

Kiegészítés a Sárbogárd Város Önkormányzat 2007. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Sárbogárd Város Önkormányzat 2007. 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 hitelesíttesse.

Ezen kötelezettségnek eleget téve, a megbízási szerződés alapján, mint a RADAR Könyvvizsgálói KFT bejegyzett könyvvizsgálói végeztük el Sárbogárd Város Önkormányzat 2007. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának, valamint zárszámadási rendelet-tervezetének felülvizsgálatát.

A vizsgált időszak: 2007. január 1 - 2007. 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 2007. 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 és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997. évi LV. 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 2007. 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 2007. 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 szereplő 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 2007. december 31-ei állapotot figyelembe véve az Önkormányzat eszköz állományának értéke 3.668.745 e Ft.

| | | | |
|-------------|-------------------------|----------------|-----------|
| Megoszlása: | A) Befektetett eszközök | 3.478.966 e Ft | (94,8%) |
| | B) Forgóeszközök | 189.779 e Ft | (5,2 %) |

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 összege az előző évhez viszonyítva 1,3 %-kal növekedett, volumenében ez 43.354 e Ft-ot jelent.

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

Az Önkormányzat 277.465 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Immateriális javak beszerzésére fordított tárgyévi kiadások összege 724 e. Ft volt. A beszerzéseket a visszaigényelhető ÁFA (49 e. Ft) kivételével aktiválták. Az előírásoknak megfelelően aktiválták a használatba vett, de mérlegfordulóig ki nem fizetett iratkezelő szoftvert 6.336 e. Ft összeggel. A Központi Általános Iskolánál egy szoftvert selejtezték, mely után 150 e. Ft terven felüli értékcsökkenést számoltak el. Az immateriális javak után 8.971 e. Ft terv szerinti értékcsökkenést számoltak el az intézmények az érvényes leírási kulcsokkal.

Ingtalan beruházásra és felújításra 236.256 e. Ft-ot fizetett ki az Önkormányzat, melyből a legnagyobb kiadás a szélessávú közmű hálózat kiépítésre fordított kiadás (157.255 e. Ft). A tárgyévi beruházásokat és felújításokat aktiválták. A közmű hálózat kiépítés befejeződött, melyet az előző évi befejezetlen beruházással együtt összesen 259.485 e. Ft összeggel aktiváltak és az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak között vettek nyilvántartásba.

Értékesítés miatt 29.699 e. Ft bruttó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból. Vízhálózat beruházására és felújítására 2.723 e. Ft-ot fizettek ki, mely összeget aktiválás után átvezették az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak közé.

Az ingatlanok után 35.299 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 és felújításra önkormányzati szinten 38.473 e. Ft-ot fordítottak. A beszerzett eszközöket, valamint a gépeken végzett értéknövelő felújításokat a visszaigényelt ÁFA (32 e. Ft) kivételével aktiválták.

Selejtezés miatt 5.628 e. Ft bruttó értékű eszközt vezettek ki a nyilvántartásból, az elszámolt terven felüli értékcsökkenés 365 e. Ft volt. Az intézmények 5.797 e. Ft bruttó értékű konyhai eszközt adtak át a konyhát üzemeltető vállalkozás részére. Az eszközök nyilvántartási értékét átvezették az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak közé.

Az intézmények a még nullára le nem írt eszközök után 23.283 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

Az **ételszállító kocsik** törlesztésére 2.012 e. Ft-ot fizettek ki a tárgyévben. Az egyik ételszállító kocsit értékesítették, melynek kivezetéskori nettó értéke 1.936 e. Ft volt. A járműveknél önkormányzati szinten 22.348 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulccsal.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** bruttó értéke 272.657 e. Ft-tal növekedett az eszközcsoportonként részletezett okok miatt. A tárgyévi értékcsökkenést (74.099 e. Ft) az érvényes leírási kulcsokkal számolták el.

A zárszámadási rendelet-tervezet 4. sz. mellékletei részletesen és a számviteli nyilvántartásokkal egyezően tartalmazzák intézményenként és feladatonként a felhalmozási kiadásokat.

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 7,0 %-kal csökkent az előző évhez képest.

