

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a NAGYRÁBÉ Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a **nagyrábéi Önkormányzat 2009. december 31-i fordulónapra** elkészített mérlegének, valamint pénzmaradvány kimutatásának, továbbá pénzforgalmi jelentésének vizsgálatát, melyeket az **Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó 2008. évi egyszerűsített éves beszámolója** tartalmaz, melyben az

– eszközök források egyező főösszege :	944.472 E Ft
– tartalékok összesen:	23.858 E Ft
– bevételek összesen:	634.085 E Ft
– kiadások összesen:	615.906 E Ft

A könyvvizsgálatot a **magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok** és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta az egyszerűsített éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételén alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelveknek való megfelelés, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálati záradék megadásához.

Záradék

A könyvvizsgálat során a **NAGYRÁBÉ Nagyközségi Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített, összevont éves 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 beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli alapelvek, továbbá a vonatkozó kormányrendelet szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az Önkormányzat és intézményei 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Debrecen, 2010. március 31.



Rác Kornélia
bejegyzett könyvvizsgáló
K.ig.sz.: 002715

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a NAGYRÁBÉ Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a nagyrábéi Önkormányzat 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, valamint pénzmaradvány kimutatásának, továbbá pénzforgalmi jelentésének vizsgálatát, melyeket az Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó 2008. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz, melyben az

– eszközök források egyező főösszege :	944.472	E Ft
– tartalékok összesen:	23.858	E Ft
– bevételek összesen:	634.085	E Ft
– kiadások összesen:	615.906	E Ft

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta az egyszerűsített éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételén alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelveknek való megfelelés, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálati záradék megadásához.

Záradék

A könyvvizsgálat során a NAGYRÁBÉ Nagyközségi Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített, összevont éves 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 beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli alapelvek, továbbá a vonatkozó kormányrendelet szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az Önkormányzat és intézményei 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Debrecen, 2010. március 31.


Rácz Kornélia
bejegyzett könyvvizsgáló
K.ig.sz.: 002715

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**NAGYRÁBÉ NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a NAGYRÁBÉ Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a nagyrabéi Önkormányzat 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, valamint pénzmaradvány kimutatásának, továbbá pénzforgalmi jelentésének vizsgálatát, melyeket az Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó 2008. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz, melyben az

- eszközök források egyező főösszege :	944.472	E Ft
- tartalékok összesen:	23.858	E Ft
- bevételek összesen:	634.085	E Ft
- kiadások összesen:	615.906	E Ft

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta az egyszerűsített éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételén alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelveknek való megfelelést, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálati záradék megadásához.

Záradék

A könyvvizsgálat során a NAGYRÁBÉ Nagyközségi Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített, összevont éves 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 beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli alapelvek, továbbá a vonatkozó kormányrendelet szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az Önkormányzat és intézményei 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Debrecen, 2010. március 31.


Rácz Kornélia
bejegyzett könyvvizsgáló
K.ig.sz.: 002715

EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

ESZKÖZÖK	Ezer forintban					
	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	883.848		883.848	901.784		901.784
I. Immateriális javak	2.264		2.264	1.154		1.154
II. Tárgyi eszközök	858.822		858.822	874.624		874.624
III. Befektetett pénzügyi eszközök	11.629		11.629	11.629		11.629
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	11.133		11.133	14.377		14.377
B) FORGÓESZKÖZÖK	76.261		76.261	42.688		42.688
I. Készletek	917		917	848		848
II. Követelések	1.271		1.271	2119		2119
III. Értékpapírok	-		-	-		-
IV. Pénzeszközök	61.376		61.376	22.717		22.717
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	12.697		12.697	17.004		17.004
Eszközök összesen	960.109		960.109	944.472		944.472

FORRÁSOK	Ezer forintban					
	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
D) SAJÁT TŐKE	823.078		823.078	872.808		872.808
1. Induló tőke	38.452		38.452	38.452		38.452
2. Tőkeváltozások	784.626		784.626	834.356		834.356
3. Értékelési tartalék	-		-	-		-
E) TARTALÉKOK	56.838		56.838	23.858		23.858
I. Költségvetési tartalékok	56.838		56.838	23.858		23.858
II. Vállalkozási tartalékok	-		-	-		-
F) KÖTELEZETTSÉGEK	80.193		80.193	47.806		47.806
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	29.532		29.532	25.327		25.327
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	33.426		33.426	6.616		6.616
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	17.235		17.235	15.863		15.863
Források összesen	960.109		960.109	944.472		944.472

