

Független könyvvizsgálói jelentés

a Jászkisér Város Önkormányzat Képviselő-testület részére a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Elvégeztem a Jászkisér-Város Önkormányzat (5137. Jászkisér, Fő út 7.), mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből, melyben az eszközök és források egyező főösszege 4.483.240 E Ft, a tartalékok összege (+) 64.385 E Ft, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, mely szerint 2011. évi teljesített költségvetési pénzforgalmi bevételek összege 1.306.975 E Ft, a pénzforgalom nélküli bevételek 66.655, a teljesített 2011. évi pénzforgalmi kiadások összege 1.309.245 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege (+) 70.996 E Ft.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóért

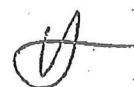
Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magába 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 és fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

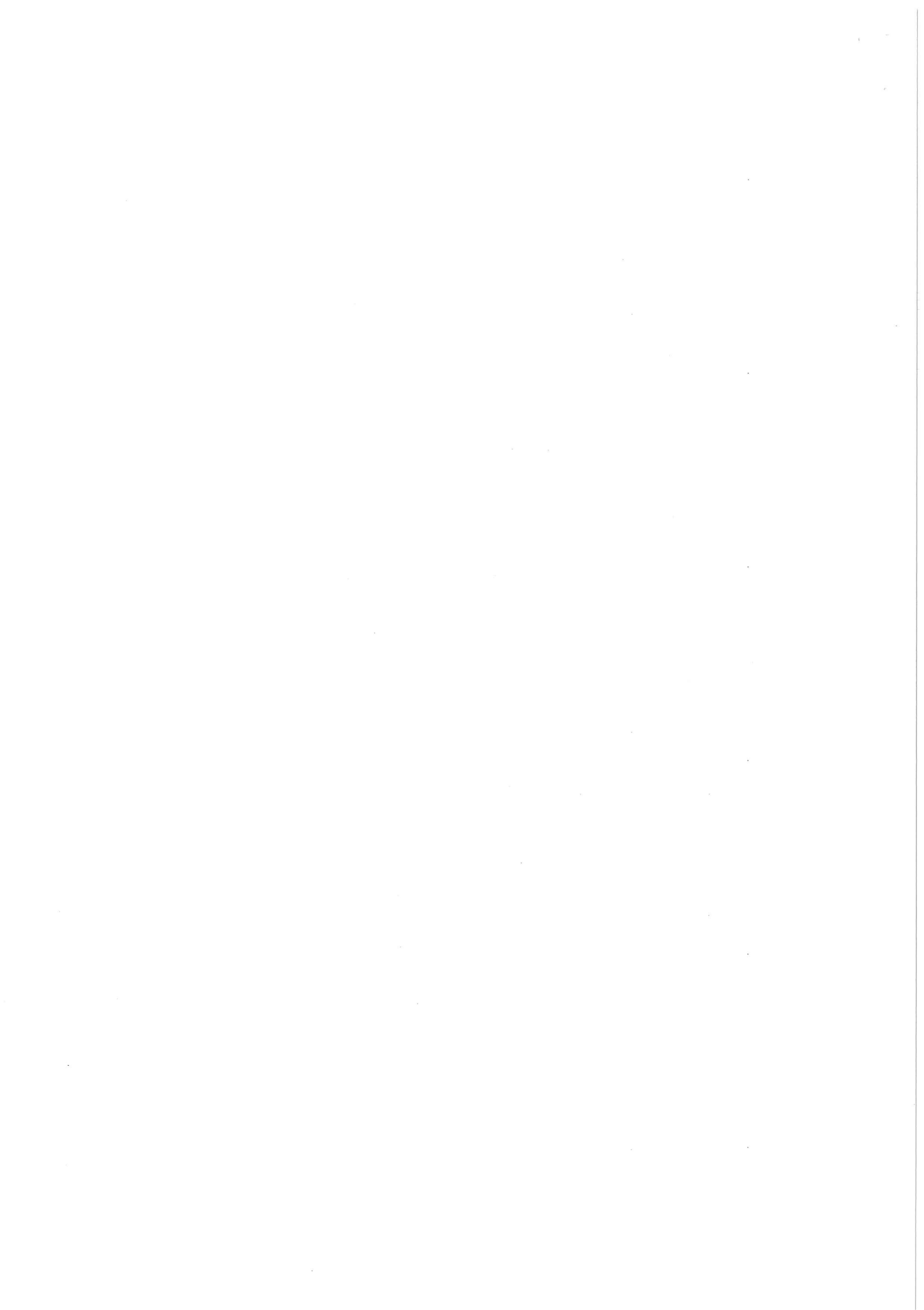
A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizgálat alapján.

A könyvvizgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizgálatot úgy tervezem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített 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 egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló vezetés 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 magába foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásáért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak, a könyvvizsgálói záradék megadásához.

