

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
Ózd Város Önkormányzata 2010. évi beszámolójához

I. Az önkormányzat adatai:

Neve: Ózd Város Önkormányzata
Székhely: 3600 Ózd, Városház tér 1.
Törzsszáma: 350086
Adószáma: 15350088-2-05
KSH szám: 0514492
Szakágazati besorolás: 8411
Bankszámlát vezető pénzüintézet: OTP Bank Nyrt

II. A számviteli politika főbb vonásai

Az önkormányzati intézményrendszerben 2010. évben nem voltak lényeges változások, az egyes intézményeken belüli kisebb szervezeti átalakítások miatt indokoltá vált hatásköri és felelősségi változások az intézményi számviteli politikákban átvezetésre kerültek.

Ugyancsak átvezetésre kerültek a számviteli politikához kapcsolódó szabályzatokon azok az észrevételek, amelyeket az Állami Számvevőszék a 2010. május-július hónapban lefolytatott átfogó ellenőrzése kapcsán tett (értékelési, selejtezési szabályzat).

Az önkormányzat 2010. évi számviteli politikájának leglényegesebb elemeit az alábbiakban foglaljuk össze:

a.) Könyvvezetés módja

A könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza. A könyvelés módja módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvitel.

A pénzügyi-számviteli feladatok technikai feltételei 2010. évben – a COMPUTREND Fejlesztő Kereskedelmi és Szolgáltató Kft által kifejlesztett CT-EcoSTAT rendszer bevezetésével jelentősen javultak. A programrendszer mindenkori verziói megfelelnek az államháztartási szervezetekre vonatkozó számviteli előírásoknak. A programrendszer első lépésben az Ózd Városi Polgármesteri Hivatalban, az Alsófokú Oktatási Intézmények Gondnokságánál és az Ózdi Művelődési Intézményeknél került bevezetésre az alábbi modulokkal:

- Pénzügy (számlakezelés, bank és pénztár kezelés, teljes ÁFA kezelés)
- Főkönyv (adatkapcsolattal az államkinestári adatszolgáltatásokhoz)
- Szerződés, rendelés nyilvántartás
- Kötelezettségvállalás
- Készlet
- Tárgyi eszköz

Az eddig külön programokkal, EXCEL formában vagy manuálisan vezetett analitikus nyilvántartások nagy részét a program kiváltotta.

Az informatikai rendszer biztonsága érdekében a hozzáférési jogosultságok, a jelszavak kezelése, az adatállományok mentése, a programváltozások ellenőrzésének és tesztelésének eljárási rendje szabályozásra kerültek.

b.) A beszámoló készítés rendje

A mérleg készítés időpontja a számviteli politika szabályozása szerint a tárgyévet követő év január 31. napja. A mérlegkészítés időpontjáig össze kell gyűjteni és figyelembe kell venni minden olyan információt, amely alapján az eszközök és források értékelése elvégezhető és a mérleg valóságosá biztosítható. A tárgyévet követő év február hó utolsó napja az az időpont, ameddig az előző költségvetési évre vonatkozó egyeztetéseket és helyesbítéseket el kell végezni.

Az éves beszámoló könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány kimutatást és kiegészítő mellékletet tartalmaz.

c.) Amortizációs politika

Az immateriális javak, tárgyi eszközök (beleértve az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöket is) üzembe helyezését követően értékcsökkenést a többször módosított 249/2000.(XII.24) Kormányrendeletben meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően kell elszámolni. Az értékcsökkenés elszámolási módjában változás nem történt.

A 100.000.- Ft egyedi értéket meg nem haladó úgynevezett kis értékű tárgyi eszközök és immateriális javak bekerülési értéke beszerzéskor egy összegben dologi kiadásként kerül elszámolásra.

A tárgyi eszköz illetve kis értékű tárgyi eszköz besorolásnál ugyanakkor lényeges szempontnak tekintjük az összehasonlíthatóság elvének érvényesülését, ami azt jelenti, hogy az azonos típusú eszközöket az egymást követő években lehetőleg azonos csoportba soroljuk be, függetlenül attól, hogy az értékhatár törvényi változása lehetővé tenné az eltérő besorolást.

d.) Értékvesztés elszámolása

Az értékvesztés elszámolásánál lényeges szempontnak tekintjük azt a tényezőt, hogy a követelések kiegyenlítése, elszámolása tartósan bizonytalanná vált, az értékpapírok az önkormányzat által nyilvántartott értéken nem értékesíthetőek. Az értékvesztés elszámolásánál jelentős összegnek tekintjük, ha az értékvesztés meghaladja a nyilvántartási érték 20 %-át, vagy a 100.000.- Ft-ot.

