

**FÜGGETLEN  
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS  
HORT KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATA  
2009. évi  
EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓJÁNAK  
KÖNYVVIZSGÁLATA SORÁN SZERZETT  
TAPASZTALATOKRÓL**

Készítette: Novák Lajos Bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai szám: 005693

Hatvan, 2010. április 29.

**FÜGGETLENKÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Hort Község Önkormányzatának**  
**2009. évi egyszerűsített költségvetési beszámolójáról**

**Hort Község Önkormányzata Képviselő-testület!**

Elvégeztem a Hort Község Önkormányzatának 2009. 12. 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített költségvetési beszámoló mérlegének a felülvizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.716.728 ezer Ft, valamint a 2009. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány-kimutatás, előirányzat-maradvány kimutatás, eredmény-kimutatás és kiegészítő mellékletének vizsgálatát, melyet a vizsgált szervezet 2009. évi költségvetési beszámolója tartalmaz.

Az éves egyszerűsített költségvetési beszámoló elkészítése az Önkormányzat vezetőinek felelőssége.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy a költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta a költségvetési beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételre alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek és a vezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

**Záradék:**

A könyvvizsgálat során Hort Község Önkormányzat egyszerűsített költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített költségvetési beszámolót a 249/2000. (XII. 24.) számú kormányrendeletben, a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az egyszerűsített költségvetési beszámoló a Hort Község Önkormányzat 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Hatvan, 2010. április 29.

Novák Lajos  
Költségvetési minősítésű  
bejegyzett könyvvizsgáló  
(MKVK: 005693)

**Független Könyvvizsgálói jelentés**  
**Hort Község Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített beszámolójának**  
**könyvvizsgálata során szerzett tapasztalatokról**  
**a Képviselő-testülete számára**

## 1.) Bevezetés

### 1.1. A megbízás tárgya

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92/A. §. (2) bekezdésében foglaltak szerint az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített mérleget, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentést, egyszerűsített pénzmaradvány, valamint eredmény-kimutatást könyvvizsgálóval hitelesíteni kell.

A többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 64. §. (1) bekezdés b) pontja szerint:

A helyi önkormányzat a költségvetési év végét követően

„a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A (1) és (2) bekezdése szerint könyvvizgálatra kötelezett helyi önkormányzatok kötelesek a külön kormányrendeletben meghatározott tartalmú, egyszerűsített – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást, eredmény-kimutatást könyvvizsgálóval hitelesíttetni, és a könyvvizgálatról szóló jelentést minden év június 30-áig az Állami Számvevőszéknek megküldeni.”

Ezen túl az egyszerűsített beszámoló elfogadását 60 napon belül annak főbb adatait a Belügyi Közlönyben és a Cégek Közlönyben közzé kell tenni.

A könyvvizsgálati kötelezettséget erősíti meg az Áht. 82. §-a, mely szerint:

„A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a külön törvény szerint könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – éves pénzforgalmi jelentést, egyszerűsített mérleget, pénzmaradvány-kimutatást, és eredmény-kimutatást a polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a képviselő-testület elé.

## 1.2. A vizsgált szerv jogállása

Önkormányzat önálló jogi személy. Az önkormányzat irányítása alá 4 részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv tartozik. Az önkormányzat összevont egyszerűsített beszámolót készít.

## 1.3. A vizsgálat lefolytatása

A vállalkozási szerződésben foglaltaknak megfelelően 2009. január 01. – 2009. december 31-e közötti időszakra vonatkozóan az év közben folyamatosan helyszíni vizsgálatok elvégzésére került sor, melynek tapasztalatairól az önkormányzat kapcsolattartására megjelölt köztisztviselője folyamatosan tájékoztatást kapott.

Az ellenőrzések lefolytatása mellett az időközben felmerült problémák megoldásához konzultációk biztosításával is segítségnyújtásra került sor.

A munkavégzés feltételeit az önkormányzatnál biztosították, a szükséges dokumentumokat, adatokat rendelkezésre bocsátották. A dokumentációk hitelességét a teljességi nyilatkozatok biztosítják, az intézmények és a Polgármesteri Hivatal részéről.

