

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

SIMONTORNYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2011. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

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

Budapest

2012.

Független könyvvizsgálói jelentés **SIMONTORNYA VÁROS Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2011. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük **SIMONTORNYA VÁROS Önkormányzat** mellékelt 2011. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1023206 eFt, a tartalékok összege 183892 eFt -, valamint a 2011. évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásából és pénzforgalmi jelentéséből – melyben a 2011. év teljesített bevételei összege 1423551 eFt, a teljesített kiadások összege 1186649 eFt – áll, melyeket az Önkormányzat és intézményei adatait tartalmazó – 2011. 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 kontroll 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. Ezek a standardok 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 mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

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 kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat és intézményei belső kontrolljának 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** 2011. 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** 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2012. 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
2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük **Simontornya Város** Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege **1423551** eFt, a teljesített kiadások főösszege **1186649** 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 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2012. április 20.

dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Simontornya Város Önkormányzata 2011.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2011. 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 2011. évi éves zárszámadási rendeletervezetét, 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 Könyvvizsgálói Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket és a záradékot (véleményt) ennek figyelembevételével adta meg.

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

I.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

- éves elemi költségvetési beszámolója a számviteli törvény és a többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 46. §(1) bekezdés előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről;
- biztosította-e az elektronikus közigazgatás feltételeit, az adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e a külső-belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, (így a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátásának rendszerét);
- a feladatok, tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a függetlenített belső ellenőrzés;
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése, ezen belül különös tekintettel a tevékenység folytatásának, a mérleg valóságának, teljességének és világosságának elveire.

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, és a vezetői, 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 ellenőrzésére;
- az éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt az éves beszámoló valóságának, leltárakkal való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az állami és egyéb támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az állami adózással (áfa, szja, stb.) kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok, iratok, adatok, információk teljességéért az önkormányzat polgármestere és jegyzője „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállalt.

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

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.);
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.);
- az államháztartás működési rendjéről szóló módosított 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet;
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet;
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről elfogadott 2010. évi CLXIX. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.06.) Kormányrendelet.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és minősítés a következőkben foglalható össze.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi alátámasztottsága, szervezeti felépítése

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvényben (továbbiakban: Áht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni.

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 és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

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 intézmények számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek.

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 a módosított szemléletű kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartások vezetésével tud számot adni.

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

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk az Önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásairól vezetett idősoros és számlasoros elszámolásait, a gazdasági műveletek megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetését.

A könyvvizsgálói munkaprogramban jelzett kockázatbecslés alapján kijelölt könyvvizsgálati területeket részletesebb vizsgálat tárgyává tettük a szükséges bizonyosság megszerzéséhez. Az ellenőrzés keretében vizsgáltuk az Önkormányzat működésének pénzügyekkel kapcsolatos tevékenységét a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján.

Áttekintettük a hatásköröket, a kötelezettségvállalás rendjét, a kapcsolódó munkaköri leírásokat, az alapvető pénzügyi rendszereknél az eljárási rendet, az esetleges változásokat, valamint a költségvetési előirányzatoktól való eltérések dokumentált magyarázatait.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzatnál a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt, kialakították az egyeztetési pontokat a bizonylatok adatai, az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások között.

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

Megállapítható, hogy a főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, s ezt követően a mérlegszámlák egyenlegeinek zárásával valós adatok kerültek a mérlegbe.

A jogszabályok szerinti tagolások érvényesülnek az analitikában és a főkönyvi nyilvántartásokban, a zártság, teljes körűség biztosított a könyvviteli zárlat rendjének megfelelően.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Az Önkormányzat éves mérlegének adatai
2011. december 31.

