CENSOR'2000 Bt

Könyvvizsgáló - Adótanácsadó
Szolgáltató Betéti Társaság

TÁPIÓGYÖRGYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

Független könyvvizsgálói jelentés kiegészítése

2012. 01. 01.-2012.12. 31.

Cegléd,

2013. április

Kiegészítés a független könyvvizsgálói jelentéshez
TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012 évi költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról

Készült: TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzatának eseti

megbízása alapján

Megbízás célj a: Az Önkormányzat 2012 évi költségvetési beszámolój ának felülvizsgálata

Megbízás tárgya: A 2000. évi C. tv. A számvitelről

A 2011. évi. CLXXXVIII. tv. A Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről.

A 2011. CLXXXIX. A helyi önkormányzatokról szóló tv. A 2011. CXCV. tv. Államháztartásról

249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet. A beszámolási és könyvvezetési kötelezettségről

368/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.

2011. évi CLXXIX. tv. A nemzetiségiek jogairól CVIII. 2011. évi tv. A közbeszerzésekről

370/2011 (XH.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és a belső ellenőrzéséről A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. tv.

a fenti törvényekben és rendeletekben megfogalmazott gazdálkodási és finanszírozási alapelvek, megvalósulásának ellenőrzése

Vizsgált időszak: 2012.

A vizsgálat időpontja: 2013. április hó

A vizsgálatot végezte: CENSOR' 2000 Bt

Kovács Józsefné
bejegyzett könyvvizsgáló
(bejegyzési szám: 001227)

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

1

TARTALOMJEGYZÉK

I. Éves beszámoló

Mérleg

Pénzforgalom, kiadások és bevételek alakulása
Pénzmaradvány alakulás

II. Dokumentáció

Független könyvvizsgálói jelentés

III. Könyvvizsgálati dokumentumok

1. ) Megbízás tárgya célja
2. ) Könyvvizsgálati megállapítások az általános ügyviteli rendszer működésére.
3. ) Mérlegtételek értékelése
4. ) Pénzforgalom értékelése, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés ellenőrzése
5. ) Tájékoztató adatok
6. ) Előirányzatok, előirányzat módosítások, tényleges teljesítés
7. ) Támogatások elszámolása
8. ) Ingatlankataszter
9. ) Vagyonleltár

J.) Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

K.) Az önkormányzat 2012 évi zárszámadási rendelet tervezete

L.) Összefoglaló megállapítások

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

2

TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012. évi

EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT MÉRLEG

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Eszközök | Előző évi költség vetési beszámo­ | Auditálási eltérések | Előző év auditált egyszerűsített | Tárgyévi költség­vetési beszá­ | Auditálási eltérések | Tárgyév auditált Egyszerűsített |
|  | ló záró adatai | (±) | beszámoló záró adatai | moló záró adatai | (±) | beszámoló adatai |
|  |  |  |  |  |  |  |
| A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 2 306 032 |  | 2 306 032 | 2 275 071 |  | 2 275 071 |
| I. Immateriális javak D. Tárgyi eszközök m. Befektetett pénzügyi eszközök IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 280 2 295 100 10 652 0 |  | 280 2 295 100 10 652 0 | 562 264 643 10 372 0 |  | 562 264 643 10 372 0 |
| B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 48 415 |  | 48 415 | 81 209 |  | 81 209 |
| I. Készletek 0. Követelések IH. Értékpapírok IV. Pénzeszközök | 46Ú 40 846 03 048 |  | 468 40 846 03 048 | 281 41 539 036 885 |  | 281 41 539 036 885 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 4 053 |  | 4 053 | 2 504 |  | 2 504 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN: | 2 354 447 |  | 2 354 447 | 2 356 280 |  | 2 356 280 |

Cegléd, 2013. 04. 22.

Gál Istvánné pénzügyi irodavezető reg. szám: 117298



Varró István polgármester

Készítette: CENSOR'2000Bt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

3

TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012. évi

EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT MÉRLEG

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Források | Előző évi költség vetési beszámo­ | Auditálási eltérések | Előző év auditált Egyszerűsített | Tárgyévi költség­vetési beszá­ | Auditálási eltérések | Tárgyév auditált egyszerűsített |
|  | ló záró adatai |  | beszámoló záró adatai | moló záró adatai | (±) | beszámoló adatai |
|  |  |  |  |  |  |  |
| D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN | 1 995 536 |  | I 995 536 | 2 301 599 |  | 2 301 599 |
| 1. Induló töke
2. Tőkeváltozások
3. Értékelési tartalék
 | 88 361 601 871 1 305 304 |  | 88 361 601 871 1 305 304 | 57 396 938 899 1 305 304 |  | 57 396 938 899 1 305 304 |
| E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN | 6 671 |  | 6 671 | 37 570 |  | 37 570 |
| I. Költségvetési tartalékok | 6 671 |  | 6 671 | 37 570 |  | 37 570 |
| 11. Vállalkozási tartalék | 0 |  | 0 |  |  |  |
| F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN | 352 240 |  | 352 240 | 17 111 |  | 17 111 |
| 1. Hosszú lejáratú kötelezettségek
2. Rövid lejáratú kötelezettségek m. Egyéb passzív pénzügyi

elszámolások | 197 541 154 269 430 |  | 197 541 154 269 430 | 016 567 544 |  | 016 567 544 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN: | 2 354 447 |  | 2 354 447 | 2 356 280 |  | 2 356 280 |

Cegléd, 2013. 04. 22.

Gál Istvánné pénzügyi irodavezető reg.szám: 117298



Varró István polgármester

Készítette: CENSC)R'2000Bt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012. évi

