

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
Ózd Város Önkormányzata 2011. évi beszámolójához

I. Az önkormányzat adatai:

Neve: Ózd Város Önkormányzata
Székhely: 3600 Ózd, Városház tér 1.
Törzsszáma: 726489
Adószáma: 15350088-2-05
KSH szám: 0514492
Szakágazati besorolás: 8411
Bankszámlát vezető pénzüintézet: OTP Bank Nyrt
Költségvetési számla: 11734121-15350088-00000000

II. A számviteli politika főbb vonásai

Az önkormányzat által ellátott feladatok, az ellátás módja, szervezeti keretei:

Az önkormányzati intézményrendszer oktatási ágazatában 2011. évben nem voltak lényeges változások. Az óvodai intézmények száma az elmúlt évhez képest 2 tagóvodával és 3 csoporttal növekedett. 2011.évben 17 óvodai intézmény működött 53 csoporttal és 25,5 fős átlagos csoport létszámmal.

Az általános iskolai intézmények száma a Bem úti Általános Iskola intézményegység egyházi fenntartásba adása következtében csökkent.

Az év végétől az ágazatban megkezdődött a felkészülés az általános iskolák állami fenntartásba adására, ami számviteli szempontból az egyes önállóan működő intézmények költségvetési bevételeinek és kiadásainak illetve vagyonának egyértelmű és pontos szétválasztását tette szükségessé.

A 2011. évi beszámolót valamennyi önállóan működő intézményre külön-külön el kellett készíteni, ez csak úgy valósulhatott meg, hogy az Alsófokú Oktatási Intézmények Gondnoksága a megfelelő főkönyvi alábontásokkal, illetve analitikus nyilvántartásokkal már a megelőző időszakban is igyekezett a lehető legpontosabb képet adni egy-egy intézmény gazdálkodásáról.

Az önkormányzati intézményrendszer legjelentősebb változása az elmúlt évben a Város-és Sportlétesítmény Üzemeltető Intézmény (VSI) létrehozása volt 2011. május 1-től. Az intézmény feladata a városüzemeltetési és közfoglalkoztatási feladatok ellátása, továbbá a verseny és amatőr sport tárgyi feltételeinek biztosítása. Az intézmény létrehozásával párhuzamosan az Ózdi Sportcentrum Nonprofit Kft az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft-be történő beolvadással 2011. május 23-án megszüntetésre került.

Az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft feladatai a bevételszerző lehetőségeket is figyelembe véve szétválasztásra kerültek, a városüzemeltetés feladatai az új intézményhez, az önkormányzati lakások üzemeltetése, kezelése a 100%-os önkormányzati tulajdonban álló ÓZDINVEST Kft-hez kerültek át.

A Polgármesteri Hivatalon belül 2011. augusztus 1-től szervezeti racionalizálás eredményeképpen 2 osztály megszüntetésre került.

A szervezeti változásoknak megfelelően a számviteli politikák kialakítása határidőben megtörtént illetve a kisebb hatásköri és felelősségi változások miatt szükségessé váló szabályzat módosításokra is határidőben sor került.

Az önkormányzat 2011. 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 feltételeit a 2010. évben bevezetett - a COMPUTREND Fejlesztő Kereskedelmi és Szolgáltató Kft által kifejlesztett - CT-EcoSTAT rendszer biztosította. A programrendszer mindenkori verziói megfelelnek az államháztartási szervezetekre vonatkozó számviteli előírásoknak. A programrendszer az előző évben az Ózd Városi Polgármesteri Hivatalban, az Alsófokú Oktatási Intézmények Gondnokságánál és az Ózdi Művelődési Intézményeknél került bevezetésre. Az új Város-és Sportlétesítmény Üzemeltető Intézmény is ezzel a rendszerrel kezdte meg a gazdálkodási feladatok ellátását.

A rendszer az alábbi modulokkal működik:

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

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 biztósítható. 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 az 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 3/2011.(II.18.) önkormányzati 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.

2011. évben egy ízben került sor 50.000.- Ft feletti követelés elengedésre, a Képviselő Testület a 284/2011.(XI.24) KH határozata értelmében a végelszámolás alatt álló Parking Hungary Kft kérelmére a 2010. december hónapra megállapított 154.624.- Ft bérleti díj követelésről lemondott, tekintettel arra, hogy a társaság 2010. december 9. napjától bevételszerző tevékenységét az önkormányzat kezdeményezésére felfüggesztette.

f.) Eszközök és források értékelése

Az önkormányzat 2011. 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 2011. július 1. napjától Nagy-Sándorné Havelant Erika kamarai tag könyvvizsgáló látja el (3600 Ózd, Október 23.tér 1., kamarai nyilvántartási szám: MKVK-001824, költségvetési minősítési szám: KM001695)

A könyvvizsgálatért 2011. évben kifizetett díj összege: 720 E Ft + ÁFA.