ezer Ft-ban

Megnevezés	Polg.Hiv.	Intézmény	Összesen
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	682592	134965	817557
Immateriális javak	41436	0	41436
Tárgyi eszközök	607207	134965	742172
Befektetett pénzügyi eszközök	10150	0	10150
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	23799	0	23799
Forgóeszközök	202783	2866	205649
Készletek	253	760	1013
Követelések	17201	313	17514
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	152403	135	152538
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	32926	1658	34584
Eszközök összesen	885375	137831	1023206
FORRÁSOK			
Saját tőke	-207	129350	129143
Tartós tőke	186966	62632	249598
Tőkeváltozások	-187173	66718	-120455
Értékelési tartalék	0	0	0
Tartalékok	182099	1793	183892
Költségvetési tartalék	182099	1793	183892
Vállalkozási tartalék	0	0	0

Kötelezettségek	703483	6688	710171
Hosszú lejáratú kötelezettségek	586203	0	586203
Rövid lejáratú kötelezettségek	113952	6688	120640
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	3328	0	3328
Források összesen	885375	137831	1023206

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyező, valamennyi mérlegsort analitikával, alapbizonylatokkal és leltárral alátámasztottak.

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközadatok állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke két mérlegtételből tevődik össze: részben vagyoni értékű jogok (2450 eFt) és szellemi termékek (38986 eFt).

A vagyoni értékű jogok között megtalálható a szellemi termékek felhasználási joga. A befektetett eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, a bázishoz viszonyítva növekedett 2,46 %-ról 5,07 %-ra.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (742172 eFt), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 633611 eFt, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 28887 eFt, a járművek állománya 16147 eFt, és a befejezetlen beruházásoké 63527 eFt volt 2011. december 31-én.

Az ingatlanok értéke a mérleg soron belül összegszerűségben 33011eFt-tal csökkent, de a befektetett eszközök összesen értékében növekvő tendenciájú, növekedés 34779 eFt.

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

Megnevezés	Összeg (eFt)			
	bruttó érték	értécsökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	64063	22627	41436	18534
Ingatlan	854849	221238	633611	1112
Gép, berendezés, felszerelés	141100	112213	28887	98352
Jármű	34578	18431	16147	2920
Beruházás	63527	0	63527	0
Beruházási előleg	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	1158117	374509	743880	102384
Üzemeltetésre átadott eszközök	67671	43872	23799	19223
Tárgyi e. és üzem.átad.e. összesen:	1225788	418381	807407	140141

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonkataszter, a vagyonnyilvántartás 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 államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet módosításáról szóló 317/2000. (XII.29.) 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 2011. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

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

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő kulcsokkal, negyedévente időarányosan megtörtént, az eszközök a számvitelben a számviteli szabályoknak megfelelő nettó értéken szerepelnek.

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 63527 eFt összeggel szerepel. Az előző év 33661 eFt-os értékéhez viszonyítva a változás jelentős.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke 10150 eFt

- a tartós részesedések, üzletrészek 7240 eFt,
- a tartósan adott kölcsönök 2910 eFt

nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke 4,47 %-os csökkenést mutat, a tartósan adott kölcsönök visszafizetése miatt.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök mérleg szerinti értéke 23799 eFt, amely az előző évhez képest 5,76 %-os csökkenést mutat.

A készletek 1013 eFt összegű állománya a raktárakban lévő anyagok értékét mutatja, amelyek 25,00 %-ban a Polgármesteri Hivatal, 75,00 %-ban az intézmények mérlegadatai között szerepelnek.

Követelések

A rövid lejáratú követelésállomány értéke 17514 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Adósok	10309
Vevők	5029
Rövid lejáratú kölcsön	0
Hosszú lejáratú kölcsönből éven belül esedékes	339
Egyéb követelések	1837
Követelések összesen	17514

A vevőkövetelések és egyéb követelések összege 6866 eFt, amely a mérlegsoron belül 39,20 %-ot képvisel. Az összes követelésen belül a vevőkövetelés részaránya 28,71 %. Az összes követelés „Jelentős” könyvvizsgálati terület a vevőkövetelésekre. Egyenlegközlő leveleket az Önkormányzat kiküldött, a rendező tételek vizsgálata megtörtént.

A pénzeszközök 152538 eFt nagyságrenddel szerepelnek az éves beszámolóban. A pénzeszközök aránya a mérlegben 18,22 %, amely jelentős könyvvizsgálati terület.

