

Könyvvizsgálói vélemény

Rétság Város Önkormányzata 2008 évi zárszámadási rendeletének és egyszerűsített beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő Testület!

Az Önkormányzat Polgármestere társaságunkat a Kontroll Plusz Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Bt-t (1038 Budapest, Dűne u. 12. fszt.1..) bízta meg az Önkormányzat 2008. évi zárszámadási rendeletének és egyszerűsített beszámolójának könyvvizsgálati felülvizsgálatára. A könyvvizsgálatot személy szerint Farkas Sándorné dr Pozsonyi Mária végezte, aki a társaság könyvvizsgálója. Ennek alapján a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálati tevékenységről szóló 2007. évi LXXV. törvényben foglaltak alapján végeztem el az Önkormányzat 2008. évi költségvetési beszámolójának vizsgálatát.

A könyvvizsgálat során vizsgáltam

- Rétság Város Önkormányzata 2008. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletet, valamint
- az Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített beszámolóját.

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy:

- az Önkormányzat 2008. évi zárszámadási rendelete megfelel-e az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvényben foglalt előírásoknak,
- az Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített beszámolója a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készült-e és ennek megfelelően,
- a 2008. évi egyszerűsített beszámoló megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetéről,
- a 2008. évi költségvetési gazdálkodás során a költségvetési rendelet módosításai összhangban voltak-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

- az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége, megelé-e a szabályozottság követelményeinek.

A megbízásban foglalt feladatokat helyszíni ellenőrzésekkel, az intézményi beszámoló szűrőpróbaszerű vizsgálatával, a Polgármesteri Hivatal beszámolójának ellenőrzésével, az év végi zárszámadási rendelet ellenőrzésével végeztem el.

Az ellenőrzés kiterjedt:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök összefüggő vizsgálatára, ezekről készített leltárfelvételi ívekre, az évi értékcsökkenés elszámolására, az ingatlankataszterrel való összehasonlításra,
- a pénzügyi befektetések vagyoni helyzetének megállapítására,
- az üzemeltetésre átadott tárgyi eszközök nyilvántartására, értékcsökkenések elszámolására,
- a mérlegben szereplő készletek leltározására, annak megállapításaira,
- a követelésállomány részletes vizsgálatára, különös tekintettel a helyi adó és az Önkormányzat sajátos bevételeivel összefüggő tételekre,
- az aktív pénzügyi elszámolások állományának tartalmára,
- a tárgyévi pénzmaradvány megállapítására,
- a kötelezettségek év végi állományának alakulására,
- a passzív pénzügyi elszámolások állományának belső tartalmára,
- a pénzforgalmi adatok tartalmának szűrőpróbaszerű ellenőrzésére.

1. A költségvetési beszámoló, a zárszámadási rendelet

A beszámolót a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat költségvetési szerveinek könyvviteli adatai, nyilvántartásai, valamint az államháztartás információs rendszere felé – a Magyar Államkincstárhoz - továbbított beszámoló alapján állították össze.

A beszámolót a jegyzőnek kell elkészítenie. A Polgármester a vonatkozó jogszabályban előírt határidőben benyújtotta a Testületnek. Tartalma a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 11.§-ának megfelelően

- könyvviteli mérlegből,

- pénzforgalmi jelentésből,
- pénzmaradvány kimutatásból, valamint
- kiegészítő mellékletből áll.

A rendelet összhangban van az államháztartásról szóló törvény előírásaival, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható. Módosított előirányzatként a költségvetés utolsó módosítását vették figyelembe.

A bevételi, kiadási pénzforgalmi adatokat intézményi szinten, szakfeladat mélységben mutatja be, ezen kívül tájékoztatást ad az Önkormányzat vagyoni helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről.

A Képviselő-testület elé terjesztett rendelet tervezet megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, tartalmazza:

- az Önkormányzat bevételeit, kiadásait címenként, önállóan- és részben önállóan gazdálkodó intézményenként, kiemelt előirányzatonként,
- a felújítási, beruházási feladatokat,
- az Önkormányzat vagyonmérlegét és vagyonkimutatását,
- a központi támogatással, az állami normatívákkal való elszámolást,
- a 2008. évi pénzmaradvány elszámolását,
- az Önkormányzat által foglalkoztatott létszámot,
- az Önkormányzat egyszerűsített beszámolóját (mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás),
- a kisebbségi önkormányzatok költségvetési mérlegét.

