

Délegyházai Önkormányzat

Dr. Molnár Zsuzsanna
jegyző asszony részére

Kedves **Jegyző** asszony!

Elvégeztem a Délegyházai Önkormányzat 2012. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatomat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végeztem el, annak célja könyvvizsgálói záradék kiadása volt.

Vizsgálatom részeként szűrőpróbaszerűen megvizsgáltam az Önkormányzat könyvviteli módszereit és belső ellenőrzési folyamatait, de nem vizsgáltam ezeket tételesen. Ennek értelmében vizsgálatom nem szolgál biztosítékkul arra, hogy az általános szabálytalanságokat és az esetleges csalás, vagy hamisítás tényét felderítettem, így észrevételeimet olyan pontokra korlátoztam, melyekről a fent említett módon végrehajtott vizsgálatom során bizonyosságot szereztem.

Mint Ön is tudja, a megfelelő belső ellenőrzési rendszer fenntartása az Önkormányzat felelőssége. A következő észrevételek áttekintését követően kérem, mérlegelje a szükséges intézkedések megtételét.


1. Szűrőpróbaszerűen megvizsgáltam az Önkormányzat adminisztrációs rendszerét, ezen belül kiemelten a számviteli szisztémát. A könyvelés számítógépes programja megfelel a követelményeknek, az adminisztráció terén a 2012. évben nem találtam hiányosságot.
2. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő ingatlanok értéke most már megegyezik a leltárban szereplő összeggel, amely 3 267 172 eFt. E tekintetben a mérleg már a valóságot tükrözi.
3. Az Önkormányzat tulajdonában lévő külterületi ingatlanok hasznosítása a dokumentumok szerint jelentős mértékben elmaradt. A hasznosításnak két előnye lenne: megoldanák az ingatlan karbantartását, és szerencsés esetben még egy kis bevételhez is juthatnának. Ez a jelenlegi likviditási helyzetben nem jönne rosszul az önkormányzatnak.
4. A számviteli törvény 167. § (1) bekezdése a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeiről

szól. Szűrőpróbaszerű vizsgálatom alapján ezt a rendelkezést 2012-ben betartották.

5. 2013-tól az Önkormányzatnál már nem kötelező a könyvvizsgálat. Amennyiben igényt tartanak rá, a továbbiakban is elvégzem a könyvvizsgálatot, vagy szükség szerint egyéb módon segítem a Hivatal munkáját.
6. A pénzeszközök leltára (22 798 eFt) 2012. december 31-én egyezik a mérlegben szereplő összegekkel. A pénztárban maradt pénzt az utolsó munkanapon feladták a bankba.
7. A követelések és kötelezettségek leltárát a mérlegben szereplő összeggel ebben az évben is rendesen egyeztetni lehetett, és nem találtam eltérést.
8. Az elkövetkező években továbbra is viszonylag alacsony állami támogatásra kell számítani, ezért továbbra is helyezzenek nagyobb hangsúlyt a saját bevételekre.
9. 2012-től a képviselői tiszteletdíj után maximálisan 50 % költséget el lehet számolni. A kollégákkal már az év elején megbeszéltem az elszámolás feltételeit, kérem, tartsák be azokat. Ugyanakkor a polgármester és az alpolgármester költségtérítését is számlákkal kell igazolni. Kérem, továbbra is felügyelje az ezzel kapcsolatos adminisztrációt, és nyújtson segítséget abban, hogy a polgármester úr, az alpolgármester úr és a képviselők tegyenek eleget az előírásoknak.

Egyébként nagyon köszönöm a könyvvizsgálat során nyújtott segítséget. Remélem, a további együttműködésünk is eredményes lesz.

Csobánka, 2013. március 28.


Bartha Gyula
könyvvizsgáló