



**Bés Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.**

---

Kiegészítő

# KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Ózd város**

**2010.**

évi önkormányzati költségvetési beszámolójáról

**Ózd város Önkormányzati Képviselőtestületének** 317/KH/1995 sz. alatt hozott határozata, valamint az e tárgyban 2009. március hó 31. napján létrejött megbízási szerződés alapján a **B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.** kijelölésére elvégeztem az önkormányzat 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának auditálását.

A költségvetési beszámoló auditálását a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: **Ökt.** ) 92/A. §-a teszi kötelezővé, a hatálya alá tartozó Önkormányzatok vonatkozásában. Ózd város Önkormányzata az **Ökt.** 92/A § (2) bekezdésének hatálya alá tartozik, mivel működéséhez gazdálkodási hitelt vett igénybe és ténylegesen teljesített kiadásainak összege meghaladta a 300 M HUF-ot.

A könyvvizsgálat, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: **Sztv.** ) és az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: **Áht.** ) megfelelő előírásai, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009 (XII.19.) Korm. rendelet és a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeiről szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (továbbiakban: **rendelet**) előírásainak figyelembevételével készült. Az egyes munkafázisok során alkalmaztuk a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok előírásait.

A fenti jogszabályok ajánlásai alapján kellő bizonyosságot kellett szerezni arról, hogy a beszámoló a számviteli törvényben, a kapcsolódó rendeletekben valamint az általános irányelvekben foglaltak szerint készült és ennek megfelelően valós képet ad az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.

#### **Az ellenőrzéshez rendelkezésre állt:**

- az Önkormányzati képviselőtestület rendelete Ózd város 2010. évi költségvetéséről;
- 2010. évi Önkormányzati Költségvetési beszámoló (tervezet);
- az önálló költségvetési intézmények költségvetési beszámolóit;
- a 2010. évi gazdasági események bizonylatai, a Mérleghez kapcsolódó szerződések, mellékletek, leltárak (eszköz és forrás) ;
- a képviselőtestület e tárgyban hozott rendeletei;
- az önálló intézmények és a polgármesteri hivatal bankszámlakivonatai;
- A 2010. évi költségvetési beszámoló végrehajtásáról szóló szöveges beszámoló;

Tekintettel arra, hogy a megbízás az önkormányzati költségvetési beszámoló felülvizsgálatára szól, könyvvizsgálói tevékenységünk nem folyamatos, így elsősorban az egyszerűsített éves beszámolót alátámasztó iratok, bizonylatok részben tételes, részben pedig szűrőpróbaszerű vizsgálatára terjedt ki.

Különös figyelmet fordítottunk a befektetett eszközök, a készletállományok, a követelések és a kötelezettségek, a vállalkozási tevékenység, a készletek és egyéb eszközök leltározásának vizsgálatára. A könyvvizsgálat során a gazdálkodás egyes területeiről teljes körű képet alkottunk, míg más területeken a bizonylatok részleges átvizsgálásával (statisztikai mintavétel) is elegendő információ birtokába jutottunk az elvégzett feladatok megítéléséhez, minősítéséhez.

Az önkormányzat rendelkezik az **Sztv.** 14. § (4,5) és a **rendelet** 8. § (6) bek. - ben meghatározott számviteli politikával és a kapcsolódó szabályzatokkal. A számlarend, a számlatükör és a számvitel-politika kifejezi a tevékenység gazdasági eseményeinek rögzítése során követendő rendet, s rendszerében alkalmas a bekövetkezett gazdasági események kronologikus rögzítésére. A pénzügyi és számviteli alrendszerek hatékonyságát növelő fejlesztéseket részben 2009-ben hajtotta végre a PH, más részük 2010. költségvetési év folyamán kerül aktiválásra, illetve használatra. 2010. évben már teljes körűen használatba került a CT-ECOSTAT ügyviteli program, melynek komplexitása kielégíti az önkormányzat információs igényét.

