

*Hajdu Gyula Kamarai tag könyvvizsgáló; Engedély száma: 001441
Költségvetési minősítés száma: KM-001541; Pénzügyi intézményi minősítés száma: E-001441/02.
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.; Tel: 82/490-110; Fax: 82/589-064; e-mail: hajdu.gyula@kapos-net.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

KADARKÚT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2011. évi zárszámadási rendelettervezetéről,
a
2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának
felülvizsgálatáról és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készült: Kadarkút Város Önkormányzatának Képviselőtestülete
számára**

**Készítette: Hajdu Gyula
Költségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001441., KM-001541.
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

KADARKÚT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről

Elvégeztem a **Kadarkút Város Önkormányzata** 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – **melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.594.114 e Ft, a tartalékok összege 42.783 e Ft** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2011. évi költségvetési pénzforgalmi bevétel 1.024.048 e Ft, a költségvetési pénzforgalmi kiadás összege 1.049.190,** valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból, amely szerint a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 42.783 e Ft.**

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

Hajdu Gyula Kamarai tag könyvvizsgáló; Engedély száma: 001441

Költségvetési minősítés száma: KM-001541; Pénzügyi intézményi minősítés száma: E-001441/02.

7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.; Tel: 82/490-110; Fax: 82/589-064; e-mail: hajdu.gyula@kapos-net.hu

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom megadásához.

Záradék:

A könyvvizsgálat során Kadarkút Város Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Kadarkút Város Önkormányzata 2011. évi költségvetés teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Kaposvár, 2012. április 21.

HAJDU GYULA
könyvvizsgáló, könyvelő
adótanácsadó
Bodrog, Kossuth L. u. 114.
Adószám: 51180966-3-34



Hajdu Gyula

Képviselőre jogosult

7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.

engedély szám: 001441.

HAJDU GYULA
bejegyztett könyvvizsgáló
Engedélyszám: 001441
Bodrog, Kossuth u. 114.



Hajdu Gyula

költségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló

engedély szám: 001441., KM-001541.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

KADARKÚT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2011. évi zárszámadási rendelettervezetéről

I. A törvényesség és a jogszabályok betartása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint **Kadarkút Város Önkormányzatának Jegyzője** a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló zárszámadási rendelettervezetet a törvényes határidőn belül elkészítette, és azt a **Polgármester** a **Képviselőtestület** elé terjesztette.

Kadarkút Város Önkormányzata 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló zárszámadási rendelettervezete előterjesztése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást.

Tartalmaznia kell még a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §. szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket.

Az előírásoknak megfelelően a rendelet tervezet tartalmazza:

- a bevételek és a kiadások pénzforgalmi mérlegét eredeti, módosított előirányzat, teljesítés megosztásban,
- a működési és a felhalmozási célú költségvetés egyensúlyának alakulását,
- intézménysorosan a működési és a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a címek és alcímek szerinti bontásban (önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmények),
- az önkormányzati kiadásokat,
- az önkormányzati bevételeket forrásonként,
- az egyéb szervezetek támogatását,
- a pénzeszközök változását,
- az ellátottak pénzbeli juttatásait,
- a pénzmaradvány elszámolását,

- a felújítási és a felhalmozási kiadásokat,
- a hitelállomány alakulását,
- a több éves kihatással járó kötelezettségeket,
- a közvetett támogatások kimutatását jogcímenként,
- az önkormányzat költségvetési mérlegét,
- az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok 2011. évi bevételeit és kiadásait,

II. A pénzügyi helyzet, az adatok valóságosága

A hitelfelvétel nélküli tárgyévi költségvetési bevételek teljesítése 1.024.048 e Ft, az eredeti előirányzat 112,9 százaléka.

A költségvetési kiadások teljesítése 1.049.190 e Ft, amely 92,6 százalék teljesítést jelent.

Az önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 42.783 e Ft.

Az önkormányzatnak 2011. december 31-én működési forrás kiegészítő hitele 24.871 e Ft volt.

