



KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS, JELENTÉS

**Tiszaújváros Önkormányzat
2011. I. félévi költségvetési beszámolójának
felülvizsgálatáról**

2011. augusztus

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Tiszaújváros Önkormányzata 2011. I. félévi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Tiszaújváros Önkormányzata 2011. I. félévi beszámolóját felülvizsgáltuk, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet.

1) A vizsgálat célja

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy

- az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek könyvvezetése és a 2011. I. féléves beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- a költségvetési szervek határidőre elvégezték-e a féléves zárlati munkákat és összeállították-e a féléves beszámolót,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e a féléves gazdálkodás, valamint az I. félévi beszámoló az önkormányzat pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad-e.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 10. §-a értelmében a költségvetés alapján gazdálkodó költségvetési szerv a naptári év első feléről június 30-ai fordulónappal féléves költségvetési beszámolót köteles készíteni.

Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 79. § (1) bekezdése előírja, hogy a polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptembert 15-ig tájékoztatja a képviselő-testületet. Az Áht. előírása szerint a tájékoztatónak tartalmaznia kell a helyi önkormányzat költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását, a tartalék felhasználását, a hiány (többlet) összegének alakulását, valamint a helyi önkormányzat költségvetése teljesülésének alakulását.

A féléves tájékoztatót (beszámolót) a vizsgálatra átadott okmányok, nyilvántartások, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a polgármesteri hivatal munkatársaival folytatott interjú alapján végeztük.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért a polgármesteri hivatal vezetői " Teljességi nyilatkozat "-ban felelősséget vállaltak, melyet a jelentés **I. sz. melléklete** tartalmaz.

2) Az I. félévi beszámoló szabályszerűsége

Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvényben, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak a polgármesteri hivatal, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek I. félévi beszámolási kötelezettségüknek hiánytalanul eleget tettek. A Magyar Államkincstár B-A-Z. Megyei Területi Igazgatóságához (továbbiakban: Kincstár) továbbított időközi költségvetési jelentés, valamint a testület elé terjesztett I. félévről készült beszámoló tartalmi és formai szempontból megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

3) A 2011. I. félévi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2011. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet a 2011. évi feladatok ellátásához

6.455.675 E Ft	Költségvetési bevételi főösszeget
7.384.448 E Ft	Költségvetési kiadási főösszeget
928.773 E Ft	Költségvetési hiányt

tartalmazott.

Az év közben végrehajtott rendeletmódosítás következtében a kiadási előirányzat összege – finanszírozási kiadások nélkül – 7.384.448 E Ft-ról 8.049.356 E Ft-ra, 9 %-kal emelkedett.

