

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

részletes kifejtése

Dombóvár Város Önkormányzata 2011. évi

**költségvetési / egyszerűsített/ beszámolója könyvvizsgálatáról , valamint
a 2011. évi zárszámadási rendeletervezetéről**

Készítette: Szabó Edit, mint a Dombóvár Város Önkormányzata választott
könyvvizsgálója

Tartalom

I. A részletes jelentés készítésének indoklása

II. A 2011. évi beszámoló könyvvizsgálatának célja és módszerei

III. A költségvetési 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. A vállalkozási maradvány-kimutatás véleményezése
7. A vagyontaszter és a pénzügyi nyilvántartás egyezőségének vizsgálata

IV. A zárszámadási rendeletervezet véleményezése

Összegzés

Kaposvár, 2012 április 20.

Részletes jelentés

**Dombóvár Város Önkormányzata 2011. évi költségvetési / egyszerűsített/
beszámolójának
vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, valamint a 2011. évi
zárszámadási rendeletervezet vizsgálatához**

I. A részletes jelentés készítésének indoklása

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92/A. § (2) bekezdése alapján Dombóvár Város Önkormányzatának 2011. évi egyszerűsített éves beszámolóját és a 2011. évi zárszámadási rendeletervezetét felülvizsgáltam.

Az önkormányzati törvénynek megfelelően az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált), költségvetési / egyszerűsített/ beszámoló fejezeteit, a mérleget, a pénzforgalmi jelentést, a pénzmaradvány kimutatást, a vállalkozási maradvány-kimutatást, valamint a zárszámadási rendelet-tervezetet 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 rendelet-tervezetet a képviselő testületnek a költségvetési beszámolóval együtt 2012. április 30-ig kell megállapítani. A jóváhagyott beszámolót 2012. 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,célja a képviselő testület tagjainak részletesebb tájékoztatása, segítése a döntéshozatalban, a zárszámadási rendelet megalkotásában.

II. A 2011. 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 2011. évi működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés az önkormányzat 2011. évi pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e, a pénzmaradvány-kimutatás az önkormányzat pénzügyi helyzetének mérleg fordulónapi státuszát, annak szabad és lekötött minősítését a valóságnak megfelelően tartalmazza-e,
- az egyszerűsített vállalkozási maradvány-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 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat saját rendeletei, szabályzatai előírásainak megfelel-e,
- az önkormányzat ingatlanainak kataszteri kimutatása és a könyvviteli mérleg adatai összhangban vannak-e.

Az előbbieket érdekében a beszámoló könyvvizsgálata során kiemelten ellenőriztem a

- zárlati munka fontosabb dokumentumait (leltárak, főkönyvi kivonat)
- a folyamatos főkönyvi és analitikus könyvelés összhangját, a számvitel szabályszerűségét és megbízhatóságát,
- a pénzügyi folyamatok szabályozottságát és fegyelmezetttségét,
- 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 folyamatos évközi megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a következő módszerekkel egészítettem ki:

1. vizsgáltam az Önkormányzatnak a 2011. évi leltározás, a zárlati feladatok végzésére tett intézkedéseit,
2. ellenőriztem az intézményi zárások szabályszerűségét, alátámasztottságát,

3. ellenőriztem a leltárak szabályszerűségét, az egyeztető listák teljes körűségét a leltár kiértékeléseket
4. mintavételes pénzügyi tranzakció ellenőrzést végeztem a Polgármesteri Hivatalban
5. a készpénzes, illetve a banki pénzforgalom szabályszerűségének vizsgálatát szintén reprezentatív mintán végeztem el.
6. ellenőriztem az ingatlan kataszter és a könyvviteli nyilvántartások összhangját, az adatok egyezőségét.

