



**V.K.M. Könyvvizsgáló és  
Gazdasági Szolgáltató Kft.**  
8640 Csongrád, Cseregi Károly. u. 6.  
Tel: 63/570-130, Fax: 63/570-132  
E-mail: varine@vkmkft.hu

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Orosháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére a 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a 2012. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletervezet véleményezése**

Társaságunk elvégezte az **Orosháza Város Önkormányzata 2012. december 31-i fordulónapra** elkészített mérlegének – melyben az eszközök és források egyező **főösszege 37 218 859 ezer Ft** –, valamint a 2012. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentésének, pénzmaradvány-kimutatásának és vállalkozási maradvány-kimutatásának vizsgálatát, melyeket az Önkormányzat 2012. évi - az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) adatait együttesen kimutató – egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az Önkormányzat **2012. évi teljesített bevételei összege 8 519 223 ezer Ft, a teljesített kiadások összege 8 079 375 ezer Ft az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben**, a zárszámadási rendelettel való összefüggését helyesen tartalmazza az előterjesztés.

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat vezetése felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

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

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlan-

kataszter nyilvántartásában és a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálatát is.

A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló önkormányzat általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Véleményünk szerint Orosháza Város Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

#### Hitelesítő záradék:

A könyvvizsgálat során Orosháza Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló hatályos 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

A 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Orosháza Város Önkormányzata vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.


Orosháza, 2013. április 15.

V.K.M. Kft képviselőjében:

  
Váriné Kádár Margit  
ügyvezető

Nyilvántartásba vételi szám: 000999

V.K.M. Könyvvizsgáló Kft.  
és Számadási Szolgáltató Kft.  
6640 Orosháza, Csécsényi K. u. 139.  
Tel.: +36 (70) 701 130  
Adósz.: H-112-0133010-132  
Székhely: 1070 Budapest, Csécsényi K. u. 139.  
Székhely: 1070 Budapest, Csécsényi K. u. 139.  
Székhely: 1070 Budapest, Csécsényi K. u. 139.  
Székhely: 1070 Budapest, Csécsényi K. u. 139.

  
Váriné Kádár Margit  
kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági ig. sz.: 000630

## Kiegészítés a független könyvvizsgálói jelentéshez

### A könyvvizsgálat előzményei

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/A § /3/ bekezdése szerint volt köteles az Önkormányzat a 2012. évi egyszerűsített tartalmú - az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentését, könyvviteli mérlegét, pénzmaradvány- és vállalkozási maradvány-kimutatását könyvvizsgálóval felülvizsgáltatni, a záradékolt egyszerűsített beszámolót a tárgyévet követő év június 30-ig letétbe helyezni és közzétenni.

A könyvvizsgálat célja a többször módosított számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban, annak megállapítása, hogy az önkormányzat által összeállított beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e, valamint megbízható és valós képet ad-e a vagyoni és pénzügyi helyzetről, az önkormányzati működés eredményeiről.

A helyi önkormányzatokról szóló törvényen kívül a könyvvizsgálatra az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló hatályos 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet, a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény, a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet, az elemi költségvetési beszámoló űrlapjainak kitöltésére vonatkozó Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, továbbá a költségvetés alapján gazdálkodó szervekre vonatkozó, egyéb pénzügyi, számviteli előírások alapján került sor.

A hatályos jogszabályok szerint mind a zárszámadási rendelettervezetet, mind az éves egyszerűsített tartalmú beszámolót a beszámolási évet követő negyedik hónap utolsó napjáig kell a Képviselő-testület elé terjeszteni. A költségvetési beszámoló mindkét előterjesztési kötelezettségnek eleget tesz. Az előterjesztéshez igazodóan a zárszámadási rendelettervezet véleményezését a könyvvizsgálói jelentés tartalmazza.

