Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2014. 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. § (1) Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület)
a) az Önkormányzat 2014. évi működési költségvetésének végrehajtásáról szóló összevont beszámolót
aa) 972 920 ezer forint működési költségvetési bevétellel,
ab) 922 635 ezer forint működési költségvetési kiadással,
ac) 50 285 ezer forint működési többlettel,
ad) 58 025 ezer forint felhasznált működési célú maradvánnyal
ae) 14 851 ezer forint működési célú külső finanszírozási bevétellel és
af) 0 ezer forint működési célú külső finanszírozási kiadással hagyja jóvá.

b) az Önkormányzat 2014. évi felhalmozási költségvetéséről szóló összevont beszámolót
ba) 1 062 889 ezer forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 834 398 ezer forint felhalmozási költségvetési kiadással,
bc) 228 491 ezer forint felhalmozási többlettel,
bd) 126 105 ezer forint felhasznált felhalmozási célú maradvánnyal
be) 0 ezer forint felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel és
bf) 224 150 ezer forint felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással hagyja jóvá.

c) Az a) és b) pontokban foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat költségvetésének 2014. évi végrehajtásáról szóló összevont beszámoló
ca) bevételeit 2 234 790 ezer forintban,
cb) kiadásait 1 981 183 ezer forintban
az 1. melléklet szerinti részletezettséggel hagyja jóvá.

d) Az Önkormányzat 2014. évi összevont maradványát a 14. melléklet alapján 253 607 ezer forintban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. évi felhalmozási költségvetésének többletéből finanszírozta a felhalmozási célú külső finanszírozások kiadásának teljesítését.

(3) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. évi összevont mérlegének főösszegét a 2. melléklet alapján 6 065 502 ezer forintban határozza meg.

2. § (1) A Képviselő-testület
a) az Önkormányzat 2014. évi működési költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót
aa) 934 386 ezer forint működési költségvetési bevétellel,
ab) 887 405 ezer forint működési költségvetési kiadással,
ac) 46 981 ezer forint működési többlettel,
ad) 55 042 ezer forint felhasznált működési célú maradvánnyal
ae) 14 851 ezer forint működési célú külső finanszírozási bevétellel és
af) 0 ezer forint működési célú külső finanszírozási kiadással hagyja jóvá.

b) az Önkormányzat 2014. évi felhalmozási költségvetéséről szóló beszámolót
ba) 1 062 889 ezer forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 830 697 ezer forint felhalmozási költségvetési kiadással,

bc) 232 192 ezer forint felhalmozási többlettel,
bd) 126 105 ezer forint felhasznált felhalmozási célú maradvánnyal
be) 0 ezer forint felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel és
bf) 224 150 ezer forint felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással hagyja jóvá.
c) Az a) és b) pontokban foglaltaknak megfelelően az önkormányzat költségvetésének 2014. évi végrehajtásáról szóló beszámoló
ca) bevételeit 2 193 273 ezer forintban,
cb) kiadásait 1 942 252 ezer forintban a 4. melléklet szerinti részletezés szerint hagyja jóvá.

d) Az Önkormányzat 2014. évi maradványát a 14. melléklet alapján 251 021 ezer forintban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. évi felhalmozási költségvetésének többletéből finanszírozta a felhalmozási célú külső finanszírozások kiadásának teljesítését.

(3) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. évi mérlegének főösszegét a 5. melléklet alapján 6 049 476 ezer forintban határozza meg.

3. § (1) A Képviselő-testület
a) a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi működési költségvetéséről szóló beszámolót
aa) 175 760 ezer forint költségvetési bevétellel,
ab) 175 224 ezer forint költségvetési kiadással,
ac) 536 e forint működési többlettel,
ad) 2 090 e forint felhasznált működési célú maradvánnyal,
ae) 0 e forint működési célú külső finanszírozási bevétellel és
af) 0 e forint működési célú külső finanszírozási kiadással hagyja jóvá.

b) a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi felhalmozási költségvetéséről szóló beszámolót
ba) 0 ezer forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 1 010 ezer forint felhalmozási költségvetési kiadással,
bc) 1 010 ezer forint felhalmozási hiánnyal,
bd) 0 ezer forint felhasznált felhalmozási célú maradvánnyal
be) 0 e forint felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel és
bf) 0 e forint felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással hagyja jóvá.

c) Az a) és b) pontokban foglaltaknak megfelelően a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének 2014. évi végrehajtásáról szóló beszámoló
ca) bevételeit 177 850 ezer forintban,
cb) kiadásait 176 233 ezer forintban a 6. melléklet szerinti részletezés szerint hagyja jóvá.

d) A Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi maradványát a 14. melléklet alapján 1 617 ezer forintban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi felhalmozási hiányát az előző évi működési maradvány terhére finanszírozta.

(3) A Képviselő-testület a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi mérlegének főösszegét a 7. melléklet alapján 10 946 ezer forintban határozza meg.

4. § (1) A Képviselő-testület
a) a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB 2014. évi működési költségvetéséről szóló beszámolót
aa) 46 035 ezer forint költségvetési bevétellel,
ab) 44 726 ezer forint költségvetési kiadással,
ac) 1 309 e forint működési többlettel,
ad) 464 e forint felhasznált működési célú maradvánnyal,
ae) 0 e forint működési célú külső finanszírozási bevétellel és
af) 0 e forint működési célú külső finanszírozási kiadással hagyja jóvá.

b) a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB 2014. évi felhalmozási költségvetéséről szóló beszámolót
ba) 0 ezer forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 931 ezer forint felhalmozási költségvetési kiadással,
bc) 931 ezer forint felhalmozási hiánnyal,
bd) 0 ezer forint felhasznált felhalmozási célú maradvánnyal
be) 0 e forint felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel és
bf) 0 e forint felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással hagyja jóvá.

c) Az a) és b) pontokban foglaltaknak megfelelően a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB költségvetésének 2014. évi végrehajtásáról szóló beszámoló
ca) bevételeit 46 499 ezer forintban,
cb) kiadásait 45 657 ezer forintban a 8. melléklet szerinti részletezés szerint hagyja jóvá.

d) A Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB 2014. évi maradványát a 14. melléklet alapján 842 ezer forintban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB 2014. évi felhalmozási hiányát az előző évi működési maradvány és a működési költségvetés többlete terhére finanszírozta.

(3) A Képviselő-testület a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB 2014. évi mérlegének főösszegét a 9. melléklet alapján 3 420 ezer forintban határozza meg.

5. § (1) A Képviselő-testület
a) a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház 2014. évi működési költségvetéséről szóló beszámolót
aa) 17 171 ezer forint költségvetési bevétellel,
ab) 15 712 ezer forint költségvetési kiadással,
ac) 1 459 e forint működési többlettel,
ad) 429 e forint felhasznált működési célú maradvánnyal,
ae) 0 e forint működési célú külső finanszírozási bevétellel és
af) 0 e forint működési célú külső finanszírozási kiadással hagyja jóvá.

b) a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház 2014. évi felhalmozási költségvetéséről szóló beszámolót
ba) 0 ezer forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 1 761 ezer forint felhalmozási költségvetési kiadással,
bc) 1 761 ezer forint felhalmozási hiánnyal,
bd) 0 ezer forint felhasznált felhalmozási célú maradvánnyal
be) 0 e forint felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel és
bf) 0 e forint felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással hagyja jóvá.

c) Az a) és b) pontokban foglaltaknak megfelelően a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház 2014. évi végrehajtásáról szóló beszámoló
ca) bevételeit 17 600 ezer forintban,
cb) kiadásait 17 473 ezer forintban a 10. melléklet szerinti részletezés szerint hagyja jóvá.

d) A Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház 2014. évi maradványát a 14. melléklet alapján 127 ezer forintban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház 2014. évi felhalmozási hiányát az előző évi működési maradvány és a működési költségvetés többlete terhére finanszírozta.

(3) A Képviselő-testület a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház 2014. évi mérlegének főösszegét a 11. melléklet alapján 1 660 ezer forintban határozza meg.

6. § A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. évi összevont felhalmozási célú kiadásainak feladatonkénti előirányzataihoz kapcsolódó teljesítést a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. § A Képviselő-testület az Önkormányzat Európai Uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjainak, projektjeinek, továbbá ilyen jellegű önkormányzaton kívüli projektekhez történő hozzájárulásoknak 2014. évi bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

8. § A Képviselő-testület a 15. mellékletben bemutatott teljesített közvetett támogatásokat elfogadja.

9. § (1) A Képviselő-testület a fennálló adósságot lejárat szerinti bontásban 16. melléklet szerint fogadja el.

(2) A Képviselő-testület a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, a kezesség érvényesíthetőségéig, és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében foglalt saját bevételeit a 17. melléklet alapján hagyja jóvá.

10. § A Képviselő-testület az általa hozott többéves kihatással járó döntések hatását évenként a 18. melléklet szerint hagyja jóvá.

11. § A Képviselő-testület az Önkormányzat vagyonkimutatását a 19. melléklet szerint hagyja jóvá.

12. § A Képviselő-testület
a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
aa) foglalkoztatottak és választott tisztviselők összetételéről és személyi juttatásainak alakulásáról,
ab) az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó állami támogatásokkal kapcsolatos elszámolások alakulásáról szóló kimutatást,
b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását a pénzügyi számvitellel biztosító költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást,
c) az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását; az eszközök értékvesztésének alakulását és a kiegészítő tájékoztató adatokat tartalmazó kiegészítő mellékletet a 20. melléklet szerint hagyja jóvá.

13. § A Képviselő-testület az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolóról készült könyvvizsgálói jelentést a 21. melléklet szerint jóváhagyja.

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

Zirc, 2015. május 12.

Ottó Péter
polgármester

Sümegi Attila
jegyző

Záradék:

A rendelet 2015. május 13. napján lép hatályba.

Zirc, 2015. május 12.

Sümegi Attila
jegyző

SIGNATOR
AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.

Könyvvizsgálói vélemény

Zirc Városi Önkormányzat
2014. évi éves költségvetési beszámolójáról

Veszprém, 2015. május 4.

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

GGi
INDEPENDENT MEMBER

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. Nemzeti vagyonba tartozó 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. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

3.1.1.2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

3.1.1.2.1. Készletek

3.1.1.2.2. Értékpapírok

3.1.1.3. Pénzeszközök

3.1.1.4. Követelések

3.1.1.4.1. Költségvetési évben esedékes követelések

3.1.1.4.2. Költségvetési évet követően esedékes követelések

3.1.1.4.3. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3.1.1.5. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3.1.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

3.1.2. Források

3.1.2.1. Saját tőke

3.1.2.2. Kötelezettségek

3.1.2.2.1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

3.1.2.2.2. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

3.1.2.2.3. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3.1.2.3. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

3.1.2.4. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

3.1.2.5. Passzív időbeli elhatárolások

3.2. Eredménykimutatás

3.3. Költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás

3.4. Kiegészítő melléklet

4. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének elemzése

5.1. Vagyoni helyzet

5.2. Pénzügyi helyzet

5. Összefoglalás

1.) A vizsgálat jogi háttere

A 308/2010.(XII.20.) Képviselő-testületi határozat alapján Zirc Városi Önkormányzattól megbízást kaptunk a 2014. évi éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatára.

2014. január 1-jétől a 249/2000. (XII. 24.) számú, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendeletet hatályon kívül helyezték, helyette a 4/2013. (I. 11.) számú az államháztartás számviteléről szóló Kormányrendelet szabályozza az államháztartás beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét. A számviteli szabályozás alapjaiban változott meg: 2014. január 1-jétől a pénzforgalmi, módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvezetésről az egyidejűleg végzett, de egymástól jól elhatárolható, mégis egymással összefüggő tisztán pénzforgalmi szemléletű költségvetési és eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetésre kellett az önkormányzatnak átállnia.

Az új számviteli rendre történő átállás részletszabályait az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet tartalmazza. Az új számviteli rendre való áttéréshez rendező mérleget kellett készíteni, amelyben meg kellett feleltetni a 2013. évi költségvetési beszámoló mérlegében szereplő adatokat az új mérleg adatinak, ki kellett vezetni azokat a tételeket, amelyek az új mérlegben már nem szerepelhetnek, illetve fel kellett venni olyan tételeket, amelyek eddig a mérlegben nem szerepeltek (1. számú és 2. számú melléklet).

A következőkben az előző évi adatok esetében már a rendező mérlegben szereplő adatokat tűntetjük fel. Felhívjuk a figyelmet, hogy a megváltozott számviteli elszámolás miatt az előző év és a tárgyév adatai nem hasonlíthatóak össze (pl. egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások, aktív és passzív időbeli elhatárolás, mérleg szerinti eredmény).

Az újonnan bevezetett jogszabály alapján az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll:

- a költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja;

- a pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító költségvetési jelentés, maradvány kimutatás, adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről, adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások; valamint a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító mérleg, eredménykimutatás, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és kiegészítő melléklet.

A 2014. évi könyvvezetéshez nyújt iránymutatást az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet.

A felülvizsgálatra a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) számú 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 2014. évi gazdálkodását bemutató költségvetési beszámolórendszer értékelésére, valamint a pénzügyi helyzet elemzésére.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk, hogy az önkormányzat által összeállított költségvetési 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.

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

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.

Vizsgálatunk a pénzügyi számviteli elszámolásokra, valamint az azzal kapcsolatos beszámolórészek ellenőrzésére terjed ki.

Meggyőződtünk arról, hogy a 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet 17. számú mellékletében előírt költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség az önkormányzat könyvelésében teljesül.

3.) Költségvetési éves beszámoló

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 6. § (2) bekezdés (b) pontja alapján az éves költségvetési beszámoló pénzügyi számvitellel biztosított része a mérleg, az eredménykimutatás, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és a kiegészítő melléklet.

3.1. Mérleg

Az összevont mérleg adatai megegyeznek az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, a Könyvtár valamint a Múzeum beszámolóinak összevont mérlegadataival (3. számú melléklet).

3.1.1. Eszközök

Az eszközök mérleg szerinti összege **6.065.502 ezer Ft**, míg a rendező mérlegben szereplő nyitó mérlegfőösszeg 4.746.701 ezer Ft volt. Az alábbiakban bemutatottak alapján az általunk feltárt **eltérésekkel módosított mérlegfőösszeg 5.997.843 ezer Ft.**

Az eszközök összetétele a mérlegfordulónapon a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5.770.749	464	1.005	1.005	5.773.223	-65 734	5.707.489
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1.183	0	60	0	1.363	0	1.363
Pénzeszközök	229.192	176	125	643	230.136	-1 925	228.211
Követelések	44.007	4.049	120	377	48.553	0	48.553
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	3.746	5.729	350	988	10.813	0	10.813
Aktív időbeli elhatárolások	599	528	0	407	1.534	0	1.534
Összesen	**6.049.476**	**10.946**	**1.660**	**3.420**	**6.065.502**	**-67 659**	**5 997 843**

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

Ellenőrzésünk során megvizsgáltuk az éves költségvetési beszámoló mérlegében 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 vizsgálata során megállapítottuk, hogy az ingatlan-vagyonkataszter és a tárgyi eszközök főkönyvi nyilvántartása között az egyezőség összességében biztosított, eltérést nem tapasztaltunk.

A 2011. évi CXCVI. számú a nemzeti vagyonról szóló törvény 5. §-a alapján a helyi önkormányzat vagyona törzsvagyon vagy üzleti vagyon lehet. 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. A nemzeti vagyon törvényben 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, és az üzleti vagyon részét képező eszközök értéke.

3.1.1.1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az önkormányzat nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközeinek értéke **5.773.223 ezer Ft**, amely a rendező mérlegben 4.533.125 ezer Ft-tal került kimutatásra. Az általunk feltárt **eltérésekkel módosított összeg 5.707.489 ezer Ft.**

A 2014. évi záró állomány összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Immateriális javak	3.024	235	0	0	3.259	0	3.259
Tárgyi eszközök	5.734.095	229	1.005	1.005	4.494.220	-61.085	5.675.249
Befektetett pénzügyi eszközök	33.630	0	0	0	33.630	-4.650	28.981
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	**5.770.749**	**464**	**1.005**	**1.005**	**5.773.223**	**-65.734**	**5.707.489**

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 99,96%-át az Önkormányzat kezelésében lévő befektetett eszközök adják.

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	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Vagyoni értékű jogok	935	208	0	0	1.143
Szellemi termékek	2.089	27	0	0	2.116
Összesen	**3.024**	**235**	**0**	**0**	**3.259**

Az immateriális javak az Önkormányzatnál 3.024 ezer Ft, a Közös Önkormányzati Hivatalnál 235 ezer Ft nettó értéken szerepelnek a mérlegben. A Múzeum és a Könyvtár könyveiben kimutatott immateriális javak számvitelileg már 0-ra íródtak. Tárgyévben immateriális javak beszerzésére nem került sor.

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 a következő:

- Önkormányzatnál: 24.156 ezer Ft
- Közös Önkormányzati Hivatalnál: 0 ezer Ft
- Múzeum: 8 ezer Ft
- Könyvtár 5.055 ezer Ft

Összesen: 29.219 ezer Ft

3.1.1.1.2. Tárgyi eszközök

Az önkormányzat tárgyi eszközeinek nettó értéke **5.736.334 ezer Ft**, amely a rendező mérlegben 4.494.220 ezer Ft értékkel szerepel, az általunk feltárt **eltérés összege -61.085** ezer Ft. Az állomány összetétele az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Ingatlanok, ing. kapcs. v.é.j.	4.792.070	0	0	0	4.792.070	-537	4.791.533
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	90.191	229	1.005	1.005	92.430		92.430
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	851.834	0	0	0	851.834	-60.548	791.286
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	**5.734.094**	**229**	**1.005**	**1.005**	**5.736.334**	**-61.085**	**5.675.249**

A lenti táblázatban az önkormányzat tárgyieszköz-állományában használatban lévő, de számvitelileg már nulla értéken szereplő eszközök értékcsökkenéssel egyező bruttó értékét mutatjuk be:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Ingatlanok, ing. kapcs. v.é.j.	8.454	0	0	0	8.454
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	166.131	849	3.128	14.821	184.929
Összesen	**174.585**	**849**	**3.128**	**14.821**	**193.383**

Az önkormányzat eszközeinek összetételét, illetve állományváltozásait az alábbi táblázat mutatja be (nyitó tételként a rendező mérlegben szereplő adatok kerültek feltűntetésre):

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok, ing.kapcs. vagyoni ért.j.	Gépek, berend., felsz., járművek	Beruházások, felújítások	Koncessz., vagyonkez. adott eszközök	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó	4.997.159	177.177	304.070	0	5.478.406
Növekedés	849.776	352.323	618.036	0	1.820.135
Csökkenés	28.155	901	70.272	0	99.328
Záró	**5.818.780**	**528.599**	**851.834**	**0**	**7.199.213**
Értékcsökkenés					
Nyitó	830.074	154.111	-	0	984.185
Növekedés	196.636	286.509	-	0	483.145
Csökkenés	0	4.451	-	0	4.451
Záró	**1.026.710**	**436.169**	**-**	**0**	**1.462.879**
Nettó érték					
Nyitó	4.167.085	23.066	304.070	0	4.494.221
Záró	**4.792.070**	**92.430**	**851.834**	**0**	**5.736.334**

Az Önkormányzatnál az **ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** bruttó értéke 2014 folyamán mindösszesen 849.776 ezer Ft-tal növekedett. A 2014. évi állománynövekedés legjelentősebb tételei a következők voltak:

- Veszprém és Térsége Szennyvízelvezetési és –Kezelési Önkormányzati Társulástól térítésmentesen átvett eszközök 737.504 ezer Ft
- Reguly Múzeum „Kincsek a padláson" 7.508 ezer Ft
- Reguly Múzeum II. ütem: Zirc, Rákóczi tér 10. sz. alatti Dubniczay-ház felújítása 55.199 ezer Ft
- Napenergia hasznosítása az Ifjúsági és Közösségi házban 5.286 ezer Ft
- Helyrajzi szám megosztása miatti bontás (Szent István Tér 261/1. hrsz., Damjanich utca 261/2. hrsz.) 27.918 ezer Ft

Az ingatlanállomány tárgyévi csökkenése 28.155 ezer Ft, amelyből 27.918 ezer Ft a korábban már említett helyrajzi szám megosztása miatti bontás (Szent István Tér 261/1. hrsz., Damjanich utca 261/2. hrsz.) rendezéséből adódik.

Az Önkormányzatnál a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** bruttó értéke 2014-ben 349.258 ezer Ft-tal növekedett, amelyből a legjelentősebb tételek a következők:

- Veszprém és Térsége Szennyvízelvezetési és –Kezelési Önkormányzati Társulástól térítésmentesen átvett eszközök 331.645 ezer Ft
- Reguly Múzeum „Kincsek a padláson" 11.228 ezer Ft
- Járási Hivataltól visszavett gépek, berendezések 1.153 ezer Ft

A csökkenés tárgyévben 901 ezer Ft volt (pl. átvett szakmunkásképző konyháján lévő gépek, berendezések átadása, tűzoltóautó értékesítése).

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott **befejezetlen beruházások és felújítások** beszámolóban kimutatott nettó értéke 851.834 ezer Ft, ez az állomány az előző évhez képest 547.764 ezer Ft-tal nőtt. Legjelentősebb tételei 2014. december 31-én a következők:

- Kerékpárút építés (Alkotmány és Állomás utca között) 4.128 ezer Ft
- Alkotmány utca felújítása 3.006 ezer Ft
- Hulladéklerakó telep 838.702 ezer Ft
- Reguly Antal Általános Iskola energetikai beruházása 3.670 ezer Ft

A Közös Önkormányzati Hivatalnál 2014-ben jelentős változás nem történt, a tárgyi eszközök nettó értéke 235 ezer Ft-tal szerepel a mérlegben.

A Múzeum esetében 1.484 ezer Ft bruttó értékű aktiválásra került sor, amely a TÁMOP-3.2.13-12/1-2012-0470 számú, a Nomád Múzeum – Reguly Antal Múzeum Népművészeti Alkotóház kihelyezett foglalkozásaira kapott támogatás keretében került beszerzésre, illetve elszámolásra (pl. jurta faszerkezet, borítás, ütőfák, társasjátékok, memóriajátékok). Tárgyévben a tárgyi eszközöknél bruttó érték csökkenés nem volt.

A Könyvtárnál a tárgyévi aktiválások bruttó értéke 732 ezer Ft volt (kis értékű tárgyi eszközök beszerzése, pl. zászló, szintetizátor állvánnyal, informatikai eszközök), míg bruttó érték csökkenés nem került elszámolásra.

Vizsgálatunk során a tárgyi eszközök mérlegértékével kapcsolatban **-61.085 ezer Ft eltérést** állapítottunk meg, amely a következőkből adódott:

1. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendeletben foglaltak alapján 2014. január 1-jétől változott az eszközök bekerülési értékének meghatározása. A Kormányrendelet 16. §-ában foglaltak alapján az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

   A fent leírtak alapján módosult az eszközök beszerzési értékében figyelembe vehető tételek köre.

   A 2014. január 1-jét követő beszerzések esetében nem vehető figyelembe a bekerülési értékben például a lebonyolítás díja, projekt telőkészítés, projektmenedzselés, könyvvizsgálói díj, tanácsadói díj, közvetítői jutalék, betanítási díj, hatósági- és igazgatási szolgáltatási díjak, adók, illetékek, vámok.

   Vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy a 2014. évi beszerzések kapcsán a fent leírtakat nem vették figyelembe, az új jogszabály alapján kiadásként elszámolandó tételek továbbra is az eszközök bekerülési értékében kerültek elszámolásra. A következő táblázat az általunk vizsgált beszerzésekhez kapcsolódóan tévesen elszámolt összegeket mutatja be:

adatok Ft-ban

Projekt megnevezése	Tévesen bekerülési értékként elszámolt összeg
Tárgyévben aktivált eszközökhöz kapcsolódó tételek:	
- Reguly Múzeum „Kincsek a padláson"	523.335
- Reguly Múzeum II. ütem: Zirc, Rákóczi tér 10. sz. alatti Dubniczay-ház felújítása	8.700
- Napenergia hasznosítása az Ifjúsági és Közösségi házban	5.000
Összesen:	**537.035**
Befejezetlen beruházáshoz kapcsolódó tételek:	
- Hulladéklerakó telep	19.373.000
- Reguly Antal Általános Iskola energetikai beruházása	2.183.622
- Napelemes rendszerek telepítése	285.000
Összesen:	**21.841.622**

2. A 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet alapján 2014. január 1-jétől a beszerzésekhez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó nem része a bekerülési értéknek.

   Korábban már jeleztük, hogy 2013. december 31-én a Hulladéklerakó telep rekultivációjával kapcsolatos befejezetlen beruházásként kimutatott tételek között szerepel a Strabag MML Kft. 2013. október 20-án kelt JF131000009 számú beruházásra adott előlegről szóló számlája bruttó 180.933.090 Ft értékben, és amelyet az akkor érvényes szabályok alapján a beruházásra adott előlegek mérlegsoron kellett volna kimutatni. Ennek helyesbítése 2014-ben nem történt meg.

   A beruházásra adott előleghez kapcsolódóan 2014 folyamán kiállításra kerültek az előleget elszámoló számlák, amelyek helyesen befejezetlen beruházásként kerültek elszámolásra. Mivel azonban a nevezett előlegszámla bruttó módon került könyvelésre 2013-ban a befejezetlen beruházások között, és a 2014. évi elszámoló számlák esetében az áfa már nem képezte a bekerülési érték részét, így az előlegszámlában szereplő 38.706.090 Ft áfa tévesen szerepel a befejezetlen beruházások között.

Felhívjuk a figyelmet, hogy vizsgálatunkat szúrópróbaszerűen végeztük, így a fent leírt különbségek megállapítása nem teljeskörű.

3.1.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2014. december 31-én **33.630 ezer Ft, eltéréssel módosított összege 28.981 ezer Ft**, összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Tartós részesedés	33.630	0	0	0	33.630	-4.650	28.981
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpap.	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú követelések	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	**33.630**	**0**	**0**	**0**	**33.630**	**-4.650**	**28.981**

Befektetett pénzügyi eszközökkel csak az Önkormányzat rendelkezik.

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Könyv sz. érték 2014.01.01	Növekedés	Csökkenés	Könyv sz. érték 2014.12.31
Bakonykarszt Zrt.	24.030	0	0	24.030
„Zirci Városüzemeltetés" Nonprofit Kft.	3.000	0	0	3.000
Magas Bakony TDM Nonprofit Kft.	6.600	0	0	6.600
Összesen	**29.430**	**0**	**0**	**33.630**

A 2014. év zárásakor elvégeztük a társaságok gazdasági helyzetének elemzését, amely alapján a következőt állapítottuk meg:

- a Bakonykarszt Zrt. és a „Zirci Városüzemeltetés" Nonprofit Kft. esetében értékvesztés elszámolására nincs szükség;
- a Magas Bakony TDM Nonprofit Kft. esetében megállapítottuk, hogy a Számviteli törvény 54. § (1) bekezdése alapján indokolt lenne az értékvesztés elszámolása, mivel a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összege tartósnak mutatkozik (az arányos saját tőke a 2012. évi beszámoló alapján 1.183 ezer Ft, a 2013. évi beszámoló alapján 1.951 ezer Ft), és jelentős összegű.

