142 863 e forint
- Képviselő-testület hatáskörében 81 337 e forint

### *3. Az Önkormányzat intézményrendszerét érintő 2013. évi változások*

Zirc Városi Önkormányzat által 2013. január 1. napjától fenntartott Intézmények:

**Zirci Közös Önkormányzati Hivatal**

A Képviselő-testület 263/2012.(XI.29.) határozatában elfogadta Zirci Közös Önkormányzati Hivatal létrehozására irányuló Megállapodást, továbbá 2012. december 17-i ülésén a 277/2012. (XII.17.) határozatával jóváhagyta a Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát. A Közös Önkormányzati Hivatal Zirc város, Borzavár és Lókút Községek tekintetében az önkormányzatok működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával, valamint a polgármesteri, jegyzői, képviselő-testületi feladat és hatáskörbe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével, végrehajtásával kapcsolatos feladatokat látja el. A Közös Önkormányzati Hivatal finanszírozása biztosított volt 2013. évben. Az átállásból eredő problémákat megoldottuk, a feladatellátás zökkenőmentességét biztosítottuk.
A Zirci Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezete megszűnt 2012. december 31. napjával. A munkaszervezeti feladatokat is a Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

**Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB**

2013. május 31-én elfogadásra került a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013.(V.31.) EMMI rendelet, mely a korábbi mozgókönyvtári feladatellátás helyébe lépő Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerrel kapcsolatos szabályozást tartalmazza. A feladatellátás egyértelmű címzettje a megyei könyvtár lett. Így a mozgókönyvtári feladatellátás biztosítása területén az Intézmény „megszűnt" szolgáltató lenni.

**Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház**

Az Intézmény jelentős átalakuláson ment keresztül 2013. évben. Az Intézmény környezetében, valamint magában az Intézményben is jelentős fejlesztések történtek, mely következtében a múzeumi és alkotóházi funkció ebben az évben háttérbe szorult. Ez persze együtt járt a saját bevételek eredetileg előirányzott szintjének csökkenésével. Ezzel párhuzamosan az Intézmény vezetése és munkatársai önálló pályázatok segítségével, kiállítások felfrissítésével, komoly szakmai munkával készült és készül a jövőbeni működésre.

**Alapfokú Oktatás**

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. § (1) bekezdése alapján 2013. január 1-jei hatállyal a 037047 OM azonosítóval rendelkező Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola (Székhely: 8420 Zirc, Rákóczi tér 3-5.), mint köznevelési intézménnyel kapcsolatos fenntartói, valamint egyes irányító jogokat és kötelezettségeket a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ vette át.

A köznevelési intézmények állami fenntartásba vételével összefüggő intézmény átadás-átvételéről, a feladatellátáshoz kapcsolódó létszám átadásról, valamint a feladatellátáshoz kapcsolódó létszám átadásról, valamint a feladatellátáshoz kapcsolódó vagyonelemek, jogok és kötelezettségek megosztásáról szóló Megállapodás megkötésre került.

A fenntartáshoz szükséges ingó- és ingatlan vagyonelemekre a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ javára ingyenes használati jog került alapításra.

A Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola 2012. évi kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

| Megnevezés | 2012. évi eredeti ei. | 2012. évi hatályos ei. | 2012. évi teljesítés | Teljesítés %-a |
|---|---|---|---|---|
| **I. Működési költségvetés** | | | | |
| 1.) Személyi juttatások | 185 550 | 190 410 | 190 277 | 99,93 |
| 2.) Munkaadókat terhelő járulékok | 48 521 | 49 536 | 49 504 | 99,94 |
| 3.) Dologi kiadások | 80 563 | 86 664 | 86 914 | 100,29 |
| 4.) Egyéb működési kiadások | 0 | 0 | 1 077 | - |
| 5.) Általános működési tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 6.) Működési céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| **Működési célú kiadások összesen:** | **314 634** | **326 610** | **327 772** | **100,36** |
| **II. Felhalmozási költségvetés** | | | | |
| 1.) Beruházások | 0 | 605 | 605 | 100,00 |
| 2.) Felújítások | 0 | 0 | 0 | - |
| 3.) Egyéb felhalmozási kiadások | 0 | 0 | 0 | - |
| 4.) Általános felhalmozási tartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| 5.) Felhalmozási céltartalék | 0 | 0 | 0 | - |
| **Felhalm. célú kiadások összesen:** | **0** | **605** | **605** | **-** |
| **KIADÁSI FŐÖSSZEG:** | **314 634** | **327 215** | **328 377** | **100,36** |

Ezen teljesített kiadási főösszegből 70 millió forint az, az összeg, mely az ingatlan működtetésével kapcsolatos személyi és tárgyi feltételeinek biztosításával összefüggésben merül fel.

**Óvodai nevelés (Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde)**

Az óvodai nevelés biztosítása 2013. június 30. napjáig a Zirc és Környéke Közoktatási Óvodatársulás keretén belül történt. A társult önkormányzatok:

Zirc Városi Önkormányzat
Bakonybél Község Önkormányzata
Pénzesgyőr Község Önkormányzata
Lókút Község Önkormányzata
Olaszfalu Község Önkormányzata

A Társulás 2013. június 30. nappal megszűnt. Az óvodai nevelés biztosításához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásai alapján új társulást alakítottunk. Az új Társulási megállapodás megkötése megtörtént. A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde Intézményt a Zirc és Lókút Óvodatársulás tartja fenn.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 74. § (4) bekezdésében foglaltak értelmében 2013. január 1. napjától gondoskodunk a III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és

Alapfokú Művészeti Iskola intézményének működtetéséről. A működtetés feltételeiről szóló Megállapodás megkötésre került a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 151. §-ában rögzítetteknek megfelelően bővült Önkormányzatunk feladat ellátási kötelezettsége a gyermekek étkeztetése tekintetében. E kibővült feladat ellátása érdekében 2013. május 10. napjától a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által fenntartott és működtetett Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium Intézményegységeként működő konyhát és éttermet Önkormányzatunk működteti. A feladat ellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyonelemeket használatba vettük. Az erről szóló Megállapodást a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal megkötöttük.

## *4. Az Önkormányzat költségvetési létszámkeretét érintő 2013. évi változások*

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az 52/2013.(III.18.) számú határozatában döntött a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB költségvetési létszámkeretének 1 fővel történő csökkentéséről.
Ez az Önkormányzat (közfoglalkoztatottak nélküli) költségvetési létszámkeretét 137 főről 136 főre csökkentette.

## *5. Az Önkormányzat 2013. évi likviditási helyzete*

Önkormányzatunk likviditási helyzete 2013. évben kedvezőbben alakult az elmúlt évekhez képest. Az adósságkonszolidációt követően a folyószámla hitel-keretünk összege 14 millió forinttal csökkent.

