

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

VÁRDOMB KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2011. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES

KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK

KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

VÁRDOMB KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETE RÉSZÉRE

A VÁRDOMB KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2011. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztem a Várdomb Község Önkormányzata mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező főösszege 699.158 E Ft, a tartalékok összege 3.128 E Ft** – egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből, – amely szerint **a 2011. évi teljesített költségvetési bevétel 433.756 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 242.150 E Ft** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, – amely szerint **a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 3.054 E Ft** –, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása 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 kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

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 tervezzem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magába foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából 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 szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magába foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az 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 Várdomb Község Önkormányzat 2011. 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 szervezetei 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 Várdomb Község Önkormányzat 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

Várdomb, 2012. április 16.

Simon Józsefné ügyvezető

SIMON Kft.
7146 Várdomb, Táncsics u. 6.
Kamarai nyilv. vételi sz.: 000711

Simon Józsefné

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tags.sz.: 000938

KIEGÉSZÍTÉS

Várdomb Község Önkormányzata **a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának** **könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

A helyi önkormányzatokról szóló a többször módosított 1990. évi LXV. tv. 92/A. § (3) bek., valamint a többször módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rend. 46 §, 46/A – 46/B § alapján, valamint 28/2011.(IV.27.) Kt. sz. határozata szerinti megbízási szerződés figyelembevételével a SIMON Könyvvizsgáló, Könyvelő és Adótanácsadó Kft. könyvvizsgálója megvizsgálta a Várdomb Község Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján az önkormányzati szabványok figyelembevételével történt.

A 2011. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény az alábbiakban foglalható össze:

1./ A gazdálkodási, számviteli és ellenőrzési rendszerek szabályozottsága, működése

A többször módosított 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően aktualizált számviteli politikával és ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal, számlarenddel az önkormányzat, a körjegyzőség és az intézménye rendelkezik.

A tárgyi eszközök, immateriális javak analitikus nyilvántartásának vezetése 2011. évben teljes körűen számítógépes nyilvántartó programmal megvalósult. Ezáltal önkormányzati szinten valamennyi analitikus nyilvántartás vezetése számítógépes programmal történik.

A belső ellenőrzés szabályozott, az előzetes és utólagos vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzés a kötelezettségvállalás, az utalványozási és ellenjegyzési rend betartásán keresztül funkcionál.

Külső ellenőrzést 2011. évben a Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából az Alisca Comp Kft. – pénzügyi és szabályszerűségeit – végzett a Várdomb-Alsónána Bölcsőde, Óvoda és Általános Iskola által működtetett Konyha pénzügyi gazdálkodásáról 2010-2011. évekre vonatkozóan.

2./ Az éves zárlati munkák és a beszámoló valóságának minősítése

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló magába foglalja Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Várdomb-Pörboly Községi Önkormányzatok Körjegyzősége, valamint Várdomb-Alsónána Bölcsőde, Óvoda és Általános Iskola költségvetési beszámolóját.

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló egyszerűsített mérlege, egyszerűsített pénzforgalmi jelentése, valamint az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatása a zárszámadási rendelet mellékletét képezik.

Az előző évekhez hasonlóan 2011. évben sem történt meg a kötelezettség vállalásokról az analitikus nyilvántartás folyamatos vezetése az önkormányzatnál. A költségvetési beszámoló kiegészítő melléklete csak a tényleges tárgyévi kiadások kötelezettség vállalását tartalmazza, a feladattal terhelt maradványok előző évről áthúzódó részét és a következő évre vállalt kötelezettségeket nem tartalmazza az önkormányzatnál.

A víziközmű társulási lakossági hozzájárulások hátralékát név szerinti leltár nem támassza alá az analitikus és főkönyvi könyvelést.

Az egyszerűsített mérlegben és az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásban 2011. évi auditálási eltérés megállapítására nem került sor, az előző évi adatok sem tartalmaztak auditálási eltérést.

2.1. Az egyszerűsített összevont mérleg tartalmának ellenőrzése

Az önkormányzat rendelkezik törzsvagyon jegyzékkel, a Ötv. 79. §-a szerint, így elkülöníthető a számviteli nyilvántartásokban a törzsvagyona tartozó forgalomképtelen és korlátozottan forgalom képes, valamint a forgalomképes vagyontárgyak értéke.

Az egyszerűsített összevont mérleg adataiból megállapítható, hogy a befektetett eszközök értéke 1,8 %-kal csökkentek.

A tárgyi eszközöknél növekedés következett be nettó értéken 1 %-kal 3.124 e Ft-tal, döntően a TIOP pályázatból megvalósult iskolai számítástechnikai eszközök beszerzésének eredményeként.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöknél 3,6 %-os a csökkenés az értékcsökkenés elszámolásának következménye.

A befektetett pénzügyi eszközöknél a Víziközmű Társulástól átvett lakossági érdekeltségi hozzájárulás éven túli összege 3.023 e Ft-tal – mely a forgóeszközök közé került – csökkent.

Az önkormányzat ezen eszközök állományát vagyonkimutatással a zárszámadási rendelet mellékletében alátámasztotta.