A 2000. évi C. törvény, illetőleg az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 383/2004. (XII. 29.) kormányrendelet. A könyvvizsgálat külön figyelmet fordít arra, hogy a számviteli rendszer az új jogi szabályozásnak megfelelően került-e kialakításra.

A vizsgálat módja:

- az éves egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány-kimutatás, eredmény-kimutatás főkönyvi könyveléssel, leltárakkal való egyeztetése,
- az analitikák egyeztetése esetében tételesen,
- a könyvelési naplók, analitikák egyeztetése során szűrőpróbaszerű volt.

A könyvvizsgálat emellett további ellenőrzési módszereket is alkalmazott vizsgálat során, így dokumentációk, iratok áttekintése, szóbeli információ szerzése.

A könyvvizsgálói ellenőrzés nem érinti az Állami számvevőszék ellenőrzési hatáskörét. Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzését az Ötv. 91. §. (1) bekezdése szerint az ÁSZ végzi.

#### 1.4. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembevételével történt:

- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.),
- az államháztartás működési rendjéből szóló módosított 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet, valamint annak módosítása a 382/2004 (XII.29.) kormányrendelet
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 383/2004. (XII. 29.) kormányrendelet,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997. évi LV. törvény.

A könyvvizsgálat a Magyar Könyvvizsgálói Standardok alapján került végrehajtásra. Ezek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a beszámoló nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást.

#### 1.5. A könyvvizsgálat célja

A könyvvizsgálat során

- fő célnak a számviteli alapelvek érvényesítését tekintettük. Különös gondot fordítottunk a könyvvezetési rendszer zártságára, az esetleges hiányosságok, hibák feltárására, rendezésére.
- kiemelt vizsgálati szempont volt a 2009. évi Intézményi költségvetési mérlegbeszámolójának számviteli törvény és a számviteli alapelvekben foglaltak szerinti összeállításának vizsgálata és a mérlegvalódiság meglétének ellenőrzése.

Az **ellenőrzés célja volt**, annak megállapítása, hogy az intézményi költségvetési beszámoló

- az éves beszámoló a többször módosított számviteli törvény, és a szintén többször módosított államháztartási törvény, továbbá a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek beszámolóját és könyvvezetését szabályozó 383/2004. (XII.29.) kormányrendelet betartásával készült-e;
- a költségvetési szervnél biztosított volt-e a könyvvezetési beszámoló készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése;
- a beszámoló valós adatokat tartalmaz-e a költségvetési szerv gazdálkodásáról, a pénzmaradvány alakulásáról;

- a beszámoló megbízható és valós képet ad-e az intézmény vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

A könyvvizsgálat kockázatának kezelését már a tervezés időszakában elemeire bontva becsültem fel.

- az eredendő kockázatot közepesnek
- az ellenőrzési kockázatot közepesnek
- a feltárási kockázatot szintén közepesnek becsültem.

Az ellenőrzés célja volt felülvizsgálni és záradékolni:

- az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített beszámolóját,
- megállapítani, hogy az összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e,
- ellenőrizni a realizált bevételekről és kiadásokról (előirányzat-felhasználásokról) összeállított pénzforgalmi jelentést,
- vizsgálni a pénzmaradvány, valamint eredmény-kimutatás összeállításának szabályszerűségét,
- megállapítani, hogy az egyszerűsített beszámoló lényeges hibáktól mentesen, megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az Áht. 121. §. (3) bekezdésében megfogalmazottakra mely szerint:

„Külön törvény rendelkezéseinek megfelelően a helyi önkormányzatok, a helyi kisebbségi önkormányzatok és az országos kisebbségi önkormányzatok ellenőrzését az Állami Számvevőszék végzi, különös tekintettel a normatív állami hozzájárulás, a cél-, címzett és egyéb államháztartás más alrendszerétől kapott támogatás felhasználása törvényességének, eredményességének, célszerűségének vizsgálatára.