III. A 2011. évi gazdálkodás bemutatása, a tevékenységet befolyásoló tényezők

Állami és EU támogatási programok megvalósulása

- 2011. év végén befejeződtek a 2009. őszén megkezdett funkcióbővítő illetve szociális jellegű városrehabilitáció munkái.

A beruházások legfontosabb jellemzői:

ÉMOP – 3.1.1/A-2f-2009-0001 Ózd Béke telep északi részének rehabilitációja 234 panellakás energiahatékonyságának javítása, "Öregek és Fiatalok Házának" felújítása (szociális jellegű városrehabilitáció)

Tervezett projekt összköltség:	573 087E Ft
Megítelt támogatás összeg:	439 499E Ft
Támogatás tervezett intenzitása:	76,69 %

2009. évi tényleges projektköltség:	9 000 E Ft
2010. évi tényleges projektköltség:	28 545 E Ft
2011. évi tényleges projektköltség:	326 093 E Ft
2012. évre áthúzódó projektköltség:	3 000 E Ft
Teljes tényleges projektköltség:	366 638 E Ft

2010. évben átutalt támogatás:	83 780 E Ft
(2011.évi visszafizetéssel csökkentett összeg)	

2011. évben átutalt támogatás: 30 040 E Ft
Folyósításra váró támogatás: 182 631 E Ft
Támogatás összesen: 296 451 E Ft
Támogatás tényleges intenzitása: 80,86 %

ÉMOP – 3.1.2/A-2f-2009-0002 Ózd városban nívós településközpont kialakítása,
városi-közösségi funkciók erősítése és bővítése a „Vasvár 56” épületének felújításával
(funkcióbővítő városrehabilitáció)

Tervezett projekt összköltség: 856 668 E Ft
Megítélt támogatás összeg: 680 816 E Ft
Támogatás tervezett intenzitása: 79,47 %

2009. évi tényleges projektköltség: 22 328 E Ft
2010. évi tényleges projektköltség: 47 174 E Ft
2011. évi tényleges projektköltség: 627 331 E Ft
2012. évre áthúzódó projektköltség: 4 750 E Ft
Teljes tényleges projektköltség: 701 583 E Ft

2010. évben átutalt támogatás: 155 595 E Ft
(2012.évi visszafizetéssel csökkentett összeg)
2011. évben átutalt támogatás: 417 273 E Ft
Folyósításra váró támogatás: -
Támogatás összesen: 572 868 E Ft
Támogatás tényleges intenzitása: 81,65 %

- 2011. decemberében ugyancsak befejeződtek a 2010. évben megkezdett Lehel vezér úti orvosi rendelő felújítás munkálatai.

ÉMOP-4.1.1/A-09-2010-0003 Lehel vezér úti rendelő felújítása

Tervezett projekt összköltség: 52 812 E Ft
Megítélt támogatás összeg: 50 172 E Ft
Támogatás tervezett intenzitása: 95,00 %

2010. évi tényleges projektköltség: 558 E Ft
2011. évi tényleges projektköltség: 62 873 E Ft
Teljes tényleges projektköltség: 63 431 E Ft

2011. évben átutalt támogatás: -
Folyósításra váró támogatás: 49 413 E Ft
Támogatás összesen: 49 413 E Ft
Támogatás tényleges intenzitása: 78,59 %

- 2001.évben befejeződött hazai forrásokból megvalósult projektek:

7/2011.(III.9) BM rendelet alapján : Társult formában működtetett kötelező
önkormányzati feladatokat ellátó intézmények fejlesztése
(Bolyki Tamás Általános Iskola nyílászáró csere)

Tervezett projekt összköltség:	23 333 E Ft
Megítélt támogatás összeg:	21 000 E Ft
Támogatás tervezett intenzitása:	90,00 %

2011. évi tényleges projektköltség:	20 613 E Ft
2011. évben átutalt támogatás:	18 551 E Ft
Támogatás tényleges intenzitása:	90,00 %

A fejlesztés a közbeszerzési eljárás eredményeként a tervezettnél alacsonyabb költségen valósult meg, ennek megfelelően a támogatás igénybevétele is csökkent. A fennmaradó támogatásról az önkormányzat lemondott.

