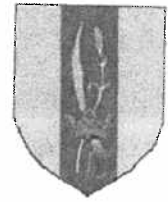




**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS**  
**POLGÁRMESTERE**  
4244 Újfehértó, Szent István út 10.  
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003  
E-mail: polgarmester@ujfeherto.hu  
Web: www.ujfeherto.hu



Száma: 5-106.../2008.

## **ELŐTERJESZTÉS**

*- a Képviselő-testülethez -*

**az önkormányzat 2007. évi költségvetésének végrehajtásáról**

### ***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-a alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendeletervezetet, valamint a külön törvény szerinti könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradványkimutatást, és eredmény kimutatást a polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. Az államháztartási törvény 118. §-a továbbá előírja azt is, hogy zárszámadáskor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az államháztartás alrendszerének vagyongkimutatását, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését, valamint a közvetett támogatásokat (adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást.

A 2007. évi zárszámadáshoz kapcsolódóan az államháztartási törvény szabályozza a vagyongkimutatás tartalmi elemeit, mely az önkormányzat saját vagyonának adatait (eszközeit, kötelezettségeit) mutatja be.

Az önkormányzat 2007. évi költségvetésének időarányos teljesítéséről szóló beszámolókat a testület év közben több alkalommal tárgyalta, a féléves előirányzatok teljesüléséről szeptember 30-ig, míg a harmadik negyedéves előirányzatok teljesüléséről a következő évi koncepció tárgyalásával egy időben kapott tájékoztatást.

A képviselő-testület az önkormányzat 2007. évi költségvetését 2.698.001 eFt bevétellel, 360.587 eFt működési hitellel, 113.971 eFt fejlesztési célú hitellel, 0 Ft általános tartalékkal, 0 Ft céltartalékkal és 3.172.559 eFt kiadással hagyta jóvá.

A költségvetés tervezett működési hiányának nagyságrendje 391.576 eFt összegben került megállapításra, a módosítás során 360.587 eFt –ra csökkent a hitel előirányzata.

A tervezett működési hiány kiváltására elkészült és benyújtásra került az ÖNHKI-s pályázat, melyen 44.464 eFt összegben ismerték el az önkormányzat igényét.

A 2007. évi költségvetési tárgyalások során is nyilvánvalóvá vált, hogy az önkormányzat nehéz helyzetbe került. A kialakult helyzet nem a 2007 év sajátossága, már az ezt megelőző évek is azt jelezték, hogy keresni kell annak lehetőségét, hogy egyes önkormányzati feladatokat más formában láttassunk el, biztosítva az ellátás színvonalát, illetve annak emelését.

Ennek érdekében az elmúlt időszakban az alábbi átszervezésekről határozott a képviselő-testület:

- Megszüntette az Újfehértói Általános, Művészeti Iskola és Pedagógiai Szakszolgálat önállóságát, a továbbiakban, mint részben önálló költségvetési intézmény pénzügyi-gazdasági feladataival összefüggő ügyviteli feladatait Újfehértó Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala látja el 2007. július 01-től.
- Döntött a Múzeum és a Városi Könyvtár és Művelődési Központ részben önálló költségvetési intézmények összevonásáról.
- Szociális ellátási szerződés keretében 2007. április 01.-től a családsegítés és gyermekjóléti feladatokat alapítványi formában látatja el.
- A közalkalmazottként foglalkoztatott 6 fő védőnő, 2007. szeptember 1. napjától a körzeti- és iskola védőnői ellátást vállalkozási formában működtetik tovább, az önkormányzattal kötött szerződésben foglaltaknak megfelelően
- A hatékonyabb és racionálisabb intézményi feladatellátás érdekében 2007. július 01. napjával, döntött a szociális feladatok kistérségi szervezésben történő ellátásáról. A szociális feladatokat a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás által alapított Újfehértói Szociális Szolgáltató Központ önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény látja el.

Az elmúlt éveknek megfelelően kistérségi társulás keretében Érpatak településsel együtt látja el a pedagógiai szakszolgálatot és a központi orvosi ügyeletet.

A személyi kiadások csökkentése érdekében az önkormányzat élt azzal a lehetőséggel, hogy a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők, illetve az intézményekben dolgozó közalkalmazottak Prémiuméves program keretében legyenek továbbfoglalkoztatva nyugdíjazásukig.

A normatív támogatások, illetve a SZJA bevétel alig 1%-os emelkedése nem nyújtott elegendő forrást az áremelések miatt jelentkező működési kiadások növekedésének fedezetére.

*Az intézményi működési bevételek* módosított előirányzata 77.130 eFt, a teljesítés ezzel szemben 94.243 eFt. A többletbevétel a felhalmozási áfa visszatérülésből, illetve tárgyi eszköz értékesítés ÁFÁ-jából adódik.

Az önkormányzat sajátos működési bevételeinek teljesítése 1.029.157 eFt. A módosított előirányzathoz viszonyított 1,7%-os többletteljesítést mutat.

A gépjárműadó esetén a tervezett 88 millió forinthez képest befolyt 86.269 eFt, míg az iparüzési adóból a tervezett 78 millió forinttal szemben 86.162 eFt került befizetésre. Pótlék, bírság címén 9.040. eFt került beszedésre. Talajterhelési díj bevétele 1.560 eFt volt. Egyéb sajátos bevételek között a lakbér teljesítése a tervezés szintjén történt. A 10.922 eFt lakbérbevétel és a lakásokkal kapcsolatos kiadások nyilvántartása, elkülönített költségvetési alszámlán történik.

Az SZJA bevétel a költségvetési évben 835.138 eFt összegben realizálódott. Az eredeti előirányzat 717.476 eFt, míg a módosított előirányzat 835.138 eFt. A jövedelemadó helyben maradó része az eredeti előirányzathoz képest nem változott, ebből eredő bevétel 45.532 eFt. Az adóerő képesség növekedésével szükségessé vált a lemondás ill. a normatíva alapját képező mutatószámok csökkenésével SZJA lemondásra is sor került. A lemondás összege 5.061 eFt. Az önkormányzat által egyes jövedelem pótló támogatások, és az önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás jogcímen a kifizetett összeg 90%-a visszaigényelhető a költségvetésből. A változás az előző évekhez képest, az, hogy, az utalt jövedelem pótló támogatások kiegészítése 31,5 %-ban normatív hozzájárulás és 68,5 %-ban SZJA támogatás. Ezt figyelembe véve a normatív módon elosztott SZJA 138.145 eFt-tal emelkedett. A személyi jövedelemadó esetében az SZJA kiegészítés címén meghatározott támogatás összegével 2007. évben is el kellett számolni. Azoknál a feladatoknál, amelyeket az önkormányzat saját elhatározása alapján lát ill. láttat el (pl. bentlakásos otthoni ellátás, középfokú oktatási intézmény fenntartása, zeneiskola és művészeti képzés, kollégiumi ellátás) az eredetileg figyelembe vett mutató számok és a tényleges mutatók közötti különbözettel számított SZJA rész után ebben az évben az önkormányzatnak költségvetési befizetési kötelezettsége jelentkezett 5.937 eFt nagyságrendben. A szociális feladatok Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás részére történő átadás miatt 25.994 eFt-tal csökken az SZJA normatív módon elosztott része.

Továbbra is meghatározó a központi költségvetésből való részesedésünk annak ellenére, hogy az elmúlt évben a *normatívákhoz* kapcsolódó feladatmutatók csökkentek. Normatív hozzájárulás és kötött felhasználású támogatás eredeti előirányzata 687.917 eFt. A költségvetési törvény módosulását követően pótfelmérésre ill. év közben elsősorban október hónapban lemondásra is sor került. Szociális Szolgáltató Központ átadása miatt a feladat finanszírozására szolgáló 19.182 e Ft normatíva lemondásra került. Év végére a normatív hozzájárulások (lakosság számhoz és feladatmutatóhoz kötött) ill. a normatív kötött felhasználású támogatások összege 723.916 eFt-ra változott. Ebből az összegből a egyes szociális feladatokhoz igényelt támogatás 63.544 eFt-ot jelentett. A helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások ( 13. havi illetmény megtérítés, prémium évek program, álláshely megszüntetés ) támogatására leutalt 79.179 eFt központosított támogatás szintén a normatív hozzájárulás előirányzatát növeli.

