

Délegyháza Község
Önkormányzat Képviselő-testületének
13/2010. (IV.20) számú
zárszámadási rendelete
az Önkormányzat 2009. 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 2009. 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
- Kölcsény Művelődési Központ Községi és Iskolai Könyvtár
- Családi Napközi

Az önkormányzat és költségvetési szervei 2009. évi költségvetésének teljesítése

3. § Az önkormányzat a 2009. évi teljesített költségvetési

a) kiadási főösszegét 497.458 ezer forintban,

b) bevételi főösszegét 495.705 ezer forintban állapítja meg.

Egyszerűsített mérleg

4. § (1) Az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített mérlegének főösszege 3.857.028 e Ft-ban kerül jóváhagyásra.

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

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

5. § A 2009. évi egyszerűsített tartalmú éves pénzforgalmi jelentést a **2. számú** melléklet mutatja be.

A pénzmaradvány

6. § (1) Az önkormányzat 2009. évi gazdálkodás során keletkezett, hatályos jogszabályok szerint felülvizsgált záró pénzkészlet: 1.852 e Ft-ban kerül jóváhagyásra.

(2) A jóváhagyott helyesbített pénzmaradvány 574 e Ft, melyből a kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány 482 e Ft, a költségvetési befizetés többlettámogatás miatt 1.619 e Ft, a szabad pénzmaradvány -1.527 e Ft, ami a 2010. évi költségvetést terheli.

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

Egyéb rendelkezések

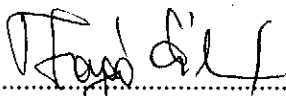
7. § A rendelet az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazza.

Záró rendelkezések

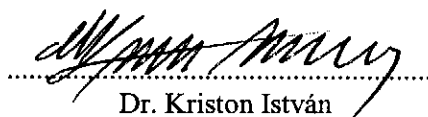
8. § (1) Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.

(2) A rendelet kihirdetéséről az aljegyző gondoskodik.

Délegyháza, 2010. április 19.



Dr. gr. Bethlen Istvánné
polgármester

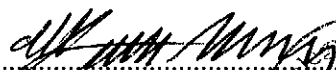


Dr. Kriston István
aljegyző

Ph.

A rendelet kihirdetve:

Délegyháza, 2010. április 20.



Dr. Kriston István
aljegyző



**Az egyszerűsített mérleg
2009.**

Ezer forintban

| ESZKÖZÖK | Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+) | Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi kötségvetési beszámoló | Auditálási eltérések (+) | Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|--|---|--------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|--|
| A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 3 874 074 | | | 3 763 134 | | |
| I. Immateriális javak | 4 724 | | | 1 783 | | |
| II. Tárgyi eszközök | 3 600 828 | | | 3 538 579 | | |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 42 065 | | | 10 367 | | |
| IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök | 226 457 | | | 212 405 | | |
| B) FORGÓESZKÖZÖK | 117 417 | | | 93 894 | | |
| I. Készletek | 368 | | | 0 | | |
| II. Követelések | 92 532 | | | 83 604 | | |
| III. Értékpapírok | 0 | | | 0 | | |
| IV. Pénzeszközök | 13 419 | | | 1 424 | | |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 11 098 | | | 8 866 | | |
| Eszközök összesen | 3 991 491 | | | 3 857 028 | | |

Ezer forintban

| FORRÁSOK | Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (+) | Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi kötségvetés i beszámoló | Auditálási eltérések (+) | Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|---|---|--------------------------------|---|---|--------------------------------|--|
| D) SAJÁT TŐKE | 3 887 545 | | | 3 773 682 | | |
| 1. Induló tőke | 20 398 | | | 20 398 | | |
| 2. Tőkeváltozások | 3 867 147 | | | 3 753 284 | | |
| 3. Értékelési tartalék | 0 | | | 0 | | |
| E) TARTALÉKOK | 53 241 | | | 574 | | |
| I. Kötségvetési tartalékok | 53 241 | | | 574 | | |
| II. Vállalkozási tartalékok | 0 | | | 0 | | |
| F) KÖTELEZETTSÉGEK | 53 783 | | | 82 772 | | |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 17 252 | | | 45 148 | | |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 24 981 | | | 27 480 | | |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 11 550 | | | 10 144 | | |
| Források összesen | 3 994 569 | | | 3 857 028 | | |