Önkormányzatunk a kötelező feladatait megfelelő színvonalon látta el, intézményeinket 100 %-ban le tudtuk finanszírozni.

## 6. *Bevételi források és azok teljesítése*

*adatok ezer forintban*

| Bevételi jogcímek | 2013. évi | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Eredeti előirányzat | Hatályos előirányzat | Teljesítés | Teljesítés %-a |
| Közhatalmi bevételek | 292 680 | 292 680 | 332 537 | 113,62 |
| *ebből: helyi adók és adójellegű bevételek* | *267 754* | *267 754* | *306 789* | *114,58* |
| Intézményi működési bevételek | 64 492 | 64 815 | 121 932 | 188,12 |
| Felh-i és tőke jellegű bevételek | 1 000 | 1 000 | 106 | 10,6 |
| Állami támogatások, kiegészítések | 306 623 | 449 486 | 456 742 | 101,61 |
| Működési célra átvett pénzeszközök | 46 394 | 83 466 | 100 323 | 120,20 |
| Felh-i célra átvett pénzeszközök | 309 283 | 415 111 | 421 260 | 101,48 |
| Finanszírozási bevételek | 0 | 0 | 0 | - |
| Előző évi pénzmaradvány igénybevétele | 127 202 | 149 248 | 147 495 | 98,83 |
| **Összesen:** | **1 147 674** | **1 455 806** | **1 580 395** | **108,56** |

Az Önkormányzat bevételei a módosított előirányzathoz viszonyítva 108,56 %-ban teljesültek.

Az állami támogatásokon belül az alábbi jogcímeken részesültünk központosított és egyéb kötött felhasználású állami támogatásban:

| Megnevezés | Összeg (e forintban) |
|---|---|
| „Itthon vagy – Magyarország szeretlek" programsorozat | 400 |
| 2012. évről áthúzódó bérkompenzáció | 1 536 |
| Könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás | 785 |
| Szerkezetátalakítási céltartalék 1. § c.) gyermekétkeztetési feladatok | 3 328 |
| Szerkezetátalakítási céltartalék 1. § b.) korábban MIK által fenntartott intézmények működtetésének támogatása | 5 984 |
| Szerkezetátalakítási céltartalék 1. § d.) szociális és gyermekjóléti alapellátás támogatása | 5 125 |
| Szerkezetátalakítási céltartalék 1. § e.) helyi közösségi közlekedés | 232 |
| Szerkezetátalakítási céltartalék 1. § f) köznevelési intézmények fenntartása | 6 720 |
| Adósságkonszolidáció működési célú | 13 540 |
| Adósságkonszolidáció felhalmozási célú | 43 730 |
| Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése | 24 123 |
| *ebből: időskorúak járadéka* | *58* |
| *rendszeres szociális segély* | *6 459* |
| *ápolási díj* | *420* |
| *normatív lakásfenntartási támogatás* | *4 861* |
| *adósságkezelési támogatás* | *327* |
| *FHT* | *11 998* |
| Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény – Erzsébet-utalvány | 1 943 |
| Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok ellátása | 13 |

Az alábbi táblázat a 2013. évben a nettó finanszírozás keretében kapott állami támogatások összegeit tartalmazza forintban:

| Megnevezés | Összesen |
|---|---|
| **Települési önkormányzatok általános működési támogatása** | **125 910 674** |
| *Önkormányzati hivatal működésének támogatása* | 106 762 274 |
| *Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása* | 19 148 400 |
| **Óvodai dolgozók bértámogatása** | **99 717 300** |
| *Óvodapedagógusok támogatása* | 76 325 100 |
| *Óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők támogatása* | 23 392 000 |
| **Óvodaműködtetési támogatás** | **15 966 000** |
| **Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása** | **25 500 000** |
| *Bölcsődei étkeztetés támogatása* | 102 000 |
| *Óvodai iskolai étkeztetés támogatása* | 25 398 000 |
| **Kiegészítő jövedelempótló támogatások** | **0** |
| **Pénzbeli szociális ellátásokhoz való hozzájárulás** | **12 649 909** |
| **Szociális és gyermekjóléti ellátások támogatása** | **35 716 548** |
| *Gyermekek napközbeni ellátása* | 8 399 700 |
| *Szociális alapszolgáltatás általános feladatai* | 12 022 608 |
| *Szociális étkeztetés* | 1 328 640 |
| *Házi segítségnyújtás* | 3 770 000 |
| *Időskorúak nappali intézményi ellátása* | 1 308 000 |
| *Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása* | 4 730 000 |
| *Pszichiátriai és szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása* | 2 157 600 |
| **Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása** | **10 409 748** |
| *Könyvtári és közművelődési feladatok* | 8 084 880 |
| *Muzeális intézmények fenntartásának támogatása* | 2 324 868 |
| **Működési célú központosított támogatások** | **3 365 820** |
| *Üdülőhelyi feladatok támogatása* | 3 365 820 |
| **Egyéb működési célú központi támogatások** | **14 789 578** |
| *ebből: kompenzáció* | 14 310 029 |
| *ZKIT megszűnésével összefüggő korrekció* | 479 549 |
| **Összesen:** | **342 025 467** |

Az alábbi táblázat az egyes bevételi jogcímek összbevételeken belüli %-os megoszlását mutatja:

| Bevételi jogcímek | 2013. évi | | |
|---|---|---|---|
| | Eredeti előirányzat | Hatályos előirányzat | Teljesítés |
| Közhatalmi bevételek | 25,50 | 20,10 | 21,04 |
| *ebből: helyi adók és adójellegű bevételek* | *23,33* | *18,39* | *19,41* |
| Intézményi működési bevételek | 5,62 | 4,45 | 7,72 |
| Felh-i és tőke jellegű bevételek | 0,09 | 0,07 | 0,01 |
| Állami támogatások, kiegészítések | 26,72 | 30,88 | 28,90 |
| Működési célra átvett pénzeszközök | 4,04 | 5,73 | 6,35 |
| Felh-i célra átvett pénzeszközök | 26,95 | 28,52 | 26,65 |
| Finanszírozási bevételek | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Előző évi pénzm. igénybevétele | 11,08 | 10,25 | 9,33 |
| **Összesen:** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

A 2013. évben realizált bevételekből a működési bevételek összege 983 678 e forint, mely az összes bevétel 62,24 %-át teszi ki. A felhalmozási bevételek összege 596 717 e forint, mely a bevételek 37,76 %-a.

