

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### TUNYOGMATOLCS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2010. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK, VALAMINT A 2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL KÉSZÜLT ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET-TERVEZETÉNEK FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL

Tunyogmatolcs Község Önkormányzat Képviselő Testülete részére

4731 Tunyogmatolcs Rákóczi út 103..

Elvégeztem Tunyogmatolcs Község 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló az alábbiakat foglalja magában:

- » 2010. december 31-i fordulónapra elkészített **mérleget**, melyben az **eszközök és források egyező főösszege 960.751 E Ft**, a **tartalékok összege 114.928 E Ft**
- » 2010. december 31-i időpontra végződő évre vonatkozó **egyszerűsített pénzmaradvány kimutatást**, melyben a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 114.928 E Ft**
- » pénzforgalmi jelentést, melyben a **teljesített bevételek összege 633.599 E Ft**, a **teljesített kiadások összege 577.507 E Ft**.

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó jogszabályokban foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének a felelőssége.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló valamint a zárszámadási rendelettervezet véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a zárszámadási rendelet-tervezet és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, az Államháztartás szervezetei könyvvizsgálatának speciális szempontjai és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások - beleértve az éves

beszámoló akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, - a könyvvizsgáló megítélésétől függnnek.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

#### **ZÁRADÉK (VÉLEMÉNY)**

**A könyvvizsgálat során Tunyogmatolcs Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam. Ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24) számú kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.**

**Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a 2010. évi költségvetés teljesítéséről Tunyogmatolcs Önkormányzat és intézményei 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.**

Nyíregyháza, 2011. április 13.

Mátrai Istvánné  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Tagsági szám: 002001.

---

*Mátrai Istvánné*  
*Kamarai tag könyvvizsgáló*  
*Kamarai tagsági szám: 002001*  
*Mobil: +36-20-9525-485*

*Postacím: 4431 Nyíregyháza*  
*Szivárvány utca 53.*  
*Tel/fax: 06-42-436-180*  
*E-mail: [magika@matrai.hu](mailto:magika@matrai.hu)*

---

## **KIEGÉSZÍTÉS**

### **TUNYOGMATOLCS ÖNKORMÁNYZAT 2010. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

A Független Könyvvizsgálói Jelentés az elvégzett könyvvizsgálat alapján megfogalmazott összefoglaló véleményt, záradékot tartalmazza. Jelen kiegészítés bővebb információkat, a 2010. év gazdálkodásával kapcsolatos elemzéseket, értékeléseket és a felülvizsgálat alkalmával megállapított – jelentős nagyságrendet el nem érő – hibákat, hiányosságokat tartalmazza.

#### **I. BEVEZETÉS**

A könyvvizsgálatot a helyi önkormányzatokról szóló törvény 92/A §-ának (1) bekezdésében előírt könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése érdekében, az Önkormányzat Polgármesterével kötött szerződés alapján végeztem. A fenti jogszabály a 300 millió Ft feletti éves kiadást teljesítő és hitellel rendelkező önkormányzatok számára írja elő kötelező jelleggel az éves beszámoló könyvvizsgálói felülvizsgálatát.

#### ***A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy:***

- Az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről
- A Képviselő Testület elé terjesztett beszámoló tartalma és szerkezete megfelel-e a jogszabályi előírásoknak
- A rendelet-tervezet és a mellékleteit képező táblázatok, valamint az egyszerűsített éves beszámoló adatai a számviteli és az azt kiegészítő egyéb nyilvántartások alapján készültek-e, azok adattartalma valós és hiteles-e
- A költségvetés végrehajtása során betartásra kerültek-e a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a helyi szabályzatok előírásai

#### ***Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:***

- A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.)
- Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- Az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 292/2009.(XII.19.) korm. rendelet (Ámr.)
- A számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.)

- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) korm. rendelet.
- A Magyar Köztársaság 2010.évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény (Kvtv.)
- A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény és a végrehajtására kiadott 61/2009..(XII.14.) IRM rendelet a jogszabályszerkesztésről
- A 2003.évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről
- A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003.(XI.26.) korm. rendelet.
- A nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló módosított 1993.évi LXXVII. törvény (Nek.tv.)

