

# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

részletes kifejtése

**Dombóvár Város Önkormányzata 2009. évi  
egyszerűsített éves beszámolója vizsgálatáról, valamint  
a 2009. évi zárszámadási rendeletervezetéről**

Készítette: Szabó Edit, mint a Dombóvár Város Önkormányzata választott könyv-  
vizsgálója

Készült: 4 eredeti példányban

Kapják: 1. pl. Dombóvár Város polgármestere: Patay Vilmos

2. pl. Dombóvár Város jegyzője: Dr. Gábor Ferenc

3. pl. Dombóvár Város Pénzügyi és Ellenőrző Bizottságának elnöke

4. pl. Könyvvizsgáló

**Kaposvár, 2010. április 20.**

# Tartalom

I. A részletes jelentés készítésének indoklása

II. A 2009. évi könyvvizsgálat célja és módszerei

III. Az egyszerűsített éves beszámoló vizsgálata

1. A gazdálkodás rendszerének vizsgálata
2. Az év végi zárlat ellenőrzése
3. Az egyszerűsített mérleg felülvizsgálata
4. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata
5. Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás felülvizsgálata
6. Az egyszerűsített eredmény-kimutatás véleményezése
7. A vagyonszámvetés és a pénzügyi nyilvántartás egyezőségének vizsgálata

IV. A zárszámadási rendszertervezés véleményezése

Összegzés

# Részletes jelentés

## **Dombóvár Város Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített éves beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, valamint a 2009. évi zárszámadási rendeletervezet vizsgálatához**

### **I. A részletes jelentés készítésének indoklása**

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92/c. § (2) bekezdése alapján Dombóvár Város Önkormányzatának 2009. évi egyszerűsített éves beszámolóját és a 2009. évi zárszámadási rendeletervezetét felülvizsgáltam.

Az önkormányzati törvénynek megfelelően az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált), egyszerűsített beszámoló fejezeteit, a mérleget, a pénzforgalmi jelentést, a pénzmaradvány kimutatást, az eredmény-kimutatást, valamint a zárszámadási rendeletervezetet ellenőriztem. Az ellenőrzéskor a nemzeti könyvvizsgálati standardokat a vonatkozó jogszabályi előírásokat, valamint az önkormányzat szabályzatainak, rendeleteinek és határozatainak a rendelkezéseit vettem figyelembe.

Az önkormányzati törvény szerint a zárszámadási rendeletervezetet a képviselőtestületnek az egyszerűsített beszámolóval együtt 2010. április 30-ig kell megállapítani. A jóváhagyott egyszerűsített beszámolót 2010. június 30-ig kell letétbe helyezni a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rend. 45/A § (1) pontja szerint, valamint közzétenni a 45/B § (1) pontja szerinti, a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt.

A jelen részletes kiegészítő jelentés publicitása az Önkormányzat belső köreire terjed ki.

## **II. A 2009. évi könyvvizsgálat célja és módszerei**

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési beszámoló a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei a 2009. évi működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés az önkormányzat 2009. évi pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e, a pénzmaradvány-kimutatás az önkormányzat pénzkészletének mérleg fordulónapi állományát annak szabad és lekötött minősítését a valóságnak megfelelően tartalmazza-e,
- az egyszerűsített eredmény-kimutatás az önkormányzat, illetve intézményei vállalkozási tevékenysége eredményéről megbízható képet ad-e,
- a zárszámadási rendelettervezet az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat saját rendeletei, szabályzatai előírásainak megfelel-e,
- az önkormányzat ingatlanainak kataszteri kimutatása és a könyvviteli mérleg adatai összhangban vannak-e.

Az előbbiek érdekében a beszámoló könyvvizsgálata során kiemelten ellenőriztem a

- zárlati munka fontosabb dokumentumait (leltárak, főkönyvi kivonat) ellenőrzését a Hivatal és intézményei vonatkozásában,
- az éves beszámolók számszaki és szöveges adatai összhangját,
- az önkormányzat vagyonkataszterének és a beszámoló adatainak egyezőségét,
- továbbá az önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét abból a szempontból, hogy adatállománya összhangban van-e a beszámoló adatállományával, illetve a közölt információk és az adatbázis összhangja biztosított-e.

A könyvvizsgálati feladatokhoz az év közben tartott folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi és a pénzügyi bizottsági munkában való eseti részvételre is.