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

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.); ill. a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény hatályos rendelkezései

- A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.);
- Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.); ill. a 2011 évi CXCV törvény 2011 dec. 31,én életbe léptetett rendelkezései, ezzel párhuzamosan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011(XII. 24.) kormányrendelet,
- Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet,
- Az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 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 2011. évi beszámolója:

a Polgármesteri Hivatal,

az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet – mint a 10, részben önálló intézmény gazdálkodási feladatait ellátó – teljes gazdálkodási jogkörrel rendelkező, önálló költségvetési szerv,

a 2011 augusztus 1-jével önálló Herceg Esterházy Miklós Szakképző Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium

gazdálkodásának, vagyoni, pénzügyi helyzetének az adatait tartalmazza. Az 516. Ipari Szakképző fenti néven történő önállósodását a Képviselő testület 124/ 2011 (IV. 7.) számú határozata rendelte el.

A városi Tűzoltóság 2011 dec. 31.-i állapottal került átadásra, 2012 jan. 1-től már nem az Önkormányzathoz tartozik.

A közoktatás, a szociális ellátás intézményfenntartó társulásokban történik, a többcélú kistérségi társulás keretein belül.

Az önkormányzat közfeladatainak ellátását 4, teljes egészében és 8 részben tulajdonolt gazdasági társaság, ill. nonprofit szervezet segíti. A Dombóvári Borostyán Nkft végelszámolása a 2011 év során befejeződött.

Nagyságrendileg azonban a legnagyobb a Gunaras Rt-ben lévő befektetése / 133 870 e Ft, 25,4 %/.

A nemzetiségi érdekeket, célokat az önkormányzat működési területén a Német, a Horvát, a Cigány és az Örmény Kisebbségi Önkormányzat koordinálja, a 2010 évi választások óta.

A gazdálkodás szabályozottsága

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben 2011. 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 szerkezetben, 2008. január 1-től helyezték hatályba. 2010.05. 31.-én, január 1.-re visszamenőleges hatállyal módosították, a törvényi változásoknak megfelelően.

Az „Integrált” sajátosságainak megfelelően készítette el szabályzatait, így a számviteli politikáját is.

A számviteli politika részét képező számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az eszközök és források értékelési szabályzatát, a pénz- és értékezelési szabályzatot érvényben tartották, aktualizálták 2011. év során.

A pénzgazdálkodási feladatokat képező kötelezettségvállalást, az utalványozást és ellenjegyzését, valamint az érvényesítést külön szabályzatban meghatározták, mely szabályzatot 2009. nov. 20-ával módosítottak és a módosításokkal egységes szerkezetben helyeztek hatályba. A személyi változások miatt a 2011 év során aktualizálták.

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

Az önkormányzatokra vonatkozó törvények változásai a pénzügyi –számviteli apparátusra komoly terheket tettek, a nyilvántartások más szempontok szerinti elkészítése miatt.

A Önkormányzatban és az intézményekben 2011. 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 (pl. normatíva ellenőrzések, vagyongazdálkodás ellenőrzése).

2. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

Az eszközök és a források mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő leltározását az Önkormányzatnál és az intézményekben 2011. december 31-i fordulónappal elvégezték.

Az üzemeltetésre átadott eszközöket az üzemeltető (jellemzően a Kórház) leltára alapján szerepelteti a beszámolóban.

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 30 §-a szerint a bruttó érték alapján negyedévenként a tényleges használatnak megfelelően időarányosan – elszámolták.

Az értékelési tartalék-érték helyesbítés lehetőségével az önkormányzat a számviteli politikája alapján továbbra sem kíván élni, továbbá a késleltetett amortizáció elszámolás lehetőségével sem élt az Önkormányzat.

Az értékvesztés kiszűrése és leírása a helyi adók vonatkozásában megtörtént.

A költségvetési előirányzatok, a pénzforgalom, a letéti számlák egyeztetése, egyenlegének rendezése. megtörtént.

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

A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedések után 2 társaság esetében az értékvesztést elszámolták.

Az analitikus és főkönyvi könyvelést december 31.-i állapottal lezárták, a főkönyvi kivonatot előállították, melynek adataira építve az Önkormányzat költségvetési „egyszerűsített” beszámolója elkészült.