Véleményem és vizsgálataim szerint a **Kadarkút Város Önkormányzata Képviselőtestülete** elé terjesztett, a **2011. évi költségvetés zárszámadásáról** szóló **rendelettervezet** valós adatokat tartalmaz, megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért a rendelettervezetet

**1.024.048 e Ft költségvetési bevétellel,
27.153 e Ft külső finanszírozással,
1.051.201 e Ft bevétellel,**

**1.049.190 e Ft költségvetési kiadással,
21.032 e Ft finanszírozási kiadással,
1.070.222 e Ft kiadással,
19.021 e Ft hiánnyal,
42.068 e Ft tárgyévi költségvetési pénzmaradvánnyal,**

elfogadásra javaslom.

Hajdu Gyula Kamarai tag könyvvizsgáló; Engedély száma: 001441

Költségvetési minősítés száma: KM-001541; Pénzügyi intézményi minősítés száma: E-001441/02.

7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.; Tel: 82/490-110; Fax: 82/589-064; e-mail: hajdu.gyula@kapos-net.hu

A bevételek és a kiadások egyenlege 19.021 e Ft hiány, amely a belső és a külső finanszírozási tételek összegéből, 6.121 e Ft-ból, valamint a költségvetési bevételek és a kiadások különbözetéből -25.142 e Ft egyenlegéből adódik.

Kaposvár, 2012. április 25.

HAJDU GYULA
könyvvizsgáló, könyvelő
adótanácsadó
Bodrog, Kossuth L. u. 114.
Adószám: 51180966-3-34



Hajdu Gyula

képviselőre jogosult
engedély száma: 001441
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.

HAJDU GYULA
bárművelő könyvvizsgáló
Engedély száma: 001441
Bodrog, Kossuth u. 114.



Hajdu Gyula

költségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló
engedély szám: 001441., KM-001541.

**Független könyvvizsgálói jelentés
kiegészítése**

**a Kadarkút Város
2011. évi
egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának
felülvizsgálatáról és auditálásáról**

Készült: Kadarkút Város Képviselőtestülete számára

Készítette: Hajdu Gyula
kamara tag könyvvizsgáló
Engedély száma: 001441
Bodrog, Kossuth L. u. 114.

Tartalom

I. Általános információk

I/1. A könyvvizsgálat előzményei

I/2. Kadarkút Város Önkormányzatának gazdálkodási rendszere

II. Az önkormányzat Polgármesteri Hivatalának és az intézmények gazdálkodásának szabályozottsága

II/1. Szabályzatok minősítése

II/2. Az ellenőrzés hatékonysága, a belső ellenőrzés minősítése

III. Az önkormányzat gazdálkodásának minősítése

III/1. Az önkormányzat vagyoni helyzete

III/2. Az önkormányzat pénzügyi helyzete

IV. Az éves zárlat felülvizsgálata

V. Az éves egyszerűsített beszámoló minősítése, auditálása

V/1. A könyvviteli mérleg auditálása

V/2. A pénzforgalmi jelentés auditálása

V/3. A pénzmaradvány auditálása

V/4. Az egyszerűsített eredmény kimutatás auditálása

VI. A beszámoló záradékolása

I. Általános információk

I/1. Könyvvizsgálat előzményei

Kadarkút Város Önkormányzatának Polgármestere 2011. költségvetési évre kötött szerződést Hajdu Gyula költségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgálóval a folyamatos könyvvizsgálói feladatok ellátására, ezen belül az éves beszámoló felülvizsgálatára, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/A. §-a követelményeit kielégítve.

I/2. Kadarkút Város Önkormányzatának gazdálkodási rendszere

Kadarkút Város Önkormányzata Kadarkút város 2.649 polgárának életkörülményeiért, a város 2,6 milliárd forintnyi vagyonának működtetéséért vállalt felelősséget.

Felelősségvállalásának 2011. évi teljesítéséről számol be az önkormányzati költségvetési beszámolójában az önállóan működő és gazdálkodó Polgármesteri Hivatal, és az önállóan működő Jálics Ernő Integrált Közktatási Intézmény, szociális Alapszolgáltatási Központ, id. Kapoli Antal Művelődési Központ és Városi Könyvtár költségvetési szervek.