A könyvvizsgálói jelentésben és a hozzá kapcsolódó részletes jelentésben az önkormányzati törvénnyel összhangban a hangsúlyt az éves beszámoló elkészítésének, a valódiságnak, a

leltárral való alátámasztottságnak megítélésére, valamint a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredmény-kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztem.

A folyamatos évközi megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a következő módszerekkel tettem teljessé:

1. vizsgáltam az Önkormányzatnak a 2009. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
2. ellenőriztem az intézményi zárások szabályszerűségét, alátámasztottságát,
3. mintavételes pénzügyi tranzakció ellenőrzést végeztem a Polgármesteri Hivatalban és az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél,
4. a készpénzes, illetve a banki pénzforgalom szabályszerűségének vizsgálatát szintén reprezentatív mintán végeztem el,
5. ellenőriztem a zárszámadási rendelettervezetet.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtását alátámasztó legfontosabb jogszabályok:

- A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.);
- A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.);
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet,
- Az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet (ÁMR), valamint a 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2008. évi LXXV. törvény,
- Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XII. 6.) Kormányrendelet.

Mindezeket figyelembe véve az egyszerűsített éves beszámolóval, valamint a zárszámadási rendeltetéssel kapcsolatos független könyvvizsgálói jelentésemet a következőkkel támasztom alá, a hitelesítő záradék megadását a következőkkel indoklom:

### **III. Az egyszerűsített éves beszámoló vizsgálata**

#### **1. A gazdálkodás rendszerének vizsgálata**

##### *Szervezeti keretek*

Az önkormányzat 2009. évi beszámolója a Polgármesteri Hivatal, az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet – mint a 11 részben önálló intézmény gazdálkodási feladatait ellátó – teljes gazdálkodási jogkörrel rendelkező, önálló költségvetési szerv gazdálkodásának, vagyoni, pénzügyi helyzetének az adatait tartalmazza. A közoktatás, a szociális ellátás intézményfenntartó társulásokban történik, a többcélú kistérségi társulás határain belül.

A Képviselő-testület a 148/2009. (V. 5.) sz. határozatával döntött a közfeladatok ellátásának új rendjéről a 2008. évi CV. törvény 44. § (4) bekezdésének alapján, és az alapító okiratokat döntésének megfelelően módosította.

Az önkormányzat közfeladatainak ellátását 15, teljes egészében ill. részben tulajdonolt gazdasági társaság, ill. nonprofit szervezet végzi.

A nemzetiségi érdekeket, célokat az önkormányzat működési területén a Német Kisebbségi Önkormányzat koordinálja.

##### *A gazdálkodás szabályozottsága*

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben 2009. évben a gazdálkodás szabályozottsága és alkalmazott gyakorlata a vonatkozó jogszabályi előírásoknak lényegében megfelelt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények a feladatokat, a működtetés feltételeit meghatározó alapító okirattal rendelkeztek, a feladatok végzése ennek megfelelően történt.

A Polgármesteri Hivatal számviteli politikáját az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet változásából adódó módosítások miatt átdolgozva, egységes szerke-

zetben, 2008. január 1-jétől helyezték hatályba. Az „Integrált” sajátosságainak megfelelően készítette el szabályzatait, így a számviteli politikáját is.

A számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, az eszközök és források értékelési szabályzatát érvényben tartották, aktualizálták 2009. év során.

A pénzgazdálkodási feladatokat képező kötelezettségvállalást, az utalványozást és ellenjegyzését, valamint az érvényesítést külön szabályzatban meghatározták, mely szabályzatot 2009. november 20-ával módosítottak és a módosításokkal egységes szerkezetben helyezték hatályba.

A beszámolók felülvizsgálata során megállapítható volt, hogy a pénzgazdálkodási feladatokra vonatkozó jogszabályi és önkormányzati előírásokat összességében és általában betartották.

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben 2009. évben a belső ellenőrzéshez kapcsolódóan működött a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE).

A Kistérségi Társulásban működtetett belső ellenőrzés hatékonyan segítette elő a hivatal és az intézmények munkájának szabályszerűsítését, a költségvetési gazdálkodás színvonalának emelését (normatíva ellenőrzések).

A 2009. évi, éves ellenőrzési jelentés 4. pontja szerint „az ellenőrzések során szabálysértési, kártérítési, valamint fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás miatt személyi felelősségre vonást nem kezdeményeztünk. Ezt a megállapítást a könyvvizsgálat is alátámasztja.”

