

Kiegészítés a Sárbogárd Város Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Sárbogárd Város Önkormányzat 2010. 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 Hivatal 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 2010. 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 292/2009. (XII.19.) Korm.rendelet,
- 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 2010. 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,

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

- 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 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.

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 2010. 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. A beszámolókat az év végi zárlat során a K 11-es 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 3.713.406 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.402.190 e Ft	(91,6%)
	B) Forgóeszközök	311.216 e Ft	(8,4%)

A befektetett eszközök, ezen belül az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, üzemeltetésre adott eszközök egyeztetése a leltári összesítő, 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 csökkent, volumenében ez 58.653 e Ft-ot jelent.

Az Önkormányzat 176.578 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Immateriális javakat (szoftverek) 240 e. Ft értékben szereztek be. A beszerzéseket aktiválták. Az immateriális javak után 1.647 e. Ft terv szerinti értékcsökkenést számoltak el az intézmények az érvényes leírási kulcsokkal. Selejtezés miatt 180 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt szoftvert vezettek ki a nyilvántartásból.

Ingtalan beruházásra és felújításra 163.211 e. Ft-ot fizetett ki az Önkormányzat, melyből a nem aktivált befejezetlen beruházások értéke 1.188 e. Ft (vízjogi engedély terv), a nem aktivált ÁFA összege 1.050 e. Ft. A befejezetlen beruházásokból 17.014 e. Ft összegű beruházást (útépítés, tetőfelújítás) aktiválták. A Sárrétvíz KHT végelszámolásakor átvett épületet a 4.200 e. Ft összeggel aktiválták és az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak között vették nyilvántartásba. A nagylóki intézmények beruházására fordított 11.038 e. Ft összegű beruházást térítésmentes átadásként kivezték a nyilvántartásból.

Az ingatlanok után 35.284 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 11.777 e. Ft-ot fordítottak. A beszerzett eszközöket a visszaigényelt ÁFA (662 e. Ft) kivételével aktiválták. Az ivóvíz, szennyvíz gépeinek felújítására fordított kiadást (2.650 e. Ft), valamint a kifizetetlen szállítói számla alapján 3.140 e. Ft értékű felújítást az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak között aktiválták.

Az intézmények selejtezés miatt 3.101 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. A még nullára le nem írt eszközök után 20.784 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

Járművet (tehergépkocsit) a Polgármesteri Hivatalnál 1.350 e. Ft-ért szereztek be, melyet aktiváltak.

A Tűzoltóság egy 3.096 e. Ft bruttó értékű, már nullára íródott gépkocsit értékesített. Az értékesítésből származó bevételt (600 e. Ft) a megfelelő főkönyvi számlán rögzítették. A járműveknél önkormányzati szinten 17.399 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulccsal.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** bruttó értéke 9.990 e. Ft-tal növekedett a tárgyévi beruházások felújítások és a már említett ingatlan átvétel következtében. A tárgyévi értékcsökkenést (80.903 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 29,4 %-kal csökkent az előző évhez képest.

A Sárrétvíz KHT végelszámolása miatt gazdasági társaságokban lévő befektetések állománya 5.880 e. Ft-tal csökkent. 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 6.608 e. Ft-ról 6.240 e. Ft-ra csökkent. A teljes kölcsön állományból 2.920 e. Ft az éven túli lejáratú követelések összege, melyet az előírásoknak megfelelően a befektetett eszközök között szerepeltettek a mérlegben. A tanácsi kölcsönök után 97 e. Ft, a szennyvíz hozzájárulás után 791 e. Ft, a bérlakás értékesítés után 983 e. Ft, a gázcsanak után 45 e. Ft értékvesztést tartanak nyilván. E követelések jelentős hányada tartós kintlévőség, realizálásának bizonytalansága indokolta az értékvesztés elszámolását. A rövid lejáratú követeléseknél az értékvesztéssel csökkentett kölcsönök állományát 1.404 e. Ft-tal szerepeltették a mérlegben.

Forgóeszközök

A **készletek** között az intézményeknél raktáron lévő vásárolt készletek (bölcsődei ételmezési anyag, Tűzoltóság üzemanyag és egyéb készlet) értékét mutatták ki a leltárakkal egyezően (2.633 e. Ft). A közvetített szolgáltatásoknál a 2010. decemberében teljesített, 2011-ben továbbszámlázott közvetített szolgáltatások értékét szerepeltették az intézmények (11.450 e. Ft).

Követelések záró állománya több mint másfélszeresére növekedett az előző évhez képest.

A *vevő követelések* fordulónapi állománya az előző évi 26.924 e. Ft-ról 29.969 e. Ft-ra növekedett.