A gazdasági társaságokban lévő befektetések állománya 1.050 e. Ft-tal, a Forrás Ipari Parkban lévő részesedés második részletének kifizetésével növekedett. 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 14.787 e. Ft-ról 12.732 csökkent a tárgyévi törlesztések következtében. A teljes kölcsön állományból 6.309 e. Ft az éven túli lejáratú követelések összege, melyet az előírásoknak megfelelően a befektetett eszközök között szerepeltettek a mérlegben. A tanácsi és a munkáltatói kölcsönök után 224 e. Ft értékvesztést számoltak el a számviteli előírásoknak megfelelően. A 2008-ban esedékes törlesztések összegét a rövid lejáratú követelések között mutatták ki 6.423 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 (2.639 e. Ft). A közvetített szolgáltatásoknál a 2007. decemberében teljesített, 2008-ban továbbszámlázott közvetített szolgáltatások értékét szerepeltették az intézmények (730 e. Ft).

Követelések záró állománya az előző évi 44.005 e. Ft-ról 76.258 e. Ft-ra növekedett az előző évhez képest elsősorban a vevőkövetelések állományának növekedése miatt.

A **vevő követeléseknél** jelentős összeggel szerepel a Polgármesteri Hivatal által az intézményeknek továbbszámlázott november és december havi vásárolt ételmezés összege 23.818 e. Ft-tal. Ugyanez az összeg az intézményeknél szállítói kötelezettségként jelenik meg.

A Polgármesteri Hivatalnál egy felszámolás alatt lévő vevővel szembeni követelés után 2005-ben 90 %-os (4.068 e. Ft) értékvesztést számoltak el a felszámolótól kapott tájékoztatás alapján. A követelés a mérleg fordulónapján még fennállt, az értékvesztés összegét nem változtatták.

Az **adósokkal** szembeni követelések összege az előző évi 24.233 e. Ft-ról 28.584 e. Ft-ra növekedett. Az adóhátralékok összege a mérleg fordulónapján 35.786 e. Ft volt, mely után 13.196 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett adó-, késedelmi pótlék és bírság hátralékok mérleg szerinti összege 22.590 e. Ft az előző évi 14.420 e. Ft-tal szemben. A térítési díjak (gondozási díj, étkezési térítési díj, lakbér stb) hátraléka 11.946 e. Ft, mely után 5.951 e. Ft értékvesztést számoltak el.

Az **egyéb követelések** fordulónapi állománya 9.790 e. Ft, melyből 6.423 e. Ft az adott kölcsönök 2008. évi törlesztő összege és 3.367 e. Ft az APEH-val szembeni követelés összege.

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

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, fizetési előlegek, valamint egyéb függő kiadások szerepelnek a leltárakkal egyezően.

FORRÁSOK

Saját tőke

A saját tőke állománya 0,3 %-kal növekedett 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 34.888 e. Ft, melyet az előző évi negatív költségvetési pénzmaradvány (-43.988 e. Ft) csökkent, így az összevont mérlegben -9.100 e. Ft negatív költségvetési tartalék szerepel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 16,8 %-kal növekedett az előző évihez képest. A kötelezettségek 22,6 %-a hosszú, 54,3 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 23,1 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat teljes **hitel- és kölcsöntartozása** 280.220 e. Ft volt a mérleg fordulónapján. Hosszú lejáratú kötelezettségként a beruházási hitel éven túli hátralékát (116.938 e. Ft), valamint a pénzügyi lízing (ételszállító kocs) éven túli hátralékát (147 e. Ft) szerepeltették a mérlegben. A 2008-ban esedékes törlesztő összegeket (8.351 e. Ft) a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatták ki. A működéshez felvett rullírozó hitel fordulónapi állománya 154.784 e. Ft volt, mely a rendelkezésre álló hitelkeret 60,7 %-a.

A **szállítói** tartozások ÁFA-val növelt értéke 1,4 %-kal csökkent az előző évhez képest. A szállítói tartozásokat az intézmények leltárral támasztották alá.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** fordulónapi állománya 38.952 e. Ft, melyből az adótúlfizetések összege 29.986 e. Ft, az egyéb díjak /lakbér, bérleti díj, étkezési térítési díj stb/ túlfizetése miatti kötelezettség 615 e. Ft a leltárakkal és az analitikus nyilvántartásokkal egyezően.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** között a Polgármesteri Hivatalnál a 2008. január hónapra kapott költségvetési támogatást (85.606 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, valamint az Önkormányzat Képviselő-testülete elé kerülő zárszámadási rendelet-tervezet adataival megegyeznek.