## 7. *Kiadások alakulása*

*adatok ezer forintban*

| Kiadási jogcímek | 2013. évi | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Eredeti előirányzat | Hatályos előirányzat | Teljesítés | Teljesítés %-a |
| Személyi jellegű kiadások | 257 866 | 247 123 | 244 533 | 98,95 |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 68 001 | 59 037 | 59 037 | 100,00 |
| Dologi kiadások | 238 933 | 273 452 | 261 174 | 95,51 |
| *ebből: fejlesztési hitelek kamatai* | *4 576* | *2 770* | *2 769* | *100,00* |
| Működési célra átadott pénzeszközök | 58 173 | 189 451 | 191 259 | 100,95 |
| Felh.-i célra átadott pénzeszközök | 894 | 894 | 435 | 48,66 |
| Táts. és szoc. pol. juttatások | 0 | 35 160 | 35 160 | 100,00 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 1 125 | 1 125 | 948 | 84,27 |
| Felújítások | 41 502 | 78 822 | 78 822 | 100,00 |
| Felhalmozási kiadások | 323 118 | 444 651 | 444 651 | 100,00 |
| Finanszírozási kiadások | 38 212 | 81 441 | 102 922 | 126,38 |
| Tartalékok | 119 850 | 44 650 | 0 | 0,00 |
| **Összesen:** | **1 147 674** | **1 455 806** | **1 418 941** | **97,47** |

Az Önkormányzat kiadásai a módosított előirányzathoz viszonyítva 97,47 %-ban teljesültek.

Önkormányzatunknál a teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszámának és rendszeres személyi juttatásainak 2013. évi teljesítési adatait a következő oldal táblázata tartalmazza.

# Teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és rendszeres személyi juttatása 2013. évben

| | Megnevezés | Létszám fő | Alapilletmények | Illetmény-kiegészítések | Nyelvpótlék | Egyéb kötelező illetmény-pótlékok | Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások | Egyéb juttatás | Rendszeres személyi juttatások összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 01 | polgármester, főpolgármester | 1 | 5 798 | 0 | 70 | 0 | 0 | 0 | 5 868 |
| **02** | **Választott tisztségviselők összesen:** | **1** | **5 798** | **0** | **70** | **0** | **0** | **0** | **5 868** |
| 03 | főosztályvezető, főosztályvezető-helyet-tes, osztályvezető, ügykezelő osztályve-zető, további vezető (Kttv. 236. § (5) bek.) | 5 | 15 767 | 0 | 278 | 0 | 0 | 0 | 16 045 |
| 04 | főjegyző, jegyző, aljegyző, címzetes főjegyző, körjegyző | 1 | 4 031 | 0 | 0 | 64 | 0 | 0 | 4 095 |
| 05 | I. besorolási osztály összesen: | 6 | 12 729 | 0 | 348 | 0 | 0 | 0 | 13 077 |
| 06 | II. besorolási osztály összesen: | 15 | 23 663 | 0 | 70 | 701 | 0 | 0 | 24 434 |
| 07 | III. besorolási osztály összesen: | 1 | 1 960 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 960 |
| **08** | **Köztisztviselők, kormánytisztvi-selők összesen: (03+...+07)** | **28** | **58 150** | **0** | **696** | **765** | **0** | **0** | **59 611** |
| 09 | igazgató (főigazgató), igazgatóhelyettes (főigazgatóhelyettes) | 1 | 3 271 | 0 | 0 | 816 | 0 | 0 | 4 087 |
| 10 | főosztályvezető, főosztályvezető-helyet-tes, osztályvezető, ügykezelő osztályve-zető, további vezető | 2 | 8 675 | 0 | 0 | 1 122 | 0 | 0 | 9 797 |
| 11 | "A", "B" fizetési osztály összesen | 20 | 32 353 | 52 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32 405 |
| 12 | "C", "D" fizetési osztály összesen | 8 | 13 301 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 301 |
| 13 | "E", "J" fizetési osztály összesen | 7 | 40 122 | 0 | 117 | 245 | 75 | 0 | 40 559 |
| **14** | **Közalkalmazottak összesen: (09+...+13)** | **38** | **97 722** | **52** | **117** | **2 183** | **75** | **0** | **100 149** |
| 15 | felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető) | 4 | 6 721 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 721 |
| 16 | középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető) | 6 | 6 145 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 145 |
| 17 | fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott) | 9 | 9 346 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 346 |
| 18 | közfoglalkoztatott | 18 | 12 728 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 728 |
| **19** | **Egyéb bérrendszer összesen: (15+...+18)** | **37** | **34 940** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **34 940** |
| **20** | **Foglalkoztatottak összesen: (02+08+14+37)** | **104** | **196 610** | **52** | **883** | **2 948** | **75** | **0** | **200 568** |
| | II. Létszámadatok | | | | | | | | 0 |
| 21 | Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) fő | 165 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Nyitólétszám (fő) | 62 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Munkajogi nyitólétszám (fő) | 84 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Üres álláshelyek száma a fordulónapon | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Átlagos statisztikai állományi létszám | 105 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Az alábbi táblázat az egyes kiadási jogcímek összkiadásokon belüli %-os megoszlását mutatja:

| Kiadási jogcímek | 2013. évi | | |
|---|---|---|---|
| | Eredeti előirányzat | Hatályos előirányzat | Teljesítés |
| Személyi jellegű kiadások | 22,47 | 16,98 | 17,23 |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 5,93 | 4,06 | 4,16 |
| Dologi kiadások | 20,82 | 18,78 | 18,41 |
| *ebből: fejlesztési hitelek kamatai* | *0,40* | *0,19* | *0,20* |
| Működési célra átadott pénzeszközök | 5,07 | 13,01 | 13,48 |
| Felh.-i célra átadott pénzeszközök | 0,08 | 0,06 | 0,03 |
| Társ. és szoc. pol. juttatások | 0,00 | 2,42 | 2,48 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 0,09 | 0,08 | 0,07 |
| Felújítások | 3,62 | 5,41 | 5,55 |
| Felhalmozási kiadások | 28,15 | 30,54 | 31,34 |
| Finanszírozási kiadások | 3,33 | 5,59 | 7,25 |
| Tartalékok | 10,44 | 3,07 | 0,00 |
| **Összesen:** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

A teljesített kiadásokon belül Önkormányzatunk 42,16 %-ot fordított felhalmozási kiadásokra.