## **2. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai**

Az eszközök és a források mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő leltározását a Polgármesteri Hivatalban és az Integrált szervezetbe tömörített intézményekben 2009. december 31-i fordulónappal elvégezték. Az eszközöket mennyiségi felvétel, a forrásokat egyeztetéses módszerrel leltározták.



A mérleg alátámasztására a leltár, mint dokumentum teljes körűen elkészült, a leltárak kiértékelése megtörtént. Ezáltal a valódiság számviteli alapelve érvényesült. A leltározás alapján az eszközök és a források a valóságnak megfelelően kerültek a beszámoló adatai közé.

Az év végi zárlat során, a mérlegkészítés időszakában a terv szerinti értékcsökkenési leírást – a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet szerint a bruttó érték alapján negyedévenként a tényleges használatnak megfelelően időarányosan – elszámolták.

Az értékelési tartalék-értékhelyesbítés lehetőségével az önkormányzat a számviteli politikája alapján továbbra sem kíván élni.

Az értékvesztés kiszűrése és leírása a helyi adók vonatkozásában megtörtént.

A költségvetési előirányzatok, a pénzforgalom, a letéti számlák egyeztetése, állami hozzájárulások, a céltámogatások elszámolása megtörtént.

Az analitikus és főkönyvi könyvelést december 31-i állapottal lezárták, a főkönyvi kivonatokat előállították, melyek adataira építve a Polgármesteri Hivatal és az Integrált szervezet beszámolója, valamint a nettósított önkormányzati összesítő alapján az „egyszerűsített” beszámoló elkészült.

A vevők év végi egyenlegének ellenőrzése egyenlegközlő levelek segítségével teljes körűen megtörtént a Polgármesteri Hivatalnál.

A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedések után értékvesztés elszámolása nem vált indokolttá.

A beszámolókat az év végi zárlat során a K 11-es számítógépes programmal ellenőrizték, ezáltal a beszámoló belső számszaki összefüggéseinek egyezősége biztosított.

### **3. Az egyszerűsített mérleg felülvizsgálata**

A Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek mérleg adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) mérleg fő összege 14.496.216 eFt-ról 14.519.851 eFt összegre emelkedett, ami az előző évhez képest mindössze 0,1%-os növekedést mutat.

A mérleg a befektetett pénzügyi eszközöket, a készleteket, a követeléseket, az értékpapírokat, a pénzeszközöket, az egyéb aktív és egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat, a saját tőkét és a tartalékokat könyv szerinti értékben tartalmazza.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök a számviteli előírásoknak megfelelően nettó értékben szerepelnek.

Az **immateriális javak** 7.458 eFt állományának nagy részét a számítógépes programok képezik. A szellemi termékek állománya jelentősen csökkent (az amortizáció elszámolásának megfelelően), mert a 2005. január 1-jétől érvényes előírás szerint a vásárolt szoftvereket „vagyon értékű jog”-ként kell besorolni és kimutatni. Ennek megfelelően a Hivatal a vagyon értékű jogok állományában aktiválta a szoftvereit.

Az ISO minősítéssel kapcsolatos, aktivált „alapítási költségek”, az amortizáció elszámolásának következtében lenullázódtak.

Az immateriális javak állománycsoportonkénti összetételét az alábbi tábla mutatja, eFt-ban:

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Integrált	Összesen
Alapítás		29	<b>29</b>
Vagyonértékű jogok	5 505	1.132	<b>6 637</b>
Szellemi termékek		792	<b>792</b>
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>5.505</b>	<b>1 953</b>	<b>7.458</b>

A **tárgyi eszközök** állománya a bázishoz képest 16.469 eFt-tal, 0,6%-kal csökkent. Összetételét az alábbi tábla mutatja:

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Integrált	Összesen
Ingtatlanok	9 746 498		<b>9.746 498</b>
Gépek	68 008	129 617	<b>197 625</b>
Járművek	21.905	51 206	<b>73 111</b>
Beruházások	150 029	959	150 988
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>9 986 440</b>	<b>181 782</b>	<b>10.168.222</b>

Az **ingatlanok nettó** állománya az értékcsökkenés elszámolásával csökkent.