***Az ellenőrzés alapjául szolgáló, helyi szabályozás körébe tartozó jogforrások:***

- Az önkormányzat gazdasági programja,
- A Képviselő Testület által elfogadott, 2010. évre vonatkozó költségvetési koncepció,
- Az Önkormányzat 2010. évi költségvetési rendelete és annak évközi módosításai,
- A helyi Kisebbségi Önkormányzat gazdasági programja, költségvetési koncepciója, a 2010. évi költségvetésről szóló határozata, annak évközi módosításai
- Belső szabályzatok.

***Az ellenőrzés módszere:***

Kockázatelemzésen alapuló mintavételes eljárás. A mérleg egyes, kiemelt fontosságú tételei esetében tételes ellenőrzés.

**II. AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI**

***Szervezeti rendszer***

Tunyogmatolcs Önkormányzat 2010. évi gazdálkodásában az előző évekhez képest jelentős változás nem következett be. A gazdálkodásra jellemző volt ebben az évben is hogy az ellátandó, feladatokhoz képest szűkösek voltak a bevételi források. A központi forrásból származó bevételek alig változtak az előző évekhez képest, a saját források növelésének lehetőségei kimerültek. Ugyanakkor a feladatellátás folyamatosan bővül, számtalan „apró” újabb feladat került telepítésre az önkormányzat(ok)hoz anélkül, hogy annak pénzügyi fedezete nevesítetten rendelkezésre állna. Emellett az önkormányzatoknak is kezelniük kell a külső gazdasági környezet negatív hatásait (gazdasági válság következményei, inflációs hatások, a lakosság nehéz anyagi és szociális helyzetének, valamint a térségre jellemző magas munkanélküliségnek a következményeit stb.)

A gazdálkodás szervezeti rendszere 2010. év folyamán nem változott: Továbbra is csak a Polgármesteri Hivatal működik önállóan működő és gazdálkodó intézményként. Két önállóan működő intézmény az Általános Iskola és Óvoda, valamint a Kultúrház és Könyvtár.

A szociális feladatok közül a szomszédos településekkel társulva történik a házi szociális gondozás, a szociális étkeztetés, a családsegítő és gyermekjóléti szolgálat valamint az ÖNO feladatainak ellátása. A társulás székhelye Túrístvándi.

Az önállóan működő intézmények gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal gazdálkodói apparátusa végzi.

### ***Szabályozás, ellenőrzési rendszerek***

Az önkormányzat rendelkezik a működés legfontosabb szabályzataival (SZMSZ, alapító okirat stb.) amelyeknek a jogszabályi előírások szerinti aktualizálásra kerültek 2010-ben.

A gazdálkodási terület legfontosabb szabályzataival rendelkezik az Önkormányzat. Szabályzatai kiterjednek az önállóan működő intézményekre is. A gazdálkodási szabályzatok minta szabályzatok, amelyeket adaptálni kell a felhasználó sajátosságainak megfelelően, illetve a jogszabályi változások miatt folyamatosan karban kell tartani.

2010. évben csak kisebb részben került sor a szabályzatok aktualizálására.

Az önkormányzat Hivatala és az intézmények a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodtak a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE), valamint belső ellenőrzés rendszerének kialakításáról és működtetéséről.

A belső ellenőrzés rendszere a kistérségi társulás keretében került kialakításra. A 2010. évben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatairól az Önkormányzat Jegyzője a jogszabályi előírásoknak megfelelően a zárszámadási rendelettel egyidejűleg tájékoztatja a Testületet.

Kiemelt szempont volt a könyvvizsgálat során az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámoltatási rendjének ellenőrzése. Ennek során megállapítottam, hogy az Önkormányzat a 2010. évi költségvetésben 9.155 E Ft-ot hagyott jóvá államháztartáson kívüli szervezetek támogatása címén. Ez az összeg a rendelet módosítások során nem változott. Ténylegese azonban 11.044 E Ft került felhasználásra ezen a jogcímen.. A támogatást célhoz kötötten kapják a kedvezményezettek. Az elszámoltatás rendje nincs külön szabályozva, de a támogatott szervezetek elszámolnak a kapott összegekről.

