

Kiegészítés a Sárbogárd Város Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Sárbogárd Város Önkormányzat 2012. 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 vállalkozási maradvány-kimutatást) a 249/2000. (XII. 24.) az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben meghatározottak szerint az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala köteles elkészíteni és azt a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő április 30-ig a Képviselő-testület elé terjeszteni. A Képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót a tárgyévet 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 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát.

2. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembe vételével történt:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet.
- a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet (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 2012. 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 főkönyvi könyveléssel, leltárakkal való egyeztetését,
- a zárlati munkák fontosabb dokumentumainak (leltárak, főkönyvi könyvelés, analitikák) ellenőrzését,
- a pénzügyi tranzakciók mintavételes ellenőrzését,
- az önkormányzat vagyonkataszterének 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.

5. Az önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója

Az önkormányzatnál a könyvvézetés rendje a jogszabályi előírásoknak megfelel, az alkalmazott számviteli, könyveléstechnikai eljárásokkal a kötelező számviteli alapelveket betartották. A beszámolókat az év végi zárlat során számítógépes programmal ellenőrizték, ezáltal a beszámoló számszaki összefüggéseinek egyezősége biztosított.

5.1. Egyszerűsített könyvviteli mérleg

A könyvviteli mérleg az önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő eszközeinek és azok forrásainak fordulónapi állományát tartalmazza 3.242.897 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.043.031 e Ft	(93,8%)
	B) Forgóeszközök	199.866 e Ft	(6,2%)

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

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 0,7 %-kal növekedett, volumenében ez 21.924 e Ft-ot jelent.

Az Önkormányzat 118.506 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Immateriális javakat (szoftverek) 269 e. Ft értékben szereztek be. A beszerzéseket aktiválták. Az immateriális javak után 1.819 e. Ft terv szerinti értékcsökkenést számoltak el az intézmények az érvényes leírási kulcsokkal.

Ingatlan beruházásra és felújításra 102.068 e. Ft-ot fizetett ki az Önkormányzat, melyből a nem aktivált befejezetlen beruházások értéke 3.429 e. Ft (városközpont terv), a nem aktivált ÁFA összege 2.099 e. Ft. A befejezetlen beruházásokból 1.255 e. Ft összegű beruházást (vízvédelmi tervek) aktiváltak.

A vízvédelmi rendszer rekonstrukciójára tárgyévben 58.493 e. Ft-ot fizettek ki. A munka 2012-ben befejeződött, a tárgyévi kifizetéseken túl beruházási szállítói számlák alapján egyéb növekedésként 44.096 e. Ft összegű beruházást aktiváltak.

Az ingatlanok után 36.279 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 16.169 e. Ft-ot fordítottak. A beszerzett eszközöket aktiválták.

Az intézmények selejtezés miatt 20.099 e. Ft bruttó értékű eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. A selejtezés miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 50 e. Ft.

A még nullára le nem írt eszközök után 19.970 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

Járművek állománya a tárgyévben nem változott. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenés összege 271 e. Ft. A járművek 95,3 %-a nullára íródott.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** bruttó értéke 4.300 e. Ft-tal növekedett a tárgyévi felújítások következtében. A tárgyévi értékcsökkenést (71.387 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 1.062 e. Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

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

A részesedések állománya nem változott. A részesedések értékelését elvégezték, a részesedések után nem kellett értékvesztést elszámolni.

Az adott kölcsönök állományából 587 e. Ft az éven túli követelések összege, melyet az előírásoknak megfelelően a befektetett pénzügyi eszközök között szerepeltettek a mérlegben. A 2013-ban esedékes követelések értékvesztéssel csökkentett összege 684 e. Ft, melyet a rövid lejáratú követeléseknél mutatattak ki. A gázcsom után 45 e. Ft értékvesztést tartanak nyilván. A szennyvíz érdekeltségi hozzájárulás miatti követelések fordulónapi állománya 46.141 e. Ft. E követelések lejárt követelések, ezért a rövid lejáratú követelések között szerepeltették a mérlegben.

Forgóeszközök

A **készletek** között a bölcsődei ételmezési raktár záró készletét szerepeltették a mérlegben 66 e. Ft-tal. A közvetített szolgáltatásoknál a 2012. decemberében teljesített, 2013-ban továbbszámlázott közvetített szolgáltatások értékét szerepeltették az intézmények (1.583 e. Ft).

Követelések záró állománya az előző évhez képest jelentősen csökkent, mivel a 2011-ben nyilvántartásba vett víziközmű hozzájárulások 73,8 %-a befolyt a tárgyévben.

A **vevő követelések** fordulónapi állománya az előző évi 21.762 e. Ft-ról 8.153 e. Ft-ra csökkent.

