

# **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

***SIMONTORNYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA***

**2009. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési  
beszámolójának felülvizsgálatáról  
és  
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készítette:**

**BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,  
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**

**Budapest**

**2010.**

## **Független könyvvizsgálói jelentés** **SIMONTORNYA VÁROS Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2009. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük **SIMONTORNYA VÁROS Önkormányzat** mellékelt 2009. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.033.483 eFt, a tartalékok összege 193.132 eFt -, valamint a 2009. évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásának és pénzforgalmi jelentésének – melyben a 2009. év teljesített bevételei összege 1.421.627 eFt, a teljesített kiadások összege 1.184.797 eFt – vizsgálatát, melyeket az Önkormányzat és intézményei adatait tartalmazó – 2009. évi éves költségvetési beszámolója tartalmaz.

### *A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért*

Az éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a polgármester felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló a vezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

### *Záradék (vélemény)*

A könyvvizsgálat során **SIMONTORNYA VÁROS Önkormányzat** 2009. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló **SIMONTORNYA VÁROS Önkormányzat** 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

A fentiekben leírtak alapján **SIMONTORNYA VÁROS Önkormányzat** 2009. évi éves költségvetési beszámolóját **korlátozás nélküli** könyvvizsgálói záradékkal látom el.

Budapest, 2010. április 20.

.....  
*Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása*  
*Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József*  
*Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.*  
*Könyvvizsgáló cég székhelye: 1035 Budapest, Miklós tér 2.*  
*Nyilvántartásba-vételi szám: 000051*

.....  
*Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása*  
*Kamarai tag könyvvizsgáló neve: dr. Benedek József*  
*Kamarai tagsági szám: 004709*

**Független könyvvizsgálói jelentés  
a Képviselő-testület részére**

**SIMONTORNYA Város Önkormányzata  
2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük SIMONTORNYA Város Önkormányzata 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 1.421.627 eFt, a kiadások főösszege 1.184.797 eFt.

A zárszámadási rendeletervezet 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 rendeletervezet véleményezése.

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

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint SIMONTORNYA Város Önkormányzata 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2010. április 20.

dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709

## Kiegészítés

### **SIMONTORNYA Város Önkormányzata 2009.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2009. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez.**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A-D. §-a alapján a Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta SIMONTORNYA Város Önkormányzata 2009. évi éves zárszámadási rendelettervezetét, valamint az összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az éves beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli egyszerűsített mérlegre, pénzforgalmi jelentésre és a pénzmaradvány-kimutatására terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket és a záradékot (véleményt) ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás szervezetei, beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 46. §(1) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonskimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

## I. A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról;
- milyen módon biztosított a pénzügyi egyensúly a költségvetésben és annak teljesítése során, valamint változott-e a finanszírozási célú pénzügyi műveletek jelentősége a hiányzó bevételi források pótlásában;
- biztosította-e az önkormányzat az elektronikus közigazgatás feltételeit és az adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e az önkormányzat a külső-belső feltételeknek megfelelő kontrollrendszert a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatokra, s ezen tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített és a vezetői belső ellenőrzés;
- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az önkormányzat saját rendeletei előírásainak;
- hogyan alakult az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete, különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségekre.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálati munkaprogram alapján sor került

- az úgynevezett rendszervizsgálatokra (az önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő hatáskörök, döntési jogkörök működésének, valamint a vezetői és a belső ellenőrzési tevékenységek stb. áttekintésére);
- a gazdasági műveletek elszámolásának (szűrőpróbaszerű), valamint az évközi kockázatosnak ítélt tranzakcióknak az ellenőrzésére;
- a zárlati munkák és azon belül döntően a leltározás, a leltárak és kiértékelésük vizsgálatára;
- a kockázatbecslés alapján kijelölt területek részletes vizsgálatára;
- az éves beszámoló (mérleg, pénzmaradvány kimutatás, pénzforgalmi jelentés, kiegészítő melléklet) ellenőrzésére;
- a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt a 2009. évi beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés és a pénzmaradvány összeállításának szabályszerűségére helyeztük.

A munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított a folyamatos információk megszerzésére, amely könyvvizsgálói munkánk során elengedhetetlen.