Az értékvesztés összegét egyedi értékelés alapján, illetve a helyi adók és az adók módjára behajtható követelések tekintetében egyszerűsített eljárással állapítjuk meg.

Az egyszerűsített eljárás során az adósok - tapasztalati adatok alapján történő - csoportos értékelésével negyedévente határozzuk meg az értékvesztés összegét.

e.) A követelések elengedésének rendje

Ózd Város Önkormányzata a 3/2010.(II.26.) számú rendeletében az 50.000.- Ft értékhatárt el nem érő kisösszegű követelések elengedését az önállóan gazdálkodó intézmények vezetőinek hatáskörébe utalta azzal, hogy a végrehajtás módját a számviteli politikában kell rögzíteni. A fenti értékhatárt meghaladó behajthatatlan követelések elengedéséről a Képviselő-testület dönt.

f.) Eszközök és források értékelése

Az önkormányzat 2010. évben (és az ezt megelőző években) nem élt a piaci értékelés (értékhelyesbítés elszámolás) módszerével.

g.) Devizaműveletek

A deviza-és valuta készletek, a deviza követelések és kötelezettségek bekerülési értékének meghatározása a Magyar Nemzeti Bank teljesítés időpontjában érvényes hivatalos árfolyamának figyelembe vételével történik. A mérlegkészítés előtti értékelési feladatok közé tartozik a devizakövetelések és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésből adódó árfolyam különbözetének elszámolása. A devizában fennálló követeléseket és kötelezettségeket abban az esetben kell a mérlegfordulónapjára vonatkozó árfolyamon kimutatni, ha az árfolyamnyereségek és veszteségek összevont különbözete jelentős összegűnek minősül. Jelentős a különbözet akkor, ha eléri a könyv szerinti érték 20 %-át vagy 100.000.- forintot.

h.) A beszámoló összeállításáért felelős: Gergelyné Lajcsák Ágnes gazdálkodási csoportvezető, mérlegképes könyvelői regisztrációs szám: 150624.

j.) Könyvvizsgálat

Ózd Város Önkormányzata az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény alapján mind a mérleg főösszeg nagysága tekintetében, mind a meglévő hitelállomány miatt – nem folyamatos - könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot, amely a gazdálkodás szabályszerűségére, hatékonyságára és eredményességére, továbbá az önkormányzati ellenőrzési rendszer felülvizsgálatára terjed ki, megbízási szerződés alapján a B és Társa Könyvvizsgálói Iroda 3300 Eger, Nagy-Eged út 13. végzi. A személyében felelős kamarai tag könyvvizsgáló: Beszeda István (Nytsz: 000010) 3300 Eger, Nagy-Eged út 13.

A könyvvizsgálatért 2010. évben kifizetett díj összege: 800 E Ft + ÁFA.

III. A 2010. évi gazdálkodás bemutatása, a tevékenységet befolyásoló tényezők

Állami és EU támogatási programok megvalósulása

- 2010 évben folytatódtak az Ózd város és Farkaslyuk község önkormányzatai szennyvízelvezetési és tisztítási programja (KEOP 1.2.0) előkészítő munkái. A projekt beruházási értéke 2010-ben 140 585 E Ft volt, az eddig felmerült teljes beruházási érték: 200 192 E Ft.
A támogatás 2010. évben elszámolt összege 91 375 E Ft.
- Területi kiegyenlítő támogatás (TEKI) segítségével megvalósuló – 2009.évben indított és 2010. évben befejezett - fejlesztések:

Almási Balogh Pál Kórház megközelítése érdekében közlekedésbiztonsági felújítások

