

Kiegészítés a Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. 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 egyszerűsített beszámolót (egyszerűsített pénzforgalmi jelentést, az egyszerűsített mérleget, az egyszerűsített pénzmaradvány- és eredmény-kimutatást) a 249/2000. (XII. 24.) az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben meghatározottak szerint az Önkormányzat Polgármesteri Hivatal köteles elkészíteni és azt a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévét követő április 30-ig a Képviselő-testület elé terjeszteni. A Képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót a tárgyévét követő június 30-ig kell közzétenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt megküldeni. Ezen kötelezettségnek eleget téve, a megbízási szerződés alapján, mint a RADAR Könyvvizsgálói KFT bejegyzett könyvvizsgálói végeztük el Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát.

2. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembe vételével történt:

- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.),
- a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.),
- 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.

3. A könyvvizsgálat célja

Az ellenőrzés célja felülvizsgálni és záradékolni:

- az önkormányzat 2009. 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,

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

- 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,
- ellenőrizni, hogy az önkormányzat ingatlanjairól vezetett kataszteri kimutatás és a könyvviteli mérleg adatai összhangban vannak-e.

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

4. 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 beszámoló könyvvizsgálata során elvégeztük

- az éves egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény-kimutatás főkönyvi könyveléssel, leltárakkal való egyeztetését,
- a zárlati munkák fontosabb dokumentumainak (leltárak, főkönyvi könyvelés, analitikák) ellenőrzését az önálló intézményeknél,
- a pénzügyi tranzakciók mintavételes ellenőrzését az önálló intézményeknél,
- az önkormányzat vagyonszámvetésének a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal és a beszámoló adataival való egyeztetését.

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.

5. Az önkormányzat 2009. 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 könyvvézetés rendje a jogszabályi előírásoknak megfelel. A beszámolókat az év végi zárlat során a K 11-es számítógépes programmal ellenőrizték, ezáltal a beszámoló számszaki összefüggéseinek egyezősége biztosított.

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

5.1. Egyszerűsített könyvviteli mérleg

A könyvviteli mérleg az önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő eszközeinek és azok forrásainak fordulónapi állományát tartalmazza 3.802.338 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.460.843 e Ft	(91,0%)
	B) Forgóeszközök	341.495 e Ft	(9,0%)

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 1,7 %-kal növekedett, volumenében ez 56.295 e Ft-ot jelent.

Az Önkormányzat 144.719 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Immateriális javak (szoftverek) beszerzésére fordított tárgyévi kiadások összege 434 e. Ft volt. A beszerzéseket aktiválták. Az immateriális javak után 2.110 e. Ft terv szerinti értékcsökkenést számoltak el az intézmények az érvényes leírási kulcsokkal.

Ingatlan beruházásra és felújításra 114.031 e. Ft-ot fizetett ki az Önkormányzat, melyből a nem aktivált befejezetlen beruházások értéke 23.748 e. Ft (orvosi rendelő, útfelújítási tervek, Tűzoltóság tetőfelújítás). A 2009-ben elkészült, de ki nem fizetett szállítói számlák alapján 3.955 e. Ft összegű ingatlant (buszmegálló, szennyvíztelep felújítás) aktiváltak.

Értékesítés miatt 1.505 e. Ft nettó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból.

Az ingatlanok után 31.678 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 26.006 e. Ft-ot fordítottak. A beszerzett eszközöket a visszaigényelt ÁFA (1.635 e. Ft) kivételével aktiválták. Az ivóvíz, szennyvíz és fűtőmű gépeinek felújítására fordított kiadásokat 19.500 e. Ft összértékkel az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak között vették nyilvántartásba. Az intézmények térítésmentes átvételként 2.680 e. Ft értékű gépet, felszerelést vettek nyilvántartásba az átadók által közölt étéken. Ki nem fizetett szállítói számlák alapján 3.809 e. Ft értékű eszközt aktiváltak.

Selejtezés miatt 657 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. Az intézmények a még nullára le nem írt eszközök után 21.990 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

A Tűzoltóság 4.170 e. Ft-ért vásárolt egy Suzuki **gépkocsit**, melyet aktiváltak. Egy 1.914 e. Ft bruttó értékű, már nullára íródott Suzuki gépkocsit értékesítettek. Az

RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.

engedély szám: 000495

értékesítésből származó bevételt (450 e. Ft) a megfelelő főkönyvi számlán rögzítették. Az ételszállító kocsi törlesztésére 78 e. Ft-ot fizettek ki a tárgyévben. A járműveknél önkormányzati szinten 20.526 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulccsal.

