

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Gomba Község Önkormányzata 2010. évi költségvetési beszámoló jelentésének szakértői véleményezéséről és könyvvizsgálatáról.

Megbízás alapján elvégeztük az önkormányzat 2010. évi beszámoló jelentésének szakértői véleményezését és könyvvizsgálatát. Ennek során a következőket állapítottuk meg.

A beszámoló jelentés bevételi és kiadási teljesítési adatai a könyveléssel egyezők, főkönyvi kivonattal vannak alátámasztva.

Az önkormányzat 2010. évi költségvetésének eredeti előirányzata az év folyamán több mint 43 millió forinttal növekedett, a módosított előirányzat meghaladja a 643 millió forintot. A növekmény legnagyobb része - 36,5 millió forint - központi támogatásból származik. A bevételi kötelezettség teljesítése összességében 93 %-ra történt, a kiadási előirányzatok felhasználása 79 %. A költségvetés végrehajtására jellemző a maximális takarékosság, a gazdaságosságra, célszerűségekre való törekvés. A bevételi kötelezettségek teljesítését a törvényes lehetőségek figyelembe vételével folyamatosan szorgalmazzák.

Az önkormányzat eszközeinek és forrásainak értéke év végén meghaladta a 2 milliárd forintot. Az évközi növekmény 109 millió forint, ami elsősorban a befektetett eszközöknél mutatkozik.

A mérlegben szereplő eszközök és források záró értéke minden esetben alá van támasztva különböző analitikus nyilvántartásokkal. Az ingatlan vagyon nyilvántartás szerinti értéke, a mérlegben szereplő összege és az ingatlankataszter megegyezik egymással.

Az eszköz-növekedésben szerepet játszik a Ceglédi Szilárdhulladék-lerakó Gomba Községet megillető hányadának aktiválása, valamint a Rendezvényház létesítésére az elmúlt évben kifizetett 43,4 millió forint és a Kölcsey utcai partfal építésére fordított 18,3 millió forint. Folyamatban van a Polgármesteri Hivatal felújítása is, amire 1,4 millió forintot fordítottak. A felsorolt beruházások és felújítások következménye, hogy a befejezetlen beruházások záró értéke több, mint 58 millió forinttal emelkedett a megelőző évhez viszonyítva, és év végére meghaladta a 68,7 millió forintot.

A mérlegben kimutatott eszközök értékét minden esetben leltárakkal támasztották alá. Ezek közül külön említést érdemel az üzemeltetésre átadott eszközök (víz- és csatorna) leltárral történő alátámasztása, amit az üzemeltetővel közösen készítettek. A szennyvíz-elvezető rendszer leltári értéke 608,4 millió forint, az ivóvíz 11,7 millió forintot tesz ki.

Számottevően csökkent a követelések értéke. Ez elsősorban az ún. LTP-követelések rendezéséből származik. Ugyanakkor a helyi adónál és a gépjárműadónál a hátralékok növekedése tapasztalható. Valamennyi adónemet figyelembe véve a bruttó hátralék év végén meghaladja a 15,3 millió forintot, ami az előző évhez viszonyítva több, mint 3,8 millió forint növekedést mutat. Ezen belül a gépjárműadó hátralék növekménye mintegy 60 %-os. Valamennyi követelés esetében éltek az értékvesztés elszámolásának lehetőségével, aminek szabályozása teljes körű. A lakossági adók esetében az elszámolt értékvesztés közel 5 millió

forint, ennyivel kevesebb követelést mutattak ki - a jogszabályi és helyi szabályozási lehetőséggel élve - a mérlegben.

Az önkormányzat hitelállománya 155,5 millió forint, amiből 146,5 millió forint hosszú lejáratú beruházási hitel. Ennek nagy részét - 116,9 millió forintot - infrastruktúra fejlesztésre vettek igénybe.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat 2010. évi mérlegében a mérlegvalódiság biztosított.

A 2010. évi költségvetési beszámolóra vonatkozó előterjesztés jó színvonalú, az elmúlt évi gazdálkodásra jellemző legfontosabb tényezőket tartalmazza. A rendelet-tervezet és annak mellékletei megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Az önkormányzat a módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet alapján készítette el a 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját.