A fejlesztés várható összes költsége: 24.882E Ft

Megítelt támogatás összeg: 19 965E Ft

2009. évi beruházásérték: 1 784 E Ft

2010. évi beruházásérték: 23 098 E Ft

2009. évben átutalt támogatás: 7 986 E Ft

2010. évben átutalt támogatás: 11 978 E Ft

Hiányzó közvilágítás kiépítése

A fejlesztés várható összes költsége: 14 123 E Ft

Megítelt támogatás összeg: 11 959 E Ft

2009. évi beruházásérték: 3 644 E Ft

2010. évi beruházásérték: 10 479 E Ft

2009. évben átutalt támogatás: - E Ft

2010. évben átutalt támogatás: 11 959 E Ft

- Leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztató támogatás (LEKI) segítségével megvalósuló fejlesztések és egyéb projektek(ugyancsak 2009. évben indult és 2010. évben befejezett fejlesztések és egyéb projektek):

Március 15. úti járda felújítása

A fejlesztés várható összes költsége: 24 942 E Ft

Megítelt támogatás összeg: 19 954 E Ft

2009. évi beruházásérték: 1 773 E Ft

2010. évi beruházásérték: 23 169 E Ft

2009. évben átutalt támogatás: 7 982 E Ft

2010. évben átutalt támogatás: 11 972 E Ft

Brassói úti járda építése

A fejlesztés várható összes költsége: 16 078 E Ft

Megítelt támogatás összeg: 13 233 E Ft

2009. évi beruházásérték: 745 E Ft

2010. évi beruházásérték: 15.333 E Ft

2009. évben átutalt támogatás: 5 293 E Ft

2010. évben átutalt támogatás: 7 940 E Ft

Városi Stadion külső bekötő út kiépítése

A fejlesztés várható összes költsége:	15 720 E Ft
Megítelt támogatás összeg:	13 004 E Ft
2009. évi beruházásérték:	1 256 E Ft
2010. évi beruházásérték:	14 578 E Ft
2009. évben átutalt támogatás:	8 000 E Ft
2010. évben átutalt támogatás:	5 004 E Ft

Városi Stadionban a tekepálya és öltözőinek felújítása

A fejlesztés várható összes költsége:	22 098 E Ft
Megítelt támogatás összeg:	17 954 E Ft
2009. évi beruházásérték:	1 855 E Ft
2010. évi beruházásérték:	20 242 E Ft
2009. évben átutalt támogatás:	7 182 E Ft
2010. évben átutalt támogatás:	10 772 E Ft

Önkormányzati közfoglalkoztatás keretében végzett, nem vállalkozásjellegű tevékenységekhez kapcsolódó eszközbeszerzés

A projekt várható összes költsége:	22 927 E Ft
Megítelt támogatás összeg:	19 405 E Ft
2009. évi ráfordítás:	22 362 E Ft
2010. évi ráfordítás:	56 E Ft
2009. évben átutalt támogatás:	7 762 E Ft
2010. évben átutalt támogatás:	11 643 E Ft

Önkormányzati közfoglalkoztatás keretében végzett, nem vállalkozásjellegű tevékenységekhez kapcsolódó anyagbeszerzés

A projekt várható összes költsége:	20 808 E Ft
Megítelt támogatás összeg:	17 394 E Ft
2009. évi ráfordítás:	722 E Ft
2010. évi ráfordítás:	20.086 E Ft
2009. évben átutalt támogatás:	7 715 E Ft
2010. évben átutalt támogatás:	9 679 E Ft

- Települési önkormányzati belterületi közutak felújításának, korszerűsítésének támogatása (TEUT) segítségével megvalósuló fejlesztések (ugyancsak 2009.évben indult és 2010.évben befejezett fejlesztések):

Center városrész belterületi útjának felújítása

A fejlesztés várható összes költsége:	16 628 E Ft
Megítelt támogatás összeg:	9 596 E Ft
2009. évi beruházásérték:	897 E Ft
2010. évi beruházásérték:	15 731 E Ft
2009. évben átutalt támogatás:	5 602 E Ft
2010. évben átutalt támogatás:	3 994 E Ft

Zrínyi út családi házas szakaszának felújítása

A fejlesztés várható összes költsége:	9 153 E Ft
Megítelt támogatás összeg:	5 289 E Ft
2009. évi beruházásérték:	861 E Ft
2010. évi beruházásérték:	8 400 E Ft
2009. évben átutalt támogatás:	4 401 E Ft
2010. évben átutalt támogatás:	694 E Ft

- 2009. évben 10.000 E Ft céljellegű decentralizált támogatást (CÉDE) nyertünk el az alsófokú oktatási intézmények közfoglalkoztatás keretében történő felújításaihoz . A beszerzések még 2009. évben megtörténtek 12262 E Ft összegben, a támogatás teljes összegének (10 000 E Ft) átutalására 2010.évben került sor.
- EU-s pályázati források segítségével valósult meg 2009. évben a Piac úti körforgalom kialakítása. A fejlesztéshez elnyert összeg 86 736 E Ft. A beruházás teljes bekerülési költsége 101 243 E Ft. A teljes beruházásérték kifizetése megtörtént 2008-2009. években.