ÖSSZEVONT PÉNZFORGALMI JELENTÉS

Ezer forintban

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sor­szám | Megnevezés | Eredeti | Módosított | Teljesítés |
| előirányzat |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | Személyi juttatások | 92 517 | 92 517 | 106 626 |
| 02 | Munkaadókat terhelő járulékok | 25 879 | 25 879 | 30 846 |
| 03 | Dologi és egyéb folyó kiadások | 147 453 | 206 137 | 254 071 |
| 04 | Működési célú támogatásértékü kiadások, egyéb támogatások | 126 518 | 141 980 | 71416 |
| 05 | Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások | 8 902 | 14 352 | 13 800 |
| 06 | Ellátottak pénzbeli juttatásai |  |  |  |
| 07 | Felújítás | 8 829 | 15 507 | 9211 |
| 08 | Felhalmozási kiadások | 69 714 | 63 035 | 1 085 |
| 09 | Felhalmozási célú támogatásértékü kiadások, egyéb támogatások |  |  |  |
| 10 | Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások |  |  |  |
| 11 | Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása |  |  |  |
| 12 | Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása |  |  |  |
| 13 | Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12) | 479 812 | 559 407 | 487 055 |
| 14 | Hosszú lejáratú hitelek törlesztése | 128 683 | 191 479 | 191 479 |
| 15 | Rövid lejáratú hitelek törlesztése |  | 220 738 | 185 141 |
| 16 | 15-ből likvidhitelek kiadása |  |  |  |
| 17 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai |  |  |  |
| 18 | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai |  |  |  |
| 19 | Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18) | 128 683 | 412 217 | 376 620 |
| 20 | Pénzforgalmi kiadások (13+19) | 608 495 | 971 624 | 863 675 |
| 21 | Pénzforgalom nélküli kiadások | 1 000 | 1 000 |  |
| 22 | Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások |  |  | 1237 |
| 23 | Kiadások összesen (20+21+22) | 609 495 | 972 624 | 864 912 |
| 24 | Intézményi működési bevételek | 127 124 | 126 773 | 140 161 |
| 25. | Önkormányzatok sajátos működési bevétele | 160 469 | 161 629 | 157 193 |
| 26 | Működési célú támogatásértékü bevételek, egyéb támogatások | 35 181 | 34 372 | 33 115 |
| 27 | Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek |  |  |  |
| 28 | Felhalmozási és tőke jellegű bevételek | 55 216 | 55 216 | 2 471 |
| 29 | 28-ból: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei |  |  |  |
| 30 | Felhalmozási célú támogatásértékü bevételek, egyéb támogatások |  |  |  |
| 31 | Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek |  |  |  |
| 32 | Támogatások, kiegészítések | 99 971 | 442 188 | 442 188 |
| 33 | 32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása | 99 971 | 442 188 | 442 188 |
| 34 | Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése |  |  |  |
| 35 | Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése | 30 | 30 | 300 |
| 36 | Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen(24+...+28+30+31+32+34+35) | 477 991 | 820 208 | 775 428 |
| 37 | Hosszú lejáratú hitelek felvétele |  |  |  |
| 38 | Rövid lejáratú hitelek felvétele | 129 504 | 150 41É | 123 207 |

Készítette: CENSOR'2000Bt/Kovács Józsefiié 5

Nysz: 001227

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 39 | 38-ből likvid hitelek bevétele | 129 504 | 150 416 | 123 207 |
| 40 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei |  |  |  |
| 41 | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei |  |  |  |
| 42 | Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41) | 129 504 | 150 416 | 123 207 |
| 43 | Pénzforgalmi bevételek (36+42) | 607 495 | 970 624 | 898 635 |
| 44 | Pénzforgalom nélküli bevételek | 2 000 | 2 000 |  |
| 45 | Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek |  |  |  |
| 46 | Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek |  |  | 114 |
| 47 | Bevételek összesen (43+...+46) | 609 495 | 972 624 | 898 749 |
| 48 | Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)1 | 0 | 0 | -123 321 |
| 49 | Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége(48+44-21 )(korrigált költségvetési hiány(~ )költségvetési többlet (+) | 1 000 | 1 000 | -123 321 |
| 50 | Finanszírozási műveletek eredménye (42-19) | 821 | -261 801 | -253 413 |
| 51 | Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45+46-22) | 0 | 0 | -1 123 |

Cegléd, 2013. 04. 22.

Gál Istvánné pénzügyi irodavezető reg.szám: 117298



Varró István polgármester

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

6

TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012. évi

EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY KIMUTATÁSA

Ezer forintban

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sor­szám | Megnevezés | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (±) | Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló | Auditálási eltérések (±) | Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
| 1. | Záró pénzkészlet | 2 778 |  | 2 778 | 36 615 |  | 36 615 |
| 2. | Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege | 0 |  | 0 |  |  |  |
| 3. | Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±) | 3 893 |  | 3 893 | 2 230 |  | 2 230 |
| 4. | Elözö év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-) | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 5. | Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-) | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 6. | Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+3-4-5) | 6 671 |  | 6 671 | 38 845 |  | 38 845 |
| 7. | Finanszírozásból származó korrekciók (+) | -738 |  | -738 | -76 |  | -76 |
| 8. | Pénzmaradványt terhelő elvonások (+) | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 9. | Költségvetési pénzmaradvány(6+7+8) | 5 933 |  | 5 933 | 38 769 |  | 38 769 |
| 10. | A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 11. | Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+) | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 12. | Módosított pénzmaradvány (9+10+11) | 5 933 |  | 5 933 | 38 769 |  | 38 769 |
| 13. | A 12. sorból az - egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány | 0 |  | 0 |  |  |  |
| 14. | Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány | 4 702 |  | 4 702 | 15 292 |  | 15 292 |
| 15. | Szabad pénzmaradvány | 1231 |  | 1 231 | 23 477 |  | 23 477 |

Cegléd, 2013.04. 22.

Gál Istvánné pénzügyi irodavezető reg. szám: 117298



Varró István polgármester

Készítette: CENSOR'2000Bt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

7

TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012. évi

EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY KIMUTATÁSA

Ezer forintban

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sor­szám | Megnevezés | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések (±) | Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségveté sibeszámoló | Auditálási eltérések (±) | Tárgyévi auditált egyszerüsített beszámoló záró adatai |
| 1. | Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 2. | Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 3. | Vállalkozási maradványban figy. vehető fin. bev. | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| A. | Vállalkozási tevékenység szakf.elsz.bevételei (1+2+3) | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 4. | Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Vállalkozási tev. felhalmozási célú kiadásai | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 6. | Váll.maradványban figy. vehető fin. kiadás | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| B. | Vállalkozási tevékenység szakf. elsz. kiadása(4+5+6) | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| C. | Vállalkozási tevék, pénzf. maradványa (A-B) | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 7. | Vállalkozási tev. terhelő écs. leírás | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 8. | Alaptev. ellát-ra felh. tervezett váll. maradvány | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| 9. | Pénzf. maradványt jogsz.alapján módosító t. | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| D. | Váll. tevék, módosított pénzforg-i váll.maradv.(C-7- 8+9) | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| E. | Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 |
| F. | Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg(C-8-9-E) | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |

Cegléd, 2013.04. 22.