Támogatásértékű működési célú bevétel társadalombiztosítási alaptól eredeti előirányzatként 40.800 e Ft-ot terveztünk. Mivel a képviselő testület döntött, arról, hogy körzeti- és iskola védőnői ellátást a továbbiakban, vállalkozási formában működteti, szükségessé vált az előirányzat csökkentése. A továbbra is önkormányzat által ellátott ügyeleti szolgálat, és az időarányos körzeti-és iskola védőnői feladat finanszírozására az OEP-től 32.872 eFt bevételt

írtunk jóvá. A Munkaügyi Központtól közhasznú dolgozók foglalkoztatására 10.794 eFt-ot igényeltünk, a tervezett 3.817 eFt-hoz viszonyítva.

Az intézmények pályázat útján a központi költségvetésből 13.081 eFt-hoz jutottak hozzá.

*Felhalmozási és tőke jellegű bevétel* eredeti előirányzata 100.000 eFt. A tervezett 39.000 eFt részesedések értékesítése nem realizálódott. Ezzel szemben a tervezett 61.000 eFt ingatlanértékesítésből 104.605 eFt bevétel teljesült.

Felújításra, fejlesztési feladatokra, 184.145 eFt-ot költöttünk. Az okmányirodai feladatok korszerű körülmények között történő ellátása érdekében ingatlanvásárlásra került sor. Új burkolatot kapott a város Fő tere, a Bartók Béla utca, melynek felújításához 2.659 e Ft pályázati összeget hívtunk le, parkolók, buszmegállók kerültek kialakításra. A Mentőállomás kialakítása 2006-ban megtörtént a benyújtott beruházói számla 2007-ben került kiegyenlítésre. Befejeződtek a „Játékvár” Bölcsőde átalakítás külső munkálatai is a kivitelezői számlák is átutalásra kerültek. Szintén pályázati támogatásból beszerzésre került a tanyagondnoki feladat ellátásához alkalmas gépkocsi is. A támogatás összege 6.282 e Ft. Az Árpád Fejedelem Díszkút elkészítése folyamatban van a részszámla 1.875 eFt kiegyenlítése megtörtént, és a benyújtott számla alapján 1.400 eFt támogatást igényeltünk.

Az év folyamán 200.000 eFt hosszú lejáratú működési hitelt vettünk fel, ebből visszafizetésre került a 2006-ban felvett 100.000 eFt működési hitel, és 82.954 eFt folyószámlahitel is.

Újabb támogatást megelőlegező hitel felvételéről kellett dönteni 12.500 eFt összegben, amelyet a bölcsőde felújítással kapcsolatban benyújtott kivitelezői számla kiegyenlítésére fordítottunk.

A 2006-ban befejezett fejlesztésekhez elnyert támogatások, melynek összege 170.487 eFt, 2007. évben kerültek leutalásra a központi költségvetésből. Ez volt a fedezete a támogatások utófinanszírozása miatt 2006-ban felvett 200.364 eFt támogatást megelőlegező hitelek visszafizetésének.

A korábbi évek során felvett fejlesztési hitelek miatti fizetési kötelezettségek átütemezésére 96.471 eFt hosszú lejáratú fejlesztési hitel felvételére került sor.

A képviselő-testület az év során döntött a fejlesztési célú kötvénykibocsátásról, melynek bevétele 293.436 eFt.volt. Ebből került visszafizetésre az előző évi és az ez évben felvett 12.500 eFt támogatást megelőlegező hitel.

A 2006-ban képződött pénzmaradvány -17.022 eFt volt. A központi költségvetés felé az ÖNHIKI miatt 7.704 eFt, az adóerőképeség elszámolásból, 1.591 eFt visszafizetési kötelezettségünk keletkezett, amit 2007-ben teljesítettünk.

A normatív támogatásokkal való elszámolás során 7.703 eFt támogatási igénye volt az önkormányzatnak, az összeg 2007 évben kiutalásra került.

A 2007 évi költségvetési pénzmaradvány összege 38.708 eFt. Az elszámolások során ÖNHIKI-ből 6.022 eFt, adóerőképeség miatt 5.937 eFt visszafizetési kötelezettségünk keletkezett. A normatív támogatásból 7.727 eFt pótigényünk van.

Az önkormányzat és intézményeinek teljesített kiadása 2.945.172 eFt, mely a módosított előirányzat 92 %-a.

A működési kiadásokon belül 2007 évben is meghatározó költségtényező a bér és járuléka, mely 1.186.433 eFt kötelezettség teljesítését jelentette.

A dologi kiadások teljesítése 545.082 eFt, mely a módosított előirányzat 86,3%-a. Egyéb dologi kiadások teljesítése 71,4% a módosított előirányzathoz viszonyítva. Tárgyévben kevesebb tervezési díj került kifizetésre, mint az előző években. Megtakarítás mutatkozik még a vásárolt közszolgáltatások esetében is.

*Szervezetek támogatására*, működéssel kapcsolatos pénzeszközök átadására az elmúlt költségvetési évben 467.323 eFt előirányzott összeg állt rendelkezésre. Év végére valamennyi szervezet hozzájutott a támogatásokhoz.

*Tartalék képzése* a 2007. évi költségvetésben 20.000 eFt az előre nem tervezhető kiadások teljesítése érdekében. Az előirányzat felhasználásáról rendelet-módosítás során került sor.

A beszámoló részét képezi a vagyonkimutatás. Az önkormányzat vagyoni helyzetéről és annak változásáról a polgármesteri hivatal és az intézmények összevont adatait tartalmazó költségvetési beszámolók mérleg adatai szolgáltatnak információt. A vagyon nagyságrendjének és összetételének alakulását, s azok változását két év mérlegadatai alapján mutatjuk be. Az önkormányzati ingatlanvagyonról – a főkönyvi és az analitikus könyvelésen túl – kataszteri nyilvántartást is vezetni kell. A kataszteri nyilvántartás és a zárszámadásban szereplő adatok egyezőségét biztosítani kell.

2007. évben 89.301 eFt értékben növekedett a település vagyona a felújítási fejlesztési feladatoknál részletezett munkálatok aktiválását követően.

A 8. számú mellékletben került kimunkálásra a helyi iparüzési adó rendelet által biztosított közvetett támogatások köre. Adómentességet 2.351 eFt összegben, míg adókedvezményt (adóalapról) 735 eFt összegben vettek igénybe a vállalkozások ill. vállalkozók.


A 11. számú melléklet tartalmazza az éves létszámkeretet és annak teljesítését költségvetési szervenként.

A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokról és azok teljesítéséről a 12. számú melléklet ad tájékoztatást.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Újfehértó, 2008-04-04.



  
**Tóth András**  
 polgármester

Melléklet a 3-10.6./2008. számú előterjesztéshez

## ÚJFEHÉRTÓ VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

...../2008. ( ) VKT

### rendelet-tervezete

#### az önkormányzat 2007. évi költségvetésének végrehajtásáról

#### A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-ának felhatalmazása alapján Újfehértó Város Önkormányzat 2007. évi költségvetésének végrehajtásáról az alábbi rendeletet alkotja:

#### 1. §.

A rendelet hatálya a Képviselőtestületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat által fenntartott költségvetési intézményekre terjed ki.

#### 2. §.

(1.) Újfehértó Város Önkormányzata és irányítása alá tartozó intézményeinek 2007. évi módosított pénzmaradványát fejlesztési célú kötvénykibocsátásból eredően 38.708 eFt összegben kerül megállapításra. A pénzmaradványból felhalmozási céltartalékot képez, a költségvetési rendelet során nem tervezett pályázati szájerő biztosítására.

(2.) A tervezett feladatmutatók szerint tervezhető és a teljesített feladat mutatók alapján igénybevett normatív állami hozzájárulás elszámolása megtörtént. Az elszámolást követően az önkormányzatot 7.727. eFt normatív állami hozzájárulás illeti meg. Adóerőképesség, és ÖNHKI elszámolás miatt 11.959 e Ft a visszafizetési kötelezettsége melyet tudomásul vesz.

(3.) A Képviselő- testület az önkormányzat 2007. évi költségvetési teljesítését az 1. sz. melléklet szerint 2.994.465 eFt bevétellel és 2.945.172 eFt kiadással, 49.293 eFt egyenleggel hagyja jóvá.

#### 3. §.

A Képviselő-testület a rendelet 2. §. (3) bekezdésében megállapított bevételeit forrásonként és intézményenként a 2, 5 számú mellékletek szerint, míg kiadásait a 3, 4, 6 számú mellékletek szerint jóváhagy.