- 2011. évben megkezdett, 2012. évben várhatóan befejeződő Úniós projektek:

ÉMOP-4.3.1/A-09-2010-0036 Tétény vezér úti óvoda felújítása

Tervezett projekt összköltség:	149 283 E Ft
Megítélt támogatás összeg:	99 522 E Ft
Támogatás tervezett intenzitása:	66,67 %

2011. évi tényleges projektköltség:	58 664 E Ft
2011. évben átutalt támogatás:	4 540 E Ft

ÉMOP-3.2.1/F/10-2011-0022 Ózd város vízvédelmi rekonstrukciója

Tervezett projekt összköltség:	86 560 E Ft
Megítélt támogatás összeg:	86 560 E Ft
Támogatás tervezett intenzitása:	100,00 %

2011. évi tényleges projektköltség:	18 577 E Ft
2011. évben átutalt támogatás:	-

- 2011. évben megkezdett, 2012. évben várhatóan befejeződő hazai projektek:

7/2011.(III.9) BM rendelet alapján : Iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra fejlesztése

(Multifunkcionális műfüves pálya a Városi Stadionban)

Tervezett projekt összköltség:	20 000 E Ft
Megítélt támogatás összeg:	18 000 E Ft
Támogatás tervezett intenzitása:	90,00 %

2011. évi tényleges projektköltség:	372 E Ft
2011. évben átutalt támogatás:	18 000 E Ft

- 2009-2011. években megkezdett 2013. évre illetve az azt követő évekre áthúzódó projektek

Ózd városi ivóvízellátási infrastruktúra és elosztási rendszer fejlesztése
(Svájci Alapoktól)

Projekt kezdete: 2010.11.10.

Projekt várható vége: 2015.11.30.

Tervezett projekt összköltség:	1 724 694 E Ft
Megítélt támogatás összeg:	1 465 990 E Ft
Támogatás tervezett intenzitása:	85,00 %
2010. évi tényleges projektköltség:	21 814 E Ft
2011. évi tényleges projektköltség:	3 365 E Ft

2011. évben átutalt támogatás: 366 497 E Ft

Az átutalt támogatás összege felhasználásig lekötött betétként került elhelyezésre, melynek kamatbevétele a projektre visszaforgatódik.

ÉMOP-3.1.2/D-09-2010-0008. Ózd Béke telep és Újváros tér térségének megújítása

Projekt kezdete: 2011.11.01.

Projekt várható vége: 2013.09.30.

Tervezett projekt összköltség:	378 000 E Ft
Megítélt támogatás összeg:	341 088 E Ft
Támogatás tervezett intenzitása:	90,00 %

2011. évi tényleges projektköltség: 3 548 E Ft

2011. évben átutalt támogatás: 28 332 E Ft

KEOP 1.2.0. Ózd város szennyvízelvezetési és tisztítási programja – előkészítő munkák.

A projekt beruházási értéke 2010. december 31-ig: 200 192 E Ft.
2011.évi beruházás érték: 2 040 E Ft

A támogatás elszámolt összege 2011. december 31-ig: 120.827 E Ft.
EU önerő Alap támogatás: 11.416 E Ft

Alapítványok, közalapítványok feladataihoz teljesített kifizetések

Alapítványok, egyesületek, egyéb non-profit szervezetek támogatására az önkormányzat 2011. évben 59 609 E Ft-ot fordított, amely 28 510 E Ft-tal alacsonyabb az előző évi összegnél. A csökkenést alapvetően az okozza, hogy 2010.évben az önkormányzat a társasházaknak az iparosított technológiával épült lakóépületek korszerűsítésére illetve az

egycsatornás gyűjtőkémények felújítására 22 677 E Ft önkormányzati támogatást nyújtott, 2011. évben ez a támogatási forma megszűnt.

Valamennyi támogatás kifizetésére szerződés alapján, a támogatási cél megjelölésével és elszámolási kötelezettség előírásával került sor, a támogatások felhasználását, az elszámolások szabályszerűségét belső ellenőreink vizsgálták. Az alapítványi támogatások kifizetése minden esetben előzetes testületi döntéshez kötött.