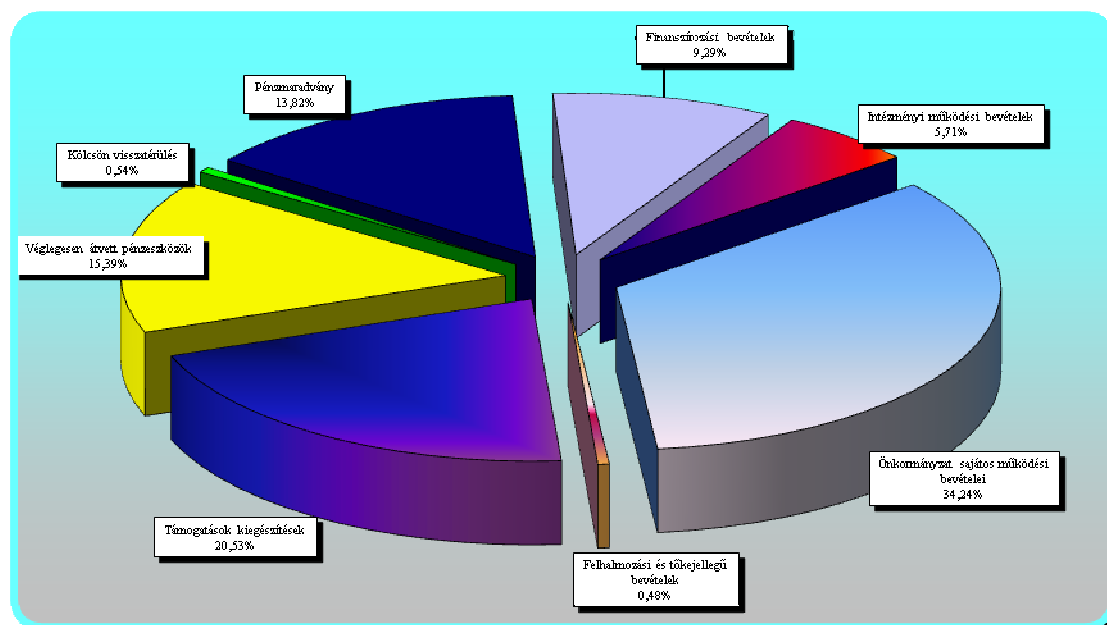
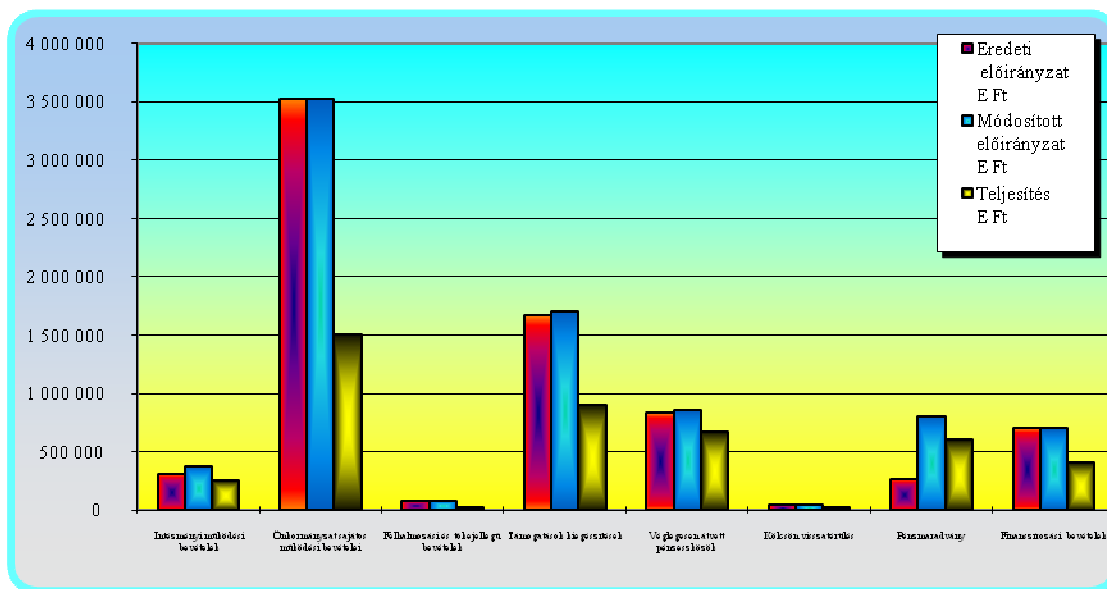
Az előirányzati adatok, valamint a teljesítésként kimutatott bevételek és kiadások összege megegyezik a 2011. június 30-án lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

A bevételek főbb jogcímei szerint a következők szerint alakultak

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	313 186	373 672	250 323	66,99	5,71
Önkormányzat sajátos működési bevételei	3 519 120	3 519 120	1 499 385	42,61	34,24
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	80 020	80 020	20 992	26,23	0,48
Támogatások kiegészítései	1 666 453	1 701 247	898 932	52,84	20,53
Véglegesen átvett pénzeszközök	832 471	860 464	673 837	78,31	15,39
Kölcsön visszatérülés	44 425	44 425	23 770	53,51	0,54
Pénzmaradvány	259 910	801 545	605 289	75,52	13,82
Finanszírozási bevételek	700 333	700 333	406 903	58,10	9,29
Összesen	7 415 918	8 080 826	4 379 431	54,20	100,00

