

Délegyháza Község
Önkormányzat Képviselő-testületének
10/2009. (IV.28.) számú
zárszámadási rendelete
az Önkormányzat 2008. évi költségvetés végrehajtásáról

Délegyháza Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Államháztartásról szóló - többször módosított - 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-a alapján - figyelembe véve ezen jogszabály, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. § (2) bekezdését, továbbá a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 11. § (4) bekezdés rendelkezéseit - a 2008. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadásról az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire.

2. § Az önkormányzat költségvetési szervei:

a) önállóan gazdálkodó költségvetési szervek:

- Polgármesteri Hivatal,
- Hunyadi János Általános

b) részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek:

- Délegyházi Napköziotthonos Óvoda

Az önkormányzat és költségvetési szervei 2008. évi költségvetésének teljesítése

3. § Az önkormányzat a 2008. évi teljesített költségvetési

a) kiadási főösszegét 445.047 ezer forintban,

b) bevételi főösszegét 433.232 ezer forintban állapítja meg.

Egyszerűsített mérleg

4. § (1) Az önkormányzat 2008. évi egyszerűsített mérlegének főösszege 3.991.491 e Ft-ban kerül jóváhagyásra.

(2) Az önkormányzat egyszerűsített mérlegét az **1. számú** melléklet mutatja be.

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

5. § A 2008. évi egyszerűsített tartalmú éves pénzforgalmi jelentést a **2. számú** melléklet mutatja be.

A pénzmaradvány

6. § (1) Az önkormányzat 2008. évi gazdálkodás során keletkezett, hatályos jogszabályok szerint felülvizsgált pénzmaradványa: 43.347 e Ft-ban kerül jóváhagyásra.

(2) A jóváhagyott módosított pénzmaradvány 9.983 e Ft, melyből a kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány 9.817 e Ft, a szabad pénzmaradvány 166 e Ft.

(3) A pénzmaradványt a **3. számú** melléklet mutatja be.

Egyéb rendelkezések

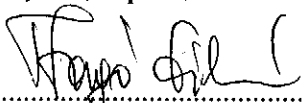
7. § A rendelet az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazza.

Záró rendelkezések

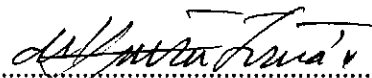
8. § (1) Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.

(2) A rendelet kihirdetéséről az aljegyző gondoskodik.

Délegyháza, 2009. április 23.



Forgó Vilmosné
alpolgármester

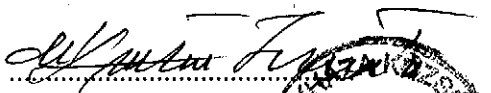


Dr. Kriston István
aljegyző

Ph.

A rendelet kihirdetve:

Délegyháza, 2009. április 28-án


Dr. Kriston István
aljegyző

Az egyszerűsített mérleg

2008

Ezer forintban

ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetés i beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetés i beszámoló	Auditálási eltérések (+)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 914 426			3 874 074		
I. Immateriális javak	5 841			4 724		
II. Tárgyi eszközök	3 625 940			3 600 828		
III. Befektetett pénzügyi eszközök	42 065			42 065		
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	240 580			226 457		
B) FORGÓESZKÖZÖK	80 143			117 417		
I. Készletek	368			368		
II. Követelések	44 912			92 532		
III. Értékpapírok	0			0		
IV. Pénzeszközök	25 925			13 419		
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	8 938			11 098		
Eszközök összesen	3 994 569			3 991 491		

Ezer forintban

FORRÁSOK	Előző évi költségvetés i beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetés i beszámoló	Auditálási eltérések (+)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
D) SAJÁT TŐKE	3 887 545			3 850 511		
1. Induló tőke	20 398			20 398		
2. Tőkeváltozások	3 867 147			3 830 113		
3. Értékelési tartalék	0			0		
E) TARTALÉKOK	53 241			39 742		
I. Költségvetési tartalékok	53 241			39 742		
II. Vállalkozási tartalékok	0			0		
F) KÖTELEZETTSÉGEK	53 783			101 238		
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	17 252			45 398		
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	24 981			41 137		
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	11 550			14 703		
Források összesen	3 994 569			3 991 491		

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

2008

Ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások	179 235	183 965	161 542
02	Munkaadókat terhelő járulékok	57 552	59 197	51 314
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	148 091	152 705	140 000
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	27 030	26 188	21 698
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások	33 634	27 772	27 742
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	70	70
07	Felújítás	42 000	3 946	2 997
08	Felhalmozási kiadások	10 935	42 601	35 905
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	0	0
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradások	25 890	1 270	1 197
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	524 367	497 714	442 465
14	Hosszú lejáratú hitelek	4 650	4 650	422
15	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)	4 650	4 650	422
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	529 017	502 364	442 887
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	0	42 423	0
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	-	-	0
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	-	-	2 160
23	Kiadások összesen (19+...+22)	529 017	544 787	445 047
24	Intézményi működési bevételek	47 144	48 451	41 137
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	155 104	163 658	149 833
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	6 910	7 796	6 433
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	18 000	18 200	9 640
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	51 746	72 219	67 823
29	28-ból: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	26 746	30 246	30 522
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	0	0	0
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	0	0	0
32	Támogatások, kiegészítések	117 962	125 626	125 626
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	117 962	125 626	125 626
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	1 231	1 231	0
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	398 097	437 181	400 492

