

A befektetett eszközök tételes leltárakkal, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztottak.

A 2011. évben a befektetett eszközök nettó értéke – egyenlegében – 858 Mill Ft-tal csökkent. Ezen belül a tárgyi eszközök nettó értéke 170 Mill Ft-tal csökkent, a befektetett pénzügyi eszközök nettó értéke 637 Mill Ft-tal csökkent.

A tárgyi eszközök bruttó értéke 231 Mill Ft-tal növekedett, viszont a térítésmentes átadások (275 Mill Ft), továbbá az elszámolt értékcsökkenések (130 Mill Ft) egyenlegeként a nettó értéke 170 Mill Ft-tal csökkent.

A tárgyi eszközök 231 Mill Ft-os növekedésén belül 2011. évben is meghatározó nagyságrendet képviselnek az ÉAOP pályázathoz, az ÉMOP pályázathoz, illetve a TIOP pályázathoz kapcsolódó fejlesztések - épületek, számítástechnikai eszközök, stb.- értékei, továbbá a bölcsőde épület felújítása.

Az értékcsökkenések összegei, az előírások szerint kerültek elszámolásra.

A befejezetlen beruházások 8,2 Mill Ft-os állománya, nagyságrendileg a 2010. évi szinten maradt, tételes leltárral alátámasztott, mely állományon belül meghatározó az előző években elkészült, egyes tervezett fejlesztésekhez kapcsolódó engedélyezési tervek, tanulmány tervek (7,0 Mill Ft). Javasolom a befejezetlen beruházások tételes listájának áttekintését, és a megfelelő intézkedések megtételét.

Az ingatlan-vagyon tételesen kimunkált, a 2011. évi összevont beszámolóban (38. sz táblázat 21. sor) az ingatlanok bruttó értéke 2.484.584 E Ft, az üzemeltetésre átadott eszközök bruttó értékén belül az ingatlanok bruttó értéke 1.648.284 E Ft, az előző kettő tétel összege 4.132.868 E Ft. **A vagyonkataszterben kimutatott bruttó érték 4.132.487 E Ft.** (A 381 E Ft eltérés, az idegen tulajdonban lévő épületen végzett beruházás aktivált értéke.)

Az üzemeltetésre átadott eszközök nettó értéke 1.462.984 E Ft. Javasolom, hogy az Önkormányzat, utólagosan kérje be az üzemeltető társaságtól – a részére üzemeltetésre átadott eszközök fontosabb adatairól – az előírások szerinti írásos dokumentumokat.

A tartósan adott kölcsönök állománya 4.903 E Ft. Ebből: a Jászközmű Kft részére nyújtott tagi kölcsön összegének a 2012. évi törlesztő részletével csökkentett összege 4.510 E Ft, a fennmaradó 393 E Ft összeg a dolgozóknak adott kölcsönök állománya.

Az egyéb hosszú lejáratú követelések állományi értéke 128.389 E Ft.

Az előző évhez viszonyított csökkenés 640.541 E Ft. Az előző évhez viszonyított jelentős nagyságrendű csökkenés abból adódik, hogy a Jászkisér Víziközmű Társulattól, a 2010. évben átvett LTP kölcsönök 766.480 E Ft előirányzati összegéből, a 2012. évben esedékes megtérülésének összege 640.000 E Ft, mely összeg átvezetésre került a rövidlejáratú kötelezettségek közé.

A Víziközmű érdekeltségi hozzájárulások, értékvesztéssel csökkentett összege is a rövidlejáratú kötelezettségek között szerepel a mérlegben. (34.190 E Ft)

A készletek 2.871 E Ft-os értékéből 2.740 E Ft. tételes leltárakkal alátámasztott, ebből a JÁTI-nál kimutatott készlet 2.740 E Ft.

A **követelések** állománya 741.803 E Ft, 616.376 E Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva, tételes leltárakkal alátámasztott.

Ezen belül:

- A **vevői követelések** bruttó értéke, értékvesztéssel csökkentett állománya 12.634 E Ft, a növekedés 2.327 E Ft, mely növekedés a JÁTI-nál jelentkezett.

- Az **adósok** – értékvesztéssel csökkentett – összesített összege 37.413 E Ft, 2.280 E Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva. (A számított értékvesztés aránya 50 %)

Az értékvesztéssel csökkentett 37.413 E Ft követelésből: az iparüzési adó követelés 12.789 E Ft, gépjárműadó követelés 3.740 E Ft, szemétdíj követelés 12.083 E Ft. (A szemétdíj követeléseknél értékvesztés nem került elszámolásra)

Az egyéb követelések – értékvesztéssel csökkentett- összege 16 Mill Ft, 2 Mill Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.

