

Független könyvvizsgálói jelentés

Délegyháza Község Önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolójáról

Megbízás alapján elvégeztük Délegyháza Község Önkormányzata 2007. évi költségvetési beszámoló jelentésének könyvvizsgálatát és szakértői véleményezését. Ennek során a következőket állapítottuk meg:

Az önkormányzat 2007. évi költségvetésének eredeti előirányzata 649 millió forint volt, ami az évvégére közel 753 millió forintra módosult. Az előirányzat növekedés döntő része az előző évi pénzmaradvány, ill. ennek részét képező lekötött betét előirányzatosításából származik. A zárszámadásban szereplő teljesítési adatok úgy a bevételek, mint a kiadások vonatkozásában megegyeznek a főkönyvi kivonattal.

Az önkormányzat eszközeinek az értéke megközelíti a 4 milliárd forintot. Az év folyamán ingatlanok értékesítésére és vásárlására egyaránt sor került. Az ingatlanok leltár szerinti értékét az ingatlan kataszterrel támasztották alá.

Az önkormányzat továbbra is három gazdasági társaságban rendelkezik tartós részesedéssel, összesen 10.082 e Ft értékben, amihez 500 e Ft növekmény járult, egy önkormányzati tulajdonú kft létesítése kapcsán.

Az elmúlt esztendőben visszafizetésre került 58.034 e Ft nagyságrendben a Víziközművel kapcsolatos hitel, ugyanakkor a művelődési ház felújításához 17.502 e Ft hitelt vettek fel.

Rendkívül nagy mértékben megnöttek az önkormányzat követeléseit tartalmazó összegek, az úgynevezett vevőknél 3.615 e Ft nyitó állománnyal szemben – az értékvesztés levonása után – 14.556 e Ft az év végi érték. Egészen rendkívüli, az önkormányzatok gyakorlatához képest, hogy az étkezési térítési díjknál 805 e Ft hátralékot mutattak ki, amiben még 2006. évről is szerepel hátralék. Ugyancsak példátlan, hogy a térítési díj hátralékon belül nyugdíjas és vendég étkezők terhén 174 e Ft hátralék mutatkozik.

Az előbbieknél még szembetűnőbb a helyi adókból származó hátralékok nagymérvű növekedése. A helyi adóknál, és a gépjárműadónál a nyitó hátralék 25.207 e Ft volt, ami az év végére 41.688 e Ft-ra emelkedett. A közel 16,5 millió forint hátralék növekedésnek az a magyarázata, hogy a felszólításokon kívül a hátralék behajtása érdekében hathatós intézkedések nem történnek. A gépjármű adó hátralékok esetében például rendszámtábla levételt egyetlen egy esetben sem kezdeményeztek, holott a 16,7 millió forint összegű hátralék ezt indokoltá tenné. A gépjármű adó hátralék 11 millió forintos előző év végi összegéhez képest 2007. év végén 9 millió még mindig behajtatlan, a tárgyévi előírásból pedig mindegy 35 %-a kintlévőség.

Az értékvesztés elszámolására még 2006-ban készült egy szabályzat kiegészítés, de egységes szerkezetbe még azóta sem foglalták. A lakossági adók vonatkozásában több, mint 19,2 millió forint értékvesztést számoltak el, ami nem jelenti a hátralékok törlését, behajtási kötelezettségük továbbra is fennáll.

Délegyháza Község Önkormányzata
Egyszerűsített mérleg
2007. év

Ezer forintban						
Források	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
DISAJÁT TŐKE	3 928 527	0	3 928 527	3 887 545	3 963	3 891 508
I. Induló tőke	20 398		20 398	20 398		20 398
2. Tőkeváltozások	3 908 129		3 908 129	3 867 147	3 963	3 871 110
3. Értékelési tartalék			0			0
EJTARTALÉKOK	43 352	0	43 352	53 241	0	53 241
I. Költségvetési tartalékok	43 352		43 352	53 241		53 241
II. Vállalkozási tartalékok			0			0
FJKÖTELEZETTSÉGEK	99 780	0	99 780	53 783	0	53 783
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 522		4 522	17 252		17 252
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	69 816		69 816	24 981		24 981
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	25 442		25 442	11 550		11 550
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	4 071 659	0	4 071 659	3 994 569	3 963	3 998 532

TÓTH JÁNOS
bejegyzett közvelnizsgáló

A lakossági adóknál a mérlegben tévedésből 3.963 e Ft-tal kevesebb követelést mutattak ki, ami abból származik, hogy a pótlékokat, bírságokat és egyéb adó módjára beszédendő követeléseket figyelmen kívül hagyták, a mérleg módosítása könyvvizsgálat során megtörtént.

