

Kiegészítés a Sárbogárd Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Sárbogárd 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 tárgyévét követő április 30-ig a Képviselő-testület elé terjeszteni. A Képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót a tárgyévét 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 Sárbogárd 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,
- 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,

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

- 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 könyvvelési mérleg adatai összhangban vannak-e.

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. A munkavégzés feltételeit az intézményeknél biztosították, a szükséges dokumentumokat, adatokat rendelkezésre bocsátották.

A beszámoló könyvvizsgálata során elvégeztük

- az éves egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény-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 vagyonszerveinek a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal és a beszámoló adataival való egyeztetését.

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

A könyvvizsgálói ellenőrzés nem érinti az Állami Számvevőszék ellenőrzési hatáskörét.

Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzését az Ötv 91 § (1) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék végzi.

5. Az önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója

Sárbogárd Város Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának vizsgálati szempontjait az ellenőrzés céljainak felsorolása nevesíti.

Az alkalmazott számviteli, könyveléstechnikai eljárásokkal a kötelező számviteli alapelveket betartották, az önkormányzatnál a könyvvezetés rendje a jogszabályi előírásoknak megfelel. 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 3.609.731 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.250.875 e Ft	(90,1%)
	B) Forgóeszközök	358.856 e Ft	(9,9%)

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 4,5 %-kal csökkent, volumenében ez 151.315 e Ft-ot jelent. 2011. december 31-i dátummal a Tűzoltóságot a Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság átvette, így a Tűzoltóság vagyona már nem szerepel az összevont mérlegben. Az átadott befektetett eszközök nettó értéke 116.080 e. Ft volt.

Az Önkormányzat 115.158 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Immateriális javakat (szoftverek) 278 e. Ft értékben szereztek be. A beszerzéseket aktiválták. A megszűnt Víziközmű Társulattól 702 e. Ft már nullára leírt szoftvert vett át az Önkormányzat. Az immateriális javak után 1.307 e. Ft terv szerinti értékcsökkenést számoltak el az intézmények az érvényes leírási kulcsokkal..

Ingtatlan beruházásra és felújításra 53.122 e. Ft-ot fizetett ki az Önkormányzat, melyből a nem aktivált befejezetlen beruházások értéke 6.500 e. Ft (tervek), a nem aktivált ÁFA összege 400 e. Ft. A befejezetlen beruházásokból 1.099 e. Ft összegű beruházást (útfelújítás tervek) aktiváltak.

Beruházási szállítói számla alapján egyéb növekedésként aktiválták a csatorna hálózat 2011. évi rekonstrukcióját 3.750 e. Ft e. Ft összeggel, melyet az üzemeltetésre átadott eszközök között vettek nyilvántartásba.

A tűzoltósági vagyonátadás miatt 96.027 e. Ft nettó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból.

Az ingatlanok után 37.488 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

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

Gép-műszer beszerzésre önkormányzati szinten 50.896 e. Ft-ot fordítottak. A beszerzett eszközöket a visszaigényelt ÁFA (785 e. Ft) kivételével aktiválták.

A Víziközmű Társulattól átvett számítástechnikai eszközöket 8 e. Ft nettó értékkel aktiválták. Szállítói számla alapján 1.500 e. Ft bruttó értékű szerver gépet vettek

nyilvántartásba. A Központi Általános Iskolánál selejtezés miatt 1.704 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt eszközt vezettek ki a nyilvántartásból.

A Tűzoltóság átadott eszközeinek nettó értéke 13.101 e. Ft volt.

A még nullára le nem írt eszközök után 23.168 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

Járművet (Dacia személygépkocsit) a Tűzoltóságnál szereztek be 4.634 e. Ft-ért. A Tűzoltóság átadott járműveinek nettó értéke 6.952 e. Ft volt.

A járműveknél önkormányzati szinten 6.347 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulccsal.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** bruttó értéke 7.850 e. Ft-tal növekedett a tárgyévi beruházások és felújítások következtében. A tárgyévi értékcsökkenést (81.095 e. Ft) az érvényes leírási kulcsokkal számolták el.

A beszámoló kiegészítő mellékletében az **immateriális javak, a tárgyi eszközök**, valamint az **üzemeltetésre átadott eszközök** állományváltozásait jogcímüknek megfelelően részletezték. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai egyezők.