Gál Istvánné pénzügyi irodavezető reg.szám: 117298



Varró István polgármester

Készítette: CENSOR'2000Bt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

8

Független könyvvizsgálói jelentés Tápiógyörgye Község Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2012. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a mellékelt Tápiógyörgye Községi Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből - melyben az eszközök és források egyező főösszege 2 356 280 E Ft, a tartalékok összege 37 570 E Ft az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, 38 769 E Ft vállalkozási maradvány-kimutatásból, 0 E Ft továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből - melyben a 2012. év teljesített költségvetési bevételi összege 898 749E Ft, a teljesített kiadások összeg 864 912 E Ft - áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterénekfelelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

9







Könyvvizsgáló cég (képviselőjének aláírása Bejegyzett könywizslgáló^láírása

Képviseletre jogosult neve: Kovács Józsefné Bejegyzett könyvvizsgáló neve: Kovács Józsefné

Könyvvizsgáló cég neve: CENSOR' 2000 Bt Kamarai tagsági szám: 001227

Könyvvizsgáló székhelye: 2700 Cegléd, Béke u. 23.
Kamarai nyilvántartásba-vételi szám: 001676

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Tápiógyörgye Községi Önkormányzat 2012. évi elemi költségvetési
beszámolóját, illetve 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 éves elemi költségvetési beszámolót, illetve az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII, 24.) Kornu rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az éves elemi költségvetési beszámoló, illetve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a Tápiógyörgye Község Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Kelt: Cegléd, 2013. április 22.



Censor' 2000 Bt

2700 Cegléd, Béke a 23.
Pest Megyei Cégbíróság

Cg. 13-06-035876
Adószám: 20609364-2-13

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

10

TÁPIÓGYÖRGYEKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATAL

Könyvvizsgálói kiegészítő jelentés 2012. 01. 01.-2012.12. 31. a 2012 évi Független könyvvizsgálói jelentéshez

A.) Megbízás tárgya, célja

1. ) A megbízás tárgya

A Tápiógyörgye Község Önkormányzata Képviselő-testületének megbízása alapján elvégeztem önkormányzatuk 2012. december 31-i állapotáról készített zárásának a magyar könyvvizsgálati standardok szerinti felülvizsgálatát és hitelesítettem azt. Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során, (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás) amely tartalmazza a helyi önkormányzat, valamint az irányítása alátartozó költségvetési szervek beszámolóit, úgymint:

* Tápiógyörgye Község Önkormányzat
* Tápiógyörgye Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
* Gazdasági és Műszaki Ellátó Szolgálat
* Községi Könyvtár
* Községi Művelődési Ház
* Községi Gondozási Központ
* Tápiógyörgye Cigány Kisebbségi Önkormányzat

Az összevont önkormányzati beszámoló adattartalmából kiszűrésre került, az önkormányzat költségvetési szerveinek nyújtott intézményfinanszírozási támogatás. Ellenőrzés során a zárszámadási rendelet tervezetet értékeltem, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztem.

* 1. ) A könyvvizsgálat célja

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

* a költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei a 2012. évi működéséről, gazdálkodásáról
* hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié 11

Nysz: 001227

* az önkormányzat ingatlanainak kataszteri kimutatása és a könyvviteli mérleg adatai összhangban vannak-e.
* a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek és az Önkormányzat rendeleti előírásainak.

A független könyvvizsgálói jelentésben, és a hozzá kapcsolódó kiegészítő jelentésben a hangsúlyt az éves beszámoló előkészítésének, a valódiságának, a leltárral való alátámasztottságának, valamint a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztem.

* 1. ) A vizsgált szerv jogállása

Önkormányzat önálló jogi személy. Az önkormányzat intézményi szintű beszámolót készít. Könyvvizsgálatra az intézmények Összevont adatait tartalmazó egyszerűsített beszámoló kerül.

* 1. ) A vizsgálat lefolytatása

A vállalkozási szerződésben foglaltaknak megfelelően 2013. 04. 01- 2012. 04. 20-e közötti időszakra vonatkozóan került sor a helyszíni vizsgálatok elvégzésére

Az ellenőrzések lefolytatása mellett az időközben felmerült problémák megoldására is sor került.

A munkavégzés feltételeit az önkormányzatnál biztosították, a szükséges dokumentumokat, adatokat rendelkezésre bocsátották. A dokumentációk hitelességét a teljességi nyilatkozat biztosítja az önkormányzat és intézményei részéről.

* 1. ) A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Könyvvizsgálati Standardok alapján került végrehajtásra. Ezek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a beszámoló nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást.

Az Audit kockázat kezelését már a tervezés időszakában elemeire bontva becsültem fel.

* az eredendő kockázatot közepesnek
* az ellenőrzési kockázatot közepesnek
* a feltárási kockázatot szintén közepesnek becsültem.

B.) Könyvvizsgálati megállapítások az általános ügyviteli rendszer működésére.
1.) A gazdálkodás szabályozottsága

Az önkormányzat és intézményei, alapító okirattal rendelkeznek. Az év elején megtörtént az új
rendszer( a tervezés, mint pedig a beszámoló készítés során, megtörtént az intézményi szintű

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

12

vagyon, és feladatok szétválasztása) tervezéshez, illetve beszámoló készítéshez kapcsolódó adminisztratív feladatok ellátása. Megtörtént az intézmények törzskönyvi bejelentésének módosítása, önálló pénzforgalmi számlák nyitása, illetve adószámok igénylése, valamint a sajátos rendező könyvvezetési teendők végrehajtása.

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben 2012. évben a gazdálkodás Szabályozottsága, és alkalmazott gyakorlata, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelt. Számviteli politikával, számlarenddel, a számviteli politika részét képező leltározási, és leltárkészítési szabályzattal, selejtezési szabályzattal, értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, valamint FEUVE szabályzatokkal rendelkeznek.

A pénzgazdálkodási feladatokat képező kötelezettségvállalást, ellenjegyzését és az utalványozást és ellenjegyzését, valamint az érvényesítést külön szabályzatban meghatározták. A beszámolók felülvizsgálata során megállapítható volt, hogy a pénzgazdálkodási feladatokra vonatkozó jogszabályi és önkormányzati előírásokat betartották.

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben 2012. évben a belső ellenőrzéshez K.F. AUDIT Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft (2760 Nagykáta, Bajcsy Zsilinszky út 26.) végezte.

A könyvvizsgálat a civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása, illetve Kazinczy Ferenc Általános Iskolában végzett normatív elszámolások ellenőrzése témakörben végzett vizsgálatok tapasztalataiban, támaszkodott a belső ellenőrzés megállapításaira.

2.) Az év végi zárlat felülvizsgálata

A mérlegkészítés időszakában, a leltározási utasításban, a leltározási ütemtervben és a leltározási szabályzatban foglaltak szerint 2012. december 31,-i fordulónappal az eszközöket és a forrásokat könyvszerinti ellenőrzéssel leltározták. A leltározás alapján a mérleg alátámasztására a leltárt, mint dokumentumot elkészítették, ezáltal a valódiság számviteli alapelve érvényesült.