3. Az egyszerűsített mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzat és a fenntartása alá tartozó költségvetési szervek mérleg adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) mérleg főösszege 15.988 979 e Ft-ra nőtt, a bázis 14 408 090 e Ft összegről, ami az előző évhez képest 11 %-os növekedést, 1 580 889 e Ft vagyon gyarapodást 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** 6.512 e Ft állományának nagy részét a számítógépes programok képezik. Az állományban az amortizációt meghaladó investíció nem történt a 2011 évben.

A **tárgyi eszközök** állománya a bázishoz képest 788 340 e Ft-tal, 7,3 %-kal nőtt.

Megnevezés	2010	2011	Változás %
Ingatlanok	9 722 666	9 572 486	98,5
Gépek	174 810	175 604	100,5
Járművek	44 988	15 053	33,5
Beruházások	835 639	1 803 300	215,8
Tárgyi eszközök összesen	10 778 103	11 566 443	107,3

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

A gépek állománya valamelyest nőtt, a járművek mérleg szerinti értéke jelentősen csökkent az amortizáció elszámolásának következtében.

Év végével a tavalyi mértéknél is nagyobb nagyságrendű **beruházás állomány, maradt a befejezetlenek között, az integrált kistérségi oktatás... a meghatározó tétel (1 118 645 e Ft)**. Az intézmények körében csak a HEMI Szakképző Iskolánál van befejezetlen beruházás, egy "konyhai ajtót" és egy faház felújítást a 2011 évben sem aktiváltak.

Az üzemeltetésre átadott eszközök állománya jelentősen nőtt, (136,7 %) főleg a kórháznál megvalósult beruházások átadásával.

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

egyéb tartós részesedés	:	555 456 e Ft
tartósan adott kölcsön	:	30 719e Ft, amelyből a tárgy-

évet követő évben törlesztendő összeget a rövid lejáratú követelések közé sorolta a beszámolóban.

Az gazdasági társaságok körében 600e Ft értékvesztést számolt el, az információk alapján megalapozottan. / Kapos Innovációs Nkft: 100 e Ft, Dombóvári Vízmű Kft: 500 e Ft/

A tartósan adott kölcsönök közül a Gunaras Rt.-nek adott tagi kölcsön sorsa vált bizonytalanná, a 30/ 2011 (II. 14) sz. Kt. határozat alapján a követelés peresítése elindult.

A befektetett eszközök

a 2010. évi állományról:	13 977 348 e Ft
2011 évre	<u>15 601 219 e Ft</u>

összegre nőttek, ami jelentős: 1 623 871 e Ft összegű növekedés.

A befektetett eszközök körében az elszámolásokat / az amortizáció elszámolását, az aktiválásokat / szabályszerűnek, jogszerűnek minősítem.

A **készletek** 20 000 e Ft összegű állományát az intézmények mérlegében, a raktárban lévő élelmezési anyagok és késztermékek képezik.

A **követelések** állományának zöme a Polgármesteri Hivatal mérlegében található, a bázisnál lényegesen alacsonyabb nagyságrendben. Az összevont állomány:a bázis: 250 599 e Ft összegről 167 861 e Ft-ra csökkent.

Az állomány legnagyobb tétele az „adósok” állománya, 98 304 e Ft. Értékvesztés elszámolását csak a helyi adó nyilvántartási program teszi lehetővé automatikusan, a többi állománycsoportban nem számolnak el értékvesztést.

A **pénzeszközök** 160 971 e Ft állománya a pénztárak és a bankszámla kivonatok egyenlegével megegyezett, amely összegből az idegen pénzeszközök kiszűrése után a pénzmaradvány kimutatással egyező záró pénz készletet kapunk.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** felülvizsgált állománya a bázis 26 237 e Ft-ról 38 928 e Ft-ra nőtt, amely **függő elszámolásokat**,(9 372 e Ft) **átfutó elszámolásokat**,(29 556 e Ft), tartalmaz, szabályszerű kimutatások alapján.