Az önkormányzat egyszerűsített beszámolója a Polgármesteri Hivatal és az intézmények adatait tartalmazza:

- eszközállományban megtestesülő vagyoni érték és annak forrásai szempontjából (egyszerűsített mérleg)
- a naptári év összes bevételeinek és kiadásának alakulása szempontjából (egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés)
- az év során megvalósuló pénzügyi folyamatok év végi állapotának rögzítése szempontjából (egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás)
- és az önkormányzat vállalkozási tevékenységének alakulása szempontjából (egyszerűsített eredmény kimutatás).

Elvégeztem az önkormányzat 2011. december 31. fordulónapra elkészített mérlegének könyvvizsgálatát – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.594.114 e Ft, a tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 42.783 e Ft, egyszerűsített eredménykimutatása 0 Ft – melyeket az önkormányzat 2011. évi egyszerűsített beszámolója tartalmaz.

Az önkormányzat egyszerűsített beszámolójának elkészítése a Polgármesteri Hivatal vezetésének felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége a beszámoló véleményezése, záradékolása, az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az

éves (egyszerűsített) beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. Az elvégzett könyvvizsgálat magába foglalta az éves (egyszerűsített) beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek és a lényegesebb becslések, valamint az éves (egyszerűsített) beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

A vizsgálat módszere

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembevételével történt

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.-rég),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (új),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet (Ámr),
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet,
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény.
- a Magyar Köztársaság gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény.

II. Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának és az intézmények gazdálkodásának szabályozottsága

II/1. Szabályzatok minősítése

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló, többször módosított 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet meghatározta, hogy a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladataik és sajátosságaik figyelembevételével alakítják ki belső elszámolási nyilvántartási rendszerüket, azaz a számviteli politikájukat.

Kadarkút Város Polgármesteri Hivatala számviteli szabályzatait aktualizálta számviteli rendjét és a kapcsolódó szabályzatokat megalkotta.

A számviteli politika szabályozza az alábbi feladatokat:

- terv szerinti értékcsökkenés elszámolása,

- 100 e Ft alatti eszközök elszámolás módja,
- értékpapírok számbavétele,
- általános kiadások megosztási módszere,
- jelentősebb összegű hibák,
- lényeges hiba,
- el nem ismert követelés rendezési módja,
- egyéb gazdasági műveletek könyvviteli nyilvántartása, rögzítésének időpontja,
- költségvetési beszámoló elkészítési időpontja, helyesbítések határideje,
- beszámoló elkészítéséért való felelősség.

A számviteli politika érvényre juttatása érdekében külön szabályzatokat alkalmaznak

- számlarend és számlatükör
- a belső ellenőrzési kézikönyv,
- pénzkezelési szabályzat,
- bankszámlapénz kezelésére vonatkozó szabályzat,
- folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere,
- leltározási és leltárkészítési szabályzatot,
- eszközök és források értékelési szabályzatot,
- kockázatkezelési szabályzat,
- selejtezési és hasznosítási szabályzatot,
- költségvetési tervezési és beszámolási szabályzata,
- bizonylati szabályzat,
- önköltségszámítási szabályzat,
- követelések, tartozások, bevételek beszedésével, illetve behajtásával kapcsolatos eljárás rendjéről
- közterületek karbantartásához felhasznált üzemanyagok kezeléséről, nyilvántartásáról
- közérdekű önkéntes tevékenység szabályzata.

Az önkormányzat számlarendje tartalmazza a jogszabályi előírások szerint a főbb témaköröket:

- I. Számlatükör
- II. Főkönyvi könyvelés feltételei, gazdasági események könyvelése
- III. Zárlati feladatok, év végi zárlati tételek
- IV. Könyvviteli mérleg összeállítása
- V. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolata
- VI. Bizonylati rend és az alkalmazandó nyomtatványok

Az önkormányzat számlatükreinek tartalmát ellenőriztem, megfelel a már hivatkozott 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletben foglaltaknak és kielégíti a helyi sajátosságok követelményét is.

A leltározási és leltárkészítési szabályzatban, mely a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 37. § (7) bekezdésben foglalt leltározási követelményrendszernek megfelel, rögzítették, hogy 2 évente mennyiségi felvétellel kell leltározni nagy értékű tárgyi eszközöket, rendelkeztek arról, hogy a kezelésre, üzemeltetésre átadott eszközöket egyeztetéssel kell leltározni. Javaslom, az átvevőtől tárolási nyilatkozatot kérjenek, amivel bizonyítják a mérleg valódiságát.