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉS

Ezer forintban

ELZETŐSÉGBEN

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások			
02	Munkaadókat terhelő járulékok	203.587	259.861	235.994
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	66.170	76.590	65.886
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	107.700	138.376	137.106
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszköztátadások	139.612	93.788	85.894
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3.960	7.005	7.224
07	Felújítás	-	2.616	2.800
08	Felhalmozási kiadások	13.700	27.311	28.081
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	45.602	69.182	35.247
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszköztátadások	8.000	2.550	2.670
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	6.920	7.670	7.542
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	-
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	595.251	684.951	608.444
14	Hosszú lejáratú hitelek	3.155	3.155	3.155
15	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)	3.155	3.155	3.155
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	598.406	688.106	611.599
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	1.300	-	-
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	-	-	-
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	-	-	-
23	Kiadások összesen (19+...+22)	599.706	688.106	615.906
24	Intézményi működési bevételek	35.995	47.255	46.920
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	103.975	102.262	104.120
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	30.570	55.847	55.952
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköztátvételek	2.129	2.429	1.845
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	-	500	500
29	28-ból: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	-	-	-
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	-	611	611
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköztátvételek	-	-	-
32	Támogatások, kiegészítések	323.230	390.185	368.671
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	323.230	390.185	368.671
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	495.899	599.089	578.619
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	-	-	-
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	57.809	32.179	-
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	-	-	-
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	-	-	-
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	57.809	32.179	-
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	553.708	631.268	578.619
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	45.998	56.838	56.838
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	-	-	-
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	-	-	-
46	Bevételek összesen (42+...+45)	599.706	688.106	634.085
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	- 54.654	- 22.808	34.092
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	54.654	29.024	- 3.155
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)	-	-	-
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	-	-	- 5.679

AZ EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS

Sor-szám	Megnevezés	Ezer forintban					
		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	61.376		61.376	22.717		22.717
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	-		-	-		-
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)	- 4.538		- 4.538	1.141		1.141
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	-		-	-		-
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	-		-	-		-
6.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2±3-4-5)	56.838		56.838	23.858		23.858
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	- 6.148		- 6.148	2.904		2.904
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)	-		-	-		-
9.	Költségvetési pénzmaradvány (6± 7±8)	50.690		50.690	26.762		26.762
10.	A vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	-		-	-		-
11.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	-		-	-		-
12.	Módosított pénzmaradvány (9±10±11)	50.690		50.690	26.762		26.762
13.	A 12. sorból az - egészségbiztosítási alaphól folyósított pénzmaradvány	-		-	-		-
14.	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	50.690		50.690	26.762		26.762
5.	- Szabad pénzmaradvány	-		-	-		-



KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A Nagyrábé Nagyközségi Önkormányzat képviselőtestületének megbízása alapján elvégeztem a 2009. évi önkormányzati egyszerűsített éves konszolidált költségvetési beszámoló könyvvizsgálatát.

A könyvvizsgálat célja:

- ◆ A számviteli törvény előírásaival összhangban annak megállapítása, hogy a 2009. költségvetési évről készített, az Önkormányzat által összeállított egyszerűsített költségvetési beszámoló, (könyvviteli mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás) az államháztartási törvény, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló (többször módosított) 249/2000. (XII. 24.) sz. Kormányrendelet előírásainak megfelelően terület-e összeállításra.
- ◆ a beszámoló megbízható, valós képet ad-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, a működés, a gazdálkodás eredményességéről, a bevételek és kiadások teljesítésének alakulásáról.
- ◆ az Önkormányzat és intézményeinek adatait összevontan tartalmazó beszámoló záradékkal való ellátása.

A könyvvizsgálat kiterjed:

- ◆ a számviteli rendszer értékelése:
 - a számviteli alapelvek érvényesülése, megvalósulása
 - a gazdasági események, tranzakciók rögzítésének vizsgálatára
 - a könyvvezetés és számviteli munka szűrőpróbaszerű ellenőrzése
- ◆ a belső ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata
- ◆ az éves zárlati munkák ellenőrzésére
- ◆ az éves beszámoló
 - a könyvviteli mérleg
 - az éves pénzforgalmi jelentés és
 - a pénzmaradvány kimutatás hitelesítésére
- ◆ az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzésére

A könyvvizsgálatot végezte:

Rác Kornélia bejegyzett könyvvizsgáló
Könyv. ig. sz.: 002715

I. A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A SZÁMVITELI RENDSZER ÉRTÉKELÉSE

Az önkormányzat gazdálkodásáról – 2009. december 31-i fordulónappal – éves költségvetési beszámolót készít.