A fent leírtak alapján 2014. december 31-vel 4.650 ezer Ft tartós részesedésre elszámolt értékvesztés hiányt állapítottunk meg.

3.1.1.1.4. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 11. § (11) bekezdése alapján a mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között el kell különíteni a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javakat, tárgyi eszközöket és tartós részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Zirc Város Önkormányzata a Bakonykarszt Zrt-vel 2012. december 28-án kötött egyetértési nyilatkozat alapján – a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvényben (továbbiakban: Vksztv.) foglaltaknak eleget téve – 2013. január 1-jével a víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos közművagyont ingyenesen átvette a Bakonykarszt Zrt-től, azt számviteli nyilvántartásaiban, mint tulajdonát a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együtt bevezette. Az Önkormányzat emellett gondoskodott az átvett eszközök saját vagyonkataszterében történő átvezetésről is. Az átvett víziközmű vagyon állományba vett értéke 306.209 ezer Ft, amelyre 2013-ban 9.284 ezer Ft, 2014-ben pedig 9.323 ezer Ft értékcsökkenést számolt el az Önkormányzat.

2013 szeptemberében az Önkormányzat és a Veszprém és Térsége Szennyvízelvezetési és –Kezelési Önkormányzati Társulás szerződést kötött, amelyben rögzítették, hogy a zirci szennyvízelvezető és –tisztító víziközmű-rendszer tulajdonjogát a Társulás ingyen átruházza az Önkormányzatra a Vksztv. 8. §-a alapján, amelynek könyv szerinti értéke 832.932 ezer Ft volt. A szerződésben rögzítették, hogy a felek egymással 2014. január 1-jétől hatályos vagyonkezelési szerződést kötnek. Az Önkormányzat könyveiben az aktiválás 2014. október 1-jével történt meg annak ellenére, hogy az átadás dátuma 2013. január 1. volt. A kapott információk alapján a 2013. évi beszámoló zárásakor nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely alapján a könyvekbe az átadott eszközöket bevehették volna. Mivel az aktiválás utólagosan történt, ezért az értékcsökkenést visszamenőlegesen is elszámolták, az átvett eszközökkel kapcsolatban elszámolt összes értékcsökkenés a kapott információk alapján 331.701 ezer Ft.

Az üzemeltetéssel járó feladatokat – mind a Bakonykarszt Zrt-től átvett eszközök, mind a Társulástól átvett eszközök esetében – továbbra is a Bakonykarszt Zrt. végzi, mint víziközmű-szolgáltató a 2012. március 29-én megkötött és 2012. december 28-án kiegészített üzemeltetési szerződés alapján.

A nyilatkozatban és a kiegészített üzemeltetési szerződésben rögzítésre került, hogy a Bakonykarszt Zrt-ben 1996. január 1. és 2012. december 31-e között nyilvántartott fejlesztési forrás és felhasználás 2012. december 31-i egyenlegét az Önkormányzat, mint az átháramló tulajdonhoz kötött induló jogokat és kötelezettségeket ismeri el. A Bakonykarszt Zrt. ezzel kapcsolatban felelősséget vállalt azért, hogy 2013. március 31-ig közli a fejlesztési források egyenlegét, valamint a víziközmű-vagyonról és a rendszer-független víziközmű-elemekről részletes vagyonleltárt készít.

Továbbiakban a Bakonykarszt Zrt. vállalta, hogy 2013. december 31-ig elvégezteti a Vksztv. 78. § (1) bekezdésében előírt víziközmű-vagyon vagyonértékelését, amely elvégzése után a felek vállalták, hogy az üzemeltetési szerződést módosítják, a vagyonértékelés végeredményeként kialakult új vagyonértékkel a vagyonkezelésbe került eszközök nyilvántartási értékét könyveikbe egységesen átvezetik, és ezt követően az egymással szembeni elszámolás alapjának ezt tekintik.

A 2013.11.01-i fordulónappal elkészült vagyonértékelés alapján a Bakonykarszt Zrt. üzemeltetésében lévő Zirc Városi Önkormányzat tulajdonában lévő szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű rendszer vagyonértéke 2.154.999.846 Ft összegben került megállapításra.

Vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy a térítésmentesen átvett víziközmű vagyon könyvekben történő kimutatása több szempontból sem felel meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a Bakonykarszt Zrt-nek vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódóan a fent bemutatottak hatása nem teljes körűen került könyvelésre. Többek között a Társulástól történő átvétel könyvelése nem megfelelően történt meg, mivel az államháztartáson belülről történő térítés nélkül átvett tárgyi eszközök esetében az eszközök állományba vételét a 411 vagy a 4129 főkönyvi számmal szemben kellett volna könyvelni, az nem jelenhetett volna meg a rendkívüli bevételek között, hasonlóan a kapcsolódó értékvesztéshez, amelyet a 413 vagy a 4129 főkönyvi számmal szemben kellett volna rögzíteni. Emellett a vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó gazdasági események sem megfelelően kerültek elszámolásra. Például a vagyonkezelésbe adott eszközök kimutatása nem a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben előírt módon, a 18. főkönyvi számokon történik, és azok nem a mérleg A/IV. során kerültek bemutatásra, a vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenését tőkeváltozásként kellene elszámolni a 4124 főkönyvi számmal szemben, az költségként nem jelenhetne meg a könyvekben.

Mivel mind a térítés nélküli átvételhez, mind a vagyonkezelésbe adáshoz kapcsolódóan számos téves főkönyvi könyvelés történt, szükségesnek tartjuk a teljes konstrukcióhoz kapcsolódó könyvelési tételek felülvizsgálatát, és a szükséges javítások elvégzést. A feltárt hibák hatása csak tételes vizsgálattal számszerűsíthető, és mivel vizsgálatunk szúrópróbaszerű mintavételen alapult, ezért a helytelen kimutatás pontos összegszerű hatását nem tudjuk bemutatni.

3.1.1.2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 2014. december 31-i állománya a nyilvántartások szerint **1.243 ezer Ft**, amely a rendező mérlegben 2014. január 1-jével 1.363 ezer Ft volt. A forgóeszközök összetételét mutatja a következő táblázat:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Készletek	1.183	0	60	0	1.243
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Összesen	**1.183**	**0**	**60**	**0**	**1.243**

3.1.1.2.1. Készletek

A készletek állománya 2014. december 31-én **1.243 ezer Ft**, amely a rendező mérleghez viszonyítva 8,8%-os csökkenést mutat.

A vásárolt készletek állományának 95,17%-a az Önkormányzat (konyhai készlet), 4,83%-a a Múzeum (fűtőanyagok) készletállománya.

A készletállomány leltárral alátámasztott.

A készletek összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Vásárolt készletek	1.183	0	60	0	1.243
Átsorolt, köv.fejében átvett készletek	0	0	0	0	0
Egyéb készletek	0	0	0	0	0
Befejezetlen term., félkész-, késztermék	0	0	0	0	0
Növendék-, hízó, egyéb állatok	0	0	0	0	0
Összesen	**1.183**	**0**	**60**	**0**	**1.243**

3.1.1.2.2. Értékpapírok

2014. december 31-én az önkormányzat értékpapírokkal nem rendelkezik.

3.1.1.3. Pénzeszközök

Az önkormányzat mérlegfordulónapi pénzeszközeinek állománya **230.136 ezer Ft**, amely a rendező mérleghez képest 45.852 ezer Ft-tal növekedett. A pénzeszközök **eltéréssel módosított összege 228.211 ezer Ft.**

Az önkormányzat pénzeszközeinek összetétele és értéke 2014. december 31-én a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0	0	0	0
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0	0	0	0
Forintszámlák	227.686	176	125	643	228.630	-2.021	226.609
Devizaszámlák	1.506	0	0	0	1.506	96	1.602
Idegen pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	**229.192**	**176**	**125**	**643**	**230.136**	**-1.925**	**228.211**

Az Önkormányzat pénzeszközeinek – a 2014. záró bankkivonatokkal egyező összegben – összetétele a következő:

- Költségvetési elszámolási számlák 127.500 ezer Ft
- Egyéb fedezetbiztosítási számla 2.138 ezer Ft
- Bérlakások értékesítése elszámolási számla 14.502 ezer Ft
- Állami hozzájárulások elszámolási számla 25.490 ezer Ft
- Környezetvédelmi alap elszámolási számla 1.893 ezer Ft
- Egyéb meghatározott célú pénzeszköz 306 ezer Ft
- Hulladékgazdálkodási elkülönített számla 3.167 ezer Ft
- Szennyvízkezelési alszámla 49.836 ezer Ft

– Építményadó beszedési számla	10 ezer Ft
– Gépjárműadó beszedési számla	5 ezer Ft
– Dolgozók lakásépítési munkáltatói támogatás számla	2.839 ezer Ft
– Kincstáron kívüli devizabetét számla	1.506 ezer Ft
Összesen:	**229.192 ezer Ft**

Az Önkormányzat pénzeszközeinek vizsgálata során a következőket állapítottuk meg:

- A költségvetési elszámolási számlák esetében 116.840 Ft összeg tévesen duplán került könyvelésre, így a könyvekben 116.840 Ft-tal kevesebb pénzeszköz került kimutatásra a 33111 főkönyvi számlán. A „Költségvetési elszámolási számlák" 2014. december 31-i helyes állománya 127.617 ezer Ft.
- A 3312133 főkönyvi számlán kimutatott egyéb fedezetbiztosítási számla összege az Önkormányzat könyveiben 2.138 ezer Ft, azonban a banki kivonatok ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy az egyéb fedezetbiztosítási számlák egyenlege 2014. december 31-én 0 Ft volt, így a könyvekben 2.138 ezer Ft-tal több került kimutatásra.
- A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 21. § (10) bekezdése alapján a devizaszámlán lévő deviza mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamán kell forintra átszámítani. Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat könyveiben kimutatott devizakészlet 2014. december 31-én nem került átértékelésre, amelyből 96.316 Ft eltérés adódott.

A fent leírtak alapján az Önkormányzat könyveiben kimutatott pénzeszközök esetében mindösszesen -1.925 ezer Ft eltérést állapítottunk meg.

A Közös Önkormányzati Hivatal pénzeszközeinek összetétele a következő:

– Költségvetési elszámolási számla	177 ezer Ft
– Egyéb meghatározott célú pénzeszközök	-1 ezer Ft
Összesen:	**176 ezer Ft**

A Múzeum könyveiben 125 ezer Ft, míg a Könyvtár könyveiben 643 ezer Ft került a 2014. záró bankkivonattal egyező összegben kimutatásra.

3.1.1.4. Követelések

A követelésállomány tárgyév december 31-én **48.553 ezer Ft**, amely a nyitó rendezőmérleg év eleji állományának (27.929 ezer Ft) 173,84%-a. A követelések összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Költségvetési évben esedékes követelések	24.048	3.246	120	177	27.591
Költségvetési évet követően esedékes követelések	1.306	383	0	0	1.689
Követelés jellegű sajátos elszámolások	18.653	420	0	200	19.273
Összesen	**44.007**	**4.049**	**120**	**377**	**48.553**

3.1.1.4.1 Költségvetési évben esedékes követelések

A költségvetési évben esedékes követelések a következő tételekből tevődnek össze:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Követelések közhatalmi bevételre	19.627	0	0	0	19.627
Követelések működési bevételre	3.730	3.246	120	177	7.273
Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	691	0	0	0	691
Összesen	**24.048**	**3.246**	**120**	**177**	**27.591**

A **költségvetési évben esedékes közhatalmi bevételek** teljes egészében az Önkormányzat könyveiben kerültek kimutatásra, és az adókövetelések értékvesztéssel csökkentett összegét, valamint a vagyonkezelői díjat tartalmazzák.

Az önkormányzati adóhatóságnál a közhatalmi bevételek között 2014. december 31-én 68.209 ezer Ft adókövetelés került kimutatásra, amely után 50.760 ezer Ft értékvesztés került elszámolásra.

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 18. § (3) bekezdése alapján a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések után kell elszámolni.

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 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.

A 2013. évi vagyonkezelői díj követelés összege 1.587 ezer Ft (ennek fizetési határideje megállapodás alapján 2015. december 30, így értékvesztés elszámolása utána nem indokolt), míg a 2014. I-V. havi vagyonkezelői díj mértéke 576 ezer Ft. Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2014. VI-XII. havi vagyonkezelői díj – az új szabályozásban előírtak

alapján – nem került elhatárolásra a passzív időbeli elhatárolások között. Mivel ennek pontos összege elszámolás alapján kerül meghatározásra, és az a vizsgálatunkig nem állt rendelkezésünkre, az eltérés pontos összegét nem tudjuk megállapítani.

A **költségvetési évben esedékes követelések működési bevételei** között került kimutatásra a vevőkkel szemben kimutatott kintlévőség értékvesztéssel csökkentett értéke, amely a bérleti díjak, az elvégzett szolgáltatások, értékesítések általános forgalmi adót is tartalmazó vételár hátralékaiból adódik.

Az Önkormányzat könyveiben kimutatott vevőkkel szembeni bruttó követelések állománya 4.408 ezer Ft, amellyel kapcsolatban 678 ezer Ft értékvesztést számoltak el.

Szintén ezen a mérlegsoron került kimutatásra a háztartásoknak visszafizetési kötelezettséggel nyújtott kölcsönök állománya (2014. december 31-vel egy magánszeméllyel szemben mutat ki az Önkormányzat 25 ezer Ft követelést, amelyre 100% értékvesztést számolt el).

A Közös Önkormányzati Hivatal könyveiben kimutatott követelések bruttó összege 3.486 ezer Ft (törlesztések költségvetési évben esedékes részletei, telefonbeszélgetés követelés, esküvői szolgáltatás), az elszámolt értékvesztés összege 240 ezer Ft.

A Múzeumban kimutatott követelések könyv szerinti értéke 120 ezer Ft, míg a Könyvtár könyveiben 177 ezer Ft összegű követelés szerepel.

Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközt csak az Önkormányzat mutat ki a könyveiben 691 ezer Ft könyv szerinti értéken. Állományát a következő tételek költségvetésben esedékes törlesztő részletei alkotják:

- Önkormányzati lakások értékesítéséből származó követelések	54 ezer Ft
erre elszámolt értékvesztés	-46 ezer Ft
- Állami kisház bevétel	8 ezer Ft
- Csatornázással kapcsolatosan adott kölcsön	1.225 ezer Ft
erre elszámolt értékvesztés	-636 ezer Ft
- Magánszeméllyel szembeni lakbérkövetelés	86 ezer Ft

Szintén itt szerepel a könyvekben egy magánszeméllyel kapcsolatos kezességvállalásból eredő követelés 9.328.041 Ft összegben, amelyre 100% értékvesztés került elszámolásra. (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.

3.1.1.4.2 Költségvetési évet követően esedékes követelések

A költségvetési évet követően esedékes követelések a következő tételekből tevődnek össze:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Követelések működési bevételre	0	383	0	0	383
Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1.306	0	0	0	1.306
Összesen	**1.306**	**383**	**0**	**0**	**1.689**

Költségvetési évet követően esedékes követeléseket működési bevételre csak a Közös Önkormányzati Hivatal mutat ki a könyveiben 383 ezer Ft értékben.

A **költségvetési évet követően esedékes felhalmozási célú átvett pénzeszközök** az Önkormányzat könyveiben kerültek kimutatásra 1.306 ezer Ft könyv szerinti értéken. Állományát a következő tételek költségvetési évet követően esedékes törlesztő részletei alkotják:

- Önkormányzati lakások értékesítéséből származó követelések 239 ezer Ft
- Állami kisház bevétel 242 ezer Ft
- Csatornázással kapcsolatosan adott kölcsön 330 ezer Ft
- Magánszeméllyel szembeni lakbérkövetelés 327 ezer Ft
- A+A Kft-vel szemben fennálló követelés 168 ezer Ft

3.1.1.4.3 Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások állománya a következő tétekből áll:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Adott előlegek	18.653	420	0	200	19.273
Összesen	**18.653**	**420**	**0**	**200**	**19.273**

Az Önkormányzat könyveiben kimutatott adott előlegek állománya a következőkből adódik:

- Mol üzemanyagkártya 2014.12.31-i egyenlege 59 ezer Ft
- Munkabérelőleg (3 fő) 82 ezer Ft
- Intézményfinanszírozásra adott előleg:
  - Közös Önkormányzati Hivatalnak adott előleg 5.698 ezer Ft
  - Könyvtárnak adott előleg 988 ezer Ft
  - Múzeumnak adott előleg 350 ezer Ft
  - Társulásnak adott előleg 11.476 ezer Ft

A Közös Önkormányzati Hivatal 2014. december 31-én 420 ezer Ft (4 fő), valamint a Könyvtár további 200 ezer Ft (1 fő) munkabérelőleget mutat ki a beszámolójában.

3.1.1.5 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az új számviteli szabályozásban bevezetett mérlegsorban a jogszabályban előírtak alapján itt kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kell kimutatni a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

A jogszabályban foglaltak szerint a következő tételek kerültek kimutatásra ezen a mérlegsoron az önkormányzat könyveiben:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	3.746	5.729	350	988	10.813
Összesen	**3.746**	**5.729**	**350**	**988**	**10.813**

3.1.1.6 Aktív időbeli elhatárolások

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben új fogalomként került bevezetésre az aktív időbeli elhatárolások köre. A jogszabályban előírtak alapján az aktív időbeli elhatárolásokon belül a következőket kell kimutatni:

- az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását (az olyan járó eredményszemléletű bevételek, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el),
- a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását (a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el),
- a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott ráfordításokat.

Az aktív időbeli elhatárolások állománya 2014. december 31-én a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Eredményszemléletű bevételek akt.id.elhat.	233	0	0	0	233
Költségek, ráfordítások akt.id.elhat.	366	528	0	407	1.301
Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Összesen	**599**	**528**	**0**	**407**	**1.534**

Az Önkormányzat könyveiben az elhatárolt bevételek között a 2014. december havi, 2015 januárjában esedékes bérleti díjak, míg a költségek között a 2015. évet érintő biztosítási díjak kerültek elszámolásra. Halasztott ráfordítást a könyvekben nem mutattak ki.

A Közös Önkormányzati Hivatal és a Könyvtár csak költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását mutat ki, amely elsősorban 2015. évre vonatkozó előfizetéseket tartalmaz.

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 **6.065.502 ezer Ft**, amely a nyitó rendező mérleg összegének (4.746.701 ezer Ft) 127,78%-a. Az alábbiakban bemutatottak alapján az általunk feltárt **eltérésekkel módosított mérlegfőösszeg 5.997.843 ezer Ft**.

A források összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Saját tőke	5.991.031	-9.101	463	-4	5.982.389	-75.523	5.906.866
Kötelezettségek	41.512	7.369	362	1.139	50.382	0	50.382
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0	0	0	0	0	0
Kincstári számlavez. kapcsolatos elszámolások	0	0	0	0	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	16.933	12.678	835	2.285	32.731	7.864	40.595
Összesen	**6.049.476**	**10.946**	**1.660**	**3.420**	**6.065.502**	**-67.659**	**5.997.843**

3.1.2.1. Saját tőke

A 36/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben előírtak alapján 2014. január 1-jével az önkormányzat elkészítette a rendező mérlegét. A rendezőmérleg előtti, 2013-ban auditált saját tőke állománya 4.306.695 ezer Ft volt, a rendező mérlegben szereplő saját tőke összege pedig 4.483.989 ezer Ft, tehát a jogszabályban előírt rendezés saját tőkére gyakorolt együttes hatása 177.294 ezer Ft csökkenés volt. Vizsgálatunkkor a saját tőkét érintően mindösszesen -75.523 ezer Ft eltérést számszerűsítettünk.

A 2014. évi saját tőke összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Nemzeti vagyon induláskori értéke	5.525.897	1.136	2.704	20.504	5.550.241	0	5.550.241
Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	181.979	651	429	431	183.490	0	183.490
Felhalmozott eredmény	-1.214.074	-159	-1.862	-19.021	-1.235.116	2.104.009	868.893
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	1.497.229	-10.729	-808	-1.918	1.483.774	-2.179.532	-695.758
Összesen	**5.991.031**	**-9.101**	**463**	**-4**	**5.982.389**	**-75.523**	**5.906.866**

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. A 2014. december 31-én kimutatott állomány megegyezik a rendező mérlegben kimutatott összeggel.

A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni (pl. eszközök bekerülési értékének újbóli megállapítása, vagyonkezelésbe vétel, eszközök visszavétele, alapítás, megszűnés). Tárgyévben ilyen tételt az önkormányzat nem mutatott ki a könyveiben.

A „Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök" pontban bemutatottak kapcsolatban felhívjuk a figyelmet, hogy az ott leírt, térítésmentesen átvett eszközök szintén a nemzeti vagyon részét képezik.

Az egyéb eszközök induláskori értékeként és annak változásaikén a 2014. január 1-jén meglévő, nemzeti vagyonba nem tartozó nem idegen pénzeszközök forrását kell kimutatni. A 2014. december 31-én kimutatott állomány megegyezik a rendező mérlegben kimutatott összeggel.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Az önkormányzat könyveiben ennek a mérlegsornak az értéke a rendező mérlegben kimutatott összeghez képest 14.626 ezer forinttal nőtt.

Az önkormányzat könyveiben értékhelyesbítést nem mutat ki.

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni. Az ezzel kapcsolatos észrevételeinket a „Mérleg" illetve az „Eredménykimutatás" pontokban mutatjuk be.

3.1.2.2. Kötelezettségek

2014. december 31-én a mérlegben kimutatott kötelezettségek összetétele a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	2.835	44	12	151	3.042
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	27.694	1.627	0	0	29.321
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.983	5.698	350	988	18.019
Összesen	**41.512**	**7.369**	**362**	**1.139**	**50.382**

A kötelezettségek 82,39%-a az Önkormányzat, 14,63%-a a Közös Önkormányzati Hivatal, míg 0,72%-a a Múzeum és 2,26%-a a Könyvtár beszámolójában került kimutatásra.

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.

3.1.2.2.1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek a következő tételekből tevődnek össze:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Kötelezettségek dologi kiadásokra	202	44	12	151	409
Kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	2.633	0	0	0	2.633
Összesen	**2.835**	**44**	**12**	**151**	**3.042**

A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra** soron kimutatott szállítói kötelezettségek (mindösszesen 409 ezer Ft) többsége 2015 januárjában kiegyenlítésre került.

A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra** csak az Önkormányzat könyveiben szerepel, és a következő tételek kerültek kimutatásra:

- Járóbeteg Szakellátó beruházáshoz kapcsolódó teljesítési biztosítékok 698 ezer Ft
- Ambisza Kft. jóteljesítési biztosítéka 1.935 ezer Ft

3.1.2.2.2. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek a következő tételekből tevődnek össze:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	334	537	0	0	871
Kötelezettségek dologi kiadásokra	12.509	1.090	0	0	13.599
Kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	14.851	0	0	0	14.851
Összesen	**27.694**	**1.627**	**0**	**0**	**29.321**

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket csak az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal mutat ki a beszámolójában.

Az Önkormányzat beszámolójában kimutatott 27.694 ezer Ft költségvetési évet követően esedékes kötelezettségei a következő tételekből állnak:

- Kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra:
  - 2014. évi rehabilitációs hozzájárulás adóévet követően esedékes összege 334 ezer Ft
- Kötelezettségek dologi kiadásokra:
  - Áfa-fizetési kötelezettség (2014.12. hó) 12.427 ezer Ft
  - Cégautóadó fizetési kötelezettség (2014.IV. negyedév) 82 ezer Ft
- Kötelezettségek finanszírozási kiadásokra:
  - 2015. évi nettó finanszírozás első üteme (2014.12.30) 14.851 ezer Ft

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. 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 2014. január 1-jén mindösszesen 702.037,46 CHF volt a fejlesztési célú kötvénykibocsátásból fennálló tartozás. Mivel a fennmaradó kötelezettséget a Magyar Állam 2014. február 28-i nappal szintén átvállalta, így ezzel kapcsolatban az Önkormányzatnak kötelezettsége 2014. december 31-én nincs.

Az Önkormányzat könyveiben kimutatott **beruházási és fejlesztési célú hitelek** összetétele és változásai 2014. évben a következő volt:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Lejárat időpontja	2014.01.01 fennálló kötelezettség	Tartozás-átvállalás	2014.12.31 fennálló kötelezettség
Fejlesztési hitel (Csatorna-hitel)	2025.06.30.	36.801	-36.801	0
Fejlesztési hitel (Utas-hitel)	2025.06.30.	2.030	-2.030	0
Fejlesztési hitel (Közkincs)	2025.12.05.	7.317	-7.317	0
Összesen		**46.148**	**-46.148**	**0**

A felvett beruházási hitelekkel kapcsolatban a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 72-75.§-a alapján a Magyar Állam 2013-ban 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 nappal szintén átvállalta, így 2014. december 31-én kimutatott kötelezettsége a hitelekkel kapcsolatban nincs az Önkormányzatnak.

A Közös Önkormányzati Hivatal a következő tételeket mutatja ki:

- Kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra:
  - 2014. évi rehabilitációs hozzájárulás adóévet követően esedékes összege 537 ezer Ft
- Kötelezettségek dologi kiadásokra:
  - Törlesztések miatti kötelezettség 383 ezer Ft
  - Áfa-fizetési kötelezettség (2014.12. hó) 707 ezer Ft

3.1.2.2.3. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állománya a következő tételekből áll:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen
Kapott előlegek	10.980	5.698	350	988	18.016
Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	3	0	0	0	3
Összesen	**10.983**	**5.698**	**350**	**988**	**18.019**

Az Önkormányzat könyveiben kimutatott **kapott előlegek** állománya a következőkből adódik:

- Közhatalmi bevételekhez kapcsolódó túlfizetések (adók, pótlékok, bírságok, különböző díjak) 10.970 ezer Ft
- Téves utalások (rendezve: 2015.01.09-én) 10 ezer Ft

A Közös Önkormányzati Hivatal, a Múzeum és a Könyvtár a kapott előlegek között a számukra az Önkormányzat által 2014. december 29-én átutalt intézményfinanszírozás összegét mutatják ki.

Az Önkormányzat **a más szervezetet megillető bevételeknél** a 2014. december 31-én számára elutalt gépjárműadó (5.000 Ft) 60%-át mutatja ki, amellyel kapcsolatban továbbadási kötelezettsége van.