A rendelkezésre bocsátott okmányok, dokumentációk, információk teljességéért az Önkormányzat Polgármestere és Jegyzője a „Teljességi nyilatkozatban” felelősséget vállalt.

A 383/2004.(XII.29.) kormányrendelet az éves költségvetési beszámoló részei :

- könyvviteli mérleg,
- pénzforgalmi jelentés,
- pénzmaradvány-kimutatás,
- eredmény-kimutatás,

A könyvvizsgálónak a hivatkozott kormányrendelet szerint felülvizsgálnia és hitelesítenie kell az egyszerűsített könyvviteli mérleget, az egyszerűsített éves

pénzforgalmi jelentést, az egyszerűsített pénzmaradvány, valamint eredménykimutatást.

## **2.) Az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített beszámolója**

Önkormányzat éves egyszerűsített beszámolójának vizsgálati szempontjait az ellenőrzés céljának felsorolása nevesíti.

A tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálat bizonyította, hogy az adatok számbavétele teljes körű volt.

Az alkalmazott számviteli, könyveléstechnikai eljárásokkal a kötelező számviteli alapelveket betartották, az önkormányzatnál könyvvezetés rendje a jogszabályi előírásokkal összhangban van.

Úgy értékelem – a megbízó által aláírt „Teljességi nyilatkozat” birtokában -, hogy minden olyan információ és tájékoztatás rendelkezésre állt, amely szükséges ahhoz, hogy az önkormányzat beszámolójáról reális könyvvizsgálói záradékot lehessen kiállítani.

### **2.1. Egyszerűsített könyvviteli mérleg**

Az önkormányzat éves egyszerűsített mérlegének összeállítása szabályszerű volt.

Az összevont mérleg adatainál az egyezőség az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve analitikus nyilvántartással és főkönyvi könyvelésének adataival fennáll.

A mérleg sorok alátámasztására az egyedi tételeket összesítő leltárak rendelkezésre álltak. Ezek a befektetett eszközök, készletek, követelések, saját tőke, tartalékok, kötelezettségek, valamint az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások leltárai.

A könyvviteli mérleg az önkormányzat költségvetési szervei számviteli nyilvántartásában valamennyi értékkel rendelkező tárgyi és forgóeszközöket mutatja, figyelemmel azok értékelésére vonatkozó szabályokra is.

Teljességi nyilatkozat támasztja alá a mérlegvalódiságot. A Teljességi nyilatkozatban felelősséget vállaltak az irányításuk alá tartozó szakmai területek teljes adatszolgáltatásáért.

### **2.2 Az év végi zárlathoz kapcsolódó vizsgálat**

- A leltározás és leltárelszámolás ellenőrzése,
- A főkönyv és az analitikák egyezőségének vizsgálata,
- A bevételek szabályszerűségének vizsgálata,
- Az értékesítés és az elszámolása,

- A költségelszámolás vizsgálata,
- Egyéb elszámolások.

A vizsgálatok elvégzéséhez rendelkezésemre bocsátották az alábbi dokumentumokat:

- A könyvviteli mérleget,
- A pénzforgalmi jelentést,
- Az előirányzat-maradvány kimutatást,
- A főkönyvi számlákhoz tartozó analitikus nyilvántartásokat,
- A zárszámadás teljes dokumentációja

A mérleg és az azt alátámasztó dokumentumok vizsgálata tételes ellenőrzés keretében valósult meg, a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában.

Minden egyes mérlegsor analitikus nyilvántartását hitelesítve rendelkezésemre bocsátották.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a mérleg és az azt alátámasztó dokumentumok vizsgálata tételes ellenőrzés keretében valósult meg.

#### **A mérlegtételek alátámasztása**

- immateriális javak állományi leltára
- tárgyi eszközeinek állományát leltár támasztja alá
- készleteinek állományáról leltár készült
- befektetett pénzügyi eszközök leltára
- üzemeltetésre, kezelésre adott eszközök leltára
- pénztár állománya pénztárjelentéssel, a számlapénze bankkivonattal igazolt
- készletek leltára
- a vevőköveteléseinek és a szállítói tartozásainak analitikája a főkönyvvel zárt egységet alkot
- értékpapírok leltára
- egyéb aktív pénzügyi elszámolások leltára



**A mérlegtételek valódiságának vizsgálata****ESZKÖZÖK**

A mérlegben kimutatott aktívák értéke 2009. december 31-én 1.716.728 e Ft ez 1.729.499 e Ft-ról csökkent az előző évihez képest.

