

RATING & AUDIT KFT.

F. a. Társasági adó
2005. évi adóbevallás
Közzététel: 2006. március 15.
2006. március 15.

száma: KÖNYVVIZSGÁLOI JELENTÉS

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának

2005. évi

Egyszerűsített éves költségvetési beszámolójáról

RATING



AUDIT

Közzététel: 2006. március 15.
Közzététel: 2006. március 15.
Közzététel: 2006. március 15.

Közzététel: 2006. március 15.
Közzététel: 2006. március 15.
Közzététel: 2006. március 15.



Szombathely Rákóczi F. u. 1.
Tel: (36-30) 9222-407 és (36-94) 511-300
E-mail: rating.audit@t-online.hu
Szombathely, 2006.03.22

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Elvégeztem a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat 2005. december 31-i egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának vizsgálatát. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a könyvviteli mérlegből; - melyben az eszközök és források egyező végösszege 69.130.774 e Ft, a saját tőke nagysága 63.039.594 e Ft - a pénzforgalmi jelentésből; a pénzmaradvány kimutatásból- melyben a módosított pénzmaradvány 325.649 e Ft és kiegészítő mellékletből áll.

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat vezetésének a felelőssége. Az én felelősségem az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése, záradékolása könyvvizsgálatom alapján.

A könyvvizsgálatot a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és módszerek, valamint egyéb vonatkozó jogszabályok alapján hajtottam végre.

A fenti irányelvek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz - e lényeges hibás állítást. A könyvvizsgálat magában foglalja az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló ténytárait és kijelentéseit alátámasztó bizonylatok mintavételre alapuló könyvvizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és a vezetés által tett lényegesebb becslések megítélését, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a független könyvvizsgálói véleményem (záradék) kialakításához.

A felülvizsgálat során jelentős szabálytalanságokat nem tapasztaltam ezért az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban foglaltakról **hitelesítő záradékot** adok ki.

A könyvvizsgálat során az államháztartás szervezete egyszerűsített 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 egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az államháztartás szervezete vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Szombathely, 2006. március 22.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Csenedesné Kóbor Ildikó'.

Csenedesné Kóbor Ildikó
Ügyvezető
Rating & Audit kft
Reg: 001746

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Csenedesné Kóbor Ildikó'.

Csenedesné Kóbor Ildikó
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK sz. 002275



Szombathely Rákóczi F. u. 1.
Tel: (36-30) 9222-407 és (36-94) 511-300
E-mail: rating.audit@t-online.hu
Szombathely, 2006.03.22.

Független könyvvizsgálói részletes jelentés

1. Általános bevezető rész

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött szerződés alapján felülvizsgáltuk az Önkormányzat 2005. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját. A felülvizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására és a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki.

A könyvvizsgálat az egyszerűsített beszámoló hitelesítéséhez, a beszámoló záradékához:

- a könyvvezetés rendszerét,
- az alátámasztó bizonylatokat és analitikákat
- az év végi zárlati feladatokat,
- az éves beszámolót,
- az éves eredeti és a módosított költségvetési előirányzatot
- a zárszámadási rendlettervezetet

vizsgálta a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben valamint a 249/2000 évi kormányrendeletben meghatározott megbízható, valós összkép biztosítása érdekében.

A könyvvizsgálatot

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (és annak módosításai)
- A helyi önkormányzatokról szóló 1990 évi LXV. törvény (és annak módosításai) (Ötv.)
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (és annak módosításai) (Áht.)
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998(XII.30.) Korm. rendelet (Ámr.)
- a 249/2000. (XII. 24.) sz. Korm. Rendelet (és annak módosításait) a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeiről
- a vizsgálat körébe vont témákra vonatkozó kormányrendeletek és központi jogszabályok
- a Magyar Könyvvizsgálói Standardok figyelembevételével végeztük.

A vizsgálathoz szükséges adatszolgáltatást a Polgármesteri Hivatal és az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek biztosították, valamint nyilatkoztak arról (teljességi nyilatkozat), hogy valamennyi tételt, illetve tranzakciót szabályszerűen rögzítettek a számviteli nyilvántartásokban.

2. Az Intézmény működésének általános vizsgálata

Az Intézmény belső információs, tervezési, könyvelési, rendszere összhangban van a vonatkozó törvényekkel, illetve rendeletekkel. A belső ellenőrzés biztosított.

