

Kiegészítés a Sárbogárd Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Sárbogárd Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített éves beszámolójának auditálásáról kiadott hitelesítő záradék, valamint a független könyvvizsgálói jelentésben foglaltak alátámasztására a könyvvizsgálat az alábbiakban részletezi megállapításait.

1. A megbízás tárgya

Az államháztartásról szóló törvény és önkormányzatokról szóló törvény kötelezi az önkormányzatot arra, hogy az éves költségvetési beszámolóját könyvvizsgálóval hitelesítesse.

Ezen kötelezettségnek eleget téve, a megbízási szerződés alapján, mint a RADAR Könyvvizsgálói KFT bejegyzett könyvvizsgálói végeztük el Sárbogárd Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát.

A vizsgált időszak: 2008. január 1 - 2008. december 31.

2. A vizsgált szerv jogállása

Sárbogárd Város Önkormányzat önálló jogi személy. Az önkormányzat gazdálkodási feladatait négy önállóan és három részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv látja el.

Az intézmények 2008. évre vonatkozóan összeállították elemi beszámolójukat.

Az önkormányzat az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolót is elkészítette.

Az önkormányzat törzsszáma: 362588

3. A vizsgálat lefolytatása

A megbízási szerződés alapján a helyszíni vizsgálat kiterjedt az önállóan gazdálkodó intézményekre. A munkavégzés feltételeit az intézményeknél biztosították, a szükséges dokumentumokat, adatokat rendelkezésre bocsátották. A dokumentációk hitelességét a teljességi nyilatkozat biztosítja.

A vizsgálat módszere:

- az éves egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény-kimutatás főkönyvi könyveléssel, leltárakkal való egyeztetése,
- az analitikák egyeztetése a leltári összesítőkkel,
- a könyvelési naplók, analitikák egyeztetése.

A könyvvizsgálat emellett további ellenőrzési módszereket is alkalmazott, dokumentumok felülvizsgálatára, iratok áttekintésére és szóbeli információ szerzésére került sor.

A könyvvizsgálói ellenőrzés nem érinti az Állami Számvevőszék ellenőrzési hatáskörét.

Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzését az Ötv 91 § (1) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék végzi.

4. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembe vételével történt.

- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.),
- az államháztartás működési rendjéről szóló módosított 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet (Ámr),
- a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Vhr.),
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

A könyvvizsgálat a Magyar Könyvvizsgálói Standardok alapján került végrehajtásra. Ennek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a beszámoló nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást.

5. A könyvvizsgálat célja

Az ellenőrzés célja felülvizsgálni és záradékolni:

- az önkormányzat 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját,
- megállapítani, hogy az összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e,
- ellenőrizni a realizált bevételekről és kiadásokról (előirányzat felhasználásokról) összeállított pénzforgalmi jelentést,
- vizsgálni a pénzmaradvány összeállításának szabályszerűségét,
- megállapítani, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló lényeges hibáktól mentesen, megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről.

A rendelkezésre bocsátott okmányok, dokumentumok, információk teljességéért az Önkormányzat Polgármestere és Jegyzője a „Teljességi nyilatkozatban” felelősséget vállalt.

Az önkormányzatnak az egyszerűsített éves beszámolót, a könyvvizsgálói jelentéssel együtt minden év június 30-ig meg kell küldenie az Állami Számvevőszék részére.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 11 § (1) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló részei:

- könyvviteli mérleg,
- pénzforgalmi jelentés,
- pénzmaradvány-kimutatás, eredmény-kimutatás,
- kiegészítő mellékletek.

A könyvvizsgálónak a hivatkozott kormányrendelet 10. § (11) bekezdése szerint felülvizsgálnia és hitelesítenie az egyszerűsített könyvviteli mérleget, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentést, az egyszerűsített pénzmaradvány, valamint eredmény kimutatást kell.

6. Az önkormányzat 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója

Sárbogárd Város Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának vizsgálati szempontjait az ellenőrzés céljainak felsorolása nevesíti.

Az alkalmazott számviteli, könyveléstechnikai eljárásokkal a kötelező számviteli alapelveket betartották, az önkormányzatnál a könyvvezetés rendje a jogszabályi előírásoknak megfelel.

6.1. Egyszerűsített könyvviteli mérleg

A könyvviteli mérleg az önkormányzat által alapított költségvetési szervek számviteli nyilvántartásaiban értékkel szerepelő eszközöket és azok forrásait mutatja.

Az Önkormányzat éves egyszerűsített mérlegének összeállítása szabályszerű volt.