2. A költségvetés 2008. évi teljesítése

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2008. évi költségvetését 720.072 eFt kiadási és bevételi előirányzattal és 52.067 eFt működési hiánnyal hagyta jóvá, valamint fejlesztési célú 90.000 eFt hitelfelvételt tervezetek. Év közben az eredeti előirányzat módosítása következtében 707.739 eFt-ra módosult az előirányzat, a hiány 37.469 eFt-ra csökkent.

A módosított bevételi előirányzatot önkormányzati szinten ténylegesen 94,3 %-ra teljesítették. Az intézményi működési bevétel kedvezően alakult, a helyi adók a módosított előirányzat szintjén realizálódtak. A különböző jogcímenen biztosított állami támogatás teljes mértékben finanszírozásra került.

A módosított kiadási előirányzat felhasználása 94,2 %-os, a fejlesztési célú kiadások teljesítése 70,5 %-os, összhangban a tényleges megvalósulással. A működési célú kiadások teljesítése 95,5 %-os.

Az alapfeladatok ellátásához, az intézményi működéshez az előirányzatok rendelkezésre álltak, a folyó bevételek azonban nem fedezték a kiadásokat. A finanszírozáshoz szükség volt év közben munkabér, illetőleg folyószámla hitel felvételére. A kiemelt előirányzatok közül a személyi jellegű előirányzatot önkormányzati szinten betartották, a Polgármesteri hivatalnál azonban jelentős 2,1 %-os a túllépés. A módosított előirányzatoknál tapasztaltam több tételnél túllépést amely azt jelenti, hogy év közben több olyan feladatra vállaltak kötelezettséget és teljesítettek kiadást, amelynek az előirányzata nem volt biztosított, illetőleg a Képviselő-testület által az előirányzat módosítás nem történt meg.

Szükségesnek tartom az évközi gazdálkodás során az előirányzatok folyamatos nyomon követését, a kötelezettségvállalások nyilvántartását, és biztosítani, hogy az előirányzatok felhasználása csak a Testület által jóváhagyott mértékig történjen meg.

Összességében az Önkormányzat 2008. évi pénzmaradványa 2.770 eFt-ot tesz ki

3. Vagyoni helyzet alakulása, vagyon-nyilvántartási rendszer

Az Önkormányzat könyvviteli mérlegében szereplő eszközérték 2.585.142eFt-ról 2.538.282 e Ft-ra csökkent, az előző év végi állományhoz képest közel 1,8 %-kal alacsonyabb. A csökkenés az értékcsökkenéssel, a térítés mentes átadással függ össze. Ugyanakkor a követelések állománya növekedett, magas a helyi adókkal összefüggő követelés.

Az önkormányzatoknak – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 78. §.(2) bekezdése értelmében – vagyoni állapotukat az éves költségvetési zárszámadás során vagyonkimutatásban kell bemutatni. Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet érint a könyvvizsgálatnak egyeztetnie kell a számviteli analitikus nyilvántartásokat az ingatlanvagyon kataszterrel. Ennek megfelelően a költségvetési beszámoló felülvizsgálata során ellenőrzésre került a ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás. A rendelethez csatolt 10. számú melléklet tartalmazza az Önkormányzat vagyonkimutatását.

Az ingatlankataszteri nyilvántartások vezetésére számítógépes programot alkalmaznak. A nyilvántartásokból megállapítható az önkormányzati

- törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen-, a korlátozottan forgalomképes- és a forgalomképes vagyon,
- valamint a nem törzsvagyon részét képező eszközök

bruttó értéke, értékcsökkenése és nettó értéke.

A főkönyvi könyvelésben is megbontásra kerültek az egyes vagyonelemek; az összhang e tekintetben biztosított az analitikus nyilvántartásokkal. A számviteli nyilvántartások, az analitikus könyvelés követi a pénzforgalmi változásokat. Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, szabályosan történt.

A leltározást végrehajtották, a leltározási jegyzőkönyv, az összesítő kimutatások nem készültek el.

Szükségességnek tartom a leltározás teljes körű befejezést és részletes egyeztetéseket pótlólag megvalósítani 2009. június 30-ig.

4. A beszámoló felülvizsgálata

Az Önkormányzat 2008. évi éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálata során az abban szereplő pénzforgalmi adatokat egyeztettem a 2008. december 31-i főkönyvi kivonattal, szűrőpróbaszerűen a főkönyvi számlákkal, illetőleg az analitikus nyilvántartásokkal. A szükséges egyezés minden esetben biztosított volt.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze a 200. évi költségvetés teljesítéséről beszámolót. A beszámoló pénzforgalmi adatainak felülvizsgálata szűrőpróbaszerűen történt. Eltérést nem tapasztaltam.