Az analitikus nyilvántartási rendszerek és a főkönyvi könyvelés bizonylatokkal alátámasztottak.

3. A gazdálkodás és a számvitel rendszerének vizsgálata

Az Intézmény számvitelére, tervezésére, gazdálkodására és működésére vonatkozó szabályzatok, rendeletek és határozatok, valamint az Intézmény ezen tevékenysége összhangban állnak egymással.

A számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési, pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek.

A könyvvizsgálat során a szűrőpróbaszerűen végzett ellenőrzés, illetve a pénzgazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint az utalványozás és az utalványozás ellenjegyzése, illetve a kötelezettségvállalás és a kötelezettségvállalás ellenjegyzése között összeférhetetlenséget nem tapasztaltam.

4. Az egyszerűsített mérleg felülvizsgálata

A polgármesteri hivatal és intézményei a december 31-i fordulónappal elkészítették az egyszerűsített éves beszámolóikat, amelyek alapján elkészítették a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat egyszerűsített éves beszámolóját.

Valamennyi mérlegtétel dokumentációval alátámasztott.

A befektetett eszközöket analitikusan nyilvántartják, a növekedéseket és csökkenéseket szerepeltetik.

Az év végi zárlati feladatok elvégzése során a tárgyi eszközök, illetve az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenését helyesen a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII. 24.) sz. Kormányrendeletben meghatározott kulcsok szerint a bruttó érték alapján számolták el. A mérleg az ingatlan vagyon kataszter elkészítésének előírásai szerinti tárgyi eszközök értékét tartalmazza.

A befektetett pénzügyi eszközök közé sorolták helyesen a tartós részesedéseket (részvények, üzletrészek). A részesedések nyilvántartási értéke a bekerülési értéken szerepel csökkentve a vonatkozó jogszabályok által előírt értékvesztéssel. 2005 évben 22 592 e Ft értékvesztést számoltak el és 524 e Ft értékvesztés visszairást könyveltek.

A tartósan adott kölcsönök állományára 222 e Ft értékvesztést képeztek.

A Követelések állománya analitikus nyilvántartásokkal alátámasztottak. Ez alól kivételt képez a tartósan adott kölcsön következő évi törlesztő részlete, amely a mérlegben tervezett várható befolyás értékén 120.000 e Ft szerepe. Az évközi könyvelésben rögzítették az állományok változását. A vevőkre 1.136 e Ft-ot az adósokra 160 505 e Ft értékvesztést képeztek.

Az OTP Bank Rt. a választott számlavezető bank, amelytől megkaptuk a könyvvizsgálathoz szükséges igazolást. A mérlegben a bankszámlák év végi egyenlege egyező a bank igazolásával.

A mérlegben kimutatott saját tőke vonatkozásában az induló tőke nyitóállományát nem vizsgáltuk, arra vonatkozóan ugyanis az 1993 évi könyvvizsgálat tudott megállapítást tenni. A tőkeváltozás állománya

helyesen tartalmazza a 249/2000 évi kormányrendelet által ide sorolt tételeket. Többek között az elszámolt értékcsökkenés állományát az üzemeltetésre átadott eszközök, a készletek, követelések, szállítók állományváltozását a befektetett eszközök értékesítéséből származó csökkenést, illetve állományának növekedését, valamint a hitelek állományváltozását.

A költségvetési tartalék mérleg szerinti állománya a realizált bevételek és kiadások különbözetét (tárgyévi tartalék) és az előző évek pénzmaradványának átvezetését tartalmazza.

A hosszúlejáratú kötelezettségek mérleg szerinti állománya az előírásoknak megfelelően nem tartalmazza a 2006 évi törlesztő részletet. A hiteltartozások a három pénzintézet - OTP Bank Rt., Savaria Takarékszövetkezet és Raiffeisen Bank – könyvvizsgáló részére megküldött kimutatásaival egyezők. A CHF devizahitelt év végi ártértékelését elvégezték.

Rövid lejáratú kötelezettségek kimutatott állománya az éven belüli kötelezettségeket az értékelés szabályainak megfelelően tartalmazza.

Az év végi zárlati feladatokat, a belső összefüggések ellenőrzését a K 11-es számítógépes programmal végezték.

5. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés ellenőrzése

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a bevételeket és a kiadásokat eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés bontásban tartalmazza.