### 1. A könyvvizsgálat tartalma

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- Orosháza Város Önkormányzata könyvvezetése teljes körű-e és szabályszerű-e,
- az Önkormányzat és az intézmények (beleértve Polgármesteri Hivatalt is) határidőre elvégezték-e az éves zárlati munkákat és összeállították-e az előírt formában az éves költségvetési beszámoló(ka)t,
- a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően készült-e el a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített éves beszámoló, megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről és változásáról, a működés eredményeiről,
- az éves gazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, különös tekintettel a számviteli rend és a bizonylati fegyelem érvényesítésére, az önkormányzati tulaj-

dont képező befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek, pénzmaradványának és eredményének a beszámolóban kimutatott összege valódiságára,

- az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése, értékelése, különös tekintettel az adósságállományra.

## 2. A könyvvizsgálat módszere

Mint megbízott könyvvizsgáló elvégeztük Orosháza Városi Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített beszámolójának és zárszámadási rendelet-tervezetének könyvvizsgálatát. A vizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban, továbbá a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által az önkormányzatok könyvvizsgálatához összeállított Magyar Könyvvizsgálati Szabványok elveinek figyelembe vételével végeztük el, a vizsgálat célja az éves beszámoló véleményezése (záradékolása) volt a könyvvizsgálat alapján.

A vizsgálat részeként ellenőriztük az Önkormányzat és az Önkormányzathoz tartozó intézmények 2012. évi beszámolójának belső összefüggéseit, leltárral való alátámasztottságát, a leltár - analitikus nyilvántartás -főkönyvi kivonat - mérleg egyezőségét.

A munkaprogramban meghatározott, kijelölt intézmények számviteli, gazdasági munkája helyszíni vizsgálatként megvizsgáltuk a **Táncsics Mihály Közoktatási Intézmény és Tehetségközpont, a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat** gazdálkodási gyakorlatát, könyvviteli módszereit és belső ellenőrzési rendszerét, a számviteli tevékenységének szabályosságát, a számviteli nyilvántartások megbízhatóságát, valódiságát.

Orosháza Városi Önkormányzat Kórháza esetében az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény 12. §-a szerint – megbízás alapján – önálló könyvvizsgálatot is végeztünk.

A Kórház könyvvizsgálata során **kiemelt figyelmet fordítottunk a 2012. április 30-i forduló nappal előírt integráció** végrehajtásához kapcsolódó tranzakciók elszámolásának tételes ellenőrzésére, illetve az év közbeni irányító szervváltás és egyben alrendszer váltás esetében előírt speciális beszámolási kötelezettség teljesítése vizsgálatára.

A Kórház 2012. évi beszámolójához hitelesítő záradékot adtunk ki.

Az ellenőrzést a helyszínen a vizsgálatra átadott okmányok, alapbizonylatok, kimutatók, nyilvántartások kisebb részben tételes ellenőrzésével végeztük, illetve az alábbi ellenőrzési módszereket alkalmaztuk:

- A számviteli rendszer elemeinek rendszerszemléletű vizsgálata.
- Mintavételes eljárással való vizsgálat.
- Egyes kiválasztott gazdasági események könyvviteli folyamatban való nyomon követése.
- Egyes kiválasztott főkönyvi számlák adattartalmának vizsgálata.
- Egyes kiválasztott egyedi nyilvántartások vezetésének megfelelőségi ellenőrzése, valamint kiválasztott számviteli alapbizonylatok kezelésének rendje.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a Képviselő-testület és a Pénzügyi Bizottság vagyoni, pénzügyi kérdéseket tárgyaló ülésein való részvételre is.

### **3. A rendszervizsgálat során tett megállapítások**

A saját belső szabályzatok biztosították a számviteli tevékenység megfelelő szabályozottságát. A szabályzatok változó jogszabályok miatti módosítása év közben folyamatos volt, a beszámoló ellenőrzése időpontjára megtörténtek a szükséges aktualizálások.