Az Önkormányzat 2007. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselő-testület a 6/2007. (II. 14.) számú önkormányzati rendeletével 2.435.715 e Ft összegben hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került, a 7/2008. (III. 18.) számú rendelettel hagyta jóvá a Képviselő-testület a 2007. évi végleges költségvetési előirányzatot.

Az eredeti előirányzathoz képest az előirányzat növekedés 169.829 e. Ft, melynek 88,0 %-a központi forrásból származott.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2007. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 2.515.346 e Ft volt (ebből pénzforgalmi bevétel 2.470.557 e Ft, pénzforgalom nélküli 34.279 e Ft). A teljesítés adatai az eredeti előirányzathoz viszonyítottn 103,3 %, a módosított előirányzathoz viszonyítottn 96,5 %. A módosított előirányzathoz viszonyított bevételi kiesés összege 90.198 e Ft.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2007. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 2.472.555 e. Ft volt. Az eredeti előirányzathoz képest 101,5 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 94,9 %-ra teljesültek a véglegesen elszámolt kiadások. Önkormányzati szinten a kiemelt előirányzatokat a felhalmozási kiadások kivételével betartották. A Polgármesteri Hivatalnál a dologi kiadások előirányzatát 25.405 e. Ft-tal, a felhalmozási kiadások előirányzatát 4.330 e. Ft-tal lépték túl. 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 2007. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 21.638 e Ft pénzkészletből, és az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen -30.738 e Ft), valamint az előző évi negatív tartalékból (-43.988 Ft) alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát csökkenti a visszafizetendő állami támogatás összege 926 e. Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege 33.962 e. Ft.

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 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.

7. Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Az Önkormányzat vagyona 2006. december 31-hez viszonyítva 90.396 e Ft-tal (2,5 %-kal) növekedett, ebből a befektetett eszközök volumen növekedése 43.354 e Ft-ot, a forgóeszközök növekedése 47.042 e Ft-ot tett ki.

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

| Mutatók | 2004. | 2005. | 2006. | 2007. |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Mérleg főösszeg alakulása e. Ft | 3.345.740 | 3.486.846 | 3.578.349 | 3.668.745 |
| Tartósan befektetett eszközök aránya % | 89,2 | 92,1 | 96,0 | 94,8 |
| Saját források aránya % | 88,9 | 89,8 | 87,6 | 85,9 |
| Vagyonfedezeti mutató % | 99,7 | 97,5 | 91,3 | 90,6 |
| Likviditási mutató | 1,0 | 0,8 | 0,3 | 0,4 |

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 hitelek állományának növekedése (+62.435 e. Ft) csökkent a saját források aránya és a vagyonfedezeti mutató értéke.

A pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 7,7 %-ára nyújtottak fedezetet a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 4,8 % volt.

Összességében az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete az előző évhez képest jelentős mértékben nem változott.

8. Az Önkormányzat 2007. évi zárszámadási rendelet-tervezete

A zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelet-tervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, a zárszámadási rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Az Önkormányzat Képviselőtestülete az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az Önkormányzat 2007. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót és rendeletet alkot a zárszámadásról.

A rendelet-tervezet az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti és szerkezeti besorolási rendnek megfelelően készült el.

A zárszámadást a MÁK-hoz leadott beszámolóval egyezően állították össze, a számszaki adatok a főkönyvi könyveléssel, az analitikus nyilvántartásokkal és a leltárakkal egyezők.

A zárszámadási rendelet-tervezetet az előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítették el.

A Képviselőtestület tájékoztatása céljából a zárszámadás tartalmaz pénzforgalmi kimutatást összevontan és intézményenként, valamint bemutatták a működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét. A 11. sz. melléklet tartalmazza a Roma Kisebbségi Önkormányzat 2007. évi költségvetésének teljesítését. A felújítási

és felhalmozási kiadásokat feladatonként, módosított előirányzat és teljesítés bontásban részletezték. Bemutatták a többéves kihatással járó kötelezettségeket, az adóelengedéseket és az adókedvezményeket, valamint az önkormányzati létszám és vagyon alakulását. Az előterjesztés javaslatot tartalmaz az önkormányzati pénzmaradvány elszámolására és jóváhagyására intézményenként.

Véleményünk szerint a zárszámadási rendelet-tervezet és annak mellékletei a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Székesfehérvár, 2008. március 19.

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya
Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya
bejegyzett könyvvizsgáló
MKK eng. sz.: 000373

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

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21; 377.
Adószám: 11117399-3-07
Budapest Bank:
10102962-38101010-00000004

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