Az aktuális pénzkezelési szabályzatban a bankszámlánkénti és a házi pénztár kezelés szabályait rögzítették.

II/2. Az ellenőrzés hatékonysága, a belső ellenőrzés minősítése

A 2011. évi belső ellenőrzési feladatot Szabó Edit belső ellenőr látta el, aki a vállalkozás keretében végezte el tevékenységét. A belső ellenőrzési tevékenység jelentős szabálytalanságot nem tárt fel, mindössze figyelemfelhívásokat, javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzöttek részére.

Az önkormányzatnál működik a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés (FEUVE).

Az ellenőrzési megállapítások hasznosulása beszámoltatás révén a lehetőségek függvényében biztosított.

Az önkormányzat és intézményeinél a számviteli adatfeldolgozás számítástechnikai feltételrendszere biztosított. Az önkormányzati specialitásoknak megfelelő programokat alkalmaznak.

III. Az önkormányzat 2011. évi gazdálkodásának minősítése

III/1. Az önkormányzat vagyoni helyzete

2011. évben Kadarkút Város Önkormányzatának a mérlegfőösszege 2.594.114 e Ft, 2,7 %-kal haladja meg az előző évit.

A befektetett eszközök értéke 87.792 e Ft-tal emelkedett, a forgóeszközök állománya 20.738 e Ft-tal csökkent.

A beruházási és felújítási ráfordítások értéke 173.204 e Ft.

2011. évben üzembehelyezett, illetve jelentősebb pénzügyi teljesítések beruházásokra, eszközvételekre az alábbiak:

- Integrált mikrotérségi oktatási központ

80.271 e Ft,

- Alapszolgáltatási Központ	42.845 e Ft,
- Tanulói laptop program	20.100 e Ft,

2011. december 31.-én jelentős a befejezetlen beruházások értéke: 102.700 e Ft összegben.

A befejezetlen beruházások meghatározó tétele:

- Alapszolgáltatási Központ	52.407 e Ft,
- Szennyvízcsatorna hálózat építése	49.013 e Ft.

A mérlegérték analitikával alátámasztott.

Az adott kölcsönök értékéből 2012. évet követően 1.896 e Ft esedékes.

A forgóeszközök 20.738 e Ft csökkenéséből 2.764 e Ft-ot a pénzeszközök állománya, 15.669 e Ft-ot pedig az aktív átfutó kiadások tettek ki.

Az adósok állománya az előző évi 12.139 e Ft-ról 9.423 e Ft-ra csökkent, amelyet továbbra is meghatároz az adóhátralék.

Az Önkormányzat 2011. évi forráshiányának jelentős hányadát rövid lejáratú hitellel és bérhitellel finanszírozta. Év végén a hitelállomány összege 24.871 e Ft.

III/2. Az önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulása

Az önkormányzat 2011. évi helyesbített pénzmaradványa 42.783 e Ft.

A működési kiadások finanszírozását a forráshiány jellemezte. Év közben likviditási gondot forgóeszköz hitellel és hosszú lejáratú hitellel enyhítették. A bevételek és kiadások összhangjának feszültségét takarékosági intézkedésekkel mérsékeltek. Az év végén folyószámla hitelállomány 23.670 e Ft volt. Az Önkormányzat 2011. évben az önhibájukon kívül hátrányos helyzetbe került települések megsegítésére szánt összegből 54.919 e Ft-ot, az egyéb központi támogatása címen pedig 7.318 e Ft-ot kapott.

Az önkormányzat 2011. évi pénzgazdálkodását jellemzi, hogy az év végi szállító állomány 63.199 e Ft összegéből 15.972 e Ft lejárt.

A gazdálkodás során a pénzügyi egyensúly nem volt biztosítva.

Az önkormányzat által vállalt nagymértékű adósságot keletkeztető kötelezettségek következtében az önkormányzat folyamatosan pénzügyi nehézségekkel küzd, a gazdálkodás során többször napi likviditási gond volt a jellemző.

IV. Az éves zárlat felülvizsgálata

Az év végi leltározást részben (készletek) mennyiségi leltárfelvételt, részben analitikákkal való egyeztetéssel végezték el.