Az összevont mérleg adatainál az egyezőség a leltárak, az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés adataival fennállt. A mérlegsorok alátámasztására az egyedi tételeket összesítő kimutatások rendelkezésre álltak.

A mérleg adatai alapján a 2008. december 31-ei állapotot figyelembe véve az Önkormányzat eszköz állományának értéke 3.798.798 e Ft.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.404.548 e Ft	(89,6%)
	B) Forgóeszközök	394.250 e Ft	(10,4%)

A befektetett eszközök, ezen belül az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, üzemeltetésre adott eszközök egyeztetése a leltári összesítők, az analitikus nyilvántartások, illetve a könyvelési naplók és a főkönyvi kivonat alapján történt.

Az Önkormányzatnál a befektetett eszközök állománya az előző évhez viszonyítva 2,1 %-kal csökkent, volumenében ez 74.418 e Ft-ot jelent.

Az Önkormányzat 105.942 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Immateriális javak (szoftverek) beszerzésére fordított tárgyévi kiadások összege 7.105 e. Ft volt. A beszerzéseket aktiválták. A tárgyévben kifizetett, előző évben aktivált szoftverek (iratkezelő rendszer) értékét az előírásoknak megfelelően egyéb csökkenésként kivezették (6.336 e. Ft) Az immateriális javak után 5.960 e. Ft terv szerinti értékcsökkenést számoltak el az intézmények az érvényes leírási kulcsokkal.

Ingatlan beruházásra és felújításra 81.962 e. Ft-ot fizetett ki az Önkormányzat, melyből a nem aktivált befejezetlen beruházások értéke 2.998 e. Ft (tervek). Az Önkormányzat térítésmentesen 18.506 e. Ft bruttó értékű ingatlant (Rendelőintézet) adott át a Fejér Megyei Önkormányzatnak. A kivezetett ingatlan nettó értéke 9.788 e. Ft. A vízvezetékek felújítására kifizetett összeget (4.540 e. Ft) aktiválás után átvezették az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak közé.

Az ingatlanok után 29.831 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan vagyont a számviteli nyilvántartások teljeskörűen tartalmazzák. A főkönyvi és az analitikus könyvelésben kimutatott bruttó érték megegyezik az ingatlankataszteri nyilvántartás szerinti értékkel.

Gép-műszer beszerzésre önkormányzati szinten 16.080 e. Ft-ot fordítottak. A beszerzett eszközöket a visszaigényelt ÁFA (22 e. Ft) kivételével aktiválták. A Tűzoltóság 276 e. Ft értékű eszközt vett át az Országos Katasztrófavédelmi Felügyelőségtől térítésmentesen.

Selejtezés miatt 1.051 e. Ft bruttó értékű eszközt vezettek ki a nyilvántartásból, az elszámolt terven felüli értékcsökkenés 22 e. Ft volt. A Sárrét-Víz KHT által üzemeltetett, tárgyévben beszerzett eszközöket (irányítástechnikai) átvezették az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak közé (5.538 e. Ft).

Az intézmények a még nullára le nem írt eszközök után 21.588 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

Az **ételszállító kocs**i törlesztésére 795 e. Ft-ot fizettek ki a tárgyévben. A járműveknél önkormányzati szinten 20.988 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulccsal.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** bruttó értéke 10.079 e. Ft-tal növekedett az eszközcsoportonként részletezett okok miatt. A Mészöly Géza Általános Iskolánál kivezték a már nullára írt pedagógus számítógépeket a támogatási szerződésnek megfelelően. A tárgyévi értékcsökkenést (79.126 e. Ft) az érvényes leírási kulcsokkal számolták el.

A beszámoló kiegészítő mellékletében az **immateriális javak, a tárgyi eszközök**, valamint az **üzemeltetésre átadott eszközök** állományváltozásait jogcímüknek megfelelően részletezték. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai egyezők.

A befektetett pénzügyi eszközök állománya 10,8 %-kal csökkent az előző évhez képest.

A gazdasági társaságokban lévő befektetések állománya 2.610 e. Ft-tal csökkent. Névértéken értékesítették a MÉH részvényeket (1.410 e. Ft), valamint a Forrás Ipari Park Kft-ben való részesedés egy részét (1.200 e. Ft). A részesedések után a tárgyévben nem számoltak el értékvesztést. Az ARÉV RT-ben való részesedés után 2003-ban elszámolt értékvesztés /360 e. Ft/ nem került visszaírásra.

