

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Gyomaendrőd Város Önkormányzata

2011. évi

költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

Békéscsaba, 2012. április 3.

Készítette: Kovácsné Oláh Veronika

Bejegyzett könyvvizsgáló

Független könyvvizsgálói jelentés

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a **Gyomaendrőd Város Önkormányzat (5500 Gyomaendrőd, Szabadság tér 1.)** mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező fősszege 12.483.345 E forint, a tartalékok összege 866.850 E forint**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredménykimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben **a 2011. év teljesített bevételi fősszege 3.792.503 E forint, a teljesített kiadások fősszege 3.685.422 E forint** – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámoló tartalmazza a Roma-, és Német Nemzetiségi Önkormányzatok teljesítési adatait is.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóban 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, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége.

Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójáról 2011. április 18-án korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleményt bocsátottunk ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.



Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

VÉLEMÉNY

A könyvvizsgálat során a Gyomaendrőd Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

A fentiek alapján az Önkormányzat 2011. évi költségvetésének teljesítését az egyszerűsített 2011. éves pénzforgalmi jelentéssel egyezően

3.792.503 E forint **bevételi főösszeggel**

3.685.422 E forint **kiadási főösszeggel,**

a 2011. évi egyszerűsített pénzmaradvány kimutatással egyezően

100.482 E forint módosított **pénzmaradvánnyal,**


és a mérleget egyező eszköz-forrás oldallal

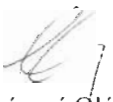
12.483.345 E forint **főösszeggel**

hitelesítjük.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves beszámoló Gyomaendrőd Város Önkormányzat (5500 Gyomaendrőd, Szabadság tér 1.) 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Békéscsaba, 2012. április 3.


KOVERO
Könyvvizsgáló és Pénzügyi Szolgáltató Kft.
5600 Békéscsaba, Hal u. 3.
Adószám: 12735644-3-04
KOVERO Kft. Arvas és Vidéke Takarékszövetkezet
53000452-1 Békéscsaba
5600 Békéscsaba, Hal u. 3.
Kamarai nyilvántartásba-vételi szám: 000416


Kovácsné Oláh Veronika
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002819

Kiegészítés a Független Könyvvizsgálói Jelentéshez
Gyomaendrőd Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
a 2011. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatához

I.

MEGBÍZÁS

Az Önkormányzati törvény vonatkozó szabályozása alapján Gyomaendrőd Város Önkormányzata Képviselő-testülete a könyvvizsgálói feladatok ellátásával az Önkormányzat 2011. évi gazdálkodása tekintetében a KOVERO Kft-t (a Társaság képviselőjében a könyvvizsgálatért felelős természetes személy Kovácsné Oláh Veronika) bízta meg.

A könyvvizsgáló működésére vonatkozó lényeges feltételeket, illetve a könyvvizsgáló tételes kötelezettségeit és jogait – a kapcsolódó törvényi rendelkezésekkel összhangban – a Megbízási Szerződés tartalmazza.

A megbízási szerződés alapján a könyvvizsgáló a Képviselő-testület zárszámadási rendelettervezetet tárgyaló ülésére köteles előterjeszteni az Önkormányzat 2011. évi költségvetési beszámolójára vonatkozó független könyvvizsgálói jelentését.

II.

AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÁSI ÉS
ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETALKOTÁSI KÖTELEZETTSÉGÉRE
VONATKOZÓ JOGSZABÁLYOK

A helyi önkormányzatok beszámolási kötelezettségére vonatkozó alapvető rendelkezések kiadására az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 124. §-a hatalmazza fel a kormányt.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet foglalja össze az önkormányzati gazdálkodáshoz kapcsolódó tervezési, számviteli és információs kötelezettségeket.

A Magyar Államkincstár intézkedésével 2011. évre vonatkozóan is meghatározta azokat a részletszabályokat, melyek az önkormányzatok és intézményeik 2011. évi beszámoló készítési kötelezettségével függenek össze.

Az Önkormányzat 2011. évi éves költségvetési beszámolójának és a zárszámadásról szóló rendelettervezetének könyvvizsgálata során – **a szabályszerűségi ellenőrzés alapjául szolgáló normarendszerként** – a fenti jogszabályok hivatkozott és egyéb kapcsolódó előírásait vettük figyelembe.



III.

**A 2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ ÉS A ZÁRSZÁMADÁSI
RENDELETTERVEZET FELÜLVIZSGÁLATA**

A) Az éves beszámoló felülvizsgálatának megállapításai

Az önkormányzatok esetében a 2011-es gazdálkodási év minősítésénél figyelembe kell venni azt a folyamatot is, mely szerint a képviselő-testületek évről-évre szűkülő költségvetési források, az önkormányzat által nyújtott szolgáltatások iránti növekvő igény, valamint gyakran változó jogszabályi környezet keretei között kell hogy végezzék munkájukat.

Ebből következően a 2011-es gazdálkodási év feladatainak végrehajtása változatlanul komoly kihívást jelentett úgy a testületek, mint a végrehajtó apparátus számára.

A 2011-es év gazdálkodásának áttekintése és értékelése az önkormányzat vezetése részéről megtörtént, melyet dokumentálva az előterjesztett költségvetési beszámoló tartalmaz.

Úgy ítéli meg a könyvvizsgálat, hogy az önkormányzatok 2011. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát a fentiekre is figyelemmel kell elvégezni.