A leltárértékek a zárlati főkönyvi állománycsoport értékével megegyeznek az ellenőrzött tételeknél.

A 249/2000. számú Kormányrendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól 37. §. (1), (3) bekezdése szerint leltározás évente mennyiségi felvétellel kell teljesíteni. Az Önkormányzat rendeleti szabályozása a 37. §. (7) bekezdés szerint 2 évenkénti leltározásra az önkormányzat rendelete lehetőséget biztosít.

A pénzeszközök állományát ellenőriztem, a banki és pénztárjelentés nyilvántartásaival tételesen megegyező a főkönyvi kivonat és a mérleg adata.

A mérleg fordulónapjáig 2011. december 31-ig történt gazdasági eseményeket feldolgozták, az önkormányzat mérlege és megfelel a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletben foglalt követelményeknek.

A befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak 2011. december 31-i állománya alapján, az alaptevékenységre vonatkozóan rögzített értékcsökkenési kulcsokkal megtörtént az amortizáció elszámolása, egyedi értékelés elvét betartva.

Az önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi befektetések értékének a megállapítására a Számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény vonatkozik. A törvény előírásai alapján a mérlegkészítés időtartama alatt az önkormányzat minősítette a pénzügyi befektetéseit.

A követelések értékelése megtörtént 2011. december 31.-i fordulónapon az adósokon túl a vevő és egyéb követeléseket is értékelték, a 2000. évi C. a számvitelről szóló törvény 15. §. (8) számú óvatosság számviteli elve érvényesült.

Az önkormányzat a beszámoló elkészítése céljából teljes körű könyvviteli zárlatot végzett, főkönyvi és analitikus számláit december 31-ére vonatkozó állapottal lezárta. A mérlegkészítés időszaka alatt az analitikus és főkönyvi számlák egyezőségéről megbizonyosodtak, a forgalmi számlák egyenlegét az állományi számlára átvezették. A főkönyvi egyenlegek számszerűsíthető eltérést nem takarnak, erről szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel meggyőződtem.

Főkönyvi kivonatát a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletnek megfelelően készítették el.

V. Az éves egyszerűsített beszámoló minősítése

A könyvviteli mérleg az önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő eszközeinek

és a forrásainak fordulónapi állományait tartalmazza, 2.594.114 e Ft egyező mérlegfőösszegben.

A vagyon 97,9 %-a, 2.538.765 e Ft a befektetett eszközökben tárgyasul.

A befektetett eszközök 99,3 %-át a tárgyi eszközök teszik ki. A tárgyi eszközök aránya nem változott a befektetett eszközcsoporton belül.

A számviteli törvény előírásai szerint a szellemi termékeket 2006. január 1-től a vagyoni értékű jogok között kell elszámolni.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adatával összhangban vannak.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének változása

Megnevezés	2010.12.31	2011.12.31	adatok ezer Ft-ban	
			Változás	
			E Ft	%
Ingatlanok	1 680 250	2 361 077	680 827	140,5%
Gépek, berendezések	44 787	52 043	7 256	116,2%
Járművek	8 461	5 169	-3 292	61,1%
Beruházások	704 249	102 700	-601 549	14,6%
Beruházásra adott előlegek	0	0	0	-
Összesen	2 437 747	2 520 989	83 242	103,4%

A tárgyi eszközök az analitikus adatokkal egyezően kerültek a mérlegbe. A szűrőpróbaszerűen vizsgált esetekben a 249/2000. számú Kormányrendeletben meghatározott lineáris kulcsokat alkalmazták.

Az üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba, vagyonkezelésbe vett eszközök értéke összességében csökkent 1.312 e Ft-tal.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke a 2.079 e Ft, megegyezik a főkönyvi kivonattal.

A leltározott készletek 2.406 e Ft-ot tettek ki.

A követelések értéke 9.423 e Ft.

Követelések jelentősebb tételei:

- adó (előző és tárgyévi) (értékvesztéssel korrigált érték)	2.730 e Ft,
- Lakbér tartozás	1.696 e Ft
- Iskolai térítési díj	1.492 e Ft
- Koncessziós díj	1.598 e Ft

A követelésekből az adósok jelentős hányada tartós kintlévőség, realizálásának bizonytalansága indokolta az értékvesztés elszámolását.