Az Önkormányzat teljes tevékenységére vonatkozóan 2012. évben is működött a **belső kontrollrendszer**. A folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) a követelményeknek megfelelő volt. Az önkormányzatokról szóló törvény 92. § (5) bekezdése szerint az Önkormányzat és az intézmények pénzügyi ellenőrzésére a Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott revizorok létszáma 2012. évben 2 fő volt, illetve az Ötv 92. § (13) bekezdése értelmében az önkormányzat pénzügyi bizottsága is lát el ellenőrzési feladatokat.

A Hivatal az Önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek 2012. évi beszámolóját az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 88. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint, illetve az állami támogatásokkal való elszámolást a helyi önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény 140 §-a alapján érdemben felülvizsgálta.

A könyvvizsgálat tapasztalata alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat és az intézmények a főkönyvi könyvelést és az analitikus nyilvántartást folyamatosan vezetik, az előírásoknak megfelelően teljes körűen, zárt rendszerben, a szabályozásnak megfelelően történt a gazdasági események rögzítése, az elszámolások során betartották a számviteli alapelveket, érvényesítették a saját számviteli politikájukban meghatározott rendelkezéseket.

A nyilvántartások, a leltárak elkészítésének, értékelésének lényeges hibái kiszűrése megtörtént, az egyszerűsített beszámolóba, illetve az összevont mérlegbe felülvizsgált adatok kerültek.

Az Önkormányzat és az intézmények mérlegeinek sorait alátámasztó főkönyvi kivonatok és leltárak a Hivatalban rendelkezésre állnak.

### **4. Orosháza Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének a véleményezése:**

4.11 Az Önkormányzat a saját és az intézmények felülvizsgált elemi (Kincstár Megyei Igazgatóságának beküldött) költségvetési beszámolója alapján, azokkal az intézményfinanszírozásból és az önkormányzaton belüli pénzáradásból adódó halmozódások kiszűrése után, egyezően állította össze a zárszámadásról az előterjesztést, mely szerint a tárgyévben teljesített bevételek főösszege **8 371 287 ezer Ft**, a tárgyévben teljesített kiadások főösszege **8 177 856 ezer Ft**.

Az egyszerűsített beszámoló összevont adatait szintén az elemi költségvetési beszámoló adataiból képezték. E két beszámoló közötti számszaki összefüggések is biztosítottak.

4.12 A zárszámadási rendelettervezet és mellékletei azonos szerkezetben készültek a költségvetéssel és annak módosításaival. Szerkezete és tartalma megfelel a vonatkozó jogszabályok előírásainak.

4.13 Mind az Önkormányzat, mind az intézmények esetében a jogszabályokat és a Képviselő-testület döntéseit betartó gazdálkodás valósult meg.

4.14 A költségvetési előirányzatokkal és teljesítésükkel összefüggő mutatók:

Mutató megnevezése	2008. %	2009. %	2010. %	2011. %	2012. %
--------------------	------------	------------	------------	------------	------------

a) A tervezés megalapozottsága:

Tényleges bevétel

Eredeti előirányzat x 100            117,2        109,8        95,6        120,1        84,5

Tényleges kiadás

Eredeti előirányzat x 100            108,5        108,3        91,4        120,2        82,5

b) Pénzügyi teljesítés mértéke:

Tényleges bevétel

Módosított előir. x 100            97,1        91,4        85,6        95,9        95,0

Tényleges kiadás

Módosított előir. x 100            89,9        90,2        81,9        95,9        92,8

c) A módosítás aránya:

Módosított előir.

Eredeti előirányzat x 100            120,7        120,2        111,7        125,3        88,9.