Az önkormányzat a **Vagyongazdálkodás szabályairól** szóló 14/2001. (III. 28.) számú rendeletének, 2009. július 1-jétől hatályos módosításával az egységes ingatlan kataszter nyilvántartására hivatkozással az ingatlanok nyilvántartását a Hivatalhoz delegálta, ezzel az intézmények beszámolójában az ingatlanok kimutatása megszűnt. A gépek és a járművek állománya tovább csökkent, az amortizáció elszámolásának következtében.

Év végével a **beruházásokat** zömében aktiválták, a Hunyadi téri, a Kórház utcai csomópont, uniós pályázatok előkészítő munkái – mint nagyobb tételek – maradtak az év végi állományban.

Az üzemeltetésre átadott eszközök állománya összességében csökkent, (96,8 % ) az újonnan beszerzett és átadott eszközök értékénél magasabb volt az elszámolt értékcsökkenés.

A **befektetett pénzügyi eszközök** jellemzően a Hivatal mérlegében található az alábbiak szerint:

egyéb tartós részesedés	:	564 866 e Ft
tartósan adott kölcsön	:	106 905 e Ft

Az állomány körében a rendelkezésre álló információk alapján nem volt indokolt az értékvesztés elszámolása, a társaságok folyamatos működésük során nagy részben közszolgáltatói feladatokat látnak el.

A kiegészítő melléklet az előírásoknak megfelelően tartalmazza a különböző részarányú részesedések tételes felsorolását, és az önkormányzat befektetésének bekerülési értékét.

#### **A befektetett eszközök**

a Polgármesteri Hivatal könyveiben	13 148 098 eFt
az „Integrált”	<u>183 735 eFt</u>

összegeben található,

összesen:	13 331 833 eFt
-----------	----------------

nagyságrendet képviselnek.

A **készletek** 15.217 eFt összegű állományát az intézmények mérlegében, a raktárban lévő új anyagok képezik.

A **követelések** állományának zöme a Polgármesteri Hivatal mérlegében található, a bázist meghaladó nagyságrendben. Az összevont állomány: 262.224 eFt.

A Hivatalnál kimutatott 3,5 M Ft vevőkövetelés a beszámoló elfogadásáig pénzügyileg rendeződött. (A Gesztenyesor Patika vételárát kifizették.)

Az állomány legnagyobb tétele az „adósok” állománya, 165.269 eFt. Értékvesztés elszámolását csak a helyi adó nyilvántartási program teszi lehetővé automatikusan, a többi állománycsoportban nem számolnak el értékvesztést, a kimutatás könyv szerinti értéken történt.

A város adófizetési morálját jellemzi, hogy a helyi adó hátralék állományának (125.377 eFt) 57,8%-a értékvesztésként leíródott.

Az **értékpapírok** állománya a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan a bázissal közel azonos: 300 M Ft nagyságrend.

A **pénzeszközök** 495.541 eFt állománya a pénztárak és a bankszámla kivonatok egyenlegével megegyezett. Az idegen pénzeszközök (24.216 eFt ) teljes körű számbavételét továbbra sem biztosította az ESZI-hez tartozó gyulai intézménynél. A hibát nem jelentősnek minősítettem.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** felülvizsgált állománya 115.036 eFt, amely **függő elszámolásokat** (99.261 eFt ), **átfutó elszámolásokat (15.775 eFt)** tartalmaz, szabályszerű kimutatások alapján.

A mérleg forrás oldalán a **saját tőkét** a 857.724 eFt összegű **induló tőke** és a 11.070.416 eFt összegű **tőkeváltozások** állománya képezi.

Az **induló tőke** 2008. évi záró és a 2009. évi záró állománya a számviteli szabályok szerint egymással megegyezik.

A tőkeváltozás számla terhére 2009. évben nagyobb összeget könyveltek, mint az előző évben, záró állománya a bázishoz képest csökkenést mutat (95,7 % ).

A **költségvetési tartalék** összegét (715.992 eFt, a pénzmaradvány kimutatás tárgyevi helyesbített pénzmaradványával egyezően) a vállalkozási tartalék összege 1.257 eFt-tal csökkenti, így a tartalékok összesen 714.735 eFt összeget képviselnek.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében az 1.374.452 eFt **hosszú lejáratú kötelezettségek** állománya **beruházási és fejlesztési hitelt** tartalmaz 192.889 eFt összegben, amely állomány nem tartalmazza a 2009. évi törlesztési kötelezettséget (33.621 eFt), a számviteli szabályoknak megfelelően.