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés**2009.**

Ezer forintban

| Sor-szám | Megnevezés | Eredeti | Módosított | Teljesítés |
|----------|---|----------------|----------------|----------------|
| | | előirányzat | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | Személyi juttatások | 177 879 | 187 272 | 170 295 |
| 02 | Munkaadókat terhelő járulékok | 56 433 | 57 806 | 50 423 |
| 03 | Dologi és egyéb folyó kiadások | 153 091 | 158 721 | 125 917 |
| 04 | Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások | 118 147 | 118 245 | 96 014 |
| 05 | Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások | 24 916 | 38 093 | 27 574 |
| 06 | Ellátottak pénzbeli juttatásai | 25 554 | 32 563 | 21 570 |
| 07 | Felújítás | 26 863 | 3 767 | 1 514 |
| 08 | Felhalmozási kiadások | 73 446 | 26 589 | 5 883 |
| 09 | Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradások | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12) | 656 329 | 623 056 | 499 190 |
| 14 | Hosszú lejáratú hitelek | 0 | 0 | 0 |
| 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) | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Pénzforgalmi kiadások (13+18) | 656 329 | 623 056 | 499 190 |
| 20 | Pénzforgalom nélküli kiadások | 35 141 | 29 647 | 0 |
| 21 | Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások | - | - | 0 |
| 22 | Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások | - | - | -1 732 |
| 23 | Kiadások összesen (19+...+22) | 691 470 | 652 703 | 497 458 |
| 24 | Intézményi működési bevételek | 83 233 | 87 086 | 32 640 |
| 25 | Önkormányzatok sajátos működési bevétele | 282 390 | 279 893 | 183 601 |
| 26 | Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 7 763 | 12 252 | 4 781 |
| 27 | Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Felhalmozási és tőke jellegű bevételek | 1 010 | 1 010 | 0 |
| 29 | 28-ból: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei | 1 010 | 1 010 | 0 |
| 30 | Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 0 | 0 | 0 |
| 31 | Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Támogatások, kiegészítések | 204 497 | 227 877 | 216 638 |
| 33 | 32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása | 204 497 | 227 877 | 216 638 |
| 34 | Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése | 0 | 0 | 0 |
| 35 | Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35) | 578 893 | 608 118 | 437 660 |

| | | | | |
|----|--|-----------------|----------------|----------------|
| 37 | Hosszú lejáratú hitelek felvétele | 72 077 | 3 713 | 0 |
| 38 | Rövid lejáratú hitelek felvétele | 40 500 | 40 500 | 22 862 |
| 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) | 112 577 | 44 213 | 22 862 |
| 42 | Pénzforgalmi bevételek (36+41) | 691 470 | 652 331 | 460 522 |
| 43 | Pénzforgalom nélküli bevételek | 0 | 372 | 39 742 |
| 44 | Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek | - | - | 0 |
| 45 | Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek | - | - | -4 559 |
| 46 | Bevételek összesen (42+...+45) | 691 470 | 652 703 | 495 705 |
| 47 | Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)] | -112 577 | -44 213 | -21 788 |
| 48 | Finanszírozási műveletek eredménye (41-18) | 112 577 | 44 213 | 22 862 |
| 49 | Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21) | - | - | 0 |
| 50 | Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22) | - | - | -6 291 |