Az adott kölcsönök állománya az előző évi 12.732 e. Ft-ról 9.992 e. Ft-ra csökkent a tárgyévi törlesztések következtében. A teljes kölcsön állományból 5.719 e. Ft az éven túli lejáratú követelések összege, melyet az előírásoknak megfelelően a befektetett eszközök között szerepeltettek a mérlegben. A tanácsi kölcsönök után 127 e. Ft értékvesztést számoltak el a számviteli előírásoknak megfelelően. A 2009-ben esedékes törlesztések összegét a rövid lejáratú követelések között mutatták ki 4.273 e. Ft-tal.

Forgóeszközök

A készletek között az intézményeknél raktáron lévő vásárolt készletek (bölcsődei ételmezési anyag, Tűzoltóság üzemanyag és egyéb készlet) értékét mutatták ki a leltárakkal egyezően (2.040 e. Ft). A fordulónapig ki nem számlázott bérleti díj ÁFA nélküli összegét a befejezetlen termelésnél vették nyilvántartásba a számviteli előírásnak megfelelően. A közvetített szolgáltatásoknál a 2008. decemberében teljesített, 2009-ban továbbszámlázott közvetített szolgáltatások értékét szerepeltették az intézmények (10.183 e. Ft).

Követelések záró állománya az előző évi 76.258 e. Ft-ról 70.848 e. Ft-ra csökkent. A vevő követelések fordulónapi állománya az előző évi 37.884 e. Ft-ról 14.207 e. Ft-ra csökkent.

Az adóhátralékok összege a mérleg fordulónapján 77.769 e. Ft volt, mely után 38.586 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett adó-, késedelmi pótlék és bírság hátralékok mérleg szerinti összege 39.183 e. Ft az előző évi 22.590 e. Ft-tal szemben. A térítési díjak (gondozási díj, étkezési térítési díj, lakbér stb) hátraléka 14.350 e. Ft, mely után 6.138 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az egyéb követelések fordulónapi állománya 9.246 e. Ft, melyből 4.273 e. Ft az adott kölcsönök 2009. évi törlesztő összege, 3.973 e. Ft az APEH-val szembeni követelés összege, valamint 1.000 e. Ft egy üzletrész értékesítésből származó követelés.

Az értékpapírok záró állománya nem változott, 40 e. Ft (Magyar Államkötvény). A záró állományt letéti igazolás támasztja alá.

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke megegyezik a bankszámlakivonatok fordulónapi egyenlegével.

A egyéb aktív pénzügyi elszámolások között a december havi nettó bérkifizetések, december havi hóközi kifizetések, valamint egyéb függő kiadások szerepelnek a leltárakkal egyezően.

FORRÁSOK

Saját tőke

A saját tőke állománya 4,7 %-kal csökkent az előző évhez képest. Az induló tőke az 1993. évi nyitó állománnyal egyező, mely az 1993. január 1-én meglévő tartós források állományát mutatja. A tőkeváltozások állománya az azóta bekövetkezett eszközváltozásokat mutatja.

A tőkeváltozások egyenlegének helyességét a szűrőpróbaszerű ellenőrzések alátámasztják.

Tartalékok

Az Önkormányzatnál az intézmények nem végeztek vállalkozási tevékenységet, a pénzmaradvány megállapításánál az alaptevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat vették számba.

A pénzmaradványt a pénzmaradvány-elszámolásokkal megegyezően mutatták ki a mérlegben. A tárgyévi összevont költségvetési tartalék 227.449 e. Ft, melyet a 2006. évről maradt negatív költségvetési pénzmaradvány (-32.602 e. Ft) csökkent, így az összevont mérlegben 194.847 e. Ft költségvetési tartalék szerepel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 14,3 %-kal növekedett az előző évihez képest. A kötelezettségek 51,3 %-a hosszú, 29,2 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 19,5 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat teljes **hitel- és kölcsöntartozása** 343.106 e. Ft volt a mérleg fordulónapján. 2008-ban 942 e. CHF összegű működési kötvényt bocsátott ki az Önkormányzat, melynek a mérleg fordulónapján érvényes árfolyamon számított forint értéke 168.712 e. Ft, 17.446 e. Ft-tal több, mint a kibocsátáskori árfolyamon számított összeg. A mérleg fordulónapján a visszafizetési esedékességük szerint minősítették a hiteleket és kölcsönöket. Hosszú lejáratú kötelezettségként az éven túl esedékes hátralékokat szerepeltették a mérlegben 303.536 e. Ft-tal. A 2009-ben esedékes törlesztő összegeket (39.570 e. Ft) a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatták ki.