A fenti mutatószámok tanúsága szerint az elmúlt években az Önkormányzat gazdálkodási feltételei évközben jelentősen megváltoztak. 2012. évben is a költségvetés tervezése szakszerű és megalapozott volt, azonban a tervszámoktól való eltérésre nemcsak a pótlólagos forrásbevonások alakulása volt növelő hatással, hanem a Kórház törvényben elrendelt integrációja, központi költségvetési szervé történt átszervezése jelentősen csökkentette az eredeti tervszámot, illetve az Önkormányzat 2012. évi tényleges bevételét, kiadását. Az előirányzat-változásokat a Képviselő-testület döntésének megfelelően a költségvetési rendelet módosításai tartalmazták.

4.15 Az Önkormányzat és az intézmények a Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt, kötelező előirányzatokat – a Kórház kivételével - betartották. Az Önkormányzat fenntartásában lévő intézmények likviditása - a Kórház kivételével -

egész évben biztosított volt, a könyvvizsgálat tapasztalata szerint a kötelezettség-vállalások a jóváhagyott előirányzatok terhére, a ténylegesen teljesített bevételek függvényében, illetve a Polgármesteri Hivatal által irányított módon történtek.

**4.16 Az Önkormányzat 2012. évi költségvetési gazdálkodása a változó jogszabályoknak és a Képviselő-testület döntéseinek megfelelően tervszerű, kiegyensúlyozott és eredményes volt. A mérsékelten javuló, de még továbbra is szűkös gazdasági feltételek mellett az Önkormányzat 2012. évi pénzforgalmi bevételei 182 765 ezer Ft-tal magasabb összegben teljesültek, mint a tárgyévi kiadások. Ezzel az előző évektől eltérően kedvezően alakult a bevételek és kiadások egyenlege, mivel az korábban negatív volt, a kiadások haladták meg a bevételek összegét.**

A feladatellátás változása, illetve a tényleges feladatellátás színvonala a beszámolóban leírtak szerint alakult.

**4.17 A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 78 § /2/ bekezdése szerint az Önkormányzat vagyoni helyzetét a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatásban kell bemutatni. A vagyoni állapot bemutatását szolgálják az összesített mérlegadatok (16. sz. melléklet), az immateriális javak és a tárgyi eszközök intézményenkénti kimutatása (17. sz. melléklet), valamint az ingatlanok tételes listája, mely a Képviselő-testületi ülésről készült jegyzőkönyv mellékletét képezi.**

**A zárszámadási rendelettervezet és mellékletei a 2012. évi adatokat a valóságnak megfelelően, lényeges hibától mentesen, az éves költségvetési beszámolókkal és az - Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó – egyszerűsített éves beszámolóval összhangban tartalmazza.**

**A zárszámadási rendeletet-tervezet 8 371 287 ezer Ft bevételi főösszeggel és 8 177 856 ezer Ft kiadási főösszeggel rendeletalkotásra alkalmas.**

**4.21 Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés az Önkormányzat és intézményei közötti pénzforgalom (intézményfinanszírozás) kivételével tartalmazza teljes körűen - az aktív és passzív technikai jellegű tételeket is – a 2012. évi bevételi és kiadási adatokat. Ez megfelel a vonatkozó szabályozásnak, illetve tartalmi és számszaki egyezősége fennáll az éves költségvetési beszámoló más, kapcsolódó részeivel.**

**4.22 A pénzmaradvány elszámolása a 2012. évben hatályos szabályozásnak megfelelően történt. Az önkormányzati szintű módosított pénzmaradvány -359 992 ezer Ft. Az Önkormányzat a 2012. évi felhalmozási célú költségvetési bevételeinél több felhalmozási célú kiadást teljesített, azonban e többletkiadásra majdnem teljes összegében fedezetet biztosított a működési célú költségvetési megtakarítás (7. számú melléklet ténylegesen teljesített költségvetési hiány 64 101 ezer Ft)**

A viszonylag magas összegű negatív pénzmaradvány-érték oka a döntően az előző évekről áthúzódó likvidhitel-állomány (bár összege 2012. évben csökkent), mivel azt a 2012. évi pénzmaradvány kiszámításánál figyelembe kellett venni.