A mérleg forrás oldalán a bázisévben kimutatott **saját tőkét az** Áhsz módosítása alapján át kellett sorolni a tartósan a tevékenység ellátásához tulajdonba ill. kezelésbe adott eszközök „ tartós tőke”, állományába. A tartós tőke kimutatása az Áhsz 24 § (3) bekezdése előírásainak megfelel. / 10 751 089 e Ft /

A tőkeváltozás a növelő csökkentő tételek egyenlegeként a 2011 évben 2 529 794 e Ft összegű, ami összhangban van a felhalmozási kiadások alakulásával.

A **költségvetési tartalék** összegét a tárgyévi helyesbített pénzmaradványból az előző években képződött tartalékokat kiszűrve kapjuk, a pénzmaradvány kimutatás tárgyévi helyesbített pénzmaradványával egyezően.

Az Önkormányzat költségvetési tartalékát a „HEMI” negatív vállalkozási tartaléka / -903 e Ft / 170 713 e Ft-ra csökkentti, ami a tavalyi negatív összeggel ellentétben jelentős pozitív állomány, lényegesen kiegyensúlyozottabb pénzügyi helyzetet takar.

Az Önkormányzat kötelezettségének állománya a bázishoz képest átrendeződött, a **hosszú lejáratú kötelezettségek részaránya lényegesen megnőtt, /71 %-a a teljes állománynak,** a tavalyi 57 %-kal szemben/, a rövid lejáratú kötelezettségek állománya pedig a tavalyi szint 60,9 %-ára esett vissza részaránya pedig 41 %-ról 27 %-ra módosult.

Hosszú lejáratú hitel állományában a kötvénykibocsátásból származó kötelezettség szabályszerűen lett elszámolva, a 2011 dec. 31.-ei MNB devizaárfolyamának megfelelően.

(1 554 653 e Ft)

A szállító tartozásokból a bázis 411 209 e Ft-tal szemben a tárgyévet terhelő szállítói kötelezettség összege 169 886 e Ft volt, a tárgyévet követő évi kötelezettség is jelentősen csökkent, az év utolsó napjaiban kapott finanszírozás hatására.

A rövid lejáratú kötelezettségek között 103 644 e Ft összegben megjelent a felhalmozási célú kötvény kibocsátásból származó tartozások 2012 évben törlesztendő részlete.

A kötelezettségek kimutatása szabályszerű.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** felülvizsgált állománya 29 187 e Ft, amely függő, átfutó, és költségvetésen kívüli tételeket tartalmaz.

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

A könyvvizsgálatom alapján az előbbiekből adódóan a mérleg 15.988 979 e Ft **főösszegét** elfogadom, a mérleget, annak minden adatát 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	2.118.098	2.240.235	2.149.404	95,9
Dologi és egyéb folyó kiadások	1.431 640	1.837 156	1.791 780	97,5
Ellátottak juttatásai	30 879	48 143	49 347	102,5
Felújítási kiadások	1 830 184	1 786 244	1 337 886	74,9
Felhalmozási kiadások	166 102	883.551	886 518	100,3
Pénzforgalmi kiadások össz.	6.899 753	8 243 764	7 585 168	92,0
Kiadások összesen:	7 299 775	8 535 401	7 597 859	89,0

A működési kiadások az előirányzatok fegyelmezett teljesítéséről tanúskodnak, megtakarításokat sikerült elérni.

A felújítási kiadásoknál van jelentős lemaradás, a felhalmozási kiadások a módosított előirányzatnak megfelelően teljesültek.

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	479 138	956 007	967 025	101,1
Önk. sajátos műk. bevételek	1.386.270	1.391 733	1.337 792	96,1
Felhalmozási célú tám. bevét.	2 020 050	2 341.405	1 865 913	79,7
Támogatások, kiegészítések	2.153.030	2 351.030	2.351 030	100,0
Hitelfelvétel (rövid + hosszú)	482 217	494.093	408 338	82,6
Pénzforg. bevét.(finansz. is)	7 171 880	8.392 799	7.621.603	90,8
Bevételek összesen:	7 299.221	8.535 401	7.684.087	90,0

A működési bevételek valamelyest túlteljesültek a többi főbb jogcímnél kisebb-nagyobb lemaradás van. A pénzforgalmi költségvetési bevételek összességében meghaladták a kiadásokat, ami pozitívan értékelhető. A pénzforgalmi jelentés adatainak ellenőrzése során jelentős eltérést, hibát nem találtam, ezért annak adatait hitelesnek minősítem.