Az eszközök piaci értékre való felértékelésével a számviteli politika szerint éltek. A mérlegkészítés időszakában az eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben meghatározott kulcsokkal a bruttó érték után negyedéveként, időarányosan elszámolták. Nem állapítottak meg értékcsökkenési leírást földterületek ( kivéve egy esetben, részletezése az állóeszközöknél), a telkek, a zöldterületek, képzőművészeti alkotások, a teljesen „0" leírt eszközök és a beruházások nyilvántartási értéke után. Terven felüli értékcsökkenési leírást nem határoztak meg.

C.) Mérlegtételek értékelése

a.) A 2011 évi beszámoló ellenőrzése során feltárt hibák javítása:

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

13

1.) A 2011 évi beszámolóban tett könyvvizsgálati megállapítások a Kataszteri
nyilvántartás és könyvviteli nyilvántartás eltérésére tett megállapítást. Az adatok szinkronba
hozása a 2012 gazdasági évben megtörtént.

1.) Immateríális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök:

* 1. ) Immateríális javak évközi növekedése: nem volt
	2. ) Tárgyi eszközök évközi növekedése: vásárlásból, felújításból, egyéb növekedésből
	3. ) Kölcsönök: kamatmentesen nyújtott, még vissza nem fizetett ár és belvízkár
	ellentételezésére nyújtott kölcsön összege 235 E Ft
	4. ) egyéb tartós részesedések a Tápiógyörgye Futball Sportszervező Kft-ben való részesedés
	1 400 E Ft értéke.
	5. ) tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír 8 610 E Ft ÉMÁSZ részvény

127 E Ft Aranygallér részvény

* 1. ) folyamatban maradó beruházások

1.1 Könyvvizsgálói megállapítások a befektetett eszközökről

* értékelési egységek szabályosak, nyilvántartás azonosított, átadások és a beszerzések
állományba vétele a jogszabályi előírásoknak megfelel.
* A jogszabályi előírásoknak megfelelően, 2012. 12. 31. beszámolóban szereplő ingatlan
vagyonérték, vagyonkataszter nyilvántartással alátámasztott. azzal megegyezően
tartalmazza az önkormányzat és intézményei forgalomképes, korlátozottan
forgalomképes, illetve nem forgalomképes vagyonát, az önkormányzat 10/2006 (VIII.
31.) Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal történő gazdálkodásról szóló rendelet
alapján.

Kötelezőkönywizssálati megfelelését 2008. 01.01. napjától íqa elő.

2012.12.31. állapot Adatok: E Ft-ban 1. sz. táblázat

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés vagyonkataszter szerint | 1 db (Teljes terület m2 | Önkorm.ter.m2 | Bruttó érték | Becsült érték |
| Forgalomképtelen | I1S31 | 4556 | 4556 |  | 1775 944 |
| Korlátozottan forgképes törv.sz. | 26! | 8 037 | 8 037 |  | 552 910 |
| Forgalomképes | |l97| | 996 | 9% |  | 534 048 |
| Összesen vagyonkataszter adat | |416j | 13 583 | 13 589 | 1 170 925 | 2862 902 |
| Összesen mérleg adat | j |  | -1171 045 |  |
| Eltérés | | |  | -120 |  |

2012 évi növekedés 4 890 E Ft

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

14

Könyvvizsgálati megállapítás

A beszámoló (KII) 38 űrlap és a főkönyvi kivonatban szereplő ingatlan eszköz adat
120 E Ft -al tér el, a vagyonkataszter adatától Az eltérést a községi strand felújításának
beruházása okozza, mely a vagyonkataszterben nem került felvezetésre. A felvezetés azért
nem történt meg mert a beruházást még nem kellett volna aktiválni, hanem a befejezetlen
beruházások között kellett volna szerepeltetni A hiba technikai. rendezése 2013.-ban
szükséges.

Elszámolásra került 280 E Ft értékben földterületek után értékcsökkenési leírás. A Sztv.
52 § (5) tiltja ennek elszámolását. A hiba rendezése 2013-ban szükséges.

Ugyanazon évet érintően- megállapított hibák. hibahatások saját tőkét és tartalékokat
növelő-csökkentő értékének együttes ( előjeltől független) összege nem haladia meg a
könyvvizsgálati lénvegességi (28 975 E Ft), és az állóeszközök egyedi hibahatárát (21 731
E FT). A hiba ezért nem kerül auditálási eltérésként bemutatásra. nem korlátozza a
beszámoló valósságát A hiba javítását a 2013 —es nyitó tételek felvezetése után kell
rendezni

- Az elszámolt értékcsökkenések a 249/2000 Kormányrendeletben, meghatározottakkal
összhangban vannak.

az önkormányzat a terven felüli értékcsökkenési elszámolást nem vált szükségessé
mert az eszközök piaci értéke. tartósan és jelentősen nem változott
a piaci értékelés miatt az eszközök értékkülönbözetét külön számlán tartja nyilván,
melynek értéke 1 305 304 E Ft

Az önkormányzatnak 2012-re a következő beruházásai maradtak folyamatban:

beruházási számlán elszámolt kiadások a megkötött vállalkozási szerződésekkel
összhangban tartalmazzák az elszámolt ráfordításokat. Értéke a 2011 évhez viszonyítva
nem változott.

- Az Önkormányzat 2012 évben 6412 E Ft értékben növelte ingatlanainak és vagyoni
eszközeinek értékét, melynek eredményeként a befektetett eszközök állománya a
következők szerint alakult:

Gyógyszertár bővítési engedély
Rekultivációs terv

900 000.- Ft 6 000 000.- Ft 281 250.- Ft 1 620 000.- Ft 603 667.- Ft

Strand tervezési díja (GAMESZ)
Orvosi rendelőre fordított kiadás
Kerékpárút tervezése

Összesen:

9 404 917.- Ft

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

15

Adatok E Ft-ban

2. sz. táblázat

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Megnevezés | Bruttó élték | Nettó érték |
|  | 2011 | 2012 | Változás % | 2011 | 2012 | Változás % |
| Immaieriális javak | 1397 | 1397 | 100,00% | 280 | 56 | 20,00% |
| Ingatlanok | 1 124 533 | 1129422 | 100,43% | 935 969 | 915 109 | 97,77% |
| Gépek berendezések | 120 120 | 121172 | 100,88% | 31607 | 26251 | 83,05% |
| Járművek | 79952 | 80423 | 100,59% | 12 815 | 8574 | 66,91% |
| Beruházások | 9405 | 9405 | 0,00% | 9405 | 9405 | 0,00% |
| Egyéb tartós részesedések | 1400 | 1400 | 0,00% | 1400 | 1400 | 0,00% |
| Értékpapírok | 8 737 | 8737 | 100,00% | 8737 | 8 737 | 100,00% |
| Adott kölcsönök | 515 | 235 | 45,63% | 515 | 235 | 45,63% |
| Tárgyi eszközök értékhelyesbitése | 1305 304 | 1305 304 | 100,00% | 1 305 304 | 1305 304 | 100,00% |
| Befektetett eszközök összesen | 2651363 | r2 657 495 | 100,23% | r2 306 032 | 2275 071 | 98,66% |

A befektetett eszközök bruttó értékének 2012 évi változása 6 132 E Ft A befektetett eszközök nettó értékének 2012 évi változása - 30 961 E Ft

Beszerzés bruttó értéken 1 085 E Ft

Felújítás 9 211 E Ft

Nem aktivált áfa - 3 884 E Ft

6 412 E Ft

A 2012 évben aktiválásra került beruházások értéke 6 412 E Ft. A beruházások az egyes intézményekhez kapcsolódó számítástechnikai és egyéb kis összegű beruházást képviselő eszközök értéke ( 1 051 E Ft). Felújítások értéke 5 361 E Ft, melyből 2 984 E Ft a temető felújítás ráfordítása, 1 786 E Ft pedig a polgármesteri hivatal akadálymentesítésére fordított összeg, 120 E Ft strand felújítás értéke, 471 E Ft-ból, pedig jármű felújítás történt.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés értéke -39 239 E Ft. Ezt az összeg 611 %-al haladta meg a pénzforgalmi kiadásban teljesített tárgyévi beruházások és felújítások értékét. Beruházások alacsony volta, egy vagyoncsökkenési folyamat elindulását vetítheti előre, annál is inkább, mivel a meglevő befejezetlen állomány értéke is két gazdasági évben is változatlan maradt, az önkormányzat nem tudta fejlesztési elképzeléseit folytatni.

A megváltozott kincstári finanszírozásból eredően, melynek előjeleit már a 2012 évben is tapasztalni lehetett, a saját megtakarításokat sajnálatos módon sokkal inkább a működés finanszírozására, mint a fejlesztésre kell fordítania az önkormányzatnak.

Adatok: E Ft

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 összesen | 2012 Auditálási eltérés | 2012 Összesen | Változás értékiben | Változás % |
| Immateriális javak | 280 |  | 56 | -224 | 20,00 |
| Tárgyi eszközök | 2295 100 |  | 2264 643 | -30 457 | 98,67 |

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

16

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Befektetett pü. Eszközök | 10 652 |  | 10 372 | -280 | 97,37 |
| Üzemelt, átadott eszközök | 0 |  | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 2 306 032 |  | 2 275 071 | -30 961 | 98,65 |

Befektetett eszközök könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 2 275 071 E Ft

2.) Készletek:

2.1 Könyvvizsgálati megállapítások a készletekről

* a készletek előző évi értékéhez képest jelentős változás nem volt
* az év végi készlet a leltározott értékeknek megfelelően került megállapításra
* összetételét tekintve, az önkormányzati konyha nyersanyagai,
* az év elejei nyitóállomány értékét, az év végi értékelésnek megfelelően helyesbítették a
tőkeváltozások számlával szemben
* értékelési egységek szabályosak, nyilvántartás azonosított
* hiány-többlet, a leltározás során nem merült fel
* állomány mozgásnem-kódok alkalmazása megfelelő
* a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyezőek

Adatok: E Ft

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | : miösszesen | 2012 Auditálási eltérés | 2012 összesen | Eltérés értékben | Eltérés %-baa |
| Anyagok | 468 |  | 281 | - 187 | 60,00 |
| Összesen: | 468 |  | 281 | - 187 | 60,00 |

Készletek könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 281 E Ft

3.) Követelések:

3.1 Könyvvizsgálati megállapítások követelésekről

* a követelések év végi állománya könyvi leltárral, egyeztetéssel fedett
* értékelési egységek szabályosak, nyilvántartások azonosítottak rendelkezésre állnak
* állomány megfigyelése 2012.12. 31 -ig történt meg
* az önkormányzat állandó jogi képviselővel nem rendelkezik, folyamatban levő peres
ügyről a már korábban meglevőkön kívül, nem tájékoztattak, az állomány
könyvvizsgálati megerősítése, a vezető tisztségviselő teljességi nyilatkozatával igazolt

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

17

3. sz. táblázat

E Ft

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 | 2011 | | 201t | 2012 | 2012 | 2012 |
|  |  | | |  |  |  | Változás |
| Megnevezés | Összesen | Hivatal | | GAMESZ | Összesen | Megoszlása | % |
| Követelések szolgáltatásból | 584 | 0| | 0 | f0 | 0,00% | 0,00% |
| Kamatmentes kölcsön | 316 | 2601 | 0 | 260 | 0,63% | 82,28% |
| Köztemetés | 1257 | 6541 | 0 | 654 | 1,57% | 52,03% |
| Szoc otthon étk.egyéb szolg | 1078 | 1 162 j | 0 | 1 162 | 2,80% | 107,79% |
| Adóhátralék összesen | 14 158 | 31 296 J | 0 | 31296 | 75,34% | 221,05% |
| Lakbér | 1027 | TÖMI | 0 | 1069 | 2,57% | 104,09% |
| Bérlet | 0 | ~~~o[ | 0 | r~ ~0 | 0,00% | 0,00% |
| Lakossági vízdíj hátralék | 4 626 |  oj | 6 536 | 6 536 | 15,73% | 141,29% |
| Egyéb követelés | 0 | "562Í | 0 | 562 | 1,35% | 0,00% |
| Pályázati támogatások | 17 800 | o[ | 0 | r0 | 0,00% | 0,00% |
| Összesen | 40 846 | 35 0031 | 6 536 | 41539 | 100% | 101,70% |

2012 elszámolt értékvesztés 10 116 E Ft

1. elszámolt értékvesztés 11 044 E Ft

Az önkormányzat folyamatosan az analitikus nyilvántartásokra támaszkodva, figyelemmel kíséri követeléseinek kiegyenlítését, Az adósok számlán nyilvántartott követelések kiértesítése az év során folyamatosan történik. Az értesítéseknek megfelelően az analitikus nyilvántartásokkal az egyeztetés megtörténik, fizetési zavarok esetében a szükséges intézkedéseket megtették. Bruttó adóhátralék alakulása

* 1. évi bruttó hátralék 41 412 E Ft

2012 évben elszámolt értékvesztés - 10 116 E Ft

Nettó adó követelés 31 296 E Ft

A követelések állományi értéke, az előző évhez képest, amennyiben a pályázati támogatások miatti követeléseket figyelmen kívül hagyjuk, (egyszeri megjelenés volt) 17 565 E Ft-al 173,32 % növekedett.