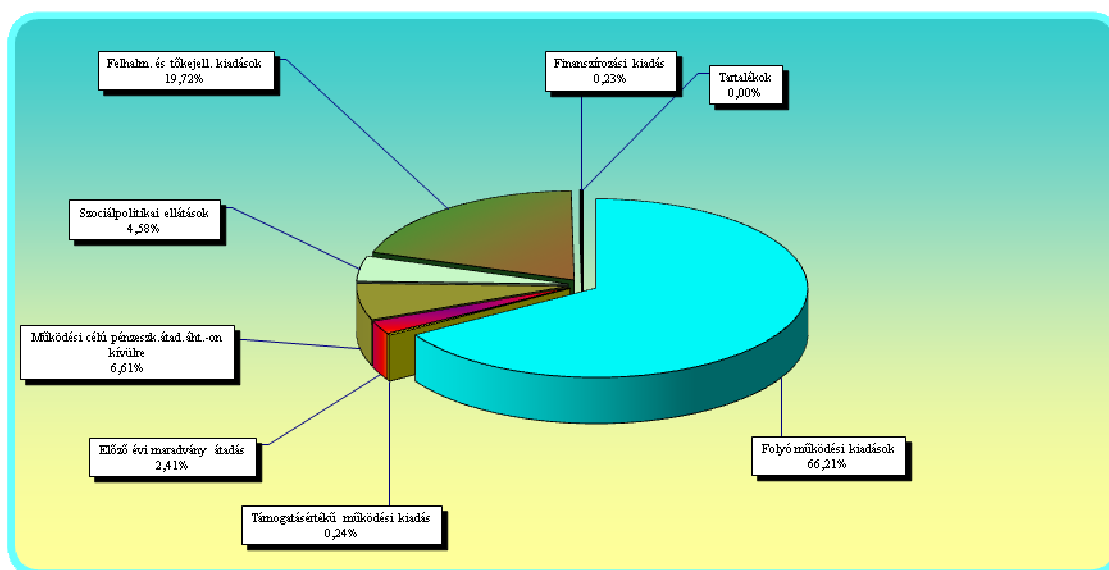
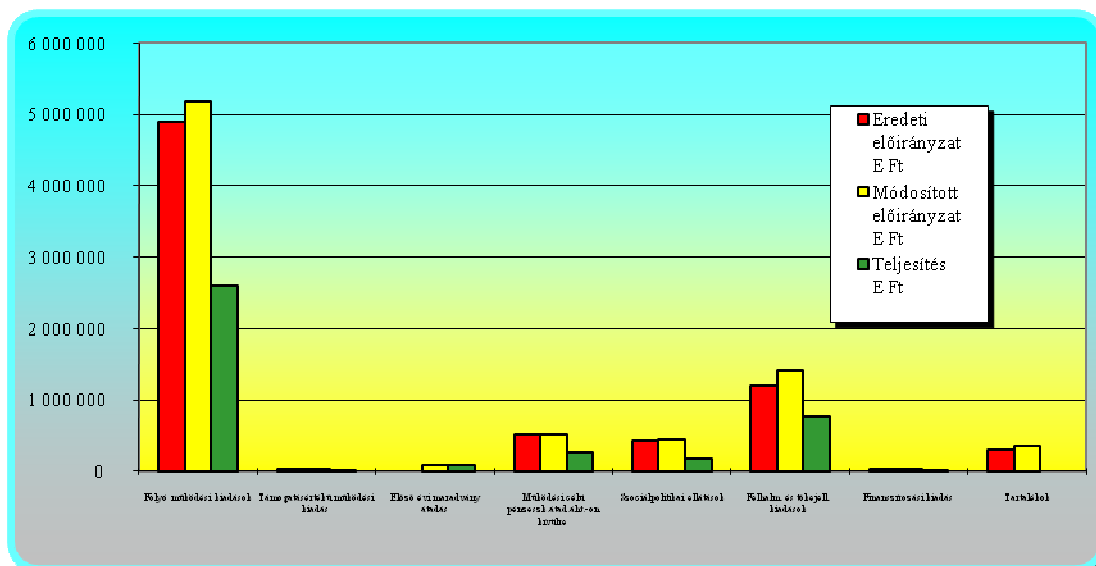
A táblázat adataiból megállapítható, hogy a bevételek önkormányzati szinten az I. félévben a módosított előirányzathoz viszonyítva 54,2 %-os teljesítésnek felelnek meg. Az időarányoshoz képest bevételi lemaradás a felhalmozási és tőkejellegű bevételek esetében mutatkozik. Az időarányos mértéket lényegesen meghaladta ugyanakkor az intézményi működési bevétel, a véglegesen átvett pénzeszközök, valamint a pénzmaradvány.

A bevételek összetételét vizsgálva megállapítható, hogy **a források közel 57 % -a saját forrásból** – intézményi működési bevételekből (5,72 %), helyi adók bevételeiből (36,37 %), felhalmozási bevételekből (0,48 %), a kölcsön visszatérülésből (0,54 %), az előző évi pénzmaradványból (13,82 %) - **származott**. A központi forrásból realizálódott bevételek (átengedett bevételek, állami hozzájárulás, átvett pénzeszközök) együttesen mintegy 43 %-ot képviseltek.