A **befejezetlen beruházások, felújítások** állománya közel háromszorosára, az előző évi 46.823 e. Ft-ról 133.503 e. Ft-ra növekedett. Kifizetetlen szállítói számlák alapján 54.644 e. Ft befejezetlen állományt (útfelújítás, Központi Iskola tető felújítás, orvosi rendelő felújítás) vettek nyilvántartásba.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** bruttó értéke 20.600 e. Ft-tal növekedett a tárgyévi beruházások és felújítások következtében. A tárgyévi értékcsökkenést (80.042 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 9,6 %-kal csökkent az előző évhez képest.

A gazdasági társaságokban lévő befektetések állománya 900 e. Ft-tal csökkent. Névértéken értékesítették a Forrás Ipari Park Kft-ben való részesedést. 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 visszairásra.

Az adott kölcsönök állománya az előző évi 9.992 e. Ft-ról 6.608 e. Ft-ra csökkent a tárgyévi törlesztések következtében. A teljes kölcsön állományból 4.083 e. Ft az éven túli lejáratú követelések összege, melyet az előírásoknak megfelelően a befektetett eszközök között szerepeltettek a mérlegben. A tanácsi kölcsönök után előző évben elszámolt értékvesztést nem írták vissza (127 e. Ft), a bérlakás értékesítés után 432 e. Ft, a szennyvíz hozzájárulás után 432 e. Ft értékvesztést számoltak el. E követelések jelentős hányada tartós kintlévőség, realizálásának bizonytalansága indokolta az értékvesztés elszámolását. A 2010-ben esedékes törlesztések összegét az értékvesztéssel csökkentett összeggel a rövid lejáratú követelések között mutatták ki 2.525 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 (2.238 e. Ft). A fordulónapig ki nem számlázott bérleti díj ÁFA nélküli összegét (115 e. Ft) a befejezetlen termelésnél vették nyilvántartásba a számviteli előírásnak megfelelően. A közvetített szolgáltatásoknál a 2009. decemberében teljesített, 2010-ben továbbszámlázott közvetített szolgáltatások értékét szerepeltették az intézmények (11.074 e. Ft).

Követelések záró állománya 16,2 %-kal növekedett az előző évhez képest.

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

A vevő követelések fordulónapi állománya az előző évi 14.207 e. Ft-ról 26.924 e. Ft-ra növekedett.

Az adóhátralékok összege a mérleg fordulónapján 95.964 e. Ft volt, mely után 54.105 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett adó-, késedelmi pótlék és bírság hátralékok mérleg szerinti összege 41.859 e. Ft az előző évi 39.183 e. Ft-tal szemben. A térítési díjak (gondozási díj, étkezési térítési díj, lakbér stb) hátraléka 12.506 e. Ft, mely után 6.389 e. Ft értékvesztést számoltak el.

Az egyéb követelések fordulónapi állománya 6.876 e. Ft, melyből 2.525 e. Ft az adott kölcsönök 2010. évi törlesztő összege, 2.637 e. Ft az APEH-val szembeni követelés összege, valamint 900 e. Ft egy üzletrész értékesítésből származó követelés. Egy 2008. évi üzletrész értékesítésből származó követelés (1.000 e. Ft) után 100 %-os értékvesztést számoltak el.

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 1,1 %-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 az összevont mérlegben 134.469 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 16,3 %-kal növekedett az előző évihez képest. A kötelezettségek 44,2 %-a hosszú, 39,6 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 16,2 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat teljes **hitel- és kölcsöntartozása** 354.778 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, 11.672 e. Ft-tal több az előző évinél. A 2008-ban kibocsátott 942 e. CHF összegű kötvényből tárgyévben 133,7 e. CHF törlesztésre került. A záró kötelezettséget a mérleg fordulónapján érvényes árfolyamon számított forint értékkel az előírásoknak megfelelően átértékelték, a záró kötvénytartozás mérleg szerinti értéke 148.125 e. Ft volt. A mérleg fordulónapján a visszafizetési esedékességük szerint minősítették a hiteleket és kölcsönöket. Hosszú lejáratú kötelezettségként az éven túl esedékes hátralékokat szerepeltették a mérlegben 304.100 e. Ft-tal. A 2010-ben esedékes törlesztő összegeket (50.678 e. Ft) a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatták ki.