Az intézményeknél keletkezett maradvány jelentős része - az előző évekhez hasonlóan - áthúzódó feladatokkal terhelt.

Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás az előírásoknak megfelelően készült, tartalmi és számszaki egyezősége fennáll az éves költségvetési beszámoló más, kapcsolódó részeivel.

4.23 Az Önkormányzat gazdálkodási körében vállalkozási tevékenységet 2012. évben sem folytatott, így az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás nemleges.

4.24 Az Önkormányzati szintű összevont mérleg (16. sz. melléklet) és az egyszerűsített mérleg (20. sz. melléklet) tárgyévi záró főösszege egyezően 37 218 859 ezer Ft. A mérleg főösszege 2 774 975 ezer Ft-tal kevesebb az előző évinél, összetétele az alábbi:

A befektetett eszközök záró állománya 36 583 468 ezer Ft, e főcsoportba tartozik az összes eszköz 98,3 %-a, ezeknek az eszközöknek a könyvszerinti nettó értéke 2012. évben 2 568 414 ezer Ft-tal csökkent. E csökkenésre a Kórház feladatának, illetve az egészségügyi feladatellátást szolgáló vagyonnak a 2012. április 30-i központi költségvetési körbe történő átszervezése döntő hatással volt. További jogszabályon alapuló kisebb vagyonérték változást okozó átszervezések is voltak 2012. évben, a zárszámadás indoklás részében bemutatottak szerint.

2012-ben jelentős összegű használatba vett és aktivált beruházás növelte, míg a 2012. évben elszámolt jelentős összegű értékcsökkenés csökkentette az immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értékét, ezen keresztül a befektetett eszközök záró állományát. (17. sz. melléklet)

A befektetett eszközökön belül meghatározó nagyságrendet a tárgyi eszközök közé tartozó ingatlanok 31 110 150 ezer Ft-os értéke képvisel és jelentős összegű (1 417 529 ezer Ft) a 2012. december 31-én folyamatban lévő beruházás is.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre átadott eszközök értéke leltárral történő alátámasztásának egyrészt tényleges leltárfelvétellel, másrészt az analitikus nyilvántartással való egyeztetéssel tették eleget. Továbbá ingatlanok esetében az ingatlan vagyonkataszterrel való egyeztetéssel. E nyilvántartások mérleg-fordulónapra vonatkozó egyezősége biztosított volt.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre átadott eszközök értékcsökkenését a Kormányrendeletben meghatározott mértékben számolták el, a befektetett eszközök értékelése a számviteli előírások szerint megtörtént.

A befektetett pénzügyi eszközök záró állománya 612 015 ezer Ft volt.

A hosszúlejáratra adott kölcsönökből helyesen csak az éven túli részt szerepeltették a befektetett pénzügyi eszközök között, a 2013-ban esedékes törlesztő összegeket a rövidlejáratú kölcsönök adata tartalmazza.

2012. évben az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya nettó értéken 143 554 ezer Ft-tal csökkent a beszámolási évben elszámolt értékcsökkenés következtében.

A **forgóeszközök** záró állománya 635 391 ezer Ft, e főcsoportba tartozik az összes eszköz 1,7 %-a, 206 561 ezer Ft-tal csökkent az előző évihez képest.

A **készletek** közül a vásárolt készletek értékét a zárókészlet tényleges beszerzési áron, vagy átlagos beszerzési áron történő értékelésével határozták meg, a saját előállítású készleteket pedig közvetlen önköltségen értékelve tartalmazza a beszámoló. A gazdálkodási körben a készletek raktározása nem jellemző, kivéve a Kórházat, amelynek a raktári készletállománya mérlegforduló napon (2012. december 31-én) az átszervezés miatt már nem szerepel az Önkormányzat összevont mérlegében.

A **követelések** között a számviteli törvény szerint behajthatatlan adós-, illetve vevőállománynak minősítendő követelés nincs. 2012. évben 56 582 ezer Ft-tal csökkent a követelések összege.

