

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Bogyiszló Község Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Bogyiszló Község Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem Bogyiszló Község Önkormányzata mellékelt 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2009. december 31.-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező főösszege **890 405 E Ft**, a tartalékok összege **-4459 E Ft**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány **-4459 E Ft**, valamint egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásból, mely szerint a vállalkozási tevékenység maradványa **0 Ft**, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből - melyben a teljesített bevételek összege **364 582 E Ft**, a teljesített kiadások összege **364 255 E Ft** – áll.

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kialakítását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése 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 megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szem-

pontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Bogyiszló Község Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített összevont 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 összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve 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 összevont éves költségvetési beszámoló a Bogyiszló Község Önkormányzata 2009. évi költségvetése teljesítéséről, a 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Szekszárd, 2010. április .

Príger József
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai Igazolvány száma: 00933

A Bogyiszló Község Önkormányzat Képviselő-testülete részére

KIEGÉSZÍTŐ KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Bogyiszló Község Önkormányzata 2009. évi gazdálkodásáról szóló
költségvetési beszámolójának, valamint a zárszámadási
rendelettervezetének vizsgálatával kapcsolatosan tett megállapításokról

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény. (Ötv.) 92/A. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát az Önkormányzattal kötött, erre vonatkozó szerződésben foglaltak alapján végeztem.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy:

- az egyszerűsített beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület és más felhasználók számára az Önkormányzat gazdálkodásáról, a vagyoni, pénzügyi helyzetéről;
- a beszámoló összeállítása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírásai szerint történt-e;
- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A könyvvizsgálat keretében vizsgáltam

- a Polgármesteri hivatal és az intézmények könyvviteli mérlegében, pénzforgalmi jelentésben és pénzmaradvány-kimutatásában lévő adatok helyességét, különös tekintettel a mérleg adatainak dokumentáltságára, a zárlati munkák, a mérleget alátámasztó leltározás végrehajtására, a leltárak elkészítésére;
- a különböző területek (gazdálkodás, számvitel, ellenőrzés) gazdasági események elszámolásának mintavételes ellenőrzését;
- az ingatlankataszter és a számviteli nyilvántartásokban lévő adatok egyezőségét;
- pénzügyi, vagyoni helyzet elemzését.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése

Az Önkormányzat betartotta – az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 82. §-a, illetve az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.), illetve a 292/2009.(XII. 19.) Kormány rendeletek (Ámr₁₋₂.) szerinti **határidőt**, melynek megfelelően a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített beszámolót, valamint a zárszámadási rendelettervezetet a tárgyévet követő április 30-ig a Képviselőtestület elé kell terjeszteni.

Az Önkormányzat és intézményei az előírt tartalmú és szerkezetű beszámolókkal az információs kötelezettségüknek határidőre eleget tettek. A **Polgármesteri hivatal az intézmények beszámolóit**, a pénzügyi-számviteli és számszaki egyezőséget **felülvizsgálta**, mely kiterjedt: a pénzügyi teljesítés és feladat megvalósítás összhangjára, az eredeti, módosított terv- és tényadatok eltérésére, a meghatározott adatszolgáltatás tárgyszerűségére, valamint a költségvetési előirányzattal összefüggően jóváhagyott – alaptevékenységbe tartozó – feladatok szakmai teljesítésére, értékelésére.

A zárszámadási rendelet mellékletét képezi – az Ötv. 78. § (2) bekezdése előírásának megfelelően – **az Önkormányzat vagyommérlege**, melyben az eszközök és források egyező főösszege 890 405 E Ft.

Az Áhsz. 46. § (2) bekezdése előírja, hogy a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatoknál a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.

A könyvvizsgálat összességében és próbaszerűen is meggyőzött arról, hogy az Önkormányzat 2009. december 31-i ingatlan vagyoneleltárában szereplő nyilvántartási értékek, ezen belül a bruttó értékek a kataszteri nyilvántartás értékadataival megegyeznek, az ingatlanok számviteli és kataszteri nyilvántartásban szereplő értékek egyezőséget mutatnak. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról készült kataszteri jelentésben 2009. december 31-i időpontra kimutatott könyvszerinti bruttó érték és a főkönyvben szereplő érték egyező.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az Önkormányzat a **költségvetési szerveinek pénzmaradványát a zárszámadási rendelettel egyidejűleg hagyja jóvá**.