Az éves beszámoló az önkormányzat sajátos beszámolási, könyvvezetési kötelezettségét szabályozó 249/2000 (XI.24.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően került összeállításra. A beszámoló az önkormányzat tulajdonában lévő eszközeinek és azok forrásainak állományában bekövetkezett változásait, a költségvetési előirányzatok alakulását – teljesítését a pénzfogalmi gazdasági műveleteket a valóságnak megfelelően zárt rendszerben áttekinthetően mutatja be.

A Polgármesteri Hivatal és intézményei rendelkeznek a működést, gazdálkodást szabályozó alapvető dokumentumokkal, kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, a jogszabályi változásoknak megfelelően a meglévő szabályzatok módosítása megtörtént.

A törvényben rögzített számviteli alapelvek, értékelési eljárások alapján kialakított számviteli politika biztosítja a gazdálkodásra, könyvvezetésre vonatkozó követelmények érvényesülését. A beszámolóban szereplő tételek, gazdasági események tényleges tartalmuknak megfelelően kerültek elszámolásra, illetve bemutatásra.

A könyvvezetés szabályszerűségét biztosító számviteli szabályzatok rögzítik:

- ◆ a főkönyvi és analitikus nyilvántartások teljes körűségét
- ◆ a bevétel-kiadás forgalmi és állományi számlák tartalmát
- ◆ a befektetett eszközök és forgóeszközök minősítésének elveit
- ◆ a követelések és kötelezettségek értékelési elveit.

A megbízható valós összkép érdekében a befektetett eszközök az elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéken szerepelnek a beszámolóban.

A gazdasági események, tranzakciók, azok számviteli rögzítése, a gépi adatfeldolgozási rendszer, az automatizált ellenőrzési pontok beépítése, az alkalmazott felhasználói programrendszerek működtetése, biztosítja a megfelelő színvonalú beszámoló összeállítását. A beszámoló a központilag meghatározott formában és tartalommal került összeállításra.

2. BELSŐ ELLENŐRZÉSI RENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK VIZSGÁLATA

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsának megbízása alapján a Szenczi Divizor Kft. végzi.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően a tárgyévben négy vizsgálatra került sor.

A folyamatba épített kontrolok a zárlati munkák során történő kötelező egyeztetések elősegítik a beszámoló megalapozottságának, valódiságának biztosítását.

3. AZ ÉVES ZÁRLATI MUNKÁK ELLENŐRZÉSE

Az önkormányzat tevékenysége során előforduló vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményekről a kettős könyvvitel rendszerében, módosított teljesítés szemléletű nyilvántartást vezet, amelyet a költségvetési év végével lezár. A gazdasági események folyamatos rögzítésével, az analitikus és főkönyvi nyilvántartásra alapozott éves beszámoló készítésével, a vonatkozó rendeletekben előírt követelményeknek eleget téve, az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete megbízható módon kerül bemutatásra.

A mérleg, pénzforgalmi jelentés a főkönyvi kivonattal egyezően került összeállításra, illetve az eszközök és források értéke leltárral alátámasztott. A beszámolót a központosított előírt formában és tartalommal készítették el. A zárlati munkálatok során elvégezték a vagyontárgyak követelések, kötelezettségek, egyéb aktívák, passzívák analitikus és főkönyvi nyilvántartásokkal történő egyeztetését, a mérlegkételemek értékelésével kapcsolatos feladatokat.

II. BESZÁMOLÓ FELÜLVIZSGÁLATA

Mérleg felülvizsgálat

Az év végi beszámoló mérlegében az önkormányzat tulajdonában lévő, a szervezet működését szolgáló eszközöket, valamint az eszközök forrását mutatjuk be.

Az év végi főkönyvi kivonatok alapján összeállított éves mérleg adatainak egyezősége biztosított, a mérlegkételemek – eszközök, források – valódisága leltárral alátámasztott.

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A megbízható valós összkép érdekében a befektetett eszközök (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél) az elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéken szerepelnek a beszámolóban.

Befektetett eszközök év végi nettó állománya: 901.784 E Ft.