Az egyszerűsített éves beszámoló részei:

- Egyszerűsített mérleg
- Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés
- Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

Részletes megállapítások:

A felülvizsgált egyszerűsített beszámoló főbb adatai az alábbiak:

	e forintban
1. Egyszerűsített mérleg	
<u>ESZKÖZÖK:</u>	
Befektetett eszközök	1.912.682
Ebből tárgyi eszközök	1.289.643
Készletek	202
Követelések	18.716
Pénzeszközök	92.808
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	7.517
Eszközök összesen:	2.031.925
<u>FORRÁSOK:</u>	
Induló tőke	23.390
Tőkeváltozások	1.715.948
Saját tőke	1.739.338
Költségvetési tartalékok	98.464
Hosszú lejáratú kötelezettségek	146.537
Rövid lejáratú kötelezettségek	45.725
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1.861
Források összesen:	2.031.925

Az egyszerűsített mérleg felülvizsgálata során eltérést nem állapítottunk meg, a mérlegadatokat analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal és a főkönyvi könyvelés adataival alátámasztottak.

2. Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

e forintban

Pénzforgalmi kiadások főösszege	506.804
Pénzforgalmi bevételek főösszege	593.946
Kiadások mindösszesen	506.410
Bevételek mindösszesen	596.882

Az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés adatai a költségvetési beszámoló adataival alátámasztottak és egyezők.

3. Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

e forintban

Tárgyévi módosított pénzmaradvány	98.156
-----------------------------------	--------

A helyesbített pénzmaradványt 308 e Ft visszafizetendő állami támogatás terheli, ami normatív állami hozzájárulás többlet-igénybevételéből származik.

Könyvvizsgálói záradék

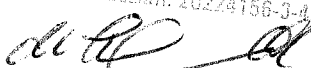
A könyvvizsgálat során Gomba Község Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló 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.

Gomba Község 2010. évi egyszerűsített éves beszámolója az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Gomba Község 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját közzétételre alkalmasnak minősítjük, a hitelesítő záradékot kiadjuk.


G o m b a , 2011. április 4.

„Dr. Schmidt Géza” Bt.
1115 Bp., Ettele út 44/B. IV/25.
Tel./Fax: 1/ 205-79-73
Adószám: 20224156-3-43



Dr. Schmidt Géza
szakértő

TÓTH JÁNOS
tag könyvvizsgáló
002554



Tóth János
kamarai tag könyvvizsgáló
002554

Gomba Község Önkormányzata
2010. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése

adatok e Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	%
		Eredeti	Módosított		
1	Személyi juttatások	108 213	114 553	110 717	97%
2	Munkaadókat terhelő járulékok	30 767	31 788	29 203	92%
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	72 502	85 074	68 918	81%
4	Működési célú támogatás értékű kiadások, egyéb támogatások	28 850	32 986	31 540	96%
5	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	12 655	12 151	11 389	94%
6	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
7	Felújítás	146 436	150 574	146 464	97%
8	Felhalmozási kiadások	150 236	175 275	83 724	48%
9	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások				
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	6 228	7 108	7 075	100%
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása				
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása				
13	Költségvetési, pénzforgalmi kiadások összesen (1+...+12)	555 887	609 509	489 030	80%
14	Hosszú lejáratú hitelek				
15	Rövid lejáratú hitelek	16 087	18 501	17 774	96%
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai				
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai				
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+17)	16 087	18 501	17 774	96%
19	Pénzforgalmi kiadások összesen (13+18)	571 974	628 010	506 804	81%
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	28 166	15 490		0%
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások				
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások			- 394	
23	Kiadások összesen (19+...+22)	600 140	643 500	506 410	79%
24	Intézményi működési bevételek	16 727	39 275	41 427	105%
25	Önkormányzat sajátos működési bevételei	150 731	153 389	171 678	112%
26	Működési célú támogatás értékű bevételek, egyéb támogatások	9 765	12 672	13 448	106%
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	1 261	451	451	100%
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	18 730	18 730	272	1%
29	28-ből Önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételei				
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	17 142	150	150	100%
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel	98 480	95 370	93 121	98%
32	Támogatások, kiegészítések	79 662	116 165	116 165	100%
33	32-ből Önkormányzat költségvetési támogatása	79 662	116 165	116 165	100%
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			74	
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése				
36	Költségvetési, pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	392 498	436 202	436 786	100%
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	195 491	195 491	157 160	80%
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele				
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei				
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei				
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	195 491	195 491	157 160	80%
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	587 989	631 693	593 946	94%
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	12 151	11 807	11 839	100%
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek				
45	Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek összesen			- 8 903	
46	Bevételek összesen (42+...+45)	600 140	643 500	596 882	93%
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20)	- 179 404	- 176 990	- 40 405	23%
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	179 404	176 990	139 386	79%
49	Továbbadási célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)	-	-	-	
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	-	-	- 8 509	