Önkormányzatunknál 2013. évben Európai Uniós forrásból az alábbi fejlesztések kezdődtek, folytatódtak, illetve fejeződtek be:

1. *TIOP-2.1.3 „Aktív kórházi ellátásokat kiváltó járóbeteg szolgáltatások" „Zirc Városi Erzsébet Kórház- és Rendelőintézet új, emelt szintű (R1) járóbeteg szakrendelőjének kialakítása"*
2. *KEOP-7.2.4.0/B/10-2010 „Zirc város területén lévő települési szilárd hulladék-lerakó, mint szennyező forrás, és a lerakó által okozott szennyezés megszüntetése"*
3. *KDOP-2.1.1/B "A régió arculatát meghatározó integrált és tematikus vonzerő-fejlesztések támogatása" Zirc a Bakony fővárosa-Komplex, látogatóbarát turisztikai kínálat kialakítása a Ciszterci Apátságban és a város főterén*
4. *LEADER Műemlék építmények megóvása-felújítása*
5. *TIOP-1.2.2.-11/1 „Kincsek a padláson – a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház tanulmányi raktára"*
6. *TÁMOP-3.2.4.A-11/1-2012-0089 „Bakony-Balaton együttműködés2. Minőségi könyvtári szolgáltatásfejlesztések, a helytörténeti tudásvagyon megosztása, az oktatás segítése, az olvasáskultúra fejlesztése, a könyvtár képzési szerepe erősítésének érdekében"*
7. *A KDOP-4.1.1/E „Helyi és térségi jelentőségű vízvédelmi rendszerek rekonstrukciója"*

***TIOP-2.1.3 „Aktív kórházi ellátásokat kiváltó járóbeteg szolgáltatások" „Zirc Városi Erzsébet Kórház- és Rendelőintézet új, emelt szintű (R1) járóbeteg szakrendelőjének kialakítása"***

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete pályázatot 2009. január 15-én az *5/2009.(I.12.) Kt.* számú határozat alapján nyújtotta be.

A Humánerőforrás Programok Irányító Hatósága és a Strukturális Alapok Programiroda 2009. április 16-án kelt Támogatási döntése értelmében 2009. július 8-án Zirc Városi Önkormányzat megkötötte a vonatkozó projektre a támogatási szerződést.

A projekt keretében az új járóbeteg szakrendelő kialakítására Európai Uniós (társ) finanszírozással 800.000.000 forint vissza nem térítendő támogatást nyert el az Önkormányzat, amelyhez további 88.888.889 forint önerőt biztosít.

A projekt megvalósítása 2009. június 1-jén hivatalosan megkezdődött, amit 2009. július 31-én Zirc Városi Önkormányzat egy nyitórendezvény keretében ünnepelt meg.

2009. június 5-jén került aláírásra a kiviteli tervek elkészítésére irányuló szerződés. A projekt kezdő időpontjától 2010. januárig, főként a tervezési és engedélyeztetési folyamatok, illetve a projektet megvalósító szolgáltatók és kivitelező kiválasztása folyt. A kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárást a Képviselő-testület *256/2009.(XII.10.) Kt.* számú határozatával indította el.
A Képviselő-testület az *50/2010.(III.1.)Kt.* számú határozatában döntött a projekttel összefüggésben az építési beruházás kivitelezőjének kiválasztásáról.

A projekttel kapcsolatos eszközbeszerzésre irányuló közbeszerzési eljárás indítását a Képviselő-testület a *74/2010.(III.29.)Kt.* számú határozatával indította el. Az előkészítés elhúzódott, ezért az eljárás tényleges lebonyolítására, a szerződések megkötésére ténylegesen 2011. évben került sor. A Képviselő-testület a 187/2011.(VIII.18.) – 200/2011.(VIII.18.) Kt. számú határozatokban, továbbá a 299/2011.(XII.21.), 300/2011.(XII.21.) Kt. számú határozatokban döntött az eszközbeszerzésre irányuló közbeszerzési eljárások eredményéről. A szerződések megkötésre kerültek. A tényleges

teljesítés, továbbá a projekt teljes lezárása áthúzódott a 2012. költségvetési évre. A záró kifizetési kérelemmel együtt benyújtottuk az ÁFA kompenzációra vonatkozó igényünket.

**KEOP-2.4.0/B/10-11 kódszámú „Szennyezés lokalizációja települési szilárd hulladéklerakók területén"**

A Képviselő-testület a 100/2012.(V.21.) határozatában döntött a pályázat benyújtásáról, mely 100 %-os támogatási intenzitású, valamint a projekt becsült bruttó összege 1,3 milliárd forint.
Szintén 2012. évben kiválasztásra került a 238/2012.(XI.19.) számú határozattal a projektmenedzseri feladatok ellátásával megbízott szervezet.
Kiválasztásra került a műszaki ellenőr /109/2013.(V.14.)/, a projekttel kapcsolatban felmerülő ügyvédi, jogi feladatok ellátásáért felelős /97/2013.(IV.29.)/, valamint a kommunikációs feladatok ellátásáért felelős is /15/2013.(I.28.)/.
A kivitelező 2013. július hónapban a 173/2013.(VII.10.) számú határozatban került kiválasztásra.

***KDOP-2.1.1/B "A régió arculatát meghatározó integrált és tematikus vonzerő-fejlesztések támogatása" Zirc a Bakony fővárosa-Komplex, látogatóbarát turisztikai kínálat kialakítása a Ciszterci Apátságban és a város főterén***

A Zirci Ciszterci Apátság és Zirc Városi Önkormányzat Konzorciumi Együttműködési Megállapodást kötöttek 2010. január 15-én az ÚMFT Regionális Operatív Program, a KDOP-2009-2.1.1./B kódszámú, „A régió arculatát meghatározó integrált és tematikus vonzerő-fejlesztések támogatása" című pályázati kiírásra, „Zirc, a Bakony fővárosa - Komplex, látogatóbarát turisztikai kínálat kialakítása a Ciszterci Apátságban és Zirc Város főterén" című közös pályázat benyújtására.

A közös pályázatot a Közép-dunántúli Operatív Program Irányító Hatósága támogatásra érdemesnek ítélte, erről a 2010. június 11-én kelt, 5523/10/2010 iktatószámú levelében tájékoztatta a konzorcium vezetőjét.

Felek 2010. július 09-én Konzorciumi Együttműködési Megállapodást kötöttek a projekt megvalósítására.

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a *3/2010.(I.14.)Kt.* számú határozatában döntött a fejlesztéshez szükséges önerő biztosításáról, valamint a *299/2010.(XI.29.)Kt.* számú, illetve a *14/2011.(I.31.)Kt.* számú határozatában rendelkezett a projektet érintő, azon többletköltségekről, melyekre a pályázat nem nyújt fedezetet. A fejlesztéshez szükséges valamennyi önerő fedezetét a Pályázati Tartalék Alap biztosította a Képviselő-testület. A projekt fizikai megvalósítása a tervezett 2012. évről 2013. évre húzódott át.

***LEADER Műemlék építmények megóvása-felújítása***

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a *235/2009.(IX.2.)Kt.* számú határozatában elhatározta a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház (Zirc, Rákóczi tér 10. szám, 1125/1 hrsz-ú ingatlan) épületegyüttes É-i épületszárnyának felújítását és bővítését, és ennek érdekében pályázatot nyújtott be a LEADER program keretében „A Bakonyért" Vidékfejlesztési Akciócsoport Egyesület által meghatározott Műemlék építmények megóvása-felújítása célterületre. Kötelezettséget vállalt továbbá a Képviselő-testület arra, hogy a beruházás megvalósulása esetén a fejlesztéssel érintett épületrészt az üzemeltetési kötelezettség lejáratáig üzemelteti és használja.