	<b><u>Tárgy év eFt-ban</u></b>
	Előző év eFt-ban
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b><u>1.610.004 eFt</u></b> (1.642.479 eFt)
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b><u>1.918 eFt</u></b> (310 eFt)
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b><u>1.212.581 eFt</u></b> (1.231.196 eFt)
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b><u>92 eFt</u></b> (1.275 eFt)
<b>IV. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT ESZKÖZÖK</b>	<b><u>395.413 eFt</u></b> (409.698 eFt)
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b><u>106.724 eFt</u></b> (87.020 eFt)
<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b><u>1.150 eFt</u></b> (623 eFt)
<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b><u>13.611 eFt</u></b> (11.703 eFt)
<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b><u>6.003 eFt</u></b> (2.940 eFt)
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b><u>65.890 eFt</u></b> (53.100 eFt)

**V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások** **20.070 eFt**  
(18.654 eFt)

**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:** **1.716.728 eFt**  
(1.729.499 eFt)

## **FORRÁSOK**

**D. Saját tőke** **1.586.780 eFt**  
(1.612.991 eFt)

**E. Tartalékok** **65.918 eFt**  
(45.202 eFt)

**F. Kötelezettségek** **64.030 eFt**  
(71.306 eFt)

**I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK** **11.676 eFt**  
(18.372 eFt)

**II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK** **26.309 eFt**  
(26.382 eFt)

**III. EGYÉB PASSZÍV PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK** **26.045 eFt**  
(26.552 eFt)

**FORRÁSOK ÖSSZESEN:** **1.716.728 eFt**  
(1.729.499 eFt)

**3. 3 Mérleg alapján számítható pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók**

M e g n e v e z é s	2008. év		2009. év
	Nyitó	Záró	Záró
I. Immateriális javak	361	310	1.918
II. Tárgyi eszközök	1.261.650	1.231.196	1.212.581
III. Befektetett pénzügyi eszközök	5.422	1.275	92
IV. Üzemeltetésre átadott eszközök	423.983	409.698	395.413
A.) Befektetett eszközök összesen	1.691.416	1.642.479	1.610.004
B.) Forgóeszközök összesen	50.153	87.020	106.724
ebből: Készletek összesen	767	623	1.150
Követelések összesen	12.337	11.703	13.611
Értékpapírok összesen		2.940	6.003
Pénzeszközök összesen	25.705	53.100	65.890
Egyéb aktív pü. elsz.	11.344	18.654	20.070
<b>Eszközök összesen</b>	<b>1.741.569</b>	<b>1.729.499</b>	<b>1.716.728</b>
D.) Saját tőke összesen	1.679.647	1.612.991	1.586.780
- Induló tőke	51.957	51.957	51.957
- Tőke változások	1.627.690	1.561.034	1.534.823
E.) Tartalékok összesen	10.546	45.202	65.918
ebből: tartalék elszámolás	10.546	45.202	65.918
vállalkozási tartalék			
F.) Kötelezettségek összesen	51.376	71.306	64.030
- Hosszú lejáratú kötelezettségek	11.480	18.372	11.676
- Rövid lejáratú kötelezettségek	13.392	26.382	26.309
- Egyéb passzív pü. elsz.	26.504	26.552	26.045
<b>Források összesen</b>	<b>1.741.569</b>	<b>1.729.499</b>	<b>1.716.728</b>

1. **Befektetett eszközök aránya:** Kifejezi a költségvetési szerv tőkeigényét. A mutató az éven túli tartós befektetések százalékos arányát mutatja az összes eszközökhöz viszonyítva.