**Hosszú lejáratú hitel** állományában a kötvénykibocsátásból származó kötelezettség szabályszerűen lett elszámolva, a 2009 dec. 31-ei MNB devizaárfolyamának megfelelően (1.181.563 eFt).

A **rövid lejáratú kötelezettségek** felülvizsgált összege 306.683 eFt, amely az előző évhez képest jelentős növekedést mutat.

Több mint megduplázódott a szállítótartozások összege. 17 539 eFt-tal nőtt a kiegyenlített tárgyevi szállító, és 101 345 eFt-tal a következő évet terhelő szállító. Ez a nagyarányú

tartozás növekedés kedvezőtlen pénzügyi folyamatokat indukált, aminek a mérséklésére felhívom a figyelmet.

Az önkormányzatnak 2009. év végén rövid lejáratú hitele nem volt. Kedvezőtlen viszont, hogy ez a tartozások állományának felduzzadása mellett valósult meg.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** felülvizsgált állománya 171.626 eFt, amelynek legnagyobb tétele az állami előfinanszírozás.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottam meg.

A könyvvizsgálatom alapján az előbbiekből adódóan a mérleg 14.519.851 eFt **főösszegét** elfogadom, a mérleget hitelesnek minősítem.

#### 3.4. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a bevételeket és a kiadásokat eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés összetételben tartalmazza.

A képviselőtestület által a költségvetési rendeletben megállapított kiemelt kiadási előirányzatok a következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a a mód.ei-hoz
Személyi juttatások	2.022.354	2.173.168	2.059.245	94,8
Dologi és egyéb folyó kiadások	1.676 058	1.810 775	1.433 923	79,2
Ellátottak juttatásai	27 963	35 343	33 225	94,0
Felújítási kiadások	72 405	271 678	154 132	56,7
Felhalmozási kiadások	290 878	342.969	140 163	40,9
Pénzforgalmi kiadások össz.	5.127 893	5 902 483	5 114 855	86,7
<b>Kiadások összesen:</b>	<b>5.799 297</b>	<b>6 546 522</b>	<b>5 126 656</b>	<b>78,3</b>

A működési kiadások az előirányzatok fegyelmezett teljesítéséről tanúskodnak, személyi jellegű kiadásoknál 5,2%-os megtakarítás, de a dologi kiadások 20,8%-os „megtakarítása” szintén az állami finanszírozás és a tervezhetőség anomáliáit jelzi.

A felújítási és a felhalmozási kiadásoknál van jelentős lemaradás, ami a „felhalmozási és tőkejellegű bevételek” elmaradásával van összhangban. Ezeken a jogcímenek a módosított előirányzathoz képest 118, ill. 203 M Ft a lemaradás.

A főbb bevételi jogcímek a következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a a mód. előir.-hoz
Intézményi műk. bevételek	501 822	551 790	553 710	100,3
Önk. sajátos műk. bevételek	1.376.368	1.405 679	1.488 072	105,9
- felhalm. és tőke jell. bevételek	255 000	255.000	37 734	14,8
Támogatások, kiegészítések	2.318.333	2.543.816	2.511 472	98,7
- hitelfelvétel (rövid + hosszú)	213 169	323.697		
Pénzforgalmi bevételek(finansz.is)	5 476 336	6.199.642	5.219.636	84,2
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>5 799.297</b>	<b>6 546.522</b>	<b>5.553.274</b>	<b>84,8</b>

A működési bevételek, a központi támogatások a módosított előirányzatnak nagyjából megfelelően álltak rendelkezésre.

A felhalmozási bevételeknél van jelentős kiesés.

A beruházások csúsztatása miatt hosszú lejáratú hitel felvételére egyáltalán nem, rövid lejáratú hitel felvételére csak átmeneti jelleggel került sor

A pénzforgalmi bevételi főösszeg kiadásokat meghaladó többlete (104.781 eFt) indokolja a pénzmaradvány keletkezését.

A pénzforgalmi jelentés adatainak ellenőrzése során jelentős eltérést, hibát nem találtam, ezért annak adatait hitelesnek minősítem.

A bevételek összességében biztosították a költségvetés egyensúlyát, azonban ez az egyensúly jelentős feladat elmaradással (beruházások elnapolása), és jelentős szállítói tartozás ál-

lomány keletkezésével párosult, ami a 2008 évhez viszonyítva negatív jelenséggént értékelhető.