A beszámoló vizsgálata során a szerzett évközi információk teljessé tétele kiegészült:

- az önkormányzat 2009. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedésekre;
- a gazdasági tendenciák elemzésére;
- helyszíni vizsgálatokra és dokumentális egyeztetésekre;
- a zárszámadási rendelettervezet áttekintésére.

A feladatok végrehajtása során figyelembe vett, könyvvizsgálat alapját képező legfontosabb jogszabályok:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény (Ötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény (Áht.);
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet;
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998 (XII.30.) Kormányrendelet;
- a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről elfogadott 2009. évi C II. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.06.) Kormányrendelet.

## **II.**

### **A könyvvizsgálat megállapításai**

#### **1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi alátámasztottsága, szervezeti felépítése**

A 2009. évi zárszámadási rendelettervezetet a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben állították össze. A zárszámadási rendeletben szereplő eredeti előirányzatok fő részösszegei megegyeznek a költségvetési rendelet vonatkozó adataival, a módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási rendelettervezet részét képező mellékletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel. A jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat tartalmazza. A rendelettervezet a kisebbségi önkormányzat(ok) beszámolóit is tartalmazza.

#### **2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai**

Az önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó törvények és rendeletek nevesítik (polgármester, jegyző) a gazdálkodási feladatok ellátásának jogosultjait, illetve felelőseit. Ugyanakkor felhatalmazást adnak arra is, hogy azok egy részével nevezettek felhatalmazzanak másokat. Ez utóbbi helyi szabályozást igényel, amelyben a jogszabályi keretek betartásával a helyi sajátosságok legcélszerűbb érvényesíthetősége biztosítható. El kell készíteni az önkormányzat szabályzatait, a gazdálkodással, a számvittel, az ellenőrzéssel és a bizonylati renddel kapcsolatosan.

A könyvvizsgálat elsősorban az önkormányzat számviteli, információs és ellenőrzési rendszerének áttekintésével történt.

A számviteli alapelvek gyakorlati érvényesülését az önkormányzat Számviteli Politikájában meghatározottak alapján tekintette át a könyvvizsgálat, a kapcsolódó szabályzatokkal együtt.

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat összességében biztosított volt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmény számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkezik.

A Polgármesteri Hivatal által az intézményben végzett ellenőrzések megállapításai hozzájárultak a szabályszerűségi követelmények érvényesüléséhez. A belső ellenőrzés a vezetői és a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés gyakorlatával, valamint a külső megbízásos belső ellenőrzés tevékenységével érvényesült.

Az önkormányzat számviteli, pénzügyi és szakmai információi alkalmasak a külső-belső információs igények kielégítésére.

### 3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

Az önkormányzat gazdálkodásáról úgy tud számot adni, ha a tevékenysége során keletkező gazdasági műveleteket, valamint az eszközeiben és forrásaiban bekövetkezett változásokat bizonylatokon rögzíti, s e bizonylatok alapján pontos nyilvántartást vezet. A nyilvántartás a módosított teljesítés szemléletű kettős könyvviteli nyilvántartással és az analitikus nyilvántartásokkal valósul meg.

Az államháztartás mérlegének összeállításához szükséges információk tartalmi azonosságát a kötelezően alkalmazandó egységes számlakeret biztosítja.

Az önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásáról vezetett könyvviteli nyilvántartások idősoros és számlasoros elszámolásai kapcsán vizsgáltuk a gazdasági műveleteket, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetését.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy folyamatosan és teljeskörűen megvalósult a számviteli rend, a főkönyvi számlák, s az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt.

Kialakították a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, valamint a bizonylatok adatai között az egyeztetési pontokat, a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyeztetése megtörtént.

A könyvvezetésre alkalmazott szoftverek rendszerében biztosított az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatai közötti egyezés és az alkalmazott gyakorlat biztosítja az ellenőrzés lehetőségét.

Az éves zárási feladatok könyvvizsgálata magába foglalta az adott negyedévi zárlatot és az év végi zárlati feladatokat.

Ennek alapján megállapítható, hogy a főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, s ezt követően a mérlegszámlák egyenlegeinek zárásával helyes, valós adatok kerültek a mérlegbe.