Befektetett eszközök összetétele:

<i>Megnevezés</i>	<i>Nettó érték E Ft</i>	
	<i>2008. év</i>	<i>2009.év</i>
Immateriális javak	2.264	1.154
Ingatlanok	823.626	848.754
Gépek, berendezések	8.151	10.036
Járművek	4.849	4.298
Beruházások, felújítások	22.196	11.536
Befektetett pénzügyi eszköz	11.629	11.629
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	11.133	14.377
Befektetett eszközök összesen	883.848	901.784

A befektetett eszközök nettó értéke az előzőévhez viszonyítva összesen: 17.936 E Ft -al növekedett.

A tárgyi eszközök tervszerinti (lineáris) értékcsökkenését a vonatkozó rendeletben meghatározott amortizációs kulcsokkal, a bruttó értéke alapján időarányosan számolták el. Az eszközök besorolásának helyességét, a mérlegadatokat főkönyvi kivonattal és analitikus nyilvántartásokkal történő egyezőségét szűrőpróbaszerűen ellenőriztem.

Az elhasználódott feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezésre kerültek, bruttó értéke: 953 E Ft.

A befektetett eszközök után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összesen: 28.275 E Ft.

A tárgyévi beszerzések, létesítések, felújítások bruttó értéke 63.328 E Ft, legjelentősebb tétele az Esze Tamás úti útéptés 30. 337 E Ft, óvoda felújítás 18. 529 E Ft összegben.

Befejezetlen beruházások felújítások között mutatjuk ki a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházási, felújítási munkák még nem aktivált értékét. A folyamatban lévő nem aktivált beruházások, felújítások mérlegértéke 11.536 E Ft.

Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközként gazdasági társaságokban lévő a tartós (egy éven túli) befektetésnek minősülő tulajdoni részesedést jelentő befektetések szerepelnek a mérlegben, értéke 11.629 E Ft

A részesedések év végi értékelését elvégezték, az értékvesztés elszámolása nem indokolt.

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

Mérlegértéke: 14.377 E Ft

Az előző évhez viszonyított állománynövekedés oka, hogy az önkormányzat a tárgyévben a temető üzemeltetését átadta a temetkezési vállalatnak.

B. FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök csoportjában, a könyvviteli mérlegben a készletek, követelések, pénzeszközök és az egyéb aktív pénzügyi elszámolások szerepelnek.

Forgóeszköz mérlegértéke összesen: 42.686 E Ft.

Forgóeszközök összetétele:

<i>Megnevezés</i>	<i>érték E Ft</i>	
	<i>2008. év</i>	<i>2009. év</i>
Készletek	917	848
Követelések	1.271	2.119
Pénzeszközök	61.376	22.717
Egyéb aktív pénzügyi elsz.	12.697	17.004
Forgóeszközök összege:	76.261	42.688

A készletek értéke az intézmények leltár szerinti élelmiszereinek év végi értékével egyező.

A SZt. szerint a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelések minősítése megtörtént, értékvesztés elszámolásra került.

Követelések összetétele:

- vevő követelések	281 E Ft
- adósok	1.838 E Ft
Összesen:	2.119 E Ft

A pénztárak, a költségvetési bankszámlák és a főkönyvi számlák záróegyenlegei megegyeznek a pénztárjelentés és a bankszámlakivonatok 2009. december 31-i záróegyenlegeivel.

- pénztárak	1.693 E Ft
- bankszámlák	21.024 E Ft

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke: 17.004 E Ft.

A költségvetési függő és átfutó tételek analitikus nyilvántartásainak alapján megállapítható, hogy a főkönyvi számlákon kimutatott összeg döntően a munkavállalókkal kapcsolatos kiadások (dec. havi bér), összegeit tartalmazzák.

FORRÁSOK

D. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként mutatjuk ki az Önkormányzat tulajdonát képező eszközök forrását. Az induló tőke értéke 38.452 E Ft az 1993 január 1-jén meglévő tartós források állományának összege. A tőkeváltozás értéke mutatja az eszközök finanszírozására szolgáló 1993. január 1-je után képződött tartós forrásnövekedéseket, valamint forráscsökkenéseket.

