

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### **Maroslele Község Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról.**

**Készült :** Maroslele Község Önkormányzat Képviselőtestületének megbízása alapján.

**Könyvvizsgálattal megbízott társaság:** ECONO-RÁCIÓ Gazdaságsszervezési és Könyvvizsgáló Kft.  
6726. Szeged Jakab L. u. 3/c. Cégjegyzék szám: 0609002594  
Ügyvezető igazgató: Kis Pál László „ költségvetési minősítésű”  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági száma: 000537

**Könyvvizsgálattal megbízott személy :** **Gajdáné Szatmári Mária**  
költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló  
6723. Szeged Tó u. 14/B. Kamarai tagsági száma: 000501.

Elvégeztem **Maroslele Község Önkormányzat 2010. évi** egyszerűsített, éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközöl és források egyező főösszege 551.272/eFt, a tartalékok összege 35.582/eFt,** - az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból, eredménykimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2010. év teljesített költségvetési bevételi összege 511.587/eFt, a teljesített kiadások összege 473.297/eFt** – áll.

**Maroslele Község Önkormányzat** 2010. január 1-i **nyitó pénzkészlete 44.742/eFt**, ténylegesen befolyt pénzforgalmi bevétele (pénzforgalom nélkül bevételeket 45.420/eFt-ot nem számítva ) **466.167/eFt**, ténylegesen teljesített kiadásai **473.297/eFt**, így a 2010. december 31-i fordulónappal kimutatott **záró pénzkészletével 37.612/eFt** ( hosszú lejáratú bankbetét 8.000/e Ft számolva ) **az egyezőség fennáll.**

A **Képviselőtestület** által rendelettel jóváhagyott 2010. évi eredeti bevételi és kiadási előirányzatának főösszege **475.032/eFt**, a módosított bevételi és kiadási előirányzatának főösszege **534.441/eFt**.

**A könyvvizsgálat feladata** – a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990.évi LXV. törvény 92/C.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján - az egyszerűsített költségvetési beszámoló véleményezése, valamint annak megítélése volt, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény ( számviteli törvény ) valamint a költségvetés alapján gazdálkodó államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. ( XII.24.) Kormányrendelet és az ezt módosító 317/2010. ( XII. 29.) Kormányrendelet alapján került-e összeállításra.

**A könyvvizsgáló felelőssége** az egyszerűsített, összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített, éves költségvetési mérlegben kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzat *ingatlankataszter* nyilvántartásban, és a zárszámadáshoz készített *vagyongkimutatásban* szereplő értékadatokkal való *egyezőségének* vizsgálata, valamint a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített, összevont éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Mindezek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített, összevont éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges, hibás állításokat.

Az egyszerűsített, éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló **kockázatfelmérésének nem célja**, hogy az Önkormányzat és intézményei **belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon**.

A kiválasztott eljárások, - akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításai, kockázatának felmérései, - a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

#### ***A könyvvizsgálói záradékot alátámasztó vizsgálat szempontjai:***

- Teljességi nyilatkozat kérése annak igazolásul, hogy a költségvetési beszámoló és az ingatlanvagyonkataszter a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra,
- A beszámoló alapját képező főkönyvi kivonat, a könyvviteli mérleg adatait alátámasztó leltározási jegyzőkönyvek és tanúsítványok, az analitikus nyilvántartások, valamint a könyvviteli mérlegben szereplő adatok valódiságának és hitelességének egyezősége,
- Reprezentatív mintavétel alapján a könyvvezetés, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem valamint a számviteli és belső ellenőrzési rendszer működésének, érvényesülésének felülvizsgálata,
- Az Önkormányzat ingatlankataszterében nyilvántartott bruttó érték és az önkormányzat könyveiben szereplő bruttó érték adatai közötti egyezés ellenőrzése,
- A helyi Önkormányzat adósságot keletkeztető Ötv. 88.§ (2) bekezdése szerinti éves kötelezettségvállalásának ( hitelképességének) felső határát betartották-e.

Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálati záradék megadásához.