A jogszabályok szerinti tagolások érvényesülnek az analitikában és a főkönyvi nyilvántartásokban, a zártság, teljeskörűség biztosított, az egyeztetések rendszeresek a könyvviteli zárlat rendjének megfelelően.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

SIMONTORNYA Város Önkormányzata éves mérlegének adatai  
2009. december 31.

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>618.595</b>	<b>131.433</b>	<b>750.028</b>
Immateriális javak	4.074	103	4.177
Tárgyi eszközök	571.481	131.330	702.811
Befektetett pénzügyi eszközök	16.334	-	16.334
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	26.706	-	26.706
<b>Forgóeszközök</b>	<b>280.730</b>	<b>2.725</b>	<b>283.455</b>
Készletek	282	528	810
Követelések	17.034	1.266	18.300
Értékpapírok	-	-	-
Pénzeszközök	234.002	352	234.354
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	29.412	579	29.991
<b>Eszközök összesen</b>	<b>899.325</b>	<b>134.158</b>	<b>1.033.483</b>
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>	<b>186.197</b>		<b>308.200</b>
Induló tőke	76.815	16.805	93.620
Tőke változások	109.382	105.198	214.580
Értékesítési tartalék	-	-	-
<b>Tartalékok</b>	<b>192.201</b>	<b>931</b>	<b>193.132</b>
Költségvetési tartalék	192.201	931	193.132
Vállalkozási tartalék	-	-	-
<b>Kötelezettségek</b>	<b>520.927</b>	<b>11.224</b>	<b>532.151</b>
Hosszú lejáratú kötel- ezettségek	422.363	-	422.363
Rövid lejáratú kötelezettségek	61.571	11.224	72.795
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	36.993	-	36.993
<b>Források összesen</b>	<b>899.325</b>	<b>134.158</b>	<b>1.033.483</b>



A mérleg sorainak összetétel alakulását az 1.sz. melléklet tartalmazza.

SIMONTORNYA Város Önkormányzata összesített adatai

Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók (bázishoz)

Megnevezés	Előző év eFt-ban 2008.	Tárgy év eFt-ban 2009.	Változás
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>694.363</b>	<b>750.028</b>	<b>55.665</b>
Immateriális javak	4.449	4.177	-272
Tárgyi eszközök	649.705	702.811	53.106
Befektetett pénzügyi eszközök	12.294	16.334	4.040
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	27.915	26.706	-1.209
<b>Forgóeszközök</b>	<b>287.111</b>	<b>283.455</b>	<b>-3.656</b>
Készletek	478	810	332
Követelések	17.278	18.300	1.022
Pénzeszközök	243.829	234.354	-9.475
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	25.526	29.991	4.465
<b>Eszközök összesen</b>	<b>981.474</b>	<b>1.033.483</b>	<b>52.009</b>
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>	<b>341.339</b>	<b>308.200</b>	<b>-33.139</b>
Induló tőke	93.620	93.620	-
Tőke változások	247.719	214.580	-33.149
<b>Tartalékok</b>	<b>232.346</b>	<b>193.132</b>	<b>-39.214</b>
Költségvetési tartalék	232.346	193.132	-39.214
<b>Kötelezettségek</b>	<b>407.789</b>	<b>532.151</b>	<b>124.362</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	350.000	422.363	72.363
Rövid lejáratú kötelezettségek	20.780	72.795	52.015
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	37.009	36.993	-16
<b>Források összesen</b>	<b>981.474</b>	<b>1.033.483</b>	<b>52.009</b>

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke két mérlegtételből tevődik össze: részben vagyoni értékű jogok (3.622 eFt) és szellemi termékek (555 eFt).

Az eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, a bázishoz viszonyítva minimális csökkenést mutat.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (702.811 eFt), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 663.825 eFt, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 10.175 eFt, a járművek állománya 19.591 eFt, és a befejezetlen beruházásoké 9.220 eFt volt 2009. december 31-én.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest is tovább növekedett, a növekedés mértéke 6,75 %.

Az ingatlanok mérlegértéke összevont számviteli adatokból származik, amelyeket teljeskörű, egyedi részletező értéknylvántartások támasztanak alá.