A kiadások előirányzati és teljesítési adatai főbb jogcímenként

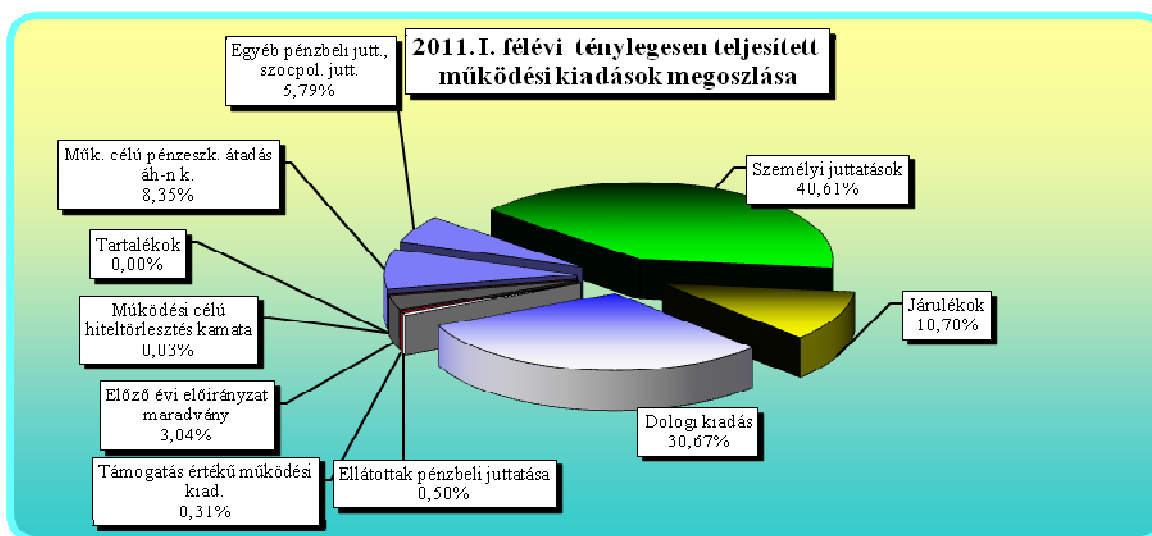
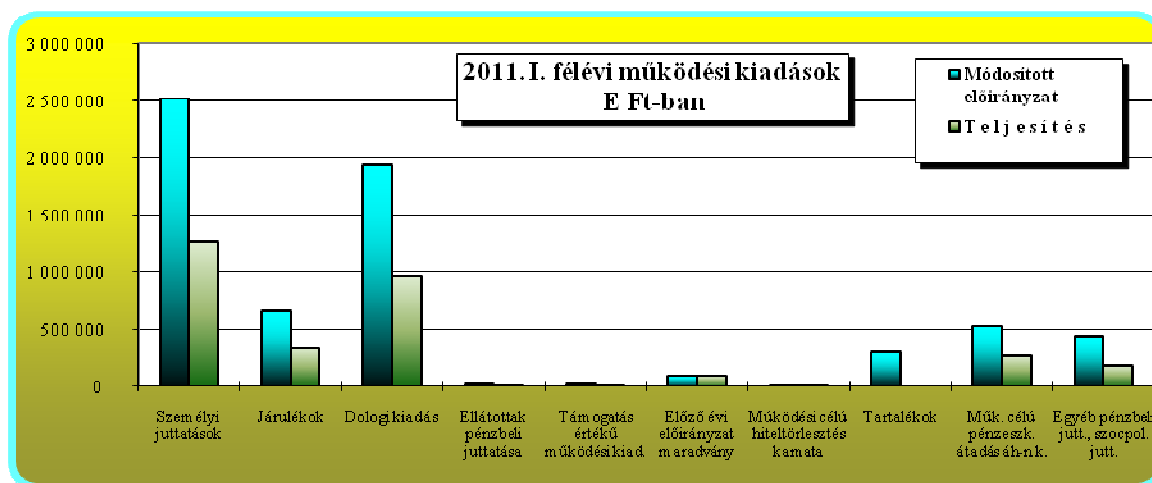
Kiadások jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Folyó működési kiadások	4 897 095	5 181 492	2 607 066	50,31	66,21
Támogatásértékű működési kiadás	27 612	29 388	9 523	32,40	0,24
Előző évi maradvány átadás		94 855	94 855	100,00	2,41
Működési célú pénz. átad. áht.-on kívülre	524 279	525 607	260 438	49,55	6,61
Szociálpolitikai ellátások	435 599	441 006	180 274	40,88	4,58
Felhalm. és tőkejell. kiadások	1 199 566	1 416 349	776 379	54,82	19,72
Finanszírozási kiadás	31 470	31 470	8 977	28,53	0,23
Tartalékok	300 297	360 659	0	0,00	0,00
Összesen	7 415 918	8 080 826	3 937 512	48,73	100,00



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 48,73 % - ra teljesült. A tervezettet lényegesen meghaladó teljesítés nem volt.