A készletek és a követelések eszközcsoportokban az év végi értékelés megtörtént.

**Forgatási célú értékpapírok** 2012. december 31-én sem voltak, a **pénzeszközök** összegén belül a saját pénzeszközök év végi állománya 19 495 ezer Ft-tal tovább csökkent 2012. évben.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** rendezése évközben folyamatos volt, az év végi összeget tételes lista támasztja alá.

Az Önkormányzat tartós saját vagyona (**Saját tőke**) 2012. évben 1 255 318 ezer Ft-tal csökkent.

Az Önkormányzat vagyonának forrása 89,3 %-ban a **saját tőke** és a képződött **költségvetési tartalékok**, illetve 10,7 %-ot képviselnek a **kötelezettségek**, az idegen források.

A saját tőkén belül a **tartós tőke** összege az átszervezések miatt 2 076 379 ezer Ft-tal csökkent.

A **tartalékok** együttes összege az előző évivel ellentétben – az elszámolási szabályok változása miatt - negatív, - 218 842 ezer Ft.

A **hosszúlejáratú kötelezettségek** állománya az előző évihez képest 309 575 ezer Ft-tal csökkent. A devizaalapú kötelezettségek év végi értékelését elvégezték, a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kötelezettség az előző év december 31-én számított árfolyamvesztésénél kevesebb. A hosszúlejáratú kötelezettségekből helyesen csak az éven túli részt szerepeltették itt, a 2013-ban esedékes törlesztő összegeket a rövidlejáratú hitelek adata tartalmazza.

A **rövidlejáratú kötelezettségek** 509 596 ezer Ft-tal csökkentek.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** rendezése évközben folyamatos volt, az év végi összeget tételes lista támasztja alá.

#### 4.3 Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének elemzése:

Az eladósodás alakulása:	2011.	2012.
<u>Hosszúlejáratú kötelezettségek</u>	<u>2 890 765</u>	<u>2 581 190</u>
Összes forrás	39 993 834 = 7,23%	37 218 859 = 6,94%.

A mutató értéke 2012. évben csökkent, azonban lényeges javulás 2013. évben az adósságkonszolidáció végrehajtását követően fog bekövetkezni.

Likviditási gyorsráta:	2011.	2012.
<u>Pénzeszközök</u>	<u>157 758</u>	<u>138 263</u>
Rövidlejáratú kötelezettségek	1 820 897= 8,66%	1 311 301= 10,54%.

Az év végén meglévő rövidlejáratú hitelállománynak, a szállítókkal szembeni tartozásnak és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségnek a fedezete csak részben áll rendelkezésre a költségvetési számlán lévő pénzben vagy készpénzben. Jelentős javulás szintén 2013. évben, az adósságkonszolidáció végrehajtását követően várható.

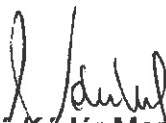
## 5. Összefoglaló értékelés a könyvvizsgálat eredményéről

Az Önkormányzat módosított teljesítmény szemléletű kettős könyvvitelre épülő, éves költségvetési beszámolóját a többször módosított számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletekben, illetve az egyéb vonatkozó jogszabályokban foglaltak, valamint a számviteli alapelvek szerint állították össze.

A könyvvizsgálat kellő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg, illetve egyszerűsített beszámoló a vizsgálat egészének tapasztalata alapján valós képet ad a vagyon 2012. december 31-i állapotáról, a 2012. évi pénzforgalomról az ezt alátámasztó dokumentációkban kimutatott adatok mentesek a megbízhatóságot befolyásoló, lényeges hibáktól, melynek következtében az egyszerűsített beszámolót hitelesítő záradékkal látjuk el.

Véleményünk szerint Orosháza Város Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Orosháza, 2013. április 15.



Váriné Kádár Margit  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKK tagsági ig.sz.: 000630