

Kiegészítés az Enying Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Enying Város Önkormányzat 2009. 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 eredmény-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 2009. 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 217/1998. (XII.30.) 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 2009. 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,

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

- 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. 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 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 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója

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

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

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 a K 11-es 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 3.288.592 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.198.580 e Ft	(97,3%)
	B) Forgóeszközök	90.012 e Ft	(2,7%)

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 5,4 %-kal csökkent.

Az Önkormányzat 27.854 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Az **immateriális javak** állománya a tárgy évben beszerezett óvodai program értékével, 136 e. Ft-tal növekedett.

Ingatlan beruházásra és felújításra fordított tárgyévi kiadás összege 25.915 e. Ft volt, melyből a befejezetlen beruházások állománya 5.324 e. Ft (tervek). Beruházási szállítói számlák alapján 31.919 e. Ft értékű beruházást (műfüves pálya, Madarász utcai ivóvíz) aktiváltak. Térítésmentes átvétel miatt 4.029 e. Ft-tal növekedett az Önkormányzat ingatlan vagyona. Az aktiválásokat az átadó által közölt értéken, valamint becsült értéken vették nyilvántartásba.

Értékesítés miatt összesen 507 e. Ft bruttó értékű, selejtezés miatt 2.160 e. Ft bruttó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból az intézmények.

A víziközmű vagyont 2004-ben a beszerzési (beruházási) értéken felül becsült értéken is nyilvántartásba vette az Önkormányzat a kataszteri nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben is. A helyesbítés miatt 152.681 e. Ft nettó értékkel csökkentették tárgyévben ezen építmények nyilvántartási értékét.

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 és felújítására önkormányzati szinten 1.803 e. Ft-ot fordítottak. Az intézmények a tárgyévben beszerezett eszközöket aktiválták.

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

Az intézmények selejtezés miatt 5.083 e. Ft bruttó értékű eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. A selejtezés miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 92 e. Ft volt.

Járműveket a tárgy évben nem szereztek be.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** állománya 42.723 e. Ft-tal növekedett, mivel a Városi vízmű VI. számú kútjának üzemeltetését az Önkormányzat a Fejérvíz Zrt-nek átadta.

Valamennyi számlacsoportban az amortizációt az érvényes leírási kulcsokkal számolták el. Az intézményi beszámolók 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 299 e. Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A gazdasági társaságokban lévő **befektetések** állománya nem változott, 846 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 1.796 e. Ft volt, mely után 680 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az éven túli követelések állományát (213 e. Ft) a befektetett eszközöknél szerepeltették a mérlegben. A 2010-ben esedékes, értékvesztéssel csökkentett követelések összegét a rövid lejáratú követeléseknél mutatták ki (903 e. Ft).

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya 2,5%-kal csökkent az előző évhez képest.

A **készleteknél** a 2010-ben továbbszámlázott, de a tárgyévi teljesítéshez kapcsolódó közüzemi díjak számláit szerepeltették az intézmények a mérlegben (196 e. Ft).

A **követelések** állománya az előző évi 27.047 e. Ft-ról 34.762 e. Ft-ra növekedett. Az adó- és az adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék és bírság hátralékok összege 121.883 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, mely után 91.354 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett hátralékok összege 30.529 e. Ft.

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

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** között a december havi nettó bérkifizetések, egyéb december havi hóközi kifizetések, fizetési és beszerzési előlegek, valamint a Polgármesteri Hivatalnál az intézményeknek bérre kiutalt támogatások szerepelnek a leltárakkal egyezően.

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

Saját tőke

A saját tőke állománya 5,2 %-kal csökkent az előző évhez képest. Az induló tőke az 1993. évi nyitó állománnyal egyező, mely az 1993. január 1-én meglévő tartós források állományát mutatja. A tőkeváltozások állománya az azóta bekövetkezett eszközváltozásokat mutatja. 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 -66.031 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 28,1 %-kal növekedett. A kötelezettségek 22,4 %-a hosszú, 55,7 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 21,9 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat összes hitelállománya az előző évi 101.661 e. Ft-ról 135.168 e. Ft-ra növekedett. A hitelek visszafizetési esedékességük alapján megfelelően minősítették, hosszú lejáratú követeléseként az éven túli esedékességű hitelek szerepeltették a mérlegben 58.420 e. Ft-tal. A beruházási hitelek 2010-ben esedékes törlesztő összegét (12.661 e. Ft), valamint a folyószámla hitelt (64.087 e. Ft) a rövid lejáratú kötelezettségeknél mutatták ki.