A könyvvizsgálat által szerzett gyakorlati tapasztalat alapján az ingatlanok értékcsökkenésének elszámolása az előírt időponttól (üzembe helyezés), és helyes kulcsokkal történt.

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonkataszter, a vagyonnilyvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilvántartását, folyamatos karbantartását és az adatszolgáltatások elkészítését szakképzett munkatárs alkalmazásával biztosítják.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlan vagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1993. (XI.6) Kormányrendelet (vagyonrendelet) módosítására vonatkozó 48/2001. (III.27.) Kormányrendelet alapján a helyi önkormányzatok felülvizsgálták ingatlanvagyon kataszterüket és meghatározott értékelési módszertan alapján – indokolt esetben – ingatlanjaik mennyiségi és értékadatainak korrekcióját elvégezték.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet módosításáról szóló 295/2001 (XII.27.) Kormányrendelet 46. §-ában a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok esetében a könyvvizsgáló kötelezettségévé tette az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, melyet a könyvvizsgálat keretében a 2009. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az ingatlanok körében történt változásokat (értékesítés, értékcsökkenés elszámolása, beruházások üzembe helyezése) a vagyonkataszterben a követelményeknek megfelelően, teljeskörűen követik.

A 2009. évi költségvetési beszámoló auditálásához kapcsolódó vizsgálat kiterjedt a vagyonkataszter rendszerének működtetésére, a megfelelő számviteli adatokkal való egyezőség vizsgálatára.

A vagyonnilyvántartás a módosításokat rögzíti és arról a szükséges adattartalommal a főkönyvi könyvelésnek a részletező listákat átadja. Ezzel a megoldással a főkönyvi könyvelés és a vagyonkataszteri nyilvántartás azonos adatbázist használ, ami a nyilvántartások egyeztetését és egyezőségét segíti, illetve biztosítja.

A gépek, berendezések, felszerelések és járművek 10.175 eFt mérlegértéken szereplő értéke után értékcsökkenést szabályszerűen számolt el az Önkormányzat.

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 9.220 eFt összeggel szerepel. Az előző év 10.172 eFt-os értékéhez viszonyítva a változás 9,36 %-os csökkenés.

A befektetett pénzügyi eszközök 16.334 eFt összegű mérlegértéke

- a tartós részesedések, üzletrészek 7.240 eFt és
- a tartósan adott kölcsönök 9.094 eFt

nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke 32,35 %-os növekedést mutat.

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök mérleg szerinti értéke 26.706 eFt, amely az előző évhez képest 4,34 %-os csökkenést mutat.

2009. december 31-én az Önkormányzat 810 eFt készlettel rendelkezik.

A követelések 18.300 eFt-os mérlegsorát dokumentálisan, analitikus nyilvántartással támasztották alá. A követeléseket a mérlegben könyv szerinti értéken mutatták ki, amely a bázishoz képest 5,92 %-kal emelkedett. A követelések mérlegértéke 4.748 eFt vevőkövetelésből, 9.191 eFt adós tartozásokból és 4.361 eFt egyéb követelésből tevődik össze, az utóbbiból 557 eFt a mérlegforduló napot követő évbeni részlet.

A pénzeszközök mérlegértékét a Polgármesteri Hivatalnál az utolsó bankszámla-kivonatok és banki egyenlegközlő nyilatkozat, valamint a pénztárjelentés alapján ellenőriztük.

Szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk az évközi pénzforgalom dokumentálásának szabályszerűségét. Ennek keretében külön figyelmet fordítottunk a bizonylati fegyelem betartására (pl. érvényesítés, utalványozás, szabályszerűség stb.). Az ellenőrzés során lényeges, az év végi beszámoló valódiságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

A pénzeszközök 234.354 eFt nagyságrenddel szerepelnek az éves beszámolóban. Ezen belül a költségvetési bankszámlák év végi egyenlege 233.613 eFt.

Idegen pénzeszközként (544 eFt) tartja nyilván az Önkormányzat azokat a tételeket, amelyek beszedése más hatóságok megkeresései alapján feladata a Polgármesteri Hivatalnak.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke 29.991 eFt, amely analitikával alátámasztott. A korábbi évekről áthozott tételek rendezése folyamatosan történik. Előző évhez képest a nagyságrendje 4.465 eFt-tal nőtt.