1. A vizsgálat célja, szervezési információk

Az államháztartás szervezete éves beszámolójának vizsgálata alapján a könyvvizsgáló **véleményben** fejti ki, hogy az éves egyszerűsített beszámoló (mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány-kimutatás, eredmény-kimutatás) minden lényeges vonatkozásban megfelel-e az általános beszámoló-készítési elveknek, a számviteli törvény az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervekre vonatkozó kormányrendeletek előírásainak.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2011. évi éves költségvetési beszámolója, az Önkormányzat és intézményei összevont egyszerűsített éves beszámolója (egyszerűsített mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány- és eredmény-kimutatás, kiegészítő mellékletek) a II. fejezetben részletezett, az államháztartás szervezetei könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettségére vonatkozó törvények és jogszabályok kapcsolódó előírásai szerint készült-e;
- a beszámoló megbízható, valós képet ad-e az Önkormányzat, az Önkormányzat és intézményei 2011. december 31-i vagyoni és pénzügyi helyzetéről;
- a beszámoló valós adatokat tartalmaz-e az Önkormányzat gazdálkodásának eredményéről;
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése és ezen belül különösen a mérleg valódiságának, teljességének és világosságának elve.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

2.1. A számviteli alapelvek érvényesülése

Az önkormányzati beszámoló készítésére az Szt. 15. §-ában meghatározott számviteli alapelvekből a valódiság, a világosság, a folytonosság, az egyedi értékelés, valamint a tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelveket az általános előírások szerint kell alkalmazni.

Az elvégzett vizsgálatok alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2011. évi éves beszámolójának összeállítása során a számviteli alapelvek döntően az Szt.-ben és az Áhsz.-ben meghatározott módon érvényesültek. (Számviteli politika, illetve annak megvalósulása).

Az Önkormányzat a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét megalapozó legfontosabb szabályzatokkal rendelkezik.

2.2. A pénzgazdálkodási feladatok, a kapcsolódó döntési, hatásköri rendszer működése

A polgármester és a jegyző – a Polgármesteri Hivatal beszámolási időszakban érvényes SZMSZ-ében – az Ámr-ben foglaltak figyelembevételével határozta meg a gazdasági szervezet felépítését, működésének rendszerét, a szervezeti egységeinek megnevezését, feladatait, valamint a költségvetési gazdálkodással kapcsolatos hatásköröket.

A Polgármesteri Hivatalban a könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt műveletekről, eseményekről az Szt.-ben előírt **számviteli bizonylatokat** kiállították. Az Ámr-ben foglaltaknak megfelelően a bizonylatokon a szakmai teljesítés igazolását elvégezték és a kötelezettségvállalás nyilvántartási sorszámát feltüntették.

3. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

3.1. Az értékcsökkenések elszámolása

Az értékcsökkenés elszámolása megfelelt az Áhsz. 30 §-ában foglaltaknak és az érvényben lévő számviteli politika kapcsolódó előírásainak.

A beszámolási időszakban elszámolt értékcsökkenés részletes adatait az Önkormányzat összevont éves beszámolója tartalmazza.

3.2. Az év végi zárlati munkák végrehajtása

Az éves könyvviteli zárlat folyamán a kötelező egyeztetési feladatokat elvégezték.

A mérlegkészítés időszakában ellenőriztük a mérlegvalódiság szempontjából kiemelt fontosságú főkönyvi számlák egyezőségét az analitikus nyilvántartásokkal és a főkönyvi kivonattal.



4. A pénzforgalmi jelentés megalapozottságának minősítése, a 2011. évi költségvetési rendelet és módosításai

Az Önkormányzat 2011. évi költségvetését a Képviselő-testület **4.026.207 E forint** egyező bevételi és kiadási főösszeggel fogadta el, mint **eredeti** előirányzatot.

A költségvetés módosításai a közgyűlés által elfogadott rendeletekkel történt év közben, melynek eredményeként alakult ki a zárszámadásban előterjesztett 4.392.306 E forint módosított előirányzat.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások során az Ötv.-ben foglaltaknak megfelelően azok felső határát vizsgálták, betartották. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások nem veszélyeztették az Önkormányzat fizetőképességét, működőképességét.

4.1. A pénzmaradvány vizsgálatának tapasztalatai, a pénzmaradvány kimutatás értékelése

Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás szabályszerűségi és tartalmi szempontból megfelelő. A pénzmaradvány felhasználására vonatkozó egyeztetések megtörténtek.

5. Vélemény a beszámoló hitelességéről


Az elvégzett vizsgálatok alapján az Önkormányzat éves beszámolóját a következő véleménnyel láttuk el:


VÉLEMÉNY

A könyvvizsgálat során Gyomaendrőd Város Önkormányzata 2011. évi éves költségvetési beszámolóját (egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját), annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót (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 éves költségvetési beszámoló (az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló) a Gyomaendrőd Város Önkormányzata 2011. december 31-i vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Békéscsaba, 2012. április 3.


KOVERO
Könyvvizsgáló és Pénzügyi Szolgáltató Kft.
5600 Békéscsaba, Hal u. 3.
Adószám: 12735090-3-01
Sz.sz.: Szarvas és Vidéke Takarékszövetkezet
53000052-13000105
Kamarai nyilvántartásba-vételi szám: 000416


Kovácsné Oláh Veronika
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002819