A pénzeszközök értéke 41.689 e Ft. A tételes ellenőrzés alapján megállapítottam a költségvetési bankszámlák értéke egyezett a főkönyvi kivonattal.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások egyenlege 1.305 e Ft.

A költségvetési aktív függő és kiegyenlítő kiadások jelentős tétele a MÁK elszámolás 224 e Ft. Az átfutó tételek összege leltárral alátámasztott.

A forrásoknál a saját tőke, 2.223.690 e Ft, 24.025 e Ft-tal több az előző évinél, amely a vagyon növekedését mutatja.

A tárgyévi költségvetési tartalék megegyezik a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány értékével 42.783 e Ft.

A kötelezettségek értéke, 327.641 e Ft, 12,6 %-a a mérlegfőösszegnek, amelyből 737 e Ft egyéb passzív pénzügyi elszámolás. A kötelezettségek állomány 56.768 e Ft-tal növekedett.

Kötelezettségek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2010.12.31	2011.12.31	Változás	
			E Ft	%
Hosszú lejáratú kötelezettségek (kötvény kibocsátás, lízingkötelezettség)	230 902	215 988	- 14 914	93,5%
Rövid lejáratú kötelezettségek:	39 234	110 916	71 682	282,7%
Rövid lejáratú hitelek	5 095	24 871	19 776	488,1%
Szállítók	15 171	63 199	48 028	416,6%
Hosszú lejáratú hitel következő évi törlesztése	15 696	18 087	2 391	115,2%
Adó túlfizetés, iparűzési adó feltöltés	918	4 524	3 606	492,8%
Egyéb kötelezettség	2 354	235	-2 119	10,0%
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	550	737	187	134,0%
Összesen	270 686	327 641	56 955	121,0%

A pénzügyi feszültséget és a gazdálkodás nehézségét jellemzi, hogy a 109.273 e Ft rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben a forgóeszközök értéke mindössze 55.349 e Ft.

A lejárt fizetési határidejű szállítókkal szemben likvid eszköz is nagyon kevés áll szemben, mivel a vevők, illetve adósok követelés jellegű tételek meghatározó hányada bizonytalan realizálású.

A passzív pénzügyi elszámolás meghatározó értéke kaució.

A Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott „MÓDSZERTANI ÚTMUTATÓ az államháztartás szervezetei 2011. évi éves elemi költségvetési beszámoló összeállítására szolgáló önkormányzati éves elemi költségvetési beszámoló elnevezésű beszámoló-garnitúrák összeállításához” utasításai szerint a Könyvviteli mérleg 122. és 124. soraiba be kell mutatni, hogy mekkora a hosszú lejáratú hitelek és egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek következő évi törlesztő részlete. A kötelezettségek összegében ez változást nem eredményez, csak szerkezetében. Ezt auditálási eltérésként állapítom meg a jelentésben.

A mérleg tagolása, a mérlegtételek tartalma az említett értékelési eltérésekkel megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített mérlegét az alábbiak szerint auditálom:

Eszközök - Források	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
Eszközök						
A. Befektetett eszközök	2 450 973	0	2 450 973	2 538 765	0	2 538 765
I. Immateriális eszközök	4 114		4 114	7 778		7 778
II. Tárgyi eszközök	2 437 747		2 437 747	2 520 989		2 520 989
III. Befektetett pénzügyi eszközök	2 505		2 505	2 079		2 079
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	6 607		6 607	7 919		7 919
B. Forgóeszközök	76 087	0	76 087	55 349	0	55 349
I. Készletek	1 594		1 594	2 406		2 406
II. Követelések	12 139		12 139	9 423		9 423
III. Értékpapírok	0		0	0		0
IV. Pénzeszközök	44 979		44 979	42 215		42 215
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	17 375		17 375	1 305		1 305
Eszközök összesen:	2 527 060	0	2 527 060	2 594 114	0	2 594 114
Források						
D. Saját tőke	2 199 665	0	2 199 665	2 223 690	0	2 223 690
I. Tartós tőke	1 636 673		1 636 673	1 636 673		1 636 673
II. Tőkeváltozás	562 992		562 992	587 017		587 017
III. Értékelési tartalék						
E. Tartalékok	56 709	0	56 709	42 783	0	42 783
I. Költségvetési tartalékok	56 709		56 709	42 783		42 783
II. Vállalkozási tartalékok						
F. Kötelezettségek	270 686	0	270 686	327 641	0	327 641
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	230 902		230 902	234 075	-18 087	215 988
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	39 234		39 234	92 829	18 087	110 916
III. Egyéb passzív pügyi elszám.	550		550	737		737
Források összesen:	2 527 060	0	2 527 060	2 594 114	0	2 594 114