A pénzforgalmi jelentés a K11-es számítógépes programmal megállapított adatokat tartalmazza, amelyek az előterjesztésben lévő adatokkal számszakilag megegyeznek.

A költségvetési gazdálkodás fegyelmezettsége romlott, részben a tervezhetőség, részben a humán feltételek változásai miatt.

### 3.5. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata

Az egyszerűsített **pénzmaradvány-kimutatásban** a 715.992 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradványt a 471.325 eFt záró pénzkészletből, az ezt növelő 300.000 eFt forgatási célú pénzügyi műveletek eredményéből, valamint az ezt csökkentő, aktív-passzív elszámolások egyenlegéből (-56.590 eFt), és a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredményéből – ami -1.257 eFt – állapították meg.

A helyesbített pénzmaradványt a finanszírozásból származó korrekciók 1.602 eFt-tal növelik. Ezen elszámolások eredményeképpen a módosított pénzmaradvány 717.594 eFt, amely összeggel szemben kifogást nem emelek, hitelesnek minősítem.

Auditálási eltérést a pénzmaradvány-kimutatás esetében nem állapítottam meg.

Felhívom a figyelmet, hogy a kimutatott pénzmaradványnál nagyobb összegű kötelezettséget vállalt az önkormányzat a 2009. évben (924.579 eFt!) A 2010. évi költségvetés stabilitását veszélyezteti ez a túlvállalás, ennek mérséklését javaslom előtérbe helyezni.

### 3.6. Az egyszerűsített eredmény-kimutatás

Az 516. sz. Ipari Szakképző Iskola és Kollégium intézménynél, a 2005. év során indított szállítási tevékenység eredménye tükröződik az önkormányzat összevont **eredmény-kimutatásában**. Az előző évhez képest a vállalkozási tevékenység szabályszerűen elszámolt be-



vételei meghaladták a kiadásokat 88 eFt pénzforgalmi maradvány képződött Ez az összeg csökkentette az előző évek vesztesége miatti negatív „tartalékokot”.

### **3.7. A vagyonszázezer és a pénzügyi nyilvántartás egyezőségének vizsgálata**

Az önkormányzat ingatlan vagyona a könyvviteli nyilvántartásokban (könyv szerinti érték) 13.454.547 eFt összegről a 2009. évben 13.429.939 eFt összegre csökkent.

A kataszter szerint (könyv szerinti értéken ugyanennyi, tehát: 13.429.939 eFt), becsült érték pedig: 19.466.237 eFt.

Az önkormányzat kataszteri és könyvviteli nyilvántartása tehát egyezően tartalmazza az önkormányzat tulajdonában lévő 3.234 db ingatlan jellegű vagyontárgy volumen és érték adatait

## **IV. A zárszámadási rendelettervezet vizsgálata**

A zárszámadási rendelettervezet az önkormányzat polgármestere az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-a alapján meghatározott határidő, 2010. április 30. napja előtt terjesztette a képviselő-testület elé jóváhagyásra.

Az előterjesztés szerkezete, összetétele az államháztartási törvényben és az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendeletben, valamint az önkormányzat belső szabályzataiban rögzítetteknek, meghatározottaknak megfelel.

A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelet adattartalmával azonosíthatóan készült, ezáltal a költségvetési rendelet és a zárszámadási rendelettervezet adatai a következetesség és az összemérés számviteli alapelveknek megfelelően összehasonlíthatók.

A rendelettervezethez kapcsolódóan a vagyonskimutatást elkészítették.

Az önkormányzat pénzügyi helyzete 2009-ben az előző évekhez viszonyítva lényegesen nehezebb volt. A célkitűzéseknek megfelelően a város működtetése és az intézmények feladatainak ellátása biztosított volt. A fejlesztések, új induló beruházások az előző évekhez képest csökkentek. Az Uniós támogatással megvalósuló projektek csúsztak.

Összegezve, könyvvizsgálatom alapján a 2009. évi zárszámadási rendeletervezetet és a 2009. évi egyszerűsített éves beszámolót a Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság és a képviselő-testület által tárgyalásra, a képviselő-testület által a zárszámadási rendelet alkotására alkalmasnak tartom. Az egyszerűsített éves beszámoló elfogadásának nem látom akadályát.

Kaposvár, 2010. április 20.

Szabó Edit  
kamarai tag könyvvizsgáló