

Kiegészítés az Enying Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Enying Város Önkormányzat 2011. 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 Enying Város Önkormányzat 2011. 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 (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, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

3. A könyvvizsgálat célja

Az ellenőrzés célja felülvizsgálni és záradékolni:

- az önkormányzat 2011. 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,
- ellenőrizni, hogy az önkormányzat ingatlanjairól vezetett kataszteri kimutatás és a könyvviteli mérleg adatai összhangban vannak-e,
- ellenőrizni a zárszámadási rendelet-tervezetet.

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, ahol munkavégzés feltételeit biztosították, a szükséges dokumentumokat, adatokat rendelkezésre bocsátották. A Szolgáltató Intézmény 2011. szeptember 30-ig volt önálló intézmény, a szeptember 30-i fordulónapi záró átadó beszámolót az intézménynél felülvizsgáltuk.

A beszámoló könyvvizsgálata során elvégeztük

- az éves egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, vállalkozási maradvány-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 zárszámadási rendelet-tervezet ellenőrzését és egyeztetését abból a szempontból, hogy adatállománya összhangban van-e a beszámoló adatállományával, illetve hogy az Áht. és az Ámr. Előírásainak megfelel-e.

A könyvvizsgálat emellett további ellenőrzési módszereket is alkalmazott, dokumentumok felülvizsgálatára, iratok áttekintésére és szóbeli információ szerzésére került sor.

A könyvvizsgálati feladathoz az év közben tartott folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

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 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója

Enying 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 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 3.283.487 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.187.762 e Ft	(97,1%)
	B) Forgóeszközök	95.725 e Ft	(2,9%)

A **befektetett eszközök**, ezen belül az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, üzemeltetésre adott eszközök egyeztetése a leltári összesítők, az analitikus nyilvántartások, illetve a könyvelési naplók és a főkönyvi kivonat alapján történt.

Az Önkormányzatnál a befektetett eszközök állománya az előző évhez viszonyítva 1,7 %-kal növekedett.

Az Önkormányzat 120.295 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításra.

Az **immateriális javakat** tárgy évben nem szereztek be. Selejtezés miatt 56 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt szoftvert vezettek ki a nyilvántartásból. Az elszámolt értékcsökkenés 1.403 e. Ft-tal csökkentette az immateriális javak mérleg szerinti értékét.

Ingtalan beruházásra és felújításra fordított tárgyévi kiadás összege 112.898 e. Ft volt, melyből a befejezetlen beruházások állománya 53.743 e. Ft (Óvoda és piac tervek, csatorna beruházás). A Szolgáltató Intézmény a Művelődési ház parkolójának térkövesítését saját kivitelezésben végezte el, melynek értéke 2.087 e. Ft volt, az előző évi befejezetlen beruházással együtt összesen 2.391 e. Ft bruttó értékkel aktiválták. Értékesítés miatt összesen 7.644 e. Ft bruttó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan vagyont a számviteli nyilvántartások teljeskörűen tartalmazzák. A főkönyvi könyvelésekben kimutatott bruttó érték megegyezik az ingatlankataszteri nyilvántartás szerinti számviteli bruttó értékkel.

Gépek, berendezések és felszerelések beszerzésére önkormányzati szinten 6.537 e. Ft-ot fordítottak. Az intézmények a tárgyévben beszerzett eszközöket aktiválták.

Az intézmények selejtezés miatt 1.327 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt eszközt vezettek ki a nyilvántartásból.

Az előző évben pénzügyi lízing igénybevételével vásárolt munkagép törlesztésére tárgyévben 860 e. Ft törlesztést fizettek ki, mely a **járműveknél** beruházási kiadásként jelentkezik.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** állománya tárgyévben nem változott.

Valamennyi számlacsoportban az amortizációt az érvényes leírási kulcsokkal számolták el. Az intézményi beszámolókat 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 273 e. Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A gazdasági társaságokban lévő **befektetések** állománya az előző évi 846 e. Ft-ról 220 e. Ft-ra csökkent. Értékesítették a Temetkezési Kft-ben való részesedést (826 e. Ft), valamint nyilvántartásba vették a Fejérvíz Zrt-ben lévő részesedést (200 e. Ft). A részesedések után nem kellett elszámolnia az Önkormányzatnak értékvesztést. A befektetésekről vezetett analitikus nyilvántartás és a leltár a főkönyvi könyveléssel egyezik.

Az **adott kölcsönök** fordulónapi állománya 1.415 e. Ft volt, mely után 489 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az éven túli követelések állományát (447 e. Ft) a befektetett eszközöknél szerepeltették a mérlegben. A 2012-ben esedékes követelések összegét a rövid lejáratú követeléseknél mutatták ki (479 e. Ft).

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya közel kétszeresére növekedett az előző évhez képest.

A **készleteknél** a 2012-ben továbbszámlázott, de a tárgyévi teljesítéshez kapcsolódó közüzemi díjak számláit szerepeltették az intézmények a mérlegben (1.196 e. Ft).

A **követelések** állománya 20,4 %-kal növekedett az előző évhez képest. Az adó- és az adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék és bírság hátralékok összege 138.890 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, mely után 102.503 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett hátralékok összege 36.387 e. Ft. Az adósoknál még 1.440 e. Ft helyiségbér és 126 e. Ft közterület használat és haszonbér hátralékot szerepeltettek a mérlegben a leltárakkal egyezően.