A pályázat 231/1901/6/11/2009 iktatószámú határozat alapján kedvező elbírálásban részesült. Az elnyert pályázati támogatás összege 31 759 035 forint. A fejlesztés önereje (ÁFA összege) 7 939 759 forint. Az önerőt emelik továbbá a kivitelező kiválasztásával kapcsolatos közbeszerzési eljárás bonyolításának *(292/2010.(XI.29.)Kt. határozat)*, illetve a műszaki ellenőrzésnek *(293/2010.(XI.29.)Kt. határozat)* a költségei. Az önerő fedezetét a Képviselő-testület a Pályázati Tartalék Alap terhére biztosítja. A kivitelezésről a Képviselő-testület 179/2013.(VIII.22.) számú határozatában döntött.

***TIOP-1.2.2.-11/1 „Kincsek a padláson – a Reguly Antal Múzeum és Néptművészeti Alkotóház tanulmányi raktára"***

A projekttel kapcsolatban az alábbi események történtek:

| | |
|---|---|
| 178/2013.(VIII.22.) számú határozat | Közbeszerzési eljárások lefolytatása |
| 193/2013.(IX.9.) | Építészeti tervezői munka |
| 232/2013.(X.28.) | Informatikai eszközök beszerzése |

**TÁMOP-3.2.4.A-11/1-2012-0089 *„Bakony-Balaton együttműködés2. Minőségi könyvtári szolgáltatásfejlesztések, a helytörténeti tudásvagyon megosztása, az oktatás segítése, az olvasáskultúra fejlesztése, a könyvtár képzési szerepe erősítésének érdekében"***

A projekt 3 könyvtár konzorciumi együttműködésével valósult meg.
Konzorciumvezető: Városi Könyvtár Balatonfüred
Tagok: Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár Balatonalmádi, Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB Zirc
A projekt összköltségvetése 39.449.455,- Ft, amelyből **intézményünkre eső pályázati összeg: 10.684.495,- Ft**
A projekt időtartama 2013. január 1. - 2014. április 30.

Főbb megvalósítási területei:

- Szövegértésfejlesztő képzések közoktatásban résztvevő célcsoport számára, együttműködésben a Reguly Antal Általános Iskolával. (3 csoport, 6 -7 fővel, április-május hónapban, hetente)
- Helyismereti tartalmak bővítése. A Bakony-Balaton együttműködés 1. projektben létrehozott ZirciWiki továbbfejlesztése. Helyismereti tartalmak bővítése, a digitalizált állományok feldolgozása és hozzáférhetővé tétele. Zirc és Vidéke közéleti folyóirat új folyamának (1991-2008, 18 évfolyam, 198 szám) cikkadatbázisának elkészítése és a tárgyszókatalógus bővítése.
- Zirc és Vidéke folyóirat régi folyamainak hozzáférhetővé tétele, együttműködésben az Országos Széchényi Könyvtárral.
- Könyvtár távhasználatának növelése. WEB 2.0 szolgáltatások bővítése. Olvasópályázatokhoz könyvajánló blogok indítása. Honlap tartalmainak frissítése. Honlap angol nyelvű fordítása.
- OPAC-katalógus adatbázis-bővítése, karbantartása, tárgyszókészletének bővítése
- Szakmai anyagok beszerzése, marketing és reklámeszközök beszerzése
- Irodalomajánló összeállítása, megjelentetése az általános iskola felső tagozatos diákjai és a középiskolások számára

*A KDOP-4.1.1/E „Helyi és térségi jelentőségű vízvédelmi rendszerek rekonstrukciója"*

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 151/2011.(VI.27.) határozatában fenti pályázat tárgyában a pályázathoz szükséges pályázati dokumentáció elkészítésének szükségességéről, majd a 221/2011.(IX.20.) határozatában a pályázat benyújtásáról és annak forrásösszetételéről döntött. E forrásösszetétel a már elnyert pályázati támogatás (149 715 e forint) függvényében a 37/2012.(II.27.) Képviselő-testületi határozattal került módosításra.

**A projekt megvalósítási helyszíne:** III. Béla utca és térsége valamint Rákóczi tér - Luksz Sándor utca térsége

**A projekt megvalósítási helyszínének helyrajzi számai:** 0212/2, 1893/1, 1892, 1849, 1840, 1853, 1811, 1791/12, 1898, 1896, 1897, 1892, 1854, 1790, 1793, 1791/53, 1791/13, 1525/15, 1715, 1716/2, 1680, 1728, 1725, 1525/2, 1506, 1507/2, 1929, 1926, 1925, 1362/2, 1924, 1043/1, 1043/2, 1045/2, 1050, 879, 829

- **Elnyert támogatás összege: 149 714 923 forint**
- A projekt összes költsége: 167.409.814 forint
- A projekt elszámolható költsége: 166.349.914 forint
- Az önkormányzati önrész összege: 17.694.891 forint

A projekttel kapcsolatos, a kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárás lebonyolítására, valamint a műszaki ellenőrzési feladatok ellátására a VeszprémBer Zrt-t bízta meg a Képviselő-testület 61, illetve a 62/2012.(III.26.) határozataiban.

A kivitelező Hanich-Gép Kft. kiválasztására a 110/2012.(VI.1.) határozat alapján került sor.
A kivitelezés a tervezetteknek megfelelően haladt.

Önkormányzatunknál – fentieken túl - az alábbi fejlesztések kezdődtek, folytatódtak, vagy fejeződtek be 2013. évben:

- Közös Önkormányzati Hivatal informatikai fejlesztések
- Belterületi útfelújítás
- Zirc belterületi felszíni csapadékvíz elvezetéssel kapcsolatos fejlesztés
- Épületenergetikai fejlesztések
- Víziközmű vagyonértékelés
- Óvoda tetőterének beépítése
- Autóbusz megálló kialakítása
- Zöldterület fásítás

## 8. *Pénzmaradvány változásának tartalma és okai*

2012. évi helyesbített pénzmaradványunk ***140 239 e forint***
2013. évi helyesbített pénzmaradványunk ***185 608 e forint***

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány növekedésének oka egyrészt a záró pénzkészlet emelkedése, másrészt a forgatási célú finanszírozási műveletek 0 e forintos egyenlege volt.

A helyesbített pénzmaradványt korrigáló finanszírozásból eredő tételek összevont egyenlege: 4 176 e forint, mely 245 e forintos visszafizetési kötelezettségből, 4 421 e forintos 2013. évre vonatkozó állami támogatás többletigényből ered.