A tőkeváltozás tárgyévi növekedése: 49.730 E Ft

A csökkenés összetevői

♦ befektetett eszközök:	17.936 E Ft
♦ készletek:	- 69 E Ft
♦ követelések:	848 E Ft
♦ pénzeszközök:	- 38.659 E Ft
♦ <u>egyéb aktív pénzügyi elszámolás:</u>	<u>4.307 E Ft</u>
Eszközváltás összesen:	- 15.637 E Ft
♦ tartalékok változása:	- 32.980 E Ft
♦ hosszúlejáratú kötelezettségek	- 4.205 E Ft
♦ rövidlejáratú kötelezettségek:	- 26.810 E Ft
♦ <u>egyéb passzív pénzügyi elszámolások:</u>	<u>- 1.372 E Ft</u>
Forrásváltás összesen:	- 65.367 E Ft

E. TARTALÉKOK

A költségviselési tartalék az a pénzmaradvány, amely az alaptevékenység – aktív és passzív elszámolások pénzforgalom nélküli – ténylegesen teljesített szakfeladaton elszámolt- tárgyévi bevételeinek és kiadásainak különbözete.

Tartalékok összetevői:

♦ pénztárak, betétkönyvek:	1.693 E Ft
♦ <u>költségvetési bankszámlák:</u>	<u>21.024 E Ft</u>
XII. 31-i pénzkészlet összesen:	22.717 E Ft
♦ költségvetési aktív pénzügyi elszámolás:	17.004 E Ft
♦ <u>költségvetési passzív pénzügyi elszámolás:</u>	<u>- 15.863 E Ft</u>
Egyenleg :	1.141 E Ft
Tartalék összesen:	23.858 E Ft

F. KÖTELEZETTSÉGEK

I. Hosszúlejáratú kötelezettségek

Mérlegérték: 25.327 E Ft

A beruházási és fejlesztési célú hitelfelvételek állománya.

II. Rövid lejáratú kötelezettségek

Mérlegértéke: 6.616 E Ft.

Az áruszállításból, szolgáltatás igénybevételéből eredő szállítói kötelezettségek összege 672 E Ft, az analitikus nyilvántartással és a vonatkozó főkönyvi adatokkal egyező.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségéből:

- iparüzési adó feltöltés miatt	847 E Ft
- helyi adó túlfizetés	290 E Ft
- hiteltörlesztés	4.206 E Ft
- egyéb kötelezettség	601 E Ft

III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Mérlegértéke: 15.863 E Ft.

A tételecsoport a költségvetési függő, átfutó passzív elszámolások év végi állományát mutatja az analitikus nyilvántartással és a 48-as főkönyvi számlacsoport adataival egyezően. A legjelentősebb tétele a 2010. évi január havi támogatás előzetes jóváírása.

III. EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS

A pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonos formában és szerkezetben tartalmazza az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat, továbbá a pénzforgalmat szakfeladatonként és azon belül főbb jogcímenként.

A pénzforgalmi jelentés adatai a valóságnak megfelelően vonatkozó főkönyvi számlák tényleges forgalmának egyenlegével azonosak, az űrlapok közötti egyenlőség biztosított.

Az egyes főkönyvi számlákra könyvelt tételek helyességét szűrőpróbaszerűen ellenőriztem.

A pénzforgalmi jelentés alapján a teljesítési adatok alakulása.

KIADÁSOK:

<i>Megnevezés</i>	<i>2008. évi</i>	<i>E Ft-ban 2009. évi</i>
Személyi juttatások	206.074	235.994
Munkaadókat terhelő járulékok	65.095	65.886
Dologi és egyéb folyó kiadások	110.412	137.106
Működési célú kiadások, egyéb támogatás	109.661	85.894
Ellátottak juttatásai	-	2.800
Felhalmozási kiadások (beruházás, felújítás)	10.717	65.998
Egyéb kiadások	3.670	17.921
Pénzforgalmi kiadások összesen	505.629	611.599
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	8.616	4.307
Kiadások összesen	514.245	615.906

BEVÉTELEK:

<i>Megnevezés</i>	<i>2008. évi</i>	<i>2009. évi</i>
Intézményi működési bevételek	36.907	46.920
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	98.396	104.120
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	5.643	1.111
Támogatás, kiegészítések és átvett pénzeszközök	393.720	368.671
Működési célú támogatások, pénzeszközök átv.	-	57.797
Pénzforgalmi bevételek összesen	534.666	578.619
Pénzforgalom nélküli bevételek	29.023	56.838
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	505	- 1.372
Bevételek összesen	564.194	634.085

A kiadások az előző évhez viszonyítva 18,4 %-kal, a bevételek 12,4 %-kal növekedtek.