Az értékvesztés tárgyévi csökkenése - 928 E Ft. Az értékvesztéssel elszámolt adókövetelések értéke ugyan csökkent, de az összes adókötelezettség több mint kétszeresére emelkedett. Növekedett a vízdíj hátralékok, és a köztemetéshez kapcsolódó, illetve a szociális otthon szolgáltatásaihoz, lakbérekhez kapcsolódó hátralékok

A várható kötelezettségek tekintettel tájékozódtam a jogi kötelezettségekről. Állandó jogi képviselő hiányában az Önkormányzat tájékoztatását fogadtam el. Az Önkormányzat korábbi peres ügyében továbbra sem született döntés. A per tárgya a Nagykátai Városi Bíróságon az Állvány Kft mint felperes és a Tápiógyörgye Önkormányzat mint alperes közötti perben.

Mindkét esetleges számítani kell az elmarasztaló bírósági döntésből eredő várható kötelezettségeket.

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

18

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat adósság állomány évek átlagában hasonló szinten alakul, csak összetevőiben rendeződik eltérően.

Jelentősen növekszik azonban a 360 napot meghaladó követelések értéke, melynek az idő előrehaladtával egyre kisebb a behajtási valószínűsége.

Adatok: E Ft

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 összesen | 2012 Auditálási eltérés | 2012 Összesen | Eltérés értékben | Eltérés %-ban |
| Követelések vevők | 8 326 |  | 9 681 | 1 355 | 108,92 |
| Adósok | 14 158 |  | 31296 | 17 138 | 221,04 |
| Egyéb követelések | 18 362 |  | 562 | -17 800 | 3,06 |
| Összesen: | 40 846 |  | 41 539 | 693 | 101,69 |

Követelések könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 41 539 E Ft

4.) Pénzeszközök:
4.1 Könyvvizsgálati megállapítások a pénzeszközökről

* pénzeszközök nyilvántartási értéke bizonylatokkal fedett
értékelése szabályos

a költségvetési számlán kimutatott egyenleg a bank nyilvántartása szerint visszaigazolt
nyilvántartásokkal megegyező

a bankszámlák vezetése és nyitása minden esetben a számlavezető pénzintézettel
megegyező módon történt

* pénztár záró állománya 2012.12.31. leltárral igazolt
főkönyvi és analitikus nyilvántartások megegyezők

Adatok: E Ft

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 összesen | 2012 Auditálási eltérés | 2012 összesen | Eltérés értékben | . Eltérés %- ban |
| Pénztár | 1 310 |  | 894 | -416 | 68,24 |
| Költségvetési bankszámla | 1468 |  | 35 721 | 34 253 | 2433 |
| Idegen pénzeszközök | 270 |  | 270 | 0 | 0 |
| Összesen | 3048 |  | 36 885 | 33 837 | 1210 |

Pénzeszközök könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 36 885 E Ft

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

19

5.) Esvéb aktív pénzügyi elszámolások:
5.1 Könyvvizsgálati megállapítások egyéb aktív elszámolásokról

* a számlán kimutatott tételek, olyan teljesített kiadásokat tartalmaznak, melyek a
költségvetési intézménynél még nem véglegesek, a tárgyidőszakot követően térülnek
meg illetve válnak végleges kiadássá

az aktív elszámolások értéke a pénzmaradvány megállapításakor korrekcióra került

* könyvekben nyilvántartott értékek, leltári egyeztetéssel fedettek

az aktív elszámolások értékelési egységei szabályosak, a nyilvántartás azonosítatlan
tételt nem tartalmaz

állomány megfigyelése 2012.12.31-i megismert állapot szerinti

* főkönyv analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott

Adatok: E Ft

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 | 2012 | 2012 | Eltérés | Éttéré\* |
|  | összesen | Auditálási | Összesen | értékben |  - |
|  |  | eltérés |  |  |  |
| Aktív függő elszámolások |  |  | 16 | 16 | 0 |
| Aktív átfutó elszámolások | 4 053 |  | 2 488 | -1 565 | ■V:: 61,38 |
| Aktív kiegyenlítő elszámolások |  |  |  |  |  |
| Összesen | 4 053 |  | 2 504 | -1549 | 61,78 |

Aktív pénzügyi elszámolások könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 2 504 E Ft

6.) Kötelezettségek:

6.1 Könyvvizsgálati megállapítások a kötelezettségekről

* tartalmát tekintve, rövid lejáratú kötelezettségek
* a szállítói tartozások, elismert, 2012.12.31 .-el visszaigazolt hitelezői igények
mérlegkészítéskor rendezetlen szállítói állománya 9 712 E Ft

értékelési egységek szabályosak, nyilvántartás azonosított
az analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyezőek
átsorolás a követelésekből: adó túlfizetés 5 580 E Ft.

* tárgyévet követő évet terhelő rövid lejáratú hitel 1 275 E Ft

Könyvvizsgálati megállapítás

Az önkormányzat tévesen szerepelteti rövid lejáratú kötelezettségei között az 1 275 E Ft
kötelezettséget. Nem teljes körűen történt meg a kötelezettségek nyilvántartásból történő
kivezetése . A hiba technikai okra vezethető vissza, az új „Polis" ügyviteli programra való
átállás programkezeléséből adódó hiányosságok következtében.

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

20

Ugyanazon évet érintően- megállapított hibák. hibahatások saját tokét és tartalékokat
növelő-csökkentő értékének együttes ( előjeltől független) összege nem haladia meg a
könyvvizsgálati lénvegességi (28 975 E Fth és a kötelezettségek egyedi hibahatárát (7 244
E FT). A hiba ezért nem kerül auditálási eltérésként bemutatásra. nem korlátozza a
beszámoló valósságát A hiba javítását a 2013 ~es nyitó tételek felvezetése után kell
rendezni

Kötelezettségeit tekintve az önkormányzat a 2012 gazdasági évben nem vállal gazdálkodását veszélyeztető új kötelezettségeket. Az adósság konszolidáció következtében a kötelezettségek értéke az előző évhez képest 4,7 %-ra csökkent.