3.1.2.3. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Az önkormányzat a beszámolójában 2014. december 31-én egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat nem mutat ki.

3.1.2.4. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Az önkormányzat a beszámolójában 2014. december 31-én kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat nem mutat ki.

3.1.2.5. Passzív időbeli elhatárolások

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben új fogalomként került bevezetésre a passzív időbeli elhatárolások köre. A jogszabályban előírtak alapján a passzív időbeli elhatárolásokon belül a következőket kell kimutatni:

- az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását (a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik, valamint a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg),

- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását (a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra),
- a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A passzív időbeli elhatárolások állománya 2014. december 31-én a következőképpen alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkorm.	Közös Önk. Hivatal	Múzeum	Könyvtár	Összesen	Eltérés	Elt. mód. összesen
Eredményszemléletű bevételek passzív id.elhat.	0	0	0	0	0	0	0
Költségek, ráfordítások passzív id.elhat.	14.549	12.678	835	2.285	30.347	5.074	35.421
Halasztott eredményszem. bevételek	2.384	0	0	0	2.384	2.790	5.174
Összesen	**16.933**	**12.678**	**835**	**2.285**	**32.731**	**7.864**	**40.595**

Az önkormányzat könyveiben bevételek passzív időbeli elhatárolása nem került kimutatásra.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, a Múzeum és a Könyvtár beszámolójában is a 2014. december havi bér, valamint a 2015. évben kiállított, de a 2014. évet érintő számlák kerültek elszámolásra (pl. telefonköltség, közüzemi díjak).

Vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy nem minden érintett bizonylat került elhatárolásra a passzív időbeli elhatárolások között (pl. könyvvizsgálati díj, hulladéklerakó telep beruházáshoz kapcsolódó műszaki ellenőrzés és projektmenedzsment IV. negyedéves díja). A szúrópróbaszerű vizsgálatunk során feltárt eltérés összege 5.074 ezer Ft.

Halasztott eredményszemléletű bevételeket csak az Önkormányzat mutat ki a beszámolójában. Itt került kimutatásra a Zirci Városüzemeltetés Nonprofit Kft. által a lakásokon térítésmentesen végzett felújítások (1.768 ezer Ft), valamint a 028/11 hrsz. szám alatti részarány kiadás miatti megosztással kialakított földút (616 ezer Ft).

Vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy a Zirci Városüzemeltetés Nonprofit Kft. által térítésmentesen végzett felújítások tényleges összege 4.558 ezer Ft volt, így 2.790 ezer Ft-tal kevesebb összeg került kimutatásra.

Vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy 2014-ben több beruházás fejlesztési célú támogatásból került megvalósításra (pl. Reguly Múzeum „Kincsek a padláson", Leader beruházás Reguly Múzeum felújítására, Napenergia hasznosítása az Ifjúsági és Közösségi házban).

A 2014. január 1. után a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni. A fent nevesített támogatások esetében azok halasztott bevételként történő elszámolása nem történt meg.

Mivel vizsgálatunk szúrópróbaszerű mintavételen alapult, így a helytelen könyvelésből adódó pontos összeget nem tudjuk megállapítani eltérésként a passzív időbeli elhatárolások esetében.

3.2. Eredménykimutatás

2014. január 1-jétől a számviteli szabályozás alapjaiban megváltozott: a pénzforgalmi, módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvezetésről az egyidejűleg végzett, de egymástól jól elhatárolható, mégis egymással összefüggő tisztán pénzforgalmi szemléletű költségvetési és eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetésre kellett az önkormányzatnak átállnia. Ennek következtében 2014. évben bemutatásra került az önkormányzat mérleg szerinti eredményének alakulása (4. számú melléklet).

A következő táblázat a mérleg szerinti eredmény levezetését mutatja be a mérlegfordulónapon:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	296.645
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	107.432
Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	23.645
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	**0**	**427.722**
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	**0**	**0**
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	645.006
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	91.175
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	3.924
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	**0**	**740.105**
Anyagköltség	0	71.854
Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	140.250
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások	**0**	**212.104**
Bérköltség	0	208.595
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	41.726
Bérjárulékok	0	65.774
V. Személyi jellegű ráfordítások	**0**	**316.095**
VI. Értékcsökkenési leírás	**0**	**480.910**

VII. Egyéb ráfordítások	**0**	**764.101**
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	**0**	**-605.383**
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	84
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	2.049
Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	**0**	**2.133**
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	225
Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	9.691
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	**0**	**9.916**
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**0**	**-7.783**
C) SZOKÁSOS EREDMÉNY	**0**	**-613.166**
Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	807.747
Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek	0	1.298.503
X. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek	**0**	**2.106.250**
XI. Rendkívüli ráfordítások	**0**	**9.310**
D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	**0**	**2.096.940**
E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	**0**	**1.483.774**

Mivel az új számviteli elszámolás 2014. január 1-jével került bevezetésre, így az előző időszak oszlopában adatok nem kerülnek kimutatásra.

A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kimutatott legfőbb tételek a helyi adók és adójellegű bevételek (293.749 ezer Ft). Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között többek között az étkezési térítési díjak és a bérleti díjak kerültek kimutatásra.

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között szerepelnek például az állami támogatások és kiegészítések (pl. adósságkonszolidáció során törlesztési célú támogatásként kapott összeg 224.422 ezer Ft, a települési önkormányzatok általános működési támogatása 155.394 ezer Ft, óvodai dolgozók bértámogatása 109.063 ezer Ft, gyermekétkeztetés támogatása 34.854 ezer Ft, szociális és gyermekjóléti ellátások támogatása 61.341 ezer Ft).

Az anyagjellegű ráfordítások között a dologi kiadások, míg a személyi jellegű ráfordítások között a személyi kiadások kerültek kimutatásra.

Az önkormányzat könyveiben kimutatott értékcsökkenés 480.910 ezer Ft, amely a már korábban leírtak miatt nem megfelelően került meghatározásra (pl. térítésmentesen átvett eszközök a Társulástól, vagyonkezelésbe adott eszközökre elszámolt értékcsökkenés). Mivel vizsgálatunk szúrópróbaszerű mintavételen alapult, a tévesen könyvelt tételek pontos összegét eltérésként nem tudjuk megállapítani.

A pénzügyi kimutatások ráfordításai között az adósságkonszolidáció során elszámolt árfolyamveszteség került kimutatásra.

Rendkívüli eredményszemléletű bevételek mutatták ki tévesen a Veszprém és Térsége Szennyvízelvezetési és –Kezelési Önkormányzati Társulástól térítésmentesen átvett víziközmű, amelyet – mivel azt költségvetési szervtől vette át az Önkormányzat –, nem mutathatta volna ki az eredményében. Itt kerültek kimutatásra a támogatásból megvalósuló beruházások (pl. hulladéklerakó) és aktiválások is (pl. Reguly Múzeum „Kincsek a padláson", Leader támogatásból megvalósult Reguly Antal Múzeum II. ütemű felújítása), amelyeket azonban az új számviteli szabályozás szerint halasztott bevételként el kellett volna határolni, és azok bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kellene azt megszüntetni a rendkívüli bevételekkel szemben.

A fent leírtak és a kapott információk alapján vizsgálatunkkor megállapítottuk, hogy a rendkívüli bevételek között kimutatható összeg mindösszesen 2.241 ezer Ft, így a rendkívüli eredmények esetében 2.104.009 ezer Ft tévesen került kimutatásra, amelyet a felhalmozott eredménnyel szemben kellett volna kimutatni.

A rendkívüli ráfordítások között a fejlesztési célra átadott pénzeszközök kerültek kimutatásra (pl. temető felújítási munkálatok, Bakonykarszt Zrt. részére Hóvirág u. szennyvízcsatorna felújításhoz, Nemzeti Ovi-Foci program).

A mérleg szerinti eredményt érintő, vizsgálatunk során feltárt egyéb eltéréseket az érintett mérlegsorokon mutattuk be. Összességében a saját tőke esetében -75.523 ezer Ft eltérést számszerűsítettünk.

3.3. Költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 7. számú melléklete szerinti formátumban, szakfeladatok szerinti bontásban kell elkészíteni, amelyben fel kell tűntetni a felmerült költségeket, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit. A következő táblázat összesen tartalmazza a kimutatás elemeit. A szakfeladatonkénti bontást az 5. számú melléklet mutatja be.

adatok ezer Ft-ban

	Megnevezés	Összesen
1	Anyagköltség	71.854
2	Igénybe vett szolgáltatások értéke	140.250
3	Bérköltség	208.595
4	Személyi jellegű egyéb kifizetések	41.726
5	Bérjárulékok	65.774
6	Értékcsökkenési leírás	480.910
7	**KÖZVETLENÜL A 7. SZÁMLAOSZTÁLYBAN ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK (=1+...+6)**	**1.009.109**
8	Központi irányítás költségei (66. számlacsoport)	0
9	Egyéb általános költségek (61-65. számlacsoportokon elszámolt költségek)	0
10	Elsődlegesen a 6. számlaosztályban elszámolt általános költségek (=08+09)	0

11	**KÖZVETLEN ÖNKÖLTSÉG (=7+9)**	**1.009.109**
12	A szakfeladatra jellemző feladatmutató értékének záró állománya	0
13	A szakfeladatra jellemző teljesítménymutató értékének záró állománya	0
14	A feladatmutató egy egységére jutó közvetlen önköltség (=11/12)	0
15	A teljesítménymutató egy egységére jutó közvetlen költség (=11/13)	0
16	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	107.432
17	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	91.175
18	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	807.747
19	**SZAKFELADATOKRA ELSZÁMOLT EREDMÉNY-SZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK (=16+17+18)**	**1.006.354**
20	**MEGTÉRÜLT ÖNKÖLTSÉG (=11-19)**	**2.755**
21	A feladatmutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/12)	0
22	A teljesítménymutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/13)	0

3.4. Kiegészítő melléklet

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet részletes iránymutatást ad a beszámoló részét képező **kiegészítő melléklet** tartalmára vonatkozóan. 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 a következőket kell, hogy tartalmazza:
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását;
- az eszközök értékvesztésének alakulását;
- a kiegészítő tájékoztató adatokat.

Az önkormányzat a fenti előírásoknak eleget tett. A Kormányrendeletben foglalt kiegészítő melléklet további információkat adva nagyban hozzájárult a költségvetési gazdálkodásról kialakítandó képhez.

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. §-ában foglaltak szerint a zárszámadáshoz csatolni kell az önkormányzat **vagyonkimutatását**, amely az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eszközeinek és kötelezettségeinek adatait mutatja be.

A vagyonkimutatás a vagyont forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza. A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza:

- a „0"-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és a kulturális javak és régészeti leletek állományát,
- a függő követeléseket és kötelezettségeket, a biztos (jövőbeni) követeléseket.

Fentieken túl a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan-vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az önkormányzat a vagyonkimutatást az előírt szerkezetben elkészítette.

4.) Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének elemzése

Az új számviteli rendre való áttérés miatt az előző év és a tárgyév adatai nem hasonlíthatóak össze, ezért a következőkben szereplő mutatók csak tárgyévre kerülnek bemutatásra.

4.1. Vagyoni helyzet

A 2014. január 1-jével az eszköz és forrásféleségek összetétele a következők szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg	Arány	Eltérés	Eltéréssel módosított összeg	Arány
ESZKÖZÖK					
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5.773.223	95,18	-65.734	5.707.489	95,16
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1.363	0,02	0	1.363	0,02
Pénzeszközök	230.136	3,79	-1.925	48.553	3,80
Követelések	48.553	0,80	0	48.553	0,81
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	10.813	0,18	0	10.813	0,18
Aktív időbeli elhatárolások	1.534	0,03	0	1.534	0,03
Összesen	**6.065.502**	**100,00**	**-67.659**	**5.997.843**	**100,00**
FORRÁSOK					
Saját tőke	5.982.389	98,63	-75.523	5.906.866	98,48
Kötelezettségek	50.382	0,83	0	50.382	0,84
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0,00	0	0	0,00
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0,00	0	0	0,00
Passzív időbeli elhatárolások	32.731	0,54	7.864	40.595	0,68
Összesen	**6.065.502**	**100,00**	-67.659	5.997.843	100,00

A költségvetési gazdálkodás sajátosságaiból adódóan a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök teszik ki az eszközállomány döntő részét. A befektetett vagyon magas aránya az önkormányzatnak a tőkeerősségét jelenti, illetve az eszközigényesség döntő arányára utal. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök 96,5%-át fedezi a saját tőke állománya.

A pénzeszközök aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva 3,79%.

A forrás oldalon a saját tőke és a kötelezettségek részaránya 2014. december 31-én 118,74%. A mutató alakulását nagymértékben befolyásolta, hogy a fejlesztési célú kötvénykibocsátásból, valamint a fejlesztési hitelekből fennálló kötelezettség 2014 folyamán az adósságkonszolidáció keretében átvállalásra került, így ebből az önkormányzatnak fennálló kötelezettsége a mérlegfordulónapon már nem volt.

4.2. Pénzügyi helyzet

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 kötelezettségek a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközökkel, pénzeszközökkel és követelésekkel 555,86%-ban fedezettek, míg a pénzeszközökkel vizsgálva 456,78% a fedezettség. Ennek legfőbb oka, hogy az önkormányzat korábbi években kimutatott kötelezettségeinek nagy része adósságkonszolidáció keretében rendezésre került.

Az eladósodás mértékét mutató viszonyszám esetén a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek és a saját tőke viszonyát vizsgáljuk, amely 2014-ben nem értelmezhető.

A hitelfedezeti mutató számításával a követelések és a kötelezettségek arányát elemezzük, amely arányszám 2014. december 31-én 96,37% volt. Az önkormányzat feladatai ellátását likviditási hitellel folyamatosan biztosítani tudta.

5.) Összefoglalás

Megállapítottuk, hogy Zirc Városi Önkormányzat összevont éves költségvetési beszámolóját a rá vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével állította össze.

Az összevont mérleg tételeivel, az eredménykimutatásban bemutatottakkal, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás adattartalmával, valamint a kiegészítő melléklettel kapcsolatos észrevételeinket az adott témánál jelentésünkben jeleztük.

A megállapított jelentős összegű hibák összegével az előző mérleg, eredménykimutatás adatai nem módosíthatók. A jelentésünkben feltárt hibákat a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben előírtak szerint a feltárás időszakának könyvelése keretében kell javítani, valamint a módosításokat a mérleg, valamint az eredménykimutatás minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni.

Olma Frigyes
ügyvezető
SIGNATOR AUDIT Kft.
(Veszprém, Radnóti tér 2.)
Tagsági ig. sz.: 002156

Gáberné Szellem Éva
bejegyzett könyvvizsgáló
Tagsági ig. sz.: 000270

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.

1. számú melléklet

Adatszolgáltatás a rendező mérlegről - 249/2000.(XII.24.) Korm. Rendelet

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT				KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL, MÚZEUM, KÖNYVTÁR				ÖSSZESEN			
	2013. évi beszámoló	Rendező, technikai tételek		Egyenleg	2013. évi beszámoló	Rendező, technikai tételek		Egyenleg	2013. évi beszámoló	Rendező, technikai tételek		Egyenleg
		Növekedések	Csökkenések			Növekedések	Csökkenések			Növekedések	Csökkenések	
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**4 531 528**	**0**	**0**	**4 531 528**	**2 653**	**0**	**0**	**2 653**	**4 534 181**	**0**	**0**	**4 534 181**
I. Immateriális javak	*4 893*	*0*	*0*	*4 893*	*382*	*0*	*0*	*382*	*5 275*	*0*	*0*	*5 275*
3. Vagyoni értékű jogok	1 443	0	0	1 443	258	0	0	258	1 701	0	0	1 701
4. Szellemi termékek	3 450	0	0	3 450	124	0	0	124	3 574	0	0	3 574
II. Tárgyi eszközök	*4 179 696*	*0*	*0*	*4 179 696*	*2 271*	*0*	*0*	*2 271*	*4 181 967*	*0*	*0*	*4 181 967*
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 855 474	0	0	3 855 474	0	0	0	0	3 855 474	0	0	3 855 474
2. Gépek, berendezések és felszerelések	20 152	0	0	20 152	2 271	0	0	2 271	22 423	0	0	22 423
5. Beruházások, felújítások	304 070	0	0	304 070	0	0	0	0	304 070	0	0	304 070
III. Befektetett pénzügyi eszközök	*34 686*	*0*	*0*	*34 686*	*0*	*0*	*0*	*0*	*34 686*	*0*	*0*	*34 686*
1. Tartós részesedés	33 630	0	0	33 630	0	0	0	0	33 630	0	0	33 630
3. Tartósan adott kölcsön	888	0	0	888	0	0	0	0	888	0	0	888
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	168	0	0	168	0	0	0	0	168	0	0	168
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	*312 253*	*0*	*0*	*312 253*	*0*	*0*	*0*	*0*	*312 253*	*0*	*0*	*312 253*
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	312 253	0	0	312 253	0	0	0	0	312 253	0	0	312 253
B) FORGÓESZKÖZÖK	**207 505**	**9 281**	**-9 369**	**207 417**	**5 103**	**1 961**	**-1 961**	**5 103**	**212 608**	**11 242**	**-11 330**	**212 520**
I. Készletek	*1 351*	*0*	*0*	*1 351*	*12*	*0*	*0*	*12*	*1 363*	*0*	*0*	*1 363*
1. Anyagok	1 351	0	0	1 351	12	0	0	12	1 363	0	0	1 363
II. Követelések	*22 707*	*9 050*	*-9 138*	*22 619*	*2 108*	*1 439*	*-522*	*3 025*	*24 815*	*10 489*	*-9 660*	*25 644*
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	1 050	0	-84	966	1 657	0	0	1 657	2 707	0	-84	2 623
2. Adósok	17 131	9 050	-9 054	17 127	0	0	0	0	17 131	9 050	-9 054	17 127
3. Rövid lejáratú adott kölcsönök	3 543	0	0	3 543	0	0	0	0	3 543	0	0	3 543
4. Egyéb követelések	983	0	0	983	451	1 439	-522	1 368	1 434	1 439	-522	2 351
III. Értékpapírok	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
IV. Pénzeszközök	*182 773*	*0*	*0*	*182 773*	*1 511*	*0*	*0*	*1 511*	*184 284*	*0*	*0*	*184 284*
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	181 979	0	0	181 979	1 511	0	0	1 511	183 490	0	0	183 490
4. Idegen pénzeszközök	794	0	0	794	0	0	0	0	794	0	0	794
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	*674*	*231*	*-231*	*674*	*1 472*	*522*	*-1 439*	*555*	*2 146*	*753*	*-1 670*	*1 229*
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások (könyvviteli számlánként)	674	231	-231	674	1 472	522	-1 439	555	2 146	753	-1 670	1 229
3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások	0	0	0	0	917	0	-917	0	917	0	-917	0
3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások	26	0	0	26	33	522	0	555	59	522	0	581
3923. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	417	0	0	417	0	0	0	0	417	0	0	417
3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai	231	0	-231	0	522	0	-522	0	753	0	-753	0
3925. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek	0	231	0	231	0	0	0	0	0	231	0	231
D) SAJÁT TŐKE	**4 308 885**	**6 309 286**	**-6 319 722**	**4 298 449**	**-2 190**	**32 381**	**-28 141**	**2 050**	**4 306 695**	**6 341 667**	**-6 347 863**	**4 300 499**
I. Tartós tőke	*2 839 277*	*5 525 897*	*-2 839 277*	*5 525 897*	*2 366*	*24 344*	*-2 366*	*24 344*	*2 841 643*	*5 550 241*	*-2 841 643*	*5 550 241*
1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	0	5 525 897	0	5 525 897	0	24 344	0	24 344	0	5 550 241	0	5 550 241
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	2 839 277	0	-2 839 277	0	2 366	0	-2 366	0	2 841 643	0	-2 841 643	0
II. Tőkeváltozások	*1 469 608*	*783 389*	*-3 480 445*	*-1 227 448*	*-4 556*	*8 037*	*-25 775*	*-22 294*	*1 465 052*	*791 426*	*-3 506 220*	*-1 249 742*
1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	0	0	-1 227 448	-1 227 448	0	0	-22 294	-22 294	0	0	-1 249 742	-1 249 742
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	1 469 608	783 389	-2 252 997	0	-4 556	8 037	-3 481	0	1 465 052	791 426	-2 256 478	0
III. Értékelési tartalék	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
E) TARTALÉKOK	**182 625**	**181 979**	**-182 625**	**181 979**	**2 983**	**860**	**-2 332**	**1 511**	**185 608**	**182 839**	**-184 957**	**183 490**
I. Költségvetési tartalékok	*182 625*	*181 979*	*-182 625*	*181 979*	*2 983*	*860*	*-2 332*	*1 511*	*185 608*	*182 839*	*-184 957*	*183 490*
1. Költségvetési tartalék elszámolása	182 625	181 979	-182 625	181 979	2 983	860	-2 332	1 511	185 608	182 839	-184 957	183 490
II. Vállalkozási tartalékok	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
F) KÖTELEZETTSÉGEK	**247 523**	**11 026**	**-32**	**258 517**	**6 963**	**732**	**-3 500**	**4 195**	**254 486**	**11 758**	**-3 532**	**262 712**
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	*246 701*	*11 026*	*-32*	*257 695*	*6 963*	*732*	*-3 500*	*4 195*	*253 664*	*11 758*	*-3 532*	*261 890*
2. Rövid lejáratú hitelek	46 148	0	0	46 148	0	0	0	0	46 148	0	0	46 148

1. számú melléklet

Adatszolgáltatás a rendező mérlegről - 249/2000.(XII.24.) Korm. Rendelet

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT				KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL, MÚZEUM, KÖNYVTÁR				ÖSSZESEN			
	2013. évi beszámoló	Rendező, technikai tételek		Egyenleg	2013. évi beszámoló	Rendező, technikai tételek		Egyenleg	2013. évi beszámoló	Rendező, technikai tételek		Egyenleg
		Növekedések	Csökkenések			Növekedések	Csökkenések			Növekedések	Csökkenések	
3. Rövid lejáratú tartozások kötvénykibocsátásból	169 809	0	0	169 809	0	0	0	0	169 809	0	0	169 809
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	14 562	1 507	-32	16 037	3 012	181	0	3 193	17 574	1 688	-32	19 230
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (az alábbi megbontás szerint)	16 182	9 519	0	25 701	3 951	551	-3 500	1 002	20 133	10 070	-3 500	26 703
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	*822*	*0*	*0*	*822*	*0*	*0*	*0*	*0*	*822*	*0*	*0*	*822*
1. Költségvetési passzív függő elszámolások (könyvviteli számlánként)	28	0	0	28	0	0	0	0	28	0	0	28
4812. Helyi adóbeszedési számlával kapcsolatos függő bevételek	28	0	0	28	0	0	0	0	28	0	0	28
4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások	794	0	0	794	0	0	0	0	794	0	0	794

2. számú melléklet

Adatszolgáltatás a rendező mérlegről 4/2013. (I.11.) Korm. Rendelet

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT	KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL, MÚZEUM, KÖNYVTÁR	ÖSSZESEN
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (A)	**4 530 472**	**2 653**	**4 533 125**
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (B)	**0**	**0**	**0**
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	**0**	**0**	**0**
D) KÖVETELÉSEK (D)	**1 056**	**0**	**1 056**
I. Immateriális javak (A/I)	*4 893*	*382*	*5 275*
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (D/III)	*0*	*0*	*0*
1. Vagyoni értékű jogok (A/I/1)	1 443	258	1 701
2. Szellemi termékek (A/I/2)	3 450	124	3 574
II. Tárgyi eszközök (A/II)	*4 179 696*	*2 271*	*4 181 967*
I. Készletek (B/I)	*0*	*0*	*0*
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (D/III)	*0*	*0*	*0*
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (A/II/1)	3 855 474	0	3 855 474
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (A/II/2)	20 152	2 271	22 423
4. Beruházások, felújítások (A/II/4)	304 070	0	304 070
III. Befektetett pénzügyi eszközök (A/III)	*33 630*	*0*	*33 630*
I. Hosszú lejáratú betétek (C/I)	*0*	*0*	*0*
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések (D/II)	*1 056*	*0*	*1 056*
1. Tartós részesedések (A/III/1)	33 630	0	33 630
7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (D/II/7)	888	0	888
I. Hosszú lejáratú betétek (C/I)	*0*	*0*	*0*
7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (D/II/7)	168	0	168
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (A)	**312 253**	**0**	**312 253**
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (B)	**0**	**0**	**0**
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (A/II/1)	311 610	0	311 610
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (A/II/2)	643	0	643
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (B)	**1 351**	**12**	**1 363**
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	**182 773**	**1 511**	**184 284**
D) KÖVETELÉSEK (D)	**23 293**	**3 580**	**26 873**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (E)	**0**	**0**	**0**
I. Készletek (B/I)	*1 351*	*12*	*1 363*
1. Vásárolt készletek (B/I/1)	1 351	12	1 363
D) KÖVETELÉSEK (D)	**22 619**	**3 025**	**25 644**
4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (D/I/4)	966	1 657	2 623
3. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (D/I/3)	17 127	0	17 127
6. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre, (D/I/6)	2 478	0	2 478
7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (D/I/7)	1 065	0	1 065
4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (D/I/4)	983	451	1 434
6. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (D/I/6)	0	917	917
II. Értékpapírok (B/II)	*0*	*0*	*0*
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	**182 773**	**1 511**	**184 284**
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (C/II)	*0*	*0*	*0*
III. Forintszámlák (C/III)	*180 438*	*1 511*	*181 949*
IV. Devizaszámlák (C/IV)	*1 541*	*0*	*1 541*
III. Forintszámlák (C/III)	*0*	*0*	*0*
IV. Devizaszámlák (C/IV)	*0*	*0*	*0*
V. Idegen pénzeszközök (C/V)	*794*	*0*	*794*
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	**0**	**0**	**0**
D) KÖVETELÉSEK (D)	**674**	**555**	**1 229**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (E)	**0**	**0**	**0**
D) KÖVETELÉSEK (D)	**674**	**555**	**1 229**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (E)	**0**	**0**	**0**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (E)	**0**	**0**	**0**
1. Adott előlegek - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek (D/III/1)	26	555	581
7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása (D/III/7)	417	0	417
1. Adott előlegek -ebből: készletekre adott előlegek (D/III/1)	231	0	231
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (C/II)	*0*	*0*	*0*
V. Idegen pénzeszközök (C/V)	*0*	*0*	*0*
G) SAJÁT TŐKE (G)	**4 298 449**	**2 050**	**4 300 499**
G) SAJÁT TŐKE (G)	**5 525 897**	**24 344**	**5 550 241**
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (G/I)	*5 525 897*	*24 344*	*5 550 241*
IV. Felhalmozott eredmény (G/IV)	*-1 227 448*	*-22 294*	*-1 249 742*
IV. Felhalmozott eredmény (G/IV)	*-1 227 448*	*-22 294*	*-1 249 742*
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása (G/V)	*0*	*0*	*0*
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása (G/V)	*0*	*0*	*0*
III. Egyéb eszközök induláskori értéke (G/III)	*181 979*	*1 511*	*183 490*
III. Egyéb eszközök induláskori értéke (G/III)	*181 979*	*1 511*	*183 490*
III. Egyéb eszközök induláskori értéke (G/III)	*181 979*	*1 511*	*183 490*
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	**0**	**0**	**0**
H) KÖTELEZETTSÉGEK (H)	**257 723**	**4 195**	**261 918**
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (I)	**794**	**0**	**794**
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (H/II)	*0*	*0*	*0*
H) KÖTELEZETTSÉGEK (H)	**257 695**	**4 195**	**261 890**
9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (H/I/9)	46 148	0	46 148
9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (H/I/9)	169 809	0	169 809
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3)	15 872	3 193	19 065

