

*Fekete és Todor Könyvvizsgáló Kft.*

*Kamara nyilvántartási szám: 000803*

*3432 Emőd, Szegfű u. 8. sz., Telefon: (46) 476-718, E-mail: feketet@pr.hu*

## **KIEGÉSZÍTÉS**

**Szerencs Városi Önkormányzat**

**2010. évi zárszámadási rendelettervezetéről és  
egyszerűsített éves költségvetési beszámolójáról készített  
könyvvizsgálói jelentéshez**

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Önkormányzat Képviselő-testületének döntése alapján a Fekete és Fedor Könyvvizsgáló Kft. (nyilvántartásba véve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál 000803 szám alatt) a jogszabályi előírásoknak megfelelően megvizsgálta a Szerencs Városi Önkormányzat

- 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezetét, valamint
- 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját.

A Kft. részéről a könyvvizsgálói feladatokat - mint természetes személy - Fekete Tibor a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényben foglalt feltételeknek megfelelő, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál 001717 szám alatt regisztrált költségvetési minősítésű „kamara tag könyvvizsgáló” végezte.

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-ában foglalt előírás szerint a **zárszámadási rendelettervezet, valamint az egyszerűsített tartalmú** - a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - **éves pénzforgalmi jelentés, könyvviteli mérleg, a pénzmaradvány kimutatás elkészítése a Jegyző feladata.**

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/C. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak alapján **a könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy:**

- **az Önkormányzat 2010. évi zárszámadási rendelettervezete megfelel-e az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvényben (továbbiakban: államháztartási törvény) foglalt előírásoknak,**
- **az Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolója a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény (továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) előírásai szerint készült-e és ennek megfelelően**
- **a 2010. évi egyszerűsített költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetéről.**

A hivatkozott jogszabályi előírásnak megfelelően elemeztem továbbá az Önkormányzat pénzügyi helyzetét is.

A megbízásban foglalt feladatokat

- évközi ellenőrzésekkel, konzultációkkal,
- az év végi zárszámadási rendelettervezet, valamint
- kormányrendelet 11. § (4) bekezdésében meghatározott, egyszerűsített éves költségvetési beszámoló (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás) felülvizsgálatával

teljesíttem.

A zárszámadási rendelettervezetre és az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóra vonatkozó ellenőrzést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Polgármesteri Hivatal munkatársaival lefolytatott interjúk alapján végeztem.

**A könyvvizsgálat magában foglalta a zárszámadási rendelettervezet, valamint az egyszerűsített beszámoló tényszámaiból alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát.**

Az évközi-, valamint az év végi zárlati munkálatokra irányuló vizsgálat nem terjedt ki a főkönyvi könyvelés, az adónyilvántartás és adófizetési kötelezettség teljes körű és tételes ellenőrzésére.

A vizsgálat során az ellenőrzéshez szükséges adatokat, a kért információkat megkaptam, a bizonylatok rendelkezésre álltak.

A zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített beszámoló felülvizsgálata során tett megállapításaim:

### **1. A zárszámadási rendelettervezet szerkezete**

Az államháztartási törvény 18. §-ában foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon kell elkészíteni.

A Képviselő-testület elé terjesztett, kellő részletességgel és szakmai igényességgel összeállított rendelettervezet megfelel az államháztartási törvényben foglalt előírásoknak. Az előterjesztés a 2010. évi költségvetés teljesítésére vonatkozó adatokat a költségvetéssel történő összehasonlításra alkalmas módon, azzal azonos szerkezetben mutatja be.

A rendelettervezet a 2010. évi bevételi és kiadási pénzforgalmi adatokon kívül – az államháztartási törvényben foglalt előírásoknak megfelelően – a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatok alapján, azzal egyezően – a kormányrendelet 44/A. §-ban meghatározott szerkezetben tájékoztatást nyújt az Önkormányzat 2010. december 31-i állapot szerinti vagyoni helyzetéről is.

A rendelettervezet az **államháztartási törvény 118. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően bemutatja**

- az Önkormányzat adósságállományát lejárat, valamint hitelezők szerinti bontásban,
- az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások (pld.: adóelengedések, adókedvezmények) összegét.

## **2. A rendelettervezet adattartalma**

A rendelettervezet összeállítása a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat költségvetési szervei könyvviteli adatainak, nyilvántartásainak, valamint az államháztartás információs rendszere számára elkészített és a Magyar Államkincstár Észak-Magyarországi B.A.Z. megyei Igazgatósága részére átadott éves költségvetési beszámoló alapján történt.