Az aktív pénzügyi elszámolások főkönyvi bontása megfelel a 2009. évi előírásoknak.

#### *4.1.2. Források*

A saját tőke értékét az Induló tőke és a Tőkeváltozások mérlegsora mutatja. Az Induló tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

A tőkeváltozás a vagyongyarapodást jogcímenként és irányultság szerint helyesen mutatja. A tőkeváltozás 214.580 eFt összegben szerepel a mérlegben, és az előző évi záró értékhez képest 33.139 eFt-tal csökkent.

A tartalékok összege 193.132 eFt, amely kizárólag költségvetési tartalékból ered, és a tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása. A pénzmaradvány elszámolásának levezetésében az ellenőrzés kifogásolható gyakorlatot nem tapasztalt. A pénzmaradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

A kötelezettségek mérlegértéke 532.151 eFt, amelyből a hosszúlejáratú 422.363 eFt, a rövid lejáratú 72.795 eFt, az egyéb passzív elszámolás 36.993 eFt.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között kötvénykibocsátást mutatott ki az Önkormányzat. A mérleg sor bázishoz viszonyítva 20,66 %-os növekedést mutat.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 72.795 eFt, amely 52.015 eFt-tal nőtt az előző év záróértékéhez képest. A szállítói kötelezettségek 23.299 eFt-os növekedést, míg az iparüzési adó feltöltés miatti 1.763 eFt és a helyi adó 1.765 eFt csökkenést mutatnak.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegértéke (36.993 eFt) leltárral, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

### **A pénzforgalmi jelentés vizsgálata**

SIMONTORNYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2009. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentése a polgármesteri hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza. Mivel ez szerkezetében és tartalmában a költségvetéssel egyező, lehetőséget nyújt az előirányzatok és a tényadatok összehasonlítására, elemzésére.

A pénzforgalmi jelentés adatai a pénzforgalmi kettős könyvviteli elszámolás rendjét biztosító számlarend alapján kerültek rögzítésre.

- A folyó kiadások kiemelt előirányzatonkénti teljesítési adatai megegyeznek az 5. számlaosztályban megnyitott és vezetett főkönyvi számlák egyenlegeivel. Az eredeti és módosított előirányzatoktól történő eltérésekre a zárszámadáshoz készített szöveges értékelés a magyarázatokat megadja.

- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök felhalmozására és felújítására elszámolt kiadásokat, továbbá a pénzügyi befektetések kiadásait az 1. számlaosztály megfelelő forgalmi számláinak egyenlegeiből állították össze. A felhalmozási kiadások esetében a teljesítések során elkülönítetten mutatták be az ÁFA fizetési kötelezettséget, s ahol a beszerzett eszköz tárgyi mentes tevékenységet szolgált, a kifizetett hozzákapcsolódó ÁFA értéke is aktiválásra került.

- A támogatások, pénzeszköz átadások sorokban a 37-38. számlacsoport egyenlegeinek összege került kimutatásra.

- A hitelek kiadásai a 43-44. számlacsoportban könyvelt, visszafizetési kötelezettséggel nyújtott kölcsönök miatti hitel törlesztésének könyv szerinti értékét, valamint a felvett hosszú lejáratú hitel időarányos törlesztésének összegét tartalmazzák.

- Az intézmény működési és az Önkormányzat sajátos működési bevételei, a pénzforgalmi előirányzatának teljesítése a 9. számlaosztályban megnyitott és vezetett 91-92. számlák egyenlegeit tartalmazza.

- Felhalmozási és tőkejellegű bevételeként kerültek az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben kimutatásra - helyesen - a 93-as számlacsoportban könyvelt, tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből származó bevételek, az Önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételei, valamint a pénzügyi befektetésekből származó bevételek 2009. évben realizált összegei.

- A támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök a beszámolóban a 94. számlacsoportban könyvelt, központi költségvetésből kapott támogatások, valamint a 46-47. számlacsoport működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök számláin könyvelt tételek értékeivel egyezik meg.

