

Elő:
Mr. Szecser
H3

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

Délegyházai Önkormányzat

Dr. Molnár Zsuzsanna
jegyző asszony részére

Délegyháza Község		397
Községi Hivatala		
2011. 04. 12.	Száma:	894-4
Jegyző:		Molnár Zsuzsanna



Kedves Jegyző asszony!

Elvégeztem a Délegyházai Önkormányzat 2010. 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 biztosítékkal 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.

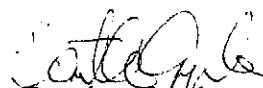
1. Szűrőpróbaszerűen megvizsgáltam az Önkormányzat adminisztrációs rendszerét, ezen belül kiemelten a számviteli szisztémát. A könyvelés számítógépes programja megfelel a követelményeknek, az adminisztráció terén a 2010. évben nagyon sok pozitív változás történt, a korábban talált hiányosságok nagy részét kijavították.
2. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő ingatlanok értéke most már megegyezik a leltárban szereplő összeggel, amely 3.049.454 eFt. 2010-ben felülvizsgálták a teljes ingatlanállományt, így e tekintetben a mérleg már a valóságot tükrözi. Ennek azonban az lett az eredménye, hogy az ingatlanok értéke – és az önkormányzat vagyona is – 450 millió forinttal csökkent. Ez a csökkenés azonban nem takar vagyonvesztést, hiszen az értéket csak a valós ingatlanértékre helyesbítették.
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 2010-ben betartották. Ugyanakkor a régebben kibocsátott számlákban rengeteg probléma volt. Amennyiben ezt még nem önellenőrizték, mielőbb tegyék meg.
5. Nem tudtam megállapítani, hogy az Önkormányzat induló tőkéje miből keletkezett, mivel nem kaptam eredeti Alapító Okiratot, sem Közigazgatási Hivatali határozatot.
6. A pénzeszközök leltára 2010. december 31-én egyezik a mérlegben szereplő összegekkel. A pénztárban maradt pénzt (14.450 Ft) az utolsó munkanapon feladták a bankba.
7. 2010. december 31-én az igénybe vett OTP folyószámlahitel 11.050 eFt volt. Ez az összeg (helyesen) a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.
8. A követelések és kötelezettségek leltárát a mérlegben szereplő összeggel ebben az évben rendesen egyeztetni lehetett, és nem találtam eltérést.
9. Az elkövetkező években továbbra is viszonylag alacsony állami támogatásra kell számítani, ezért helyezzenek nagyobb hangsúlyt a saját bevételekre.

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

Csobánka, 2011. március 30.


Bartha Gyula
könyvvizsgáló

Független könyvvizsgálói jelentés

a Délegyházai Önkormányzat részére

Elvégeztem a Délegyházai Önkormányzat (továbbiakban: az Önkormányzat) mellékelt 2010. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **3.380.711 eFt**, a saját tőke **3.307.031 eFt** – az éves pénzforgalmi jelentésből, az éves pénzmaradvány kimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll. Ugyancsak elvégeztem az önállóan működő és gazdálkodó Hunyadi János Általános Iskola mellékelt 2010. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **2.330 eFt**, a saját tőke **1.327 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.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Délegyházai Önkormányzat 2010. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján 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 Délegyházai Önkormányzat 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet, hogy 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.


Csobánka, 2011. március 30.



Bartha Gyula

független könyvvizsgáló
2014 Csobánka, Panoráma út 17.
001107

PEPI
Könyvvizsgáló, Adószakértő és
Üzleti Tanácsadó Kft.



a Pepi Kft., mint könyvvizsgáló cég
képviselőjének aláírása