#### 4. §.

A többéves elkötelezettséggel járó hitelek, lízingek záró állománya 717.914 eFt, melyet a 7. számú melléklet szerinti részletezettséggel tudomásul vesz.

#### 5. §.

#### Záró rendelkezések

A rendelet a kihirdetés napján lép hatályba,

*Tóth András*  
polgármester

*Dr. Mátyás B. Szabolcs*  
jegyző

Újfehértó Város Önkormányzat 2007. évi gazdálkodásának pénzügyi mérlege eFt-ban

1. számú melléklet

M e g n e v e z é s	Polgármesteri Hivatal és Intézményei			Általános és Művészeti Iskola			Ö s s z e s e n		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Intézményi működési bevételek	34.340	55.155	70.739	42.589	21.975	23.504	77.129	77.130	94.243
Önkormányzat sajátos műk. bevételei	893.976	1.011.638	1.029.157				893.976	1.011.638	1.029.157
Támogatásértékű felhalmozási bevételek	275.928	295.302	291.080				275.928	295.302	291.080
Átvett pénz és támogatásértékű műk. bevétel	732.534	976.621	975.821				732.534	976.621	975.821
Pü. befektetések bevételeiből részesedések	39.000	39.000					39.000	39.000	
Rövid lejáratú hitelek felvétele	391.576	360.587	296.471				391.576	360.587	296.471
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	30.000	113.971	293.436				30.000	113.971	293.436
Fejlesztési célú kötvénykibocsátás		293.436			4.874			4.874	
Egyéb finanszírozás bevételei			1.753			-73			1.680
Pénzforgalom nélküli bevételek			7.704			4.873			12.577
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>2.397.554</b>	<b>3.145.710</b>	<b>2.966.161</b>	<b>42.589</b>	<b>26.849</b>	<b>28.304</b>	<b>2.440.143</b>	<b>3.172.559</b>	<b>2.994.465</b>
- Pénzforgalom nélküli bevételek			-7.704			-4.873			-12.577
Nyitó pénzkészlet			11.425			3.986			15.411.
<b>INTÉZMÉNYI FINANSZÍROZÁS</b>									
<b>Bev.intézményfinanszírozással</b>	<b>2.397.554</b>	<b>3.145.710</b>	<b>2.969.882</b>	<b>943.174</b>	<b>501.668</b>	<b>474.819</b>	<b>943.174</b>	<b>474.819</b>	<b>474.819</b>
Személyi juttatás	310.324	623.137	588.833	562.198	308.655	308.655	872.522	931.792	897.488
Munkaadót terhelő járulékok	94.849	190.287	190.267	168.480	98.678	98.678	263.329	288.965	288.945
Dologi kiadások	421.285	542.054	456.597	254.109	89.383	88.485	675.394	631.437	545.082
Működési célú támogatások, kiadások	182.349	475.855	467.323				182.349	475.855	467.323
Felújítás, felhalmozási kiadások felh. ÁFA bef.	105.403	364.647	198.731	976	4.952	5.841	106.379	369.599	204.572
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás		14.996	20.656					14.996	20.656
Rövidlejáratú hitelek törlesztése	100.000	100.000	182.954				100.000	100.000	182.954
Hosszúlejáratú hitelek törlesztése	220.170	326.915	300.584				220.170	326.915	300.584
Egyéb finanszírozás kiadásai			3.991			577			4.568
Részesedések vásárlása		33.000	33.000					33.000	33.000
Tartalék	20.000						20.000		
<b>Kiadás összesen:</b>	<b>1.454.380</b>	<b>2.670.891</b>	<b>2.442.936</b>	<b>985.763</b>	<b>501.668</b>	<b>502.236</b>	<b>2.440.143</b>	<b>3.172.559</b>	<b>2.945.172</b>
Záró pénzkészlet			52.127			0			52.127
<b>INTÉZMÉNYFINANSZÍROZÁS</b>	<b>943.174</b>	<b>474.819</b>	<b>474.819</b>				<b>943.174</b>	<b>474.819</b>	<b>474.819</b>
<b>Kiad.intézményfinanszírozás</b>	<b>2.397.554</b>	<b>3.145.710</b>	<b>2.969.882</b>	<b>985.763</b>	<b>501.668</b>	<b>502.236</b>	<b>3.383.317</b>	<b>3.647.378</b>	<b>3.472.118</b>

## A Polgármesteri Hivatal 2007. évi bevételi előirányzatai és teljesítési adatai

Bevételi jogcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2007.12.31. eFt-ban
<i>Intézményi működési bevételek</i>			
- hatósági jogkörhöz kapcsolódó	34.540	55.155	70.739
- intézményi egyéb bevétel	4.200	4.200	5.423
- AFA	22.399	43.014	23.443
- Kamatbevétel	4.341	4.341	41.182
	3.600	3.600	691
		2.134	2.134
<i>Működési célú pénzeszköz árvétel vállalkozástól</i>			
<i>Sajátos működési bevételek</i>		1.011.638	1.029.157
- helyi adó, pótlék	893.976	78.000	95.202
- SZJA támogatás	78.000	835.138	835.138
- gépjárműadó	717.476	88.000	86.269
- talajterhelési díj	88.000	-	1.626
- egyéb sajátos bevétel	-	10.500	10.922
<i>Támogatás értékű működési bevétel, visszatérülés</i>			
- központi költségvetési szervtől	10.500	68.187	67.386
- TB Alapból	44.617	13.923	13.081
- elkülönített állami pénzalapból	-	35.336	32.872
- többcélú kistérségi társulástól	40.800	10.794	10.794
- előző évi közp. ktsgv-i visszatérülések	3.817	8.134	4.317
- mük. Célú tám. Ért. Bev. önkorm kv-i szervtől	-	-	6.112
<i>Önkormányzati költségvetési támogatás</i>			
- normatív állami hozzájárulás	687.917	906.300	210
- központosított előirányzatok	677.163	652.932	906.301
- ÖNHIKI támogatás	-	118.689	652.933
- Normatív kötött felhasználású támogatás	-	44.464	118.689
- Hátrányos helyzetű kistérségek	10.754	70.984	44.464
- felzárkóztatására támogatás			70.984
- Egyéb központi támogatás		15.808	-
<i>Fejlesztési célú körvénykibocsátás</i>			
- Egyéb központi támogatás		3.423	15.808
<i>Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések</i>			
<i>Felhalmozási bevételek</i>			
- Rövidlejáratú hitelek felvétele	39.000	293.436	3.423
- Hosszú lejáratú hitelek felvétele	275.928	39.000	293.436
- Egyéb finanszírozás bevételei	391.576	295.302	291.080
- Pénzkészlet január 01-én	30.000	360.587	296.471
	-	113.971	1.753
	-	-	11.425
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>2.397.554</b>	<b>3.145.710</b>	<b>2.969.882</b>

*A Polgármesteri Hivatal 2007. évi kiadási előirányzatai és teljesítési adatai*

3. számú melléklet

*eFt-ban*

<b>Kiadási jogcímek</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés 2007.12.31.</b>
<i>Személyi juttatások</i>			
<i>Polgármesteri Hivatal</i>			
- Önkormányzati igazgatási tevékenység	310.324	623.137	588.833
- Képviselők, bizottsági tagok tiszteletdíja	162.596	179.503	168.678
- Területi igazgatási szervek tevékenysége	19.152	19.152	19.105
- Város és községgazdálkodás	4.804	4.864	4.875
	15.900	29.275	22.027
<i>TB, munkaadói járulékok, egészségügyi hozzájárulás</i>			
<i>Polgármesteri Hivatal</i>			
- Önkormányzati igazgatási tevékenység	94.849	190.287	190.267
- Képviselők, bizottsági tagok tiszteletdíja	46.955	52.908	50.894
- Területi igazgatási szervek tevékenysége	5.718	5.718	5.281
- Város és községgazdálkodás	1.461	1.461	1.482
	6.884	11.190	7.533
<i>Dologi kiadások</i>			
	421.285	542.054	456.597
<i>Működési célú támogatások, kiadások</i>			
- működési célú pénzeszköz átadás non-profit szervezeteknek	182.349	475.855	467.323
	132.530	214.581	215.134
- ellátottak pénzbeli juttatásai (BURSA, gyermektartásdíj, tankönyv támogatás)	4.000	18.027	16.408
- működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak	-	-	1.038
- társadalom- és szociálpolitikai juttatás	45.819	243.247	235.781
<i>Felhalmozási kiadások</i>			
<i>Felhalmozási ÁFA befizetés</i>	105.403	352.647	182.280
<i>Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívüire (első lakáshoz jutók támogatása)</i>	-	12.000	16.451
<i>Részesevédek vásárlása</i>			
<i>Rövidlejáratú hitelek törlesztése</i>	100.000	14.996	20.656
<i>Hosszúlejáratú hitelek törlesztése</i>	220.170	33.000	33.000
<i>Tartalék</i>	20.000	100.000	182.954
	-	326.915	300.584
<i>Egyéb finanszírozás kiadásai</i>			
<i>Pénzkészlet a tárgyidőszak végén</i>	-	-	-
<i>Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás</i>	943.174	474.819	3.991
			52.127
			474.819
<b>Kiadások összesen:</b>	<b>2.397.554</b>	<b>3.145.710</b>	<b>2.969.882</b>