Az adóhátralékok összege a mérleg fordulónapján 144.267 e. Ft volt, mely után 48.746 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett adó-, késedelmi pótlék és bírság hátralékok mérleg szerinti összege az előző évi 41.859 e.

Ft-ról 95.521 e. Ft-ra növekedett. A térítési díjak (gondozási díj, étkezési térítési díj, lakbér stb) hátraléka 12.251 e. Ft, mely után 8.807 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az *egyéb követelések* fordulónapi állománya 6.489 e. Ft, melyből 1.404 e. Ft az adott kölcsönök értékvesztéssel csökkentett összege, 3.869 e. Ft az APEH-val szembeni követelés, 600 e. Ft egy üzletrész értékesítésből származó követelés. A köztemetések miatti követelések összege 616 e. Ft.

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 0,2 %-kal növekedett az előző évhez képest. 2010. január 1-én a saját tőke elemeit rendezni kellett. A tartós tőke állománya a 2010. január 1-i saját tőke állományát, a tőkeváltozások állománya az azóta bekövetkezett állományváltozást kell hogy mutassa. A tőkeátrendezést az intézmények nem végezték el, ezért a csatolt egyszerűsített mérlegben auditálási eltérésként szerepeltettük a tőkerendezés összegét (2.455.144 e. Ft). Az átrendezést 2011-ben le kell könyvelni.

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 103.286 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 9,2 %-kal csökkent az előző évihez képest. A kötelezettségek 59,4 %-a hosszú, 31,6 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 9,0 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat teljes **hitel- és kölcsöntartozása** 431.896 e. Ft volt a mérleg fordulónapján az előző évi 354.778 e. Ft-tal szemben. 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 átértékeltek, a záró kötvénytartozás mérleg szerinti

értéke 153.571 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 371.160 e. Ft-tal. A 2011-ben esedékes törlesztő összegeket (60.736 e. Ft) a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatták ki.

A **szállítói** tartozások ÁFA-val növelt értéke az előző évi 157.655 e. Ft-ról 89.922 e. Ft-ra csökkent. A szállítói tartozásokat az intézmények leltárral támasztották alá.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél** szerepeltették az adótúlfizetéseket (41.728 e. Ft), valamint az egyéb díjak (lakbér, bérleti díj, étkezési térítési díj stb) túlfizetése miatti kötelezettséget (487 e. Ft) a leltárakkal és az analitikus nyilvántartásokkal egyezően. A sárszentmihályi ÁMK 4.194 e. Ft előleget kapott a TÁMOP program keretében. 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 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 2010. 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 2010. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselő-testület a 3/2010. (II. 15.) számú önkormányzati rendeletével 2.479.198 e Ft összeggel hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került, a beszámolóban szereplő végleges előirányzatról (2.776.987 e. Ft) az ellenőrzésünk időpontjáig nem állt rendelkezésre jóváhagyott rendelet.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 2.688.697 e Ft volt (ebből pénzforgalmi bevétel 2.625.746 e Ft). Az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 108,5 %, a módosított előirányzathoz viszonyítottan 96,8 %-os a teljesítés.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2010. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 2.647.958 e. Ft volt. Az eredeti előirányzathoz képest 106,8 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 95,4 %-ra teljesültek a véglegesen elszámolt kiadások. Önkormányzati szinten és az önálló

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

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 2010. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 46.816 e Ft pénzkészletből, a forgatási célú értékpapír és a likvid hitel összevont záró állományából (-2.136 e. Ft), az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen 58.606 e Ft), valamint az előző évben képzett tartalékmaradványból (-11.303 e. Ft) alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát csökkenti a visszafizetendő állami támogatás összege 2.087 e. Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege 89.896 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. 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 vagyona 2009. december 31-hez viszonyítva 88.932 e Ft-tal (2,3 %-kal) csökkent, ebből a befektetett eszközök volumen csökkenése 58.653 e Ft-ot, a forgóeszközök csökkenése 30.279 e Ft-ot tett ki.

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

Mutatók	2007.	2008.	2009.	2010.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.668.745	3.798.798	3.802.338	3.713.406
Tartósan befektetett eszközök aránya %	94,8	89,6	91,0	91,6
Saját források aránya %	85,9	84,4	81,9	83,2
Vagyonfedezeti mutató %	90,6	94,2	90,0	90,8
Likviditási mutató	0,4	0,7	0,5	0,5

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzatnál a beszámolási időszakban az előző mérleg időszakához viszonyítva kis mértékben növekedtek a vagyoni helyzetet jellemző mutatók. A pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 39,7 %-ára nyújtottak a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 56,9 % volt.

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

Székesfehérvár, 2011. március 22.

Karpfné Kolozsvári 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