A **szállítói** tartozások ÁFA-val növelt értéke közel kétszeresére növekedett az előző évhez képest. Az összes szállítói kötelezettség 157.655 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, melynek 2,5 %-a a tárgyévet, 97,5 %-a a 2010-es költségvetési évet terheli. A szállítói tartozásokat az intézmények leltárral támasztották alá.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél** szerepeltették az adótúlfizetéseket (56.796 e. Ft), valamint az egyéb díjak (lakbér, bérleti díj, étkezési térítési díj stb) túlfizetése miatti kötelezettséget (520 e. Ft) a leltárakkal és az analitikus nyilvántartásokkal egyezően. Az Önkormányzat 7.000 e. Ft előleget kapott a KDOP támogatás keretében megvalósuló egészségügyi alapellátás fejlesztésére. Az előleg elszámolása még nem történt meg, az előírásoknak megfelelően a kapott előleget is az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél mutatták ki.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** között a Polgármesteri Hivatalnál a 2010. január hónapra kapott költségvetési támogatást (81.664 e. Ft), az intézményeknél a december havi bérekre kapott támogatást és egyéb függő bevételeket szerepeltették a mérlegben a leltárakkal egyezően.

5.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

Az Önkormányzat 2009. évi pénzforgalmi jelentése az éves költségvetéssel azonos szerkezetű és tartalmú.

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

Az Önkormányzat 2009. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselő-testület a 9/2009. (II. 19.) számú önkormányzati rendeletével 2.629.443 e Ft összegben hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került, a 13/2010. (III. 12.) számú rendelettel hagyta jóvá a Képviselő-testület a 2009. évi végleges költségvetési előirányzatot 2.861.314 e. Ft összeggel.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 2.763.787 e Ft volt

RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.

engedély szám: 000495

(ebből pénzforgalmi bevétel 2.561.816 e Ft). Az eredeti előirányzathoz viszonyítottn 105,0 %, a módosított előirányzathoz viszonyítottn 96,6 %-os a teljesítés. A módosított előirányzathoz viszonyított bevételi kiesés összege 97.528 e Ft.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 2.642.484 e Ft volt. Az eredeti előirányzathoz képest 100,5 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 92,4 %-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.

5.3. 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 2009. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 155.101 e Ft pénzkészletből, a forgatási célú értékpapír és a likvid hitel összevont záró állományából (-232 e Ft), valamint az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen -20.400 e Ft) alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát növeli a még járó állami támogatás összege 13.662 e Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege 148.131 e Ft.

5.4. Egyszerűsített eredmény-kimutatás

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

5.5. 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 beszámoló kiegészítő 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.

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

6. Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Az Önkormányzat vagyona 2008. december 31-hez viszonyítva 3.540 e Ft-tal (0,1 %-kal) növekedett, ebből a befektetett eszközök volumen növekedése 56.295 e Ft-ot, a forgóeszközök csökkenése 52.755 e Ft-ot tett ki.

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

Mutatók	2006.	2007.	2008.	2009.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.578.349	3.668.745	3.798.798	3.802.338
Tartósan befektetett eszközök aránya %	96,0	94,8	89,6	91,0
Saját források aránya %	87,6	85,9	84,4	81,9
Vagyonfedezeti mutató %	91,3	90,6	94,2	90,0
Likviditási mutató	0,3	0,4	0,7	0,5

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzatnál a beszámolási időszakban az előző mérleg időszakához viszonyítva kis mértékben növekedett a befektetett eszközök aránya. A saját források aránya 2,5 % ponttal csökkent. A vagyonfedezeti mutató és a likviditási mutató értéke is kis mértékben csökkent. A pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 56,9 %-ára nyújtottak a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 139,2 % volt.

Összességében az Önkormányzat pénzügyi és jövedelmi helyzete az előző évhez képest jelentősen nem változott.

Székesfehérvár, 2010. március 25.

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7.
Adószám: 11117399-3-07
Budapesti Bank
10102952-38131819-00000004

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

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

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