A pályázati pénzeszközökből 2009. évben 30 358 E Ft átutalására került sor, a pályázati elszámolás elfogadását követően 2010. évben további 53 798 E Ft támogatást folyósítottak.

- A polgármesteri hivatalok szervezetfejlesztése pályázattal kapcsolatban 2009. évben a közbeszerzési eljárás kiírására került sor, a megvalósítás 2010. évre húzódott át. Ennek megfelelően a 2009. évi beruházási ráfordítás összege még nem volt jelentős: 434 E Ft. A 2009.évben befolyt támogatási előleg 4 268 E Ft. 2010.évben a projekt teljes kiadása 9 779 E Ft volt, melyhez 2 664 E Ft pályázati támogatás társult.

A kiadások a hivatali működés, a külső marketing, információ szolgáltatás stb javításához, illetve informatikai fejlesztésekhez kapcsolódnak.

- Az ÉMOP 3.1.1. illetve ÉMOP 3.1.2. integrált szociális jellegű és funkcióbővítő városrehabilitáció projektekben folyó munka 2010. évben jelentősen felgyorsult, a közbeszerzési eljárások nagyrészt lefolytatódtak, a szerződések megkötésre kerültek, és az építési- kivitelezési munkák is beindultak.

ÉMOP 3.1.1. – szociális városrehabilitáció

(a tervezett értékek a megkötött szerződések és egyéb jelenleg rendelkezésünkre álló információ alapján meghatározva)

Tervezett projekt összköltség:	376 235 E Ft
A támogatás várható intenzitása:	80 %
A projekt kiadásai 2010. december 31-ig összesen	37 545 E Ft
Ebből 2010. évi kiadások:	28 545 E Ft
2010. évben átutalt támogatás:	119 085 E Ft.

ÉMOP 3.1.2. – funkcióbővítő városrehabilitáció
(a tervezett értékek a megkötött szerződések és egyéb jelenleg rendelkezésünkre álló információ alapján meghatározva)

Tervezett projekt összköltség: 622 109 E Ft
A támogatás várható intenzitása: 82 %
A projekt kiadásai 2010. december 31-ig összesen 69 502 E Ft
Ebből 2010. évi kiadások: 47 174 E Ft
2010. évben átutalt támogatás: 176 483 E Ft.

Alapítványok, közalapítványok feladataihoz teljesített kifizetések

Alapítványok, egyesületek, egyéb non-profit szervezetek támogatására az önkormányzat 2010. évben 88 119,3 E Ft-ot fordított. Ebből az összegből 63 880,4 E Ft működési támogatásként, míg 24 238,9 E Ft fejlesztési támogatásként került átutalásra. Ez utóbbiból 22 677 E Ft a társasházaknak az iparosított technológiával épült lakóépületek korszerűsítésére illetve az egysatornás gyűjtőkémények felújítására átutalt önkormányzati támogatás.

Valamennyi támogatás kifizetésére szerződés alapján, a támogatási cél megjelölésével és elszámolási kötelezettség előírásával került sor, a támogatások felhasználását, az elszámolások szabályszerűségét belső ellenőreink vizsgálták.

Részesedések tételes bemutatása

Ózd Város Önkormányzata az alábbi részesedésekkel rendelkezik:

1. Üzletrészek

Társaság neve	Önkormányzat tulajdoni részesedése (%)	Nyilvántartás szerinti érték (Ft)
Ózdi VÍZMŰ Kft.	100,00	57.268.000
ÓZDINVEST Kft.	100,00	3.000.000
ÓZDSZOLG Kht.	100,00	20.000.000
Ózdi TÁVHŐ Kft.	100,00	919.850.000
Ózdi Kommunikációs Non-profit Kft.	100,00	4.000.000
Ózdi Sportcentrum Kht.	100,00	7.000.000
ÓHG Ózdi Hulladékgazd. Kft.	20,51	13.730.000
Borsod Tranzit Nonprofit Kft.	27,42	-
Ózdi Csőgyártó Kft	16,00	320.000
Ózdi Ingatlanfejlesztő Kft.	16,00	320.000
Ö s s z e s e n:	-	1.145.078.000