Az önkormányzat gazdálkodása 2012 évben szélsőségektől mentes, takarékos volt. A vállalt kötelezettségeivel nem veszélyezteti az alapfeladatai ellátásának pénzügyi finanszírozását.

Adatok: E Ft

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 | 2012 | Változás értékben | Változás % |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 197 541 | 0 | -197 541 | 0 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 154 269 | 16 567 | -137 702 | 10,73 |
| Összesen: | 351 810 | 16 567 | -335 243 | 4,7 |

Kötelezettségek könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 16 567 E Ft

7.) Egyéb vasszív elszámolások:
7.1 Könyvvizsgálati megállapítások a passzív elszámolásokról

* a számlán kimutatott tételek, olyan teljesített bevételeket tartalmaznak, melyek
rendeltetése részben tisztázatlan, illetve olyan feladatokkal kapcsolatos melyek bevételi
előirányzata nem része a 2012 költségvetés bevételi jogcímeinek.

a passzív elszámolások értéke a pénzmaradvány megállapításakor korrekcióra került

* könyvviteli nyilvántartásokban szereplő érték, leltári egyeztetéssel fedett
értékelési egységek szabályosak, nyilvántartás azonosítatlan bevételt nem tartalmaz
* állomány megfigyelése 2012. 12.31-i megismert állapot szerinti
* főkönyv analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott

Adatok: E Ft

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 | 2012 | 2012 | Eltérés | Eltérés %- |
|  | összesén | Auditálási | összesen | értekben | ban |
|  |  | eltérés |  |  |  |
| Passzív függő elszámolások | 160 |  |  | -160 | 0 |
| Passzív átfutó elszámolások |  |  |  |  | 0 |

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié 21

Nysz: 001227

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Passzív kiegyenlítő elszámolások |  |  | 274. | 274 | 0 |
| Költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolás | 270 |  | 270 | 0 | 100,00 |
| Összesen | 430 |  | 544 | 114 | 126,51 |

Passzív elszámolások könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 544 E Ft

8.) Induló tőke. tőkeváltozás: 8.1 Könyvvizsgálati megállapítások induló tőkéről, tőkeváltozásról

1. ) Az önkormányzat induló tőkéje igazolt, hitelesített érték, mely az önkormányzat tulajdonát képező vagyonának forrása, értéke az 1993. 01. 01. állapottal megegyező.
2. ) Tőkeváltozásként mutatták ki az eszközök finanszírozására szolgáló 1993. 01. 01-je, illetve az alapítás után képződött tartós forrásokat, valamint forráscsökkenéseket. A könyvviteli mérlegben a pozitív előjelű tőkeváltozás van, amely a megállapított saját tőkéhez viszonyított növekedést mutatja.
3. ) A 2012 évi tőkeváltozások jogszabályi előírásokkal megegyezők.

Változások: Nyitó érték 601 871 E Ft

Záró érték 983 936 E Ft

Könyvvizsgálati megállapítás

A hitel konszolidáció során tévesen az induló tőke állományával szemben került kivezetésre a hitel állomány egy része, amit a tőkeváltozás számlával szemben kellett volna rendezni. A téves könyvelés auditálási eltérést nem eredményez. A nyilvántartásban a rendezést 2013 évben el kell végezni.

E Ft

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2Ü1I összeses | 2012 Auditálási eltérés | 2012 | Eltéréslllilillllli • ■ | Eltérés%-banSlfepsf |
| Induló töke |  | -30 965 | 57 396 | -30 965 | n |
| Tőkeváltozás | 601 871 | 30 965 | 938 899 |  | 155,99 |
| Értékelési tartalék | 1 3Ö5604; |  | 1 305 304 | 0 | 0 |
| Összesen | I 995 536 | 0 |  | 12 530 | 115,33 |

Salát tőke könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 2 301 599 E Ft

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

22

9.) Tartalékok

9.1 Könyvvizsgálati megállapítások a tartalékokról

- A költségvetési év költségvetési tartalékaként kell kimutatni a pénzmaradványt, amely az alaptevékenység - aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli - ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeinek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadásainak külonbözete.(29 tábla 21 sor) 37 570 E Ft

1. Korrekció: Normatív elszámolásból 0 E Ft 31 tábla

Központosított előirányzatok - 76 E Ft 33 tábla

Jövedelemkülönbség elszámolás 0 E Ft 50 tábla

Központosított előirányzatok 0 E Ft 51 tábla

Többletfinanszírozás: 37494 E Ft

Könyvvizsgálói megállapítás

A költségvetési tartalék értéke ténylegesen, 1 275 E Ft magasabb a mérlegben szereplő értéknél 38 845 E Ft

Az értékét az változtatja meg, hogy az eredetileg elszámolt pénzmaradvány megállapítás helyesbítésre került. Az eredeti elszámolásban még korrekciós tényezőként beállításra került a rövid lejáratú hitelek téves likvid állománya (1 275 E Ft) mely a pénzmaradvány értékére csökkentőleg hatott (6. pontban tett könyvvizsgálói megállapítás következménye) A tételt 2013-ban rendezni kell.

Adatok: E Ft

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 Összesen | 2012 Auditálási eltérés | 2012 összesen | Eltérés értékben | Eltérés %- ban |
| Költségvetési tartalék | 6 671 |  | 37 570 | 30 899 | 563,18 |
| Előző évi költségvetési tartalék elszámolása |  |  |  |  |  |
| Vállalkozási tartalék |  • . |  |  |  |  |
| Tartalékok összesen | 6 671 |  | 37 570iÉIÉÉlllSP | 30 899 | 563,18 |

Tartalék könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 37 570 E Ft

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié 23

Nysz: 001227

10.) Mérleg alapján számítható pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók E Ft

7. sz. táblázat

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| I. Immateriális javak | 503 | 280 | 56 |
| II. Tárgyi eszközök | 2 293 048 | 2 295 100 | 2 264 643 |
| ÜL Befektetett pénzügyi eszközök | 10 432 | 10 652 | 10 372 |
| IV. Üzemeltetésre átadott eszközök | 0 | 0 | 0 |



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ebből: Készletek összesen | 227 | 468 | 281 |
| Követelések összesen | 16 547 | 40 846 | 41 539 |
| Értékpapírok összesen | 0 | 0 | 0 |
| Pénzeszközök összesen | 2 972 | 3 048 | 36 885 |
| Egyéb aktív pü. elsz. | 2 043 | 4 053 | 2 504 |



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - Induló tőke | 88 361 | 88 361 | 57 396 |
| - Tőke változások | 589 341 | 601 871 | 938 899 |
| - Értékelési tartalék | 1 305 304 | 1 305 304 | 1 305 304 |



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ebből: költségvetési elszámolás | 4611 | 6 671 | 37 570 |
| vállalkozási tartalék | 0 |  | 0 |



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - Hosszú lejáratú kötelezettségek | 222 962 | 197 541 | 0 |
| - Rövid lejáratú kötelezettségek | 114 789 | 154 269 | 16 567 |
| - Egyéb passzív pü. elsz. | 404 | 430 | 544 |

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

24

2011. év 2012. év

1 995 536 x 10Q = g4^75% 2 301 599 x m =

4. Kötelezettségek aránya: A mutató arra ad választ, hogy az összes forráson belül az idegen források milyen arányt képviselnek. Minél kisebb a mutató értéke, annál kedvezőbb a költségvetési szerv megítélése. A mutató kedvezőtlen, ha eléri, vagy meghaladja a 70 %- ot.