## 9. *Hitelműveletek alakulása*

A Képviselő-testület 2013. február 25-i ülésén foglalkozott először – elfogadott Képviselő-testületi határozat formájában - az adósságkonszolidáció kérdéskörével. Ezt követően Önkormányzatunk megtette a jogszabály által előírt intézkedéseket, eleget tett a szükséges adatszolgáltatásoknak. 2013. február 27. napján megkötöttük a Magyar Állam képviseletében eljáró dr. Matolcsy György államháztartásért felelős, továbbá dr. Pintér Sándor helyi önkormányzatokért felelős miniszterekkel azt a Megállapodást, mely a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény *(továbbiakban: költségvetési törvény)* előírásai alapján lerögzítette Zirc Városi Önkormányzattól átvállalt adósságállomány összegét.

| Pénzintézet | Konszolidáció formája | Állomány 2013. 06. 28. | Deviza | Konszolidálásra kerülő összeg HUF-ban | Ebből: 100%-ban átvállalt adósság HUF-ban | Átvállalt kamat (HUF) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Kereskedelmi és Hitelbank Zrt. | Támogatás | 41 777 076 | HUF | 37 134 944 | | 200 688 |
| OTP Bank Nyrt. | Támogatás | 14 291 481 | HUF | 6 394 737 | | 0 |
| Magyar Takarékszövetkezeti Bank* | Átvállalás | 1 695 624 | CHF | 230 448 404 | 91 076 889 | 299 582 |
| Zirci Takarékszövetkezet | Támogatás | - | HUF | 13 312 506 | | 227 089 |
| **Összesen:** | | **464 815 678** | | **287 290 591** | **91 076 889** | **727 359** |

* A CHF állomány 241,06 HUF/CHF-es árfolyamon átszámítva.

Önkormányzatunk által – hatályos szerződések szerint - törlesztett összegek 2013. évben:

| Hitel megnevezése | Pénzintézet | Önkormányzati tőketörlesztés |
|---|---|---|
| Közkincs hitel | OTP Bank Nyrt. | 1 160 000 HUF |
| Csatorna hitel ÖKIF „A” | Kereskedelmi és Hitelbank Zrt. | 8 040 295 HUF |
| Utas hitel ÖKIF „B” | Kereskedelmi és Hitelbank Zrt. | 4 353 770 HUF |
| Kötvény | Magyar Takarékszövetkezeti Bank | 16 427 761 HUF |

Hitelállományunk alakulása 2013. december 31. napján:

| Hitel | Pénzintézet | Deviza | Állomány 2013. december 31. |
|---|---|---|---|
| Zirc Önkormányzati Kötvény | Magyar Takarékszövetkezeti Bank | CHF | 702 037,46 |
| Csatorna ÖKIF „A" | Kereskedelmi és Hitelbank Zrt. | HUF | 36 801 456 |
| Utas ÖKIF „B" | Kereskedelmi és Hitelbank Zrt. | HUF | 2 029 870 |
| Közkincs | OTP Bank Nyrt. | HUF | 7 316 744 |

Folyószámla-hitel állományunk 2013. december 31. napján nem volt.

**Lakásalap elszámolás:**

| Megnevezés | Összeg |
|---|---|
| Lakásalap bevétele 2012. december 31-ig | 182 093 e forint |
| Bevétel 2013. évben | 0 e forint |
| Bevétel összesen: | 182 093 e forint |
| Felhasználás a lakásalapból 2012. december 31-ig | 65 135 e forint |
| Felhasználás 2013. évben | 226 e forint |
| Egyenleg 2013. december 31-én | 116 732 e forint |
| Lakásalap számlán lévő pénzeszköz 2013. december 31-én | 14 729 e forint |
| Hiány | 102 003 e forint |

**Jelzáloggal terhelt ingatlanaink:**

***36 millió Ft folyószámlahitelhez***

- Zirc 1356, 1404, 1725, 1793, 1893/1, 2358/7, 2358/8, 2358/9, 2358/10, 2358/13, 2358/14

## *10. A számviteli politika főbb vonásai*

*a.) Könyvezetés módja*

A könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza.
A könyvelés módja módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvitel.
A főkönyvi könyvelés a POLISZ 2000 integrált gazdálkodási rendszerrel történik. Az analitikus nyilvántartások egy része manuálisan történik.

*b.) Beszámoló készítés rendje*

Az éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint január 31. A beszámoló könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány-kimutatást, kiegészítő mellékletet tartalmaz.

*c.) Amortizációs politika*

Az immateriális javak, tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök üzembe helyezését követően értékcsökkenést a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 30. §.-ában foglaltak alapján meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően kell elszámolni.

Az 100 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti (kisértékű) vagyoni jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzéskor egy összegben kiadásként kerülnek elszámolásra.

*d.) Értékvesztés*

Értékvesztést az Önkormányzat a tartós részesedései után számol el, mindig a tárgyévet megelőző év mérlegei alapján, melyet a gazdasági társaságoktól megkér.

A vevő, az adós minősítése alapján a költségvetési év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) értékvesztést számol el az Önkormányzat – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és – a számviteli politikában meghatározottak szerint- jelentős összegű.
A helyi adóhatóság által szolgáltatott táblázat adataival egyezően kerül könyvelésre az értékvesztés.

# II.

## *1. A vagyoni helyzet alakulása*

A 2012. évi mérleg főösszege: **4 031 813 e forint**
A 2013. évi mérleg főösszege: **4 746 789 e forint**

A vagyoni helyzet alakulása

*adatok ezer forintban*

| Megnevezés | 2012. év | 2013. év | Változás %-os |
|---|---|---|---|
| | | | |
| I. Immateriális javak | 2 942 | 5 275 | + 79,30 |
| II. Tárgyi eszközök | 3 463 988 | 4 181 967 | + 20,73 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 31 093 | 34 686 | + 11,56 |
| IV. Üzemeltetésre átadott eszközök | 326 288 | 312 253 | - 4,30 |
| **A. BEFEKTETT ESZKÖZÖK** | **3 824 311** | **4 534 181** | **+ 18,56** |
| I. Készletek | 1 927 | 1 363 | - 29,27 |
| II. Követelések | 25 128 | 24 815 | - 1,25 |
| III. Értékpapírok | 0 | 0 | - |
| IV. Pénzeszközök | 174 102 | 184 284 | + 5,85 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszám. | 6 345 | 2 146 | - 66,18 |
| **B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN** | **207 502** | **212 608** | **+ 2,46** |
| | | | |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B)** | **4 031 813** | **4 746 789** | **+ 17,73** |
| | | | |
| I. Tartós tőke | 2 901 242 | 2 841 643 | - 2,05 |
| II. Tőkeváltozások | 360 439 | 1 465 052 | + 306,46 |
| III. Értékelési tartalék | 0 | 0 | - |
| **D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN:** | **3 261 681** | **4 306 695** | **+ 32,04** |
| IV. Költségvetési tartalék | 140 239 | 185 608 | + 32,35 |
| V. Költségvetési pénzmaradvány | 0 | 0 | - |
| **E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN:** | **140 239** | **185 608** | **+ 32,35** |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 477 819 | 0 | - 100,00 |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 143 276 | 253 664 | + 77,05 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszám. | 8 798 | 822 | - 90,66 |
| **F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZ.:** | **629 893** | **254 486** | **- 59,60** |
| | | | |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)** | **4 031 813** | **4 746 789** | **+ 17,73** |