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás**2009.**

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 | 43 347 | | | 1 852 | | |
| 2. | Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+) | -3 605 | | | -1 278 | | |
| 3. | Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-) | 29 928 | | | 0 | | |
| 4. | Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-) | 0 | | | 0 | | |
| 5. | Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2-3-4) | 9 814 | | | 574 | | |
| 6. | Finanszírozásból származó korrekciók (+) | 169 | | | 0 | | |
| 7. | Pénzmaradványt terhelő elvonások (+) | 0 | | | -1619 | | |
| 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) | 9 983 | | | -1045 | | |
| 11. | A 10. sorból az - egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány | 0 | | | 0 | | |
| 12. | - Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | 9 817 | | | 482 | | |
| 13. | - Szabad pénzmaradvány | 166 | | | -1527 | | |

10. számú melléklet
AZ ÖNKORMÁNYZAT TÖBBÉVES KIHATÁSSAL JÁRÓ FELADATAINAK ELŐIRÁNYZATA ÉVES BONTÁSBAN
2010. év

| Sor- szám | A többéves kihatással járó feladat megnevezése | | | | | |
|--------------|---|-------|---------|-------|-----------|----------|
| | | 2010 | 2011 | 2012 | 2013-2026 | Összesen |
| 1. | Csatornaépítésre kezesség vállalás (tőke) | | 179 200 | | | 179 200 |
| 2. | Művelődési Ház Közkincs Hitelprogram (tőke) | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 13 750 | 16 750 |
| 3. | OLLE program (tőke) | | 844 | 1 688 | 26 576 | 29 108 |

BARTHA GYULA
könyvvizsgáló
igazságügyi könyv- és adószakértő

2014 Csobánka, Panoráma út 17. Tel./Fax: 06-1-245-2953
Mobil: 06-30-900-2953
E-mail: barthagy@pepikft.hu

Fel: 2010 ÁPR 13.
Ut: (1) Önk. K.
(2) Szessai/ue'
(3) dr. Molnár Cs

(Jut₁): KT 2010.04.19.
előterjesztés
(Jut₂): KÖZ-ek az egyes
bevételekkel együtt
2010.06.30-ig meg
kell küldeni

Független könyvvizsgálói jelentés

a Délegyházai Önkormányzat részére



Elvégeztem a Délegyházai Önkormányzat (továbbiakban: az Önkormányzat) mellékelt 2009. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **3.853.895 eFt**, a saját tőke **3.771.820 eFt** – az éves pénzforgalmi jelentésből, az éves pénzmaradvány kimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az Önkormányzat felelőssége az éves beszámolóért

Az éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben és egyéb jogszabályokban foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló hivatal általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a hivatal vezetése számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom (véleményem) megadásához.

A könyvvizsgálat során keletkezett észrevételeimet az Önkormányzat jegyzőjének írt külön levelemben részletezem.

A korlátozott záradék (vélemény) alapja

Az éves költségvetési beszámolóhoz tartozó mérlegben az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 3.499.922 eFt értékben kerültek bemutatásra. Az ingatlanok leltára szerint az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke 3.727.274 eFt. A két érték különbsége 227.352 eFt. Bár a leltárban az ingatlanok tételesen felsorolásra kerültek, nem tudtam meggyőződni az eltérés okáról.

Nem tudtam megállapítani, hogyan keletkezett az Önkormányzat 20.398 eFt értékű induló tőkéje, mivel nem kaptam meg az Önkormányzat eredeti Alapító Okiratát, sem az ezzel kapcsolatos közigazgatási határozatot.

Korlátozott záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Délegyházai Önkormányzat 2009. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján a korlátozott záradék (vélemény) alapján ismertetett tényeken kívül elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az éves költségvetési beszámoló a fenti korlátozással a Délegyházai Önkormányzat 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Csobánka, 2010. március 23.



Bartha Gyula

független könyvvizsgáló
2014 Csobánka, Panoráma út 546/5.
001107

PEPI
Könyvvizsgáló, Adószakértő és
Üzleti Tanácsadó Kft.



a Pepi Kft., mint könyvvizsgáló cég
képviselőjének aláírása