V/2. A pénzforgalmi jelentés

Az önkormányzat 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése az éves költségvetéssel azonos szerkezetű és tartalmú.

A főkönyvi számlák és a pénzforgalmi jelentés adattartamának egyezősége biztosított a teljesítés adatok vonatkozásában.

2011. évben már az előirányzatokat a könyvvezetés során rögzítették, a Polgármesteri Hivatalnál, a 2011. évi éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben szerepeltetett előirányzatokat a főkönyvi kivonat alátámasztja.

A teljesség elve alapján a naptári évben bekövetkezett valamennyi bizonylattal alátámasztott gazdasági esemény feldolgozása megtörtént.

A kiemelt előirányzatok évközi módosítása és az előirányzatok teljesítése szabályszerű, megfelel a 217/1998. (XII.30.) az államháztartás működési rendjéről szóló Kormányrendelet 53. §-nak és az 57-61. §-nak.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés bemutatja a bevételek, kiadások hatását a nyitó pénzkészlet változására. A nyitó pénzkészlet 39.151 e Ft, míg a záró költségvetési pénzkészlet 72.544 e Ft.

A pénzforgalmi jelentés összefüggésével 72.544 e Ft a záró pénzkészlet.

Az előbbi ismérvek alapján az önkormányzat alábbi egyszerűsített pénzforgalmi jelentését auditálom:

**Kadarkút Város Önkormányzat egyszerűsített pénzforgalmi jelentése
2011. év**

Megnevezés		e Ft		
		Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1.	Személyi juttatások	440 391	443 301	434 344
2.	Munkaadót terhelő járulékok	113 581	112 904	112 714
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	278 718	306 168	256 606
4.	Működ. célú támogatásértékű kiadások, egyéb tám.	79 585	73 330	68 813
5.	Államháztartáson kívülre végl. műk. pénzeszköz átadás	92 444	92 741	1 599
6.	Ellátottak juttatásai	4 905	4 995	1 042
7.	Felújítás	91 552	94 930	92 198
8.	Felhalmozási kiadások	121 152	126 693	81 006
9.	Felh. célú támogatás értékű kiadás	0	0	0
10.	ÁHT-n kívülre végleges pénzeszköz átadás		488	488
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	500	500	380
12.	Rövid lejáratú hitelek nyújtása	0	0	0
13.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	1 133 021	1 164 769	1 049 190
14.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	17 870	17 870	17 870
15.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	3 162
16.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
17.	Forgatási célú hitelviszonyt megt. értékpapírok kiadásai	0	0	0
18.	Finanszírozási kiadások összesen	17 870	17 870	21 032
19.	Pénzforgalmi kiadások	1 150 891	1 182 639	1 070 222
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások	0	0	0
21.	További (lebonyolítás) célú kiadások	0	0	0
22.	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	0	0	-16 070
23.	Kiadások összesen:	1 150 891	1 182 639	1 054 152

