

2/1

V.K.M. Könyvvizsgáló és
Gazdasági Szolgáltató Kft
6640 Csongrád, Csemegi Károly. u. 6.
Tel: 63/570-130, Fax: 63/570-132

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére a 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletervezet véleményezése

Társaságunk elvégezte a **Szentes Város Önkormányzata 2010. december 31-i fordulónapra** elkészített mérlegének – melyben az eszközök és források egyező **főösszege 34 065 499 ezer Ft –**, valamint a 2010. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentésének, pénzmaradvány-kimutatásának és vállalkozási maradvány-kimutatásának, melyeket az Önkormányzat 2010. évi - az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és intézményei adatait együttesen tartalmazó – egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az Önkormányzat 2010. évi teljesített bevételei összege 9 501 790 ezer Ft, a teljesített kiadások összege 8 840 846 ezer Ft.

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat vezetése 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.

Társaságunk felelőssége az éves beszámoló véleményezése, valamint a zárszámadási rendeletervezet és az éves beszámoló összhangjának megítélése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásában és a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálatát is.

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 önkormányzat általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns bel-

ső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékkunk (véleményünk) megadásához.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Véleményünk szerint Szentes Város Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Hitelesítő záradék:

A könyvvizsgálat során Szentes Város Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, 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 beszámolót a számviteli törvényben foglaltak, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló hatályos 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

A 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Szentes Város Önkormányzata vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.


Szentes, 2011. április 20.

V.K.M. Kft képviseletében:


Váriné Kádár Margit
ügyvezető

Nyilvántartásba vételi szám: 000999

V.K.M. Könyvvizsgáló
és Gazdasági Szolgáltató Kft.
6640 Csongrád, Csémei K. u. 6.
Tel.: 63/570-130, Fax: 63/570-132
Adószám: 11097844-2-06
Székhely: 10700, Budaörsi út 120/A
-51100005


Váriné Kádár Margit
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági ig. sz.: 000630

Kiegészítés a független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálat előzményei

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/A § /2/ bekezdése szerint köteles az Önkormányzat egyszerűsített tartalmú - az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentését, könyvviteli mérlegét, pénzmaradvány- és vállalkozási maradvány-kimutatását könyvvizsgálóval felülvizsgáltatni, a záradékolt egyszerűsített beszámolót a tárgyévét követő év június 30-ig letétbe helyezni és közzétenni.

A könyvvizsgálat célja a többször módosított számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban, annak megállapítása, hogy az önkormányzat által összeállított beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e, valamint megbízható és valós képet ad-e a vagyoni és pénzügyi helyzetről, az önkormányzati működés eredményeiről.

A helyi önkormányzatokról szóló törvényen kívül a könyvvizsgálatra az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló hatályos 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet, a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény, a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet, az elemi költségvetési beszámoló űrlapjainak kitöltésére vonatkozó pénzügyminisztériumi Tájékoztató, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, továbbá a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetekre vonatkozó, egyéb pénzügyi, számviteli előírások alapján került sor.

A hatályos államháztartási törvény szerint mind a zárszámadási rendelettervezetet, mind az éves egyszerűsített tartalmú beszámolót a beszámolási évet követő 4 hónapon belül (április 30-ig) kell a Képviselő-testület elé terjeszteni. A költségvetési beszámoló mindkét előterjesztési kötelezettségnek eleget tesz. Az előterjesztéshez igazodóan a zárszámadási rendelettervezet véleményezését a könyvvizsgálói jelentés tartalmazza.

1. A könyvvizsgálat tartalma

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- Szentés Város Önkormányzata könyvvezetése teljes körű-e és szabályszerű-e,
- a Polgármesteri Hivatal és az intézmények határidőre elvégezték-e az éves zárlati munkákat és összeállították-e az előírt formában az éves költségvetési beszámoló(ka)t,
- a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően készült-e el a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített éves beszámoló, megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről és változásáról, a működés eredményeiről,
- az éves gazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, különös tekintettel a számviteli rend és a bizonylati fegyelem érvényesítésére, az önkormányzati tulaj-

- dont képező befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek, pénzmaradványának és eredményének a beszámolóban kimutatott összege valódiságára,
- az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése, értékelése, különös tekintettel az adósságállományra.