Az előterjesztésben szereplő – és szűrőpróbaszerűen ellenőrzött – adatok azonosak a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartások adataival és megegyeznek az államháztartás információs rendszere számára elkészített és továbbított 2010. évi költségvetési beszámoló adataival.

## **3. A 2010. évi pénzügyi terv (költségvetés) teljesítése**

Az Önkormányzat 2010. évi költségvetési gazdálkodásának tervszámait és a költségvetés végrehajtásának szabályait rögzítő 2/2010. (II. 11.) számú önkormányzati rendelet szerint a 2010. évi

- **költségvetési bevételi előirányzat (hitel igénybevétele nélküli) eredeti összege 6.249.882 eFt,**
- **költségvetési kiadási előirányzat (hiteltörlesztési nélküli) eredeti összege 6.418.497 eFt volt.**

**A tervezéskor a költségvetési bevételek és kiadások között 168.615 eFt költségvetési hiány mutatkozott.**

A 6.249.882 eFt költségvetési bevételi főösszegegen felül 96.000 eFt előző évi pénzmaradvány igénybevételeivel, valamint 282.743 eFt hitelfelvételből származó bevétellel (finanszírozási célú pénzügyi művelettel), valamint a 6.418.497 eFt költségvetési kiadási főösszegegen felül 33.471 eFt kötvény-, valamint 176.657 eFt hiteltörlesztési kötelezettséggel (finanszírozási célú pénzügyi művelettel) számolt az Önkormányzat a 2010. évi költségvetés elfogadásakor.

Az év közben meghozott önkormányzati döntések, valamint központi intézkedések nyomán végrehajtott rendeletmódosítások következtében

- **a költségvetési bevételi előirányzat 547.250 eFt-tal növekedve 6.797.132 eFt-ra,**
- **a költségvetési kiadási előirányzat összege 720.733 eFt-tal növekedve 7.139.230 eFt-ra, míg**

- a költségvetési bevételek és kiadások között mutatkozó költségvetési hiány eredetileg tervezett 168.615 eFt összege 342.098 eFt-ra módosult.

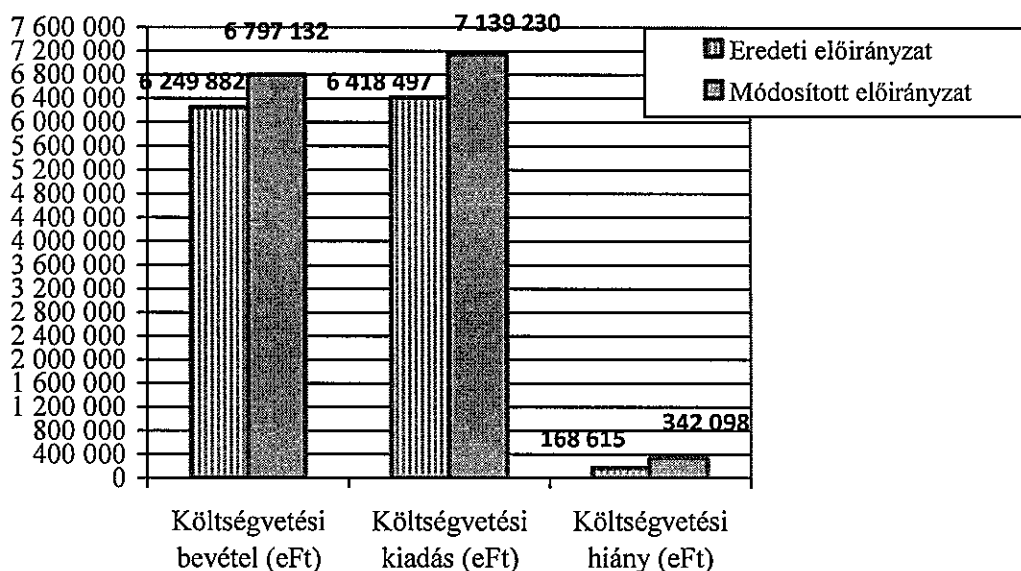
Mindezek, valamint a felhasználásra tervezett pénzmaradvány összegének módosulása következtében a tervezett hitelfelvétel összege 282.743 eFt-ról 432.370 eFt-ra nőtt.