Az **egyéb jellegű követelések** állománya 691.756 E Ft, az előző évhez viszonyított növekedés 616.329 E Ft.

Az egyéb követelések 691.756 E Ft állományból.

- 674.968 E Ft, az előbbieken jelzett hosszúlejáratú kötelezettségek között nyilvántartott LTP állomány, illetve érdekeltségi hozzájárulások 2012. évben esedékes törlesztő részletei,

- 5.820 E Ft a tartósan adott kölcsönök, munkáltatói hitelek, illetve a vállalkozásnak nyújtott hitelek 2012. évben esedékes törlesztő részletei

- 10.968 E Ft egyéb követelések összege, melyből 6.036 E Ft a garancia és kezességvállalás, 1.165 E Ft rendelkezésre álló támogatás, 2.642 E Ft köztemetés.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a követelések állománya jelentősen átrendeződött, döntően az LTP-s követelések miatt. A jelentős nagyságrendű követelés átrendeződésével párhuzamosan, hasonló nagyságrendben, az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek is átrendezésre kerültek.

A követelések tételes nyilvántartásokból az is megállapítható, hogy a követelések döntő hányada több éves hátralék, ezért is került - a tételek nagy hányadánál - értékvesztés elszámolásra.

Az előbbieken alapján megállapítható, hogy a különböző követelések, összesített - értékvesztésekkel korrigált - állománya továbbra is jelentős nagyságrendű.

Továbbra is javaslom, hogy a Képviselő-testület, a 2012. évben is fordítson kiemelt figyelmet a követelések – kiemelten az LTP-s követelések - alakulásra és tegye meg a szükséges intézkedéseket a követelések minél hatékonyabb behajtására, illetve előírások szerinti esetleges leírására.

A **pénzeszközök** mérlegben kimutatott összege 48.221 E Ft, pénztárjelentésekkel és banki kivonatokkal alátámasztottak. Ebből:

- Polgármesteri Hivatalnál: 26.734 E Ft, mely állományból 2.270 ajánlat biztosíték, 2.348 Viziközmű érdekeltségi hozzájárulási számla,

- Polgármesteri Hivatalhoz tartozó önállóan működő intézményeknél kimutatott pénzeszközök: 1.144 E Ft

- Jászkisér Csete Balász Általános Iskola: 14.643 E Ft, ebből pályázati előleg 7.013 E Ft

- Jászkisér Településüzemeltetési Intézmény: 5.700 E Ft

Az **aktív pénzügyi elszámolások** összege: 23.190 E Ft, tételes leltárakkal alátámasztottak, és döntően a 2011. hónapban kifizetett, 2012. év január havi személyi jellegű elszámolásokhoz kapcsolódik, illetve munkabér előlegek.

A **saját tőke** sorain belül, a tartós tőke összege megegyezik a 2011. évi mérlegben kimutatott összeggel. (3.035.348 E Ft).

A **tőkeváltozás** soron megjelölt összeg mutatja, a fentiekben jelzett befektetett eszközökben, a követelések értékében, illetve az alábbiakban részletezett kötelezettségek értékében bekövetkezett tárgyévi változásainak egyenlegével módosított előző évi értéket.

A **hosszú-, illetve rövid lejáratú kötelezettségek összesített állománya** 2011. december 31-én: 909.801 E Ft. (2010. évi állomány 1.094.415 E Ft).

A 2010.évhez viszonyítva a csökkenés összege 184.614 E Ft, mely összegen belül az egyes állományok – az alábbi részletezés szerint –jelentősen átrendeződtek.

**Hosszúlejáratú kötelezettségek** 2011. december 31-i záró állománya 79.746 E Ft.

A 2010. év végi állomány összege 753.961 E Ft volt, a csökkenés összege 674.215 E Ft, mely csökkenés döntően az LTP szerződésekhez kötődik. A 2010. év végén még a hosszúlejáratú kötelezettségek között nyilvántartott LTP-s kötelezettségek összegéből - a 2011. évi mérlegben - 665.860 E Ft, átvezetésre került a rövidlejáratú kötelezettségek közé

A **rövidlejáratú kötelezettségek** 2011. december 31-i állománya 830.055 E Ft.

A 2010. év végi mérlegben kimutatott állomány 340.454 E Ft, előző évhez viszonyított növekedés összege 489.601 E Ft.

