

Bereg – Audit Kft. Vásárosnamény.
Dr. Szűcs Zoltánné könyvvizsgáló

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Nyírbétek Nagyközség Önkormányzata 2011. évi beszámolójának
felülvizsgálatáról.**

I.

A vizsgálat előzményei

Nyírbétek Nagyközség önkormányzata 2011. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló éves beszámolójának könyvvizsgálatát az önkormányzattal kötött szerződés alapján végeztem el.

A könyvvizsgálói megbízásból adódó feladatokat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és ennek végrehajtására kiadott, 249/2000 (XII.24). Korm. sz. rendelet, valamint a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, és az államháztartás gazdálkodási rendjéről szóló 368/2011 (XII.31) Korm. sz. rendelet, valamint a Magyar Köztársaság éves költségvetéseiről szóló törvények előírásai, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara ajánlásai és a könyvvizsgálói szabványok és ajánlások alapján végeztem.

A könyvvizsgálat célja: annak megállapítása, hogy

- Az önkormányzat 2011. évi beszámolója megfelel-e az államháztartás rendjéről szóló 368/2011 (XII. 31) Kormány rendeletben, valamint a számviteli törvény és ennek

végrehajtására kiadott 249/2000.(XII.24) Kormányrendeletben foglaltaknak.

- Az önkormányzat alaptevékenységeként meghatározott feladatok ellátásáról az államháztartás részére, az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően mutatta-e be.
- Az éves beszámoló a számviteli alapelvekkel összhangban van-e.
- Az önkormányzat zárszámadása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg.

A vizsgálat módszere: a beszámoló auditálása

- A vizsgálatot a főkönyvi számlák forgalmi kimutatásai, az ezekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások egyeztetésével, - reprezentatív mintavétellel – valamint az önkormányzat által alkotott – gazdálkodást érintő rendeletei – valamint a hivatal munkatársaitól kapott információk felhasználásával végeztem.
- A bizonylatok vonatkozásában és a számviteli és pénzügyi nyilvántartásoknak, az egyes mérlegtételeket alátámasztó leltár adatainak, az ezeket alátámasztó bizonylatok helyességéről és valóságáról reprezentatív mintavétel alapján győződtem meg.

II.

Részletes megállapítások

1./ A beszámolási kötelezettség időbeli teljesítésével kapcsolatos kötelezettségek betartása, szabályozottság.

A polgármesteri hivatal az önkormányzat 2011. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló beszámolót elkészítette, felülvizsgálta és azt a Magyar Államkincstár területi Hivatalának a megadott határidőn belül megküldte.

A polgármesteri hivatal mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv a számvitel-politikát, a kapcsolódó szabályzatokat elkészítette a 249/2000. (XII.24) Korm.sz. rendeletben foglaltak szerint. A gazdálkodás vitele megfelel a számviteli alapelveknek.

2./ A mérleg ellenőrzése.

A mérleg összeállítását megelőzően a polgármesteri hivatal és a részben önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézmények a leltározást a többször módosított 249/2000 (XII.24) Kormányrendelet 37. §-ában foglaltaknak megfelelően, helyszíni leltárfelvétel útján és az analitikus nyilvántartások egyeztetésével elvégezték.

A mérlegben kimutatott eszközök és források értékét az egyes analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetésével illetve a leltár adataival támasztották alá. A leltározás során készített egyeztető kimutatások a számviteli adatok helyességét alátámasztották. A leltározás során egyes mérlegtételek értékelése megtörtént.

Az év végi zárlati munkálatok elvégzése megtörtént.

Az éves értékcsökkenések elszámolására a jogszabályi előírásoknak megfelelő mértékben és módon került sor.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák kapcsolatának mintavételes ellenőrzése során megállapítottam, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a főkönyvi számlák adataival.

Az eszközök vizsgálata során megállapítottam, hogy az eszközök mérleg szerinti értéke: 2 007 664 eft.

Ezen belül:

Befektetett eszközök.

- **Immateriális javak a mérlegben 1 436 eft. értékben szerepelnek, az analitikus nyilvántartásokkal azonosan.**
- **a Tárgyi eszközök mérleg szerinti záró értéke 1 859 368 eft., ami 3 101 eft-al több mint az előző évi mérleg szerinti záró érték.**
A mérleg szerinti érték csökkenését az eredményezte, hogy az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés értéke meghaladta az aktivált tárgyi eszközök értékét.
- **Befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben 50 eft. értékben szerepelnek.** Értékvesztést nem kellett elszámolni.

- **Az üzemeltetésre átadott eszközök a mérlegben 73 463 ezer Ft értékben szerepelnek** az üzemeltetővel egyeztetett adatoknak megfelelően.

Befektetett eszközök mérleg szerinti értéke összesen: 1 934 317 eft.

Forgóeszközök:

- **A készletek mérleg szerinti értéke 942 ezer ft.** egyezően a leltárak ill. az analitikus nyilvántartások értékével.
- **A Követelések 3 695 eft összegben szerepelnek a mérlegben.** A mérlegben kimutatott érték megegyezik az egyeztetett analitikus nyilvántartások adataival. A követelések értékének megállapítása során a helyi adók vonatkozásában az egyszerűsített értékelés el lett végezve.
- **Értékpapírok a mérlegben nem szerepelnek.**
- **A pénzeszközök a mérlegben 52 041 eft. összegben szerepelnek.** A pénzeszközök értéke megegyezik a pénztár és a bankszámla záró egyenlegével.
- **Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások tárgyévi mérleg szerinti állománya 16 669 eft.,** A mérlegben szereplő állomány értéke megegyezik az analitikus nyilvántartás adataival.