A **befektetett pénzügyi eszközök** állománya 3.034 e. Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A Temetkezési KFT-ben való részesedését (1.723 e. Ft) értékesítette az Önkormányzat. Az értékesítésből származó bevételt (1.528 e. Ft) megfelelő főkönyvi számlán rögzítették. Az ARÉV RT-ben való részesedést kivezették, mivel a Társaságot 2011-ben a cégnyilvántartásból törölték. Az értékvesztéssel csökkentett kivezetéskori érték 40 e. Ft volt.

Az adott kölcsönök állományából 1.649 e. Ft az éven túli követelések összege, melyet az előírásoknak megfelelően a befektetett pénzügyi eszközök között szerepeltettek a mérlegben. A 2012-ben esedékes követelések értékvesztéssel csökkentett összege 1.860 e. Ft, melyet a rövid lejáratú követeléseknél mutatattak ki. A tanácsi kölcsönök után 97 e. Ft, a munkáltatói kölcsön után 31 e. Ft, a szennyvíz hozzájárulás után 887 e. Ft, a bérlakás értékesítés után 410 e. Ft, a gázcsomagtól 45 e. Ft értékvesztést tartanak nyilván. E követelések jelentős hányada tartós kintlévőség, realizálásának bizonytalansága indokolta az értékvesztés elszámolását. Víziközmű Társulattól átvett társulati hozzájárulás miatti követelések fordulónapi állománya 175.931 e. Ft. E követelések 2012-ben esedékesek, ezért a rövid lejáratú követelések között szerepeltették a mérlegben.

Forgóeszközök

A **készletek** között a bölcsődei élelmezési raktár záró készletét szerepeltették a mérlegben 55 e. Ft-tal. A közvetített szolgáltatásoknál a 2011. decemberében teljesített, 2012-ben továbbszámlázott közvetített szolgáltatások értékét szerepeltették az intézmények (11.447 e. Ft).

Követelések záró állománya több mint kétszeresére növekedett az előző évhez képest, elsősorban a már említett víziközmű hozzájárulás miatti követelés nyilvántartásba vétele miatt.

A **vevő követelések** fordulónapi állománya az előző évi 29.969 e. Ft-ról 21.762 e. Ft-ra csökkent.

Az adóhátralékok összege a mérleg fordulónapján 158.005 e. Ft volt, mely után 82.562 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett adó-, késedelmi pótlék és bírság hátralékok mérleg szerinti összege az előző évi 95.521 e. Ft-ról 75.443 e. Ft-ra csökkent. A gondozási díj, ápolási díj lakbér és bírság miatti követelések összege 14.488 e. Ft, melyek után 11.171 e. Ft értékvesztést számoltak el azok bizonytalan behajthatósága miatt.

Az **értékpapírok** záró állománya nem változott, 40 e. Ft (Magyar Államkötvény). A záró állományt letéti igazolás támasztja alá.

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

A **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** között a december havi hóközi kifizetések, valamint egyéb függő kiadások szerepelnek a leltárakkal egyezően. Itt szerepeltetik az előírásoknak megfelelően a TIOP és TÁMOP pályázatokra kifizetett összegeket, melyekre a támogatás a tárgyévben még nem érkezett meg az Önkormányzathoz (12.562 e. Ft).

FORRÁSOK

Saját tőke

A saját tőke állománya 8,0 %-kal csökkent az előző évhez képest. 2011-ben az intézmények lekönnyítették a tartós tőke és a tőkeváltozások között auditálási eltérésként kimutatott 2.455.144 e. Ft-ot. A mérlegben a tartós tőke állománya 2010. január 1-i a saját tőke állományát mutatja, mely 2011-ben 142.681 e. Ft-tal csökkent a Tűzoltóság átadása miatt. A tőkeváltozások állománya a 2010-2011. években bekövetkezett állományváltozásokat mutatja (-88.959 e. Ft).

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 63.471 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 27,8 %-kal növekedett az előző évihez képest.

