



**Rating & Audit Kft.**  
Könyvvizsgáló Minősítő és  
Finanszírozási Tanácsadó Kft.

H-9700 Szombathely  
Rákóczi F. u. 1.

Kiosztását engedélyezem.

2010 -04- 29

.....  
polgármester

## Szombathely Megye Jogú Város Közgyűlésének

### Független Könyvvizsgálói Jelentés

Elvégeztem a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat 2009. december 31-i egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának vizsgálatát. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a könyvviteli mérlegből; - melyben az eszközök és források egyező végösszege 80.470.828 eFt, a saját tőke nagysága 63.629.317 eFt - a pénzforgalmi jelentésből- melyben a Költségvetési bevételek és kiadások különbsége 919.444 e Ft, továbbá a pénzmaradvány kimutatásból –melyben a Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 3.182.609 eFt és a kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért:

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

A könyvvizsgáló felelőssége:

Az én felelősségem az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk 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 egyszerűsített éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat

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

### 1. 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.

### 2. 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, alapján megállapítható, hogy a szabályzatok szerint járnak el.

### 3. 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) és a tartósan adott kölcsönöket. A részesedések nyilvántartási értéke a bekerülési értéken szerepel csökkentve a vonatkozó jogszabályok által előírt értékvesztéssel.

A Követelések állománya analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott. A tartósan adott kölcsön következő évi törlesztő részlete, helyesen az egyéb követelések között szerepel. Az évközi könyvelésben rögzítették az állományok változását. A vevőkre és az adósokra elszámolták az értékvesztéseket, illetve az értékvesztések visszairást. Az értékvesztés jelentős részét a helyi adókra számolták el.

A mérlegben a bankszámlák év végi egyenlege egyező a bank igazolásával.

Az egyéb aktív elszámolások értéke a kormányrendeletben szereplő előírásoknak megfelelő tételket tartalmazza.

A mérlegben kimutatott saját tőke vonatkozásában az induló tőke nyitóállományát nem vizsgáltuk, arra vonatkozóan ugyanis az 1993. évi könyvvizsgálat tudott megállapítást tenni. Elfogadtuk a nyitó egyenlegben áthozott auditált értéket. 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 következő évi törlesztő részletet. A hiteltartozások a pénzügyi intézetek könyvvizsgáló részére megküldött kimutatásaival egyezők. A devizahitelek év végi átértékelését MNB árfolyamra elvégezték.

Rövid lejáratú kötelezettségek kimutatott állománya az éven belüli kötelezettségeket az értékelésre és a az egyes mérlegsorokra vonatkozó szabályoknak megfelelően tartalmazza.

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

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások értéke dokumentumokkal alátámasztott.

#### **4. 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 főkönyvi könyveléssel egyezők, bizonylatokkal alátámasztottak.

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

#### **5. 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 helyesbített pénzmaradvány összege egyezik a mérlegben a költségvetési tartalékok között szereplő tárgyévi költségvetési tartalék jogcímen kimutatott értékkel.

## 6. Az egyszerűsített eredmény kimutatás ellenőrzése

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

## 7. Kiegészítő melléklet

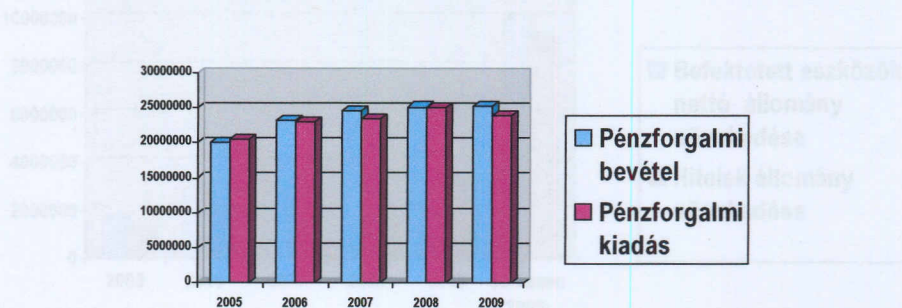
Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló részeként elkészítették a kiegészítő mellékletet, amely a mérleg kimutatásaival összhangban van, és döntően tartalmazza a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendeletben előírt információkat.

## 8. Zárszámadási rendeletterv felülvizsgálata

A zárszámadási rendelet 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.

## 9. Értékelés

Az Önkormányzat 2009 évi Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai alapján a Pénzforgalmi bevétel 25.189.118 eFt, Pénzforgalmi kiadása 23.933.395 e Ft volt. Mind a bevétel, mind a kiadás magasabb az előző évek ugyanezen adatainál. A 2005-2008 évi adatokat diagramban ábrázolva:



2005-2008 években mutatkozó növekedés évhez viszonyítva növekedés megállt. Gazdálkodásában a megelőző évekkal megegyezően továbbra is forráshiányos. A hitelállománya tovább nőtt a megelőző évekhez viszonyítva.

A 30 napot meghaladóan lejárt Adóssal szembeni követelések állománya továbbra is magas. A lejárt követelésekből a legjelentősebb tétel továbbra is a helyi adóból fennálló lejárt követelés.

A likviditási mutató lényegesen javult. Az előző évi 1,67 értékről 2,19-re nőtt, aminek oka a hosszúlejáratú finanszírozás arányának növekedése.

Összefoglalóan megállapítható, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának pénzügyi helyzetét a stabilitás jellemezte. Az egyensúlyt 2009. év folyamán a cash-flow alakulása tekintetében folyószámlahitel igénybevétele illetve a működésre felvett hosszúlejáratú hitel, a tartós befektetések, fejlesztések terén beruházási hitel igénybevétele biztosította. Javult az eszközfedezettség, továbbá a fejlesztések és a hitelek, valamint a forgóeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek egymáshoz viszonyított aránya. Továbbra is magas a lejárt követelések és azon belül a helyi adó követelés, illetve az éven túl lejárt követelés állománya, ami negatív hatással van a cash-flow helyzetre. Jelentősen nőtt a hosszúlejáratú kötelezettségek állománya. A pénzügyi mutatók az adósságállomány növekedésén keresztül a pénzügyi kockázat növekedésére hívják fel a figyelmet.

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

#### Záradék (vélemény)

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.

**A 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az államháztartás szervezete vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.**

Szombathely, 2010. Március 22.

Csenedesné Kóbor Ildikó  
Ügyvezető  
Rating & Audit kft  
Reg: 001746

Csenedesné Kóbor Ildikó  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK sz. 002275