2. számú melléklet

Adatszolgáltatás a rendező mérlegről 4/2013. (I.11.) Korm. Rendelet

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT	KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL, MÚZEUM, KÖNYVTÁR	ÖSSZESEN
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra (H/I/7)	165	0	165
H) KÖTELEZETTSÉGEK (H)	**25 701**	**1 002**	**26 703**
1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra (H/I/1)	32	57	89
2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (H/I/2)	433	494	927
III. Kapott előlegek (H/III)	*20 732*	*0*	*20 732*
8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (H/I/8)	4 504	0	4 504
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3)	0	451	451
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	**0**	**0**	**0**
III. Kötelezettségjellegű sajátos elszámolások (H/III)	*28*	*0*	*28*
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK(I)	**794**	**0**	**794**
1.Kapott előlegek (H/III/1)	28	0	28
1.Kapott előlegek (H/III/1)	28	0	28
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (H/III)	*0*	*0*	*0*
C) PÉNZESZKÖZÖK (C)	**0**	**0**	**0**
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (I)	**0**	**0**	**0**
III. Forintszámlák (C/III.)	*0*	*0*	*0*
IV. Devizaszámlák (C/IV.)	*0*	*0*	*0*
III. Forintszámlák (C/III.)	*0*	*0*	*0*
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (I)	**794**	**0**	**794**

3. számú melléklet

Mérleg

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	ÖNKORMÁNYZAT				KÖZÖS ÖK		MÚZEUM		KÖNYVTÁR		ÖSSZESEN NETTÓ			
	Előző időszak	Tárgyi időszak	Auditálási eltérés	összesen tárgyid	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak	Auditálási eltérés	összesen tárgyid
A/I Immateriális javak	4 893	3 024		3 024	379	235	0	0	3	0	5 275	3 259	0	3 259
A/II Tárgyi eszközök	4 491 949	5 734 095	-61 085	5 673 010	407	229	600	1 005	1 264	1 005	4 494 220	5 736 334	-61 085	5 675 249
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	33 630	33 630	-4 650	28 981	0	0	0	0	0	0	33 630	33 630	-4 650	28 981
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT	**4 530 472**	**5 770 749**	**-65 734**	**5 705 015**	**786**	**464**	**600**	**1 005**	**1 267**	**1 005**	**4 533 125**	**5 773 223**	**-65 734**	**5 707 489**
B/I Készletek	1 351	1 183		1 183	0	0	12	60	0	0	1 363	1 243	0	1 243
B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) (36=29+30)	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**1 351**	**1 183**		**1 183**	**0**	**0**	**12**	**60**	**0**	**0**	**1 363**	**1 243**	**0**	**1 243**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**182 773**	**229 192**	**-1 925**	**227 267**	**651**	**176**	**429**	**125**	**431**	**643**	**184 284**	**230 136**	**-1 925**	**228 211**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	22 619	24 048		24 048	2 555	3 246	230	120	240	177	25 644	27 591	0	27 591
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 056	1 306		1 306	0	383	0	0	0	0	1 056	1 689	0	1 689
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	674	18 653		18 653	522	420	0	0	33	200	1 229	19 273	0	19 273
D) KÖVETELÉSEK	**24 349**	**44 007**		**44 007**	**3 077**	**4 049**	**230**	**120**	**273**	**377**	**27 929**	**48 553**	**0**	**48 553**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**3 746**		**3 746**	**0**	**5 729**	**0**	**350**	**0**	**988**	**0**	**10 813**	**0**	**10 813**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**0**	**599**		**599**	**0**	**528**	**0**	**0**	**0**	**407**	**0**	**1 534**	**0**	**1 534**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**4 738 945**	**6 049 476**	**-67 659**	**5 981 817**	**4 514**	**10 946**	**1 271**	**1 660**	**1 971**	**3 420**	**4 746 701**	**6 065 502**	**-67 659**	**5 997 843**
				0							0	0	0	0
G) SAJÁT TŐKE	**4 480 428**	**5 991 031**	**-75 523**	**5 915 508**	**376**	**-9 101**	**1 271**	**463**	**1 914**	**-4**	**4 483 989**	**5 982 389**	**-75 523**	**5 906 866**
G/II Nemzeti vagyon változásai				0							0	0	0	0
G/IV Felhalmozott eredmény			2 104 009	2 104 009							0	0	2 104 009	2 104 009
G/VI Mérleg szerinti eredmény			-2 179 532	-2 179 532							0	0	-2 179 532	-2 179 532
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**236 963**	**2 835**		**2 835**	**4 138**	**44**	**0**	**12**	**57**	**151**	**241 158**	**3 042**	**0**	**3 042**
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**0**	**27 694**		**27 694**	**0**	**1 627**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**29 321**	**0**	**29 321**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**257 723**	**41 512**		**41 512**	**4 138**	**7 369**	**0**	**362**	**57**	**1 139**	**261 918**	**50 382**	**0**	**50 382**
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**794**	**0**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**794**	**0**	**0**	**0**
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**0**	**16 933**	**7 864**	**24 797**	**0**	**12 678**	**0**	**835**	**0**	**2 285**	**0**	**32 731**	**7 864**	**40 595**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**4 738 945**	**6 049 476**	**-67 659**	**5 981 817**	**4 514**	**10 946**	**1 271**	**1 660**	**1 971**	**3 420**	**4 746 701**	**6 065 502**	**-67 659**	**5 997 843**

4. számú melléklet

Eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT			MÚZEUM	KÖNYVTÁR	KÖZÖS ÖK	ÖSSZESEN NETTÓ		
	Tárgyi időszak	Auditálási eltérés	Összesen	Tárgyi időszak	Tárgyi időszak	Tárgyi időszak	Tárgyi időszak	Auditálási eltérés	Összesen
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	296 605		296 605	0	0	40	296 645	0	296 645
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	90 038		90 038	1 429	5 290	10 675	107 432	0	107 432
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	23 645		23 645	0	0	0	23 645	0	23 645
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03) (04=01+02+03)	**410 288**		**410 288**	**1 429**	**5 290**	**10 715**	**427 722**	**0**	**427 722**
04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0	0	0	0	0	0	0
05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0	0	0	0	0	0	0
II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05) (07=±05+06)	**0**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	444 574		444 574	7 900	35 390	157 142	645 006	0	645 006
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	72 693	-2 790	69 903	7 826	5 067	5 589	91 175	-2 790	88 385
08 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	2 912		2 912	0	216	796	3 924	0	3 924
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08) (11=08+09+10)	**520 179**	**-2 790**	**517 389**	**15 726**	**40 673**	**163 527**	**740 105**	**-2 790**	**737 315**
09 Anyagköltség	63 851		63 851	1 745	3 116	3 142	71 854	0	71 854
10 Igénybe vett szolgáltatások értéke	101 470	68 179	169 649	3 081	10 984	24 715	140 250	68 179	208 429
11 Eladott áruk beszerzési értéke	0		0	0	0	0	0	0	0
12 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0	0	0	0	0	0	0
IV Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (16=12+...+15)	**165 321**	**68 179**	**233 500**	**4 826**	**14 100**	**27 857**	**212 104**	**68 179**	**280 283**
13 Bérköltség	87 091		87 091	6 057	20 029	95 418	208 595	0	208 595
14 Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 323		15 323	2 372	3 655	20 376	41 726	0	41 726
15 Bérjárulékok	24 437		24 437	2 194	6 707	32 436	65 774	0	65 774
V Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) (20=17+...+19)	**126 851**		**126 851**	**10 623**	**30 391**	**148 230**	**316 095**	**0**	**316 095**
VI Értékcsökkenési leírás	**477 666**		**477 666**	**1 079**	**994**	**1 171**	**480 910**	**0**	**480 910**
VII Egyéb ráfordítások	**752 536**		**752 536**	**1 443**	**2 404**	**7 718**	**764 101**	**0**	**764 101**
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII) (23=04±07+11-(16+20+21+22))	**-591 907**	**-70 969**	**-662 876**	**-816**	**-1 926**	**-10 734**	**-605 383**	**-70 969**	**-676 352**
16 Kapott (járó) osztalék és részesedés	84		84	0	0	0	84	0	84
17 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2 028		2 028	8	8	5	2 049	0	2 049
18 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=18a) (26>=27)	0	96	96	0	0	0	0	96	96
18a - ebből: árfolyamnyereség	0	96	96	0	0	0	0	96	96

4. számú melléklet

Eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ÖNKORMÁNYZAT			MŰZEUM	KÖNYVTÁR	KÖZÖS ÖK	ÖSSZESEN NETTÓ		
	Tárgyi időszak	Auditálási eltérés	Összesen	Tárgyi időszak	Tárgyi időszak	Tárgyi időszak	Tárgyi időszak	Auditálási eltérés	Összesen
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=16+17+18) (28=24+...+26)	**2 112**	**96**	**2 208**	**8**	**8**	**5**	**2 133**	**96**	**2 229**
19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	225		225	0	0	0	225	0	225
20 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0	4 650	4 650	0	0	0	0	4 650	4 650
21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a) (31>=32)	9 691		9 691	0	0	0	9 691	0	9 691
21a - ebből: árfolyamveszteség	8 193		8 193	0	0	0	8 193	0	8 193
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21) (33=29+...+31)	**9 916**	**4 650**	**14 566**	**0**	**0**	**0**	**9 916**	**4 650**	**14 566**
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) (34=28-33)	**-7 804**	**-4 554**	**-12 358**	**8**	**8**	**5**	**-7 783**	**-4 554**	**-12 337**
C) SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B) (35=±23±34)	**-599 711**	**-75 523**	**-675 234**	**-808**	**-1 918**	**-10 729**	**-613 166**	**-75 523**	**-688 689**
22 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	807 747		807 747	0	0	0	807 747	0	807 747
23 Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek	1 298 503		1 298 503	0	0	0	1 298 503	0	1 298 503
X Rendkívüli eredményszemléletű bevételek (=22+23) (=36+37)	**2 106 250**	**-2 104 009**	**2 241**	**0**	**0**	**0**	**2 106 250**	**-2 104 009**	**2 241**
XI Rendkívüli ráfordítások	**9 310**		**9 310**	**0**	**0**	**0**	**9 310**	**0**	**9 310**
D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI) (40=38-39)	**2 096 940**	**-2 104 009**	**-7 069**	**0**	**0**	**0**	**2 096 940**	**-2 104 009**	**-7 069**
E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D) (41=±35±40)	**1 497 229**	**-2 179 532**	**-682 303**	**-808**	**-1 918**	**-10 729**	**1 483 774**	**-2 179 532**	**-695 758**

5. számú melléklet

Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről

adatok ezer forintban

	MEGNEVEZÉS	Összesen	5610001 Éttermi vendéglátás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	5629121 Óvodai intézményi étkeztetés Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	5629131 Iskolai intézményi étkeztetés Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	5629141 Tanulók kollégiumi étkeztetése Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	6020001 Televízió-műsor összeállítása, szolgáltatása Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	6800021 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	7300001 Reklám, piackutatás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén
1	Anyagköltség	71 854	27 963	10 795	18 428	2 364	46	0	0
2	Igénybe vett szolgáltatások értéke	140 250	2 709	1 046	1 785	229	319	30	1 531
3	Bérköltség	208 595	10 094	3 897	6 652	853	3 853	0	0
4	Személyi jellegű egyéb kifizetések	41 726	1 286	496	847	109	579	0	0
5	Bérjárulékok	65 774	3 048	1 177	2 009	258	1 172	0	0
6	Értékcsökkenési leírás	480 910	0	0	147	0	0	0	0
7	**KÖZVETLENÜL A 7. SZÁMLAOSZTÁLYBAN ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK (=1+...+6)**	**1 009 109**	**45 100**	**17 411**	**29 868**	**3 813**	**5 969**	**30**	**1 531**
8	Központi irányítás költségei (66. számlacsoport)	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Egyéb általános költségek (61-65. számlacsoportokon elszámolt költségek)	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Elsődlegesen a 6. számlaosztályban elszámolt általános költségek (=08+09)	0	0	0	0	0	0	0	0
11	**KÖZVETLEN ÖNKÖLTSÉG (=7+9)**	**1 009 109**	**45 100**	**17 411**	**29 868**	**3 813**	**5 969**	**30**	**1 531**
12	A szakfeladatra jellemző feladatmutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0	0
13	A szakfeladatra jellemző teljesítménymutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0	0
14	A feladatmutató egy egységére jutó közvetlen önköltség (=11/12)	0	0	0	0	0	0	0	0
15	A teljesítménymutató egy egységére jutó közvetlen költség (=11/13)	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	107 432	15 226	9 198	11 917	2 859	22	4 077	1 672
17	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	91 175	0	11 360	20 312	1 559	0	0	0
18	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	807 747	0	0	0	0	0	0	0
19	**SZAKFELADATOKRA ELSZÁMOLT EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK (=16+17+18)**	**1 006 354**	**15 226**	**20 558**	**32 229**	**4 418**	**22**	**4 077**	**1 672**
20	**MEGTÉRÜLT ÖNKÖLTSÉG (=11-19)**	**2 755**	**29 874**	**-3 147**	**-2 361**	**-605**	**5 947**	**-4 047**	**-141**
21	A feladatmutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/12)	0	0	0	0	0	0	0	0
22	A teljesítménymutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/13)	0	0	0	0	0	0	0	0

5. számú melléklet

Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről

adatok ezer forintban

	MEGNEVEZÉS	8210001 Adminisztratív kiegészítő szolgáltatás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	8891011 Bölcsődei ellátás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	8892011 Gyermekjóléti szolgáltatás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	8899251 Támogató szolgáltatás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	8899261 Közösségi szolgáltatások (kivéve: szenvedélybetegek alacsonyküszöbű ellátása) Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	9105021 Közművelődési intézmények, közösségi színterek működtetése Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	9990001 Szakfeladatra el nem számolt tételek Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén
1	Anyagköltség	0	1 545	0	0	0	752	9 961
2	Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	150	0	0	0	5 391	127 060
3	Bérköltség	0	558	0	0	0	5 835	176 853
4	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	71	0	0	0	355	37 983
5	Bérjárulékok	0	168	0	0	0	1 702	56 240
6	Értékcsökkenési leírás	0	0	0	0	0	669	480 094
7	**KÖZVETLENÜL A 7. SZÁMLAOSZTÁLYBAN ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK (=1+...+6)**	**0**	**2 492**	**0**	**0**	**0**	**14 704**	**888 191**
8	Központi irányítás költségei (66. számlacsoport)	0	0	0	0	0	0	0
9	Egyéb általános költségek (61-65. számlacsoportokon elszámolt költségek)	0	0	0	0	0	0	0
10	Elsődlegesen a 6. számlaosztályban elszámolt általános költségek (=08+09)	0	0	0	0	0	0	0
11	**KÖZVETLEN ÖNKÖLTSÉG (=7+9)**	**0**	**2 492**	**0**	**0**	**0**	**14 704**	**888 191**
12	A szakfeladatra jellemző feladatmutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0
13	A szakfeladatra jellemző teljesítménymutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0
14	A feladatmutató egy egységére jutó közvetlen önköltség (=11/12)	0	0	0	0	0	0	0
15	A teljesítménymutató egy egységére jutó közvetlen költség (=11/13)	0	0	0	0	0	0	0
16	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	31	1 752	134	0	0	1 883	58 661
17	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	11 506	0	8 688	8 000	1 075	28 675
18	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0	0	0	0	807 747
19	**SZAKFELADATOKRA ELSZÁMOLT EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK (=16+17+18)**	**31**	**13 258**	**134**	**8 688**	**8 000**	**2 958**	**895 083**
20	**MEGTÉRÜLT ÖNKÖLTSÉG (=11-19)**	**-31**	**-10 766**	**-134**	**-8 688**	**-8 000**	**11 746**	**-6 892**
21	A feladatmutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/12)	0	0	0	0	0	0	0
22	A teljesítménymutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/13)	0	0	0	0	0	0	0

RÉSZLETES INDOKOLÁS

2014. 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 2014. évi gazdálkodásának alapját képező költségvetését a 2/2014.(III.3.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

A rendelet

851 627 e forint	**működési költségvetési bevétellel**
851 627 e forint	**működési költségvetési kiadással**
0 e forint	**működéi egyenleggel**
0 e forint	**működési célú belső finanszírozási bevétellel**
0 e forint	**működési célú külső finanszírozási bevétellel**
0 e forint	**működési célú külső finanszírozási kiadással**
812 963 e forint	**felhalmozási költségvetési bevétellel**
824 325 e forint	**felhalmozási költségvetési kiadással**
11 362 e forint	**felhalmozási hiánnyal**
11 362 e forint	**felhalmozási célú belső finanszírozási bevétellel**
0 e forint	**felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel**
0 e forint	**felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással**

került elfogadásra, s így a költségvetés

bevételi főösszege	**1 675 952 e forint**
kiadási főösszege	**1 675 952 e forint**

volt.

Az elfogadott költségvetés 3 alkalommal került módosításra.

A módosítások után a költségvetés

módosított működési költségvetési bevételei	**1 018 873 e forintban**
módosított működési költségvetési kiadásai	**1 025 943 e forintban**
működési költségvetési hiánya	**7 070 e forintban**
működési célú belső finanszírozási bevétele	**58 025 e forintban**
működési célú külső finanszírozási bevétele	**14 851 e forintban**
működési célú külső finanszírozási kiadásai	**14 851 e forintban**
módosított felhalmozási költségvetési bevételei	**1 054 252 e forintban**
módosított felhalmozási költségvetési kiadásai	**1 007 162 e forintban**
felhalmozási költségvetési többlete	**47 090 e forintban**
felhalmozási célú belső finanszírozási bevétele	**126 105 e forintban**
felhalmozási célú külső finanszírozási bevétele	**0 e forintban**

felhalmozási célú külső finanszírozási kiadásai 224 150 e forintban

módosított bevételi költségvetési főösszege 2 272 106 e forintban
módosított kiadási költségvetési főösszege 2 272 106 e forintban

került meghatározásra.

A változások az alábbi hatáskörökben történtek:

- Országgyűlés hatáskörében 224 150 e forint
- Kormány hatáskörében 44 789 e forint
- Képviselő-testület hatáskörében 324 215 e forint

3. Az Önkormányzat intézményrendszerét érintő 2014. évi változások

Zirc Városi Önkormányzat által 2014. 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 Zirci Közös Önkormányzati Hivatal látja el továbbá a Zirci Járás Önkormányzati Társulás és a Zirc és Lókút Óvodatársulás működésével kapcsolatos adminisztratív feladatokat is.

- **Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB**
- **Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház**

Alap- és középfokú 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 működtetési feladatok Önkormányzatunkat terhelik.

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

Óvodai nevelés

A Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde Intézményt a Zirc és Lókút Óvodatársulás tartja fenn.

4. Az Önkormányzat költségvetési létszámkeretét érintő 2014. évi változások

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete költségvetési rendeletének módosítása keretében döntött a közfoglalkoztatási létszámkeret 22 fővel történő megemeléséről.
Ezzel az Önkormányzat (közfoglalkoztatottakkal együtt értendő) költségvetési létszámkeretét 101 főről 123 főre emelte.

5. Az Önkormányzat 2014. évi likviditási helyzete

Önkormányzatunk likviditási helyzete a 2013. évhez hasonlóan kedvezően alakult. Biztonsági tartalékként, a fizetőképesség folyamatos fenntartása érdekében számlavezető pénzintézetünkkel 35 millió forint folyószámla-hitelkeret szerződést kötöttünk.

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

6. Bevételi források és azok teljesítése

adatok ezer forintban

Bevételi jogcímek	2014. évi			
	Eredeti előirányzat	Hatályos előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Közhatalmi bevételek	312 096	317 292	297 008	93,61
ebből: helyi adók és adójellegű bevételek	*311 096*	*310 686*	*293 749*	*94,55*
Intézményi működési bevételek	73 684	159 769	137 689	86,18
Felh-i és tőke jellegű bevételek	0	16 772	26 667	158,99
Állami támogatások, kiegészítések	410 696	679 635	679 635	100,00
Működési célra átvett pénzeszközök	55 151	96 317	93 648	120,20
Felh-i célra átvett pénzeszközök	812 963	803 340	801 162	101,48
Finanszírozási bevételek	0	14 851	14 851	100,00
Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	11 362	184 130	184 130	100,00
Összesen:	**1 675 952**	**2 272 106**	**2 234 790**	**98,36**

Az Önkormányzat bevételei a módosított előirányzathoz viszonyítva 98,36 %-ban teljesültek.

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

Megnevezés	Összeg (ezer forintban)
Az e-útdíj bevezetésével egyidejűleg a magántulajdonos árufuvarozók versenyképességét javító intézkedések miatt az önkormányzatoknál keletkező bevételkiesés ellentételezése	1 011
Könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatása	3 679
A 2013. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása	1 261
Üdülőhelyi feladatok támogatása	6 706
Települési önkormányzatok köznevelési feladatainak egyéb támogatása	12 704
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	13
A települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatása	187
Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	8 039
Adósságkonszolidáció során törlesztési célú támogatásként kapott összeg	224 422
Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése	16 988
ebből: rendszeres szociális segély	*4 408*
normatív lakásfenntartási támogatás	*4 329*
adósságkezelési támogatás	*196*
FHT	*8 055*
A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2014. évi kompenzációja	13 440
A közbiztonság növelését szolgáló önkormányzati fejlesztések támogatása	6 959
„Itthon vagy – Magyarország szeretlek” programsorozat	520

Az alábbi táblázat a 2014. évben a nettó finanszírozás keretében kapott állami támogatások összegeit tartalmazza forintban:

Megnevezés	Összesen
Települési önkormányzatok általános működési támogatása	**155 394 220**
Óvodai dolgozók bértámogatása	**109 063 253**
Óvodapedagógusok támogatása	***83 863 253***
Óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők támogatása	***25 200 000***
Óvodaműködtetési támogatás	**13 197 333**
Gyermekétkeztetés támogatása	**34 854 282**
Szakmai dolgozók bértámogatása	***19 371 840***
Üzemeltetési támogatás	***15 482 442***
Pénzbeli szociális ellátásokhoz való hozzájárulás	**0**
Szociális és gyermekjóléti ellátások támogatása	**61 341 340**
Gyermekek napközbeni ellátása	***9 882 000***
Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás általános feladatai	***21 948 300***
Szociális étkeztetés	***2 989 440***
Házi segítségnyújtás	***7 728 500***
Időskorúak nappali intézményi ellátása	***2 125 500***
Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása	***12 650 000***
Pszichiátriai és szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása	***4 017 600***

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

Bevételi jogcímek	2014. évi		
	Eredeti előirányzat	Hatályos előirányzat	Teljesítés
Közhatalmi bevételek	18,62	13,96	13,29
ebből: helyi adók és adójellegű bevételek	*18,56*	*13,67*	*13,14*
Intézményi működési bevételek	4,40	7,03	6,16
Felh-i és tőke jellegű bevételek	0,00	0,74	1,19
Állami támogatások, kiegészítések	24,50	29,91	30,41
Működési célra átvett pénzeszközök	3,29	4,24	4,19
Felh-i célra átvett pénzeszközök	48,51	35,37	35,86
Finanszírozási bevételek	0,00	0,65	0,66
Előző évi maradvány igénybevétele	0,68	8,10	8,24
Összesen:	**100,00**	**100,00**	**100,00**

A 2014. évben realizált bevételekből a működési bevételek összege 1 045 796 ezer forint, mely az összes bevétel 46,80 %-át teszi ki. A felhalmozási bevételek összege 1 188 994 ezer forint, mely a bevételek 53,20 %-a.

7. Kiadások alakulása

adatok ezer forintban

Kiadási jogcímek	2014. évi			
	Eredeti előirányzat	Hatályos előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi jellegű kiadások	193 967	240 182	232 705	96,89
Munkaadókat terhelő járulékok	50 205	65 444	59 843	91,44
Dologi kiadások	277 401	318 164	289 660	91,04
Működési célra átadott pénzeszközök	296 868	319 358	312 660	97,90
Felh.-i célra átadott pénzeszközök	0	15 009	11 655	77,65
Társ. és szoc. pol. juttatások	0	27 913	26 710	95,69
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 125	1 125	1 057	93,96
Felújítások	34 393	60 936	52 390	85,98
Felhalmozási kiadások	786 932	807 819	770 353	95,36
Finanszírozási kiadások	0	239 001	224 150	93,79
Tartalékok	35 061	177 155	0	0,00
Összesen:	**1 675 952**	**2 272 106**	**1 981 183**	**87,20**

Az Önkormányzat kiadásai a módosított előirányzathoz viszonyítva 87,20 %-ban teljesültek.

Önkormányzatunknál a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről és személyi juttatásairól szóló adatszolgáltatás a rendelet 20. melléklete tartalmazza.

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

Kiadási jogcímek	2014. évi		
	Eredeti előirányzat	Hatályos előirányzat	Teljesítés
Személyi jellegű kiadások	11,57	10,57	11,76
Munkaadókat terhelő járulékok	3,00	2,88	3,02
Dologi kiadások	16,55	14,00	14,62
Működési célra átadott pénzeszközök	17,71	14,06	15,78
Felh.-i célra átadott pénzeszközök	0,00	0,66	0,59
Társ. és szoc. pol. juttatások	0,00	1,23	1,35
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,07	0,05	0,05
Felújítások	2,05	2,68	2,64
Felhalmozási kiadások	46,96	35,55	38,88
Finanszírozási kiadások	0,00	10,52	11,31
Tartalékok	2,09	7,80	0,00
Összesen:	**100,00**	**100,00**	**100,00**

A teljesített kiadásokon belül Önkormányzatunk 53,43 %-ot fordított felhalmozási kiadásokra.