- A hitelek, értékpapírok, pénzforgalom nélküli bevételek táblázataiban a pénzmaradvány igénybevételéről számolt el az Önkormányzat.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 1.184.797 eFt, bevételi főösszege 1.421.627 eFt. Megegyezik az államháztartási információs rendszer keretében önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó úgynevezett K 11 program által elkészített egyszerűsített beszámoló adataival.

A feladatok végrehajtásának szervezeti sajátosságaiból adódóan a kiadások meghatározó része a Polgármesteri Hivatalnál jelentkezik.

Az eredeti, a módosított előirányzatok, valamint a teljesítések adatainak viszonyát a beszámoló mellékleteihez csatolt szöveges szakmai beszámoló jól jellemzi.

A normatív költségvetési hozzájárulások elszámolási alapját képező adatokat az intézmények a statisztikai nyilvántartásaik alapján szolgáltatják, ezek számszaki ellenőrzését az Önkormányzat pénzügyi irodája minden évben folyamatosan elvégzi.

Az előirányzatok módosításának a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben tett eleget az Önkormányzat.

### **Pénzmaradvány és eredménykimutatás vizsgálata**

Az Önkormányzat nem folytat vállalkozási tevékenységet, így tartaléka kizárólagosan alaptevékenységből származik.

Az Önkormányzat a tárgyévben képződött pénzmaradványát - helyesen - az alaptevékenység tárgyévi befolyt bevételeinek és a feladatok teljesítéséhez ténylegesen igénybevett és kiegyenlített kiadásainak figyelembevételével állapította meg.

Figyelembevételre került az egyéb aktív és passzív elszámolások összevont egyenlege. A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege ezek szerint 193.132 eFt. Az Önkormányzatnál finanszírozásból származó korrekciók 7.999 eFt összeggel növelik a pénzmaradványt, így a módosított pénzmaradvány 201.131 eFt.

A pénzmaradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

### **III. AZ ÖNKORMÁNYZAT VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

Az Önkormányzat 2009. évi bevételei az eredeti előirányzathoz viszonyítva 112,82 %-ra, a módosított előirányzattal összehasonlítva 96,43 %-ra teljesültek. Az éves kiadásai az eredeti előirányzat 94,03 %-ára teljesültek, a módosított előirányzatot pedig 80,37 %-ra közelítették meg.

A költségvetési támogatások 99,73 %-ban realizálódtak. A helyi adóbevételek a tervezettnél nagyobb összegben (102,84 %) teljesültek.

Az Önkormányzat által realizált, az alapfeladatok ellátása során elért bevételek, az intézményi működési bevételek 86.854 eFt-ra teljesültek, 9.454 eFt-tal meghaladva az eredeti előirányzatot. A módosított előirányzathoz viszonyított teljesítés 98,22 %.

Az önkormányzati saját bevételekben a felhalmozási és tőke jellegű bevételek 10.713 eFt-ra teljesültek.

A véglegesen átvett pénzeszközök 182.113 eFt, amelyek a módosított előirányzathoz viszonyítva csak 77,51 %-os teljesítést mutatnak.

Az Önkormányzat összes kiadásai - a finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve – 289.442 eFt-tal, 19,63 %-kal maradtak el a módosított előirányzattól.

A felújítási kiadások 96,32 %-ban teljesültek a 61.741 eFt módosított előirányzattal szemben 59.471 eFt összegben.

Az intézményi beruházási kiadások esetében a teljesítés 36,52 %, a módosított előirányzat 97.359 eFt, amely ténylegesen 35.555 eFt-ra teljesült.

### **IV. ÖSSZEFOGLALÁS**

SIMONTORNYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2009. évi gazdálkodását reprezentáló egyszerűsített költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítette el.

Mindezek alapján a tervezett feladatok megvalósulása a rendelet-tervezethez fűzött indoklásban és azok mellékleteiben nyomon követhető.

Az eredeti és módosított előirányzatoktól jelentősen eltérő teljesítésekre a magyarázatot a rendelet indoklása megadja.