*Az Általános és Művészeti Iskola 2007. évi kiadási előirányzatai és teljesítési adatai*

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	<i>eFt-ban</i>	
			Teljesítés 2007.06.30.	
<i>Személyi juttatások</i>	562.198	308.655	308.655	
<i>TB, munkaadói járulékok, egészségügyi hozzájárulás</i>	168.480	98.678	98.678	
<i>Dologi kiadások</i>	254.109	89.383	88.485	
<i>Felhalmozási kiadások</i>	976	4.952	5.841	
<i>Ellátottak pénzbeli juttatásai</i>	-	-	-	
<i>Egyéb finanszírozás kiadásai</i>	-	-	577	
<i>Pénzkészlet a tárgyidőszak végén</i>	-	-	0	
<b><i>Kiadások összesen:</i></b>	<b>985.763</b>	<b>501.668</b>	<b>502.236</b>	

## Az Általános és Művészeti Iskola 2007. évi bevételi előirányzatai és teljesítési adatai

Bevételi jogcímek	<i>eFt-ban</i>		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2007.06.30.
<i>Intézményi működési bevételek</i>			
- hatósági jogkörhöz kapcsolódó	42.589	21.975	23.504
- intézményi egyéb bevétel	-	-	-
- ÁFA	42.589	21.975	19.249
- kamatbevétel	-	-	4.255
<i>Egyéb finanszírozás bevételei</i>	-	-	-
<i>Pénzkészlet január 01-én</i>	-	-	-73
<i>Önkormányzat költségvetési támogatása</i>	943.174	474.819	3.986
<i>Pénzforgalom nélküli bevételek</i>	-	4.874	474.819
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>985.763</b>	<b>501.668</b>	<b>502.236</b>

## 2007. évben fejlesztési kiadások teljesítésének alakulása

Feladat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés Összege
eFt-ban			
<b>Polgármesteri Hivatal</b>			
1. Felújítások			
Bartók Béla út felújítása		2.659	17.389
Felújítás ÁFA		2.659	14.491
2. Immateriális javak vásárlása	426	426	2.898
3. Ingatlan vásárlás, létesítés	83.500	318.436	129.739
- mentőszolgálat épület építése			42.562
- bölcsőde fejlesztés			15.090
- ingatlan csere			26.000
- ingatlan vásárlás(OTP épülete, telkek vásárlása)			27.293
- Buszmegálló, rendőrségi parkoló			2.940
- Árpád fejedelem díszkút részszámla			1.875
- Tervek( Konyha építése, óvoda átalakítás, kerékpárút, Széchenyi út csap.víz elvezetés)			13.450
- Zajti Ferenc Kulturális Központ berendezése			529
4. Gépek, berendezések vásárlása	367	3.734	2.576
5. Jármű beszerzés (SZOSZOK)		6.282	5.986
6. Intézményi beruházási ÁFA	21.110	21.110	26.590
<b>Összesen :</b>	<b>105.403</b>	<b>352.647</b>	<b>182.280</b>
<b>Általános és Művészeti Iskola</b>			
1. Gépek, berendezések vásárlása	813	813	1.694
- kazán csere (BZSE)			976
- sport eszközök (SPO pályázat)			718
2. Intézményi beruházási ÁFA	163	163	171
<b>Összesen:</b>	<b>976</b>	<b>976</b>	<b>1.865</b>



## Az önkormányzat által 2007. évben nyújtott közvetett támogatások

Támogatás jogcíme	Igénybe vevők száma fő	Támogatás összege Ft
<p>A módosított 14/2002. (XII.31.) VKT számú rendelet 8. §-a szerint</p> <p>109.       Mentesül az adófizetési kötelezettség alól</p> <p>a.) az a vállalkozó, akinek az éves nettó árbevétele (vállalkozási szintű) legfeljebb 3 millió Ft és az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalapja legfeljebb 2,5 millió Ft.</p> <p>b.) az önkormányzat illetékességi területén letelepülő 25 millió forint értékű termelő beruházást megvalósító vállalkozó, aki a működés minden hónapjában legalább 10 fő korrigált átlagos statisztikai állományi létszámot foglalkoztat.</p> <p>2. Kedvezmény illeti meg és csökkentheti adóját</p> <p>a város illetékességi területén állandó jelleggel iparüzési tevékenységet végző vállalkozás, aki 25 millió forint, vagy a feletti termelő beruházást valósít meg.</p> <p>109.       A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség illeti meg és csökkentheti vállalkozási szintű adóalapját az a vállalkozás, akinek az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi átlagos statisztikai állományi létszámnak az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámmal képest bekövetkezett – főben kifejezett – növekménye jelentkezik. Mértéke a főben kifejezett növekménye után 1 millió forint/fő összeg.</p>	<p>272</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>3</p>	<p>2.351.205</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>734.589</p>

## Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása 2007-ben

Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok építmények, földterületek	Gépek, berendezések felszerelések	Járművek	Átadott eszközök	Összesen
Előző évi záró (tárgyévi nyitó állomány)	42.720	3.681.301	162.987	19.108	8.452	3.914.568
Bruttó növ. – Beszerzés, létesítés	-	129.739	4.270	5.986	-	139.995
Bruttó növ. - Felújítás	-	14.491	-	-	-	14.491
Bruttó növ. – Beszerzés, felújítás előz.felsz. ÁFA	-	32.699	515	993	-	34.207
Bruttó növ. – Tárgyévi pénzforg. Növ.	-	176.929	4.785	6.979	-	188.693
Bruttó növ.- Előző év(ek) beruházásából aktivált érték	-	85.679	-	-	-	85.679
Bruttó növ. - Térítésmentes átvétel	11.743	1.030.514	69.654	8.600	-	1.120.511
Bruttó növ. – Egyéb értékelés miatti növ.	-	113.753	24.980	-	53.449	192.182
Bruttó növ. - Tárgyévi pénzforg.nélk.	11.743	1.229.946	94.634	8.600	53.449	1.398.372
Bruttó növ. - Összes növekedés	11.743	1.406.875	99.419	15.579	53.449	1.587.065
Bruttó csök. – Értékesítés	-	175.959	-	-	-	175.959
Bruttó csök. – 02-04-ből nem aktivált beruh., felúj. És ÁFA	-	17.535	-	-	-	17.535
Bruttó csök. – Térítésmentes átadás	-	24.049	984	7.039	-	32.072
Bruttó csök.- Vagyonkezelői jog létesítése, átadása	7.749	1.002.959	90.602	12.615	-	1.113.925
Bruttó csök. – Egyéb csökkenés	622	79.188	30.895	-	-	110.705
Bruttó csök. – Összes csökkenés	8.371	1.299.690	122.481	19.654	-	1.450.196
Bruttó érték Ö s s z e s e n	46.092	3.788.486	139.925	15.033	61.901	4.051.437
Értéksökkenés – Előző évi záró (tárgyévi nyitó)	22.574	327.733	97.408	11.398	2.666	461.779
Érték – Növekedés	15.482	221.758	90.122	3.311	37.128	367.801
Érték – Csökkenés	5.416	189.990	90.455	4.971	18.719	309.551
Értéksökkenés Összesen	32.640	359.501	97.075	9.738	21.075	520.029
Eszközök nettó értéke	13.452	3.428.985	42.850	5.295	40.826	3.531.408
Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	30.076	3.505	64.309	6.433	5.184	109.507