Az előző évhez viszonyítva jelentős mértékben növekedtek az önkormányzat kifizetetlen tartozásai. Szállítói állomány a megelőző év 1.194 e Ft-val szemben 14.118 e Ft-ra növekedett.

A mérlegben szereplő eszközök és források leltárakkal, és analitikus nyilvántartásokkal vannak alátámasztva. Ez a megállapítás vonatkozik az úgynevezett aktív és passzív elszámolásokra is.

Az önkormányzat a módosított 249/2000 (XII.24.) Korm. Rendelet alapján elkészítette az önálló gazdálkodó intézmény adatait is tartalmazó 2007. évi összevont egyszerűsített éves beszámolóját.

A felülvizsgált éves beszámoló főbb adatai az alábbiak:

1. Egyszerűsített mérleg

e Ft-ban

ESZKÖZÖK	
Befektetett eszközök	3.914.426
- ebből tárgyi eszközök	3.625.940
Készletek	368
Követelések	48.875
Pénzeszközök	25.925
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	8.938
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3.998.532
FORRÁSOK	
Induló tőke	20.398
Tőkeváltozások	3.871.110
Saját tőke	3.891.508
Költségvetési tartalékok	53.241
Hosszú lejáratú kötelezettségek	17.252
Rövid lejáratú kötelezettségek	24.981
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	11.550
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3.998.532

A mérlegen auditálási eltérésben 3.963 e Ft-tal a könyvvizsgálat növelte a követelések állományát tőkeváltozással szemben.

A mérlegben 29.928 e Ft hosszú lejáratú bankbetét szerepel a befektetett pénzügyi eszközökben, ami a pénzmaradvány kimutatásban a záró pénzkészletet növeli, az előző évben képzett tartalékok maradványával szemben. Ennek következtében a mérlegben kimutatott záró pénzkészlet a hosszú lejáratú bankbetétben kimutatott összeget is figyelembe véve egyeztethető a pénzmaradvány kimutatással.

Az analitikus nyilvántartásban 29.916 e Ft befejezetlen beruházás szerepel, ami telekvásárlásra kifizetett összeg. A számviteli előírások szerint a telkek beszerzéskor ingatlankén aktiválандók. Az egyszerűsített mérlegben kimutatott tárgyi eszköz állomány értékét ez a tétel nem befolyásolja, de a számviteli rendezést 2008-ban el kell végezni.

2.) Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

e Ft-ban

Pénzforgalmi kiadások fő összege	579.958
Pénzforgalmi bevételek fő összege	493.101
Kiadások mindösszesen	581.819
Bevételek mindösszesen	573.971

A pénzforgalmi jelentés adatai a költségvetési beszámoló adataival alátámasztottak és megegyezők.

3.) Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

Tárgyévi felülvizsgált módosított pénzmaradvány 20.312 e Ft

A 2007. évi helyesbített pénzmaradványt egyenlegében 3.001 e Ft finanszírozási korrekció csökkenti, amiből normatív állami támogatás visszafizetés 3.033 e Ft, jövedelemkülönbség mérséklése címén 602 e Ft, kötött felhasználású támogatásból 12 e Ft a kiutalási igény, valamint 582 e Ft a kamatfizetési kötelezettség.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ZÁRADÉK

A könyvvizsgálat során Délegyháza Község Önkormányzata 2007. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek, továbbá a 249/2000 (XII.24.) Korm. rendelet szerint készítették el.

Az összevont egyszerűsített éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az önkormányzat 2007. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről a könyvvizsgálói megállapítások figyelembe vételével ad megbízható és valós képet.

Délegyháza Község Önkormányzata 2007. évi egyszerűsített összevont beszámolóját közzétételre alkalmasnak minősítjük, a hitelesítő záradékot kiadjuk.

Délegyháza, 2008. április 14.