A **szállítói tartozások** ÁFA-val növelt összege az előző évi 28.125 e. Ft-ról 48.134 e. Ft-ra növekedett. A szállítói kötelezettségek 71,8 %-a a Polgármesteri Hivatalnál, 28,2 %-a a Szolgáltató Intézménynél jelentkezik. A Polgármesteri Hivatalnál a szállítói kötelezettségek 89,0 %-a (30.779 e. Ft) beruházási szállítóval szembeni kötelezettség.

A rövid lejáratú kötelezettségeknél jelentős tétel az adótúlfizetések miatti kötelezettség (19.962 e. Ft).

A kötelezettségeket megfelelően részletezett analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá az intézmények.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások között a 2010. évre előre kapott támogatások, valamint egyéb függő bevételek szerepelnek a mérlegben az analitikus nyilvántartásokkal és a leltárakkal egyezően.

5.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

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

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

Az Önkormányzat 2009. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselőtestület a 12/2009. (III. 2.) számú önkormányzati rendeletével 1.178.954 e Ft összegben hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került. A 2009. évi végleges költségvetési előirányzatot 2010. március 31-én a 10/2010. (IV. 6.) számú rendelettel fogadta el a Képviselőtestület 1.162.773 e. Ft főösszeggel. Az eredeti előirányzathoz képest az előirányzat csökkenés 16.181 e. Ft.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 1.145.286 e Ft volt (ebből pénzforgalmi bevétel 1.138.846 e Ft). Az eredeti előirányzathoz viszonyítottn 97,1 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítottn 98,5 %-ra teljesültek a bevételek.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 1.156.262 e. Ft volt. A kiadásokat az eredeti előirányzathoz képest 98,1 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,4 %-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.

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 2009. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 170 e Ft pénzkészletből, a likvid hitel záró egyenlegéből (-64.087), valamint az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen -2.114 e Ft), alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát növeli a még járó állami támogatás összege 6.626 e. Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege -59.405 e. Ft.

5.4. Egyszerűsített eredmény-kimutatás

Enying Város Önkormányzatnál nem folyik vállalkozási tevékenység, a 4. számú melléklet nemleges.

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

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 2008. december 31-hez viszonyítva 185.359 e Ft-tal (5,3 %-kal) csökkent, ebből a befektetett eszközök volumen csökkenése 183.070 e Ft-ot, a forgóeszközök csökkenése 2.289 e Ft-ot tett ki.

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

Mutatók	2006.	2007.	2008.	2009.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.500.530	3.540.088	3.473.951	3.288.592
Tartósan befektetett eszközök aránya %	98,5	97,6	97,3	97,3
Saját források aránya %	95,8	94,4	93,9	92,1
Vagyonfedezeti mutató %	97,3	96,8	94,1	94,7
Likviditási mutató	0,4	0,4	0,4	0,3

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi mutatói nem változtak jelentősen az előző évhez képest.

Az előző évhez képest a likviditási mutató és a gyorsráta mutatója jelentősen romlott: a pénzeszközök állománya jelentősen lecsökkent, a pénzeszközök rövid lejáratú kötelezettségek 0,3 %-ára nyújtottak fedezetet a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 24,4 % volt. Az Önkormányzat év közben is folyamatosan likviditási gondokkal küzdött. A likvid hitel záró állománya negatívan hatott a pénzmaradványra, így a saját források záró állományára is.

7. Az Önkormányzat 2009. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az Önkormányzat Képviselőtestülete az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az Önkormányzat 2009. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót és rendeletet alkot a zárszámadásról.

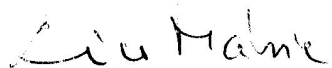
A rendelet-tervezet az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti és szerkezeti besorolási rendnek megfelelően

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

készült el. A zárszámadási rendelet-tervezetet és mellékleteit az államháztartási törvényben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítették.

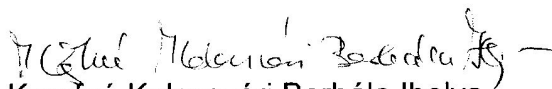
Véleményünk szerint a zárszámadási rendelet-tervezet és annak mellékletei a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Székesfehérvár, 2010. március 31.



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

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21, 3/7.
Adószám: 11117399-3-07
Budapest Bank:
10102952-38131819-00000004

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