A zárszámadási rendelettervezet megfelel a jogszabályi előírásoknak, tartalmazza a normaszöveget, mellékleteket, valamint kapcsolódóan az egyszerűsített mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány-, eredmény kimutatásokat.

A zárszámadás a következetesség és folytonosság számviteli alapelveket érvényesítve, a költségvetéssel lényegében azonos szerkezetben készült, így annak adatai a költségvetési előirányzatokkal összehasonlíthatók.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a zárszámadási rendelettervezet az Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról, a pénzügyi helyzetéről reális, kellő részletezettségű tájékoztatást ad, így testületi vitára, rendeletalkotásra alkalmas.

Az éves zárlati munkák és a beszámoló valódiságának minősítése

Az Önkormányzat működésének, számviteli-pénzügyi elszámolásainak vizsgálata során kellő betekintést kaptam mind a folyamatos könyvviteli feldolgozásról, mind pedig az év végi zárlati feladatok elvégzéséről.

A gazdálkodás, a számvitel szabályozottsága tekintetében a könyvvizsgálat a korábbi évekhez hasonló, annak **megfelelő helyzetet tapasztalt.** A számviteli elszámolásokban irányt adó Áhsz. változásaira a 2009. évi beszámoló összeállítása során figyelemmel voltak. A Polgármesteri hivatal és intézményei rendelkeznek az Áhsz-ben előírt – számviteli politika, számlarend, az eszközök, források értékelési, a leltározási és leltárkészítési-, a pénzkezelési és a bizonylati, selejtezési és önköltség-számítási szabályzatokkal.

A Számviteli politikában rögzített irányelveket az Önkormányzat következetesen alkalmazta, azaz a könyvvezetési feladatok végrehajtása, a beszámoló összeállítása során a számviteli alapelvek érvényesítették, az éves beszámoló mérlegét az Áhsz. előírásainak megfelelő tagolásban készítették el, a mérlegkészítés időpontjáig a számviteli nyilvántartásokban elvégezték a helyesbítéseket a tárgyévre vonatkozóan, és a Képviselőtestület jóváhagyta a tárgyévi költségvetést érintő (beszámolóban szereplő) előirányzat módosításokat is.

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata szerint a Polgármesteri hivatal és az intézmények mérlegeiket az év végi főkönyvi kivonatokkal és a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokkal egyezően állították össze. **A mérlegek bizonylati (leltárakkal való) alátámasztottsága** a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezőségei tekintetében **megfelelő.** Az év végi zárlati munkákhoz kapcsolódóan a mérlegesoros leltárak elkészültek, amelyek alapján ellenőrizhető a mérleg fordulónapján meglévő eszközök és források mennyisége és értéke.

A mérlegben, a pénzforgalmi jelentésben, a pénzmaradvány-kimutatásában szereplő adatok a könyvviteli nyilvántartásokkal és a főkönyvi kivonat adataival megegyeztek. A nyilvántartások közötti egyezőséget biztosították. A számviteli munka részét képező **analitikus nyilvántartásokat megfelelően vezették**. A nyilvántartásokban elkülönítették a törzsvagyont, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyონrészeket, valamint a forgalomképes vagyont. Az ingatlankataszter nyilvántartást számítógépes programmal végzik.

Az Önkormányzatnál a számviteli munka keretében a gazdasági események elszámolása, a számítógépes feldolgozással megvalósult. **A gazdasági események mintavételes ellenőrzése alapján megállapítható volt, hogy a pénzügyi feyelmet betartották**, megvalósult a kifizetések utalványozása, ellenjegyzése, az érvényesítés, a szakmai teljesítések igazolása, az eszközök nyilvántartásba vétele.