Önkormányzatunknál 2014. évben Európai Uniós forrásból az alábbi fejlesztések kezdődtek, folytatódtak, illetve fejeződtek be:

1. *LEADER Műemlék építmények megóvása-felújítása*
2. *TIOP-1.2.2.-11/1 „Kincsek a padláson – a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház tanulmányi raktára"*
3. 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" címmel.*
4. *TÁMOP-3.2.13-12/1-2012-0470 "Nomád múzeum - a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház (RAMNAH) kihelyezett foglalkozásai"*
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"*
6. *Önellátó Bakonyi térséggé válás támogatása "Napenergia hasznosítása az Ifjúsági és Közösségi Házban"*
7. *„Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola "F" épületének energetikai felújítása" című, KEOP-5.5.0/B/12-2013-0327 azonosítószámú*

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" címmel.*

A projekt időtartama 2013. január 1. - 2014. április 30.

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 az ***Intézményre eső pályázati összeg: 10.684.495,- Ft***.

2014-ben főbb megvalósítási területei:

- Szövegértés-fejlesztő képzések közoktatásban résztvevő célcsoport számára, együttműködésben a Reguly Antal Általános Iskolával. (3 csoport, 6 -7 fővel, április-május hónapban, hetente) – ***5 év fenntartási kötelezettséggel***
- Helyismereti tartalmak bővítése: a Bakony-Balaton együttműködés 1. projektben létrehozott ZirciWiki ***(Jelenleg már „Zirci helytörténeti gyűjtemény" néven található)*** továbbfejlesztése, cikkadatbázis és tárgyszókészlet bővítése. – ***a pályázat lezárása után is folyamatosan zajlik. Az adatbázis alkalmas a települési értékek megjelenítésére.***
- Zirc és Vidéke folyóirat régi folyamainak (1905-1911. és 1931-1944) hozzáférhetővé tétele, együttműködésben az Országos Széchényi Könyvtárral. – ***a régi számokat mikrofilmen őrzik, ennek konvertálása után kerülhetett feldolgozásra, digitalizálásra. A számok a Zirci helytörténeti gyűjteményben már hozzáférhetők.***
- Az intézményi honlap könyvtári információinak angol nyelvű fordítása
- OPAC-katalógus adatbázis-bővítése, karbantartása, tárgyszókészletének bővítése
- Irodalomajánló összeállítása, megjelentetése az általános iskola felső tagozatos diákjai és középiskolások számára

TÁMOP-3.2.13-12/1-2012-0470 "Nomád múzeum - a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház (RAMNAH) kihelyezett foglalkozásai"

A projekt célja az volt, hogy a RAMNAH tudományos és kézműves tevékenysége eljusson a zirci és Zirc környéki települések oktatási intézményeibe, támogatva azok oktatási programját. A RAMNAH sokoldalú tevékenysége a helytörténeti-néprajzi és a nyelvtörténeti-nyelvrokonsági kutatások mellett képzőművészeti gyűjteményen is alapul, mindezt kiegészíti az alkotóházi tevékenység. E széles skála sok kapcsolódási pontot kínál a helyi nevelési és oktatási programokhoz. Ezek kihasználására a

RAMNAH az iskolákhoz "házhoz menve" szervezett témanapokat a 2013-14-es tanévben, amelyek egyes kérdéseket több szempontból, komplex eszközrendszerrel dolgozott fel. Programsorozatunk elsősorban a pásztorok, az állattartás köré szerveződött, és magában foglalta a biológiai, tájhasználati, helytörténeti, néprajzi elemeket éppúgy, mint a pásztorsághoz kapcsolódó, vagy éppen az állati nyersanyagok felhasználásán alapuló kézműves technikákat.

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.

KEOP-5.5.0/B/12-2013-0327 azonosítószámú „Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola "F" épületének energetikai felújítása"

A Képviselő-testület a 25/2013.(II.13.) számú határozatában döntött az „Épületenergetikai fejlesztések megújuló energiaforrás hasznosítással kombinálva" című, KEOP-2012-5.5.0/B kódszámú konstrukcióhoz való pályázat benyújtásáról.

A pályázat megvalósítási helyszínének pontos címe és helyrajzi száma:
8420 Zirc, Köztársaság u. 5. szám és 1910 hrsz

A projekt megnevezése:
Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola "F" épületének energetikai felújítása

A tervezett beruházás teljes költsége:	171 518 460 forint
A tervezett beruházás támogatás szempontjából elszámolható költsége:	171 518 460 forint
Az önkormányzati saját forrás:	25 727 769 forint
KEOP forrásból igényelt támogatás:	145 790 691 forint

A projekttel kapcsolatban az alábbi események történtek:

12/2013.(I.28.) számú határozat	Pályázat benyújtási szándékának kinyilvánítása
13/2013.(I.28.) számú határozat	Projektmenedzseri feladatok ellátása
14/2014.(I.28.) számú határozat	Műszaki tervdokumentáció
128/2014.(VI.3.) számú határozat	Kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárás
129/2014.(VI.3.) számú határozat	Közbeszerzési eljárás bonyolítójának kiválasztása
159/2014.(VIII.21.) számú határozat	Műszaki ellenőr kiválasztása
158/2014.(VIII.21.); 168/2014.(VIII.28.); 172/2014.(IX.11.); 185/2014.(IX.19.) számú határozatok	Kivitelező kiválasztása
241/2014.(XI.27.) számú határozat	Tájékoztatási és nyilvánossági feladatok ellátása

8. ***Maradvány változásának tartalma és okai***

2013. évi helyesbített maradványunk ***185 608 ezer forint***
2014. évi helyesbített maradványunk ***253 607 ezer forint***

A tárgyévi maradvány növekedésének oka a záró pénzkészlet egyértelmű növekedéséből adódik.

Az állami támogatások elszámolásából adódóan 8 049 640 forint pótigénye keletkezett önkormányzatunknak. Ez 60 260 forint visszafizetési kötelezettséget jelent a szociális ágazati pótlék, és 2 033 988 forintot gyermekétkeztetéssel kapcsolatban kapott támogatások tekintetében. Szociális feladatellátás területén 5 895 940 forint, míg köznevelési területen 4 247 948 forint többletigényünk keletkezett.

9. ***Hitelműveletek alakulása***

2014. január 27-i rendes Képviselő-testületi ülésen került megtárgyalásra a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 67-68. §-aiban szabályozott adósságkonszolidáció kérdésköre.

Akkor a 6/2014.(I.27.) számú határozatunkkal kinyilvánítottuk szándékunkat, miszerint igénybe kívánja venni önkormányzatunk a 2013. december 31. napján fennálló adósságállományunk – jogszabályban rögzített feltételek melletti - Magyar Állam általi átvállalását.
A Pénzintézetekkel megtörtént egyeztetések után eleget tettünk adatszolgáltatási kötelezettségeinknek.

2014. február 12. napig került sor a korábban jelzett adósságelemekkel kapcsolatosan a 2014. január 1- 2014. február 28. közötti időszakban felmerülő járulékok, kamatok összegeinek kimutatására, tekintettel arra, hogy az átvállalás napjáig felmerülő járulékos költségek is a konszolidáció részét képezik.

Az adósságkonszolidáció adatait az alábbi táblázat foglalja össze:

Hitel	Deviza nem	Állomány 2013. december 31.	2014. február 28. napjáig felmerülő költségek (kamatok, egyéb járulékok)	Átvállalandó összeg mindösszesen
Zirc Önkormányzati Kötvény	CHF	702 037,46	632	702 669,46
ÖKIF „A” hitelcél	HUF	6 801 456	77 915	36 879 371
ÖKIF „B” hitelcél	HUF	2 029 870	7 624	2 037 494
Közkincs	HUF	7 316 744	26 163	7 342 907

Fejlesztési hitelállományunk 2014. december 31-én nem volt.
Folyószámla-hitel állományunk 2014. december 31. napján nem volt.

Lakásalap elszámolás:

Megnevezés	Összeg
Lakásalap bevétele 2013. december 31-ig	182 093 e forint
Bevétel 2014. évben	0 e forint
Bevétel összesen:	182 093 e forint
Felhasználás a lakásalapból 2012. december 31-ig	65 361 e forint
Felhasználás 2014. évben	226 e forint
Egyenleg 2014. december 31-én	116 506 e forint
Lakásalap számlán lévő pénzeszköz 2014. december 31-én	14 503 e forint
Hiány	102 003 e forint

Jelzáloggal terhelt ingatlanaink:

35 millió Ft folyószámlahitelhez
- Zirc 1893/1

10. A számviteli politika főbb vonásai

10.1. Könyvvezetés módja

A könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza.
A könyvelés az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) Kormány rendelet előírásainak megfelelően történt.
A főkönyvi könyvelés a POLISZ 2000 integrált gazdálkodási rendszerrel történik. Az analitikus nyilvántartások egy része manuálisan történik.

10.2. Beszámoló készítés rendje

Az éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint január 31.
Az éves költségvetési beszámoló részei:
a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
aa) költségvetési jelentés,
ab) maradvány kimutatás,
ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
ba) mérleg,
bb) eredménykimutatás,
bc) költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
bd) kiegészítő melléklet.

10.3. Amortizációs politika

Az immateriális javak, tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök üzembe helyezését követően értékcsökkenést a 4/2013. (I.11.) Kormány rendelet előírásai alapján meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően kell elszámolni.

Az 200 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti (kisértékű) vagyoni jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzéskor egy összegben kiadásként kerülnek elszámolásra.

10.4. 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 2013. évi mérleg főösszege: **4 031 813 e forint**
A 2014. évi mérleg főösszege: **6 065 502 e forint**

A vagyoni helyzet alakulása

adatok ezer forintban

MEGNEVEZÉS	2014. ÉV*	2014. ÉV
A/I Immateriális javak	5 275	3 259
A/II Tárgyi eszközök	4 494 220	5 736 334
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	33 630	33 630
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	**4 533 125**	**5 773 223**
B/I Készletek	1 363	1 243
B/II Értékpapírok	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	**1 363**	**1 243**
C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0
C/III/IV Forintszámlák, devizaszámlák	183 490	230 136
C/V Idegen pénzeszközök	794	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+…+C/V)	**184 284**	**230 136**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	25 644	27 591
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 056	1 689
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 229	19 273
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	**27 929**	**48 553**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**10 813**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**0**	**1 534**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	**4 746 701**	**6 065 502**
G/I/II/III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	5 733 731	5 733 731
G/IV Felhalmozott eredmény	- 1 249 742	-1 235 116
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	1 483 774
G) SAJÁT TŐKE (=G/I+…+G/VI)	**4 483 989**	**5 982 389**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+…+H/I/9)	241 158	3 042
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+…+H/II/9)	0	29 321
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H)/III/1+…+H)/III/7)	20 760	18 019
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	**261 918**	**50 382**
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**794**	**0**
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	**0**	**32 731**
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K)	**4 746 701**	**6 065 502**

* Az oszlop az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet végrehajtása eredményeképpen összeállított rendező mérleg adatait tartalmazza.

Zirc, 2015. május 12.

Ottó Péter
polgármester

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága

8420 Zirc, Március 15. tér 1.

K I V O N A T

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága
2015. május 5-i ülésének jegyzőkönyvéből

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
Pénzügyi Ellenőrző Bizottságának

96/2015.(V.5.) határozata

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága véleménye szerint megállapítható, hogy a 2014. évi költségvetés végrehajtásáról szóló éves beszámoló –figyelembe véve a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakat- az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

K.m.f.

Lingl Zoltán s.k.
biz. elnök

Dr. Kovács László s.k.
hitelesítő

A kivonat hiteléül:

Simon Lajosné

1. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI MÉRLEGE

adatok ezer forintban

	A	B	C	D	E	F		G	H	I	J	K	L	M
Sor-szám	Rovat	Megnevezés	2013. évi teljesítés	2014. évi eredeti előirányzat	2014. évi hatályos előirányzat	2014. évi teljesítés	*Teljesítés %-a*	Rovat	Megnevezés	2013. évi teljesítés	2014. évi eredeti előirányzat	2014. évi hatályos előirányzat	2014. évi teljesítés	*Teljesítés %-a*
1		**I. Működési célú bevételek**							**I. Működési költségvetés**					
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	122,902	73,684	159,769	137,689	*86.18*	K.1	1.) Személyi juttatások	244,532	193,967	240,182	232,705	*96.89*
3	B.3	2.) Közhatalmi bevételek	331,567	312,096	317,292	297,008	*93.61*	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	59,037	50,205	65,444	59,843	*91.44*
4	B.1	3.) Működési támogatások	404,971	410,696	444,575	444,575	*100.00*	K.3	3.) Dologi kiadások	258,405	277,401	318,164	289,660	*91.04*
5	B.1	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	100,863	52,678	93,749	91,080	*97.15*	K.4	4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások	35,160	0	27,913	26,710	*95.69*
6	B.6	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	2,721	0	75	75	*100.00*	K.4	5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai	948	1,125	1,125	1,057	*93.96*
7	B.8	6.) Előző évi műk-i pénzm. igénybevétele	16,659	0	58,025	58,025	*100.00*	K.5	6.) Egyéb működési kiadások	187,728	296,868	317,859	311,161	*97.89*
8								K.5	7.) Általános működési tartalék	0	3,561	26,479	0	*0.00*
9								K.5	8.) Működési céltartalék	0	28,500	27,278	0	*0.00*
10		**Működési célú bevételek összesen:**	**979,683**	**849,154**	**1,073,485**	**1,028,452**	***95.80***		**Működési célú kiadások összesen:**	**785,810**	**851,627**	**1,024,444**	**921,136**	***89.92***
11		**II. Felhalmozási célú bevételek**							**II. Felhalmozási költségvetés**					
12	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	106	0	16,772	26,667	*159.00*	K.6	1.) Beruházások	441,236	786,932	807,819	770,353	*95.36*
13	B.1	2.) Felhalmozási támogatások	44,515	0	235,060	235,060	*100.00*	K.7	2.) Felújítások	78,037	34,393	60,936	52,390	*85.98*
14	B.1	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	413,811	811,331	800,788	800,788	*100.00*	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	7,404	0	14,759	11,405	*77.27*
15	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	7,142	1,487	1,487	261	*17.55*	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	233	0	*0.00*
16	B.8	5.) Előző évi felh-i pénzm. igénybevétele	130,836	11,362	126,105	126,105	*100.00*	K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0	3,000	123,165	0	*0.00*
17		**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**596,410**	**824,180**	**1,180,212**	**1,188,881**	***100.73***		**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**526,677**	**824,325**	**1,006,912**	**834,148**	***82.84***
18	**B.6**	**III. Kölcsönök**						**K.5**	**III. Kölcsönök**					
19		1.) Működési célú kölcsönök	463	2,473	2,493	2,493	*100.00*		1.) Működési célú kölcsönök	0	0	1,499	1,499	*100.00*
20		2.) Felhalmozási célú kölcsönök	307	145	1,065	113	*10.61*		2.) Felhalmozási célú kölcsönök	0	0	250	250	-
21														
22		**IV. Finanszírozási bevételek**							**IV. Finanszírozási kiadások**					
23	B.8	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	14,851	14,851	*100.00*	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	31,410	0	14,851	0	*0.00*
24	B.8	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	-	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	71,512	0	224,150	224,150	*100.00*
25		**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**1,576,863**	**1,675,952**	**2,272,106**	**2,234,790**	***98.36***		**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**1,415,409**	**1,675,952**	**2,272,106**	**1,981,183**	***87.20***

2. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZEVONT MÉRLEGE

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
	ESZKÖZÖK			
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	1,701	0	1,143
02	A/I/2 Szellemi termékek	3,574	0	2,116
03	A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	**A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3) (04=01+02+03)**	**5,275**	**0**	**3,259**
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4,167,084	0	4,792,070
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	23,066	0	92,430
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	304,070	0	851,834
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) (10=05+...+09)**	**4,494,220**	**0**	**5,736,334**
11	A/III/1 Tartós részesedések (11>=12+13)	33,630	0	33,630
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	0
14	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (14>=15+16)	0	0	0
15	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
16	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
17	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	**A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3) (18=11+14+17)**	**33,630**	**0**	**33,630**
19	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
20	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
21	**A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2) (21=19+20)**	**0**	**0**	**0**
22	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) (22=04+10+18+21)**	**4,533,125**	**0**	**5,773,223**
23	B/I/1 Vásárolt készletek	1,363	0	1,243
24	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
25	B/I/3 Egyéb készletek	0	0	0
26	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
27	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
28	**B/I Készletek (=B/I/1+…+B/I/5) (28=23+...+27)**	**1,363**	**0**	**1,243**
29	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
30	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (30>=31+...+35)	0	0	0
31	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0
32	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
33	B/II/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
34	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
35	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0
36	**B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) (36=29+30)**	**0**	**0**	**0**
37	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II) (37=28+36)**	**1,363**	**0**	**1,243**
38	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
39	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0
40	C/III Forintszámlák	181,949	0	228,630
41	C/IV Devizaszámlák	1,541	0	1,506
42	C/V Idegen pénzeszközök	794	0	0
43	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+…+C/V) (43=38+...+42)**	**184,284**	**0**	**230,136**
44	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (44>=45)	0	0	0
45	D/I/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
46	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (46>=47)	0	0	0
47	D/I/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
48	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	17,127	0	19,627
49	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	4,057	0	7,273
50	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
51	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (51>=52)	3,395	0	0
52	D/I/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2,478	0	0

53	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (53>=54)	1,065	0	691
54	D/I/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	1,065	0	691
55	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (55>=56)	0	0	0
56	D/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
57	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+…+D/I/8) (57=44+46+48+...+51+53+55)**	**25,644**	**0**	**27,591**
58	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (58>=59)	0	0	0
59	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
60	D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (60>=61)	0	0	0
61	D/II/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
62	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
63	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	0	383
64	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
65	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (65>=66)	0	0	0
66	D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
67	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (67>=68)	1,056	0	1,306
68	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	1,056	0	1,306
69	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (69>=70)	0	0	0
70	D/II8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
71	**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+…+D/II/8) (71=58+60+62+...+65+67+69)**	**1,056**	**0**	**1,689**
72	D/III/1 Adott előlegek (72>=73+...+77)	812	0	19,273
73	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
74	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	0	0	0
75	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	231	0	59
76	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	581	0	702
77	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	0	18,512
78	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
79	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0
80	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	0	0
81	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
82	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
83	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	417	0	0
84	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+…+D/III/7) (84=72+78+...+83)**	**1,229**	**0**	**19,273**
85	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) (85=57+71+84)**	**27,929**	**0**	**48,553**
86	**E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**10,813**
87	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	233
88	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	1,301
89	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0
90	**F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) (90=87+...+89)**	**0**	**0**	**1,534**
91	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) (91=22+37+43+85+86+90)**	**4,746,701**	**0**	**6,065,502**

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZEVONT MÉRLEGE

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
	FORRÁSOK			
92	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5,550,241	0	5,550,241
93	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
94	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	183,490	0	183,490
95	G/IV Felhalmozott eredmény	-1,249,742	0	-1,235,116
96	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0
97	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	1,483,774
98	**G) SAJÁT TŐKE (=G/I+…+G/VI) (98=92+...+97)**	**4,483,989**	**0**	**5,982,389**
99	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	89	0	0
100	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	927	0	0
101	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	19,516	0	409
102	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
103	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (103>=104)	0	0	0
104	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
105	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
106	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	165	0	0
107	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (107>=108)	4,504	0	2,633
108	H/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
109	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (109>=110+...+117)	215,957	0	0
110	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
111	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
112	H/I/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0
113	H/I/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	46,148	0	0
114	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
115	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
116	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	169,809	0	0
117	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
118	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+…H/I/9) (118=99+...+103+105+...+107+109)**	**241,158**	**0**	**3,042**
119	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
120	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	871
121	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	13,599
122	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
123	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (123>=124)	0	0	0
124	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
125	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
126	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
127	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (127>=128)	0	0	0
128	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
129	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (129>=130+...+137)	0	0	14,851
130	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	14,851

131	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
132	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0
133	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
134	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
135	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
136	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
137	H/II/9h - ebből: költségvetési évévet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
138	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+…H/II/9) (138=119+...+123+125+...+127+129)**	**0**	**0**	**29,321**
139	H/III/1 Kapott előlegek	20,760	0	18,016
140	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
141	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	3
142	H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
143	H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	0	0	0
144	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
145	H/III/7 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0
146	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H)/III/1+…+H)/III/7) (146=139+...+145)	20,760	0	18,019
147	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) (=118+138+146)**	**261,918**	**0**	**50,382**
148	**I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**794**	**0**	**0**
149	**J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**0**
150	K/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
151	K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	30,347
152	K/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	2,384
153	**K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3) (153=150+...+152)**	**0**	**0**	**32,731**
154	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K) (=154=98+147+...+149+153)**	**4,746,701**	**0**	**6,065,502**

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI ÖSSZEVONT EREDMÉNYKIMUTATÁSA

	Megnevezés	2014. év
A	B	C
1	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	296,645
2	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	107,432
3	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	23,645
4	**I. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELE (4=1+2+3)**	**427,722**
5	Saját termelésű készletek állományváltozása	0
6	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
7	**II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (7=±5+6)**	**0**
8	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	444,574
9	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	91,175
10	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	3,924
11	**III. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK (=6+7+8) (11=8+9+10)**	**539,673**
12	Anyagköltség	71,854
13	Igénybe vett szolgáltatások értéke	140,250
14	Eladott áruk beszerzési értéke	0
15	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
16	**IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (=9+10+11+12) (16=12+...+15)**	**212,104**
17	Bérköltség	208,595
18	Személyi jellegű egyéb kifizetések	41,726
19	Bérjárulékok	65,774
20	**V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (=13+14+15) (20=17+...+19)**	**316,095**
21	**VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**	**480,910**
22	**VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**	**563,669**
23	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII) (23=4±7+11-(16+20+21+22))**	**-605,383**
24	Kapott (járó) osztalék és részesedés	84
25	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2,049
26	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=18a) (26>=27)	0
27	- ebből: árfolyamnyereség	0
28	**VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI (=16+17+18) (28=24+...+26)**	**2,133**
29	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	225
30	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0
31	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a) (31>=32)	9,691
32	- ebből: árfolyamveszteség	8,193
33	**IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (=19+20+21) (33=29+...+31)**	**9,916**
34	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) (34=28-33)**	**-7,783**
35	**C) SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B) (35=±23±34)**	**-613,166**
36	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	807,747
37	Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek	1,298,503
38	**X RENDKÍVÜLI EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK (=22+23) (=36+37)**	**2,106,250**
39	**XI RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK**	**9,310**
40	**D)RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI) (40=38-39)**	**2,096,940**
41	**E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D) (41=±35±40)**	**1,483,774**

4. melléklet a 14/2015.(.V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

adatok ezer forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor-szám	Rovat	Megnevezés	2014. évi eredeti előirányzat	2014. évi hatályos előirányzat	2014. évi teljesítés	*Teljesítés %-a*	Rovat	Megnevezés	2014. évi eredeti előirányzat	2014. évi hatályos előirányzat	2014. évi teljesítés	*Teljesítés %-a*
1		**I. Működési célú bevételek**						**I. Működési költségvetés**				
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	57,790	136,173	117,678	*86.42*	K.1	1.) Személyi juttatások	64,585	101,536	95,803	*94.35*
3	B.3	2.) Közhatalmi bevételek	312,096	317,292	296,968	*93.59*	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	17,014	28,239	22,641	*80.18*
4	B.1	3.) Működési támogatások	410,696	444,575	444,575	*100.00*	K.3	3.) Dologi kiadások	219,253	252,084	228,102	*90.49*
5	B.1	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	52,678	75,202	72,672	*96.64*	K.4	4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások	0	27,913	26,710	*95.69*
6	B.6	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	0	0	-	K.4	5.) Ellátottak pénzbeli juttatásai	1,125	1,125	1,057	*93.96*
7	B.8	6.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele	0	55,042	55,042	*100.00*	K.5	6.) Egyéb működési kiadások	296,868	317,859	311,161	*97.89*
8							K.9	7.) Fenntartói működési támogatás	204,827	200,432	200,432	*100.00*
9							K.5	8.) Általános működési tartalék	3,561	26,479	0	*0.00*
10							K.5	9.) Működési céltartalék	28,500	27,278	0	*0.00*
11		**Működési célú bevételek összesen:**	**833,260**	**1,028,284**	**986,935**	***476.65***		**Működési célú kiadások összesen:**	**835,733**	**982,945**	**885,906**	***90.13***
12		**II. Felhalmozási célú bevételek**						**II. Felhalmozási költségvetés**				
13	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	16,772	26,667	*159.00*	K.6	1.) Beruházások	786,932	804,117	766,652	*95.34*
14	B.2	2.) Felhalmozási támogatások	0	235,060	235,060	*100.00*	K.7	2.) Felújítások	34,393	60,936	52,390	*85.98*
15	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	811,331	800,788	800,788	*100.00*	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	14,759	11,405	*77.27*
16	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	1,487	1,487	261	*17.55*	K.9	4.) Fenntartói felhalmozási támogatás	0	0	0	-
17	B.8	5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele	11,362	126,105	126,105	*100.00*	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	233	0	*0.00*
18							K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	3,000	123,165	0	*0.00*
19		**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**824,180**	**1,180,212**	**1,188,881**	***476.55***		**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**824,325**	**1,003,210**	**830,447**	***82.78***
20	**B.6**	**III. Kölcsönök**	**2,618**	**3,558**	**2,606**	***73.24***	**K.5**	**III. Kölcsönök**	**0**	**1,749**	**1,749**	*100.00*
21												
22		**IV. Finanszírozási bevételek**						**IV. Finanszírozási kiadások**				
23	B.8	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	0	14,851	14,851	*100.00*	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0	14,851	0	*0.00*
24	B.8	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	-	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0	224,150	224,150	*100.00*
25		**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**1,660,058**	**2,226,905**	**2,193,273**	***98.49***		**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**1,660,058**	**2,226,905**	**1,942,252**	***87.22***

4. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

TÁRSADALMI SZERVEZETEK, SZERVEZŐDÉSEK PÉNZBELI TÁMOGATÁSA 2014. ÉVI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

adatok ezer forintban

	A	B	C	D	E	F	G
Sor-szám	Megnevezés	2014. évi eredeti ei.	2014. évi hatályos ei.	2014. évi teljesítés	*Teljesítés %-a*	Teljesítésből: Dologi kiadások	Teljesítésből: Műk-i célra átadott pe.
1	Bakonyi Természettudományi Múzeum Baráti Köre	0	31	31	*100.00*		31
2	Zirci Sporthorgász Egyesület	0	40	40	*100.00*		40
3	"Együtt a Könyvtárárt" Alapítvány	0	40	40	*100.00*		40
4	Erdélyi Baráti Kör Barótért Egyesület	0	100	100	*100.00*		100
5	Bakonyi Finnbarátok Köre Egyesület	0	40	40	*100.00*		40
6	Magyar Vöröskereszt Megyei Szervezete	0	431	431	*100.00*		431
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	96	96	*100.00*		96
10	MTTSZ Területi Klub Zirc	0	67	67	*100.00*		67
11	Vakok és Gyengénlátók Zirci Térségi Csoportja	0	70	70	*100.00*		70
12	Vincze Judo Club	0	100	100	*100.00*		100
13	"Wings" Dart Club	0	90	90	*100.00*		90
14	"Zirc Kultúrájáért" Közhasznú Alapítvány	0	1,499	1499	*100.00*		1,499
15	Zirci Római Katolikus Plébánia Árpádházi Szent Erzsébet Katolikus Karitász Csoport	0	58	58	*100.00*	58	
16	Apor Vilmos Római Katolikus Iskola Alapítvány	0	116	116	*100.00*		116
17	Zirci Református Misszió Egyházközösség	0	72	72	*100.00*		72
18	Zirci Baptista Gyülekezet	0	90	90	*100.00*	90	
19	Szín és Vonal Művészetoktatási Közhasznú Alapítvány	0	80	80	*100.00*		80
20	Zirci Kötélugró Csoport	0	56	56	*100.00*	56	
21	Bakonyi Polgárőr Egyesület	400	400	400	*100.00*		400
22	"Ők is emberek" Alapítvány	0	80	80	*100.00*		80
23	Reguly Iskoláért Alapítvány	0	31	31	*100.00*		31
24	Segítő Kezek Alapítvány	0	206	206	*100.00*		206
25	Zirci Országzászló Alapítvány	0	90	90	*100.00*		90
26	Berkes Tamás (Zirc Női Labdarúgás)	0	40	40	*100.00*	40	
27	Diabétesz Klub	0	81	81	*100.00*	81	
28	Papp Zoltán (Zirci Öregfiúk Focicsapat)	0	28	28	*100.00*	28	
29	"Gyűszűkék" Foltvarró Klub	0	40	40	*100.00*	40	
30	Rákóczi Szövetség	0	50	50	*100.00*		50
31	**Összesen:**	**400**	**4,692**	**4,692**	*0.01*	**393**	**4,299**

TÁRSADALMI SZERVEZETEK, SZERVEZŐDÉSEK 2014. ÉVI NEM PÉNZBELI TÁMOGATÁSA

adatok ezer forintban

	A	B	C
Sor-szám	Megnevezés	2014. évi órák száma	2014. évi nem pénzbeli támogatás*
1	"Gyűszűkék" Foltvarró Klub	38	152
2	Békefi Antal Bakonyi Honismereti és Művelődési Társaskör és a Városi Reguly Társaság	6	24
3	Diabétesz Klub	20	80
4	Magas-Bakonyi Méhész Egyesület	6	24
5	Zirc Városi Nyugdíjas Klub	76	304
6	Zirci Városi Nyugdíjas Klub - Bakonyi Harmónia Kulturális Egyesület	156	624
7	"A BULI '91" Közhasznú Alapítvány	62	248
8	Baba-Mama Klub	96	384
9	Bakony Baranta Egyesület	70	280
10	Bakonyi Finnbarátok Köre Egyesület	39	156
11	"BÁRKA 2008" Bakonyi Amatőr Rockzenészek és Képzőművészek Alapítvány	124	496
12	Dudari Bányász Nyugdíjas Szakszervezet	18	72
13	Erdélyi Baráti Kör Egyesület	18	72
14	Honey Sweet Táncstúdió - Hangszóró Alapítvány	120	480
15	Magyar Technikai és Tömegsportklubok Szövetsége Terület Klub Zirc	216	864
16	Mgyar Vöröskereszt Zirci Területi Szervezete	68	272
17	Zirc Városi Ifjúsági Fórum és Zirci Zabhegyező Gyermekanimátorok	60	240
18	Zirci Teniszklub Sportegyesület	2	8
19	Wings Darts Club	300	1200
20	**Összesen:**	**1,495**	**5,980**

* A Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB önköltségszámítási szabályzata alapján meghatározott vett 4 000 Ft/óra értéken.

5. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
MÉRLEG

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
	ESZKÖZÖK			
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	1,443	0	935
02	A/I/2 Szellemi termékek	3,450	0	2,089
03	A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	**A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3) (04=01+02+03)**	**4,893**	**0**	**3,024**
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4,167,084	0	4,792,070
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	20,795	0	90,191
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	304,070	0	851,834
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) (10=05+...+09)**	**4,491,949**	**0**	**5,734,095**
11	A/III/1 Tartós részesedések (11>=12+13)	33,630	0	33,630
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	0
14	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (14>=15+16)	0	0	0
15	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
16	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
17	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	**A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3) (18=11+14+17)**	**33,630**	**0**	**33,630**
19	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
20	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
21	**A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2) (21=19+20)**	**0**	**0**	**0**
22	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) (22=04+10+18+21)**	**4,530,472**	**0**	**5,770,749**
23	B/I/1 Vásárolt készletek	1,351	0	1,183
24	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
25	B/I/3 Egyéb készletek	0	0	0
26	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
27	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
28	**B/I Készletek (=B/I/1+…+B/I/5) (28=23+...+27)**	**1,351**	**0**	**1,183**
29	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
30	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (30>=31+...+35)	0	0	0
31	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0
32	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
33	B/II/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
34	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
35	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0
36	**B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) (36=29+30)**	**0**	**0**	**0**
37	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II) (37=28+36)**	**1,351**	**0**	**1,183**
38	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
39	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0
40	C/III Forintszámlák	180,438	0	227,686
41	C/IV Devizaszámlák	1,541	0	1,506
42	C/V Idegen pénzeszközök	794	0	0
43	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+…+C/V) (43=38+...+42)**	**182,773**	**0**	**229,192**
44	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (44>=45)	0	0	0
45	D/I/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
46	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (46>=47)	0	0	0
47	D/I/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0

48	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	17,127	0	19,627
49	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1,949	0	3,730
50	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
51	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (51>=52)	2,478	0	0
52	D/I/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2,478	0	0
53	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (53>=54)	1,065	0	691
54	D/I/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	1,065	0	691
55	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (55>=56)	0	0	0
56	D/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
57	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+…+D/I/8) (57=44+46+48+...+51+53+55)**	**22,619**	**0**	**24,048**
58	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (58>=59)	0	0	0
59	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
60	D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (60>=61)	0	0	0
61	D/II/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
62	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
63	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	0	0
64	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
65	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (65>=66)	0	0	0
66	D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
67	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (67>=68)	1,056	0	1,306
68	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	1,056	0	1,306
69	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (69>=70)	0	0	0
70	D/II8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
71	**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+…+D/II/8) (71=58+60+62+...+65+67+69)**	**1,056**	**0**	**1,306**
72	D/III/1 Adott előlegek (72>=73+...+77)	257	0	18,653
73	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
74	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	0	0	0
75	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	231	0	59
76	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	26	0	82
77	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	0	18,512
78	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
79	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0
80	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	0	0
81	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
82	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
83	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	417	0	0
84	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+…+D/III/7) (84=72+78+...+83)**	**674**	**0**	**18,653**
85	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) (85=57+71+84)**	**24,349**	**0**	**44,007**
86	**E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**3,746**
87	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	233
88	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	366
89	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0
90	**F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) (90=87+...+89)**	**0**	**0**	**599**
91	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) (91=22+37+43+85+86+90)**	**4,738,945**	**0**	**6,049,476**

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
MÉRLEG

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
	FORRÁSOK			
92	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5,525,897	0	5,525,897
93	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
94	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	181,979	0	181,979
95	G/IV Felhalmozott eredmény	-1,227,448	0	-1,214,074
96	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0
97	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	1,497,229
98	**G) SAJÁT TŐKE (=G/I+…+G/VI) (98=92+...+97)**	**4,480,428**	**0**	**5,991,031**
99	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	32	0	0
100	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	433	0	0
101	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	15,872	0	202
102	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
103	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (103>=104)	0	0	0
104	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
105	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
106	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	165	0	0
107	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (107>=108)	4,504	0	2,633
108	H/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
109	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (109>=110+...+117)	215,957	0	0
110	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
111	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
112	H/I/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0
113	H/I/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	46,148	0	0
114	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
115	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
116	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	169,809	0	0
117	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
118	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+…H/I/9) (118=99+...+103+105+...+107+109)**	**236,963**	**0**	**2,835**
119	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
120	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	334
121	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	12,509
122	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
123	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (123>=124)	0	0	0
124	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
125	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
126	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
127	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (127>=128)	0	0	0

128	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
129	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (129>=130+...+137)	0	0	14,851
130	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	14,851
131	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
132	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0
133	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
134	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
135	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
136	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
137	H/II/9h - ebből: költségvetési évévet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
138	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+…H/II/9) (138=119+...+123+125+...+127+129)**	**0**	**0**	**27,694**
139	H/III/1 Kapott előlegek	20,760	0	10,980
140	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
141	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	3
142	H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
143	H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	0	0	0
144	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
145	H/III/7 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0
146	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H)/III/1+…+H)/III/7) (146=139+...+145)	20,760	0	10,983
147	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) (=118+138+146)**	**257,723**	**0**	**41,512**
148	**I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**794**	**0**	**0**
149	**J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**0**
150	K/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
151	K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	14,549
152	K/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	2,384
153	**K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3) (153=150+...+152)**	**0**	**0**	**16,933**
154	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K) (=154=98+147+...+149+153)**	**4,738,945**	**0**	**6,049,476**

6. melléklet a 14/2015.(.V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRCI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2014. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

adatok ezer forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor-szám	**Rovat**	**Megnevezés**	**2014. évi eredeti előirányzat**	**2014. évi hatályos előirányzat**	**2014. évi teljesítés**	***Teljesítés %-a***	**Rovat**	**Megnevezés**	**2014. évi eredeti előirányzat**	**2014. évi hatályos előirányzat**	**2014. évi teljesítés**	***Teljesítés %-a***
1		**I. Működési célú bevételek**						**I. Működési költségvetés**				
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	9,894	16,275	13,028	*80.05*	K.1	1.) Személyi juttatások	103,539	108,516	106,808	*98.43*
3	B.8	2.) Fenntartói működési támogatások	163,807	157,142	157,142	*100.00*	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	26,388	28,886	28,885	*100.00*
4		*ebből állami támogatások*	*132,179*	*135,973*	*135,973*	*100.00*	K.3	3.) Dologi kiadások	43,774	42,824	39,531	*92.31*
5	B.1	3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	5,729	5,590	*97.57*	K.5	4.) Egyéb működési kiadások	0	0	0	-
6	B.6	4.) Működési célra átvett pénzeszközök		0	0	-	K.5	5.) Általános működési tartalék	0	0	0	-
7	B.8	5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele	0	2,090	2,090	*100.00*	K.5	6.) Működési céltartalék	0	0	0	-
8		**Működési célú bevételek összesen:**	**173,701**	**181,236**	**177,850**	***98.13***		**Működési célú kiadások összesen:**	**173,701**	**180,226**	**175,224**	***97.22***
9		**II. Felhalmozási célú bevételek**						**II. Felhalmozási költségvetés**				
10	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	-	K.6	1.) Beruházások	0	1,010	1,009	*99.90*
11	B.8	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	0	0	-	K.7	2.) Felújítások	0	0	0	-
12	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	0	0	-	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	-
13	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	-	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	0	-
14	B.8	5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele	0	0	0	-	K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0	0	0	-
15		**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**0**	**0**	**0**	**-**		**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**0**	**1,010**	**1,009**	***99.90***
16		**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**173,701**	**181,236**	**177,850**	***98.13***		**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**173,701**	**181,236**	**176,233**	***97.24***

7. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRCI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
MÉRLEG

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
	ESZKÖZÖK			
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	258	0	208
02	A/I/2 Szellemi termékek	121	0	27
03	A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	**A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3) (04=01+02+03)**	**379**	**0**	**235**
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	407	0	229
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) (10=05+...+09)**	**407**	**0**	**229**
11	A/III/1 Tartós részesedések (11>=12+13)	0	0	0
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	0
14	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (14>=15+16)	0	0	0
15	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
16	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
17	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	**A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3) (18=11+14+17)**	**0**	**0**	**0**
19	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
20	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
21	**A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2) (21=19+20)**	**0**	**0**	**0**
22	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) (22=04+10+18+21)**	**786**	**0**	**464**
23	B/I/1 Vásárolt készletek	0	0	0
24	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
25	B/I/3 Egyéb készletek	0	0	0
26	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
27	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
28	**B/I Készletek (=B/I/1+…+B/I/5) (28=23+...+27)**	**0**	**0**	**0**
29	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
30	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (30>=31+...+35)	0	0	0
31	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0
32	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
33	B/II/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
34	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
35	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0
36	**B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) (36=29+30)**	**0**	**0**	**0**
37	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II) (37=28+36)**	**0**	**0**	**0**
38	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
39	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0
40	C/III Forintszámlák	651	0	176
41	C/IV Devizaszámlák	0	0	0
42	C/V Idegen pénzeszközök	0	0	0
43	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+…+C/V) (43=38+...+42)**	**651**	**0**	**176**
44	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (44>=45)	0	0	0
45	D/I/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
46	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (46>=47)	0	0	0

47	D/I/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
48	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
49	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1,638	0	3,246
50	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
51	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (51>=52)	917	0	0
52	D/I/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
53	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (53>=54)	0	0	0
54	D/I/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
55	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (55>=56)	0	0	0
56	D/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
57	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+…+D/I/8) (57=44+46+48+...+51+53+55)**	**2,555**	**0**	**3,246**
58	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (58>=59)	0	0	0
59	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
60	D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (60>=61)	0	0	0
61	D/II/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
62	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
63	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	0	383
64	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
65	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (65>=66)	0	0	0
66	D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
67	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (67>=68)	0	0	0
68	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
69	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (69>=70)	0	0	0
70	D/II8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
71	**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+…+D/II/8) (71=58+60+62+...+65+67+69)**	**0**	**0**	**383**
72	D/III/1 Adott előlegek (72>=73+...+77)	522	0	420
73	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
74	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	0	0	0
75	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	0
76	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	522	0	420
77	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	0	0
78	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
79	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0
80	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	0	0
81	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
82	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
83	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0
84	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+…+D/III/7) (84=72+78+...+83)**	**522**	**0**	**420**
85	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) (85=57+71+84)**	**3,077**	**0**	**4,049**
86	**E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**5,729**
87	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
88	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	528
89	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0
90	**F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) (90=87+...+89)**	**0**	**0**	**528**
91	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) (91=22+37+43+85+86+90)**	**4,514**	**0**	**10,946**

ZIRCI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
MÉRLEG

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
	FORRÁSOK			
92	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1,136	0	1,136
93	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
94	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	651	0	651
95	G/IV Felhalmozott eredmény	-1,411	0	-159
96	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0
97	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	-10,729
98	**G) SAJÁT TŐKE (=G/I+…+G/VI) (98=92+...+97)**	**376**	**0**	**-9,101**
99	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	57	0	0
100	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	494	0	0
101	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	3,587	0	44
102	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
103	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (103>=104)	0	0	0
104	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
105	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
106	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
107	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (107>=108)	0	0	0
108	H/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
109	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (109>=110+...+117)	0	0	0
110	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
111	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
112	H/I/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0
113	H/I/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
114	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
115	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
116	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
117	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
118	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+…H/I/9) (118=99+...+103+105+...+107+109)**	**4,138**	**0**	**44**
119	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
120	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	537
121	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	1,090
122	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
123	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (123>=124)	0	0	0
124	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
125	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
126	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
127	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (127>=128)	0	0	0
128	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0

129	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (129>=130+...+137)	0	0	0
130	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
131	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
132	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0
133	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
134	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
135	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
136	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
137	H/II/9h - ebből: költségvetési évévet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
138	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+…H/II/9) (138=119+...+123+125+...+127+129)**	**0**	**0**	**1,627**
139	H/III/1 Kapott előlegek	0	0	5,698
140	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
141	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0
142	H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
143	H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	0	0	0
144	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
145	H/III/7 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0
146	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H)/III/1+…+H)/III/7) (146=139+...+145)	0	0	5,698
147	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) (=118+138+146)**	**4,138**	**0**	**7,369**
148	**I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**0**
149	**J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**0**
150	K/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
151	K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	12,678
152	K/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	0
153	**K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3) (153=150+...+152)**	**0**	**0**	**12,678**
154	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K) (=154=98+147+...+149+153)**	**4,514**	**0**	**10,946**

8. melléklet a 14/2015.(.V.12.) önkormányzati rendelethez

BÉKEFI ANTAL VÁROSI KÖNYVTÁR, MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS STÚDIÓ KB
2014. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

adatok ezer forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor-szám	**Rovat**	**Megnevezés**	**2014. évi eredeti előirányzat**	**2014. évi hatályos előirányzat**	**2014. évi teljesítés**	***Teljesítés %-a***	**Rovat**	**Megnevezés**	**2014. évi eredeti előirányzat**	**2014. évi hatályos előirányzat**	**2014. évi teljesítés**	***Teljesítés %-a***
1		**I. Működési célú bevételek**						**I. Működési költségvetés**				
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	5,000	5,755	5,578	*96.92*	K.1	1.) Személyi juttatások	20,563	22,223	22,187	*99.84*
3	B.8	2.) Fenntartói működési támogatások	33,384	35,390	35,390	*100.00*	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	5,447	6,262	6,262	*100.00*
4		*ebből állami támogatások*	*8,039*	*10,215*	*10,215*	*100.00*	K.3	3.) Dologi kiadások	12,374	17,260	16,277	*94.30*
5	B.1	3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	4,992	4,992	*100.00*	K.5	4.) Egyéb működési kiadások	0	0	0	-
6	B.6	4.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	75	75	*100.00*	K.5	5.) Általános működési tartalék	0	0	0	-
7	B.8	5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele	0	464	464	*100.00*	K.5	6.) Működési céltartalék	0	0	0	-
8		**Működési célú bevételek összesen:**	**38,384**	**46,676**	**46,499**	***99.62***		**Működési célú kiadások összesen:**	**38,384**	**45,745**	**44,726**	***97.77***
9		**II. Felhalmozási célú bevételek**						**II. Felhalmozási költségvetés**				
10	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	-	K.6	1.) Beruházások	0	931	931	*100.00*
11	B.8	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	0	0	-	K.7	2.) Felújítások	0	0	0	-
12	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	0	0	-	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	-
13	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	-	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	0	-
14	B.8	5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele	0	0	0	-	K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0	0	0	-
15		**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**0**	**0**	**0**	**-**		**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**0**	**931**	**931**	***100.00***
16		**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**38,384**	**46,676**	**46,499**	***99.62***		**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**38,384**	**46,676**	**45,657**	***97.82***

9. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

BÉKEFI ANTAL VÁROSI KÖNYVTÁR, MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS STÚDIÓ KB
MÉRLEG

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
	ESZKÖZÖK			
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	0
02	A/I/2 Szellemi termékek	3	0	0
03	A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	**A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3) (04=01+02+03)**	**3**	**0**	**0**
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1,264	0	1,005
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) (10=05+...+09)**	**1,264**	**0**	**1,005**
11	A/III/1 Tartós részesedések (11>=12+13)	0	0	0
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	0
14	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (14>=15+16)	0	0	0
15	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
16	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
17	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	**A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3) (18=11+14+17)**	**0**	**0**	**0**
19	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
20	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
21	**A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2) (21=19+20)**	**0**	**0**	**0**
22	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) (22=04+10+18+21)**	**1,267**	**0**	**1,005**
23	B/I/1 Vásárolt készletek	0	0	0
24	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
25	B/I/3 Egyéb készletek	0	0	0
26	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
27	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
28	**B/I Készletek (=B/I/1+…+B/I/5) (28=23+...+27)**	**0**	**0**	**0**
29	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
30	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (30>=31+...+35)	0	0	0
31	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0
32	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
33	B/II/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
34	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
35	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0
36	**B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) (36=29+30)**	**0**	**0**	**0**
37	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II) (37=28+36)**	**0**	**0**	**0**
38	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
39	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0
40	C/III Forintszámlák	431	0	643
41	C/IV Devizaszámlák	0	0	0
42	C/V Idegen pénzeszközök	0	0	0
43	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+…+C/V) (43=38+...+42)**	**431**	**0**	**643**
44	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (44>=45)	0	0	0
45	D/I/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
46	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (46>=47)	0	0	0

47	D/I/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
48	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
49	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	240	0	177
50	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
51	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (51>=52)	0	0	0
52	D/I/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
53	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (53>=54)	0	0	0
54	D/I/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
55	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (55>=56)	0	0	0
56	D/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
57	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+…+D/I/8) (57=44+46+48+...+51+53+55)**	**240**	**0**	**177**
58	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (58>=59)	0	0	0
59	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
60	D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (60>=61)	0	0	0
61	D/II/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
62	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
63	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	0	0
64	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
65	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (65>=66)	0	0	0
66	D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
67	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (67>=68)	0	0	0
68	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
69	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (69>=70)	0	0	0
70	D/II8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
71	**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+…+D/II/8) (71=58+60+62+...+65+67+69)**	**0**	**0**	**0**
72	D/III/1 Adott előlegek (72>=73+...+77)	33	0	200
73	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
74	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	0	0	0
75	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	0
76	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	33	0	200
77	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	0	0
78	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
79	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0
80	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	0	0
81	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
82	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
83	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0
84	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+…+D/III/7) (84=72+78+...+83)**	**33**	**0**	**200**
85	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) (85=57+71+84)**	**273**	**0**	**377**
86	**E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**988**
87	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
88	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	407
89	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0
90	**F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) (90=87+...+89)**	**0**	**0**	**407**
91	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) (91=22+37+43+85+86+90)**	**1,971**	**0**	**3,420**

BÉKEFI ANTAL VÁROSI KÖNYVTÁR, MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS STÚDIÓ KB
MÉRLEG

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
	FORRÁSOK			
92	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	20,504	0	20,504
93	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
94	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	431	0	431
95	G/IV Felhalmozott eredmény	-19,021	0	-19,021
96	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0
97	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	-1,918
98	**G) SAJÁT TŐKE (=G/I+…+G/VI) (98=92+...+97)**	**1,914**	**0**	**-4**
99	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
100	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
101	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	57	0	151
102	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
103	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (103>=104)	0	0	0
104	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
105	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
106	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
107	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (107>=108)	0	0	0
108	H/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
109	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (109>=110+...+117)	0	0	0
110	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
111	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
112	H/I/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0
113	H/I/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
114	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
115	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
116	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
117	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
118	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+…H/I/9) (118=99+...+103+105+...+107+109)**	**57**	**0**	**151**
119	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
120	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
121	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
122	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
123	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (123>=124)	0	0	0
124	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
125	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
126	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
127	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (127>=128)	0	0	0

128	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
129	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (129>=130+...+137)	0	0	0
130	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
131	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
132	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0
133	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
134	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
135	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
136	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
137	H/II/9h - ebből: költségvetési évévet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
138	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+…H/II/9) (138=119+...+123+125+...+127+129)**	**0**	**0**	**0**
139	H/III/1 Kapott előlegek	0	0	988
140	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
141	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0
142	H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
143	H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	0	0	0
144	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
145	H/III/7 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0
146	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H)/III/1+…+H)/III/7) (146=139+...+145)	0	0	988
147	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) (=118+138+146)**	**57**	**0**	**1,139**
148	**I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**0**
149	**J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**0**
150	K/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
151	K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	2,285
152	K/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	0
153	**K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3) (153=150+...+152)**	**0**	**0**	**2,285**
154	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K) (=154=98+147+...+149+153)**	**1,971**	**0**	**3,420**

10. melléklet a 14/2015.(..V.12.) önkormányzati rendelethez

REGULY ANTAL MÚZEUM ÉS NÉPMŰVÉSZETI ALKOTÓHÁZ
2014. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

adatok ezer forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor-szám	**Rovat**	**Megnevezés**	**2014. évi eredeti előirányzat**	**2014. évi hatályos előirányzat**	**2014. évi teljesítés**	***Teljesítés %-a***	**Rovat**	**Megnevezés**	**2014. évi eredeti előirányzat**	**2014. évi hatályos előirányzat**	**2014. évi teljesítés**	***Teljesítés %-a***
1		**I. Működési célú bevételek**						**I. Működési költségvetés**				
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	1,000	1,566	1,445	*92.27*	K.1	1.) Személyi juttatások	5,280	7,907	7,907	*100.00*
3	B.8	3.) Fenntartói működési támogatások	7,636	7,900	7,900	*100.00*	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	1,356	2,057	2,055	*99.90*
4		*ebből állami támogatások*	*0*	*51*	*51*	*100.00*	K.3	3.) Dologi kiadások	2,000	5,996	5,750	*95.90*
5	B.1	3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	7,826	7,826	*100.00*	K.5	4.) Egyéb működési kiadások	0	0	0	-
6	B.6	4.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	0	0	-	K.5	5.) Általános működési tartalék	0	0	0	-
7	B.8	5.) Előző évi működési pénzmaradvány igénybevétele	0	429	429	*100.00*	K.5	6.) Működési céltartalék	0	0	0	-
8		**Működési célú bevételek összesen:**	**8,636**	**17,721**	**17,600**	***99.32***		**Működési célú kiadások összesen:**	**8,636**	**15,960**	**15,712**	**98.45**
9		**II. Felhalmozási célú bevételek**						**II. Felhalmozási költségvetés**				
10	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	0	0	-	K.6	1.) Beruházások	0	1,761	1,761	*100.00*
11	B.8	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	0	0	-	K.7	2.) Felújítások	0	0	0	-
12	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	0	0	-	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	-
13	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	-	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	0	0	-
14	B.8	5.) Előző évi felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele	0	0	0	-	K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0	0	0	-
15		**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**0**	**0**	**0**	**-**		**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**0**	**1,761**	**1,761**	**100.00**
16		**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**8,636**	**17,721**	**17,600**	***99.32***		**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**8,636**	**17,721**	**17,473**	**98.60**

11. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

REGULY ANTAL MÚZEUM ÉS NÉPMŰVÉSZETI ALKOTÓHÁZ
MÉRLEG

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
	ESZKÖZÖK			
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	0
02	A/I/2 Szellemi termékek	0	0	0
03	A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	**A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3) (04=01+02+03)**	**0**	**0**	**0**
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	600	0	1,005
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) (10=05+...+09)**	**600**	**0**	**1,005**
11	A/III/1 Tartós részesedések (11>=12+13)	0	0	0
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	0
14	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (14>=15+16)	0	0	0
15	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
16	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
17	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	**A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3) (18=11+14+17)**	**0**	**0**	**0**
19	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
20	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
21	**A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2) (21=19+20)**	**0**	**0**	**0**
22	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) (22=04+10+18+21)**	**600**	**0**	**1,005**
23	B/I/1 Vásárolt készletek	12	0	60
24	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
25	B/I/3 Egyéb készletek	0	0	0
26	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
27	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
28	**B/I Készletek (=B/I/1+…+B/I/5) (28=23+...+27)**	**12**	**0**	**60**
29	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
30	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (30>=31+...+35)	0	0	0
31	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0
32	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
33	B/II/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
34	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
35	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0
36	**B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) (36=29+30)**	**0**	**0**	**0**
37	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II) (37=28+36)**	**12**	**0**	**60**
38	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
39	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0
40	C/III Forintszámlák	429	0	125
41	C/IV Devizaszámlák	0	0	0
42	C/V Idegen pénzeszközök	0	0	0
43	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+…+C/V) (43=38+...+42)**	**429**	**0**	**125**
44	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (44>=45)	0	0	0
45	D/I/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
46	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (46>=47)	0	0	0