A **szállítói** tartozások ÁFA-val növelt értéke 3,2 %-kal csökkent az előző évhez képest. A szállítói tartozásokat az intézmények leltárral támasztották alá.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél** szerepeltették az adótúlfizetéseket (48.037 e. Ft), valamint az egyéb díjak /lakbér, bérleti díj, étkezési térítési díj stb/ túlfizetése miatti kötelezettséget (475 e. Ft) a leltárakkal és az analitikus nyilvántartásokkal egyezően.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** között a Polgármesteri Hivatalnál a 2009. január hónapra kapott költségvetési támogatást (87.149 e. Ft), az intézményeknél a december havi bérekre kapott támogatást és egyéb függő bevételeket szerepeltették a mérlegben a leltárakkal egyezően.

6.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

Az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai a MÁK-hoz leadott beszámoló adataival megegyeznek.

Az Önkormányzat 2008. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselő-testület a 5/2008. (II. 15.) számú önkormányzati rendeletével 2.694.526 e Ft összegben hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került, a 10/2009. (III. 16.) számú rendelettel 2009. március 10-én hagyta jóvá a Képviselő-testület a 2008. évi végleges költségvetési előirányzatot 2.820.366 e. Ft összeggel.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 2.773.039 e Ft volt (ebből pénzforgalmi bevétel 2.750.577 e Ft). Az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 102,9-os %, a módosított előirányzathoz viszonyítottan 98,3 %-os a teljesítés. A módosított előirányzathoz viszonyított bevételi kiesés összege 47.327 e Ft.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2008. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 2.528.227 e. Ft volt. Az eredeti előirányzathoz képest 93,8 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 89,6 %-ra teljesültek a véglegesen elszámolt kiadások. Önkormányzati szinten és az önálló intézmények szintjén is a kiemelt előirányzatokat betartották. Az intézmények a gazdálkodással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat a pénzforgalmi szemléletű könyvvitelben a jogcímüknek megfelelő főkönyvi számlákon rögzítették.

6.3. Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

Az Önkormányzatnál az intézmények vállalkozási tevékenységet nem végeznek, a képződött pénzmaradvány az alaptevékenységből származik.

A beszámolási időszak egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze. A költségvetési pénzmaradvány a könyvelés adataiból az előírt korrigáló tételek levezetése után képződött összeggel került kimutatásra.

Az önkormányzati szintű 2008. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 240.152 e Ft pénzkészletből, és az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen -45.305 e Ft), valamint az előző évi negatív tartalékból (-32.602 Ft) alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát csökkenti a visszafizetendő állami támogatás összege 36.396 e. Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege 191.053 e. Ft.

**RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495**

6.4. Egyszerűsített eredmény-kimutatás

Sárbogárd Város Önkormányzatnál nem folyik vállalkozási tevékenység, a 4. számú melléklet nemleges.

6.5. Kiegészítő mellékletek

A kiegészítő mellékletek elkészítésének célja, hogy az Önkormányzat az általa ellátott feladatok esetében az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően bemutassa. A kiegészítő melléklet számszaki része az egyedi költségvetési beszámolók mellékletei, központilag meghatározott adattartalommal.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a kiegészítő mellékletek és a pénzforgalmi kimutatás, valamint a mérleg adatai közötti központilag előírt összefüggések, egyezőségek fennállnak.

7. Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Az Önkormányzat vagyona 2007. december 31-hez viszonyítva 130.053 e Ft-tal (3,5 %-kal) növekedett, ebből a befektetett eszközök volumen csökkenése 74.418 e Ft-ot, a forgóeszközök növekedése 204.471 e Ft-ot tett ki.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének változását az alábbi mutatók szemléltetik.

Mutatók	2005.	2006.	2007.	2008.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.486.846	3.578.349	3.668.745	3.798.798
Tartósan befektetett eszközök aránya %	92,1	96,0	94,8	89,6
Saját források aránya %	89,8	87,6	85,9	84,4
Vagyonfedezeti mutató %	97,5	91,3	90,6	94,2
Likviditási mutató	0,8	0,3	0,4	0,7

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzatnál a beszámolási időszakban az előző mérleg időszakához viszonyítva csökkent a befektetett eszközök aránya. A saját források aránya 1,5 % ponttal csökkent. A vagyonfedezeti mutató és a likviditási mutató értéke jelentősen javult az előző évhez képest. A pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségekre teljes egészében fedezetet nyújtottak a mérleg fordulónapján. Előző évben a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 7,7 %-ára biztosítottak fedezete.

Összességében az Önkormányzat pénzügyi és jövedelmi helyzete az előző évhez képest javult.

Székesfehérvár, 2009. március 20.

Karpi Károly Borbála Ibolya
 Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKK eng. sz.: 000373

Lics Mária

Lics Mária

RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezeető
 8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III/7.
 MKK. eng. szám: 000495

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
 8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7.
 Adószám: 11117399-3-07
 Budapest Bank:
 10102952-30131819-00000004