Az egyéb követeléseknél 4.605 e. Ft visszaigényelhető ÁFA követelést, és 1.116 e. Ft szociális segély és gondozási díj követelést mutattak ki a mérlegben.

A **pénzeszközök** mérleg szerinti értéke megegyezik a bankszámlakivonatok fordulónapi egyenlegével.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** között december havi bérfizetések, fizetési és beszerzési előlegek szerepelnek a leltárakkal egyezően.

Saját tőke

A saját tőke állománya 2,8 %-kal csökkent az előző évhez képest. A tartós tőke állománya a 2010. január 1-i saját tőke állományát, a tőkeváltozások állománya az

azóta bekövetkezett állományváltozást tartalmazza. 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 az összevont mérlegben 41.080 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 28,0 %-kal növekedett. A kötelezettségek 37,4 %-a hosszú, 60,5 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 2,1 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat összes hitel- és kölcsön állománya az előző évi 233.570 e. Ft-ról 278.719 e. Ft-ra növekedett. A hitelek visszafizetési esedékességük alapján megfelelően minősítették, hosszú lejáratú követelésként az éven túli esedékességű hitelek szerepeltették a mérlegben 132.519 e. Ft-tal. A 2012-ben esedékes törlesztések összegét a összegét a rövid lejáratú kötelezettségeknél mutatták ki összesen 146.200 e. Ft összeggel. A hosszú lejáratú kötelezettségeknél még 1.362 e. Ft szennyvíz bírságot szerepeltettek a mérlegben. A szennyvíz bírság 2012-ben befizetendő összege (2.042 e. Ft) a rövid lejáratú egyéb kötelezettségeknél került kimutatásra.

A **szállítói tartozások** ÁFA-val növelt összege az előző évi 32.716 e. Ft-ról 53.049 e. Ft-ra növekedett. A rövid lejáratú kötelezettségeknél jelentős tétel az adótúlfizetések miatti kötelezettség (6.396 e. Ft), valamint a közmű érdekeltségi hozzájárulás miatti kötelezettség (7.859 e. Ft).

A kötelezettségeket megfelelően részletezett analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá az intézmények.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások között ajánlati biztosítékként befizetett összegek (3.740 e. Ft), a költségvetésen kívüli idegen pénzeszközök forrása (3.557 e. Ft), valamint egyéb függő bevételek szerepelnek a mérlegben.

5.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

Az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai az Önkormányzat Képviselőtestülete elé kerülő zárszámadási rendelet-tervezet adataival megegyeznek.

Az Önkormányzat 2011. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselőtestület a 4/2011. (II. 28.) számú önkormányzati rendeletével 2.225.651 e. Ft összeggel hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került. A 2011. évi végleges költségvetési előirányzatot a 9/2012. (III.14.) számú rendelettel fogadta el a

Képviselőtestület 1.405.827 e. Ft főösszeggel. Az eredeti előirányzathoz képest az előirányzat 36,8 %-kal csökkent.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 1.410.825 e Ft volt. Az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 63,4 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítottan 100,4 %-ra teljesültek a bevételek.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 1.385.422 e. Ft volt. A kiadásokat az eredeti előirányzathoz képest 62,2 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 98,5 %-ra teljesítették. Önkormányzati szinten és az intézmények szintjén is a kiemelt előirányzatokat betartották. Az intézmények a gazdálkodással kapcsolatos 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.

Az önkormányzati szintű 2011. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 17.160 e Ft pénzkészletből, az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (23.920 e Ft), valamint az előző évi negatív tartalék maradványából (-66.781 e. Ft) alakult ki. Az Önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 107.861 e. Ft, melyet 4.449 e. Ft-tal növel a még járó állami támogatás összege.

5.4. Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás

Enying 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 2010. december 31-hez viszonyítva 96.787 e Ft-tal (3,0 %-kal) növekedett, ebből a befektetett eszközök volumen növekedése 52.868 e Ft-ot, a forgóeszközök növekedése 43.919 e Ft-ot tett ki.

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

Mutatók	2008.	2009.	2010.	2011.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.473.951	3.288.592	3.186.700	3.283.487
Tartósan befektetett eszközök aránya %	97,3	97,3	98,4	97,1
Saját források aránya %	93,9	92,1	91,2	89,1
Vagyonfedezeti mutató %	94,1	94,7	92,7	91,8
Likviditási mutató	0,4	0,3	0,2	0,3

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

A vagyoni helyzetet jellemző mutatók kis mértékben csökkentek. A kötelezettségek növekedése következtében a saját források aránya és a vagyonfedezeti mutató értéke romlott. A likviditási mutató értéke kis mértékben javult. A mérleg fordulónapján a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 7,9 %-ára nyújtottak fedezetet. Az előző évhez hasonlóan az Önkormányzat év közben is folyamatosan likviditási gondokkal küzdött. Változatlanul szükségesnek tartjuk az adósságállomány csökkentésére hozott döntések következetes végrehajtását.

7. Az Önkormányzat 2011. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az Önkormányzat Képviselőtestülete az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az Önkormányzat 2011. 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 zárszámadási rendelet-tervezetet és mellékleteit az államháztartási törvényben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítették.

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

Székesfehérvár, 2012. április 5.

Lics Mária
RADAR Könyvvizsgálói Kft ügyvezető
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.
MKK. eng. sz. 000495

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