Ezen belül a költségvetési bankszámlák év végi egyenlege 151191 eFt, amely a feladatok finanszírozását szolgálta, és amelynek meglétét banki igazolások tanúsítják. A decemberi záró és a 2012. januári nyitó bank kivonat egyezően igazolja a pénzállományt.

A pénztári készlet nagysága 416 eFt. Külön jegyzőkönyv tanúsítja a pénzkészlet valódiságát.

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

Idegen pénzeszközként tartja nyilván az Önkormányzat azokat a tételeket, amelyek beszedése más hatóságok megkeresései alapján feladata a Polgármesteri Hivatalnak, ennek összege 931 eFt.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke 34584 eFt, amely analitikával alátámasztott, és bontása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A korábbi évekről áthozott tételek rendezése folyamatosan történik. Az előző évhez képest a nagyságrendje 31449 eFt-tal növekedett.

4.1.2. Források

A saját tőke értékét a Tartós tőke és a Tőkeváltozások mérlegsora mutatja. A Tartós tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

Az alkalmazott saját tőke elemei 2011. december 31-én:

- saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje 249598 eFt,
- saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása -120455 eFt.

A tartalékok összege 183892 eFt, amely kizárólag tárgyévi költségvetési tartalékból ered.

A pénzmaradvány elszámolásának levezetését és az előirányzat maradvány alakulását az alábbi részletezés tartalmazza.

A pénzmaradvány elszámolásának levezetésében az ellenőrzés kifogásolható gyakorlatot nem tapasztalt.

A kötelezettségek mérlegértéke 710171 eFt, amelyből a hosszúlejáratú 586203 eFt, a rövid lejáratú 120640 eFt, az egyéb passzív elszámolás 3328 eFt. A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A könyvvizsgálat során megtörtént a hitelek dokumentumainak (szerződések, ütemezések) beszerzése, egyeztetése.

A hitel jövőbeni visszafizetésének feltételei számtalan bizonytalansági tényezőt takarnak.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között kötvény kibocsátás miatti kötelezettséget mutatott ki az Önkormányzat. A bázishoz viszonyítva 17,44 %-os növekedést mutat.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 120640 eFt, amely 25273 eFt-tal csökkent az előző év záró értékéhez képest. Ennek fő oka a szállítói kötelezettségek 41274 eFt-ről 13303 eFt-ra történő csökkenése, néhány kötelezettség minimális növekedése mellett.

A rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorának tartalma:

	eFt
Önkormányzat által beszedett adók túlfizetése	11380
Szállítói tartozások	13303
Hosszúlejáratú köt. 2011. évi részlete	17920
Egyéb kötelezettség	1098
Likvid hitel visszafizetés	<u>76939</u>
Összesen	120640

A mérlegsoron belül egyik meghatározó összeg a rövid lejáratú hitelek (63,78 %-os) nagyságrendje.

A szállítói állomány pénzügyi nyilvántartása alapján tételesen ellenőrzésre került a pénzügyileg rendezetlen állomány, amelyeket külső egyenlegközlő megerősítések is alátámasztanak.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegértéke (3328 eFt) leltárral, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Simontornya Város ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2011. 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.

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti módosított előirányzatának teljesítése és megoszlása (kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül) a következők szerint alakult:

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat eFt	Módosított előirányzat eFt	Teljesítés eFt	Teljesítés	
				Módosított elő-irányzat %-ban	Megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	72200	72200	66057	91,51	4,64
Önkorm. sajátos bevételei	233984	233984	253661	108,41	17,82
Támogatás értékű kiegészítések	355545	277840	264184	95,08	18,56
Költségvetési támogatások	393825	514556	535278	104,03	37,60
Felhalm. és tőkejellegű bevét.	42834	42834	67557	157,72	4,75
Költségvetési bevét. összesen	1098388	1141414	1186747	103,97	83,37
Finanszírozási bevételek	60000	60000	76223	127,04	5,35
Pénzforg. nélk. bevételek	180000	180000	160581	89,21	11,28
Összesen	1338388	1381414	1423551	103,05	100,00

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 1186649 eFt, bevételi főösszege 1423551 eFt, amely megegyezik az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 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 a csatolt szöveges szakmai beszámoló jól jellemzi.