A zárszámadáshoz - a költségvetési rendelethez hasonlóan - a meghatározott mérlegeket, így

- a hitelállományt lejárat szerinti bontásban,
- a hitelállományt hitelezők szerinti bontásban,
- a hitelállományt eszközök szerinti bontásban,

- az önkormányzat összevont mérlegeit és elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok mérlegeit, az egységes pénzalap bevételeit és kiadásait,
- az önkormányzat vagyongkimutatását,
- a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve,
- a közvetett támogatásokat (pl.: adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatásokat tájékoztatásul be kell mutatni a Képviselő-testületnek.

Alátámasztja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Biztosított volt a tervezett és teljesített költségvetési bevételek, kiadások alapján a költségvetési és a pénzügyi egyensúly.

Az Önkormányzat bevételeit a költségvetésében meghatározott feladatokra használta fel, pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével. A legszükségesebb feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították.

Az Önkormányzat vagyonáról a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

**Mindezek alapján megállapítható**, hogy az Önkormányzat 2009. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével teljesítette. A jövőbeni kötelezettségek vállalásakor és a kifizetések teljesítésekor figyelembe kell venni, hogy az Önkormányzat likviditása 2008-ról 2009-re csökkent, melynek oka, hogy a pénzkészlet csökkenése mellett a rövid lejáratú kötelezettségek 2,5-szeresére növekedtek év végére. A kötelezettségek nagyobb értékben nőttek, mint az eszközök 2009-ben, aminek folytán az eladósodottság is növekedett az előző évhez képest.

Budapest, 2010. április 20.

dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709

## Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

MEGNEVEZÉS	ELŐZŐ ÉV % 2008	TÁRGYÉV % 2009	VÁLTOZÁS %
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Befektetett eszközök</b>	70,75	72,57	1,82
Immateriális javak	0,45	0,40	0,05
Tárgyi eszközök	66,20	68,01	1,81
Befektetett pénzügyi eszközök	1,25	1,58	0,33
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	2,85	2,58	-0,27
<b>Forgóeszközök</b>	29,25	27,43	-1,82
Készletek	0,05	0,08	0,03
Követelések	1,76	1,77	0,01
Pénzeszközök	24,84	22,68	-2,16
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	2,60	2,90	0,30
<b>Eszközök összesen</b>	100,00	100,00	-
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>	34,78	29,82	-4,96
Induló tőke	9,54	9,06	-0,48
Tőkeváltozások	25,24	20,76	-4,48
<b>Tartalékok</b>	23,67	18,69	-4,98
Költségvetési tartalék	23,67	18,69	-4,98
<b>Kötelezettségek</b>	41,55	51,49	9,94
Hosszú lejáratú kötelezettségek	35,66	40,87	5,21
Rövid lejáratú kötelezettségek	2,12	7,04	4,92
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	3,77	3,58	-0,19
<b>Források összesen</b>	100,00	100,00	-



## Fizetőképesség mutatói év végén

## a.) likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

2008. év	2009. év	Változás
$\frac{243.829}{20.780} = 1173,38$	$\frac{234.354}{72.795} = 321,94$	- 851,44

## b.) likviditási mutató

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

2008. év	2009. év	Változás
$\frac{243.829 + 17.278 + 0}{20.780} = 1256,53$	$\frac{234.354 + 18.300 + 0}{72.795} = 347,08$	- 909,45

## c.) eladósodottsági mutató

$$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$$

2008. év	2009. év	Változás
$\frac{407.789}{981.474} = 41,59$	$\frac{532.151}{1.033.483} = 51,49$	9,9

**1. Saját forrás aránya (%):**

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Tartalékok}}{\text{Összes forrás}} \times 100$$

2008. év	2009. év	Változás (százalékpont)
$\frac{341.339 + 232.346}{981.474} = 58,45$	$\frac{308.200 + 193.132}{1.033.483} = 48,51$	- 9,94

**2. Tőke változások aránya (%):**

$$\frac{\text{Tőke változás}}{\text{Saját tőke}} \times 100$$

2008. év	2009. év	Változás (százalékpont)
$\frac{247.719}{341.339} = 72,57$	$\frac{214.580}{308.200} = 69,62$	- 2,95

**3. Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):**

$$\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$$

2008. év	2009. év	Változás (százalékpont)
$\frac{341.339 + 232.346}{981.474} = 58,45$	$\frac{308.200 + 193.132}{1.033.483} = 18,69$	- 39,76