*A programba beépített kötelezettség nyilvántartás kockázatmentesebb működése érdekében javasoljuk a pénzügyi teljesítést megelőző figyelemfelhívás paraméterezését – a helyben szokásos mértékekkel – ha a tranzakcióhoz még nem rendeltek a kötelezettségvállalás tényét rögzítő azonosítót.*

Az önkormányzat és az intézményrendszerének pénzügyei rendezettek, adó- és járulékfizetési illetve bevallásadási és tájékoztatási kötelezettségeinek általában határidőben eleget tett, szállítói állományában határidőn túli kötelezettsége a beszámoló fordulónapján nincs.

Az 2010. évi költségvetés végrehajtása, s az intézmények gazdálkodása – beleértve fejlesztési lehetőségeiket is - magán viselte a takarékoság jegyeit. A korábban kialakított intézményi struktúra a költségvetési év során nem változott. Az önkormányzat és intézményei 2010. évben vállalkozási tevékenységet nem végeztek. A költségvetés végrehajtása az intézmények működőképességének fenntartása mellett, a felhalmozásra fordítható forrásokat is igyekezett az eredeti célkitűzéseknek alárendelni. A gazdálkodási év fő célja a település intézményhálózatának működtetése, még külső források költséges igénybevétele árán is. Az átmeneti likviditási gondokon segített a hosszúlejáratú kötelezettséget eredményezett korábbi évben végrehajtott kötvénykibocsátás, de a korábban is megfogalmazott álláspontunk, hogy a kötvényekkel kapcsolatos kötelezettségek ideje és mértéke feltételezi az ezen forrásból megvalósítani kívánt fejlesztések olyan hozamát, mely fedezi az adósságszolgálati kötelezettségeket. A könyvvizsgálói jelentésben figyelemfelhívásként is megemlített kötelezettségnövekedés (hosszúlejáratú kötelezettségek állománya 697 M HUF-al emelkedett) a következő évek finanszírozhatóságát veszélyezteti.

A gazdálkodás alapp bizonylatai jelentős részének megtekintése, az alkalmazott nyilvántartási és értékelési megoldások, a belső ellenőrzési mechanizmusok megismerése, a szabályozottság szintjének megállapítása után nem láttuk szükségét figyelemfelhívó vélemény kiadásának. A 2010. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlegében az eszközök összesen és források összesen mérlegsorok egymással egyezően 22.442.837 e HUF összegben szerepelnek.

Az Önkormányzat az 1990. évi LXV. törvényben meghatározott és önként vállalt feladatait intézményei útján látja el. Az Önkormányzat az alábbiakban felsorolt önállóan gazdálkodó intézményeket tartja fenn, melyekhez további, részben önálló intézmények kapcsolódnak. Az intézményszerkezet az előző évhez képest nem változott, és az ellátandó feladataik sem módosultak.

A beszámoló auditálása során helyszíni ellenőrzésekre is sor került, ennek keretében kiemelten a Polgármesteri Hivatal nyilvántartással kapcsolatos feladatait vizsgáltuk.

A költségvetési beszámoló auditálása során alapvetően az előre elkészített program egyes pontjainak előírása alapján végeztük a beszámoló ellenőrzését. A készletekkel kapcsolatos intézményi leltárak az elmúlt évben folyamatosan elkészültek, a minimális eltérések (élelmezési anyagok) kompenzálhatók, a vagyon védelme a számviteli rendszeren keresztül is biztosított.

Az intézményeknél vizsgáltuk a vagyonmegállapító leltárak szervezését, lebonyolítását, kiértékelését, a más gazdálkodóktól működési céllal átvett pénzeszközökkel való gazdálkodás és elszámolás módját, a vagyontárgyak nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat, illetve a tervezett és végrehajtott ingatlan-felújításokat. Az átvizsgált tételek vonatkozásában eltérést és szabálytalan felhasználást nem találtunk.