47	D/I/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
48	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
49	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	230	0	120
50	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
51	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (51>=52)	0	0	0
52	D/I/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
53	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (53>=54)	0	0	0
54	D/I/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
55	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (55>=56)	0	0	0
56	D/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
57	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+…+D/I/8) (57=44+46+48+...+51+53+55)**	**230**	**0**	**120**
58	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (58>=59)	0	0	0
59	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
60	D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (60>=61)	0	0	0
61	D/II/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
62	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	0	0
63	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	0	0
64	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	0
65	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (65>=66)	0	0	0
66	D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
67	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (67>=68)	0	0	0
68	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
69	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (69>=70)	0	0	0
70	D/II8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
71	**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+…+D/II/8) (71=58+60+62+...+65+67+69)**	**0**	**0**	**0**
72	D/III/1 Adott előlegek (72>=73+...+77)	0	0	0
73	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
74	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	0	0	0
75	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	0
76	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0
77	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	0	0
78	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
79	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0
80	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	0	0
81	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
82	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
83	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0
84	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+…+D/III/7) (84=72+78+...+83)**	**0**	**0**	**0**
85	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) (85=57+71+84)**	**230**	**0**	**120**
86	**E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**350**
87	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
88	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
89	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0
90	**F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) (90=87+...+89)**	**0**	**0**	**0**
91	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) (91=22+37+43+85+86+90)**	**1,271**	**0**	**1,660**

REGULY ANTAL MÚZEUM ÉS NÉPMŰVÉSZETI ALKOTÓHÁZ
MÉRLEG

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
	FORRÁSOK			
92	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	2,704	0	2,704
93	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
94	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	429	0	429
95	G/IV Felhalmozott eredmény	-1,862	0	-1,862
96	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0
97	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	-808
98	**G) SAJÁT TŐKE (=G/I+…+G/VI) (98=92+...+97)**	**1,271**	**0**	**463**
99	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
100	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
101	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	12
102	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
103	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (103>=104)	0	0	0
104	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
105	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
106	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
107	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (107>=108)	0	0	0
108	H/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
109	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (109>=110+...+117)	0	0	0
110	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
111	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
112	H/I/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0
113	H/I/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
114	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
115	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
116	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
117	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
118	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+…H/I/9) (118=99+...+103+105+...+107+109)**	**0**	**0**	**12**
119	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
120	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
121	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
122	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
123	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (123>=124)	0	0	0
124	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
125	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
126	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
127	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (127>=128)	0	0	0

128	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
129	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (129>=130+...+137)	0	0	0
130	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
131	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
132	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0
133	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
134	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
135	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
136	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
137	H/II/9h - ebből: költségvetési évévet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
138	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+…H/II/9) (138=119+...+123+125+...+127+129)**	**0**	**0**	**0**
139	H/III/1 Kapott előlegek	0	0	350
140	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
141	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0
142	H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
143	H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	0	0	0
144	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
145	H/III/7 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0
146	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H)/III/1+…+H)/III/7) (146=139+...+145)	0	0	350
147	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) (=118+138+146)**	**0**	**0**	**362**
148	**I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**0**
149	**J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**0**
150	K/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
151	K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	835
152	K/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	0
153	**K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3) (153=150+...+152)**	**0**	**0**	**835**
154	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K) (=154=98+147+...+149+153)**	**1,271**	**0**	**1,660**

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSAI FELADATONKÉNTI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

adatok ezer forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Sor-szám	Feladat megnevezése	2014. évi eredeti előirányzat	2014. évi hatályos előirányzat	2014. évi teljesítés	Teljesítés %-a	2014. évi teljesítésből				
						Beruházások	Fejlesztési célú pénz-eszk.átadás	Felújítások	Tartalék	Hitel-törlesztés kölcsön
1	***Zirci Közös Önkormányzati Hivatal*** *informatikai fejlesztés*	0	1,010	1,009	*99.90*	1,009				
2										
3	*Városüzemeltetési, városgazdálkodási feladatok*									
4	Projektor beszerzése	0	84	84	*100.00*	84				
5	Informatikai beszerzés (gyermekétkeztetés informatikai háttere)	0	491	491	*100.00*	491				
6	Polcrendszer vásárlása	0	248	248	*100.00*	248				
7	Óvoda bejárati ajtó cseréje	500	500	456	*91.20*			456		
8	Óvoda vízlágyító berendezés felszerelése	0	425	425	*100.00*			425		
9	"Kis Óvoda" hasznosítás	0	508	0	*0.00*					
10	Könyvtár nyílászáró csere	0	410	410	*100.00*			410		
11	Sporttelephely felújítása	3,000	3,000	1,350	*45.00*		1,350			
12	OVI foci pályázat	0	2,850	2,850	*100.00*		2,850			
13	"A" épület tornaterem padlóburkolat csere, akadálymentes bejárat kialakítása 4/2014.(I.31.) BM rendelet (önrész)	4,912	0	0	-					
14	Reguly Antal Általános Iskola "F" épület épület energetikai fejlesztése	0	3,240	2,622	*80.93*			2,622		
15	Reguly Antal Általános Iskola tető felújítása "A" és "B" épület	0	6,079	6,122	*100.71*			6,122		
16	Reguly Antal Általános Iskola fűtési rendszerének felújítása	0	226	226	*100.00*			226		
17	Napelemes rendszerek telepítése	0	362	362	*100.00*			362		
18	Reguly Antal Múzeum homlokzat felújítás	736	736	736	*100.00*			736		
19	MHSZ napenergia korszerűsítés	0	6,711	6,711	*100.00*			6,711		
20	MHSZ fűtési rendszer korszerűsítés+vízmelegítő	0	447	447	*100.00*	54		393		
21	Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház udvari szárnyában lévő kiállító- és alkotóműhelyek felújítása, berendezése 9/2014.(II.3.) EMMI rendelet (önrész)	3,501	3,818	83	*2.17*			83		
22	"Kincsek a padláson - a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház tanulmányi raktára" TIOP-1.2.2.-11/1-2012-0020	0	26,353	26,353	*100.00*	17,175		9,178		
23	Teljesítési biztosíték visszautalása (Járóbeteg szakellátás fejlesztése)	0	2,879	1,871	*64.99*		1,870			
24	Rákóczi tér térrendezés	1,501	1,558	1,558	*100.00*	57		1,501		
25	Rákóczi tér parkosítás	6,100	7,865	7,865	*100.00*	4,039		3,826		
26	Kerékpárút	0	622	622	*100.00*	622				
27	Izraelita temető felújítása	0	817	817	*100.00*		817			
28	Alsó temető felújítása	0	483	483	*100.00*		483			
29	LEADER Műemlék építmények megóvása, felújítása	24,744	24,874	24,874	*100.00*	5,535		19,339		
30	KEOP Szilárdulladék lerakó	779,331	779,331	738,182	*94.72*	738,182				
31	Zirci Önkormányzati Tűzoltóság eszközfejlesztés	0	945	945	*100.00*		945			
32	Közfoglalkoztatás eszközfejlesztése	0	165	165	*100.00*	165				
33	Hóvirág utcai szennyvízcsatorna felújítása	0	3,810	3,810	*100.00*		3,810			
34	Csatorna céltartalék	0	45,355	0	*0.00*					
35	Környezetvédelmi alap tartalék	0	290	0	*0.00*					
36	Pályázati Tartalék Alap	0	59,277	0	*0.00*					

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J

Sor-szám	Feladat megnevezése	2014. évi eredeti előirányzat	2014. évi hatályos előirányzat	2014. évi teljesítés	Teljesítés %-a	2014. évi hatályos előirányzatból				
						Beruházások	Fejlesztési célú pénz-eszk.átadás	Felújítások	Tartalék	Hitel-törlesztés
37	Általános felhalmozási tartalék	0	233	0	*0.00*					
38										
39	*Vagyonkezelési feladatok*									
40	Munkáltatói kölcsön	0	250	250	*100.00*					250
41	Munkáltatói lakásalap	0	3,281	0	*0.00*					
42	Lakásalap	0	14,729	0	*0.00*					
43	*Finanszírozási feladatok*									
44	Fejlesztési célú hitel törlesztése	0	46,148	46,148	*100.00*					46,148
45	Kötvény tőketörlesztés	0	178,002	178,002	*100.00*					178,002
46	**Zirc Városi Önkormányzat összesen:**	**824,325**	**1,227,402**	**1,055,568**	*86.00*	**766,652**	**12,125**	**52,390**	**0**	**224,400**
47										
48	Közművelődési érdekeltségnövelő tám. informatikai eszk. besz.	0	733	733	*100.00*	733				
49	Digitális zongora		198	198	*100.00*	198				
50	**Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB**	**0**	**931**	**931**	*100.00*	**931**				
51	TÁMOP- Nomád Múzeum eszközbeszerzés	0	1,761	1,761	*100.00*	1,761				
52	**Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház**	**0**	**1,761**	**1,761**	*100.00*	**1,761**				
53	**Intézmények összesen:**	**0**	**3,702**	**3,701**	*99.97*	**3,701**	**0**	**0**	**0**	**0**
54										
55	**Zirc Városi Önkormányzat mindösszesen:**	**824,325**	**1,215,865**	**1,059,269**	*87.12*	**770,353**	**12,125**	**52,390**	**0**	**224,400**

13. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT EURÓPAI UNIÓS FORRÁSBÓL FINANSZÍROZOTT TÁMOGATÁSSAL MEGVALÓSULÓ PROGRAMJAINAK, PROJEKTJEINEK, TOVÁBBÁ ILYEN JELLEGŰ ÖNKORMÁNYZATON KÍVÜLI PROJEKTEKHEZ TÖRTÉNŐ HOZZÁJÁRULÁSOKNAK 2014. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAINAK TELJESÍTÉSE

adatok ezer forintban

	A	B			C	D		E	F	G	H	I	J
Sor-szám	Program, projekt megnevezése	Bevételek				Kiadások							
		2014. évi hatályos előirányzat	2014. évi teljesítés	2014. évi teljesítésből		2014. évi hatályos előirányzat	2014. évi teljesítés	2014. évi teljesítésből					
				Működési célra átvett pénzeszközök	Felhalmozási célra átvett pénzeszközök			Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	Dologi kiadások	Beruházás	Fejlesztési célú pénz-eszk.átadás	Felújítás
1	LEADER Műemlék építmények megóvása-felújítása	30,565	30,565		30,565	24,874	24,874				5,535		19,339
2	"Kincsek a padláson - a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház tanulmányi raktára" TIOP-1.2.2.-11/1-2012-0020	23,870	23,870		23,870	28,688	28,688	1,081	290	964	17,175		9,178
3	Önellátó Bakonyi térséggé válás támogatása "Napenergia hasznosítása az Ifjúsági és Közösségi Házban"	5,000	5,000		5,000	6,711	6,711						6,711
4	KEOP-5.5.0/B/12-2013-0327 azonosítószámú „Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola "F" épületének energetikai felújítása”	0	0		0	3,240	2,622						2,622
5	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”	3,992	3,992	3,992		2,476	2,476	1,620	394	462			
6	TÁMOP-3.2.13-12/1-2012-0470 "Nomád múzeum - a Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház (RAMNAH) kihelyezett foglalkozásai"	7,826	7,826	7,826		8,242	8,242	2,081	512	3,888	1,761		
7	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”	738,182	738,182		738,182	779,331	738,182				738,182		
8	**Összesen:**	**809,435**			**797,617**	**853,562**	**811,795**	**4,782**	**1,196**	**5,314**	**762,653**	**0**	**37,850**

14. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI ÖSSZEVONT MARADVÁNY KIMUTATÁSA

adatok ezer forintban

	Megnevezés		2014. év
A	B		C
1	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2,035,809
2	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1,757,033
3	**I**	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	**278,776**
4	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	198,981
5	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	224,150
6	**II**	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	**-25,169**
7	**A)**	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	**253,607**
8	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
9	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	**III**	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)**	**0**
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	**IV**	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)**	**0**
14	**B)**	**Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)**	**0**
15	**C)**	**Összes maradvány (=A+B)**	**253,607**
16	**D)**	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**3,058**
17	**E)**	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	**250,549**
18	**F)**	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)**	**0**
19	**G)**	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)**	**0**

2014. ÉVI ÖSSZEVONT MARADVÁNY INTÉZMÉNYENKÉNTI MEGOSZLÁSA

1	Zirc Városi Önkormányzat	251,021
2	Zirci Közös Önkormányzati Hivatal	1,617
3	Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB	842
4	Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház	127

15. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) 2014. évben

adatok forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	Kedvezmények összege
A	**B**	**C**
1.	Építményadó	596,547
2.	Magánszemélyek kommunális adója	0
3.	Telekadó	1,068,084
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:**	**1,664,631**

16. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT HITELÁLLOMÁNY ÉS ADÓSSÁGSZOLGÁLATÁNAK ALAKULÁSA 2013-2016.

adatok forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Sor-szám	Megnevezés	Hitelek állománya 2013. december 31-én	2014. évi hitel igénybevétel	2014. évi adósságszolg.		2015. évi adósságszolg.		2016. évi adósságszolg.		Későbbi évek terhe
				Tőketör-lesztés	Kamat	Tőketör-lesztés	Kamat	Tőketör-lesztés	Kamat	
1	**Belföldi forrás**									
2	***Működési cél***									
3	Folyószámlahitel	0	0	0	0	0		0	0	0
4	***Működési cél összesen:***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
5										
6	***Fejlesztési cél***									
7	Utas hitel	2,029,870	0	2,029,870	7,624			0	0	0
8	Csatorna hitel	36,801,456	0	36,801,456	77,915			0	0	0
9	Célhitel (OTP) kamattámogatott	7,316,744	0	7,316,744	26,163			0	0	0
10	Kötvény*	169,808,821	0	178,001,598	113,549					0
11	***Fejlesztési cél összesen:***	***215,956,891***	***0***	***224,149,668***	***225,251***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
12										
13	**Belföldi forrás összesen:**	**215,956,891**	**0**	**224,149,668**	**225,251**	**0**	**0**	**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:**	**215,956,891**	**0**	**224,149,668**	**225,251**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Zirc Önkormányzati Kötvény 2013. december 31-i állománya 702 037,46 CHF volt. A 10. sor B és D oszlopa közötti különbség 8 192 777 forint árfolyamveszteség.

17. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEKBŐL ÉS KEZESSÉGVÁLLALÁSOKBÓL FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGEINEK ÉS A 353/2011.(XII.30.) KORM. RENDELETBEN MEGHATÁROZOTT SAJÁT BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	2013. december 31-i állomány	2014.	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év
	A	B	C	D	E	F	G
1	***Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségek***						
2	Folyószámla-hitel	0	0	0	0	0	0
3	Fejlesztési hitelek	46,148	46,148	0	0	0	0
4	Kötvény kibocsátása	169,991	178,002	0	0	0	0
5	Részletfizetés	0	0	0	0	0	0
6	***Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségek összesen:***	***216,139***	***224,150***	***0***	***0***	***0***	***0***
7							
8	***Saját bevételek***						
9	Helyi adók	**-**	293,749	286,645	285,000	285,000	285,000
10	Önkormányzati vagyon értékesítése, hasznosítása	-	26,667	7,610	9,500	9,500	9,500
11	Osztalék, koncessziós díj, hozam	-	0	0	0	0	0
12	Ingatlanértékesítés bevétele	-	0	0	0	0	0
13	Bírság, pótlék- és díjbevétel	-	1,859	1,500	1,100	1,100	1,100
14	***Saját bevételek összesen:***	**-**	***322,275***	***295,755***	***295,600***	***295,600***	***295,600***
15	**Kötelezettségek aránya:**		**69.55%**	**0.00%**	**0.00%**	**0.00%**	**0.00%**

TÖBB ÉVES KIHATÁSSAL JÁRÓ DÖNTÉSEKBŐL SZÁRMAZÓ KÖTELEZETTSÉGEK CÉLOK SZERINT ÉVENKÉNTI BONTÁSBAN

adatok ezer forintban

Sor-szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség vállalás éve	Döntésről szóló Kt. rendelet, vagy határozat száma	2014. előtti*	2014. évi**	Kötelezettségek a következő években						Összesen
				teljesítés		2015-20. évente	2021.	2022-24. évente	2025.	2026.	2027.	(F+...+K)
	A	**B**	**C**	**D**	**E**	**F**	**G**	**H**	**I**	**J**	**K**	**L**
1.	**Felhalmozási célú hiteltörlesztés+kötvény**			**406,396**	**224,150**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
2.	OTP Bank (Közkincs)	2006	291/2005.(XI.28.)	12,485	7,317	0	0	0	0	0	0	0
3.	K&H Bank "A" hitelcél	2006	66/2005.(III.21.)	26,577	36,801	0	0	0	0	0	0	0
4.	K&H Bank "B" hitelcél	2005	66/2005.(III.21.)	57,162	2,030	0	0	0	0	0	0	0
5.	Kötvény	2007	335/2007.(XI.26.)	310,172	178,002	0	0	0	0	0	0	0
6.	**Összesen:**	**-**	**-**	**406,396**	**224,150**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

*** Az oszlop tartalmazza a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 72 -75. §-aiban foglaltak szerint végrehajtott konszolidáció összegét.**

**** Az oszlop tartalmazza a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 67 - 68. §-aiban foglaltak szerint 2014. évben végrehajtott konszolidáció összegeit.**

19. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

VAGYONKIMUTATÁS

adatok ezer forintban

S.sz.	Megnevezés	2014. év
	A	B
1	**ESZKÖZÖK**	**6,065,502**
2	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**5,773,223**
3	**A/I. Immateriális javak**	**3,259**
4	I.1. Forgalomképtelen ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0
5	I.2. Korlátozottan forgalomképes immateriális javak	3,259
6	I.3. Forgalomképes immateriális javak	0
7	**A/II. Tárgyi eszközök**	**5,736,334**
8	**II/1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**	**4,792,070**
9	**II/1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**	**3,750,688**
10	I/.1.1. Helyi közutak és műtárgyaik	1,068,746
11	II/1.1. Földterületek	1,187,367
12	II/1.1. Köztemetők	256
13	II/1.1. Vízek és közcélú (vízi közműnek nem minősülő) vízi létesítmények	972,975
14	II/1.1. Egyéb az önkormányzat által forgalomképtelennek minősített ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	303,683
15	II/1.1. Üzemeltetésre átadott forgalomképtelen eszközök	217,661
16	**II/1.2. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**	**825,406**
17	II/1.2. Közművek (víz, gáz, csatorna, távfűtés, világítás)	11,169
18	II.1.2. Földterületek	255,638
19	II/1.2. A képviselőtestület (közgyűlés) és szervei, valamint hivatala ingatlanai	79,209
20	II/1.2.. A helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ingatlanai	255,292
21	II/1.2. Műemlék ingatlanok	0
22	II/1.2. Egyéb önkormányzat által korlátozottan forgalomképesnek minősített ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (lakások,telkek,sportcélú ingatlanok,	180,084
23	II/1.2. Üzemeltetésre, kezelésre átadott korlátozottan forgalomképes ingatlanok	44,014
24	**II/1.3. Forgalomképes ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**	**215,976**
25	II/1.3. Lakások	14,810
26	II/1.3 Telkek, földterületek	165,858
27	II/1.3. Egyéb az önkormányzat által forgalomképesnek minősített ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	392
28	II/1.3. Üzemeltetésre, kezelésre átadott forgalomképes ingatlanok	34,916
29	**II/2. Gépek, berendezések , felszerelések, járművek**	**92,430**
30	II/2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések és felszerelések	78,935
31	II/2.2. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések és felszerelések	10,585
32	II/2.3. Forgalomképes gépek, berendezések és felszerelések	2,710
33	II/2.3. Üzemeltetésre, kezelésre átadott forgalomképtelen gépek,berendezések	200
34	**II/2.4. Járművek**	**0**
35	II/2.3.4. Korlátozottan forgalomképes járművek	0
36	II/2.3.4. Forgalomképes járművek	0
37	**II/3. Tenyészállatok (forgalomképes)**	**0**
38	**II/4. Beruházások, felújítások**	**851,834**
39	II/4.1. Forgalomképtelen eszköz létesítésére irányuló beruházások, felújítások	620,526
40	II/4.2. Korlátozottan forgalomképes eszköz létesítésére irányuló beruházások, felúj.	231,308
41	**II/5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (forgalomképes)**	**0**
42	**A/III. Befektetett pénzügyi eszközök**	**33,630**
43	1. Egyéb tartós részesedés	33,630
44	2. Tartóst hitelviszont megtestesítő értékpapírok	0
45	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0

adatok ezer forintban

S.sz.	Megnevezés	2014. év
	A	B
46	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK**	**292,279**
47	B/I. Vásárol készletek	1,243
48	B/II. Értékpapírok	0
49		
50	**C) PÉNZESZKÖZÖK**	**230,136**
51	C/I-C/V. Pénzeszközök	230,136
52		
53	**D) KÖVETELÉSEK**	**48,553**
54	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	27,591
55	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelséek	1,689
56	D/III/. Adott előlegek	19,273
57		
58	**E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**10,813**
59		
60	**F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**1,534**
61		
62	**FORRÁSOK**	**6,065,502**
63	**G) SAJÁT TŐKE**	**5,982,389**
64		
65	**H) KÖTELEZETTSÉGEK**	**50,382**
66	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3,042
67	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	29,321
68	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	18,019
69		
70	**I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**
71		
72	**J) KINTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOALTOS ELSZÁMOLÁSOK**	**0**
73		
74	**K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**32,731**
75		
76	**KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK**	**222,602**
77	"0"-ra leírt, de használatban lévő eszközök állománya	222,602
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		
86	KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0
87	kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek	0
88	váltókezelési függő kötelezettségek	0
89	le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek	0
90	opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek	0
91	nem valódi penziós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek	0

20. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE ÉS EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

KIMUTATÁS AZ IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSÁRÓL

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	**TÁRGYÉVI NYITÓ ÁLLOMÁNY (előző évi záró állomány)**	**36,843**	**4,997,159**	**177,177**	**0**	**304,070**	**0**	**5,515,249**
2	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	581,853	0	581,853
3	Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	36,183	0	36,183
4	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	81,869	19,010	0	0	0	100,879
5	Térítésmentes átvétel	0	737,604	332,798	0	0	0	1,070,402
6	Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele	0	0	0	0	0	0	0
7	Egyéb növekedés	0	30,303	515	0	0	0	30,818
8	**Összes növekedés (=2+…+7)**	**0**	**849,776**	**352,323**	**0**	**618,036**	**0**	**1,820,135**
9	Értékesítés	0	0	200	0	0	0	200
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
11	Térítésmentes átadás	0	0	0	0	0	0	0
12	Költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	701	0	0	0	701
13	Egyéb csökkenés	0	28,155	0	0	70,272	0	98,427
14	**Összes csökkenés (=9+…+13)**	**0**	**28,155**	**901**	**0**	**70,272**	**0**	**99,328**
15	**BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN (=1+8-14)**	**36,843**	**5,818,780**	**528,599**	**0**	**851,834**	**0**	**7,236,056**
16	**Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya**	**31,569**	**830,074**	**154,111**	**0**	**0**	**0**	**1,015,754**
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	2,338	196,636	286,509	0	0	0	485,483
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	323	0	4,451	0	0	0	4,774
19	**Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)**	**33,584**	**1,026,710**	**436,169**	**0**	**0**	**0**	**1,496,463**
20	**Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
21	Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	0	0	0	0	0	0
22	Terven felüli értékcsökkenés visszaírás, kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
23	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0	0	0	0
24	**Értékcsökkenés összesen (=19+23)**	**33,584**	**1,026,710**	**436,169**	**0**	**0**	**0**	**1,496,463**
25	**ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉKE (=15-24)**	**3,259**	**4,792,070**	**92,430**	**0**	**851,834**	**0**	**5,739,593**
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	29,219	8,454	184,929	0	0	0	222,602

AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSÉNEK ALAKULÁSA

adatok ezeer forintban

	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszakban visszaírt értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
A	B	C	D	E	F	G	H
1	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
2	Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
3	Készletekre adott előlegek, foglalkoztatottaknak adott előlegek, egyéb adott előlegek	33	0	0	0	19,273	0
4	Tartós részesedések	33,630	0	0	0	33,630	0
5	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
6	Készletek	1,363	0	0	0	1,243	0
7	Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0	0	0
8	Kincstáron kívüli forintszámlák	181,979	0	0	0	227,686	0
9	Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák	0	0	0	0	1,506	0
10	Belföldi idegen pénzeszközök	794	0	0	0	0	0
11	Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei	0	0	0	0	0	0
12	Követelések	83,027	57,607	61,777	57,607	91,057	61,777
13	Nem tartós részesedések	0	0	0	0	0	0
14	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
15	**ÖSSZESEN (=1+…+14)**	**300,826**	**57,607**	**61,777**	**57,607**	**374,395**	**61,777**

A MUTATÓSZÁMOK, FELADATMUTATÓK ALAPJÁN JÁRÓ TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA

adatok forintban

	Megnevezés	Költségvetési törvény alapján feladatátvétellel/ feladatát-adással korrigált támogatás	Támogatás évközi változás Június 1.	Támogatás évközi változás Október 15.	Tényleges támogatás	Évvégi eltérés (+,-) mutatószám szerint támogatás (=F-(C+D+E))	Az önkormányzat által az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg	Eltérés (támogatásban és felhasználás szerint) (=G-(F-H))
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	I.1.-III.2. A települési önkormányzatok működésének támogatása, hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz, beszámítás (00 09 01 01 03 02)	155,394,220	0	0	155,394,220	0	155,394,220	0
2	I.2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása (00 09 01 01 05 01)	0	150,000	0	150,000	0	150,000	0
3	I.3. Megyei önkormányzatok működésének támogatása (00 09 01 01 07 01)	0	0	0	0	0	0	0
4	II. Köznevelési feladatok összesen (00 09 01 02 00 00)	122,260,586	0	0	126,508,534	4,247,948	126,508,534	4,247,948
5	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása (00 09 01 03 00 00)	59,595,940	0	1,745,400	67,237,280	5,895,940	67,237,280	5,895,940
6	III.4. A települési önkormányzatok által az idősek átmeneti és tartós, valamint a hajléktalan személyek részére nyújtott tartós szociális szakosított ellátási feladatok támogatása (00 09 01 03 05 00)	0	0	0	0	0	0	0
7	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása (00 09 01 03 06 00)	45,982,658	-11,128,376	0	34,364,682	-489,600	32,820,294	-2,033,988
8	**Összesen (9999999)**	**383,233,404**	**-10,978,376**	**1,745,400**	**383,654,716**	**9,654,288**	**382,110,328**	**8,109,900**

