

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLOI JELENTÉS

VASAD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

**2011. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2012. április 17.

KIEGÉSZÍTÉS

a Vasad Község Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatairól készült független könyvvizsgálói jelentéshez.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A-D. §-a alapján a FRAUDITOR Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft. - szakértőként a „dr. Schmidt Géza” Betéti Társaság közreműködésével – elvégezte a Vasad Község Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát.

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata, az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények beszámolóinak adatait összevontan tartalmazó, halmazódások nélküli (konszolidált) egyszerűsített mérlegre, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésre és az egyszerűsített pénzaradvány-kimutatásra terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a záradékot/veleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat - az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 46. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően - a könyvviteli mérlegben kimutatott értékeknek az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét is ellenőrizte, s megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai - az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III.27.) Korm. rendelet 3. §-a értelmében - az Önkormányzat ingatlan-vagyonát, annak változásait zárt rendszerben, folyamatosan rögzíti, értéke a könyvviteli nyilvántartásokban szereplő értékekkel megellelhető, egyedi értékek a nyilvántartások között követhetők.

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA, MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- a költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, továbbá
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében a könyvvizsgálat keretében sor került

- a zárlati munkák és azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, illetve az értékvesztés minősítés alapján történő elszámolásának vizsgálatára, továbbá
- az egyszerűsített összevont éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet és annak előterjesztésének ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi munkában való részvételre is.

Az elmúlt esztendőben az önkormányzat viszonylag kedvező pénzügyi feltételek mellett gazdálkodott. Az év folyamán a kifizetésekhez szükséges pénzügyi források általában rendelkezésre álltak, sem működési célú, sem fejlesztési célú hitelt nem vettek igénybe.

A bevételek közül kedvezően alakult az előirányzathoz viszonyítva úgy az iparüzési adó, mint a gépjárműadó bevétel.

A költségvetési számlolóban szereplő bevétel és kiadási adatok főkönyvi kivonattal vannak aláírnasztrva, az abban foglaltakkal megegyezők, a könyvelés pontos, megbízható.

A számlolóra vonatkozó előterjesztés tájékoztatást nyújt a képviselő-testület tagjainak a gazdálkodással összefüggő legfontosabb eseményekről. A rendelet tervezet és mellékletei kiegészítésre szorulnak a hielállomány bemutatásával, valamint az elmúlt évi kedvezmények, menessségek bemutatásával. Ezt követően a rendelettervezet megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az önkormányzat eszközeinek és forrásainak értéke az elmúlt év végén 1.884.755 e Ft-ot tett ki. Ez a nagyságrend közel 91 millió Ft-tal elmarad a megelőző év záró értékétől. Ennek ellenére megállapítható, hogy az önkormányzatnál nem történt vagyonfelélés.

Az eszközök és források értékének csökkenése több tényezőre vezethető vissza, ezek közül a legjelentősebb, hogy a Monor és térsége Társult Települések Szennyvízcsatorna és tisztítótelep tulajdonközösségének vagyonát Monor város, mint gesztor önkormányzat rendezte, többek között a korábbi években a helytelenül elszámolt értékcsökkenési leírásokat korrigálták. Ennek eredményeként a 223.663 e Ft üzemeltetésre áradott eszközök értéke, közel 61 millió Ft-al kevesebb, mint a megelőző záróérték. További – közel 18 millió Ft-csökkentést eredményezett, hogy a bankszámlán az előző év végéhez viszonyítva alacsonyabb összegű az egyenleg. Közel 4 millió Ft-al csökkent a követelések összege.

Az előbbieken felsoroltakkal szemben növekedést eredményezett, hogy a vagyonnnyilvántartásban átvezették a Vasad Iskoláért- Kulturáért - Sportért Közalapítványtól ingyenesen átvett eszközök értékét. Az átvett összes vagyon a kis értékű tárgyi eszközökkel együtt 25.346 e Ft.

A lakossági adóknál a mérlegben kimutatott hátralék az előző évi 26.113 e Ft-ról 18.584 e Ft-ra csökkent. A csökkenés abból származik, hogy 36835 e Ft értékvesztést számoltak el, ami lényegesen meghaladja a megelőző évben elszámolt értékvesztést. A hátralékok évtől évre régebbi követelésekből tevődnek össze, és emiatt az elszámolt értékvesztés emelkedik. Meg kell jegyezni, hogy az értékvesztés elszámolása nem jelenti a hátralékok törlését, hanem azokat továbbra is nyilván kell tartani és behajtásukra törkedni kell. A tényleges adóhátralék meghaladja az 55,4 millió Ft-ot, a gépjárműadó kivételével, minden adónemnél emelkedett a megelőző évhez viszonyítva. Ez arra hívja föl a figyelmet, hogy a behajtási cselekményeket fokozni kell.

A lakossági adón kívüli egyéb követeléseknél (vízdíj stb) ugyancsak kiszámították az értékvesztést összesen 4994 e Ft összegben, azonban ennek kimutatása a mérlegben elmaradt. Emiatt audiatálási eltérésre került sor, a mérlegben szereplő követelések összege ennnyivel csökken.

2.) Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés**Ft-ban**

Költségvetési pénzforgalmi kiadások	231 283
Költségvetési pénzforgalmi bevételek	211 964
...Kiadások mindösszesen	229 387
...Bevételek mindösszesen	231 567

A 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai a költségvetési beszámoló adataival alátámasztott, egyező.