Részesedések tételes bemutatása

Ózd Város Önkormányzata 2011. december 31-én az alábbi részesedésekkel rendelkezett:

1. Üzletrészek

Társaság neve	Önkormányzat tulajdoni részesedése (%)	Névérték (Ft)	Nyilvántartás szerinti érték (Ft)
Ózdi VÍZMŰ Kft.	100,00	265.080.000	57.268.000
ÓZDINVEST Kft.	100,00	15.660.000	3.000.000
ÓZDSZOLG Kft.	100,00	57.000.000	57.000.000
Ózdi TÁVHÓ Kft.	100,00	919.850.000	919.850.000
Ózdi Kommunikációs Non-profit Kft.	100,00	4.000.000	4.000.000
ÓHG Ózdi Hulladékgazd. Kft.	20,51	13.727.000	13.730.000
Ózdi Csőgyártó Kft	16,00	320.000	320.000
Ózdi Ingatlanfejlesztő Kft.	16,00	320.000	320.000
Ö s s z e s e n:	-	1.275.957.000	1.055.488.000

2. Részvények

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

Az önkormányzat portfólió állományában 2011. évben bekövetkezett változások:

- A Borsod Transzit Foglalkoztatási Kht üzletrész értékesítése a BAZ Megyei Önkormányzat részére

- Az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft törzstőkéjének megemlése 30 000 E Ft-tal, a Sportcentrum Nonprofit Kft beolvadással történő megszüntetése.

- Az Önkormányzat az Ózdi Csőgyártó Kft és az Ózdi Ingatlanfejlesztő Kft gazdasági társaságokbanmeglévő 16-16 %-os részesedését névértéken értékesítette az InProm Ingatlanfejlesztő és Projektmenedzser Kft részére. Az üzletrészek vételárának kiegyenlítésére 2012. február hónapban került sor.

Hitelállomány bemutatása

Fejlesztési célú, hosszú lejáratú hitelek:

Megnevezés	Hitelállomány 2011. december 31. (Ft)	2012. évi törlesztő- részlet (Ft)	A hitel lejáratának időpontja
OTP Nyrt: Városháza hitel	20.000.000	20.000.000	2012.12.25.
OTP Nyrt: MFB fejlesztési hitel	57.851.431	32.800.000	2013.09.05.
OTP Nyrt: Panel hitel	18.577.293	9.312.000	2013.12.05.
OTP Nyrt: ÖKIF fejlesztési hitel.	44.000.000	22.000.000	2013.12.05.
Ö s z e s e n:	140.428.724	84.112.000	

Működési célú, rövid lejáratú hitelek:

OTP Nyrt: Folyószámla hitel 95 290 343 Ft

A folyószámla-hitelkeret szerződés értelmében a bank 2011. november 28-tól 2012. november 27-ig 700.000.000.- Ft hitelkeretet tart rendelkezésre.

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 (2011. december 31-i MNB árfolyamon számolva 95 518 E Ft).

A kötvényből származó devizakötelezettségek év végi értékelése alapján 2011. december 31-ig az alábbi árfolyamkülönbségek elszámolására került sor:

	Devizaérték	Árfolyam	Forintérték	Árfolyam különbség
Kibocsátáskori érték	19.409.000 CHF	155,11 Ft/CHF	3.010.530 E Ft	-
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
2011. december 31.	19.409.000 CHF	255,91 Ft/CHF	4.966.957 E Ft	644.961 E Ft
Elszámolt árfolyam-veszteség összesen		100,80 Ft/CHF		1.956.427 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
2011.	207 286 CHF	49 258 E Ft

Értékvesztés elszámolás

A részesedések között értékvesztés elszámolása saját tőke/jegyzett tőke arányának tartós és jelentős csökkenése miatt nem volt indokolt.

Visszaíráásra került ugyanakkor a 2009-2010. években elszámolt értékvesztés teljes összege az Ózdi Távhő Kft, továbbá a Sportcentrum Nonprofit Kft esetében. A visszaírás következtében a befektetett eszközök között értékvesztés nincs nyilvántartva..

A forgóeszközök között elszámolt értékvesztés állománya 330.801 E Ft, amelyből a tárgyévben 43.577 E Ft került elszámolásra az adósok és az egyéb rövid lejáratú követelések számlacsoportokban.

Az adósok záró állománya 432 193 E Ft, melyre 327.322 E Ft összegű értékvesztés került elszámolásra, ebből a tárgyévben elszámolt értékvesztés összege: 40.666 E Ft.

Az adósok elszámolt értékvesztéséből 320.829 E Ft a helyi adó követelések egyszerűsített eljárással megállapított értékvesztésének állománya, melyből a tárgyévben elszámolt értékvesztés 40.139 E Ft.

Az egyéb rövid lejáratú követelések értékvesztésének záróállománya 3.479 E Ft, melyből a tárgyévi elszámolás összege 2.911 E Ft.

Ózd, 2012. április 26.

polgármester

jegyző