24.	Intézményi működési bevételek	52 888	53 763	66 008
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	170 039	170 039	166 552
26.	Működési célú támogatás értékű bevétel	130 218	154 138	146 369
27.	ÁHT-n kívülről végleges pénzeszköz átvétel	0	0	296
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	11 886	11 886	3 284
29.	28-ból Önkorm. sajátos felhalm-i és tőkebev-ei	0	0	0
30.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb tám.	165 530	165 530	127 938
31.	Államháztartáson kívülről végl. felh. pénzeszk.átvétel	0	1 499	1 499
32.	Támogatások, kiegészítések	375 465	508 882	511 412
33.	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	375 465	508 882	508 882
34.	Hosszú lejáratú kölcsön visszatérülés	762	762	690
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	906 788	1 066 499	1 024 048
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	10 364	12 351	4 215
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	173 740	44 550	22 938
39.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
40.	Forgatási célú hitelviszonyt meg. Értékpapírok bevételei	0	0	0
41.	Finanszírozási bevételek összesen	184 104	56 901	27 153
42.	Pénzforgalomi bevételek	1 090 892	1 123 400	1 051 201
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek	59 999	59 239	59 239
44.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
45.	Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek összesen	0	0	162
46.	Bevételek összesen	1 150 891	1 182 639	1 110 602
47.	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-226 233	-98 270	25 142
48.	Finanszírozási műveletek eredménye	166 234	39 031	6 121
49.	Továbbadási célú bevételek és kiadások különbsége	0	0	0
50.	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	0	0	16 232

V/3. Az egyszerűsített pénzmaradvány auditálása

Az önkormányzat 2011. évi helyesbített pénzmaradványa 42.783 e Ft.

A pénzmaradvány kimutatás a beszámoló egyéb kimutatásának adattartalmával egyező tartalmú, bemutatja az alaptevékenység pénzeszközeinek maradványát.

Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás megalapozza a mérleg tárgyévi költségvetési tartalék sorát 42.783 e Ft-ot.

A 2011. évi zárszámadási rendelet tervezet 19. számú mellékletében bemutatott egyszerűsített pénzmaradvány kimutatást az alábbi adattartalommal auditálom:

Kadarkút Város Önkormányzat egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás 2011. év

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditált eltérések	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	44 911		44 911	42 122		42 122
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	-5 095		-5 095	0		0
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolás összevont záróegyenlege (+-)	16 893		16 893	661		661
4.	Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	5 279		5 279	0		0
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0		0	0		0
6.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	51 430		51 430	42 783		42 783
7.	Finanszírozásból származó korrekciók	-2 908		-2 908	-715		-715
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások	0		0	0		0
9.	Költségvetési pénzmaradvány	48 522		48 522	42 068		42 068
10.	Vállalk. tev. eredményből alaptevé. ellátásra felhasznált összeg	0		0	0		0
11.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0		0	0		
12.	Módosított pénzmaradvány	48 522	0	48 522	42 068	0	42 068
13.	10-ből egészségbizt. alaphól folyósított pénzeszköz maradvány	0	0	0	0	0	0
14.	12-ből kötelezettséggel terhelt folyósított	40 746		40 746	42 068		42 068
15.	Szabad pénzmaradvány	7 776	0	7 776	0	0	0

A költségvetési bankszámlák és a pénztárak záró egyenlegei a főkönyvi számlák év végi egyenlegével és a mérlegben kimutatott értékkel azonos összegben kerültek beállításra.

V/4. Az egyszerűsített eredmény kimutatás auditálása

Az önkormányzat és intézményei 2011. évben nem végzett vállalkozási tevékenységet, ezért a táblázatot 2011. évre vonatkozóan „0” adattartalommal auditálom.

VI. Záradékolás

A könyvvizsgálat során az önkormányzat költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített tartalmú beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Felhívom a figyelmét, hogy az önkormányzat előző években nagymértékű adósságot keletkeztető kötelezettségvállalása miatt folyamatos fizetőképességi problémák vannak, és ennek következtében jelentős a kifizetetlen számlaállomány.

Véleményem szerint az önkormányzat gazdálkodásáról készített 2011. évi költségvetési beszámoló az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

A fentiekben leírtak alapján a 2011. évi egyszerűsített tartalmú beszámolóját korlátozás nélküli könyvvizsgálói záradékkal látom el.

Az önkormányzat 2011. évi egyszerűsített mérlegének

mérlegfőösszege

2.594.114 e Ft,

a költségvetési tartalékok összege

42.783 e Ft,

a módosított pénzmaradvány összege

42.068 e Ft.

Bodrog, 2012. április 25.

HAJDU GYULA
bejegyzett könyvvizsgáló
Eng.szám: 001441
Bodrog, Kossuth u. 114.



Hajdu Gyula

költségvetési minősítésű

kamarai tag könyvvizsgáló

Engedély száma: 001441; KM001541