2. Részvények

Társaság neve	Névérték (Ft)
MÉH Rt.	1.650.000
ÉMÁSZ Rt.	117.940.000
Ö s s z e s e n:	119.590.000

2010. évben a 1 440 E Ft nyilvántartási értékű Borsodi Sörgyár részvényünket 7 200 E Ft-ért értékesítettük. A 2009. december 16-án aláírt társasági szerződés alapján 2010. január hónapban befizettük az Ózdi Ingatlanfejlesztő és Szolgáltató Kft (1015 Budapest, Donáti út 49.) és az Ózdi Csőgyártó Kft (1015 Budapest, Donáti út 49.) 320-320 E Ft összegű törzsbetétjét.

Hitelállomány bemutatása

Fejlesztési célú, hosszú lejáratú hitelek:

Megnevezés	Hitelállomány 2010. december 31. (Ft)	2011. évi törlesztő- részlet (Ft)
OTP Nyrt: Városháza hitel	40.000.000	20.000.000
OTP Nyrt: MFB fejlesztési hitel	90.651.431	32.800.000
OTP Nyrt: Panel hitel	27.889.293	9.312.000
OTP Nyrt: ÖKIF fejlesztési hitel.	66.000.000	22.000.000
Ö s s z e s e n:	224.540.724	84.112.000

Működési célú, rövid lejáratú hitelek:

OTP Nyrt: Folyószámla hitel 413 153 754 Ft

Kötvénytartozás bemutatása

A jövőbeni felhalmozási kiadások finanszírozása érdekében az önkormányzat 2007. évben 19.409.000 CHF (3.010 530 E Ft, 155,11 Ft/CHF) értékben kötvényt bocsátott ki, amelynek lejáratára 2027.szeptember 30.

A kötvények törlesztésére 2014. december 31-től kezdődően negyedévente, a negyedév utolsó napján kerül sor. Az első törlesztés időpontja 2014. december 31. az utolsó törlesztés időpontja 2027. szeptember 30.

A törlesztések összege negyedévenként 373.250 CHF (2010. december 31-i MNB árfolyamon számolva 83 115 E Ft).

A kötvényből származó devizakötelezettségek év végi értékelése alapján 2010. december 31-ig az alábbi árfolyamkülönbségek elszámolására került sor:

	Devizaérték	Árfolyam	Forintérték	Árfolyam különbség
2007. december 31.	19.409.000 CHF	152,42 Ft/CHF	2 958 320 E Ft	- 52.210 E Ft
2008. december 31.	19.409.000 CHF	177,78 Ft/CHF	3.450.532 E Ft	492.212 E Ft
2009. december 31.	19.409.000 CHF	182,34 Ft/CHF	3.539.037 E Ft	88.505 E Ft
2010. december 31.	19.409.000 CHF	222,68 Ft/CHF	4.321.996 E Ft	782.959 E Ft

A kamatok negyedévente, a negyedév utolsó napján esedékesek.

A kötvény kamat jogcímen kifizetett összegek alakulása:

2008.	680 609 CHF	107.899 E Ft
2009.	217 914 CHF	40 942 E Ft
2010.	169 990 CHF	35 830 E Ft

Értékvesztés elszámolás

A részesedések közül értékvesztés elszámolására az Ózdi Sportcentrum Nonprofit Kft esetében került sor a saját tőke/jegyzett tőke arányának tartós és jelentős csökkenése miatt. Az értékvesztés elszámolt összege 1 292 E Ft.

Visszaírásra került ugyanakkor a 2009.évben elszámolt 126 700 E Ft értékvesztésből 54 942 E Ft az Ózdi Távhő Kft esetében.

Az adósok záró állománya 389 504 E Ft, melyre 286 656 E Ft összegű értékvesztés került elszámolásra. Az elszámolt értékvesztésből 280 690 E Ft a helyi adó követelések egyszerűsített eljárással megállapított értékvesztése.

Ózd, 2011. április 4.

polgármester

jegyző