### ***A 2010. évi költségvetés végrehajtása***

Tunyogmatolcs Község Képviselő Testülete az 1/2010.(II.15..) számú rendeletével állapította meg az Önkormányzat 2010. évi költségvetését. A költségvetés módosítására három alkalommal került sor. A módosítás minden alkalommal rendelettel történt. Az utolsó módosításra a zárszámadás tárgyalását megelőző napirendben kerül sor. Az Ámr. 67.§ (2) bekezdése szerint a költségvetést a Képviselő Testület negyedévenként módosítja, de december 31-i hatályú módosításra a tárgyévet követő évben legkésőbb a beszámolóban a MÁK részére történő benyújtási határidejéig kell hogy sor kerüljön. ezekről sincs információm.

Az alábbi mutatók a tervezési és előirányzat módosítási munka eredményességét minősítik.

A költségvetés módosítási hányada =  $\frac{\text{módosított előirányzat}}{\text{636.536 E Ft}}$  = 125,98%

		eredeti előirányzat	505.271 E Ft	
<b>KIADÁSOK</b>				
Teljesítési aránymutató eredeti ei.-hoz	=	$\frac{\text{tényleges teljesítés}}{\text{eredeti előirányzat}}$	=	$\frac{526.709 \text{ E Ft}}{505.271 \text{ E Ft}} = 104,24\%$
Teljesítési aránymutató mód. ei.-hoz	=	$\frac{\text{tényleges teljesítés}}{\text{módosított előirányzat}}$	=	$\frac{526.709 \text{ E Ft}}{636.536 \text{ E Ft}} = 82,75\%$
<b>BEVÉTELEK</b>				
Teljesítési aránymutató eredeti ei.-hoz	=	$\frac{\text{tényleges teljesítés}}{\text{eredeti előirányzat}}$	=	$\frac{641.637 \text{ E Ft}}{505.271 \text{ E Ft}} = 126,99\%$
Teljesítési aránymutató mód. ei.-hoz	=	$\frac{\text{tényleges teljesítés}}{\text{módosított előirányzat}}$	=	$\frac{641.637 \text{ E Ft}}{636.536 \text{ E Ft}} = 100,80\%$

**PÉNZMARADVÁNY ÖSSZETÉTELE**

Bevételek teljesítési aránymutatója módosított előirányzathoz	100,80%
Kiadások teljesítési aránymutatója módosított előirányzathoz	-82,75%
<b><i>Pénzmaradvány aránya a módosított előirányzathoz</i></b>	<b>18,06%</b>

$$\text{Pénzmaradvány aránya} = \frac{\text{pénzmaradv. összege}}{\text{módosított előirányzat}} = \frac{114.928 \text{ E Ft}}{636.536 \text{ E Ft}} = 18,06\%$$

A fenti mutatók a költségvetés végösszege alapján kerültek kiszámításra. A módosítások során a végösszeget érintő jogcímeken túl kisebb-nagyobb átrendeződések is történtek az egyes kiemelt előirányzati csoportok között.

Az előirányzat és teljesítés adatainak vizsgálata alapján, megállapítható, hogy önkormányzati szinten a kiadások-bevételek főösszege betartásra került. A kiadások esetében több kiemelt előirányzati csoport túl teljesült, a felhalmozási kiadások jelentősen alatta maradtak az előirányzatnak. A bevételek esetében a saját bevételek túlteljesültek, a felhalmozási és a támogatásértékű bevételek valamint a finanszírozási bevételek teljesített összege a tervezett előirányzat alatt maradt.

A kiadások-bevételek teljesítésének különbségként 114.928 E Ft a 2010. évi pénzmaradvány összege, amely 18,06 %-a a módosított előirányzatnak. A pénzmaradvány abból adódik, hogy a kiadások teljesített összege 18,06 %-kal nagyobb mértékben maradt el a módosított előirányzattól, mint a bevételek teljesített összege.

A költségvetés végrehajtása során betartásra kerültek az államháztartási törvény, és végrehajtási rendeletei, valamint a feladatellátással kapcsolatos ágazati szakmai jogszabályok előírásai. A végrehajtás során a Testület által előirányzott legfontosabb feladatok megvalósításra kerültek. A felhalmozási feladatok nagy része elhalasztásra került, és így a tervezett felhalmozási kiadásoknak alig több mint 30 %-a teljesült.