## Újfehértó Város Önkormányzatának 2007. évi vagyon kimutatása

Vagyon megnevezése		E Ft-ban		
	Előző év	Tárgyév	Előző évi	Tárgyév
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>4.434.305</b>	<b>4.541.621</b>	<b>3.189.306</b>	<b>3.293.883</b>
<i>I. Immateriális javak bruttó értéke összesen</i>	42.720	46.226	295.516	295.516
-Forgalomképes immateriális javak	41.632	16.017	2.893.790	2.998.367
-0-ra leírt immateriális javak	1.088	30.076	<b>-15.430</b>	<b>24.174</b>
-Üzemeltetésre átadott immateriális javak	-	133	-15.430	24.174
				42.940
				-18.766
<b>II. Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen</b>	<b>4.046.019</b>	<b>4.023.229</b>	<b>879.874</b>	<b>836.556</b>
1. Ingatlanok	3.687.763	3.819.010		
a.) Forgalomképes ingatlanok	329.384	186.892		293.436
b.) Forgalomképtelen ingatlanok	1.347.089	1.455.351	198.297	406.104
c.) Korlátozottan forgalomképes ingatlanok	1.997.830	2.142.739		4.128
d.) 0-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok	6.998	3.505	198.297	703.668
e.) Üzemeltetésre átadott forgalomképes ingatlan	6.462	30.523	182.954	-
			176.598	18.088
			111.035	1.040
			65.563	17.048
2. Gépek, berendezések, felszerelések	162.987	159.503	241.194	32.289
			220.170	8.250
			230	82
			12.454	12.759
			8.340	10.166
			-	1.032
a.) Forgalomképes gépek, berendezése, felszerelések	122.627	75.616	600.746	50.377
b.) 0-ra leírt, de használatban lévő gépek	40.360	64.309		
c.) Üzemeltetésre átadott gépek, eszközök	-	19.578	80.831	82.511
3. Járművek	19.108	26.701		
a.) Forgalomképes járművek	9.307	8.600		
b.) 0-ra leírt, de használatban lévő járművek	7.811	6.433		
c.) Üzemeltetésre átadott járművek	1.990	11.668		

4. Beruházások és felújítások	176.161	18.015	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	345.566	472.166	
1. Egyéb tartós részesedések	345.566	472.166	
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>79.234</b>	<b>133.024</b>	
I. Készletek	139	-	
II. Követelések	13.694	26.339	
IV. Pénzeszközök (pénztárak, kv.-i bankszámlák)	15.411	52.127	
V. Egyéb aktív pénzügyi eszközök	49.990	54.558	

## K I M U T A T Á S

az intézmények 2007 évi engedélyezett és tényleges létszámadatáról

<i>Intézmény megnevezése</i>	<i>2007. évi engedélyezett</i>	<i>2007. évi tényleges létszám</i>
„Játékvár” Bölcsőde	9	9
Lengyel Laura Óvoda	52	52
Általános, Művészeti Iskola és Pedagógiai Szakszolgálat	117	117
Zajti Ferenc Kulturális Központ	6	6
Egészségügyi ellátás egyéb feladatai	2	2
BZSE Gimnázium és Szakképző Iskola	32	32
Polgármesteri Hivatal	89	89
<i>Létszám mindösszesen</i>	<i>307</i>	<i>307</i>

**Újfehértó Város Önkormányzat 2007 évi működési és felhalmozási célú bevételének és kiadásának alakulásáról**

eFt-ban

Megnevezés	2007. évi előirányzat	2007. évi módosított	2007. évi teljesített
Működési célú bevételek			
Intézményi működési bevételek	72629	77130	94243
Önkormányzat sajátos működési bevétele	672943	1011638	1029157
Önkormányzat költségvetési támogatása	891503	889226	900862
Támogatás értékű bevétel	44617	70321	63408
Működési célú hitel	391575	360587	0
Működési célú bevételek összesen:	2073267	2408902	2087670
Működési célú kiadások			
Személyi juttatások	872522	931792	897488
Munkaadókat terhelő járulékok	263329	288965	288945
Dologi kiadások	616817	608860	502052
Működési célú támogatások	136530	232608	231542
Ellátottak juttatásai	45819	243247	235781
Tartalékok	20000	0	0
Működési célú hitel törlesztés	100000	100000	182954
Működési célú hitelek kamatai	18250	18250	2703
Működési célú kiadások összesen:	2073267	2423722	2341465

Megnevezés	2007. évi előirányzat	2007. évi módosított	2007. évi teljesített
Felhalmozási célú bevételek			
Értékpapír kibocsátás		293436	293436
Lakásfenntartás feladatai	21948	21948	21948
Felhalmozás célú pénzeszköz átvétele	214928	234302	182624
Felhalmozás jellegű bevétel	100000	100000	112307
Fejlesztési célú hitel	30000	113971	296471
Felhalmozási célú bevételek összesen:	366876	763657	906786
Felhalmozási célú kiadások:			
Felhalmozás célú kiadások ÁFA-val	106379	381595	258228
Felhalmozási célú hitel törlesztése	220170	326915	300584
Felhalmozási célú hitel kamata	40327	40327	40327
Felhalmozási célú kiadások összesen:	366876	748837	599139
Önkormányzat bevételei összesen:	2440143	3172559	2994456
Önkormányzat kiadásai összesen:	2440143	3172559	2940604

# Big-Audit Kft.

4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107  
☎/FAX (06-52) 323-534  
Adószám: 11150776-3-09  
Bankszámla: 609000061-10605462  
Cégjegyzék szám: 09-09-002613  
MKVK nyilvántartási szám: 001763

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2007. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Újfehértó Város Önkormányzat 2007. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 2.994.465 E Ft, a kiadások főösszege 2.945.172 E Ft. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.


A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.


#### **Könyvvizsgálói vélemény:**

*Véleményünk szerint Újfehértó Város Önkormányzat 2007. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.*

Debrecen, 2008. április 4.

  
**Nagy Csaba**  
ügyvezető  
**Big-Audit Kft.**  
4026 Debrecen Garay u. 4. fsz. 1.  
Kamarai nyilvántartási szám: 001763

**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.  
Adószám: 11150776-3-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
Számlaszám: 609000061-10605462

  
**Nagy Csaba**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
4225 Debrecen Északi sor 75.  
Kamarai tagsági szám: 004862



ÚJFEHÉRTÓ VÁROS  
POLGÁRMESTERE  
4244 Újfehértó, Szent István út 10.  
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003  
E-mail: polgarmester@ujfeherto.hu  
Web: www.ujfeherto.hu



Száma: 3-110./2008.

## ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

**az önkormányzat 2007. évi költségvetése egyszerűsített beszámolójának elfogadásáról, és a könyvvizsgálói jelentés tudomásul vételéről**

### *Tisztelt Képviselő-testület!*

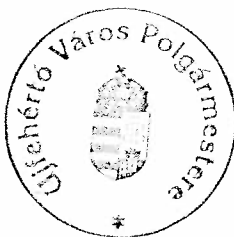
Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-a alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendlettervezetet, valamint a külön törvény szerinti könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradványkimutatást, és eredmény kimutatást a polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatok polgármesterei a könyvvizsgálatról készített jelentést a zárszámadással egyidőben terjesztik a képviselő-testület elé. A képviselő-testület az önkormányzat egyszerűsített beszámolójáról, és a könyvvizsgálói jelentés tudomásul vételéről határozatban dönt.


Az önkormányzat 2007. évi egyszerűsített mérlegét az 1. számú melléklet, az egyszerűsített pénzmaradványkimutatást a 2. számú melléklet, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentést a 3. számú melléklet tartalmazza.

Az előterjesztés mellékletét képezi a könyvvizsgálói jelentés az önkormányzat 2007. évi egyszerűsített éves beszámolójáról.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozattervezetet elfogadni szíveskedjen.