#### ***HITELESÍTŐ ZÁRADÉK:***

***A könyvvizsgálat során Maroslele Község Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített, összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. ( XII. 24.) Kormány rendeletben, illetve 317/2009. (XII.29.)Kormány rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.***

***Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.***

***Véleményem szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az Önkormányzat és intézményei 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.***

Maroslele 2011. április 12.

***Gajdánné Szatmári Mária***  
bejegyzett okleveles könyvvizsgáló  
kamarai tagsági igazolvány száma: 000501

***Kis Pál László***  
ECONO-RÁCIÓKft ügyvezető igazgató  
Cg.: 06-09-002594

**Maroslele Községi Önkormányzat**

**EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY - KIMUTATÁS**

**2010. év**

ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgy évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgy évi auditált költségvetési beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	44.742	-	44.742	37.612	-	37.612
2. Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege	3.900	-	3.900	0	-	0
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege (+)	- 6.722	-	- 6.722	- 2.030	-	- 2.030
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0	-	0	0	-	0
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0	-	0	0	-	0
<b>6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány( 1 ± 2 ± 3 - 4 -5)</b>	<b>41.920</b>	-	<b>41.920</b>	<b>35.582</b>	-	<b>35.582</b>
7. Finanszírozásból származó korrekciók (±)	- 2.455	-	- 2.455	- 1.434	-	- 1.434
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások tételei (±)	0	-	0	0	-	0
<b>9. Költségvetési pénzmaradvány</b>	<b>39.465</b>	-	<b>39.465</b>	<b>34.148</b>	-	<b>34.148</b>
10. Vállalkozási maradványból alaptev. felhasznált összeg	0	-	0	0	-	0
11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+-)	0	-	0	0	-	0
<b>12. Módosított pénzmaradvány ( 6 + 7 + 8+9+10 )</b>	<b>39.465</b>	-	<b>39.465</b>	<b>34.148</b>	-	<b>34.148</b>
13, a 12. sorból az - egészségbiztosítási alapból folyósított pénzeszköz maradv.	0	-	0	0	-	0
14. a 12. sorból a - kötelezettségekkel terhelt pénzmaradvány	32.776	-	32.776	28.577	-	28.577
15. a 12. sorból - szabad pénzmaradvány	6.689	-	6.689	5.571	-	5.571

**Maroslele Községi Önkormányzat  
EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG**

2010. év

ezer Ft

<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai</b>	<b>Auditálási eltérések (±)</b>	<b>Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai</b>	<b>Tárgy évi költségvetési beszámoló záró adatai</b>	<b>Auditálási eltérések (±)</b>	<b>Tárgy évi auditált költségvetési beszámoló záró adatai</b>
<b>A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>384.697</b>	-	<b>384.697</b>	<b>509.553</b>	-	<b>509.553</b>
I. Immateriális javak	136	-	136	2.219	-	2.219
II. Tárgyi eszközök	377.067	-	377.067	495.947	-	495.947
III Befektetett pénzügyi eszközök	7.494	-	7.494	11.387	-	11.387
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	0	-	0	0	-	0
<b>B) FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>63.765</b>	-	<b>63.765</b>	<b>38.765</b>	<b>2.954</b>	<b>41.719</b>
I Készletek	0	-	0	0	-	0
II Követelések	7.698	-	7.698	7.544	2.954	10.498
III Értékpapírok	3.900	-	3.900	0	-	0
IV Pénzeszközök	44.798	-	44.798	29.842	-	29.842
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	6.987	-	6.987	1.379	-	1.379
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>448.071</b>	-	<b>448.071</b>	<b>548.318</b>	<b>2.954</b>	<b>551.272</b>
<b>FORRÁSOK</b>	<b>Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai</b>	<b>Auditálási eltérések (±)</b>	<b>Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai</b>	<b>Tárgy évi költségvetési beszámoló záró adatai</b>	<b>Auditálási eltérések (±)</b>	<b>Tárgy évi auditált költségvetési beszámoló záró adatai</b>
<b>D) SAJÁT TŐKE</b>	<b>351.488</b>	-	<b>351.488</b>	<b>495.417</b>	<b>2.954</b>	<b>498.371</b>
1. Induló tőke	15.523	-	15.523	15.523	-	15.523
2. Tőkeváltozás	335.965	-	335.965	479.894	2.954	482.848
3. Értékelési tartalék	0	-	0	0	-	0
<b>E) TARTALÉKOK</b>	<b>41.920</b>	-	<b>41.920</b>	<b>35.582</b>	-	<b>35.582</b>
I. Költségvetési tartalékok	41.920	-	41.920	35.582	-	35.582
II. Vállalkozási tartalékok	0	-	0	0	-	0
<b>F) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>54.663</b>	-	<b>54.663</b>	<b>17.319</b>	-	<b>17.319</b>
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3.600	-	3.600	1.200	-	1.200
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	37.307	-	37.307	12.480	-	12.480
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolás	13.756	-	13.756	3.639	-	3.639
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>448.071</b>	-	<b>448.071</b>	<b>548.318</b>	<b>2.954</b>	<b>551.272</b>