$$= \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$$

$$\frac{\text{2008. év}}{1.642.479} \times 100 = 94,97 \%$$

$$\frac{\text{2009. év}}{1.610.004} \times 100 = 93,78 \%$$

2. **Forgóeszközök aránya:** A mutató az egy éven belüli eszközök és forgóeszközök százalékos arányát mutatja az eszközökhöz viszonyítva.

$$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$$

$$\frac{\text{2008. év}}{87.020} \times 100 = 5,03 \%$$

$$\frac{\text{2009. év}}{106.724} \times 100 = 6,22 \%$$

3. **Tőkeerősség (saját tőke aránya):** Kifejezi, hogy a költségvetési szerv saját tőkéje hogyan aránylik a teljes, az eszközöket fedező összes rendelkezésre álló forráshoz. Kedvező, ha a mutató értéke az 50 %-ot meghaladja.

$$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$$

$$\frac{\text{2008. év}}{1.612.991} \times 100 = 93,24 \%$$

$$\frac{\text{2009. év}}{1.586.780} \times 100 = 92,43 \%$$

4. **Kötelezettségek aránya:** A mutató arra ad választ, hogy az összes forráson belül az idegen források milyen arányt képviselnek. Minél kisebb a mutató értéke, annál kedvezőbb a költségvetési szerv megítélése. A mutató kedvezőtlen, ha eléri, vagy meghaladja a 70 %-ot.

$$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$$

$$\frac{\text{2008. év}}{71.306} \times 100 = 4,12 \%$$

$$\frac{\text{2009. év}}{64.030} \times 100 = 3,73 \%$$

5. **Befektetett eszközök fedezete:** Kifejezi a költségvetési szerv tőkeigényességét. A mutató az egy éven túli tartós befektetések százalékos arányát mutatja az összes eszközökhöz viszonyítva.

$$= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$$

$$\frac{2008. \text{ év}}{1.631.363} \times 100 = 99,32 \%$$

$$\frac{2009. \text{ év}}{1.598.456} \times 100 = 99,28 \%$$

6. **Forgótőke saját tőke aránya:** A forgótőkét mutatja saját forrással finanszírozott forgóeszközök értékét.

$$= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$$

$$\frac{2008. \text{ év}}{45.202} \times 100 = 2,8 \%$$

$$\frac{2009. \text{ év}}{65.918} \times 100 = 4,15 \%$$

7. **Saját tőke növekedési mutatója:** A saját tőke növekedési mutatója kifejezi a saját tőke növekedését. Rámutat a felhalmozott tőketartalék és eredménytartalék nagyságára.

$$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Induló tőke}} \times 100$$

$$\frac{2008. \text{ év}}{1.612.991} \times 100 = 3104,47 \%$$

$$\frac{2009. \text{ év}}{1.586.780} \times 100 = 3054,03 \%$$

8. **Likviditási gyorsráta mutató:** A mutató együtthatós formában kifejez, hogy a likvid eszközök értéke hányszorosa az éven belüli lejáratú idegen forrásoknak.

$$= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

$$\frac{2008. \text{ év}}{53.100} \times 100 = 201,27 \%$$

$$\frac{2009. \text{ év}}{65.890} \times 100 = 250,45 \%$$

9. **Likviditási mutató:** a forgóeszközök között a készletek, követelések, rövid lejáratú értékpapírok és pénzeszközök szerepelnek. A forgóeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya a fizetőképesség fenntartásához fontos. A mutató azt fejezi ki, hogy a költségvetési szerv rövid távon (1 éven belül) milyen mértékig fedezheti a rövid lejáratú kötelezettségeit. Minél nagyobb a mutató értéke, annál kiegyensúlyozottabb a költségvetési szerv likviditása. Általánosan elfogadott, ha a mutató értéke együtthatós formában 1,3 felett van.

$$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

$$\frac{\text{2008. év}}{26.382} \times 100 = 329,85\%$$

$$\frac{\text{2009. év}}{26.309} \times 100 = 405,66\%$$

10. **Hitelfedezeti mutató:** A mutató kifejezi, hogy a költségvetési szerv milyen mértékben fedezi a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Amennyiben a mutató értéke meghaladja az 1-et (100 %-ot), akkor az adósok tartozása magasabb, mint a rövid lejáratú kötelezettségei a költségvetési szervnek.