Az eredeti és a módosított előirányzatok az arra vonatkozó költségvetési rendelettel megegyezők.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben kimutatott tényleges bevételek és kiadások a főkönyvvel és a bizonylatokkal egyezők.

A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok decemberben kifizetésre kerültek. A kifizetett összeg a költségvetési aktív függő elszámoláson került kimutatásra.

6. Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás felülvizsgálata

A kimutatás tartalmi és számszaki egyezőségi kapcsolatban áll a beszámoló más részeivel.

Az önkormányzat a pénzmaradványát a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította össze.

A tárgyévi módosított pénzmaradvány 325.649 e Ft.

7. Az egyszerűsített eredmény kimutatás ellenőrzése

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata vállalkozási tevékenységet nem folytat, így az egyszerűsített eredmény kimutatás adatot nem tartalmaz.

8. Kiegészítő melléklet

Az éves költségvetési beszámoló részeként elkészítették a kiegészítő mellékletet, amely a mérleg kimutatásaival összhangban van és tartalmazza a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendeletben előírt információkat.

9. Zárszámadási rendeletterv felülvizsgálata

A zárszámadási rendeletet az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény 82. §-ban megállapított határidőn belül kerül előterjesztésre. A költségvetés elkészítésére vonatkozó szerkezettel azonosan állították össze. Az év végi lezárt könyvviteli nyilvántartásokra alapozva készült.

10. Értékelés

Az Önkormányzat 2006 évi Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai alapján a Pénzforgalmi bevétele 19 979 525 e Ft Pénzforgalmi kiadása 20 580 588 e Ft volt.

Ez a nagyságrend pénzügyi szempontból kiemelt jelentőséget biztosít.

Az Önkormányzat 2005 évi gazdálkodásában a 2005 évben is a megelőző éveket (2001-2004) is figyelembe véve forráshiányos. A költségvetési hiányt fejlesztési hitellel pótolja. Az év végi hitel állománya 3.680.550 e Ft, amely 1.293.440 e Ft-tal haladja meg az előző évi állományt. Év közben a cash-flow hiányt folyószámlahitel biztosította. A mérleg fordulónapján a folyószámla egyenlege pozitív volt. A hitelfelvételi korlát 2005 év folyamán biztosított volt.

A cash-flowra, illetve a likviditási helyzetre negatívan hat a magas lejárt követelések nagysága. A 30 napot meghaladóan lejárt követelések állománya 692 millió Ft, amelyből a 360 napon túli követelés értéke 306 millió Ft.

Az Önkormányzat mérlegfőösszege jelentős, 69.130.774 e Ft, amiből 67 549 224 e Ft a befektetett eszközök aránya. A befektetett eszközöket az előző évi 96 %-kal szemben 93%-ban fedezi a saját tőke. A tartós forrásokkal számított eszközfedezetségi mutató értéke romlott a 2005 évi 1, 007 értékről 0,986 –os értékre, ami 2,1 százalékpontos csökkenése ellenére továbbra is az önkormányzat egyensúlyi finanszírozási stratégiáját jelzi. Az idegen forrás aránya az összes forráson belül csupán 8,2% .

A likviditási mutató 2005 évi nagyon jó 1,72-es értéke 2006 évben 0,77-re esett, amely a fizetőképesség jelentős romlását mutatja.

Összefoglalóan megállapítható, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának pénzügyi helyzetét a működés illetve a cash-flow alakulása tekintetében folyószámlahitel igénybevételével, a tartós befektetések, fejlesztések terén beruházási hitellel tartották egyensúlyban. Jelentős a lejárt kintlévőségek nagysága. A mutatók a pénzügyi helyzet illetve a likviditás romló tendenciáit jelezik.

11 Könyvvizsgálói vélemény és a záradék típusa

Jelentésünk a Képviselőtestület részére készült.

Ha a Képviselőtestület az önkormányzat éves beszámolóját az előterjesztésekkel azonosan fogadja el, akkor az önkormányzat éves beszámolóját a Független Könyvvizsgálói jelentésben rögzítettek szerinti **hitelesítő záradékkal** látjuk el.

Szombathely, 2006. Március 22.



Csenedesné Kóbor Ildikó
Ügyvezető
Rating & Audit kft
Reg: 001746



Csenedesné Kóbor Ildikó
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK sz. 002275