Tóth János

Gomba Község Önkormányzata
2010. évi egyszerűsített mérlege

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Állományi érték					
	Előző év költségvetési záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditálási egysz. besz. záró adatai	Tárgy évi költségvetési besz. záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgy évi aud. egysz. besz. záró adatai
A. Befektetett eszközök összesen:	1 699 686	-	1 699 686	1 912 682	-	1 912 682
I. Immateriális javak	1 445		1 445	1 348		1 348
II. Tárgyi eszközök	1 057 377		1 057 377	1 289 643		1 289 643
III. Befektetett pénzügyi eszközök	240		240	1 181		1 181
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	640 624		640 624	620 510		620 510
B. Forgóeszközök összesen:	136 184	-	136 184	119 243	-	119 243
I. Készletek	103		103	202		202
II. Követelések	110 694		110 694	18 716		18 716
III. Értékpapírok			-			-
IV. Pénzeszközök	17 476		17 476	92 808		92 808
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	7 911		7 911	7 517		7 517
Eszközök összesen:	1 835 870	-	1 835 870	2 031 925	-	2 031 925
D. Saját tőke összesen:	1 789 709	-	1 789 709	1 739 338	-	1 739 338
1. Induló tőke	23 390		23 390	23 390		23 390
2. Tőkeváltozások	1 766 319		1 766 319	1 715 948		1 715 948
3. Értékelési tartalék	-		-	-		-
E. Tartalékok összesen:	11 322	-	11 322	98 464	-	98 464
I. Költségvetési tartalékok	11 322		11 322	98 464		98 464
II. Vállalkozási tartalékok	-		-	-		-
F. Kötelezettségek összesen:	34 839	-	34 839	194 123	-	194 123
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	20 774		20 774	146 537		146 537
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	14 065		14 065	45 725		45 725
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások				1 861		1 861
Források összesen:	1 835 870	-	1 835 870	2 031 925	-	2 031 925

T. J. J. J.

Gomba Község Önkormányzata

2010. évi egyszerűsített pénzmaradvány kimutatása

Sor- szám	Megnevezés	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatok	Auditálási eltérés (+,-)	Előző év aud. egysz. besz. záró adatok	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záró adatok	Auditálási eltérések (+,-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatok e Ft-ban
1	Zárópénzkészlet	14 175		14 175	92 808		92 808
2	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege			-			-
3	Egyéb aktív és passzív pü-i elsz. összev. záróegyenlege (+,-)	2 853		2 853	5 656		5 656
4	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)			-			-
5	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)			-			-
6	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+3-4-5)	11 322		11 322	98 464		98 464
7	Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	485		485	308		308
8	Pénzmaradványt terhelő elvonások (+,-)			-			-
9	Kölségvetési pénzmaradvány (6+7+8)	11 807		11 807	98 156		98 156
10	Váll. tev. eredményéből alaptév. ellát. felh. összeg			-			-
11	Kölségvetési pm.-t külön jogszab. alapján mód. tétel (+,-)			-			-
12	Módosított pénzmaradvány (6+7+8+9+10)	11 807		11 807	98 156		98 156
13	12-ből egészségbizi. alaptév. folyósított pénzeszköz maradványa			-			-
14	12-ből kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	1 235		1 235	34 946		34 946
15	12-ből szabad pénzmaradvány	10 572		10 572	63 210		63 210

Tóth Péter