

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2010. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány
elszámolásáról szóló rendelet tervezetéről,**

a

**2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készült: Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése számára.

**Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u 36.**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról, a 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről

I. A törvényesség és a jogszabályok betartása

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §. szerint **Szekszárd Megyei Jogú Város Aljegyzője** a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet tervezetét a törvényes határidőn belül elkészítette, és azt a **Polgármester a Közgyűlés** elé terjesztette.

Szekszárd Megyei Jogú Város 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet tervezete a 2010. évi költségvetési rendelettel azonos szerkezetben készült.

Az előírásoknak megfelelően a rendelet tervezet tartalmazza:

- a bevételek és a kiadások pénzforgalmi mérlegét, eredeti, módosított előirányzat, teljesítés megosztásban,
- a hitel igénybe vételt felhalmozási és forrás kiegészítő bontásban,
- a működési és a felhalmozási célú költségvetés egyensúlyának alakulását,
- intézménysorosan a működési és a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a címek és alcímek szerinti bontásban (önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmények),
- a létszám adatokat intézményenként és összesen,
- az önkormányzati kiadásokat,
- az önkormányzati bevételeket jogcím csoportonként,
- a pénzmaradvány elszámolását,
- a felújítási és a felhalmozási kiadásokat,
- a Kisebbségi Önkormányzatok teljesítését
- a 2010. évi mérleg eszköz és forrás oldalát intézményi bontásban,
- a több éves kötelezettség vállalásokat,
- a számviteli beszámoló részeit,
- a vagyon kimutatást,

II. A pénzügyi helyzet, az adatok valóságosága

A költségvetési bevételek teljesítése 9.066.215 e Ft, a módosított előirányzat 100,0 százaléka.

Az önkormányzat bevételeinek összege, amely a finanszírozási bevételeket is tartalmazza, 9.323.053 e Ft.

A költségvetési kiadások teljesítése 8.350.438 e Ft, amely 84,7 százalék teljesítést jelent.

Az Önkormányzat finanszírozási kiadásait is tartalmazó kiadási főösszege 8.561.930 e Ft. Az Önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 288.412 e Ft. A finanszírozási korrekciók után a módosított pénzmaradvány 288.412 e Ft.

A költségvetési bevételek és kiadások egyenlege 715.777 e Ft többlet.

Véleményem és vizsgálataim szerint a **Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése** elé terjesztett, a **2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet tervezet** valós adatokat tartalmaz, megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért a rendelet tervezetet

**9.323.053 e Ft bevétellel,
8.561.930 e Ft kiadással,
288.412 e Ft módosított pénzmaradvánnyal**

a **Közgyűlésnek** elfogadásra javaslom.

A KÖNYVVIZSGÁLAT

I. Az önkormányzati beszámoló könyvvizsgálati kötelezettsége

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. § szerint a megyei jogú város köteles független könyvvizsgálót megbízni. A könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a Képviselő-testület elé kerülő költségvetési – és zárszámadási rendelet tervezeteket abból a szempontból, hogy valós adatot tartalmaznak-e, illetve mindenben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

A könyvvizsgáló köteles felülvizsgálni és záradékkal ellátni az éves egyszerűsített költségvetési beszámolót.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII. 24.) Kormányrendelet 46. §. (1) bekezdése szerint a könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a megyei jogú város egyszerűsített éves beszámolója, költségvetési beszámolója a számviteli törvény, illetve a hivatkozott rendelet előírásai szerint készült, és

ennek megfelelően megbízható és valós képet ad az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről.

A (2) bekezdés szerint a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök érték adatai az önkormányzati ingatlan kataszteri nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.

Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgálót bízta meg a folyamatos könyvvizsgálattal (engedélyszám : 001430).

Szekszárd Megyei Jogú Város 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját az alábbi jogszabályok alapján vizsgáltam felül:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet,
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet,
- a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény.

II. A vizsgálat hatóköre

Szekszárd Megyei Jogú Város beszámolójának könyvvizsgálatát a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kötelezően előírt, és 2010. december 31-ig bevezetett nemzeti könyvvizsgálati standardokkal összhangban végeztem.

A folyamatos könyvvizsgálat és a 2010. évi beszámoló értékelésekor vizsgáltam a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15., 16. § -ban foglalt alapelvek , a költségvetési számvitelre vonatkozó sajátos alapelvek érvényesülését, valamint azt, hogy betartották-e államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletben foglalt előírásokat.

Megállapítottam, hogy az önkormányzat évközi könyvvezetése és a beszámoló elkészítése során betartotta a fenti jogszabályok előírásait.