A víziközmű-szolgáltatásról szóló a 2011. évi CCIX. számú, a törvény (továbbiakban Vksztv.) 79. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy eddig a BAKONYKARSZT Zrt. tulajdonában lévő víziközmű vagyon 2013. január 1-jén az ***Ellátásért felelősök*** (helyi önkormányzatok) tulajdonába kerül. Az átháramoltatás megtörtént, mely eredményeképpen az Ingatlanok bruttó értéke közel 300 millió forinttal, míg a gépek, berendezések bruttó értéke 8 millió forintot meghaladóan emelkedett.

a.) Vagyoni helyzetet tükröző mutatók:

*adatok e forintban*

| Megnevezés | 2012. év | 2013. év | Változás (2013./2012.) |
|---|---|---|---|
| **Befektetett eszközök** | 3 824 311 | 4 534 181 | + 709 870 |
| *Aránya* | *94,9%* | *95,5%* | *+ 0,6* |
| **Forgóeszközök** | 207 502 | 212 608 | + 5 106 |
| *Aránya* | *5,1%* | *4,5%* | *- 0,6* |
| **Értékpapírok** | 0 | 0 | 0 |
| *Aránya* | *0,0%* | *0,0%* | *0,0* |
| **Követelések** | 25 128 | 24 815 | - 313 |
| *Aránya* | *0,6%* | *0,5%* | *- 0,1* |
| **Pénzeszközök** | 174 102 | 184 284 | + 10 182 |
| *Aránya* | *4,3%* | *3,9%* | *- 0,4* |
| **Egyéb aktív pü-i elsz.** | 6 345 | 2 146 | - 4 199 |
| *Aránya* | *0,2%* | *0,0%* | *- 0,2* |
| **Saját tőke** | 3 261 681 | 4 306 695 | + 1 045 014 |
| *Aránya* | *80,9%* | *90,7%* | *+ 9,8* |
| **Tartalék** | 140 239 | 185 608 | + 45 369 |
| *Aránya* | *3,5%* | *3,9%* | *+ 0,4* |
| **Kötelezettség** | 629 893 | 254 486 | - 375 407 |
| *Aránya* | *15,6%* | *5,4%* | *- 10,2* |
| **Mérlegfőösszeg** | **4.031.813** | **4 746 789** | **+ 714 976** |
| Tőke feszültségi mutató (kötelezettség/saját tőke) | 19,3% | 5,9% | - 13,4 |
| Eladósodottsági mutató (kötelezettségek/összes forrás) | 15,6% | 5,4% | - 10,2 |
| Befektetett eszközök fedezettsége (saját tőke/befektetett eszközök) | 85,3% | 95% | + 9,7 |

A vagyon struktúrája jól mutatja és jellemzi az önkormányzati mivoltot, hiszen a vagyon nagy részét (95,5 %-át) a befektetett eszközök teszik ki.

b.) Pénzügyi helyzetet tükröző mutatók:

| Megnevezés | 2012. | 2013. | Változás (2013./2012.) |
|---|---|---|---|
| **Likviditási mutató I.** | **1,45** | **0,84** | **- 0,61** |
| Forgóeszközök | 207 502 | 212 608 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 143 276 | 253 664 | |
| **Likviditási mutató II.** | **1,39** | **0,82** | **- 0,57** |
| Pénzeszközök | 174 102 | 184 284 | |
| Értékpapír | 0 | 0 | |
| Követelés | 25 128 | 24 815 | |
| Együtt | 199 230 | 209 099 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 143 276 | 253 664 | |
| **Gyorsráta mutató** | **1,22** | **0,73** | **- 0,49** |
| Pénzeszközök (XII.31.) | 174 102 | 184 284 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 143 276 | 253 664 | |
| **Eladósodás mértéke** | **14,6%** | **0 %** | **- 14,6** |
| Hosszú lejáratú kötelezettség | 477 819 | 0 | |
| Saját tőke | 3 261 681 | 4 306 695 | |
| **Hitelfedezeti mutató** | **17,5%** | **9,8%** | **- 7,7** |
| Követelés | 25 128 | 24 815 | |
| Rövid lejáratú kötelezettség | 143 276 | 253 664 | |

Az adósságállománnyal kapcsolatos mutatók kifejezik azt, hogy az Önkormányzat követelésállománya, valamint a követelések főbb összetevői milyen mértékben fedezik az Önkormányzat rövid lejáratú kötelezettségeit, illetve főbb összetevőjét *(szállítók)*. Az eladósodás mértéke a hosszú lejáratú kötelezettségek és a saját tőke arányát vizsgálja. Ennek alapján a mutató javult 2013. évre. Ennek legfőbb oka az adósságkonszolidáció 2014. évi ütemének ismerete. Tekintettel arra, hogy a teljes adósságkonszolidáció 2014. február 28. napjáig – a mérleg készítése előtt - megtörtént, az önkormányzat 2013. december 31. napján fennálló adósságállománya teljes összegében a rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra.

A likviditási mutatók kifejezik, hogy az Önkormányzat rövid távon milyen mértékig fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeit. Mindkét likviditási mutató esetében romlás következett be. Ennek oka a fentiekben részletezettekre vezethető vissza, azaz a 2013. év végén fennálló teljes adósságállomány összege a rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra.

Önkormányzatunk likviditási helyzete nem kiegyensúlyozott.

*2. Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz*

## Befektetett eszközök állományának alakulása

*a.) Befejezetlen beruházások 2013. december 31-i állománya 304 070 e forint. A nagyobb tételek az alábbiak:*

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| Kerékpárút építése | 3 566 |
| Zirc, Alkotmány utca felújítása | 3 006 |
| Hulladéklerakó telep | 257 456 |
| Reguly Antal Múzeum felújítása II. ütem | 35 403 |
| Reguly Antal Általános Iskola energetikai beruházása | 1 486 |
| Kincsek a padláson Múzeum | 279 |
| Ifjúsági Központ energetikai fejlesztése | 44 |
| Rákóczi téri buszváró | 787 |

*b.) Befektetett pénzügyi eszközök*

A befektetett pénzügyi eszközök állományának összetevői:

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| 1. Részesedések állománya | 33 630 |
| 2. Egyéb tartósan adott kölcsönök állománya | 888 |
| - lakásértékesítés állománya | 327 |
| - kisház árbevétel | 231 |
| - Csatorna | 330 |
| 3. Egyéb hosszú lejáratú követelések (A + A) | 168 |
| **4. Összesen:** | **34 686** |

Részesedések

A gazdasági társaságok megnevezése, melyben az Önkormányzat részesedéssel rendelkezik.