A többször módosított 249/2000.(XII.24.) Korm. rend. 46. § (2) bek. a könyvvizsgáló feladatának határozta meg az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltár kimutatásokkal, az önkormányzati ingatlan kataszter nyilvántartással, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőség vizsgálatát.

Az egyeztetés során megállapítást nyert, hogy a mérlegben és vagyonkimutatásban szereplő ingatlanok bruttó értéke 832.045 e Ft – korrigálva az idegen tulajdonon végzett beruházások 3.620 e Ft értékével – 828.425 e Ft-ot mutat, mely megegyezik az ingatlan vagyonkataszterben szereplő saját tulajdonú ingatlanok bruttó értékével.

A forgóeszközök jelentősen 29.598 e Ft-tal, 22,9 %-ra csökkentek, ezen belül a követeléseknél 30.332 e Ft-os csökkenés következett be, továbbá a pénzeszközök is a felére mérséklődtek.

Az előző évi követelés döntő részét Víziközmű Társulási hozzájárulás esedékes lakás takarékpénztári követelése tette ki, mely 32.811 e Ft volt, de csak 31.280 e Ft folyt be, mert nem minden adós tett eleget a fizetési kötelezettségének.

Az egyszerűsített összevont mérleg forrás oldal összetételét tekintve kedvezően változott, bár a saját tőke állománya 2 %-kal csökkent, a költségvetési tartalék negatív összege -5.863 e Ft-ról - 3.128 e Ft-ra pozitívvá vált.

A kötelezettség állománya az előző évihez viszonyítva jelentősen 48,7 %-kal csökkent, ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettségeknél a beruházási, fejlesztési hitel előző évi 22.661 e Ft-ról 16.898 e Ft-ra mérséklődött.

A rövid lejáratú kötelezettségek 54.158 e Ft-ról 22.514 e Ft-ra csökkentek, a 2011. évben esedékes hosszú lejáratú hiteltörlesztésére 36.595 e Ft-ot teljesítettek.

A rövid lejáratú hitellel 2.417 e Ft-tal rendelkezett az önkormányzat az év végén, ami előző évben 8.276 e Ft volt.

2.2. Egyszerűsített összevont éves pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata

Az egyszerűsített éves pénzforgalmi teljesítés 2011. évben összességében megfelelően alakult.

A költségvetési kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 80 %-os, a költségvetési bevételek pedig 87,4 %-os szinten valósultak meg, mivel a művelődési házra nyert pályázat összegét az előirányzatok tartalmazzák, de hiányzó forrás miatt a felújítás nem kezdődött meg.

A finanszírozási bevételek teljesítése 0 %-os, a finanszírozási kiadások teljesítése 98,7 %-os szinten valósult meg.

A tényleges összes bevételek összege 13.518 e Ft-tal magasabb értéken realizálódtak a tényleges összes kiadásoknál.

A jóváhagyott előirányzat módosítások – mind a központi, mind a saját hatáskörű – kellően alátámasztottan, a teljesítésekhez igazodóan valósultak meg, a zárszámadási rendelet elfogadása előtt kerül sor még a költségvetési rendelet módosítására is.

2.3. Pénzmaradvány kimutatás tartalmának ellenőrzése

Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 3.054 e Ft.

A módosított pénzmaradvány 5.645 e Ft összegéből az intézményé 3.990 e Ft – ebből a feladattal terhelt 1.921 e Ft –, a körjegyzőségé 1.900 e Ft, az önkormányzaté pedig -245 e Ft, amire kedvezően hatott a figyelembe vett, még járó normatív támogatás 2.602 e Ft összege.

A kisebbségi önkormányzatnak előző évekből fel nem használt pénzmaradványa 74 e Ft, mely az önkormányzat pénzmaradványában szerepel.

A pénzmaradvány elszámolását a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza.

2.4. Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás ellenőrzése

Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásban adat nem szerepel, tekintettel arra, hogy vállalkozási tevékenységet sem az önkormányzat, sem az intézmény és a körjegyzőség sem folytat.

3./ A vagyoni és pénzügyi helyzet értékelése

Az egyszerűsített összevont mérleg adatai alapján megállapítható, hogy az önkormányzat és intézménye, a körjegyzőség együttes eszközeinek értéke 5,7 %-kal, 42.139 e Ft-tal csökkentek az előző évi adatokhoz viszonyítva.

A befektetett eszközöknél csökkenést a beruházások értékét meghaladó értékcsökkenési leírás elszámolása, valamint az éven túli Víziközmű Társulási hozzájárulás csökkenése okozta.

A forgóeszközök csökkenése a követelések és a pénzeszközök mérséklődéséből adódott, az előző évben a követelések magas összege a lakás takarékpénztári befizetések pénzintézettől járó részét is tartalmazta.

A Víziközmű Társulási hozzájárulásból lejárt határidejű követelést 2.641 e Ft-ot tart nyilván az önkormányzat, melynek behajtására hathatós intézkedést kell tenni.

A források összetételét vizsgálva megállapítható, hogy a saját tőke részaránya 90,4 %-ról 93,9 %-ra kedvezően változott.