A kötelezettségek 42,5 %-a hosszú, 57,3 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 0,2 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat teljes **hitel- és kölcsöntartozása** 647.758 e. Ft volt a mérleg fordulónapján az előző évi 431.896 e. Ft-tal szemben. 2011-ben nyilvántartásba vették a Víziközmű Társulattól átvett hitelt, melynek összege 235.699 e. Ft. A 2008-ban kibocsátott 942 e. CHF összegű kötvényből tárgyévben 133,7 e. CHF törlesztésre került. A záró kötelezettséget a mérleg fordulónapján érvényes árfolyamon számított forint értékkel az előírásoknak megfelelően átértékeltek, a záró kötvénytartozás mérleg szerinti értéke 141.985 e. Ft volt. A mérleg fordulónapján a visszafizetési esedékességük szerint minősítették a hiteleket és kölcsönöket. Hosszú lejáratú kötelezettségként az éven túl esedékes hátralékokat szerepeltették a mérlegben 339.479 e. Ft-tal. A 2012-ben esedékes törlesztő összegeket (308.279 e. Ft) a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatták ki.

A **szállítói** tartozások ÁFA-val növelt értéke az előző évi 89.922 e. Ft-ról 99.443 e. Ft-ra növekedett. A szállítói tartozásokat az intézmények leltárral támasztották alá.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél** szerepeltették az adótúlfizetéseket (43.062 e. Ft), valamint az egyéb díjak (lakbér, bérleti díj, étkezési térítési díj stb) túlfizetése miatti kötelezettséget (625 e. Ft) a leltárakkal és az analitikus nyilvántartásokkal egyezően. A TIOP és TÁMOP programokból még 5.436 e. Ft előleggel nem számolt el az Önkormányzat, mely összeget az előírásoknak megfelelően az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél mutattak ki.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolásoknál függő bevételeket (613 e. Ft) és az idegen számlák forrását (836 e. Ft) szerepeltették a mérlegben a leltárakkal egyezően.

5.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

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

Az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai a főkönyvi könyvelés és a MÁK-hoz leadott beszámoló adataival megegyeznek.

Az Önkormányzat 2011. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselőtestület a 4/2011. (II. 15.) számú önkormányzati rendeletével 2.527.820 e Ft összeggel hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került. A Képviselőtestület 13/2012 (III.13.) önkormányzati rendeletében 2.737.474 e. Ft összeggel hagyta jóvá az Önkormányzat 2011. évi módosított előirányzatát.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 2.695.377 e Ft volt (ebből pénzforgalmi bevétel 2.568.139 e Ft). Az eredeti előirányzathoz viszonyítottnan 106,6 %, a módosított előirányzathoz viszonyítottnan 98,5 %-os a teljesítés.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 2.563.854 e. Ft volt. Az eredeti előirányzathoz képest 101,4 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 93,7 %-ra teljesültek a véglegesen elszámolt kiadások. Önkormányzati szinten és az önálló intézmények szintjén is a kiemelt előirányzatokat betartották. Az intézmények a gazdálkodással kapcsolatos bevételeket és 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.

A beszámolási időszak egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze. A költségvetési pénzmaradvány a könyvelés adataiból az előírt korrigáló tételek levezetése után képződött összeggel került kimutatásra.

Az önkormányzati szintű 2011. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 50.110 e Ft pénzkészletből, a forgatási célú értékpapír záró állományából (40 e. Ft), az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen 13.321 e Ft) alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát növeli a még járó állami támogatás összege 2.878 e. Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege 66.349 e. Ft.

5.4. Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás

Sárbogárd 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 103.675 e Ft-tal (2,8 %-kal) csökkent, ebből a befektetett eszközök volumen csökkenése 151.315 e Ft, a forgóeszközök állományának növekedése 47.640 e Ft.

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

Mutatók	2008.	2009.	2010.	2011.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.798.798	3.802.338	3.713.406	3.609.731
Tartósan befektetett eszközök aránya %	89,6	91,0	91,6	90,1
Saját források aránya %	84,4	81,9	83,2	77,9
Vagyonfedezeti mutató %	94,2	90,0	90,8	86,5
Likviditási mutató	0,7	0,5	0,5	0,4

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzatnál a beszámolási időszakban az előző mérleg időszakához viszonyítva kis mértékben csökkentek a vagyoni és pénzügyi helyzetet jellemző mutatók. A pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 11,2 %-ára nyújtottak a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 39,7 % volt. Ebben szerepet játszik az, hogy a Víziközmű Társulattól átvett hitel jelentősen növeli az Önkormányzat rövid lejáratú kötelezettségének az állományát.

Székesfehérvár, 2012. március 29.

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III/7
Adószám: 1117399-2-07
Budapesti Bank
Lics Mária

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

Lics Mária
RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.
MKK. eng. szám: 000495

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