2. A könyvvizsgálat módszere

Mint megbízott könyvvizsgáló elvégeztük **Szentes Városi Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített beszámolójának és zárszámadási rendelet-tervezetének könyvvizsgálatát**. A vizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban, továbbá a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által az önkormányzatok könyvvizsgálatához összeállított Magyar Könyvvizsgálati Szabványok elveinek figyelembe vételével végeztük el, a vizsgálat célja az éves beszámoló véleményezése (záradékolása) volt a könyvvizsgálat alapján.

A vizsgálat részeként ellenőriztük a Hivatal és az Önkormányzathoz tartozó intézmények 2010. évi beszámolójának belső összefüggéseit, leltárral való alátámasztottságát, a leltár - analitikus nyilvántartás -főkönyvi kivonat - mérleg egyezőségét.

A munkaprogramban meghatározott, kijelölt intézmények számviteli, gazdasági munkája helyszíni vizsgálataként megvizsgáltuk a **Terney Béla Kollégium**, a **Központi Gyermekélelmezési Konyha** és a **Polgármesteri Hivatal** gazdálkodási gyakorlatát, könyvviteli módszereit és belső ellenőrzési rendszerét, a számviteli tevékenységének szabályosságát, a számviteli nyilvántartások megbízhatóságát, valódiságát.

Az ellenőrzést a helyszínen a vizsgálatra átadott okmányok, alapbizonylatok, kimutatók, nyilvántartások kisebb részben tételes ellenőrzésével végeztük, illetve az alábbi ellenőrzési módszereket alkalmaztuk:

- A számviteli rendszer elemeinek rendszerszemléletű vizsgálata.
- Mintavételes eljárással való vizsgálat.
- Egyes kiválasztott gazdasági események könyvviteli folyamatban való nyomon követése.
- Egyes kiválasztott főkönyvi számlák adattartalmának vizsgálata.
- Egyes kiválasztott egyedi nyilvántartások vezetésének megfelelőségi ellenőrzése, valamint kiválasztott számviteli alapbizonylatok kezelésének rendje.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a Képviselő-testület és a Pénzügyi Bizottság vagyoni, pénzügyi kérdéseket tárgyaló ülésein való részvételre is.

3. A rendszervizsgálat során tett megállapítások

A saját belső szabályzatok biztosították a számviteli tevékenység megfelelő szabályozottságát. A szabályzatok változó jogszabályok miatti módosítása év közben folyamatos volt, a beszámoló ellenőrzése időpontjára megtörténtek a szükséges aktualizálások.

Az önkormányzatokról szóló törvény 92. § (5) bekezdése szerint az intézmények pénzügyi ellenőrzésére a Többcélú Kistérségi Társulás feladatkörében került sor, illetve az Ötv 92. § (13) bekezdése értelmében az önkormányzat pénzügyi bizottsága is lát el ellenőrzési feladatokat. Ezek a vizsgálatok segítették a gazdálkodás, az elszámolások szabályosságát.

A Hivatal az Önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek 2010. évi beszámolóját a 292/2010.(XII.19.) Kormányrendelet 224 § (2) bekezdésében meghatározott szempontok szerint, illetve az állami támogatásokkal való elszámolást a helyi önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény 140 §-a alapján érdemben felülvizsgálta.

A könyvvizsgálat tapasztalata alapján megállapítható, hogy a Hivatal és az intézmények a főkönyvi könyvelést és az analitikus nyilvántartást folyamatosan vezetik, az előírásoknak megfelelően teljes körűen, zárt rendszerben, a szabályozásnak megfelelően történik a gazdasági események rögzítése, az elszámolások során betartották a számviteli alapelveket, érvényesítették a saját számviteli politikájukban meghatározott rendelkezéseket.

Az ellenőrzött szervezetek az észrevételezett hibákat, hiányosságokat kijavították. A nyilvántartások, a leltárak elkészítésének, értékelésének lényeges hibái kiszűrése megtörtént, illetve kijavították azokat. Az egyszerűsített beszámolóba, illetve az öszszevont mérlegbe felülvizsgált adatok kerültek.

A Hivatal és az intézmények mérlegeinek sorait alátámasztó főkönyvi kivonatok és leltárak a Hivatalban rendelkezésre állnak.