A költségvetési tartalék az előző évi adathoz viszonyítva 8.991 e Ft-tal javult és pozitív összegre változott.

A kötelezettségek állománya jelentősen csökkent, a hosszú lejáratú beruházási, fejlesztési hitel és kölcsön 25,4 %-kal, 22.661 e Ft-ról 16.898 e Ft-ra mérséklődött.

A rövid lejáratú kötelezettségek 31.644 e Ft-tal csökkentek, melyből a hosszú lejáratú hitel tárgyévi törlesztése 6.338 e Ft, a rövid lejáratú hitel 2.417 e Ft, a helyi adó túlfizetés összege pedig 5.148 e Ft.

Az önkormányzat pénzügyi helyzete 2011. évben javult, ezt bizonyítja, hogy év végén 25.653 e Ft hitelállománnyal zárta az évet, mely az előző évének 37,7 %-a. Csökkent a rövid lejáratú hitel is, az előző évének csak 29,2 %-a, továbbá a módosított pénzmaradvány az előző évihez képest némi növekedést mutat.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetét jellemző fontosabb mutatószámok alakulása

- Tőkeerősség (%)

Megnevezés	2010. év	2011. év
Saját tőke		
Mérleg főösszege	90,4	93,9

A tőkeerősség növekedést mutat, a saját tőke csökkenése kisebb mértékű volt, mint a mérleg főösszegének csökkenése.

- Tőkefeszültségi mutató (%)

Megnevezés	2010. év	2011. év
Kötelezettségek		
Saját tőke + Tartalékok	11,6	6,0

A mutatószám változása azt tükrözi, hogy a kötelezettségek nagyobb mértékben csökkentek, mint a saját források.

- Eladósodottság mértéke (%)

Megnevezés	2010. év	2011. év
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezetts. + Saját tőke	3,3	2,5

Az eladósodottság mértéke 2,5 %-ra mérséklődött abból adódóan, hogy a hosszú lejáratú kötelezettség állományának csökkenése nagyobb mértékű volt, mint a saját tőkével együttes mérséklése.

- Nettó eladósodottság (%)

Megnevezés	2010. év	2011. év
Kötelezettségek – Követelések		
Saját tőke + Tartalékok	6,2	5,2

E mutatószám változása azt mutatja, hogy a kötelezettség követelésből nem finanszírozható része nagyobb mértékben csökkent, a saját források mérséklésével szemben.

- Likviditási mutató (%)

Megnevezés	2010. év	2011. év
Forgóeszközök		
Rövid lejáratú kötelezettségek	70,9	39,1

A mutató jelentős visszaesése abból adódott, hogy a forgóeszközök csökkenése nagyobb mértékű volt a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenésénél.

- Fizetőképesség, likviditási gyorsráta (%)

Megnevezés	2010. év	2011. év
Pénzeszközök		
Rövid lejáratú kötelezettségek	3,8	4,5

A likviditási gyorsráta minimális javulását eredményezte a pénzeszközök kisebb mértékű csökkenése, a rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben.

Kedvezőtlen pénzügyi helyzetet vetít elő a likviditási mutatók 2011. évi végi szintje, mivel a minimálisan elvárható értékektől – 150 %, illetve 100 % – jelentősen elmaradtak.

4./ A költségvetési zárszámadási rendeletervezet véleményezése

A költségvetés zárszámadásának összeállítása a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. tv., az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv., a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX tv., a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően, valamint Várdomb Község Önkormányzata 2011. évi költségvetéséről elfogadott, többször módosított 3/2011.(III.3.) ÖKR. számú rendelete alapján valósult meg.

A Képviselő-testület elé a zárszámadási rendeletervezet beterjesztése határidőben megtörtént.

A rendeletervezetben szereplő adatok egyezők a 2011. évi költségvetési beszámoló adataival és összhangban van az egyszerűsített összevont éves pénzforgalmi jelentéssel.

A zárszámadás tartalmában megfelelő, magába foglalja az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót is.

A vagyontkimutatás adatai egyezők az egyszerűsített összevont mérlegben szereplő értékekkel és az ingatlan vagyontkataszterrel.

5./ Megállapítások összefoglalása

A könyvvizsgálói megállapítások alapján el kell végezni a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásának folyamatos, naprakész vezetését, továbbá intézkedni kell a Víziközmű Társulási hátralékok – a név szerinti nyilvántartása alapján – mielőbbi behajtására.

Véleményem szerint a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adatai megbízható és valós képet adnak az önkormányzat vagyoni és pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

Mindezek figyelembe vételével a 2011. évi egyszerűsített összevont éves mérleget, egyszerűsített összevont éves pénzforgalmi jelentést, egyszerűsített összevont pénzmadvány kimutatást

hitelesítő záradékkal

látom el.

Javasolom a **Tisztelt Képviselő-testületnek** a zárszámadás és a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elfogadását, valamint a pénzmadványok jóváhagyását.

Várdomb, 2012. április 16.

Simon Józsefné ügyvezető
SIMON Kft.
7146 Várdomb, Táncsics u. 6.
Kamarai nyilv. vételi sz.: 000711

Simon Józsefné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tags.sz.: 000938