3.) Egyszerűsített összevont pénzmaradvány kimutatás**E Ft-ban**

Tárgyévi módosított pénzmaradvány összege 460

Fizetőképesség mutató számai év végén

a.) likviditási gyorsráta:

PénzeszközökRövid lejáratú kötelezettségek

Előző év (2010.)	Tárgyév (2011.)	Változás
5,4	5,2	-0,2

b.) likviditási mutató:

Pénzeszközök + Követelések + ÉrtékpapírokRövid lejáratú kötelezettségek

Előző év (2010.)	Tárgyév (2011.)	Változás
7,3	7,2	-0,1

2.) Eladósodottsági mutató

Összes kötelezettség (idegen tőke) .100

Összes eszköz

Előző év (2010.)	Tárgyév (2011.)	Változás
6,3 %	6,3 %	-

A számított mutatók alapján megállapítható, hogy Vasad Község Önkormányzata pénzügyi vagyoni helyzete nem változott kedvezőtlen irányban az elmúlt gazdálkodási időszakban.



	ESZKÖZÖK						
01	A.) Befektetett eszközök összesen: 01/30	1 856 104		1 856 104	1 783 484		1 783 484
02	I. Immateriális javak 01/07	7 041		7 041	9 081		9 081
03	II. Tárgyi eszközök 01/16	1 562 406		1 562 406	1 548 545		1 548 545
04	III. Befektetett pénzügyi eszközök 01/23	2 152		2 152	2 195		2 195
05	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök 01/29	284 505		284 505	223 663		223 663
06	B.) Forgóeszközök összesen 01/67	119 593		119 593	101 271	4 994	96 277
07	I. Készletek 01/37	0		0	0		0
08	II. Követelések 01/49	29 493		29 493	30 835	4 994	25 841
09	III. Értékpapírok 01/56	0		0	0		0
10	IV. Pénzeszközök 01/61	83 089		83 089	65 321		65 321
11	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások 01/66	7 011		7 011	5 115		5 115
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN 01/68	1 975 697		1 975 697	1 884 755	4 994	1 879 761
	FORRÁSOK						0
13	D.) Saját tőke összesen 01/78	1 761 030		1 761 030	1 697 272	4 994	1 692 278
14	1. Induló tőke 01/71	1 417 306		1 417 306	21 276	1 479 168	1 500 444
15	2. Tőkeváltozások 01/74	343 724		343 724	1 675 996	1 484 162	191 834
16	3. Értékelési tartalék 01/77	0		0	0		0
17	E.) Tartalékok összesen 01/94	89 126		89 126	69 807		69 807
18	I. Költségvetési tartalékok 01/86	89 126		89 126	69 807		69 807
19	II. Vállalkozási tartalékok 01/93	0		0	0		0
20	F.) Kötelezettségek összesen 01/135	125 541		125 541	117 676		117 676
21	I. Hosszúlejáratú kötelezettségek 01/110	109 137		109 137	109 137	4 745	104 392
22	II. Rövidlejáratú kötelezettségek 01/127	15 427		15 427	7 907	4 745	12 652
23	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások 01/134	977		977	632		632
24	FORRÁSOK ÖSSZESEN 01/136	1 975 697		1 975 697	1 884 755	4 994	1 879 761


Vasad, 2012.04.17.


Dr. Pintémé Csemák Jolán
Kamarai tag könyvvizsgáló
.004072

01	Személyi juttatások	76 768	85 258	83 668
02	Munkaadót terhelő járulékok	20 098	21 633	21 538
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	56 858	81 766	78 614
04	Működ-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	20 252	22 120	19 352
05	Államházt-on kívülre végleges működési pénzeszközátadások	2 680	2 965	2 881
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	375	375	375
07	Felújítás	1 400	0	0
08	Felhalmozási kiadások	4 619	27 918	24 855
09	Felhalml-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	100	100	0
10	Államházt-on kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	300	0	0
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	700	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN (01+...+12)	184 150	242 135	231 283
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
16	-15-ből likvidhitelek kiadása	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megf. értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+15+17+18)	0	0	0
20	PÉNZFORGALMI KIADÁSOK (13+19)	184 150	242 135	231 283
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	129 522	99 950	0
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-1 896
23	KIADÁSOK ÖSSZESEN (20+21+22)	313 672	342 085	229 387
24	Intézményi működési bevételek	24 940	31 386	31 333
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	95 659	100 185	99 841
26	Műk.célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	3 542	6 638	6 630
27	Államházt-on kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	0	0	0
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	12	62	64
29	28-ből Önkorm. sajátos felhalml-i és tőkebevétel	0	0	0
30	Felhalml-i célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	0	0	0
31	Államházt-on kívülről végleges felhalml-i pénzeszközátvétel	40 863	41 575	988
32	Támogatások, kiegészítések	70 441	72 643	72 643
33	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	70 441	72 643	72 643
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	470	470	465
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0

36	KÖLTSÉGV-I PÉNZFORG-I BEVÉTELEK ÖSSZESEN (24+...+28+30+31+32+34+35)	235 927	252 959	211 964
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	- 38-ból likvid hitelek bevétele	0	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bev.	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
42	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (37+38+40+41)	0	0	0
43	PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK (36+42)	235 927	252 959	211 964
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	77 745	89 126	19 778
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46	Kiegészítő, átfutó, függő bevételek	0	0	-175
47	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (43+...+46)	313 672	342 085	231 567
48	PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36-13)[KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY(-),KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET(+)]	51 777	10 824	-19 319
49	IGÉNYBE VETT TARTALÉKOKKAL KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE(48+44-21)[KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY (-),KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET (+)]	0	0	459
50	FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK EREDMÉNYE (42-19)	0	0	0
51	AKTÍV ÉS PASSZÍV PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYENLEGE (45+46-22)	0	0	1 721

Vasad, 2012.04.17.


Dr. Pintérné Csemák Jolán
Kamarai tag könyvvizsgáló
.004072