37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	52 935	28 779	28 896
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	77 985	58 514	0
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	130 920	87 293	28 896
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	529 017	524 474	429 388
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	0	20 313	691
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	-	-	0
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	-	-	3 153
46	Bevételek összesen (42+...+45)	529 017	544 787	433 232
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	-126 270	-82 643	-41 282
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	126 270	82 643	28 474
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)	-	-	0
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	-	-	993

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás

2008

Ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (+)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	55 853			43 347		
2.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+)	-2 612			-3 605		
3.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	29 928			29 928		
4.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0			0		
5.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2-3-4)	23 313			9 814		
6.	Finanszírozásból származó korrekciók (+)	-3 001			169		
7.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (+)	0			0		
8.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0			0		
9.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+)	0			0		
10.	Módosított pénzmaradvány (5+6+7+8+9)	20 312			9 983		
11.	A 10. sorból az - egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány	0			0		
12.	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	14 659			9 817		
13.	- Szabad pénzmaradvány	5 653			166		

FM: 2009 APR 21
21: (1) Óslov K.
(2) Feigl B. 1



Független könyvvizsgálói jelentés
a Délegyháza Község Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

A könyvvizsgálat során az Önkormányzat rendelkezésünkre bocsátotta a 2008. december 31. fordulónapra elkészített mérlegének - melyben az eszközök és források főösszege 3.991.591 e forint, a tartalékok összeg 39.742 e forint, valamint a 2008. évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásának, továbbá pénzforgalmi jelentésének, melyben a 2008. év teljesített bevételi főösszege 433.232 e forint, a teljesített kiadások főösszege 445.047 e forint - adatait.

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

A lefolytatott könyvvizsgálati ellenőrzés során nem tudtunk megfelelő és elegendő bizonyítékokat szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló megfelelő, analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztott adatokat tartalmaz.

Az alábbiakban főbb tételekben részletezett eltérések és problémák miatt a független könyvvizsgálói jelentésben nem áll módunkban záradékot adni, ezért a záradék megadásának elutasítását vagyunk kénytelenek rögzíteni.

A záradék elutasításának főbb okai:

- Ellenőrizhető analitikával nincs alátámasztva a mérlegben kimutatott követelések és adósok állománya.
- A szállító állomány analitikus nyilvántartása nem igazolja a mérlegadatokat.
- A mérlegben kimutatott immateriális javak és különböző tárgyi eszközök leltárakkal nincsenek alátámasztva.
- A mérlegben kimutatott ingatlanok és vagyoni értékű jogok nagyságrendje több százmillió forinttal eltér az ingatlanok nyilvántartásában szereplő értékektől.
- A mérlegben kimutatott 29.916 e forint folyamatban lévő beruházás aktiválása az elmondottak szerint 2008. évben megtörtént, ennek ellenére folyamatban lévő beruházásnak mutatják ki.
- Az anyagok 368 e forint év végi záró értéke a mérlegben megegyezik a nyitóértékkel, ami nyilvánvalóan lehetetlen.
- Az adósok mérlegsornál 58.773 e forint értéket szerepeltettek, 18.106 e forint helyett, nem könyvelték le a kiszámított értékvesztés összegét, 23.793 e forintot. Az eltérés azonban nem csak ebből származik.
- Helytelen nagyságrendben szerepeltették a rövid lejáratú kötelezettségek között a helyi adó túlfizetést, és az iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettséget.
- A passzív függő és átfutó elszámolásokat analitikával nem tudták alátámasztani.
- A pénzmaradvány-kimutatásban 169 e forint finanszírozási korrekciót szerepeltettek, mint költségvetésből még járó összeget, ehelyett a részletező költségvetési táblák szerint 551 e forint költségvetésbe visszafizetendő a finanszírozási korrekció. Ennek következtében a pénzmaradvány-kimutatás összege nem valós adatot tartalmaz.

Összességében tehát azt kell megállapítanunk, hogy a mérleg alátámasztása megfelelő analitikákkal és dokumentumokkal nem történt meg.

A záradék megadásának elutasítása mellett felhívjuk az Önkormányzat vezetésének figyelmét, hogy a 2008. évi főkönyvi és analitikus könyvelést vizsgálják felül 2009. év folyamán, és megfelelően alátámasztott és dokumentált egyezőséget biztosítsanak a főkönyvi és mérlegadatokat és az analitikus részletező nyilvántartások között.

Délegyháza, 2009. április 20.

Dr. Schmidt Géza Bt.

1115 Bp., Etele út 44/B. IV/25.

Tel/Fax: /1/ 205779-777

Adószám: 20224150-3-43

Dr. Schmidt Géza
szakértő

TÓTH JÁNOS

hites könyvvizsgáló

Id. sz. 002554

Tóth János

hites könyvvizsgáló

002554