A különböző okok miatt végrehajtott előirányzat módosítások következtében a módosított

- költségvetési bevételi előirányzat 8,8 %-kal,
- költségvetési kiadási előirányzat pedig 11,2 %-kal

haladja meg a költségvetési rendeletben szereplő eredeti tervszámok összegét.

A költségvetési bevételi- és kiadási előirányzatok eredeti-, valamint módosított tervszámai a következők szerint alakultak:



A **költségvetés bevételi előirányzat** növekedését a központosított előirányzatoknak a költségvetésbe történő beépülése eredményezte.

A **költségvetési kiadási előirányzat** pedig

- személyi juttatásoknál,
- a dologi kiadásoknál, valamint
- a társadalom-, és szociálpolitikai célú kiadásoknál növekedett számottevően.

A Képviselő-testület által elfogadott költségvetés végrehajtása során hitel igénybevételével volt biztosított az Önkormányzat fizetőképessége. A pénzmaradvány igénybevétele mellett, a módosított előirányzatként tervezett 432.370 eFt hitellel szemben 429.741 eFt pótlólagos forrással kellett kiegészíteni a költségvetési bevételeket.

A költségvetésben tervezett feladatok teljesítése mellett az Önkormányzat eleget tett a 2010. évi adósságszolgálati (tőke + kamatfizetési) kötelezettségének is.

A 2010. évben törlesztett 207.135 eFt-tal szemben azonban 429.741 eFt hitel igénybevételére került sor.

Az adósságállomány összegét tovább növelte, hogy a devizában kibocsátott 1.000.000 eFt kötvény után a 2008. évi 192.853 eFt, valamint a 2009. évi 30.217 eFt után 2010. év végén újabb (nem realizált) árfolyamvesztést kellett elszámolni 261.222 eFt összegben.

Mindezek figyelembevételével az árfolyamvesztéssel korrigált (növelt) hitelfelvételből és kötvénykibocsátásból eredő adósságállomány 2010. december 31-i 1.924.039 eFt összege 483.828 eFt-tal haladja meg az egy évvel ezelőtti 1.440.211 eFt-ot.

A költségvetésben tervezett kiadási előirányzatok teljesítésének pénzügyi forrását jelentő – önkormányzati szintű – (hitelfelvétel nélküli) költségvetési bevételek módosított előirányzatának összege (6797132 eFt) 52,3 %-ban teljesült (3.553.611 eFt).

Jelentős lemaradás tapasztalható

- a tárgyi eszközök értékesítésénél,
- a támogatásértékű felhalmozási bevételeknél.

A beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó, un. „feladathoz kötött” felhalmozási célú támogatásértékű bevételeknél tapasztalható bevételi elmaradások nem jelentenek tényleges bevételkiesést, a bevételek (és ehhez kapcsolódóan a kiadások) pénzügyi realizálása áthúzódik 2011. évre.

A tervezett bevételek főbb jogcímeinek módosított előirányzata és annak 2010. december 31-ig történő teljesítése a következők szerint alakult:

Megnevezés	Módosított előirányzat (eFt)	Teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
Működési bevételek	1 080 141	1 105 981	102,4
Támogatások	1 540 439	1 540 439	100,0
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	428 362	80 657	18,8
Támogatásértékű bevételek	3 705 002	788 769	21,3
Véglegesen átvett pénzeszközök	20 188	18 888	93,6
Támogat. kölcsönök visszatérülése igénybevétele	23 000	18 877	82,1
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>6 797 132</b>	<b>3 553 611</b>	<b>52,3</b>
<b>Pénzforgalom nélküli bevételek</b>	<b>127 548</b>	<b>55 952</b>	<b>43,9</b>
<b>Hitelfelvétel</b>	<b>432 370</b>	<b>429 741</b>	<b>99,4</b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>7 357 050</b>	<b>4 039 304</b>	<b>54,9</b>