A befektetett eszközök, forgóeszközök, források értékelésénél az Sztv. és az Áhsz. előírásait betartották. Az eszközök bekerülési értékét a nyilvántartásokban és a mérlegben helyesen határozták meg.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékének megállapításához a vonatkozó Áhsz-ben előírt leírási kulcsok alapján időarányosan számolták el a tervszerinti értékcsökkenést, így ezeket a vagyontárgyakat a mérlegben könyvszerinti (nettó) összegben értékelték.

A tárgyi eszközök esetében a bekerülési értéket növelő tételként a felújítási kiadásokat és a le nem vonható ÁFA összegét figyelembe vették. A befektetett pénzügyi eszközök között szereplő üzletrészt könyvszerinti értéken értékelték.

A saját forrásokat, pénzeszközöket, követeléseket, kötelezettségeket, az aktív és passzív elszámolások között szereplő tételeket nyilvántartás szerinti értéken tartalmazza a mérleg.

A követelések, a szállítók értéke helyesen az ÁFA összegét is magába foglalja. A követeléseknél a vevők, adósok, egyéb követelések után a számviteli politika alapján a szükségessé vált értékvesztést elszámolták, az előző negyedévi értékvesztések visszairását végrehajtották.

A **pénzforgalmi jelentés** felülvizsgálata során – a számszerű egyeztetés, megfelelés mellett – az előirányzatok és azok teljesítésének alakulására és az előirányzat-módosításokra, azok szabályszerűségére tért ki a könyvvizsgálat.

A **pénzmaradvány** elszámolását az Önkormányzat már a beszámoló készítését megelőzően kiemelten kezelte, ahhoz külön kiegészítő adatokat kért az intézményektől, amely alapján a pénzmaradvány **felülvizsgálata megtörtént**.

A 2009. évi költségvetési beszámoló vizsgálati tapasztalatai alapján összességében állapítható meg, hogy az Önkormányzat egyszerűsített éves

beszámolója lényegét tekintve valós, a számviteli alapelvek megfelelően érvényesültek, olyan jelentős, lényeges hibát nem állapítottam meg, amelyek auditálási eltéréseket eredményezett volna, így azt hitelesítő záradékkal/véleménnyel lehet ellátni.

Az önkormányzat pénzügyi-vagyoni helyzetének értékelése

A 2009. évi beszámoló adatainak elemzése, értékelése alapján az Önkormányzat gazdálkodásának megítélése az alábbiakban foglalható össze:

Az Önkormányzat 2009. évi könyvviteli mérlegének – egyező – eszköz-forrás főösszege 890 405 E Ft, az egy évvel korábbinál 19 247 E Ft-tal kevesebb.

A vagyon 99%-át kitevő **befektetett eszközök** értéke 16 357 E Ft-tal csökkent. Ezen belül a tárgyi eszközök értéke a megvalósított fejlesztések következtében – figyelembe véve az elszámolt éves amortizációt is – 5 millió Ft-ot meghaladóan nőtt. Ugyanakkor az üzemeltetésre átadott víziközmű vagyon nettó értéke az amortizáció elszámolásához kapcsolódóan 21 188 E Ft-tal csökkent.

A **forgóeszközök** értéke 2890 E Ft-tal csökkent a 2008. december 31-i állományhoz képest, így 7562 E Ft-ot tesz ki. Az eszközcsoporton belül a követeléseknél és az egyéb aktív pénzügyi elszámolásoknál csökkenés következett be, a pénzkészlet pedig emelkedett.

Az Önkormányzatnak 861 628 E Ft a **saját tőkéje**, mely a beszámolási időszakban 15 615 E Ft-tal csökkent. Az Önkormányzat össz. vagyonának a saját forrásokkal történő fedezettsége 97%.

A 2009. december 31-én fennálló **kötelezettségek** összege 33 236 E Ft, mely 4554 E Ft-tal kevesebb az egy évvel korábbi összegnél.

Az összes kötelezettségből 2087 E Ft a közvilágítás korszerűsítésével és a hulladékgazdálkodási programmal kapcsolatos **hosszúlejáratú tartozás**.