Az eszközök mérleg szerinti auditált értéke 2 007 664 eft.

A források vizsgálata során megállapítottam, hogy a források mérlegszerinti értéke: 2 007 664 eft.

Ezen belül:

A **Saját tőke** tárgyévi mérleg szerinti **auditált állománya 1 918 763 eft.** ami az előző évi záró értékhez képest **1 742 eft-al kevesebb.** A saját tőke csökkenését alapvetően a tartalékok és a forgóeszközök állománya növekedésének együttes hatása eredményezte.

- **A tartós tőke állománya 1 855 036 eft.,** ami megegyezik – a vonatkozó jogszabályi változásoknak megfelelően - a 2010. január hó 1.-i állomány értékével. A tőkeváltozások mérleg szerinti értéke 63 727 eFt.
- **A tartalékok mérleg szerinti állománya 68 672 eft,** ami **31 772 e ft-al magasabb érték az előző évinél.** A tartalék növekedése alapvetően a módosított pénzmaradvány összegének előző évihez képest bekövetkezett növekedéséből adódik.

- **Kötelezettségek összege a mérlegben 20 229 eft.,** az analitikus nyilvántartásokkal azonos összegű, és 5 128 eft.-tal kevesebb, mint az elő év hasonló időszakában. A kötelezettségek között a hosszú lejáratú kötelezettség 14 423 eft. , a rövidlejáratú kötelezettség 5 768 eft.
- **Az egyéb passzív elszámolások mérleg szerinti értéke 38 eft.** A mérlegben kimutatott érték megegyezik az analitikus nyilvántartások adataival.

3./ Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete.

Az önkormányzat likviditási helyzete jónak minősíthető, mivel az önkormányzat a működéssel kapcsolatos kiadásokat időben tudta teljesíteni, év közben nem volt szükség likvid hitel felvételére. A költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak a hasonló célú kiadásokra.

4./ A pénzforgalmi kimutatás, a pénzmaradvány – kimutatás ellenőrzése.

A 2011. évi költségvetés bevételeinek eredeti előirányzata 637 484 eft. volt, ami év közben 852 843 eft-ra módosult.

A módosított előirányzattal szembeni teljesítés 768 281 eft., ami 90,1 %-os teljesítésnek felel meg.

A kiadások módosított előirányzatával szembeni teljesítése 704 708 eft, ami **82,6%-os** teljesítésnek felel meg.

Az önkormányzat év közben a jogszabályi előírás szerint tett eleget a központi kezdeményezésű előirányzat-módosítási kötelezettségének.

A bevételek és a kiadások alakulása azt mutatja, hogy az önkormányzat gazdálkodásában a bevételek összességében fedezetet nyújtottak a kiadások teljesítésére. **A kötelező előirányzatok betartásra kerültek.**

A pénzmaradvány kimutatás vizsgálata azt eredményezte, hogy a tárgyévi **auditált módosított pénzmaradvány összege 63 691 eft. Előző évhez viszonyítva 31 214 eft- tal magasabb.**

5. Az önkormányzat zárszámadásának vizsgálata.

Megállapítottam, hogy az Önkormányzat Képviselő testülete elé terjesztett, a 2011. évi gazdálkodásról készített beszámolót és a rendelet tervezetét az államháztartásról szóló törvény és annak végrehajtására kiadott 368/2011 (XII. 31) Kormány rendelet előírásainak megfelelően készítették el.

A testület elé került előterjesztés adatai a Kincstárnak megküldött információ adataira épülnek.

A testület elé került beszámoló jelentés az önkormányzat gazdálkodásáról, a valós helyzet megismeréséről, a feladat-meghatározásokról elegendő információt nyújt a testület számára.

Az önkormányzat gazdálkodásáról szóló beszámoló könyvvizsgálatát elvégeztem. A könyvvizsgálói felülvizsgálat során olyan hiányosságokat, vagy szabálytalanságokat nem állapítottam meg, amelyek miatt a beszámolót elutasító, korlátozott, vagy függő könyvvizsgálói záradékkal kellene ellátni, így hitelesítő záradékot adok és a beszámoló nyilvánosságra hozatalához hozzájárulok.

A könyvvizsgálói záradékot a 249/2000. (XII.24) Korm. rendelet 46/B. § (1) bekezdése alapján az alábbiak szerint adom meg:

„A könyvvizsgálat során Nyírbéltek Nagyközség Önkormányzata egyszerűsített 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 éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves beszámoló az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.”

Vásárosnamény, 2012. április 18.

BEREG AUDIT
Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.
Vásárosnamény, Dózsa Gy. u. 30.
Adószám: 12012043-15
Bereg- Audit Kft.
Vásárosnamény
Nyilvántartási szám:001170

Dr. Szűcs Zoltánné
Dr. Szűcs Zoltánné
Bejegyzett könyvvizsgáló
Igazolvány szám:04763