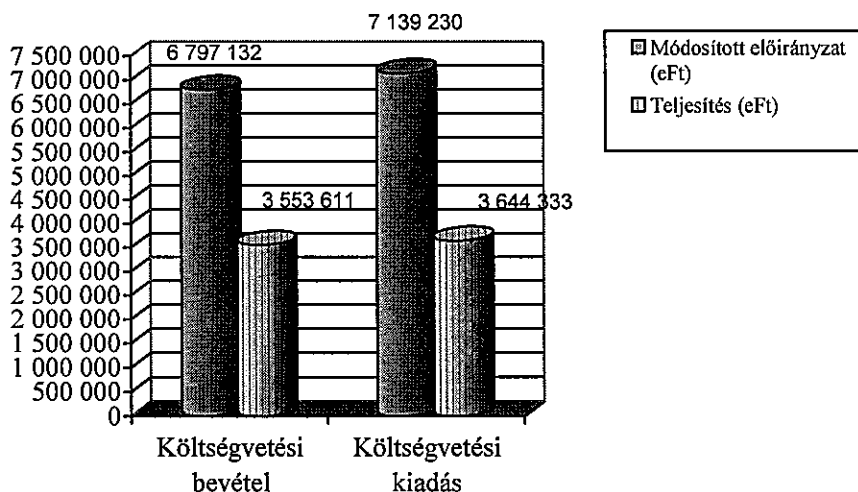
A költségvetés végrehajtása során – a hiteltörlesztés nélküli – **módosított költségvetési kiadási előirányzat** 7.139.230 eFt összegéből 3.644.333 eFt felhasználása történt meg, ami 51,0 %-os teljesítésnek felel meg.

A pályázati úton elnyert támogatásértékű bevételekieséssel összefüggésben a tervezett beruházások jelentős részénél a tervezettől (3.651.388 eFt) lényegesen kisebb összeg (311.880 eFt) került felhasználásra.

A 2010. évi önkormányzati gazdálkodás során – a hiteltörlesztés nélkül – teljesített **költségvetési kiadásból** (3.644.333 eFt)

- 2.823.620 eFt (77,4 %) működési feladatokat,
- 353.650 eFt (9,7 %) felhalmozási feladatokat (beruházást, felújítást)
- 227.825 eFt (6,3 %) pénzeszköz átadást,
- 166.260 eFt (4,6 %) társadalom- és szociálpolitikai feladatokat,
- 72.978 eFt (2,0 %) egyéb feladatokat (pld.: hitelkamat, kölcsönnyújtás) finanszírozott.

A módosított költségvetési bevételi-, valamint kiadási előirányzatok teljesítési adata a következők szerint alakult:



#### 4. Pénzmaradvány elszámolása

A rendelettervezet 15. számú mellékletében levezetett pénzmaradvány elszámolás a Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek beszámolóiban szereplő adatokon alapul.

**A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (154.445 eFt) megállapítása**

- a 2010. december 31.-i tényleges záró pénzkészlet (253.009 eFt), valamint
- az azt módosító 469 eFt összegű korrekciós tételek (aktív és passzív pénzügyi elszámolások), és a likvid hitelek december 31-i 99.033 eFt állománya figyelembevételével, **a vonatkozó központi előírások alapján történt.**

A tárgyévi helyesbített pénzmaradványt összegét (154.445 eFt) a központi költségvetés felé teljesítendő 4.245 eFt befizetési kötelezettség terheli, aminek következtében a **módosított pénzmaradvány összege 150.200 eFt.**

## 5. Vagyoni helyzet

Az Önkormányzat 2010. december 31-i vagyonának könyvszerinti értéke 7.223.192 eFt, a 2009. évi 6.899.335 eFt-tal szemben.

A vagyon könyvviteli mérlegben kimutatott értéke 323.857 eFt-tal (4,7 %-kal) nagyobb összegű az előző évitől.

A vagyon könyvszerinti értéke és összetétele – a főbb eszközcsoportok szerint – a következők szerint alakul(t):

Eszközök megnevezése	Mérlegérték (eFt)		Előző év %-ában	Megoszlás %-a
	2009. XII. 31.	2010. XII. 31.		
Immateriális javak	7 888	9 496	120,4	0,1
Tárgyi eszközök	5 257 975	5 500 078	104,6	76,1
Befektetett pénzügyi eszközök	205 164	165 969	80,9	2,3
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	1 110 858	1 103 658	99,4	15,3
Készletek	8 112	8 540	105,3	0,1
Követelések	139 162	169 161	121,6	2,3
Pénzeszközök	159 708	253 242	158,6	3,5
Aktív pénzügyi elszámolások	10 468	13 048	124,6	0,2
<b>Összesen</b>	<b>6 899 335</b>	<b>7 223 192</b>	<b>104,7</b>	<b>100,0</b>

A vagyonmérlegben szereplő eszközök meghatározó hányadát a tárgyi eszközök, valamint az üzemeltetésre átadott eszközök teszik ki.

A zárszámadási rendelettervezet mellékletét képező vagyonmérlegben szereplő eszközök értékadata egyező a könyvviteli nyilvántartás, valamint – az ingatlanok vonatkozásában – az ingatlankataszter adatával.