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

Pénzmaradvány és eredménykimutatás vizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány alakulását, az elszámolás szabályszerűségét már a korábbiakban igazolta a könyvvizsgálat.

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 183892 eFt. Az Önkormányzatnál finanszírozásból származó korrekciók 16258 eFt összeggel növelik a pénzmaradványt, így a módosított pénzmaradvány 200150 eFt.

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

Az előző évekből nincs áthozott pénzmaradvány, ennek figyelembevételével az Önkormányzat összes költségvetési tartaléka 2011. december 31-én 183892 eFt.

A zárszámadról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2011. évi pénzmaradványa részletesen bemutatásra kerül.

III. Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Simontornya Város Önkormányzata 2011. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk az egyszerűsített beszámoló adatai alapján, az alábbi táblázat szerint.

A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2011. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataiból.

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Immateriális javak	19234	1,900	41436	4,05
Tárgyi eszközök	727679	71,878	742172	72,53
Befektetett pénzügyi eszközök	10613	1,048	10150	0,99
Üzemeltetésre átadott eszközök	25252	2,494	23799	2,33
Befektetett eszközök összesen	782778	77,320	817557	79,90
Készletek	1767	0,175	1013	0,10
Követelések	40258	3,977	17514	1,71
Értékpapírok	0	0,000	0	0
Pénzeszközök	184449	18,219	152538	14,91
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	3135	0,310	34584	3,38
Forgóeszközök összesen	229609	22,680	205649	20,10
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN	1012387	100,000	1023206	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 10277 eFt-tal alacsonyabb.

A pénzügyi helyzet – likviditási ráta alakulása

$$2010. \text{ évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{184449 + 40258}{145913} = 1,54$$

$$2011. \text{ évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{152538 + 17514}{120640} = 1,41$$

A mutató azt jelzi, hogy a bankszámlákon és készpénzben rendelkezésre álló összegből, illetve a rövid időn belül esedékes követelésekből a rövid lejáratú (a következő évben esedékes) kötelezettségeknek mekkora hányada elégíthető ki. A mutató csökkenése is mutatja az Önkormányzat finanszírozási gondjainak növekedését.

A vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulását a következő táblázat mutatja:

Mutató		Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya =	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	77,32	79,90	2,58
Forgóeszközök aránya =	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök}} \times 100$	22,68	20,10	-2,58
Tőkeerősség (saját tőke aránya) =	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	25,21	12,62	-12,59
Kötelezettségek aránya =	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	64,23	69,41	5,18
Befektetett eszközök fedezete I=	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	32,61	15,80	-16,81
Befektetett eszközök fedezete II=	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	96,37	87,50	-8,87

A források 2010. és 2011. évi alakulása az egyszerűsített beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Tartós tőke	249598	24,654	249598	24,39
Tőkeváltozás	5665	0,560	-120455	-1177
Saját tőke	255263	25,214	129143	12,62
Tartalékok	106856	10,555	183892	17,97
Hosszú lejáratú kötelezettségek	499144	49,304	586203	57,29
Rövid lejáratú kötelezettségek	145913	14,413	120640	11,79
Egyéb passzív pü elszámolások	5211	0,515	3328	0,33
Kötelezettségek	650268	64,231	710171	69,41
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1012387	100,000	1023206	100,00

A forrásokon belül a saját források (saját tőke és tartalék együtt 313035 eFt) részaránya 35,769 %-ról 30,59 %-ra csökkent, a saját források együttes összege 49084 eFt-tal, azaz 13,55 %-kal csökkent.

A hosszú- és rövidelejáratú kötelezettségek összegének év végi állománya 710171 eFt, a bázishoz képest 59903 eFt-tal növekedett.

IV. Összefoglalás

SIMONTORNYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2011. 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.

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 2011. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2012. április 20.

dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709