Dr. Schmidt Géza
Szakértő

TÓTH JÁNOS
bejegyzett könyvvizsgáló
Tóth János
Bejegyzett könyvvizsgáló
002554

Délegyháza Község Önkormányzata
Egyszerűsített mérleg
2007. év

Eszközök	Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 984 916	-81 337	3 903 579	3 914 426	0	3 914 426
I. Immateriális javak	588		588	5 841		5 841
II. Tárgyi eszközök	3 642 203		3 642 203	3 625 940		3 625 940
III. Befektetett pénzügyi eszközök	93 105	-81 337	11 768	42 065		42 065
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszk.	249 020		249 020	240 580		240 580
B) FORGÓESZKÖZÖK	86 743	81 337	168 080	80 143	3 963	84 106
I. Készletek	144		144	368		368
II. Követelések	17 805		17 805	44 912	3 963	48 875
III. Értékpapírok	0		0	0		0
IV. Pénzeszközök	61 717	81 337	143 054	25 925		25 925
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	7 077		7 077	8 938		8 938
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	4 071 659	0	4 071 659	3 994 569	3 963	3 998 532

TÖRŐK JÁNOS
polgármester
2007.02.26

Délegyháza Község Önkormányzata
Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
2007. év

ezer forintban

Sorsz.	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		Előírás		
1.	Személyi juttatások	149 991	155 040	150 767
2.	Munkaadót terhelő járulékok	49 075	50 787	48 145
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	147 464	222 342	172 769
4.	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	29 558	29 938	27 666
5.	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszköz átadás	9 056	15 007	9 241
6.	Ellátottak pénzbeni juttatásai		295	225
7.	Felújítások	20 000	22 406	20 013
8.	Felhalmozási kiadások	83 364	94 191	86 268
9.	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	500	500	500
10.	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszköz átadás	1 600	7 102	5 099
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása		1 306	1 231
13.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások	490 608	598 914	521 924
14.	Hosszú lejáratú hitelek	62 434	58 392	58 034
15.	Rövid lejáratú hitelek			
16.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
17.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
18.	Finanszírozási kiadások összesen	62 434	58 392	58 034
19.	Pénzforgalmi kiadások	553 042	657 306	579 958
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások			0
21.	Továbbadási célú kiadások			
22.	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások			1 861
23.	Kiadások összesen:	553 042	657 306	581 819
24.	Intézményi működési bevételek	56 323	61 673	66 401
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	169 325	168 311	171 998
26.	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	7 847	6 335	5 492
27.	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	17 000	34 905	17 528
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	94 342	120 593	120 058
29.	28-ból Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei	30 042	56 293	52 437
30.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás			
31.	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel			
32.	Támogatások, kiegészítések	86 470	92 313	94 122
33.	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	86 470	92 313	92 313
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			
36.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen:	431 307	484 130	475 599
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	18 000	18 000	17 502
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	103 735	58 605	

Délegyháza Község Önkormányzata
Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
2007. év

39.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
40.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
41.	Finanszírozási bevételek összesen	121 735	76 605	17 502
42.	Pénzforgalmi bevételek	553 042	560 735	493 101
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek		96 571	94 762
44.	Továbbadási célú bevételek			
45.	Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek			-13 892
46.	Bevételek összesen:	553 042	657 306	573 971
47.	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-59 301	-18 213	48 437
48.	Finanszírozási műveletek eredménye	59 301	18 213	-40 532
49.	Továbbadási célú bevételek és kiadások különbsége	0	0	0
50.	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	0	0	-15 753

TÖRTÉKELÉS
bejegyzett száma: 002384
lg.sz.: 002384

Délegyháza Község Önkormányzata
Egyszerűsített pénzügyi kimutatás
2007. év

Sorszám:	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	61 717	81 337	143 054	55 853		55 853
2.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege	-18 365		-18 365	-2 612		-2 612
3.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa			0	-29 928		-29 928
4.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye			0			0
5.	Tárgyévi helyesbített pénzügyi maradvány	43 352	81 337	124 689	23 313	0	23 313
6.	Finanszírozásból származó korrekció	1 809		1 809	-3 001		-3 001
7.	Pénzügyi maradványt terhelő elvonások			0			0
8.	A vállalkozási tevékenység eredményéből, alaptevékenység ellátására felhaszn. össz.			0			0
9.	Költségvetési pénzügyi maradványt külön jogszab. alapján módosító tétel			0			0
10.	Módosított pénzügyi maradvány	45 161	81 337	126 498	20 312	0	20 312
11. A 10. Sorból az egyszerűsített költségvetési alapból folyósított pénzügyi maradvány							
12.	10-ből kötelezettségek terhelte pénzügyi maradvány	1 030	81 337	82 367	14 659		14 659
13.	10-ből szabad pénzügyi maradvány	44 131		44 131	5 653		5 653


 János
 2007.06.05.