A 2011. december 31-i 340.454 E Ft záró állományból,

- tárgyévet terhelő szállítói kötelezettség 0 E Ft (előző évi érték 62.534 E Ft)
- támogatási program előlege 158.236 E Ft (előző évi érték 242.635 E Ft), ebből: ÉAOP projekt 156.277 E Ft, TIOP projekt 1.963 E Ft. (Az ÉAOP projekt végleges elszámolása 2012. március hónapban megtörtént.).
- fejlesztési hitelek következő évi törlesztő részlete: 665.800 E Ft (előző évi érték 1.000 E Ft). A növekedés összege 664.800 E Ft, mely növekedés 100%-ban, az LTP-s - előző évben még a hosszúlejáratú kötelezettségek között nyilvántartott – kötelezettségek értékét jelenti.
- helyi adó túlfizetés 5.232 E Ft (előző évi 3.636 E Ft)

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** állománya 7.026 E Ft, intézményenként tételes leltárakkal alátámasztott, döntően a december hónapban kifizetett munkabérek elszámolását érinti, továbbá az ajánlati biztosítékok összegeit.

#### **b) A pénzforgalmi jelentések felülvizsgálata**

Az önkormányzat, a költségvetésből illetve egyéb forrásból megvalósított feladatainak gazdasági eseményeit a kettős könyvvitel rendszerében, az előírások betartásával vezeti.

A kiadások és bevételek, közgazdasági és tevékenységenkénti teljesítésének részletezése biztosított.

Az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés számaiból az alábbiak állapíthatók meg:

- A kiemelt kiadási előirányzatok módosítására, a 2011. évben fokozott figyelmet fordított az önkormányzat, kettő soron mutatkozik minimális túlteljesítés.

- A bevételeken belül - a módosított előirányzathoz viszonyítva - az intézményi működési bevételek 9 Mill Ft-tal túlteljesültek.

-A helyi adóbevételeken belül, az iparüzési adó bevételek, az eredeti előirányzathoz viszonyítva 37 Mill Ft-tal, a módosított előirányzathoz viszonyítva 7 Mill Ft-tal túlteljesültek.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés teljesítés oszlopában, a pénzforgalom nélküli soron feltüntetett 89.908 E Ft összeg, 23.253 E Ft halmozódást tartalmaz.

A halmozott összegből 15.311 E Ft a kettő önállóan működő és gazdálkodó intézmény 2010. évi tartalék elszámolásához, 7.942 E Ft a 2010. évet érintő finanszírozási korrekciók elszámolásához kapcsolódik.

### c) A pénzmaradvány, tartalék felülvizsgálata

Önkormányzati-szinten a 2011 évi tárgyévi pénzmaradvány összege - a pénzforgalmi bevétek és pénzforgalmi kiadások egyenlegéből számítottan - 2.270 E Ft veszteség. (1.306.975 E Ft bevétel és a 1.309.245 E Ft kiadás egyenlege - 2.270 E Ft veszteség).

A 2010. évi költségvetési tartalék összege 66.655 E Ft.

Az előbbi 2010. évi költségvetési tartalék összege (66.665 E Ft), módosítva a 2011. évi veszteség (- 2.270 E Ft) összegével, a 2011. év végiki költségvetési tartalék állománya 64.385 E Ft, mely összeg megegyezik a mérlegtábla költségvetési tartalék soron szereplő összeggel. (66.655 - 2.270 = 64.385).

A 2011. évi költségvetési tartalék összesített 64.385 E Ft záró állományából, a Polgármesteri Hivatalnál 45.295 E Ft, az Általános Iskolánál 12.771 E Ft, a JÁTI-nál 6.319 E Ft került kimutatásra.

A 2011. évi költségvetési tartalékot növeli a pénzmaradvány-kimutatásban - a finanszírozásból származó soron - feltüntetett 6.611 E Ft finanszírozási jellegű többletbevétel. Az előbbi módosításokkal korrigált költségvetési tartalék, a módosított pénzmaradvány összege 70.996 E Ft. (64.385 + 6.611 = 70.996).

A pénzmaradvány kimutatási táblázatban feltüntetett adatok alapján megállapíthat, hogy az előbbi módosított pénzmaradvány összegéből 62.004 E Ft kötelezettséggel terhelt.

A zárszámadási rendelet-tervezet 13/A sz. mellékletében - intézményenként - tételesen kimunkálásra került a módosított 70.966 E Ft módosított pénzmaradvány összege.

Az önkormányzat, a 2011. évben sem végzett vállalkozási jellegű tevékenységet, ezért a vállalkozási maradvány-kimutatásban így összeget nem szerepeltet.

Szolnok, 2012. március 09.



Vári Imre

bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK. ig. sz.: 000870