$$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

$$\frac{\text{2008. év}}{26.382} \times 100 = 44,36 \%$$

$$\frac{\text{2009. év}}{26.309} \times 100 = 51,74 \%$$

11. **Adós + vevő – szállítóállomány összemérési mutató:** A mutató kifejezi, hogy a vevőállományt a szállító állomány milyen mértékben finanszírozza. Amennyiben a mutató értéke alacsony, az a ki nem egyenlített szállítóállomány magas értékére és alacsony mobilizálható vevőállományára utal, mely a fizetési nehézségeket jelzi.

$$= \frac{\text{Adós + vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}} \times 100$$

$$\frac{\text{2008. év}}{26.382} \times 100 = 55,50 \%$$

$$\frac{\text{2009. év}}{26.309} \times 100 = 74,55 \%$$

12. **Adósságállomány aránya:** Kifejezi az adósságállomány arányát az adósság és saját tőke együttes összegéhez viszonyítva. A mutató kritikusan mondható, ha az adósságállomány a 60-65 %-ot meghaladja.

$$= \frac{\text{Szállítók}}{\text{Szállítók + Saját tőke}} \times 100$$

$$\frac{\text{2008. év}}{1.639373} \times 100 = 0,16 \%$$

$$\frac{\text{2009. év}}{1.613.089} \times 100 = 0,16 \%$$

## A 2009 évi mérleg átfogó vizsgálata

### A pénzügyi beszámoló minősítése

Valamennyi költségvetési szervnek kötelezettsége, hogy olyan pénzügyi beszámolót állítson össze, amely valósághűen tükrözi a pénzügyi helyzetét.

A beszámolóról készített ellenőrzési vélemény megalapozásához az ellenőrzés keretén belül úgy kellett megtervezni és végrehajtani az ellenőrzést, hogy megfelelő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az elszámolások alapján készített beszámoló mentes a tárgyi tévedésektől, lényeges hibás állításoktól.

Mindezekért az ellenőrzés célja az volt, illetve meg kellett győződni arról, hogy Hort Község Önkormányzata

- törvényes keretek között számolt el a gazdálkodásról,
- a könyvviteli elszámolásaiban érvényesítette az alkalmazandó szabályokat. Működése, gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak, illetve a kötelezően előírt és belső szabályzatainak.  
A Számviteli Politika megfelel a 2009. évi jogszabályi előírásoknak, minden többi törvény által kötelezően előírt szabályzatot aktualizálni, illetve még az időközi kormányrendeletekről adódó változásokat át kell vezetni.
- az Önkormányzat által összeállított beszámoló megfelel a számviteli és az államháztartási törvényekben, valamint a Áht. végrehajtására kiadott kormányrendeletekben foglalt követelményeknek,
- az ellenőrzés célja volt továbbá, hogy az Önkormányzat pénzügyi munkájában, a számviteli feladatok ellátásában érvényesült-e a számviteli, a bizonylati rend és okmányfegyelem,

### A gazdasági események rögzítésének vizsgálata

A gazdasági események ellenőrzésének célja volt, annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a tulajdonában, kezelésében lévő vagyonról és a gazdasági műveletekről olyan nyilvántartást vezet-e, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően áttekinthetően, mutatja.

Továbbá ellenőriztük a pénzforgalmi műveletek folyamatos vezetését is.

A bizonylati forgalom ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- az Önkormányzat a számlarendje jól meghatározza és szabályozza az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat és azokat megfelelő bizonylatokon rögzítették,
- a kialakított számlarendnek megfelelően történt a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások vezetése,

- a gazdasági események rögzítése számlasoros és idősoros megközelítésben eltérést nem mutatott,
- rögzítették az analitikus nyilvántartási rendszer főbb jellemzőit, meghatározták a használatos nyomtatványokat,
- az analitikus rendszer biztosítja a vele szemben támasztott követelményeket és részletezettségében, csoportosításában igazodik a különböző adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséhez,
- a kötelező analitikák közül a vevőkövetelésekről, szállítói kötelezettségekről, egyéb követelésekről és kötelezettségekről folyamatosan vezetett analitikák álltak rendelkezésre,
- a banki bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése során észrevétel nem merült fel. Mind a banki, mind a készpénzes bizonylatokhoz a szükséges mellékleteket csatolták, a számlakijelöléseket a vizsgált esetekben a számlarendnek megfelelően elvégezték, ezzel a számítógépes rögzítést megfelelően dokumentálták.