A Testület által elfogadott eredeti költségvetés végösszege 505 millió Ft volt, amely költségvetésben a várhatóan rendelkezésre álló források kiegészítésére 72 millió Ft hitel felvételét irányozták elő annak érdekében, hogy a kiadási oldalon tervezett feladatok megvalósíthatók legyenek. Az eredeti költségvetés hiánya 14,3 % volt a költségvetés végösszegéhez képest. A hiány teljes egészében a működési költségvetéshez kapcsolódott.

A költségvetés végrehajtása során érvényesített szigorú költségtakarékossági szempontok eredményeként, az elmaradt beruházási, felhalmozási kiadások miatt, és az év közben elnyert 13 millió Ft-os ÖNHIKI támogatásnak köszönhetően az eredeti költségvetésben tervezett 72 millió Ft nem realizálódott, egyáltalán nem került sor hitel felvételére.

Az alábbiakban a 2010. évi költségvetés legjellemzőbb adatai kerülnek bemutatásra.

A költségvetésekben a működtetés-felhalmozás aránya:

	<i>Eredeti előirányzat</i>		<i>Módosított előirányzat</i>		<i>Teljesített kiadások</i>	
	<i>eFt</i>	<i>%</i>	<i>eFt</i>	<i>%</i>	<i>eFt</i>	<i>%</i>
Felhalmozási kiadás	19 094	3,8%	171 042	26,9%	54 260	10,3%
Működési kiadás	486 177	96,2%	465 494	73,1%	472 449	89,7%
<b>Összesen</b>	<b>505 271</b>	<b>100,0%</b>	<b>636 536</b>	<b>100,0%</b>	<b>526 709</b>	<b>100,0%</b>

A 2010. évi költségvetés teljesített adatai alapján megállapítható, hogy a költségvetés végösszegének 10,3 %-át költötte felhalmozásra, a vagyonszerzésre az önkormányzat. Ez az arány kissé alatta marad az önkormányzatok átlagos, 10-15 % közötti felhalmozási rátájának.

A felhalmozási kiadások, bevételek vizsgálata alapján megállapítható, hogy 135.442 E Ft bevétellel szemben 54.260 E Ft a kiadások teljesített összege, így 81.182 E Ft a felhalmozási többlet, amely a pénzmaradvány összegében meg is jelenik. A jelentős felhalmozási többlet oka, hogy két nagy beruházás is előfinanszírozott, és mindkettő esetében a kiadások jelentősen alatta maradt a tervezettnek.

A teljesült felhalmozási kiadások közül 32,7 millió Ft-ot költöttek az egészségügyi felújítására, és 13,6 millió Ft-ot költöttek iskola beruházásra, ami tárgyév végéig még nem fejeződött be.

A működési kiadások összetételét az alábbi összeállítás szemlélteti:

<b>Kiemelt előirányzatok</b>	<b>2010. évi telj. E Ft</b>	<b>%</b>
Személyi juttatás és járulékok	274 242	58,0%
Dologi és egyéb folyó kiadások	81 997	17,4%
Pénzeszköz átadások és egyéb kiadás	116 210	24,6%
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>472 449</b>	<b>100,0%</b>

A táblázat adataiból jól látszik, hogy a gazdálkodásban mennyire kevés az Önkormányzat mozgástere. A személyi juttatások és a járulékok előirányzata tartós kötelezettség vállaláson alapul, a pénzeszköz átadások nagy része a szociális ellátó rendszer keretében

kerül kifizetésre, jogszabályok által meghatározott tarifák szerint. A dologi kiadások előirányzata igen szűkösön tervezett, tehát ez a jogcím sem használható még átmenetileg sem más célra, így fizetési nehézségek esetén marad a hitel igénybe vétele.

### ***A számviteli nyilvántartások ellenőrzése***

Az Önkormányzat és az intézmények számviteli, adminisztrációs és nyilvántartási rendje a legfontosabb információk szolgáltatására alkalmas, pontos, rugalmas, így a nyilvántartások biztosítják vezetői döntésekhez szükséges információkat.

Az adminisztrációs és nyilvántartási rend alkalmas arra, hogy a külső szervezetek (Kincstár, APEH, stb.) által igényelt információk igényeket kielégítse.