A zárszámadás 13. számú mellékletét képező **vagyonkimutatás a kormányrendelet 44/A §-ában foglaltaknak megfelelően** a könyvviteli mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül **tartalmazza:**

- a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát,
- az Önkormányzat tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (a szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotásokat, kulturális javakat),
- a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket (kezeségvállalás, garanciavállalás).



**A számviteli törvény és a kormányrendelet előírásai alapján értékvesztést kell elszámolni abban az esetben, ha**

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél a befektetés könyvszerinti értéke és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbség mutatkozik,
- a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyvszerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbség összegében,
- a vásárolt készlet könyvszerinti értéke jelentősen magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték.

**A számviteli törvény és a kormányrendelet valamint a számviteli politika előírásainak megfelelően megtörtént**

- a részesedések,
- az adott kölcsönök,
- a készletek, valamint
- a követelések

egyedi értékelése, és ennek alapján a szükséges **értékvesztések elszámolása, illetve indokolt esetben a korábban elszámolt összeg visszairása.**

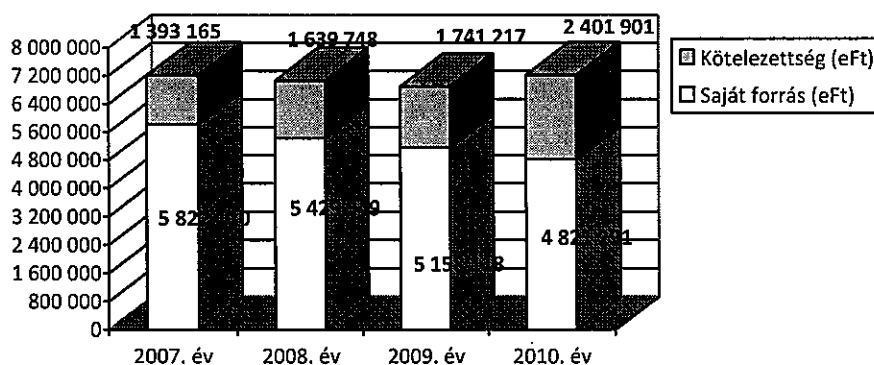
A 2010. december 31-i állapot szerint elszámolt értékvesztések összege önkormányzati szinten 64.714 eFt.

Az értékvesztés elszámolásának következtében az értékvesztéssel érintett eszközök mérlegben szereplő értéke – a számviteli törvény előírásainak megfelelően – az értékvesztés összegével kisebb összegű a ténylegesen nyilvántartott kölcsönöknél, követeléseknél.

Az Önkormányzat **7.223.192 eFt összegű könyvszerinti vagyonát** – az előző évi 74,8 %-kal szemben – **74,8%-ban fedezi saját forrás** (saját tőke + tartalék).

A saját forrás összege az előző évi 5.158.118 eFt-ről 4.821.291 eFt-ra csökkent, míg a kötelezettségek mérlegértéke 1.741.217 eFt-ról 2.401.901 eFt-ra emelkedett. A kötelezettségek forráson belüli aránya 23,2 % az előző évi 33,3 %-kal szemben.

A saját forrás, valamint a kötelezettségek összege és aránya a következők szerint alakult 2007.-2010. években:



A vagyon forrásának vizsgálata során megállapítható továbbá, hogy az előző évhez viszonyítva

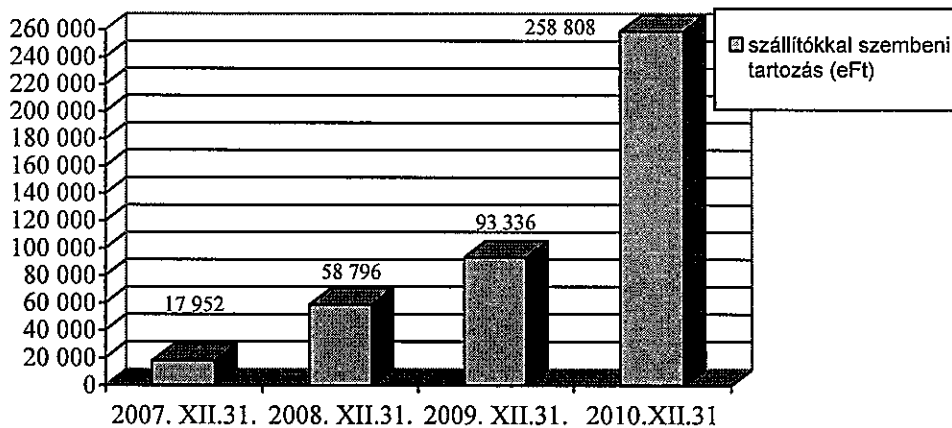
- 148.263 eFt-tal nőtt a tartalékok (pénzmaradvány) összege,
- 170.581 eFt-tal nőtt a hosszúlejáratú (a mérleg fordulónapját követő egy éven túl esedékes) kötelezettségek-, és
- 566.780 eFt-tal nőtt a rövidlejáratú (a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes) kötelezettségek mérlegértéke.