4. Szentés Város Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített beszámolójának és zárszámadási rendelettervezetének a véleményezése:

4.11 A Hivatal a saját és az intézmények felülvizsgált elemi (Kincstár Megyei Igazgatóságának beküldött) költségvetési beszámolója alapján, azokkal az intézményfinanszírozásból és az önkormányzaton belüli pénzáradásból adódó halmozódások kiszűrése után, egyezően állította össze a zárszámadásról az előterjesztést, mely szerint a tárgyévben teljesített bevételek főösszege **9 501 790 ezer Ft**, a tárgyévben teljesített kiadások főösszege **8 840 846 ezer Ft**.

Az egyszerűsített beszámoló összevont adatait szintén az elemi költségvetési beszámoló adataiból képezték. E két beszámoló közötti számszaki összefüggések is biztosítottak.

4.12 A zárszámadási rendelettervezet és mellékletei azonos szerkezetben készültek a költségvetéssel és annak módosításaival. Szerkezete és tartalma megfelel a vonatkozó jogszabályok előírásainak.

4.13 Mind a Hivatal, mind az intézmények esetében a jogszabályokat és a Képviselőtestület döntéseit betartó gazdálkodás valósult meg.

4.14 A költségvetési előirányzatokkal és teljesítésükkel összefüggő mutatók:

| Mutató megnevezése | 2006. % | 2007. % | 2008. % | 2009. % | 2010. % |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------|

a) A tervezés megalapozottsága:

| | | | | | |
|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <u>Tényleges bevétel</u> | | | | | |
| Eredeti előirányzat x 100 | 88,49 | 77,97 | 96,54 | 64,16 | 67,13 |
| <u>Tényleges kiadás</u> | | | | | |
| Eredeti előirányzat x 100 | 88,58 | 76,97 | 88,55 | 57,99 | 62,46 |

b) Pénzügyi teljesítés mértéke:

| | | | | | |
|--------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <u>Tényleges bevétel</u> | | | | | |
| Módosított előir. x 100 | 92,42 | 93,75 | 99,24 | 54,39 | 59,28 |
| <u>Tényleges kiadás</u> | | | | | |
| Módosított előir. x 100 | 92,52 | 92,55 | 91,02 | 49,17 | 55,15 |

c) A módosítás aránya:

| | | | | | |
|---------------------------|-------|-------|-------|--------|---------|
| <u>Módosított előir.</u> | | | | | |
| Eredeti előirányzat x 100 | 95,74 | 83,17 | 97,28 | 117,95 | 113,25. |

A fenti mutatószámok tanúsága szerint az elmúlt években az Önkormányzat gazdálkodási feltételei évközben megváltoztak. 2010. évben a költségvetés tervezése szakszerű és megalapozott volt, annak ellenére, hogy a fejlesztési feladatok teljesítési adatai - ami nem érik el a 30 %-ot - a tervszámokhoz képest igen nagy eltéréseket mutatnak. Az Önkormányzat hosszú távú, több év alatt megvalósítható felhalmozási feladatokat határozott el. Az előirányzatváltozásokat a Képviselő-testület döntésének megfelelően a költségvetési rendelet módosításai tartalmazzák.

4.15 A Hivatal és az intézmények a Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt, kötelező előirányzatokat – a polgári védelemi feladatok kivételével - betartották. Az Önkormányzat fenntartásában lévő intézmények likviditása – esetenként folyószámlahitel igénybevételével - egész évben biztosított volt, a könyvvizsgálat tapasztalata szerint a kötelezettség-vállalások a jóváhagyott előirányzatok terhére, a ténylegesen teljesített bevételek függvényében, illetve a Polgármesteri Hivatal által irányított módon történtek.

4.16 Az Önkormányzat 2010. évi költségvetési gazdálkodása – a gazdasági válság hatására még inkább feszített pénzügyi lehetőség ellenére - a Képviselő-testület döntéseinek megfelelően tervszerű, kiegyensúlyozott és eredményes volt. A feladatellátás színvonala a beszámolóban leírtak szerint alakult.