A 19 440 E Ft **rövidlejáratú kötelezettséget** a szállítókkal szembeni és az egyéb, döntően a különféle adókhoz kapcsolódó túlfizetesként kimutatott tartozások teszik ki.

Az Önkormányzatnak 2009. december 31-én rövidlejáratú hitele nem volt.

A 11 709 E Ft **egyéb passzív pénzügyi elszámolásként** kimutatott összeg elsődlegesen a 2009. decemberében a központi forrásokból a 2010. év terhére folyósított finanszírozási előleget tartalmazza.

Az Önkormányzat fizetési kötelezettségeit **likvid hitel** igénybevételével teljesítette, az év közben felvett és december 31-ig visszafizetett likvid hitel halmozott összege 177 284 E Ft volt.

Az Önkormányzat a 2009. évi eredeti költségvetésében a bevételi és kiadási előirányzatok fő összegét 372 567 E Ft-ban állapította meg, melyet **év közben 374 043 E Ft-ra módosított.**

Önkormányzati szinten a módosított bevételi és kiadási előirányzatok közel azonos összegben 364 582 E Ft, illetve 364 255 E Ft összegben (97%-ban) teljesültek.

A **bevételi előirányzatokon** belül mind a működési, mind a felhalmozási célú saját bevételek kis mértékben a tervezett szint alatt teljesültek, a központi költségvetési támogatások, a támogatásértékű bevételek és az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök nagysága azonban meghaladta az év közben módosított előirányzatot.

A **kiadások** 92%-át kitevő **működési célú** – személyi juttatások és járulékai, dologi kiadások, szociális ellátások és egyéb működési célú támogatások – előirányzatokon belül 94-99% között alakultak.

A beszámolási időszakban az Önkormányzat 5461 E Ft értékben valósított meg **felújításokat**, az intézményi **beruházások** tervezett előirányzata 69%-ban, 15 761 E Ft-ban teljesült, melyből járda-, útfelújítás, pihenőpark kialakítás, falugondnoki gépjármű- és egyéb eszközbeszerzések történtek. A beruházások döntő részét pályázati források támogatásával valósították meg.

A beszámoló mellékletét képező **pénzmaradvány-kimutatás** szerint az önkormányzati szintű év végi pénzkészlet 375 E Ft volt. A szükséges korrekciós tételek figyelembevételével a módosított pénzmaradványa -3958 E Ft. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásban szereplő adatok a számviteli előírásoknak megfelelő nyilvántartások szerinti adatokat tartalmazzák.

A könyvvizsgálat megállapítása szerint az Önkormányzat a beszámolási időszakban a pénzügyi egyensúlyát biztosította, kötelezettségeit folyamatosan rendezte, elviselhetetlen terheket nem vállalt magára.

VIZSGÁLATI EREDMÉNYEK ÖSSZEFOGLALÁSA

A lefolytatott vizsgálat alapján arra a következtetésre jutottam, hogy az Önkormányzat számviteli és bizonylati rendje megfelel a törvényi előírásoknak, a 2009. évi beszámolóban valós adatok szerepelnek, azok megbízható reális képet adnak az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről. Az éves beszámolóját a számviteli törvényben, az Áhsz-ben foglaltak alapján és az általános számviteli elvek szerint állította össze.

Az Önkormányzat a 2009. évi eredeti költségvetésben 25 572 E Ft működési célú hitelfelvételt tervezett, és év közben az esedékes fizetési kötelezettségeinek teljesítéséhez likvid hitel igénybevételére volt szüksége, melyet azonban a bevételek és a kiadások kedvező alakulása folytán december 31-ig teljes egészében visszafizetett.

A könyvvizsgálat megállapítása szerint az Önkormányzat a beszámolási időszakban kötelezettségeit folyamatosan rendezte, elviselhetetlen terheket nem vállalt magára.

Fentiek alapján a Független könyvvizsgálói jelentésben korlátozás nélküli könyvvizsgálói záradékot adtam ki, és egyben javaslom, hogy a Képviselőtestület a 2009. évi beszámolót változtatás nélkül fogadja el.

Szekszárd, 2010. április .

*Príger József
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai Ig. száma: 000933*