A banki és készpénzes bizonylatok érvényesítése, utalványozása és ellenjegyzése a vizsgált esetekben megtörténtek, és ellenőrzésem során erről a Polgármesteri Hivatal esetében részletesen meggyőződtem.

Az Intézmények vonatkozásában ilyen jellegű ellenőrzéseket nem vizsgáltam.

A beérkező és kimenő számla analitikákat naprakészen vezették, a Polgármesteri Hivatalban és az év végi záró adatok a főkönyvi adatokkal megegyeztek. A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában tételesen ellenőriztem az analitikák és a főkönyvi adatok összefüggésében és minden egyes dokumentumon az egyezőséget kézjeggyemmel láttam el. Az Intézmények vonatkozásában pedig a mérleget alátámasztó főkönyv, analitikák kötelező egyezőségéről győződtem meg.

A szigorú számadású nyomtatványok kezelése és tárolása megfelelő volt.

### **Bizonylati rend és okmányfegyelem helyzete**

A bizonylati rend és okmányfegyelem megvalósulását véletlenszerűen kiválasztott pénztári és banki bizonylatok alapján vizsgáltuk.

Mind a pénztári, mind a banki érvényesítések, utalványozások, ellenjegyzések, teljesítési igazolások megfelelőek, érdemi megállapítás ezen a téren nem indokolt.

A költségvetési beszámoló, az előirányzat maradványok kimunkálásának valódisága, szabályszerűsége

Az Önkormányzat költségvetési beszámolója a vizsgált 2009. évben a számviteli törvény és a vonatkozó költségvetési gazdálkodási jogszabályok előírásainak megfelel.

A 383/2004. (XII.29.) számú kormányrendelet értelmében a tárgyévről készített mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív



pénzügyi elszámolásokat is – leltárral kell alátámasztani, ami tételesen, ellenőrizhető módon biztosítja az eszközök és források valódiságát.

A fenti jogszabályi előírásoknak maradéktalanul eleget tettek a befektetett eszközök körében.

A 2009. évi mérlegben szereplő immateriális javak, gépek, berendezések mérlegkételesége az analitikus nyilvántartásokkal.

A vizsgált időszak egyéb mérlegkételeségeinek analitikus és szintetikus alátámasztottsága biztosított.

A 2009. évre összeállított pénzmaradvány meghatározása szabályos, megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A pénzmaradvány megfelelő és szabályszerű bemutatása a beszámoló szöveges részében történt.

Az éves beszámoló mellékletét képező szöveges beszámoló pontos tájékoztatást nyújt az Önkormányzat gazdálkodásának alakulásairól, azon belül

- a bevételi források és azok teljesítéséről,
- a kiadások alakulásáról
- a pénzmaradvány összegéről
- az értékpapír-, és hitelműveletekről.

A szöveges értékelést, annak számszaki adatait ellenőriztem.

**Összefoglaló megállapítások** a Hort Község Önkormányzata éves intézményi költségvetési beszámolójáról:

Az éves költségvetési beszámoló alapidokumentumai (a könyvviteli mérleg, a főkönyvi kivonat, a pénzforgalmi jelentés, a költségvetési előirányzatok egyeztetése, a kapcsolódó analitikák és a beszámoló minden egyes mérlegkételes alátámasztó leltárak) alapján megállapítható volt, a Polgármesteri Hivatal ellenőrzése esetében:

- a mérleg az év végi – leltárral alátámasztott – főkönyvi kivonattal egyező,
- a mérlegkételesek a törvényi előírásnak megfelelően leltárral való alátámasztásának megfelelőek,
- A főkönyv és az analitikák közti kapcsolat megfelelő,
- a költségvetési előirányzatok egyeztetése megtörtént,
- az intézményi költségvetési beszámoló megfelel a valódiság elvének,
- a számviteli alapelvek érvényesültek könyvvezetés és a beszámoló összeállítása során.