100 %-os részesedés: „Zirci Városüzemeltetés" Nonprofit Kft. (3 000 e forint)
50 %-os részesedés: Magas Bakony TDM Nonprofit Kft. (6 600 e forint)
25 % alatti részesedés: Bakonykarszt Zrt. Veszprém (24 030 e forint)

# Forgóeszközök állományának alakulása

*a.) Követelések*

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| • Adósok | 17 131 |
| • Vevők | 2 707 |
| • Rövidlejáratú kölcsönök | 3 543 |
| • Egyéb rövidlejáratú követelések | 1 434 |
| **Összesen:** | **24 815** |

Az adósok állományának összetevői:

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| • Építményadó | 5 181 |
| • Telekadó | 98 |
| • Magánszemélyek kommunális adója | 181 |
| • Iparűzési adó | 6 858 |
| • Gépjárműadó | 2 939 |
| • Pótlék | 2 134 |
| • Bírság | 0 |
| • Idegenforgalmi adó | 281 |
| • Egyéb bevételek | 337 |
| • Talajterhelési díj | 122 |
| **Összesen:** | **17 131** |

A vevők állományának összetevői:

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| • Követelés szolgáltatásból | 2 707 |
| **Összesen:** | **2 707** |

Rövid lejáratú kölcsönök állománya:

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| - munkáltatói kölcsön állománya | 70 |
| - „Zirc Kultúrájáért" Közhasznú Alapítvány | 750 |
| - „Együtt a Könyvtárért" Alapítvány | 1 723 |
| - lakásértékesítés állománya | 34 |
| - kisház árbevétel | 111 |
| - Csatorna | 850 |
| - Kamatmentes kölcsön | 5 |
| | **3 543** |

Egyéb követelések állománya:

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| - (A + A) | 168 |
| - EON túlszámlázás | 815 |
| - Telefonkészülék törlesztés | 451 |
| **Összesen:** | **1 434** |

A követelések állományának egyedi értékelése alapján a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett tételek után értékvesztést számoltunk el.

## Kötelezettségek állományának alakulása

*a.) Hosszú lejáratú kötelezettségek*

adatok ezer forintban

**Összesen:** **0**

*a.) Rövid lejáratú kötelezettségek*

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| • Rövid lejáratú hitel állománya | **215 957** |

| | *adatok ezer Ft-ban* |
|---|---|
| Kötelezettségek áruszállításból (szállítók) | |
| • Közös Önkormányzati Hivatal | 2 955 |
| • Önkormányzat | 14 562 |
| • Intézmények | 57 |
| **Összesen:** | **17 574** |

*Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek*

Beruházási hitel következő évi törlesztő részlete:

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| • Csatorna hitel | 36 801 |
| • Utas hitel | 2 030 |
| • Célhitel (OTP) kamattámogatott | 7 317 |
| **Összesen:** | **46 148** |

Felhalmozási célú kötvény kibocs-ból szárm.tart.köv.évi törlesztő részlete:

| | |
|---|---|
| • Kötvény | **169 809** |

Egyéb

| | *adatok ezer forintban* |
|---|---|
| • Építményadó | 592 |
| • Telekadó | 190 |
| • Magánszemélyek komm.adója | 0 |
| • Idegenforgalmi adó | 29 |
| • Iparűzési adó | 9 736 |
| • Termőföld bérbeadás | 39 |
| • Gépjárműadó | 897 |
| • Pótlék | 115 |
| • Bírság | 26 |
| • Talajterhelési díj | 21 |
| • Egyéb bevételek | 29 |

| | |
|---|---|
| • Illeték | 4 |
| • Garancia és kezességvállalás | 4 504 |
| • Támogatási program előlege TÁMOP (Múzeum) | 2 500 |
| • Támogatási program előlege TÁMOP (Könyvtár) | 1 000 |
| • Telefonkészülék törlesztés | 451 |
| **Összesen:** | **20 133** |

*3. **Pénzmaradvány alakulása és a felhasználására tett javaslat***

A pénzmaradvány felhasználására a 11. mellékletben foglaltaknak megfelelően az alábbi javaslatot teszem. Az Önkormányzatnál megképződött szabad pénzmaradványt általános működési tartalékba helyezve, annak sorsáról a Képviselő-testület dönt.

Kérem beszámolóm megvitatását és elfogadását.

Zirc, 2014. április 30.

ZIRC VÁROS POLGÁRMESTERE

Ottó Péter
polgármester

# Mellékletek jegyzéke a Zirc Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 8/2014.(IV.30.) önkormányzati rendelethez

| | |
|---|---|
| *1. melléklet* | 2013. évi zárszámadás pénzügyi mérlege |
| *2. melléklet* | I. Működési célú (folyó) bevételek, működési célú (folyó) kiadások mérlege (Önkormányzati szinten) |
| *3. melléklet* | II. Tőkejellegű bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten) |
| *4. melléklet* | Pénzeszközök változásának levezetése |
| *5. melléklet* | Zirc Városi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak 2013. évi teljesítése |
| *6. melléklet* | Zirci Közös Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási előirányzatainak 2013. évi teljesítése |
| *7. melléklet* | Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde bevételi és kiadási előirányzatainak 2013. évi teljesítése (tagintézményi bontásban) |
| *8. melléklet* | Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB bevételi és kiadási előirányzatainak 2012. évi teljesítése |
| *9. melléklet* | Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház bevételi és kiadási előirányzatainak 2013. évi teljesítése |
| *10. melléklet* | Zirc Városi Önkormányzat 2013. évi felhalmozási célú kiadási előirányzatainak feladatonkénti teljesítése |
| *11. melléklet* | 2013. évi pénzmaradvány alakulása |
| *12. melléklet* | Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) 2013. évben |
| *13. melléklet* | Zirc Városi Önkormányzat hitelállomány és adósságszolgálatának alakulása 2012-2015. |
| *14. melléklet* | Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti bontásban |
| *15. melléklet* | Zirc Városi Önkormányzat Európai Uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjainak, projektjeinek, továbbá ilyen jellegű önkormányzaton kívüli projektekhez történő hozzájárulásoknak 2013. évi bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítése |
| *16. melléklet* | Mérlegek (intézményenkénti bontásban) |
| | *Immateriális javak állományváltozásával kapcsolatos adatok* |
| | *Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok* |
| | *Beruházások állományváltozásai* |
| | *Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása 2013. december 31.* |
| | *Befektetett pénzügyi eszközök változása* |
| | *Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok* |
| *17. melléklet* | Vagyonkimutatás |
| *18. melléklet* | Zirc Városi Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített mérlege, egyszerűsített pénzforgalmi jelentése, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatása és könyvvizsgálói jelentése |
| *19. melléklet* | Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottság véleménye |