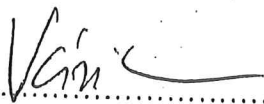
Záradék:

A könyvvizsgálat során a Jászkisér Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont 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 összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000, (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

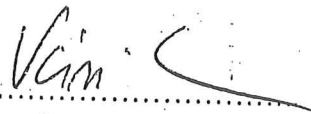
Véleményem szerint a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a Jászkisér Város Önkormányzat 2011. évi költségvetési teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az elvégzett könyvvizsgálat alapján megállapítható, hogy az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Szolnok, 2012. március 09.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Vári Imre
Könyvvizsgáló cég neve: Vári Imre
egyéni vállalkozó
Könyvvizsgáló cég székhelye:
5000. Szolnok, Mészáros Lőrinc 32.
Nyilvántartási szám: 0003523



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Vári Imre
Nyilvántartási szám: 000870
Költségvetési minősítés: KM002762

Kiegészítés

a Jászkisér Város Önkormányzat Képviselő-testület részére a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójáról készített független könyvvizsgálói jelentéshez

1.) Általános értékelés

Az önkormányzat működési területén 2011. évben a Polgármesteri Hivatalon kívül, kettő önállóan működő és gazdálkodó intézmény, a Csete Balázs Általános Iskola, és a Jászkisér Település Üzemeltetési Intézmény (JÁTI) működött. A Polgármesteri Hivatal öt önállóan működő intézmény feladatait koordinálta.

A közoktatási intézmények, továbbra is intézményfenntartó társulásban látják el feladatukat közösen Pély Község Önkormányzatával.

A Jászszági Többcélú Társulás keretében ellátott tevékenységek nem változtak (közoktatási intézményfenntartó mikro-társulás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, belső ellenőrzés, támogató-közösségi szolgálat, pedagógiai szakszolgálat).

A Polgármesteri Hivatalnál jogszabályi előírásokkal összhangban, rendelkezésre álltak, az önállóan működő intézményekkel megkötött együttműködési megállapodások.

Az új szabályozás alapján 2011. évi beszámoló készítésével párhuzamosan az Önkormányzat elkészítette a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó, önállóan működő intézmények 2011. évi beszámolóit is.

A Polgármesteri Hivatalnál és az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél rendelkezésekre álltak az előírt belső szabályzatok, amelyek a tárgyévben, a jogszabályi változásokkal összhangban aktualizálásra kerültek.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása, dokumentálása területén a 2011. évben további előrelépések történtek, elmondható, hogy szinte teljeskörű lett.

A bizonylatok évközi szűrőpróbaszerű vizsgálatán keresztül áttekintettem a Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő és gazdálkodó intézmények elszámolási gyakorlatát. Az egyes vizsgálatokat követően tett észrevételeimet a helyszínen, rendszeresen megbeszéltem a hivatal, illetve az intézmények pénzügyi vezetőivel.

Az évközben végzett szűrőpróbaszerű ellenőrzéseim alapvetően a szabályozottságra, az elszámolások szabályszerűségeinek vizsgálatára terjedt ki.

A vizsgálatok alapján megállapítható, hogy a pénzmozgások alapbizonylatokkal történő felszerelése, igazolása mind a Polgármesteri Hivatalban, mind az önállóan működő és gazdálkodó intézményeinél alapvetően az előírások szerint történik.

Az önkormányzat a belső ellenőrzés előírás szerinti ellátására, a 2006. évben csatlakozott a Jászszági Többcélú Társuláshoz. A társuláson keresztül, a 2011. évben több téma- és célvizsgálat, illetve a normatívák ellenőrzésére is sor került az önkormányzatnál.

Továbbra is felhívom az önkormányzat figyelmét a módosult jogszabályok alapján, a belső kontrollrendszer előírás szerinti működtetésére-

A könyvelés a SALDÓ Rt által biztosított program alapján történik. A program biztosítja a módosított könyvvézetési kötelezettségeknek megfelelő elszámolásokat, egyezőségeket.

A 2011. évi zárlati munkálatokat az előírásoknak megfelelően készítették el, mely során kimunkálásra kerültek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló összeállítására előírt, az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó táblázatok, kiegészítő mellékletek:

- egyszerűsített mérleg
- egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
- egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás
- egyszerűsített vállalkozási-maradvány kimutatás

2) Részletes megállapítások

a) Mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzati szintű mérleg összetételét és a főbb mérlegsorok 2011. évi változásait a 2010. évihez a következő táblázat szemlélteti:

Sorszám	Megnevezés	2010. évi tény	Ezer Ft	
			2011. évi tény	változás összege
1.	Immateriális javak	6.187	5.407	- 780
2.	Tárgyi eszközök	2.233.677	2.063.283	- 170.394
3.	Befektetett pénzügyi eszközök	772.681	135.481	- 637.200
4.	Üzemeltetésre átadott eszközök	1.512.356	1.462.984	- 49.372
5.	Befektetett eszközök (1-4-ig)	4.524.901	3.667.155	- 857.746
6.	Készletek	3.272	2.871	- 401
7.	Követelések	125.427	741.803	616.376
8.	Pénzeszközök	51.586	48.221	- 3.365
9.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	34.577	23.190	- 11.387
10.	Forgóeszközök összesen (6 - 9-ig)	214.862	816.085	601.223
11.	Eszközök összesen (5+10)	4.739.763	4.483.240	- 256.523
12.	Saját tőke összesen/13+14/	3.559.185	3.502.028	- 57.157
13.	Induló tőke	3.035.348	3.035.348	0
14.	Tőkeváltozások	523.837	466.680	- 57.157
15.	Költségvetési tartalék	66.655	64.385	- 2.270
16.	Vállalkozási tartalék	0	0	0
17.	Tartalékok összesen/15+16/	66.655	64.385	- 2.270
18.	Hosszúlejáratú kötelezettségek	753.961	79.746	- 674.215
19.	Rövidlejáratú kötelezettségek	340.454	830.055	489.601
20.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	19.508	7.026	- 12.482
21.	Kötelezettségek összesen (18+19+20)	1.113.923	916.827	- 197.096
22.	Források összesen (12+17+21)	4.739.763	4.483.240	- 256.523