A beszámoló ellenőrzése során megvizsgáltam a 2008. évi éves beszámoló részeként összeállított mérleget, amely kiterjedt

- a beszámoló 01. számú Mérleg űrlap,
- az Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása 38. sz. űrlap,
- a 2008. december 31-i főkönyvi kivonat,
- a mérleg egyes tételeit alátámasztó részletes leltárak és leltárösszesítők,
- a kapcsolódó analitikus nyilvántartások

ellenőrzésére.

A mérleg dokumentálását a leltározás teljes körűvé tétele után pótolni szükséges.

5. Az egyszerűsített beszámoló adatainak felülvizsgálata

A könyvvizgálatra kötelezett önkormányzatok az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet szerint egyszerűsített beszámolót kötelesek készíteni.

Ezen beszámoló könyvvizsgálata során az alábbiakat állapítottam meg:

- az egyszerűsített mérleg adatai analitikus nyilvántartással egyezők, az előbbieken jelzett eltérésekkel,
- az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a főkönyvi kivonat alapján, azzal egyezően került összeállításra,
- az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás a könyvviteli adatok alapján, azzal egyezően, a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelően történt.

6. A gazdálkodás szabályszerűsége

A költségvetési rendeletben jóváhagyott előirányzatok évközi módosítására a Képviselő-testület hatáskörében került sor.

A költségvetés féléves és háromnegyed éves teljesítésének alakulásáról készített beszámolót a Képviselő-testület megtárgyalta.

Az államháztartás információ-szolgáltatási kötelezettségének az Önkormányzat évközben határidőben tett eleget. A központi támogatások igénylése megfelelt az előírásoknak, az intézményi finanszírozás az a feladatok teljesítésével összhangban történt.

A Polgármesteri Hivatal a saját gazdálkodási feladatai mellett ellátja a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait.

A számviteli feladatok ellátása, a könyvvezetés a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, a főkönyvi könyvelés adatai összhangban vannak a vonatkozó analitikus nyilvántartás adataival.

A gazdálkodással összefüggő szabályzatok aktualizálása - a 2008. évi jogszabályi változásokkal – nem teljes körűen történt meg. Szükségesnek tartom ennek pótlását 2009. június 30-ig, továbbá a 2009. januári jogszabály változások figyelembe vételével.

Független könyvvizsgálói jelentés
Rétság Városi Önkormányzat
2008. évi egyszerűsített éves beszámoló felülvizgálatáról

Rétság Városi Önkormányzat
Képviselő Testületének

2651 Rétság Rákóczi u. 20.

Az Önkormányzat megbízása alapján társaságunk a Kontroll plusz Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Bt (1038 Budapest Dűne u-12.fsz.t.l..) megvizsgálta Rétság Város Önkormányzata 2008. évi gazdálkodásáról 2008. december 31-i fordulónappal készült egyszerűsített éves beszámolóját, mely egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást tartalmaz.

A könyvvizsgálat az egyszerűsített beszámoló megbízható és valós összkép megállapítására terjed ki, ennek érdekében a vizsgálat az éves beszámoló részeire, adataira, a főkönyvi kivonatra, valamint az analitikus nyilvántartásokra terjed ki.

Az egyszerűsített mérleg főösszege 2.538.282 eFt, az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés bevételi főösszege 667.233 eFt, kiadási főösszege 666.707 eFt, az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásban szereplő összeg 2.770 eFt.

Az egyszerűsített beszámoló a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. tv. 178. §-ának (1) bekezdése a. pontjában kapott felhatalmazás alapján az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben előírtak szerint készült.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztem arról, hogy az éves beszámoló lényeges hibákat nem tartalmaz, a kiemelt előírásokat önkormányzati szinten betartották.


Könyvvizsgálói záradék:


A könyvvizsgálat során a Rétság Város Önkormányzat 2008. év egyszerűsített éves 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 éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek, továbbá a vonatkozó kormányrendelet szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről a 2008. december 31—én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről, a költségvetés teljesítéséről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Rétság, 2009. április 30.

KONTROLL PLUSZ
Könyvvizsgáló és Gazdasági
Tanácsadó Bt


Farkas Sándorné dr. Pozsonyi Mária
ügyvezető
a társaság MKVK eng. sz.:002080


Farkas Sándorné dr. Pozsonyi Mária
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK eng. sz.: 000151