3.5. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata

Az egyszerűsített **pénzmaradvány-kimutatás tartalmazza azokat a** módosító tételeket, amelyek után nem állapítható meg költségvetési tartalék.

A záró pénzkészletet (ami 134 280 e Ft) módosítja az egyéb aktív és passzív elszámolások egyenlege, mert azok nem jelentik a költségvetési pénzeszközök végleges felhasználását, ezért ezek módosítják a pénzmaradványt. / 36 433 e Ft-tal növelik./, ami a mérleg „tartalékok” adatát adja. /170 713 e Ft/

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány tartalmazza az előző években képzett tartalékok maradványát, valamint a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredményének/ veszteségének a fedezetét, állománya: 281 075 e Ft összegű.

A finanszírozásból származó korrekciók /- 15 907/ után a költségvetési pénzmaradvány 265 168 e Ft. Ennek 63,2 %-a kötelezettséggel terhelt de a jelentős nagyságrendű, 97 596 e Ft összegű szabad pénzmaradvány az előző évekhez viszonyítva jelentős javulást mutat.

A kimutatással szemben kifogást nem emelek, hitelesnek minősítem, auditálási eltérést a pénzmaradvány-kimutatás esetében nem állapítottam meg.

3.6. Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás

A 2011 év során önállósodott, egykori 516. sz. Ipari Szakképző Iskola és Kollégium intézménynél, a 2005. év során indított szállítási tevékenység pénzforgalmi maradványa – vesztesége- tükröződik az önkormányzat összevont **kimutatásában**. A vállalkozási tevékenység szabályszerűen elszámolt bevételeit meghaladták a kiadások, ezért a vállalkozási tartalékot csökkenteni az ez évi veszteség.

3.7. A vagyonkataszter és a pénzügyi nyilvántartás egyezőségének vizsgálata

Az önkormányzat kataszteri és könyvviteli nyilvántartása egyezően tartalmazza az önkormányzat tulajdonában lévő, saját és üzemeltetésre átadott 3 244 db ingatlan jellegű vagyontárgy volumen és érték adatait, a zárszámadás mellékletének megfelelően.

IV. A zárszámadási rendelettervezet vizsgálata

A zárszámadási rendelettervezetet az önkormányzat polgármestere az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 82 §-a alapján meghatározott határidő, 2011. április 30. előtt terjesztette a képviselő-testület elé jóváhagyásra.

Az előterjesztés szerkezete, összetétele az államháztartási törvényben és az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 292/2008. (XII. 19.) 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 vagyonkimutatást elkészítették.

Az önkormányzat pénzügyi helyzete a 2011-évben hullámzóan hol szorosabb, konszolidáltabb volt. Összességében az előző évekhez viszonyítva kiegyensúlyozottabb volt. A célkitűzéseknek megfelelően a város működtetése és az intézmények feladatainak ellátása biztosított volt. Az Uniós támogatással megvalósuló projektek pénzügyi elszámolási problémái oldódtak, a finanszírozás ütemesebbé vált.

A pénzügyi helyzet enyhülése, javulása nagymértékben betudható a pénzügyi apparátus fegyelmességét, átgondolt, jól szervezett munkájának.

Összegezve, könyvvizsgálatom alapján a 2011. évi zárszámadási rendelettervezetet és a 2011. évi egyszerűsített éves beszámolót a Bizottságok és a képviselő-testület által tárgyalásra, a zárszámadási rendelet alkotására alkalmasnak tartom. Az egyszerűsített éves beszámolót hitelesítő záradékkal láttam el. Elfogadásának, közzétételének nem látom akadályát.

Kaposvár, 2012. április 20.

Szabó Edit
kamarai tag könyvvizsgáló