**Maroslele Község Önkormányzat**  
**Egyszerűsített éves pénzügyi jelentés**

2010. év

Ssz.	Megnevezés	Előirányzat (eFt)		Teljesítés eFt
		Eredeti	Módosított	
01	Személyi juttatások	128.496	136.726	129.255
02	Munkaadókat terhelő járulékok	32.139	35.150	32.629
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	104.921	110.921	101.390
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	38.778	46.974	46.567
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	6.820	7.268	4.860
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	800	800	690
07	Felújítás	132.595	149.746	136.838
08	Felhalmozási kiadások	15.000	22.909	15.385
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	500	500
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	12.677	12.177	8.382
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	1.000	1.000	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
<b>13</b>	<b>Költségvetési pénzügyi kiadások összesen (01+...+12)</b>	<b>472.657</b>	<b>524.171</b>	<b>476.496</b>
14	Hosszú lejáratú hitelek	1.800	1.800	2.400
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
<b>18</b>	<b>Finanszírozási kiadások összesen (14 + ..... + 17)</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>2.400</b>
<b>19</b>	<b>Pénzügyi kiadások (13+18)</b>	<b>474.457</b>	<b>525.971</b>	<b>478.896</b>
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	575	8.470	0
21	Továbbadási ( lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-5.599
<b>23</b>	<b>Kiadások összesen (19+ .....+22)</b>	<b>475.032</b>	<b>534.441</b>	<b>473.297</b>
24	Intézményi működési bevételek	34.091	38.598	38.338
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételek	108.202	133.896	133.278
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	4.616	19.363	19.354
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	2.664	2.889	1.256
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	0	0	1.138
29	<i>28-ből: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	14.531	2.232	2.108
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	108.216	119.552	106.994
32	Támogatások, kiegészítések	135.666	165.502	165.502
33	<i>32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása</i>	<i>135.666</i>	<i>165.502</i>	<i>165.502</i>
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	800	800	690

35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
<b>36</b>	<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek össz. ( 24+..+28+30+31+32+34+35)</b>	<b>408.786</b>	<b>482.832</b>	<b>468.658</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	26.404	4.344	0
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	7.800	7.800	3.900
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	3.900
<b>41</b>	<b>Finanszírozási bevételek összesen ( 37+ ....+40)</b>	<b>34.204</b>	<b>12.144</b>	<b>7.800</b>
<b>42</b>	<b>Pénzforgalmi bevételek ( 36+41)</b>	<b>442.990</b>	<b>494.976</b>	<b>476.458</b>
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	32.042	39.465	45.420
44	Továbbadási ( lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-10.291
<b>46</b>	<b>Bevételek összesen ( 42+....+45)</b>	<b>475.032</b>	<b>534.441</b>	<b>511.587</b>
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége ( 36+43-13-20) Költségvetési hiány (-) költségvetési többlet (+)	-32.404	-10.344	37.582
48	Finanszírozási műveletek eredménye ( 41-18)	32.404	10.344	5.400
49	Továbbadási ( lebonyolítási) bevételek és kiadások különbsége ( 44-21)	0	0	0
50	Aktív és passzív pénzügyi művelete egyenlege ( 45-22)	0	0	4.692