Újfehértó, 2008-04-07



  
Tóth András  
polgármester

Melléklet a 8-10.../2008. számú előterjesztéshez

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

...../2008. (        ) számú

**h a t á r o z a t - t e r v e z e t e**

**az önkormányzat 2007. évi költségvetése egyszerűsített beszámolójának elfogadásáról,  
és a könyvvizsgálói jelentés tudomásul vételéről**

**A KÉPVISELŐ-TESTÜLET**

az önkormányzat 2007. évi egyszerűsített beszámolóját az 1-3 számú mellékletek szerinti részletezéssel elfogadja és az ahhoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentést tudomásul veszi

Határidő: folyamatos  
Felelős: polgármester

*Tóth András*  
*polgármester*

*Dr. Mátyás B. Szabolcs*  
*jegyző*

Erről értesül:

1. Pénzügyi és Gazdasági Osztály
2. Irattár

## 2007. évi egyszerűsített mérleg

Eszközök	eFt-ban					
	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
<b>A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>3 974 516</b>	-	<b>3 974 516</b>	<b>4 021 589</b>	<b>4 916</b>	<b>4 026 505</b>
I. Immaterialis javak	20 146		20 146	13 452		13 452
II. Tárgyi eszközök	3 603 018		3 603 018	3 495 145	5 066	3 500 211
III. Befektetett pénzügyi eszközök	345 566		345 566	472 166	- 150	472 016
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	5 786		5 786	40 826		40 826
<b>B) FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>79 234</b>	-	<b>79 234</b>	<b>133 024</b>	<b>262</b>	<b>132 762</b>
I. Készletek	139		139			-
II. Követelések	13 694		13 694	26 339	- 262	26 077
III. Értékpapírok						
IV. Pénzeszközök	15 411		15 411	52 127		52 127
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	49 990		49 990	54 558		54 558
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>4 053 750</b>	-	<b>4 053 750</b>	<b>4 154 613</b>	<b>4 654</b>	<b>4 159 267</b>
<b>D) SAJÁT TÖKE</b>	<b>3 189 306</b>	-	<b>3 189 306</b>	<b>3 293 883</b>	<b>- 36 109</b>	<b>3 257 774</b>
1. Induló tőke	295 516		295 516	295 516		295 516
2. Tőkeváltozások	2 893 790		2 893 790	2 998 367	- 36 109	2 962 258
3. Értékelési tartalék						
<b>E) TARTALÉKOK</b>	<b>- 15 430</b>	-	<b>- 15 430</b>	<b>24 174</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Költségvetési tartalékok	- 15 430		- 15 430	24 174		24 174
II. Vállalkozási tartalékok						
<b>F) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>879 874</b>	-	<b>879 874</b>	<b>836 556</b>	<b>40 763</b>	<b>877 319</b>
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	198 297		198 297	703 668	19 363	723 031
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	600 746		600 746	50 377	21 400	71 777
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	80 831		80 831	82 511		82 511
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>4 053 750</b>	-	<b>4 053 750</b>	<b>4 154 613</b>	<b>4 654</b>	<b>4 159 267</b>

Újfehértó, 2008. április 4.

Tóth András  
polgármester

## 2007. évi egyszerűsített pénzaradvány-kimutatás

S o r s z á m	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	15 411			52 127		52 127
2.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+/-)	- 30 841			- 27 953	-	- 27 953
3.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)				- 18 766	-	- 18 766
4.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)			-			-
5.	<b>Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (1+/-2-3-4)</b>	<b>- 15 430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42 940</b>	<b>-</b>	<b>42 940</b>
6.	Finanszírozásból származó korrekciók (+/-)	- 1 592		- 1 592	- 4 232	-	- 4 232
7.	Pénzaradványt terhelő elvonások (+/-)			-			-
8.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg			-			-
9.	Költségvetési pénzaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)			-			-
10.	<b>Módosított pénzaradvány (5+/-6+/-7+/-8+/-9)</b>	<b>- 17 022</b>	<b>-</b>	<b>1 592</b>	<b>38 708</b>	<b>-</b>	<b>38 708</b>
11.	10-ből egészségbizt. alapból folyósított pénzeszk. maradványa						
11.	10-ből kötelezettséggel terhelt pénzaradvány	4 874			38 708		38 708
12.	10-ből szabad pénzaradvány						

Újfehértó, 2008. április 4.

Tóth András  
polgármester

## 2007. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

eFt.-ban

Sorszám	Megnevezés	előirányzat		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
1	Személyi juttatások	872 522	931 792	897 488
2	Munkaadókat terhelő járulékok	263 329	288 965	288 945
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	675 394	631 437	545 082
4	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	45 819	243 247	235 781
5	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	132 530	214 581	215 134
6	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 000	18 027	16 408
7	Felújítás		2 659	17 389
8	Felhalmozási kiadások	106 379	362 964	183 207
9	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás		36 976	36 976
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások		14 996	20 656
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			
<b>13</b>	<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások (01+...+12)</b>	<b>2 099 973</b>	<b>2 745 644</b>	<b>2 457 066</b>
14	Hosszú lejáratú hitelek	220 170	326 915	300 584
15	Rövid lejáratú hitelek	100 000	100 000	182 954
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
<b>18</b>	<b>Finanszírozási kiadások (14+...+17)</b>	<b>320 170</b>	<b>426 915</b>	<b>483 538</b>
<b>19</b>	<b>Pénzforgalmi kiadások (13+...+18)</b>	<b>2 420 143</b>	<b>3 172 559</b>	<b>2 940 604</b>
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	20 000		
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások			
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen			4 568
<b>23</b>	<b>Kiadások összesen (19+...+22)</b>	<b>2 440 143</b>	<b>3 172 559</b>	<b>2 945 172</b>
24	Intézményi működési bevételek	77 129	77 130	94 243
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	893 976	1 011 638	1 029 157
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	44 617	68 187	61 274
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel		2 134	2 134
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	100 000	100 000	108 456
29	28-ből Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei			3 851
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	214 928	234 170	182 491
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel		132	133
32	Támogatások, kiegészítések	687 917	906 300	912 413
33	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	687 917	906 300	906 301
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			
<b>36</b>	<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)</b>	<b>2 018 567</b>	<b>2 399 691</b>	<b>2 390 301</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	30 000	113 971	296 471
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	391 576	360 587	
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei		293 436	293 436
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
<b>41</b>	<b>Finanszírozási bevételek (37+40)</b>	<b>421 576</b>	<b>767 994</b>	<b>589 907</b>
<b>42</b>	<b>Pénzforgalmi bevételek (36+41)</b>	<b>2 440 143</b>	<b>3 167 685</b>	<b>2 980 208</b>
43	Pénzforgalom nélküli bevételek		4 874	12 577
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek összesen			1 680
<b>46</b>	<b>Bevételek összesen (26+27+28)</b>	<b>2 440 143</b>	<b>3 172 559</b>	<b>2 994 465</b>
<b>47</b>	<b>Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20)</b>	<b>- 101 406</b>	<b>- 341 079</b>	<b>- 54 188</b>
<b>48</b>	<b>Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)</b>	<b>101 406</b>	<b>341 079</b>	<b>106 369</b>
<b>49</b>	<b>Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye (45-22)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 2 888</b>

Újfehértó, 2008. április 4.

Tóth András  
polgármester

# **Big-Audit Kft.**

4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107  
☎/FAX (06-52) 323-534  
Adószám: 11150776-3-09  
Bankszámla: 609000061-10605462  
Cégjegyzék szám: 09-09-002613  
MKVK nyilvántartási szám: 001763

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

### **Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2007. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük **Újfehértó Város Önkormányzat** mellékelt 2007. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2007. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 4.154.613 E Ft, a tartalékok összege 24.174 E Ft**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben **a 2007. év teljesített bevételi összege összesen 2.994.465 E Ft, a teljesített kiadások összege összesen 2.945.172 E Ft** – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelméréseinek nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

## ***A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai***

### **A számviteli alapelvek érvényesülése**

A vállalkozás folytatásának elve az Önkormányzat gazdálkodásában érvényesül, a költségvetési beszámoló elkészítésénél figyelembe vették a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat (az átszervezéseket, a felügyeleti szerv megváltozását, a szerkezeti változásokat) is. A költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtása úgy jelenik meg, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.

A teljesség elve nem érvényesül maradéktalanul, mivel több gazdasági esemény hatása nem jelenik meg a beszámolóban, ugyanakkor a teljesség elvének érvényesítésénél figyelembe veszik, hogy a költségvetés naptári évre készült, a beszámoló ezzel összhangban van. A számviteli nyilvántartásban nem jelenik meg a pénzügyi lízing keretében korábban beszerzett Opel Vectra személygépkocsi, több olyan szállítói kötelezettség nem került kimutatásra, amelynek a teljesítése 2007. évben megtörtént, a kötelezettségek között az APEH felé kimutatott kötelezettség nem teljes körű. Az aktív pénzügyi elszámolások között mutatnak ki, olyan az óvodával kapcsolatos tervezési költséget, amit a beruházások között kell szerepeltetni. A lízingekből eredő kötelezettségeket nem mutatják ki a számviteli nyilvántartásokban.