A jelentős arányt képviselő működési kiadások jogcímek szerinti megoszlása és összetétele a következők szerint alakult:

Működési kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	2 517 416	1 266 411	50,31	40,61
Járulékok	655 747	333 529	50,86	10,70
Dologi kiadás	1 935 310	956 355	49,42	30,67
Ellátottak pénzbeli juttatása	26 311	15 697	59,66	0,50
Támogatás értékű működési kiad.	29 388	9 523	32,40	0,31
Előző évi előirányzat maradvány	94 855	94 855	100,00	3,04
Működési célú hiteltörlesztés kamata	4 000	1 079	26,98	0,03
Tartalékok	302 131	0	0,00	0,00
Műk. célú pénzeszk. átadás áh-n k.	525 607	260 438	49,55	8,35
Egyéb pénzbeli jutt., szocpol. jutt.	441 006	180 274	40,88	5,79
ÖSSZESEN	6 531 771	3 118 161	47,74	100,00



A táblázatban szereplő adatok, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy az I. féléves teljesítési adatok alapján a működési kiadáson belül a személyi juttatások és azok járulékai meghaladják az 51 %-ot. A kiadási struktúrában az eredeti tervhez képest lényeges arányeltolódás az I. félévben nem következett be.

4) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2011. I. félév gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet előírásait betartotta.


A 2011. I. félévre kitűzött főbb célok lényegében teljesültek. Az önkormányzat a vizsgált időszakban fizetési kötelezettségének rendszeresen és határidőre eleget tudott tenni, a költségvetés pénzügyi egyensúlya biztosított volt.

A beszámoló előirányzati és teljesítési adatai az önkormányzat 2011. I. félévi pénzügyi helyzetéről valós képet mutatnak.


A jelentésben leírtak alapján a 2011. I. félévi beszámolót elfogadásra javasoljuk.

Tiszaújváros, 2011. augusztus 12.

A társaság nevében:


Györfi Dezső
ügyvezető igazgató
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma:
000808
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

***GY & GY PERFECT AUDIT KFT.**
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
CITIBANK Rt.: 10800014-500000006-10537308
Tel.: 46.596-271 Fax: 46.596-270


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 000299
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

„GY & GY” Perfekt Audit Kft.
Győrffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló
részére

Szikszó
Hunyadi u. 40.
3 8 0 0

Teljességi nyilatkozat

Tiszaújváros Önkormányzat 2011. I. félévi beszámolójának auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatások a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelettel való megfeleléséről véleményt alkothasson, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk a 2011. I. féléves beszámolónak a Számviteli törvénynek, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításért, a könyvelésért, a féléves pénzügyi beszámolónak a jogszabályi előírásokkal és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy a 2011. I. féléves beszámoló az önkormányzat eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről megbízható, hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk, és minden olyan információról informáltuk, amelyeknek a beszámoló adataira hatása lehet.
3. Nem történt
 - szándékos mulasztás a polgármesteri hivatal és az önkormányzat intézményei, illetve az alkalmazottai részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében,
 - szándékos mulasztás más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolnák a beszámolóban szereplő adatokat,
 - a hatóságokkal történt egyeztetés során ezen szervek részéről a pénzügyi jelentések hiányosságaira, egyezőségére, a beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.

4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna a könyvvizsgáló tudomására és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását, vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk:
 - a velünk jogviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket és egyéb megállapodásokat,
 - pénzügyi intézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet, vagy hasonló megállapodásokat,
 - korábban eladott eszközök visszavételével kapcsolatos megállapodásokat.
6. Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
7. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról, vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az önkormányzat pénzügyi helyzetét.
8. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi az önkormányzat ügyleteit.
9. Nincs olyan teljesítetlen szerződésünk, melyek lényegesen befolyásolnák a rendelkezésre bocsátott pénzügyi kimutatásokat.
10. A beszámoló kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
11. A számítógéppel támogatott főkönyvi könyvelésből és analitikus nyilvántartásból kinyert adatok és információk, megbízhatóak, összhangban állnak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben előírt követelményekkel.

Tiszaújváros, 2011. augusztus 12.

.....