A könyvvizsgálat során közreműködött:

- **Pál József Igazgató,**
- **Csanda Gyöngyi főelőadó,**
- **Szepesi Györgyné fejlesztési-beruházási előadó,**
- **Kerekesné Simcsik Szilvia főmunkatárs.**

A vizsgálat során rendelkezésemre állt:

- a kötelező szabályzatok köre,
- az intézmények és a Polgármesteri Hivatal 2010. évi beszámolója, az önkormányzat összevont beszámolója, az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok, a csatlakozó analitikus nyilvántartások és leltárak, ideértve az ingatlan katasztert is.
- az egyéb iratanyag.

A magyar könyvvizsgálati standardok alapján kellő bizonyosságot kellett szereznem arra vonatkozóan, hogy **Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának** 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálatot a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok** alapján és a **Magyarországon** a könyvvizsgálatra érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre.

A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kellett szereznem arról, hogy az önkormányzat pénzügyi kimutatásai (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás és egyszerűsített eredmény kimutatás) nem tartalmaznak lényeges hibás állítást.

A könyvvizsgálat magában foglalta a pénzügyi kimutatások tényezőszámaait alátámasztó bizonylatok tételes és szűrópróbaszerű vizsgálatát. Emellett a könyvvizsgálat kiterjedt az alkalmazott számviteli alapelvek és az alkalmazott becslések és értékelési eljárások megítélésére, valamint a pénzügyi kimutatások bemutatásának átfogó értékelésére.

Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt véleményem kialakításához, és a korlátozás nélküli hitelesítő záradék adásához.

III. A 2010. évi folyamatos könyvvizsgálat

Az évközi könyvvizsgálat megállapítottam, hogy az évközi költségvetési rendelet módosítások az államháztartási törvény előírásainak megfelelően tartalmazták a működési és a felhalmozási célú bevételeket és a kiadásokat az eredeti előirányzat, módosított és új előirányzat és eltérés bontásban.

Az előterjesztések tartalmazták a módosítások számszaki hatásait az intézménysoros táblázatokban költségvetési szervként, az ellátottak pénzbeli juttatásait, a speciális támogatásokat, a beruházási, a felújítási és egyéb felhalmozási célú támogatások és kiadások, költségvetési létszámkeret bontásban.

A 2010. évi költségvetési koncepció, a költségvetési rendelet tervezet, az elfogadott rendelet módosítások véleményezésekor vizsgáltam, hogy az önkormányzat kötelezettség vállalása nem lépi-e túl az engedélyezett mértéket (a felső határ a korrigált saját bevételek 70,0 százaléka).

A pénzügyi helyzet az előző évekhez képest nem változott. Az átszervezések és a szigorú költséggazdálkodás következményeként sikerült fenntartani a finanszírozás biztonságát.

IV. A 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata

Elvégeztem **Szekszárd Megyei Jogú város Önkormányzata 2010. évi , a 2010. december 31-i fordulónapra készített, egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának** a felülvizsgálatát, amelyben az egyszerűsített éves mérleg főösszege – eszközök és források egyezően – 37.385.720 e Ft.

Ez a 2009. évi 37.666.652 e Ft értékű, auditált mérleg főösszeghez képest 280.932 e Ft csökkenés.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés kiadási főösszege 8.569.394 e Ft, a bevételi főösszeg 9.323.053 e Ft.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés költségvetési kiadási összege 8 561.930 ezer forint, a költségvetési pénzforgalmi bevételi összege 8.327.099 ezer forint.

A költségvetési kiadások és bevételek egyenlege: 504.285 e Ft.

A módosított pénzmaradvány 288.412 e Ft.

Szekszárd Megyei Jogú Város gazdálkodását, pénzügyi helyzetét a költségvetési megszorítások jelentősen érintették az elmúlt évben.

Az önkormányzat és intézményei pénzügyi gazdálkodása biztosította a kötelező és az önként vállalt feladatok ellátását a feszített követelmények és a dologi kiadások előirányzatának szükségossége ellenére.

Az önkormányzat vagyona 2010. évben alapvetően a pénzeszközök csökkenése miatt csökkent. A pénzügyi befektetések növekedése új minőséget jelent az önkormányzati gazdálkodásban, amelynek komoly hatása van a helyi gazdasági környezetre és a foglalkoztatásra is. Javaslom, hogy a tulajdonosi funkciók, a befektetések hatékonysága érdekében, a tulajdonosi jogok gyakorlásának támogatását a hivatal a szervezeten belül funkcionálisan oldja meg.

A könyvvizsgálat során **Szekszárd Megyei Jogú Város** 2010. évi 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 beszámoló 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 költségvetési beszámoló **Szekszárd Megyei Jogú Város** 2010. évi vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Javaslom a **Közgyűlésnek Szekszárd Megyei Jogú Város** 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának elfogadását.

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

KÖNYVVIZSGÁLÓI HITELESÍTŐ ZÁRADÉK

„A könyvvizsgálat során Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. évi 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.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.”

Szekszárd, 2011. április 28.

Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430.