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatók. Értékelésük azonban nem teljes körűen felel meg a számviteli törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak, ezért a valóság elve csak részben érvényesül. A vevő követelések értékelését nem végezték el, a vevők értéke után értékvesztést kellett volna elszámolni. Az egyéb adósságok értékelését nem végezték el. A részesedések értékelését nem végezték el, olyan, Déli-Autópálya Rt., részesedést mutatnak ki, amely a valóságban már nem található meg, mivel a vállalkozást felszámolták. A devizás kötelezettségek értékelését évvégén nem végezték el.

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni (az egyedi értékelés elve). Az ingatlanok vonatkozásában azonban nem érvényesül teljes körűen az egyedi értékelés elve. Az ingatlan kataszter felfektetésekor a számviteli nyilvántartásban már meglévő burkolt utak értékét a valóságban nem létező helyrajzi számon mutatják ki, a könyvszerinti értéket nem osztották fel az egyedi helyrajzi számokkal rendelkező utakra, a kataszteri nyilvántartásban több olyan ingatlan szerepel, ahol a földterület nem rendelkezik értékkel.

A következetesség elvének megvalósítása érdekében az éves költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés (pénzforgalmi kimutatás) szerkezeti felépítése, formája azonos az elemi költségvetéssel.

### **A számviteli politika, illetve annak megvalósulása**

A Polgármesteri Hivatal a számviteli törvényben előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezik. A Polgármesteri Hivatal számviteli politika, számlarend, házipénztár és pénzkezelési szabályzat 2007. július 1-től került módosításra, mivel az intézményi átszervezés következtében a részben önálló intézmények ekkor kerültek a Polgármesteri Hivatalhoz, azonban a jogszabályi változás miatti módosításnak határidőben nem tettek eleget, mivel a törvényt módosítás 2007. január 1-től lépett hatályba.

A számviteli politikában a számviteli alapelvek ismertetése során a teljesség elvének megfogalmazásánál nem vették figyelembe azt, hogy a 249/2000 korm.rendelet szerint a számviteli törvény ide vonatkozó előírása eltéréssel alkalmazható, a teljesség elvének érvényesítésénél figyelembe kell venni, hogy a költségvetés naptári évre készül.

A számlarendben a főkönyvi számla és analitikus nyilvántartás kapcsolatának, a nyilvántartás használt bizonylatainak, az egyeztetésnek szabályozása hiányzik az Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök, Értékpapírok, Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások, Kötelezettségek vonatkozásában.

A pénzkezelési szabályzat összeállítása során alkalmazott jogszabályi hivatkozások hibásak, a szabályozás nem tartalmazza a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit, mely a számviteli törvény 14. § (8) bekezdése alapján a pénzkezelési szabályzat kötelezően előírt eleme.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat hatálya a Polgármesteri Hivatalra terjed ki. A részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek leltározási tevékenységének szabályozása hiányzik.

### **A belső ellenőrzés helyzete, biztonsága**

Az Önkormányzat a belsőellenőrzési feladatát a Dél-Nyírségi Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül, külső szakértő bevonásával oldja meg. A belsőellenőrzés éves terv alapján végzi feladatát, a végzett ellenőrzésekről jelentés készül. A belsőellenőrzés a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően végzi tevékenységét.

## ***Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai***

Az év végi zárlati munkálatok során a leltár alapján megállapított készletérték változás könyvelése tökeváltozásként, a követelések és kötelezettségek állományváltozásának könyvelése tökeváltozásként, az átfutó, függő és kiegyenlítő kiadások és bevételek forgalmi számláin lévő egyenlegek átvezetése az állományi számlákra, a bevételi és kiadási előirányzat számlák zárása, közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint a bevételi és kiadási előirányzat-teljesítési számlák zárása közgazdasági, funkcionális osztályozás szerint az értékcsökkenéssel kapcsolatos esedékes elszámolások rendezése, a megállapított tartalékok átvezetése a tartalék elszámolási számlákra, az 1-4. számlaosztály számlái egyenlegének átvezetése a zárómérleg számlára megtörtént.

## ***Az éves beszámoló elkészítésének, valódiságának minősítése***

### **A mérleg felülvizsgálatának megállapításai**

#### **Immateriális javak**

Az immateriális javak besorolása a vonatkozó korm. rendelet szerint történt, az értékcsökkenés elszámolására a korm. rendelet (lehetőségei) szerint került sor.

#### **Tárgyi eszközök**

**Auditálási eltérés: +5.066 E Ft**

A tárgyi eszközök között nem szerepel egy 4.826 E Ft könyvszerinti értékű pénzügyi lízing keretében beszerzett Opel Vectra személygépkocsi. A tárgyi eszközöket a vonatkozó rendelet szerint sorolták be, az értékcsökkenést a rendeletben meghatározott kulcsokkal, a bruttó érték alapján időarányosan számolták el a kormányrendeletben meghatározott kulcsok szerint. A beruházások között nem mutatják ki az Óvodához kapcsolódó 240 E Ft értékű tervezési költséget.

#### **Befektetett pénzügyi eszközök**

**Auditálási eltérés: -150 E Ft**

A befektetett pénzügyi eszközök állománya a befektetett eszközöket teljes körűen tartalmazza, kimutatásra került a Déli-Autópálya Rt-ben korábban meglévő 100 E Ft értékű részesedés, azonban a társaságot felszámolták, így a részesedés nem mutatható ki. A részesedések értékelését nem végezték el, egy részükről ehhez nem áll rendelkezésre információ. Az INNOHID Zrt-ben meglévő részesedés után 150 E Ft értékvesztést kellett volna elszámolni, mivel a Zrt 2006. évi mérlege alapján megállapítható, hogy a saját tőkéje a jegyzett tőke értéke alá csökkent. A befektetett pénzügyi eszközökről vezetett analitikus nyilvántartást nem vezetnek.

#### **Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba vagyongazdálkodásba adott eszközök**

Az üzemeltetésre átadott eszközök átadásáról teljes körű dokumentáció nem áll rendelkezésre. Az átadott eszközöket átvezték a tárgyi eszközök közül az összes üzemeltetésre átadott eszközök közé. Az átadott eszközökről megfelelően kialakított analitikus nyilvántartást vezetnek.

**Követelések****Auditálási eltérés: -262 E Ft**

A követelések állományáról nem állapítható meg, hogy teljes körűen tartalmazza-e az összes követelést, mert a vevők és az egyéb adósok felé a számlázás a befizetéssel egy időben történik, a mérlegfordulónaphoz közeli ki és befizetésekből nem állapítottunk meg ki nem mutatott követelést. A követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza a nyilvántartásba vett, tartozással rendelkezőket, az állomány változását a tőkeváltozás szemben nyilvántartásba vették. A mérlegfordulónappal nem került sor értékvesztés elszámolására, a vevő követelések között kimutatott 241 E Ft után 70 %, 169 E Ft értékvesztést kellett volna elszámolni. Az adósok között adminisztratív hibából eredően tévesen mutatnak ki 21 E Ft lakbérhátralékot.

**Pénzeszközök**

A költségvetési bankszámlák mérlegben lévő egyenlege megegyezik az év végi, utolsó számlakivonat egyenlegével a pénztárak mérlegben kimutatott értéke egyezett a pénztárjelentés év végi, ellenőrzött, felülvizsgált összegével

**Egyéb aktív pénzügyi elszámolások****Auditálási eltérés: -240 E Ft**

A mérlegben nem csak a jogcímeknek megfelelő kiadások szerepelnek, az aktív pénzügyi elszámolások között mutatnak ki az Óvodával kapcsolatos 240 E Ft tervezési költséget. Vezettek részletes, a kiadásokat valósan bemutató analitikus nyilvántartásokat az egyéb aktív pénzügyi eszközökről.

**Saját tőke**

Az értékelés a könyv szerinti nyilvántartással egyezik, az induló tőke értéke az előző évi záró értékhez képest az intézményi átszervezés miatt változott a tőkeváltozások értéke az előző évi záró értékhez viszonyítva a befektetett eszközök, készletek, követelések, hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek következtében növekedett, vagy csökkent, a változások megfelelnek a rendelkezéseknek.