A kötelezettségek 2.401.901 eFt összegéből

- 1.420.615 eFt a mérleg fordulónapját követő egy éven túl esedékes hosszúlejáratú kötelezettség,
- 968.474 eFt a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes rövidlejáratú kötelezettség, míg
- 12.579 eFt egyéb passzív (függő, átfutó) pénzügyi elszámolás.

A hosszúlejáratú kötelezettségek meghatározó részét a kibocsátott kötvény 1.368.529 eFt összege teszi ki, míg a rövidlejáratú kötelezettségek között a rövidlejáratú hitelek állománya (429.741 eFt) a meghatározó.

Az előző évi adatokhoz hasonlóan **tovább nőtt a szállítókkal szembeni kötelezettségek összege:**



A lefolytatott helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a mérlegben szereplő eszközök, valamint források értéke analitikus nyilvántartással alátámasztott, azok értékelése a számviteli törvény, valamint a vonatkozó kormányrendelet előírásai alapján történt.

A mérleg adatai a főkönyvi könyvelés adataival alátámasztottak, azokkal egyezők.

## **6. A gazdálkodás szabályozottsága, a számviteli rend értékelése**

### **6.1. A gazdálkodás szabályozottsága**

Az operatív gazdálkodási folyamatokat, valamint az azokhoz kapcsolódó feladat- és hatásköröket rögzítő szabályzatokkal, továbbá a számviteli törvényben és a kormányrendeletben meghatározott szabályzatokkal rendelkeznek a költségvetési szervek.

### **6.2. A számviteli rend**

Az önkormányzati vagyon nyilvántartását, valamint a vagyonban, továbbá az Önkormányzat pénzügyi helyzetében bekövetkezett változásokat folyamatosan rögzítő, azokról információt szolgáltató számviteli rend kialakítása, illetve folyamatos működtetése az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglalt előírások alapján – a SALDO integrált könyvelési rendszer alkalmazásával – biztosított.

A kialakított számviteli rend alkalmas arra, hogy az Önkormányzat vagyonát, pénzügyi helyzetét, továbbá az azokban bekövetkezett változásokat folyamatosan, a valóságnak megfelelően rögzítse.

A könyvelési tételek szűrópróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy a könyvviteli nyilvántartásban rögzített gazdasági események bizonylatokkal alátámasztottak.

A mérleg, a pénzmaradvány kimutatás, valamint a pénzforgalmi jelentés adatai a főkönyvi kivonattal, valamint az analitikus nyilvántartással egyezők.

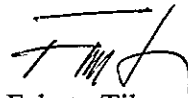
## **7. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adatainak felülvizsgálata során tett megállapítások**

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 11. §-a szerinti 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás) adatainak könyvvizsgálata során megállapítottam, hogy:

- az abban szereplő értékek könyvviteli adatokkal alátámasztottak azokkal egyezők,
- a főkönyvi könyvelésben, valamint az analitikus nyilvántartásban rögzített adatok megfelelnek a számviteli törvényben, valamint a kormányrendeletben foglalt előírásoknak,

- az eszközök és források értékelése a számviteli törvény, valamint a kormányrendelet alapján történt,
- az egyszerűsített mérleg adatai analitikus nyilvántartással (leletárral) alátámasztottak,
- az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a főkönyvi könyvelés alapján, azzal egyezően került összeállításra.
- az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás összeállítása a könyvviteli adatok alapján, azokkal egyezően, a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelően történt.

Szerencs, 2011. március 29.



Fekete Tibor  
ügyvezető

kamarai tag könyvvizsgáló

**FEKETE ÉS FEDOR**  
**KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.**  
3432 Emőd, Szegfű u. 8.  
Ny. szám: 000803