Ellenőrzési feladatunk meghatározóan a mérlegben foglalt adatok valódiságának megítélésére és az érvényben lévő rendeletek előírásának betartására terjedt ki.

### **3.4. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés ellenőrzése**

Az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai az önkormányzat Képviselő-testülete elé kerülő zárszámadási rendelet-tervezet adataival megegyezik.

Az önkormányzat 2009. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselő-testület 408.325 eFt eredeti összegben hagyta jóvá.

Az előirányzat-módosításra lehetőséget adott az államháztartás működési rendjéről szóló módosított 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet (Ámr) 53. §. (2) bekezdése, mely szerint:

„A képviselő-testület negyedévenként, de legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezet képviselő-testület elé terjesztését közvetlenül megelőző képviselő-testületi ülésén december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének ennek megfelelő módosításáról.”

Hort Község Önkormányzat egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentését a Képviselő-testület számára 2009. évi egyszerűsített beszámoló elfogadására összeállította.

Az előterjesztésben szereplő kiadási és bevételi értékek helyességét ellenőriztem.

Az önkormányzat 2009. évi éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható bevétel 443.220 eFt volt.

A zárszámadási rendelet-tervezet részletesen bemutatja az egyes bevételi és kiadási pénzforgalmi tételek, ezen belül a felhalmozási kiadások alakulását.

### **3.5. Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás**

A költségvetési pénzmaradvány az alaptevékenység pénzeszközeinek maradványa.

A Községi önkormányzatnál a beszámolási időszak egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze.

A költségvetési pénzmaradvány a könyvelés adataiból az előírt korrigáló tételek levezetése után képződött összeggel került bemutatásra.

Az önkormányzat tárgyévi pénzmaradványának (65.482 eFt) nagyságát befolyásolta a záró pénzkészlet, az idegen pénzeszközzel együtt, egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások.

## **4. Az önkormányzat 2009. évi zárszámadási rendelet-tervezete**

Az önkormányzat Képviselő-testülete az egyszerűsített éves beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az önkormányzat 2009. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót és alkot a zárszámadásról rendeletet.

A zárszámadási rendelet-tervezet az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti és szerkezeti besorolási rendnek megfelelően készült el.

A rendelet-tervezet és annak mellékletei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek, tájékoztatásul a Képviselő-testületnek bemutatásra kerülnek az Áht. 118. §-ában előírt mérlegek is.

Összességében a zárszámadási rendelet-tervezet és annak mellékletei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

## **5. Összefoglalás**

**Hort Község Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójával kapcsolatban – a fentiekben részletezettek alapján – a könyvvizsgálat az alábbi összefoglaló megállapításokat teszi:**

- Az önkormányzat 2009. évi éves egyszerűsített mérlegének összeállítása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A könyvviteli mérleg sorokat leltárakkal és analitikákkal teljes körűen alátámasztották.
- Az alkalmazott számviteli eljárásokkal, rutinokkal a kötelező számviteli alapelveket – figyelembe véve azok sajátos érvényesülését is – betartották.
- Az egyszerűsített pénzforgalmi kimutatás a főkönyvi könyveléssel, azzal egyezően került összeállításra.
- Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelel.

### **Összefoglalva megállapítható**

A könyvvizsgálói jelentésben részletezettek alapján úgy ítélem meg, hogy az önkormányzat 2009. évi gazdálkodásáról készített éves egyszerűsített beszámoló – az éves pénzforgalmi jelentés, könyvviteli mérleg, pénzmaradvány-kimutatás – a számviteli és államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült, a számviteli alapelvek sajátos érvényesülését figyelembe vették, a beszámoló megbízható és valós képet ad a vagyoni és pénzügyi helyzetről, a működés eredményéről.

Hort, 2010. április 29.

Novák Lajos  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Eng.szám: 005693