Az adóhátralékok összege a mérleg fordulónapján 180.286 e. Ft volt, mely után 96.555 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett adó-, késedelmi pótlék és bírság hátralékok mérleg szerinti összege az előző évi 75.443 e. Ft-ról 83.731 e. Ft-ra növekedett. A gondozási díj, ápolási díj, lakbér, szociális segély miatti követelések összege 14.555 e. Ft, melyek után 8.177 e. Ft értékvesztést számoltak el azok bizonytalan behajthatósága miatt.

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 és a pénztárjelentések fordulónapi egyenlegével.

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

FORRÁSOK

Saját tőke

A saját tőke állománya 5,6 %-kal növekedett az előző évhez képest. A mérlegben a tartós tőke állománya 2010. január 1-i a saját tőke állományát, tőkeváltozások állománya az azóta bekövetkezett állományváltozásokat mutatja (-178.752 e. Ft).

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 33.869 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 31,0 %-kal csökkent az előző évihez képest..

A kötelezettségek 55,7 %-a hosszú, 44,0 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 0,3 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat teljes **hitel- és kölcsöntartozása** az előző évi 647.758 e. Ft-ról 446.590 e. Ft-ra csökkent. Tárgyévben visszafizetésre került a Víziközmű Társulattól előző évben átvett hitel (235.699 e. Ft). A 2008-ban kibocsátott 942 e. CHF összegű kötvényből tárgyévben 66,9 e. CHF törlesztésre került. A záró kötelezettséget a mérleg fordulónapján érvényes árfolyamon számított forint értékkel az előírásoknak megfelelően átértékeltek, a záró kötvénytartozás mérleg szerinti értéke 114.220 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 306.482 e. Ft-tal. A 2013-ban esedékes törlesztő összegeket (140.108 e. Ft) a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatták ki.

A **szállítói** tartozások ÁFA-val növelt értéke az előző évi 99.443 e. Ft-ról 30.864 e. Ft-ra csökkent. A szállítói tartozásokat az intézmények leltárral támasztották alá.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél** szerepeltették az adótúlfizetéseket (50.605 e. Ft), valamint az egyéb díjak (lakbér, bérleti díj, étkezési térítési díj stb) túlfizetése miatti kötelezettséget (485 e. Ft) a leltárakkal és az analitikus nyilvántartásokkal egyezően. A támogatási programokra kapott, még el nem számolt előlegek miatti kötelezettségek összege 20.060 e. Ft volt a mérleg fordulónapján.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolásoknál** függő bevételeket (74 e. Ft) és az idegen számlák forrását (1.656 e. Ft) szerepeltették a mérlegben a leltárakkal egyezően.

5.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

Az Önkormányzat 2012. 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 2012. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselő-testület a 8/2012. (II. 14.) számú önkormányzati rendeletével 2.435.417 e Ft összeggel hagyta jóvá.

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

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került. A Képviselőtestület 13/2013 (III.13.) önkormányzati rendeletében 2.738.225 e. Ft összeggel hagyta jóvá az Önkormányzat 2012. évi módosított előirányzatát.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 2.777.443 e Ft volt (ebből a költségvetési pénzforgalmi bevétel 2.543.114 e Ft). Az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 114,0 %, a módosított előirányzathoz viszonyítottan 101,4 %-os a teljesítés.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2012. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 2.742.222 e. Ft volt. Az eredeti előirányzathoz képest 112,6 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,0 %-ra teljesítették a kiadásokat. 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 2012. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 20.865 e Ft pénzkészletből, a forgatási célú értékpapír záró állományából (40 e Ft), az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen 12.964 e Ft) alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát növeli a még járó állami támogatás összege 1.154 e Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege 35.023 e Ft.

5.4. Egyszerűsített vállalkozási maradvány-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.

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

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.

6. Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Az Önkormányzat mérlegfőösszege 2011. december 31-hez viszonyítva 136.850 e Ft-tal (4,1%-kal) csökkent, ebből a befektetett eszközök volumen növekedése 21.924 e Ft, a forgóeszközök állományának csökkenése 158.774 e Ft.

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

Mutatók	2009.	2010.	2011.	2012.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.802.338	3.713.406	3.379.747	3.242.897
Tartósan befektetett eszközök aránya %	91,0	91,6	89,4	93,8
Saját források aránya %	81,9	83,2	76,4	83,0
Vagyonfedezeti mutató %	90,0	90,8	85,5	88,8
Likviditási mutató	0,5	0,5	0,8	0,8

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzatnál a beszámolási időszakban az előző mérleg időszakához viszonyítva kis mértékben emelkedtek a vagyoni és pénzügyi helyzetet jellemző mutatók. A pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 9,3 %-ára nyújtottak a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 11,2 % volt.

Székesfehérvár, 2013. március 29.

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7
Adószám: 11117399-2-07

Budapest Bank
16102952-38131819-00000004

Lics Mária

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

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

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