- 4.17 A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 78 § /2/ bekezdése szerint az Önkormányzat vagyoni helyzetét a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatásban kell bemutatni. A vagyoni állapot bemutatását szolgálják az összesített mérlegadatok (6/a. sz. melléklet), a vagyon intézményenkénti kimutatása (6/c. sz. melléklet), a pénzügyi befektetések listája (6/d. sz. melléklet), valamint az ingatlanok tételes listája (6/f-h. sz. mellékletek).

A zárszámadási rendelettervezet és mellékletei a 2010. évi adatokat a valóságnak megfelelően, lényeges hibától mentesen, az éves elemi költségvetési beszámolókkal és az - Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó – egyszerűsített éves beszámolóval összhangban tartalmazza.

A zárszámadási rendeletet-tervezet 9 501 790 ezer Ft bevételi főösszeggel és 8 840 846 ezer Ft kiadási főösszeggel rendeletalkotásra alkalmas.

- 4.21 Az **egyszerűsített pénzforgalmi jelentés** (6. sz. melléklet) az Önkormányzat és intézményei közötti pénzforgalom kivételével tartalmazza teljes körűen - az aktív és passzív technikai jellegű tételeket is – a 2010. évi bevételi és kiadási adatokat. Ez megfelel a vonatkozó szabályozásnak, illetve tartalmi és számszaki egyezősége fennáll az éves költségvetési beszámoló más, kapcsolódó részével.
- 4.22 A pénzmaradvány elszámolása szabályosan történt. A módosított pénzmaradvány, illetve jóváhagyásra javasolt pénzmaradvány összege 679 212 ezer Ft. A költségvetési intézmények pénzmaradványa összesen 170 847 ezer Ft, mely az előző évihez képest 63 048 ezer Ft-tal növekedett, a Polgármesteri Hivatal pénzmaradványa viszont 164 907 ezer Ft-tal csökkent.
Az **egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás** az előírásoknak megfelelően készült, tartalmi és számszaki egyezősége fennáll az éves költségvetési beszámoló más, kapcsolódó részeivel (10/a sz. melléklet).
- 4.23 Az Önkormányzat gazdálkodási körében vállalkozási tevékenységet 2010. évben sem folytatott, így az **egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás** nemleges.
- 4.24 Az Önkormányzati szintű összevont mérleg (6/a. sz. melléklet) és az **egyszerűsített mérleg (6/b. sz. melléklet) tárgyévi záró főösszege 34 065 499 ezer Ft**, mely több tényező együttes hatásaként 1 324 018 ezer Ft növekedést mutat, összetétele az alábbi:

A **befektetett eszközök** záró állománya 33 076 615 ezer Ft, e főcsoportba tartozik az összes eszköz 97,1 %-a, ezeknek az eszközöknek a könyvszerinti nettó értéke 2010. évben 1 917 830 ezer Ft-tal tovább növekedett. E növekmény értékére döntő hatással a jelentős összegű használatba vett és aktivált beruházás növelő, illetve a 2010. évben elszámolt jelentős összegű értékcsökkenés csökkentő változása volt.

Ezen belül meghatározó nagyságrendet a **tárgyi eszközök** közé tartozó **ingatlanok** 25 879 600 ezer Ft-os értéke képvisel.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre átadott eszközök értéke leltárral történő alátámasztásának egyrészt tényleges leltárfelvétellel, másrészt az analitikus nyilvántartással való egyeztetéssel tettek eleget. Továbbá ingatlanok esetében az ingatlan vagyonszerkezettel való egyeztetéssel. E nyilvántartások mérleg-fordulónapra vonatkozó egyezősége biztosított volt.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre átadott eszközök értékcsökkenését a Kormányrendeletben meghatározott mértékben számolták el, a befektetett eszközök értékelése a számviteli előírások szerint megtörtént.

A **befektetett pénzügyi eszközök** záró állománya 172 894 ezer Ft.

A hosszúléjára adott kölcsönökből helyesen csak az éven túli részt szerepeltetik itt, a 2011-ben esedékes törlesztő összegeket az egyéb követelések adata tartalmazza.

2010. évben az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** állománya nettó értéken 152 962 ezer Ft-tal csökkent, december 31-én 4 274 234 ezer Ft volt.