A főkönyvi könyvelés a TATIGAZD könyvelési program segítségével történik a Hivatalban és az intézményeknél is. A könyvelő program az Önkormányzati kör számára ingyenes. Folyamatos számítástechnikai és tartalmi karbantartása biztosított, a mindenkori számviteli előírásoknak megfelelően működik.

A könyvelés során biztosított, hogy valamennyi végleges kiadás és bevétel a megjelenési formája mellett szakfeladatokon is könyvelésre kerül. A nem végleges kiadások és bevételek szabályszerű kezelése is biztosított.

A program nagy előnye, hogy már a könyvelés során figyelembe vételre kerülnek a legfontosabb számviteli szabályok, a beszámolóval kapcsolatos részletezettség és egyéb – főleg a kiegészítő mellékletet érintő - elvárások. A zárlatot külön menüpont irányítja, amely teljes körűen, szabályszerűen, automatikusan kerül elvégzésre. A beszámoló a könyvelési adatok alapján, a programba beépített közvetlen átadással készül, ezért a programleírás szerinti használat esetén biztosított a zárlat szabályszerűsége, a beszámoló és a könyvelés adatai közötti egyezőség.

### ***A beszámoló ellenőrzése***

Az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelő formában elkészítette a központi információhoz előírt tartalmú beszámolót. A beszámoló a K11 ellenőrző programmal történt egyeztetés után, a jogszabályokban meghatározott határidő betartásával benyújtásra került az Államkincstárhoz.

Ezen beszámoló alapját képező számviteli nyilvántartás adataiból elkészült a Képviselő Testület részére a zárszámadási rendelet-tervezet, illetve annak mellékleteként a beszámoló táblarendszere. E két – szerkezetében és részletezettségében több vonatkozásban – eltérő táblarendszer, valamint a központi információs garnitúra táblázatainak összevonása alapján előállított Egyszerűsített éves beszámoló képezi a könyvvizsgálói felülvizsgálat tárgyát.

A mérleghez kapcsolódó megállapítások

A mérleg főösszege az előző évhez képest 121,8 millió Ft-tal – 14,5 %-kal – nőtt. A növekedés befektetett eszközöknél 26,9 millió Ft a forgóeszközöknél 94,9 millió Ft.

A mérleg forrás oldalának vizsgálata alapján megállapítható, hogy a vagyoni változások forrásösszetétele kissé javult, ugyanis az előző évben a saját források (saját tőke és tartalékok) aránya 95,8 % volt a mérlegfőösszeghez képest, és 4,2 %-ot tettek ki az



idegen források (kötelezettségek). A 2010. év végén 97,6 %-ra nőtt a saját források aránya és 2,4 %-ra csökkent az idegen források aránya.

Megállapítások a mérleg soraihoz:

- Az immateriális javak mérlegsorán szereplő 3 E Ft az előző évhez képest 99 E Ft-tal csökkent, ami a 2010. évben elszámolt értékcsökkenés összege.
- Az ingatlanok mérlegsorán szereplő 656.358 E Ft az előző évhez képest 17.604 E Ft-tal nőtt. Az állomány értékének változását egyrészt a 2010. évi beruházások, felújítások 68.027 E Ft bruttó érték növekedése, 35.014 E Ft befejezetlen beruházás miatti bruttó érték csökkenés, valamint az elszámolt 2010. évi 15.409 E Ft terv szerinti értékcsökkenés okozza.
- A gépek, berendezések, felszerelések mérlegsorán szereplő 15.460 E Ft az előző évhez képest 1.934 E Ft-tal nőtt. A tárgyévi eszközbeszerzés 29.273 E Ft értékű volt, de ebből év végén még nem aktiváltak 25.305 E Ft összeget, továbbá az elszámolt értékcsökkenés 2.034 E Ft volt.
- A járművek mérlegsorán szereplő 1.618 E Ft az előző évi 2.599 E Ft-hoz képest 981 E Ft csökkenést mutat. Ez az összeg a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege.
- A befejezetlen beruházások, felújítások év végi egyenlege 60.319 E Ft, amiről tételes analitikával rendelkeznek. Ennek nagy része a folyamatban levő szennyvízberuházáshoz kapcsolódik, de itt szerepel az év végéig még be nem fejezett óvoda és iskola bővítés, faluközpont kialakítás is.
- A befektetett pénzügyi eszközök között 550 E Ft értékű tartós részesedés szerepel, amely az előző évhez képest nem változott. Az itt szereplő összeg az Önkormányzatnak a Kristályvíz Kft-ben levő 280 E Ft-os, és a Szatmárvidéki Önkben levő 270 E Ft-os tulajdonosi részesedése.
- A tartósan adott kölcsönök év végi mérlegértéke 332 E Ft, ami lakásépítési kölcsön év végén fennálló állománya, és részletes analitikus nyilvántartást vezetnek róla. Előző évhez képest ez a mérlegtétel 202 E Ft csökkenést mutat, ami a tárgyévi kölcsöntörlesztések összege. Kisebb eltérést jelent, hogy a pénzforgalmi jelentésben a kölcsön törlesztése címén 196 E Ft került feltüntetésre.
- Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök mérlegsorán 95.892 E Ft szerepel. Az előző évhez képest 4.433 E Ft-tal csökkent, ami a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés volt.
- A forgóeszközök között a készletek mérlegsoron 866 E Ft szerepel, ami az év végi élelmiszer raktárban felleltározott anyagok értéke.
- A követelések között a vevők mérlegsorán 430 E Ft kiszámlázott étkezési térítési díjak és bérleti díjak szerepelnek tételes analitikával alátámasztva.
- Az adósok mérlegsorán a helyi adó kintlévőségek bruttó összege szerepel 8.274 E Ft összegben a helyi adók zárási összesítője alapján. Értékvesztést nem számoltak el. A mérleg sor előző év végén 7.689 E Ft összeget mutatott.
- A forgatási célú értékpapírok állománya jelentősen megnőtt az előző évhez képest. 2010. év végi mérlegértéke 61.691 E Ft, ami 51.691 E Ft-os növekedést mutat. Ez az állományváltozás megjelenik a pénzforgalmi jelentésben mint finanszírozási kiadás. Valamint a forgatási célú értékpapírok év végi állományának változása figyelembe vételre került a tárgyévi pénzmaradvány megállapítása során.

- A pénzeszközök mérlegsorán szereplő 58.594 E Ft megegyezik a bankszámlák és pénztárak éves záró egyenlegével.
- Az aktív pénzügyi elszámolások mérlegsoron 364 E Ft függő kiadás szerepel, amely személyi juttatásokhoz kapcsolódó decemberi tételek év végéig nem rendeződött állománya.
- A saját tőke mérlegsorai nem kerültek átrendezésre a 317/2009. (XII.29) Korm. rendelet 40 § (3) bekezdése szerint a tartós tőke, tőkeváltozás és értékelési tartalék sorok között, amelyet auditálási eltérésként korrigálunk.
- A tartalékok összegei helyesen, a jogszabályi előírások figyelembe vételével kerültek megállapításra.
- A hosszú lejáratú kötelezettségek között előző évekről áthúzódó fejlesztési célú hitelek állománya szerepel összesen 9.142 E Ft összegben, amely az előző évhez képest a hiteltörlesztés 1.203 E Ft összegével csökkent. Ennek a hitelnek az éven belül esedékes törlesztő részlete az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel 1.203 E Ft összegben.
- Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel 481 E Ft, amely a gépjármű lízinggel kapcsolatos kötelezettség éven túl esedékes összege. Az éven belül esedékes törlesztő részlet az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel 836 E Ft összegben.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között 4.504 E Ft összegben megjelenik az egykori 25.875 E Ft fejlesztési kölcsön Tunyogmatolcs Önkormányzatra eső 6.769 E Ft összegének 2/3 része. Ez a kölcsön gyakorlatilag elévült, Testületi döntés alapján 3 év alatt kerül kivezetésre a nyilvántartásokból.
- A rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel 1.342 E Ft összegben az év végén fennálló kifizetetlen számlák összege az analitikus nyilvántartással egyezően. Ezen a mérlegsoron kellene még szerepeltetni a helyi adó túlfizetésből származó kötelezettséget. Ilyet nem találtam
- A passzív pénzügyi elszámolások mérlegsorán szerepel 5.721 E Ft a passzív függő elszámolásokra könyvelve, és analitikus nyilvántartás kapcsolódik hozzá.

