

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Gomba Község Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Megbízás alapján elvégeztük az önkormányzat 2008. 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 2008. évi költségvetésének módosított előirányzata megközelíti a 333,5 millió forintot. Az előirányzat évközi növekedése meghaladja a 44,8 millió forintot. A növekedés döntő része állami hozzájárulásból származik.

A bevételi kötelezettség teljesítése összességében 96,56 %, a kiadási előirányzatok felhasználása 91,59 %. A 100 %-ot megközelítő felhasználás elmaradása a különböző pénzügyi műveletekből származik. Az egyes bevételi források jelentős részénél túlteljesítés mutatkozik.

A költségvetésben 3.970 e Ft általános tartalékkal számoltak, a módosított előirányzat 2.751 e Ft-ra csökkent. 22 millió forint beruházási céltartalékot terveztek, az évközi módosításkövetkeztében az előirányzat 3 millió forintra csökkent.

A költségvetés eredeti előirányzatai között 35 millió forint beruházási hitellel számoltak, a teljesítés 8 millió forintra történt.

A kiadási előirányzatok között 11,1 millió forint működési hitel szerepel, ami a 2007. évről származó folyószámlahitel visszafizetésének a kötelezettségét jelenti. Beruházási célú hitel visszafizetés 2 millió forint nagyságrendben történt.

Az önkormányzat eszközeinek értéke 2008. év végén meghaladta a 2 milliárd forintot. Az előző év végéhez viszonyítva növekmény több mint 889 millió forint. Ez a nagyságrend egyrészt az ingatlanok, másrészt a követelések értékváltozásánál mutatkozik.

A könyvelés és a mérlegkészítés során több eszközfeleségnél az előző évi könyvvizsgálat során tapasztalt hiányosságokat kiküszöbölték. Ennek során felülvizsgálták és helyesbítették az ingatlankatasztert, és ezáltal biztosították a kataszter és az analitika egyezőségét. A különböző követelések valós nagyságrendjének szerepeltetésével közel 280 millió forinttal magasabb összegű követelés szerepel a mérlegben, mint a megelőző év végén.

A lakossági adóknál a zárási kimutatás szerint összesen 7.828 e Ft hátralék mutatkozik. Ez a megelőző évhez viszonyítva mindegyik adónemnél növekedést mutat. A mérlegben a bruttó hátralék összegét 1.373 e forint értékvesztéssel csökkentették. Az értékvesztés elszámolása nem jelenti a követelések csökkentését, továbbra is a hátralékok behajtására kell törekedni.

A helyi adó, és ezen belül az iparüzési adó túlfizetésének összegét a nyilvántartásokkal történő egyezőség érdekében a mérlegben korrigáltuk, ami auditálási eltérésként jelenik meg.

Az ún. aktív és passzív elszámolások (átfutó, függő, kiegyenlítő) analitikus nyilvántartásokkal történő alátámasztása megtörtént.

Összességében megállapítható, hogy a mérlegben szereplő eszközök és források leltárakkal és analitikus nyilvántartásokkal alá vannak támasztva, ennek következtében a mérlegvalódiság biztosított.

Az önkormányzat a módosított 249/2000 /XII.24./ Korm. rendelet alapján készítette el a 2008. 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	1.688.640
Ebből tárgyi eszközök	1.025.759
Készletek	122
Követelések	280.418
Pénzeszközök	32.576
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	4.354
Eszközök összesen:	2.006.110
<u>FORRÁSOK:</u>	
Induló tőke	23.390
Tőkeváltozások	1.748.291
Saját tőke	1.771.681
Költségvetési tartalékok	12.580
Hosszú lejáratú kötelezettségek	609
Rövid lejáratú kötelezettségek	196.890
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	24.350
Források összesen:	2.006.110

Az ingatlankataszter felülvizsgálata során az ingatlanok mérleg szerinti értékét 594.754 e Ft nettó összeggel növelték, az ingatlankataszter és a mérleg egyező. A követelések összegében 273.420 e Ft Fundamenta-Lakáskassza tétel bekerült, egyidejűleg a hosszúlejáratú kötelezettségek közül tárgyévi visszafizetésre rövidlejáratú kötelezettségbe ment át a tartozás. Az induló tőke 412 e Ft-os növekedése a körjegyzőség megszűnése miatt átvett összeg. A befejezetlen beruházások tételén 17.575 e Ft összeg az egészségház folyamatban lévő beruházási kifizetését tartalmazza.

A: egyszerűsített mérleg leltárakkal, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott és egyező.

2. Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés **e forintban**

Pénzforgalmi kiadások főösszege	306.983
Pénzforgalmi bevételek főösszege	307.597
Kiadások mindösszesen	305.443
Bevételek mindösszesen	322.005

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

3. Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás **e forintban**

Tárgyévi módosított pénzmaradvány	11.885
-----------------------------------	--------

A helyesbített pénzmaradványt 695 e Ft finanszírozásból származó korrekció csökkenti, amiből normatív hozzájárulás 690 e Ft, jövedelemkülönbség mérséklése miatt 5 e Ft. A 11885 e Ft módosított pénzmaradványt az önkormányzat kimutatása szerint 6.989 e Ft kötelezettség terheli, így szabad pénzmaradvány 4.896 e Ft.

Könyvvizsgálói záradék

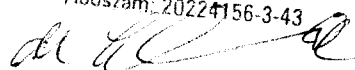
A könyvvizsgálat során Gomba Község Önkormányzata 2008. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót alapvetően a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek, továbbá a módosított 249/2000. / XII. 24./ Korm. rendelet előírásai szerint készítették el.

Véleményünk szerint Gomba község 2008. évi egyszerűsített éves beszámolója a költségvetés teljesítéséről, az önkormányzat 2008. december 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről a könyvvizsgálói megállapításokat figyelembe véve megbízható és valós képet ad.

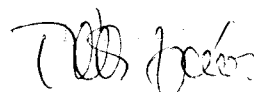
Gomba község 2008. évi egyszerűsített éves beszámolóját közzétételre alkalmasnak minősítjük, a hitelesítő záradékot kiadjuk.

G o m b a , 2009. április 15.

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



Dr. Schmidt Géza
szakértő



Tóth János
hites könyvvizsgáló
002554