**Költségvetési tartalékok**

A pénzmaradvány mérlegben szereplő értéke megfelel a főkönyvi adatoknak, illetve megegyezik-e a vonatkozó kimutatások adataival.

**Hosszú lejáratú kötelezettségek****Auditálási eltérés: +19.363 E Ft**

A hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegben lévő összege minden felvett hitelt (tartozást) magukban foglalnak, a banki kötelezettségekről banki visszaigazolás formájában nem tudunk teljeskörűen meggyőződni, a Magyar Takarékszövetkezeti Bank, a Kereskedelmi és Hitelbank, valamint a Budapest Eszközfinanszírozó részéről banki visszaigazolás nem állt rendelkezésre. Analitikus nyilvántartást nem vezetnek a hosszú lejáratú kötelezettségekről. A főkönyvi kivonat adataival a mérlegben kimutatott hosszú lejáratú kötelezettségek állománya megegyezik. A devizában kimutatott kötelezettségek állományának évvégi értékelését nem végezték el. Mivel a devizaárfolyam a folyósításkori árfolyamhoz képest emelkedett, és a Magyar Takarékszövetkezeti Bank devizaadási árfolyamán számított kötelezettségérték növekedése jelentős a hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 19.363 E Ft-tal növekszik.

**Rövid lejáratú kötelezettségek****Auditálási eltérés: +21.400 E Ft**

A rövid lejáratú kötelezettségek nem tartalmaztak minden ide tartozó kötelezettséget, nem került kimutatásra a lízing kötelezettségek 8.959 E Ft, olyan szállítói tartozások amelyeket teljesítése 2007-ben megtörtént, de a pénzügyi rendezésre csak 2008-ban került sor 11.663 E Ft értékben, az APEH felé fennálló 778 E Ft késedelmi pótlék, 12. havi ÁFA és rehabilitációs hozzájárulás.

**Egyéb passzív pénzügyi elszámolások**

Teljes körűen tartalmaz értékük minden passzív pénzügyi elszámolást, vezetnek róluk pontos analitikus nyilvántartást.

## **Tőkeváltozások**

## **Auditálási eltérés:**

A tőkeváltozások auditálási eltérése mutatja a tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök, a követelések, a hosszú lejáratú és rövid lejáratú kötelezettségek auditálási eltéréseit, mivel ezek a tőkeváltozást módosítják.

## **A pénzforgalmi jelentés megalapozottságának minősítése**

A pénzforgalmi jelentés eredeti és módosított előirányzatai megegyeznek a költségvetésben szereplő előirányzatokkal. A teljesítési adatok megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival, illetve az év végi főkönyvi kivonattal.

A dologi kiadások között került elszámolásra több az aktív pénzügyi elszámolások között nyilvántartott tervezési díj 12.720 E Ft értékben. A tervezési díjak a számviteli törvény előírásai szerint a beruházások bekerülési értékét képezi, ezért azokat felhalmozási kiadásként kellett volna elszámolni. A tervezési díjak kivezetésére azért került sor mert azok már nem fognak megvalósulni, azonban ennek dokumentálása nem történt meg. A tervezési díjakat a befejezetlen beruházások között kell kimutatni a beruházás megvalósulásáig, amennyiben erre nem kerül sor a vonatkozó szabályok szerint ki kell selejtezni.

A pénzforgalmi jelentés tartalmazza a 2007. évben befektetési célú kötvénykibocsátásból származó 293.436 E Ft-ot. Azonban a felhalmozási célú felhasználás nem valósult meg teljes egészében, mivel a bevétel egy része működési célra került felhasználásra.

## **A pénzmaradvány vizsgálatának tapasztalatai, a pénzmaradvány-kimutatás értékelése**

A pénzmaradvány-kimutatás előző év oszlop adata megegyezik az egy évvel korábbi „tárgyévi” adatokkal, a pénzmaradvány levezetés számszerűen helyesen történt, kiszűr minden olyan összeget, amelyek nem az alaptevékenységből, illetve nem a tárgyévből származnak, a levezetés (kimutatás) összevonásai, összegzései pontosak, a kimutatás egyes soraiban való, alátámasztott adatok szerepelnek. A pénzmaradvány-kimutatás, a mérleg, illetve beszámoló más részeinek (pl. pénzforgalom egyeztetése) kapcsolatai, egyezőségei fennállnak. A záró pénzkészlet kimutatott összege maradéktalanul tartalmazza a bankszámlákon, illetve készpénzben meglévő év végi pénzállományt, a záró pénzkészletet helyesen módosították az aktív és passzív (kiegyenlítő, átfutó és függő) pénzügyi elszámolások, azaz a költségvetési pénzeszközök tárgyvet nem érintő változásai, csökkentő tényezőként, helyes összeggel szerepel a kimutatásban a megelőző év/ek/ben képzett tartalék fel nem használt része. A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány kimutatott összege megegyezik a Költségvetési bevételek és kiadások elszámolási számla év végi – átvezetés előtti – egyenlegével. A helyesbített pénzmaradványt megnövelték a még kiutalatlan költségvetési támogatással, s csökkentették a jogosulatlanul megkapott többlettámogatásokkal.

A módosított pénzmaradvány áthúzódó feladatokra jutó kötelezettségekkel, szállítási szerződésekkel nem igazolt, a pénzmaradvány elsősorban a kötvénykibocsátásból eredő pénzeszköz megtakarítást tartalmazza.

## **Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése**

Az Önkormányzat vagyoni helyzete növekedett az előző időszakhoz viszonyítva. A befektetett eszközök 31 %-kal növekedtek, ez alól csak az immateriális javak kivétel, ahol az éves elszámolt amortizáció csökkentette az értéket. Ugyanakkor a befektetett- és forgóeszközök mérlegen belüli aránya lényegében nem változott, mivel a forgóeszközök növekedése is jelentős volt.

Az Önkormányzat adósságállományának szerkezetében jelentős változás következett be 2007. évben. A rövid lejáratú kötelezettségek kiváltásra kerültek hosszú lejáratúakkal, ebből következően a hitelfedezeti mutató 2 %-ról 52 %-ra, a vevő/szállító állomány aránya 9 %-ról, 146 %-ra emelkedett. Ugyanakkor nőtt az eladósodottság mértéke mivel az adósságállomány aránya 8 %-ról 18 %-ra emelkedett.

Az adósság szerkezet átalakításának következtében a likviditás javult. A likviditási gyorsráta mutató 2 %-ról 103 %-ra, a likviditási mutató 13 %-ról 264 %-ra emelkedett.

## **Korlátozást bemutató szakasz**

A könyvvizsgálói jelentés „A számviteli alapelvek érvényesülése, A mérleg felülvizsgálatának megállapításai, A pénzforgalmi jelentés megalapozottságának minősítése” bekezdéseiben leírt megállapítások alapján:

- A beszámolóban egyes számviteli alapelvek korlátozottan érvényesülnek.
- Auditálási eltérés került megállapításra


Tárgyi eszközök	+ 5.066 E Ft
Befektetett pénzügyi eszközök	- 150 E Ft
Követelések	- 262 E Ft
Hosszú lejáratú kötelezettségek	+19.363 E Ft
Rövid lejáratú kötelezettségek	+21.400 E Ft
Tőkeváltozások	- 36.109 E Ft
- A dologi kiadások felhalmozási kiadásokat tartalmaznak.

## **Záradék/Vélemény:**


*A könyvvizsgálat során Újfehértó Város Önkormányzat 2007. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk(tam) és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk(tem) arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámolót, az előző szakaszban ismertetett ténynek a beszámolóra gyakorolt hatása kivételével, a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.*

*Véleményünk(em) szerint az egyszerűsített összevont éves beszámoló a fenti korlátozással az Önkormányzat 2007. évi költségvetése teljesítéséről, a 2007. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.*

Debrecen, 2008. április 4.

  
**Nagy Csaba**  
ügyvezető  
**Big-Audit Kft.**  
4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.  
Kamarai nyilvántartási szám: 001763

**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai u. 4. Fsz. 1.  
Adószám: 11-80176-3-09  
Céggjegyzékszám: 09-09-002613  
Számiaszám: 61900061-10605462

  
**Nagy Csaba**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
4225 Debrecen Északi sor 75.  
Kamarai tagsági szám: 004862