### ***A pénzforgalmi jelentés ellenőrzése***

A pénzforgalmi jelentésben szereplő bevételek, kiadások a főkönyvi kivonat alapján szerepelnek az beszámolóban.

Az előirányzatok adatai megegyeznek a Képviselő Testület által a költségvetési rendeletben meghatározott eredeti és a későbbi módosítások figyelembe vételével kialakult módosított előirányzatokkal.

A pénzforgalmi jelentés adatai összhangban vannak a beszámoló mérlegében, pénzmaradvány kimutatásában szereplő adatokkal, illetve a részletes beszámoló kiegészítő mellékletének tartalmával.

A beszámoló egyes fő részei közötti összefüggések logikusak, helyesek.

### ***A pénzmaradvány kimutatás ellenőrzése.***

A pénzmaradvány összege a 2010-ben véglegesen teljesített bevételek 641.637 E Ft-os összege és a véglegesen teljesített kiadások 578.400 E Ft-os összegének különbségeként, valamint a forgatási célú értékpapírok 51.691 E Ft-os állomány változásával növelve, és a pénzkészletből levezetve is 114.928 E Ft.

Az év végén fennálló tartalék összege a mérlegben is 114.928 E Ft, amely abból adódik, hogy az előző év végén rendelkezésre álló 12.507 E Ft tartalékot az önkormányzat 2010. évben felhasználta.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összegét 1.205 E Ft finanszírozási eltérés módosítja, így a módosított pénzmaradvány összege 113.723 E Ft. Ennek teljes egésze kötelezettséggel terhelt, így nincs szabad pénzmaradvány.

### ***A zárszámadási rendelet-tervezet véleményezése***

Az Önkormányzat 2010. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló a törvényben meghatározott határidőn belül kerül a Testület elé.

A zárszámadási rendelet-tervezet tartalma és szerkezete megfelel a jogszabályi előírásoknak. A zárszámadás részét képezi a 2010. évi pénzmaradvány megállapítása és a felhasználásra vonatkozó javaslat.

A Testületi anyagban a költségvetés eredeti és módosított előirányzat adatai és a tény adatok is megegyeznek a központi információs garnitúrában szereplő fő összegekkel.

Összességében a rendelet tervezet számszaki része helyes, a ténylegesen könyvelt adatok alapján készült. Véleményem szerint alkalmas a Testület tájékoztatására, és megfelelő alapot biztosít a beszámoló elfogadásához.

### **III. ÖSSZEGRÉS, JAVASLATOK**

A beszámoló felülvizsgálata során megállapítottam, hogy Tunyogmatolcs Önkormányzat 2010. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót a törvényi előírásoknak megfelelően állították össze. A költségvetés végrehajtása során a Képviselő Testület döntései végrehajtásra kerültek, a jogszabályi előírások keretei között zajlott a gazdálkodás.

A jelentésben részletezett megállapításokkal kapcsolatban az alábbi javaslataim vannak:

- A költségvetési rendelet módosítása során be kell tartani az Ámr. előírásait, miszerint december 31-i hatállyal rendeletet módosítani legkésőbb a beszámoló MÁK-hoz történő benyújtási határidejét megelőzően lehet.
- Az önkormányzat nyilvántartásaiban valamennyi vagyont a jogszabályok alapján meghatározott értékben kell feltüntetni. Attól sem kisebb, sem nagyobb összeget nem lehet szerepeltetni (kintlévőségek a ténylegesnél nagyobb összegben szerepelnek a beszámolóban, mivel a helyi adókkal kapcsolatban értékvesztés elszámolására nem került sor).

Összességében a nyilvántartások mintavételes felülvizsgálata alapján a beszámoló valódiságát lényegesen befolyásoló szabálytalanságra utaló körülményt nem tapasztaltam, az általam feltárt eltérések hatása nem érti el a jogszabályi előírások

alapján számított lényegességi küszöbértéket, ezért az Önkormányzat beszámolójára Hiteles Záradékot adok.

Nyíregyháza, 2011. április 13.

Mátrai Istvánné  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 002001.