KÖZPONTOSÍTOTT ELŐIRÁNYZATOK ÉS EGYÉB KÖTÖTT FELHASZNÁLÁSÚ TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA

adatok forintban

	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	Eltérés (=D+E-C)
A	B	C	D	E	F
1	Lakossági közműfejlesztés támogatása	0	0	0	0
2	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	0	0	0	0
3	Az e-útdíj bevezetésével egyidejűleg a magántulajdonos árufuvarozók versenyképességét javító intézkedések miatt az önkormányzatoknál keletkező bevételkiesés ellentételezése	1,011,000	1,011,000	0	0
4	Kompok, révek fenntartásának, felújításának támogatása	0	0	0	0
5	Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása	0	0	0	0
6	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása	0	0	0	0
7	Ózdi martinsalak felhasználása miatt kárt szenvedett lakóépületek tulajdonosainak kártalanítása	0	0	0	0
8	Önkormányzatok és társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása	0	0	0	0
9	Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés biztosítása	0	0	0	0
10	Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések	0	0	0	0
11	"Art" mozihálózat digitális fejlesztésének (digitalizációjának) támogatása	0	0	0	0
12	Könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatása	3,679,000	679,000	3,000,000	0
13	A 2013. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása	1,261,491	1,261,491	0	0
14	A pécsi Zsolnay Kulturális Negyed és a Kodály Központ működésének támogatása	0	0	0	0
15	Üdülőhelyi feladatok támogatása	6,706,350	6,706,350	0	0
16	Települési önkormányzatok köznevelési feladatainak egyéb támogatása	12,704,000	12,704,000	0	0
17	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	12,852	12,852	0	0
18	Kötelezően ellátandó helyi közösségi közlekedési feladat támogatása	0	0	0	0
19	A települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatása	187,000	187,000	0	0
20	"Szombathely a segítés városa" program támogatása	0	0	0	0
21	A Miskolctapolcai Strandfürdő és környezete fejlesztésének támogatása	0	0	0	0
22	**KÖZPONTOSÍTOTT ELŐIRÁNYZATOK (=1+ ... + 21)**	**25,561,693**	**22,561,693**	**3,000,000**	**0**
23	Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése	16,987,933	16,987,933	0	0
24	Megyei hatókörű városi múzeumok feladatainak támogatása	0	0	0	0
25	Megyei könyvtárak feladatainak támogatása	0	0	0	0
26	Megyeszékhely megyei jogú városok és Szentendre Város Önkormányzatának közművelődési támogatása	0	0	0	0
27	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	8,039,280	8,039,280	0	0
28	Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása	0	0	0	0
29	Budapest Főváros Önkormányzatának múzeumi, könyvtári és közművelődési támogatása	0	0	0	0
30	Fővárosi kerületi önkormányzatok közművelődési támogatása	0	0	0	0
31	Megyei könyvtár kistelepülési könyvtári célú kiegészítő támogatása	0	0	0	0

32	KÖNYVTÁRI, KÖZMŰVELŐDÉSI ÉS MŰZEUMI FELADATOK TÁMOGATÁSA (24+…+31)	8,039,280	8,039,280	0	0
	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	Eltérés (=D+E-C)
A	B	C	D	E	F
33	A nemzeti minősítésű színházművészeti szervezetek művészeti támogatása	0	0	0	0
34	A nemzeti minősítésű színházművészeti szervezetek létesítmény-gazdálkodási célú működési támogatása	0	0	0	0
35	A kiemelt minősítésű színházművészeti szervezetek művészeti támogatása	0	0	0	0
36	A kiemelt minősítésű színházművészeti szervezetek létesítmény-gazdálkodási célú működési támogatása	0	0	0	0
37	A nemzeti minősítésű táncművészeti szervezetek művészeti és létesítmény-gazdálkodási célú működési támogatása	0	0	0	0
38	A kiemelt minősítésű táncművészeti szervezetek művészeti és létesítmény-gazdálkodási célú működési támogatása	0	0	0	0
39	A nemzeti minősítésű zenekarok támogatása	0	0	0	0
40	A kiemelt minősítésű zenekarok támogatása	0	0	0	0
41	A nemzeti minősítésű énekkerok támogatása	0	0	0	0
42	A kiemelt minősítésű énekkarok támogatása	0	0	0	0
43	HELYI ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTAL FENNTARTOTT, ILLETVE TÁMOGATOTT ELŐADÓ-MŰVÉSZETI SZERVEZETEK TÁMOGATÁSA (=33+……+42)	0	0	0	0
44	Települési önkormányzatok rendkívüli támogatása	0	0	0	0
45	Megyei önkormányzati tartalékból kapott támogatás	0	0	0	0
46	A tartósan fizetésképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszterhes kamattámogatása, a pénzügyi gondnok díja	0	0	0	0
47	Adósságkonszolidáció során törlesztési célú támogatásként kapott összeg	224,422,000	224,422,000	0	0
48	Szociális és gyermekvédelmi ágazati pótlék (1055/2014 (II. 11.) Korm. hat.)	4,502,429	4,442,169	0	-60,260
49	A Duna-korzó közterület felújításának támogatása (1025/2014. (I. 30.) Korm. hat.)	0	0	0	0
50	A Mátyás templom és a Halászbástya menti közterület rendezésének támogatása (1025/2014. (I. 30.) Korm. hat.)	0	0	0	0
51	Veszprém Aréna multifunkcionális sport- és rendezvénycsarnok építési beruházásával összefüggő tőke- és kamattartozás átvállalása (1056/2014. (II. 11.) Korm. Hat.)	0	0	0	0
52	Szigetszentmiklósi iskolafejlesztés (1052/2014 (II. 11.) Korm. hat.)	0	0	0	0
53	Veszprém Megyei Jogú Város feladatainak támogatása (1052/2014 (II. 11.) Korm. hat.)	0	0	0	0
54	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2014. évi kompenzációja (1090/2014 (II. 28.) Korm. hat.)	13,439,788	13,439,788	0	0
55	Támogatás a székesfehérvári Fűtőerőmű Kft. vagyoni elemeinek megvásárlásához (1175/2014. (III. 26.) Korm. Hat.)	0	0	0	0
56	Kőszegi Jurisics vár felújítása (1091/2014. (II. 18) Korm. hat.)	0	0	0	0
57	A közérdekű kéményseprő-ipari közszolgáltató meg nem térülő költségeinek támogatása (1159/2014. (III. 20.) Korm. hat.)	0	0	0	0
58	Átmeneti ivóvízellátás biztosításával kapcsolatos költségek finanszírozásának támogatása (1099/2014 (III. 4.) Korm. hat.)	0	0	0	0
59	Hajmáskéri iskolafejlesztés (1123/2014 (III. 13) Korm. hat.)	0	0	0	0
60	A közbiztonság növelését szolgáló önkormányzati fejlesztések támogatása (1148/2014. (III. 18.) Korm. hat.)	6,959,145	0	6,959,145	0
61	Balatonfüredi sétányrendszer felújításának támogatása (1202/2014.(IV. 1.) Korm. hat.)	0	0	0	0
62	Az Európai Rendőr-akadémia (CEPOL) környezete településképének javítása (1281/2013. (IV. 30.) Korm. hat.)	0	0	0	0
63	A kőszegi Kreatív város - fenntartható vidék projekt fejlesztési támogatása (1314/2014. (V. 19.) Korm. hat.)	0	0	0	0

	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	Eltérés (=D+E-C)
A	B	C	D	E	F
64	Egyes székesfehérvári stratégiai jelentőségű vagyontárgyak önkormányzati tulajdonba kerülésének támogatása (1456/2014. (VIII. 14.) Korm. hat.)	0	0	0	0
65	Hódmezővásárhelyi ingatlanokkal kapcsolatos beruházások támogatása (1507/2014.(IX. 10.) Korm.hat.)	0	0	0	0
66	A helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatása (1516/2014.(IX. 16.) Korm. hat.)	0	0	0	0
67	Hercegszántó Község Önkormányzata feladatainak támogatása (1496/2014 (IX. 4.) Korm. hat.)	0	0	0	0
68	„Itthon vagy – Magyarország szeretlek” programsorozat (1494/2014 (IX. 4.) Korm. hat.)	520,000	520,000	0	0
69	Balatonfüred Város Önkormányzata feladatainak támogatása (1657/2014. (XI. 19.) Korm. hat.)	0	0	0	0
70	Pannon Park projekt előkészítésének támogatása (1693/2014. (XI. 26.) Korm. hat.)	0	0	0	0
71	A budapesti 4-es metróvonallal bővülő fővárosi közösségi közlekedés üzemeltetésének támogatása (1655/2014. (XI. 17. Korm. hat.)	0	0	0	0
72	Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat komplex fejlesztése (1761/2014. (XII. 15.) Korm. hat.	0	0	0	0
73	Szekszárd Megyei Jogú Város feladatainak támogatása 1781/2014. (XII. 18.) Korm. hat.)	0	0	0	0
74	A kenderesi Tengerészeti és Néprajzi Kiállítótermek épület-felújításának támogatás (1812/2014. (XII. 19.) Korm. hat.)	0	0	0	0
75	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatainak támogatása (1805/2014. (XII. 19.) Korm. hat.)	0	0	0	0
76	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatainak támogatása (1805/2014. (XII. 19.) Korm. hat.)	0	0	0	0
77	Hejőkürt Község Önkormányzata közút építésének támogatása (1812/2014. (XII. 19.) Korm. hat.)	0	0	0	0
78	Jászfényszaru Város Önkormányzata közlekedésfejlesztésének támogatása (1812/2014. (XII. 19.) Korm. hat.)	0	0	0	0
79	Egyes önkormányzatok feladatainak támogatása (1826/2014. (XII. 23.) Korm. hat.)	0	0	0	0
80	Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatainak támogatása (1872/2014. (XII. 31.) Korm. hat.)	0	0	0	0
81	Vál Község Önkormányzata feladatainak támogatása (1871/2014. (XII. 31.) Korm. hat.)	0	0	0	0

SZAKFELADATONKÉNTI KIMUTATÁS A KÖLTSÉGEKRŐL ÉS A MEGTÉRÜLT KÖLTSÉGEKRŐL

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Összesen	5610001 Éttermi vendéglátás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	5629121 Óvodai intézményi étkeztetés Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	5629131 Iskolai intézményi étkeztetés Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	5629141 Tanulók kollégiumi étkeztetése Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	6020001 Televízió-műsor összeállítása, szolgáltatása Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	6800021 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	7300001 Reklám, piackutatás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén
1	Anyagköltség	71,854	27,963	10,795	18,428	2,364	46	0	0
2	Igénybe vett szolgáltatások értéke	140,250	2,709	1,046	1,785	229	319	30	1,531
3	Bérköltség	208,595	10,094	3,897	6,652	853	3,853	0	0
4	Személyi jellegű egyéb kifizetések	41,726	1,286	496	847	109	579	0	0
5	Bérjárulékok	65,774	3,048	1,177	2,009	258	1,172	0	0
6	Értékcsökkenési leírás	480,910	0	0	147	0	0	0	0
7	**KÖZVETLENÜL A 7. SZÁMLAOSZTÁLYBAN ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK (=1+…+6)**	**1,009,109**	**45,100**	**17,411**	**29,868**	**3,813**	**5,969**	**30**	**1,531**
8	Központi irányítás költségei (66. számlacsoport)	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Egyéb általános költségek (61-65. számlacsoportokon elszámolt költségek)	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Elsődlegesen a 6. számlaosztályban elszámolt általános költségek (=08+09)	0	0	0	0	0	0	0	0
11	**KÖZVETLEN ÖNKÖLTSÉG (=7+9)**	**1,009,109**	**45,100**	**17,411**	**29,868**	**3,813**	**5,969**	**30**	**1,531**
12	A szakfeladatra jellemző feladatmutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0	0
13	A szakfeladatra jellemző teljesítménymutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0	0
14	A feladatmutató egy egységére jutó közvetlen önköltség (=11/12)	0	0	0	0	0	0	0	0
15	A teljesítménymutató egy egységére jutó közvetlen költség (=11/13)	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	107,432	15,226	9,198	11,917	2,859	22	4,077	1,672
17	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	91,175	0	11,360	20,312	1,559	0	0	0
18	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	807,747	0	0	0	0	0	0	0
19	**SZAKFELADATOKRA ELSZÁMOLT EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK (=16+17+18)**	**1,006,354**	**15,226**	**20,558**	**32,229**	**4,418**	**22**	**4,077**	**1,672**
20	**MEGTÉRÜLT ÖNKÖLTSÉG (=11-19)**	**2,755**	**29,874**	**-3,147**	**-2,361**	**-605**	**5,947**	**-4,047**	**-141**
21	A feladatmutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/12)	0	0	0	0	0	0	0	0
22	A teljesítménymutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/13)	0	0	0	0	0	0	0	0

SZAKFELADATONKÉNTI KIMUTATÁS A KÖLTSÉGEKRŐL ÉS A MEGTÉRÜLT KÖLTSÉGEKRŐL

adatok ezer forintban

	Megnevezés	8210001 Adminisztratív kiegészítő szolgáltatás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	8891011 Bölcsődei ellátás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	8892011 Gyermekjóléti szolgáltatás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	8899251 Támogató szolgáltatás Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	8899261 Közösségi szolgáltatások (kivéve: szenvedélybetegek alacsonyküszöbű ellátása) Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	9105021 Közművelődési intézmények, közösségi színterek működtetése Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén	9990001 Szakfeladatra el nem számolt tételek Szakmai alaptevékenység (közfeladat) esetén
1	Anyagköltség	0	1,545	0	0	0	752	9,961
2	Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	150	0	0	0	5,391	127,060
3	Bérköltség	0	558	0	0	0	5,835	176,853
4	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	71	0	0	0	355	37,983
5	Bérjárulékok	0	168	0	0	0	1,702	56,240
6	Értékcsökkenési leírás	0	0	0	0	0	669	480,094
7	**KÖZVETLENÜL A 7. SZÁMLAOSZTÁLYBAN ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK (=1+…+6)**	**0**	**2,492**	**0**	**0**	**0**	**14,704**	**888,191**
8	Központi irányítás költségei (66. számlacsoport)	0	0	0	0	0	0	0
9	Egyéb általános költségek (61-65. számlacsoportokon elszámolt költségek)	0	0	0	0	0	0	0
10	Elsődlegesen a 6. számlaosztályban elszámolt általános költségek (=08+09)	0	0	0	0	0	0	0
11	**KÖZVETLEN ÖNKÖLTSÉG (=7+9)**	**0**	**2,492**	**0**	**0**	**0**	**14,704**	**888,191**
12	A szakfeladatra jellemző feladatmutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0
13	A szakfeladatra jellemző teljesítménymutató értékének záróállománya	0	0	0	0	0	0	0
14	A feladatmutató egy egységére jutó közvetlen önköltség (=11/12)	0	0	0	0	0	0	0
15	A teljesítménymutató egy egységére jutó közvetlen költség (=11/13)	0	0	0	0	0	0	0
16	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	31	1,752	134	0	0	1,883	58,661
17	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	11,506	0	8,688	8,000	1,075	28,675
18	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0	0	0	0	807,747
19	**SZAKFELADATOKRA ELSZÁMOLT EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK (=16+17+18)**	**31**	**13,258**	**134**	**8,688**	**8,000**	**2,958**	**895,083**
20	**MEGTÉRÜLT ÖNKÖLTSÉG (=11-19)**	**-31**	**-10,766**	**-134**	**-8,688**	**-8,000**	**11,746**	**-6,892**
21	A feladatmutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/12)	0	0	0	0	0	0	0
22	A teljesítménymutató egy egységére jutó megtérült önköltség (=20/13)	0	0	0	0	0	0	0

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Összeg
A	B	C
1	Betegszabadsággal összefüggő munkáltatói kifizetés	2,167
2	Betegszabadsággal összefüggő kifizetésben részesülők száma	104
3	Munkáltató által levont és átutalt személyi jövedelemadó	28,901
4	Munkáltató által levont és átutalt természetbeni egészségbiztosítási járulék	7,918
5	Munkáltató által levont és átutalt pénzbeli egészségbiztosítási járulék	6,092
6	Munkáltató által levont és átutalt munkaerő-piaci járulék	2,928
7	Kifizetőhely által folyósított családi pótlék	0
8	Kifizetőhely által folyósított táppénz	1,962
9	Kifizetőhely által folyósított egyéb társadalombiztosítási ellátás	2,772
10	Kifizetőhelynél a kifizetett ellátások után kapott térítés	12
11	A költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december hónapra járó bruttó személyi juttatás (az adó- és járuléklevonások január hónapot követően teljesített összegével együtt)	9,494
12	A költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december hónapra járó bruttó személyi juttatás járulékai (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)	2,504
13	Egyéb a költségvetési év január 15. után kifizetett, a megelőző évet érintő bruttó személyi juttatás	0
14	Egyéb a költségvetési év január 15. után kifizetett, a megelőző évet érintő bruttó személyi juttatás járulékai (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)	0
15	A költségvetési évet követő év január hónapban elszámolt és január 15-ig pénzügyileg teljesült, a költségvetési év december hónapra járó bruttó személyi juttatás	0
16	A költségvetési évet követő év január hónapban elszámolt és január 15-ig pénzügyileg teljesült, a költségvetési év december hónapra járó bruttó személyi juttatás járulékai (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)	19,597
17	Egyéb a költségvetési évet követő év január 15. után kifizetett, a költségvetési évet érintő bruttó személyi juttatás	0
18	Egyéb a költségvetési évet követő év január 15. után kifizetett, a költségvetési évet érintő bruttó személyi juttatás járulékai (a járulékok január hónapot követően teljesített összegével együtt)	0
19	A költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december havi szociális hozzájárulási adó összege (a szociális hozzájárulási adó január hónapot követően teljesített összegével együtt)	4,953
20	A költségvetési év január hónapban elszámolt, a megelőző év december havi egészségügyi hozzájárulás összege (a szociális hozzájárulási adó január hónapot követően teljesített összegével együtt)	0
21	5%-os kulcsú áfa-adóalap összege	28,109
22	18%-os kulcsú áfa-adóalap összege	12,232
23	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege	770,207
24	7%-os kulcsú kompenzációs felár	0
25	12%-os kulcsú kompenzációs felár	2,061
26	**Fordított általános forgalmi adó (>=27+28)**	**309**
27	- ebből: beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó	309
28	- ebből: vásárolt termékekhez és szolgáltatásokhoz kapcsolódó	0
29	**Tárgyévben behajthatatlan követelésként leírt összeg (>=30+31)**	**68**
30	- ebből: behajthatatlan követelésként leírt összeg	68
31	- ebből: elengedett követelések összege	0
32	A K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovaton kimutatott kiadásokból az előlegként kifizetett összeg	0
33	A K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre rovaton kimutatott kiadásokból az előlegként kifizetett összeg	0
34	A K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovaton kimutatott kiadásokból az előlegként kifizetett összeg	0
35	A K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovaton kimutatott kiadásokból az előlegként kifizetett összeg	0
36	A 32. sor szerinti korábban kifizetett előlegekből a visszatérített előlegek	0
37	A 33. sor szerinti korábban kifizetett előlegekből a visszatérített előlegek	0
38	A 34. sor szerinti korábban kifizetett előlegekből a visszatérített előlegek	0
39	A 35, sor szerinti korábban kifizetett előlegekből a visszatérített előlegek	0
40	**Az államháztartáson belülről térítésmentesen átvett eszköz (=41-42)**	**0**
41	- bruttó értéke	0
42	- halmozott értékcsökkenése	0
43	**Az államháztartáson belülről térítésmentesen átadott eszköz (=44-45)**	**0**
44	- bruttó értéke	0
45	- halmozott értékcsökkenése	0
46	**A 04. Függő kötelezettségek nyilvántartási számlái év végi állományának levezetése a következő bontásban (=47+...+51)**	**0**
		adatok ezer forintban

	Megnevezés	Összeg
A	B	C
47	- ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozásokhoz kapcsolódó garanciavállalások állománya	0
48	- ebből: egyéb garanciavállalások állománya	0
49	- ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozásokhoz kapcsolódó kezességvállalások állománya	0
50	- ebből: egyéb kezességvállalások állománya	0
51	- ebből: egyéb függő kötelezettségek állománya	0
52	**A közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció kötelezettségvállalásainak állománya (>=53)**	**0**
53	- ebből: a tárgyévben keletkezett PPP miatti kötelezettségvállalások állománya	0
54	**Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a K911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre rovaton költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kimutatott összeg megoszlása (=55+…+59)**	**0**
55	- 1. évben	0
56	- 2. évben	0
57	- 3. évben	0
58	- 4. évben	0
59	- 5. és azt követő években	0
60	**Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a K9122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása rovaton költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kimutatott összeg megoszlása (=61+…+65)**	**0**
61	- 1. évben	0
62	- 2. évben	0
63	- 3. évben	0
64	- 4. évben	0
65	- 5. és azt követő években	0
66	**Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a K9124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása rovaton költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kimutatott összeg megoszlása (=67+…+71)**	**0**
67	- 1. évben	0
68	- 2. évben	0
69	- 3. évben	0
70	- 4. évben	0
71	- 5. és azt követő években	0
72	**Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a K917. Pénzügyi lízing kiadásai rovaton költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kimutatott összeg megoszlása (=73+…+77)**	**0**
73	- 1. évben	0
74	- 2. évben	0
75	- 3. évben	0
76	- 4. évben	0
77	- 5. és azt követő években	0
78	**Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a K923. Külföldi értékpapírok beváltása rovaton költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kimutatott összeg megoszlása (=79+…+83)**	**0**
79	- 1. évben	0
80	- 2. évben	0
81	- 3. évben	0
82	- 4. évben	0
83	- 5. és azt követő években	0
84	A K9111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése, K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése rovatokon kimutatott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegéből a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben fennálló összeg	0
85	A K9122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, K9124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása rovatokon kimutatott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegéből a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben fennálló összeg	0
86	A K917. Pénzügyi lízing kiadásai rovaton kimutatott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegéből a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben fennálló összeg	0
87	A Gst. 3. § (1) bekezdés c) pontja szerinti ügyletek összegéből a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeten kívül szervezettel szemben fennálló összeg	0
88	A Gst. 3. § (1) bekezdés f) pontja szerinti ügyletek összegéből a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeten kívül szervezettel szemben fennálló összeg	0
89	A Gst. 3. § (1) bekezdés g) pontja szerinti fedezeti betétek összege	0
90	A Gst. 3. § (2) bekezdése szerinti előfinanszírozás összege	0

FOGLALKOZTATOTTAK ÉS VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZETÉTELÉNEK ÉS SZEMÉLYI JUTTATÁSAINAK 2014. ÉVI ALAKULÁSA

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Létszám* fő	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Normatív jutalmak, céljuttatás, projekt-prémium	Készenléti, ügyeleti, helyettesí-tési díj, túlóra, túlszolgálat	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költség-térítések	Támoga-tások	Foglalk.egyéb személyi juttatásai	Választott tisztségviselők juttatásai
A	**B**	**C**	**D**	**E**	**F**	**G**	**H**	**I**	**J**	**K**	**L**
1	főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, ügykezelő osztályvezető, további vezető (Kttv. 236. § (5) bek.)	6	16,513	266	0	812	1,024	0	135	0	0
2	főjegyző, jegyző, aljegyző, címzetes főjegyző, körjegyző	1	5,519	0	0	0	205	209	0	0	0
3	I. besorolási osztály összesen	8	23,030	54	0	448	1,564	442	0	0	0
4	II. besorolási osztály összesen	17	27,488	355	0	1,500	2,813	660	86	0	0
5	III. besorolási osztály összesen	1	1,658	0	0	0	174	0	0	0	0
6	**KÖZTISZTVISELŐK, KORMÁNYTISZTVISELŐK ÖSSZESEN: (=1+…+5)**	**33**	**74,208**	**675**	**0**	**2,760**	**5,780**	**1,311**	**221**	**0**	**0**
7	igazgató (főigazgató), igazgatóhelyettes (főigazgató-helyettes)	2	5,070	0	0	0	192	0	0	0	0
8	főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, ügykezelő osztályvezető, további vezető	2	4,681	0	0	0	192	125	0	0	0
9	főtanácsos, főmunkatárs, tanácsos, munkatárs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	"A", "B" fizetési osztály összesen	21	28,507	0	68	354	2,071	638	0	0	0
11	"C", "D" fizetési osztály összesen	8	13,088	0	8	0	940	197	0	0	0
12	"E"-"J" fizetési osztály összesen	8	12,825	0	25	523	697	299	0	28	0
13	**KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN: (=7+...+12)**	**41**	**64,171**	**0**	**101**	**877**	**4,092**	**1,259**	**0**	**28**	**0**
14	felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	4	6,026	0	0	0	468	124	50	0	0
15	középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	5	11,365	0	0	0	947	0	0	371	0
16	fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	4	6,401	0	0	386	867	0	50	14	0
17	közfoglalkoztatott	32	33,162	0	0	0	0	31	0	0	0
18	**EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN: (=14+…+17)**	**45**	**56,954**	**0**	**0**	**386**	**2,282**	**155**	**100**	**385**	**0**
19	polgármester, főpolgármester	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	helyi önkormányzati képviselő-testület tagja, megyei közgyűlés tagja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,868
21	alpolgármester, főpolgármester-helyettes, megyei közgyűlés elnöke, alelnöke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,227
22	**VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN: (=19+...+21)**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8,095**
23	**FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN: (=6+13+18+22)**	**120**	**195,333**	**675**	**101**	**4,023**	**12,154**	**2,725**	**321**	**413**	**8,095**
24	Költségvetési engedélyezett létszámkeret az időszak végén (álláshely) (fő)	123	0	0	0	0	0	0	0	0	0

21. melléklet a 14/2015.(V.12.) önkormányzati rendelethez

ZIRC

2014. évben 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": ***91.000,- 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: ***9.660,- 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:
113.680,- 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.): ***86.240,- 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: ***21.266,- Ft***

A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. 3. § (1)-(2) bekezdés alapján alanyi adómentesség: ***223.111,- 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.” :* ***31.430,- Ft***

Összes adott építményadó kedvezmény: ***596.547 ,- 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***

A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. 3. § (1)-(2) bekezdés alapján alanyi adómentesség: ***642.834,-***

Összes adott telekadó kedvezmény: ***1.068.084,- Ft***

MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJA

Kedvezmény, mentesség : **0,- Ft**

Zirc, 2015. április 16.

Mészáros Judit
adóügyi ügyintéző