A **forgóeszközök** záró állománya 988 884 ezer Ft, e főcsoportba tartozik az összes eszköz 2,9 %-a, 593 812 ezer Ft-tal csökkent az előző évihez képest.

A **készletek** közül a vásárolt készletek (döntően anyagok) értékét a zárókészlet tényleges beszerzési áron, vagy átlagos beszerzési áron történő értékelésével határozták meg. A gazdálkodási körben a készletek raktározása nem jellemző.

A **követelések** között a számviteli törvény szerint behajthatatlan adós-, illetve vevőállománynak minősítendő követelés nincs. 2010. évben 332 636 ezer Ft-tal csökkent a követelések összege.

A készletek és a követelések eszközcsoportokban az év végi értékelés megtörtént.

A **forgatási célú értékpapírok** 2010. december 31-én nem voltak, a **pénzeszközök** összegén belül a saját pénzeszközök év végi állománya 251 197 ezer Ft-tal csökkent.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** rendezése évközben folyamatos volt, az év végi összeget tételes lista támasztja alá.

Az Önkormányzat tartós saját vagyona (**Saját tőke**) 2010. évben 216 167 ezer Ft-tal nőtt.

Az Önkormányzat vagyonának forrása 85,6 %-ban a **saját tőke** és a képződött **költségvetési tartalékok**, illetve 14,4 %-ot képviselnek a **kötelezettségek**, az idegen források.

A saját tőkén belül a **tartós tőke** összege megegyezik a 2010. január 01-én rendelkezésre álló tartós saját forrás (saját tőke) állományával a hatályos Kormányrendelet előírásának megfelelően.

A **tartalékok** összege 672 076 ezer Ft volt 2010. december 31-én.

A **hosszúléjratú kötelezettségek** állománya az előző évihez képest 1 374 105 ezer Ft-tal tovább növekedett, döntően a 2010. évben felvett felhalmozási célú hitelek miatt. A devizaalapú kötelezettségek év végi értékelését elvégezték, a 2008. évi kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kötelezettség 368 044 ezer Ft árfolyamvesztéssel nőtt.

A **rövidléjratú kötelezettségek** 13 386 ezer Ft-tal csökkentek.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** rendezése évközben folyamatos volt, az év végi összeget tételes lista támasztja alá.

4.3 Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének elemzése:

| | | |
|---------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Az eladósodás alakulása: | 2009. | 2010. |
| <u>Hosszúlejáratú kötelezettségek</u> | <u>2 073 907</u> | <u>3 448 012</u> |
| Összes forrás | 32 741 481= 6,33 % | 34 065 499= 10,12 % |

A mutató értéke tovább növekedett, de mértéke még a gazdálkodás biztonságát nem veszélyezteti.

| | | |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Likviditási gyorsráta: | 2009. | 2010. |
| <u>Saját pénzeszközök</u> | <u>284 310</u> | <u>33 113</u> |
| Rövidlejáratú kötelezettségek | 1 380 267= 20,60 % | 1 366 881= 2,42 %. |

Az év végén meglévő rövidlejáratú hitelállománynak, a szállítókkal szembeni tartozásnak és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségnek a fedezete csak részben állt rendelkezésre a költségvetési számlán lévő pénzben vagy készpénzben, a különbözet 14,04 %-a a költségvetés bevételi főösszegének.


5. Összefoglaló értékelés a könyvvizsgálat eredményéről

Az Önkormányzat módosított teljesítmény szemléletű kettős könyvvitelre épülő, éves költségvetési beszámolóját a többször módosított számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletekben, illetve az egyéb vonatkozó jogszabályokban foglaltak, valamint a számviteli alapelvek szerint állították össze.

A könyvvizsgálat kellő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg, illetve egyszerűsített beszámoló a vizsgálat egészének tapasztalata alapján **valós képet ad a vagyon 2010. december 31-i állapotáról, a 2010. évi pénzforgalomról** az ezt alátámasztó dokumentációkban kimutatott adatok **mentesek a megbízhatóságot befolyásoló, lényeges hibáktól**, melynek következtében az egyszerűsített beszámolót hitelesítő záradékkal látjuk el.

Véleményünk szerint Szentés Város Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Szentés, 2011. április 20.


Váriné Kádár Margit
bejegyzett könyvvizsgáló
MKK tagsági ig.sz.: 000630