A 2009. évi eredeti jóváhagyott bevételi-kiadási előirányzat 599.706 E Ft volt, a módosított előirányzat 688.106 E Ft. Az előirányzat módosítások szabályszerűek a jogszabályi előírásoknak megfelelőek, dokumentáltak.

Az eredeti előirányzathoz viszonyított- módosított bevételei és kiadási előirányzat növekedés 14,7 %. A bevételi előirányzat növekedés az átvett pénzeszközök, kiegészítő támogatások hatására bekövetkezett forrásnövekedés.

Az eredeti előirányzat adatai megegyeznek a költségvetésben jóváhagyott tervszámokkal, illetve a pénzforgalmi jelentésben lévő előirányzatokkal. A módosított előirányzat és a teljesítés adatai megegyeznek a pénzforgalmi jelentéssel, illetve a főkönyvi kivonattal. A teljes körű feldolgozás, az űrlapok közötti egyezőség a K 11. számítógépes program által biztosított.

A teljesített bevételek és kiadások szakfeladatonként elszámolásra kerültek.

IV. EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY

A pénzmaradvány az alaptevékenység pénzeszközeinek a maradványa, a korrekciós tételek figyelembevétele után mutatja, a – tárgyévben keletkezett, a következő években felhasználható – pénzmaradvány összegét.

Záró pénzkészlet:	22.717 E Ft
Előző évben képzett tartalékok maradványa (-)	-
Egyéb aktív-passzív tételek módosítása miatt	1.141 E Ft
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány:	23.858 E Ft
Finanszírozásból eredő korrekció összesen:	2.904 E Ft
összetevői:	
- költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	- 3.107 E Ft
- költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	6.011 E Ft
Módosított pénzmaradvány:	26.762 E Ft

V. VAGYONI PÉNZÜGYI HELYZET ÉRTÉKELÉSE

Az Önkormányzat vagyoni pénzügyi helyzetének alakulása a mérleg adataiból.

Vagyonstruktúra (eszköz összetétel) alakulása

Megnevezés	2008. év %	2009. év %	Változás
Befektetett eszközök aránya az összes vagyontól	92,1	95,5	+ 3,4
Forgóeszközök aránya az összes vagyontól	7,9	4,5	- 3,4

A befektetett eszközök, forgóeszközök összes vagyontól viszonyított részarányának változása nem jelentős.

Likvidálási mutató

A pénzeszközök, forgóeszközök és rövidlejáratú kötelezettségek arányából számított mutató az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	2008. év	2009. év
1. Forgóeszközök áll. E. Ft	76.261	42.688
2. Rövidlejáratú köt. E. Ft	33.426	6.616
3. Likvid pénzeszközök	61.376	22.717
I. Likviditási mutató (1:2)	2,3	6,5
II. Likviditási gyorsráta (3:2)	1,8	3,4

A rövidlejáratú kötelezettségek év végi állománya, jelentősen csökkent ennek oka, hogy 2009. évben a beruházási szállítói állomány kiegyenlítésre került.

A pénzügyi helyzet alakulását befolyásoló tényezők közül a likvid pénzeszközök alakulása, a rövidlejáratú kötelezettségek évvégi állományának az előző évhez viszonyított csökkenése, a fizetőképesség alakulását kedvező irányban befolyásolta.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat által összeállított 2009. évi költségvetési beszámoló a Számviteli Törvény, az Államháztartási törvény, a költségvetési szervek beszámolási és könyvvizelési kötelezettségeiről szóló többször módosított 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet előírásainak figyelembevételével került összeállításra.

Az éves beszámoló a valóságnak megfelelően mutatja be a költségvetési előirányzatok alakulását az évközi pénzforgalmi gazdasági műveletek eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását, az önkormányzati vagyon alakulását. A zárszámadási rendelettervezet az abban szereplő adatok összhangban vannak az éves beszámolóban megjelenített adatokkal.

A könyvvizelésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályok értelmében a könyvvizsgálat során kellő bizonyosságot szereztem arról, hogy a beszámoló kimutatásai nem tartalmaznak hibás állításokat.

Az egyszerűsített éves beszámoló az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, működésének, gazdálkodásának eredményéről megbízható, valós képet mutat, ezért hitelesítő záradékot adtam ki.

Debrecen, 2010. március 31.


RÁCZ KORNÉLIA
könyvvizsgáló
k.ig.szám: 002715