A befektetett eszközök értékadatainak megállapítása teljes egészében lehetséges volt a rendelkezésre bocsátott nyilvántartások alapján. Az analitikus és szintetikus nyilvántartások áttekinthetőek. Az önkormányzat tartós befektetéseinek kezelése, analitikus nyilvántartásai jól nyomon követhetőek, a befektetések hozamainak és értékelésének könyvelése megfelel a jogszabályi követelményeknek.

A bankszámlák egyenlegének és a pénzkészlet ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a beszámolóban feltüntetett összegek egyeznek a bankszámlakivonatokkal és a pénztárjelentéssel. A függő és átfutó tételek könyvelése szabályos volt, beszámolóban történő szerepeltetésük a törvényi előírásoknak megfelel.

A követelések és kötelezettségek általában tényleges értéküknek megfelelő értékkel szerepelnek a beszámolóban, leértékelésre, leírásra váró követelések egyeztetése folyamatosan történik.

*Itt kívánjuk megemlíteni, hogy a Medcenter Kft. –vel (Kaba, Béke u. 1 sz.) 2008. november 26-án létrejött - az ózdi Almási Balog Pál Kórház vagyonkezelésére vonatkozó - és ténylegesen 2009. április 1-én teljesült vagyonkezelési szerződés csak részlegesen teljesült, javasoljuk a szerződés fizetési kötelezettségére vonatkozó rész paramétereinek újratárgyalását, szükség szerinti változtatások aktualizálását.*

Az adósokkal szembeni követelések (helyi adók) összege az előző évhez képest jelentősen emelkedett, úgy ítéljük meg, hogy a helyi iparüzési adó és a gépjárműadó nemek területén továbbra is javítani szükséges a kényszerintézkedések hatékonyságát.

A lakosságtól és vállalkozásoktól átvett felhalmozási célú pénzeszközök nyilvántartása megfelel az előírásoknak.

A pénzmaradvány helyesbített összege 1.381.186 e HUF, melyből – figyelemmel a finanszírozási korrekciók és az elvonások növelő hatására – 1.277.580 e HUF a módosított maradvány és 544.482 e HUF a kötelezettséggel terhelt. A

pénzmaradvány felosztása és a felhasználási tervet megfelel az előírásoknak. A szabad pénzmaradvány összege 733.098.- e HUF, megközelítőleg finanszírozza a árfolyameszteséget.

A kötelezettségek (rövid és hosszúlejáratú) között kimutatott szállítói tartozás (61.584 e HUF) az előző évhez képest közel kétszeresére emelkedett, de az ismert pénzügyi helyzet ellenére tartósan rendezetlen kötelezettségei nem voltak az önkormányzatnak. A hosszúlejáratú kötelezettségek, a kedvezőtlen árfolyámhelyzet miatt 697.028 e HUF-al emelkedtek az előző évhez képest, ugyanakkor a költségvetési tartalékok mérsékelt ütemben (cca 261 M HUF-al) emelkedtek.

Az Önkormányzat hatályos rendeletei, valamint az 1990. évi C. törvényben kapott felhatalmazás alapján, iparüzési és építményadó, mint helyi adók megállapítására került sor. A helyi vagyonrendelet, tartalmazza az önkormányzati vagyonrészek vagyonkezelésbe adásának lehetőségét, a szabályozás megfelel a jogszabályi előírásoknak. Ennek megvalósulása pótlólagos forrásokhoz juttathatja, a 2010. költségvetési évben jelentős összegű hiánnyal gazdálkodó önkormányzatot.

A fenti megállapításokat összegezve kifogást nem teszünk az ózdi Önkormányzat polgármesteri hivatala által összeállított 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz, illetve annak elemeihez, s a kiadott könyvvizsgálói jelentés tanúsága szerint hitelesítő záradékkal látjuk el azt.

Egerben, 2011. április hó 7-én



**Beszeda István**  
ügyvezető  
kamarai tag könyvvizsgáló