\_ Kötelezettségek

yv 1UU

2011.év 2012. év

940 17 111

X 100 = 14,96% \* x 100 =0,72 %

1. Befektetett eszközök aránya: Kifejezi a költségvetési szerv tőkeigényét. A mutató az éven túli tartós befektetések százalékos arányát mutatja az összes eszközökhöz viszonyítva.

= Befektetett eszközök ^
Összes eszköz

2011.év 2012.év

jfffff-X 100 = 97,94% -ffggpX 100 =96,55 %

2. Forgóeszközök aránya: A mutató az egy éven belüli eszközök és forgóeszközök százalékos arányát mutatja az eszközökhöz viszonyítva.

Forgóeszközök
Összes eszköz

X100

2011.év 2012. év

40 41 s oi onq

235444T X 100 = 2<05 % 2356 280 X 100 = 3'45%

3. Tőkeerősség (saját tőke aránya): Kifejezi, hogy a költségvetési szerv saját tőkéje hogyan aránylik a teljes, az eszközöket fedező Összes rendelkezésre álló forráshoz. Kedvező, ha a mutató értéke az 50 %-ot meghaladja.

Saját tőke

Mérleg főösszege

X100

2 354 447 —2 356 2g0

Mérleg főösszege

2 354 447 2 356 280

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié 25

Nysz: 001227

5. Befektetett eszközök fedezete: Kifejezi a költségvetési szerv tőkeigényességét. A
mutató az egy éven túli tartós befektetések százalékos arányát mutatja az összes
eszközökhöz viszonyítva.

\_ Saját töke + Hosszú lejáratú kötelezettség ^ ^^
Befektetett eszközök

2011. év 2012. év

9 10^ 077 9 ^01 SQQ

X 100 = 95,10 % ^ Z, X 100 = 101,16%

2011. év 2012.év

48 41 5 81 209

X 100 = 2,42% noni cL X 100-3,52%

2011. év 2012.év

1 995 536 x 10Q =2244320 % X 100 = 2504,76%

88 361 - 8g361

8. Likviditási gyorsráta mutató: A mutató együtthatós formában kifejez, hogy a likvid
eszközök értéke hányszorosa az éven belüli lejáratú idegen forrásoknak.

 Likvid pénzeszközök ^

Rövid lejáratú kötelezettségek

2011. év 2012.év

3 048 X 100 =1,54% —tIIH— X 100 = 222,64%

2 306 032 2 275 071

6. Forgótőke saját tőke aránya: A forgótőkét mutatja saját forrással finanszírozott forgóeszközök értékét.

Forgótőke

Saját tőke

X100

1 995 636 ' 2 301 599

7. Saját tőke növekedési mutatója: A saját tőke növekedési mutatója kifejezi a saját tőke növekedését. Rámutat a felhalmozott tőketartalék és eredménytartalék nagyságára.

Saját tőke

Induló tőke

X100

197 541 ' 16 567

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

26

 Forgóeszközök ^ ^

Rövid lejáratú kötelezettségek

2011 év 2012.év

40 41 < 01 onq

X 100 =24,50% —TTT^J—x 100 =490,18%

2011.év 2012. év

40 846 41 539

x 100 =20,67% —x 100=250,7%

197 541 ' 16 567

11. Adós + vevő - szállítóállomány összemérési mutató: A mutató kifejezi, hogy a
vevőállományt a szállító állomány milyen mértékben finanszírozza. Amennyiben a mutató
értéke alacsony, az a ki nem egyenlített szállítóállomány magas értékére és alacsony
mobilizálható vevőállományára utal, mely a fizetési nehézségeket jelzi.

= Adós + vevőállomány ^ ^
Szállítóállomány

2011.év 2012.év

40 846 41 ^Q

X 100 = 98,92 % — ' X 100 = 427,70 %

41 294 ' 9 712

12. Adósságállomány aránya: Kifejezi az adósságállomány arányát az adósság és saját
tőke együttes összegéhez viszonyítva. A mutató kritikusnak mondható, ha az
adósságállomány a 60-65 %-ot meghaladja.

Szállítók + Saját tőke

2011. év 2012. év

41 794 Q 71?

203683^ X 100 - 2'02% 2311 311 X 100 =0'42 %

9. Likviditási mutató: a forgóeszközök között a készletek, követelések, rövid lejáratú értékpapírok és pénzeszközök szerepelnek. A forgóeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránya a fizetőképesség fenntartásához fontos. A mutató azt fejezi ki, hogy a költségvetési szerv rövid távon (1 éven belül) milyen mértékig fedezheti a rövid lejáratú kötelezettségeit. Minél nagyobb a mutató értéke, annál kiegyensúlyozottabb a költségvetési szerv likviditása. Általánosan elfogadott, ha a mutató értéke együtthatós formában 1,3 felett van.

197 541 —- 16567

10. Hitelfedezeti mutató: A mutató kifejezi, hogy a költségvetési szerv milyen mértékben fedezi a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Amennyiben a mutató értéke meghaladja az 1-et (100 %-ot), akkor az adósok tartozása magasabb, mint a rövid lejáratú kötelezettségei a költségvetési szervnek.

Követelések

Rövid lejáratú kötelezettségek

X100

Szállítók

X100

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

27

A gazdálkodás eredményességét jelző tökeerősség mutató alakulása az adósság konszolidáció
következtében növekedett értéke 97,67 %. Megmutatja, hogy a költségvetési szerv saját tőkéje
hogyan aránylik a teljes, az eszközöket fedező összes rendelkezésre álló forráshoz. A mutató
értéke akkor kedvező, ha értéke, az 50 %-os megkívánt érték felett van.

Az önkormányzatnál 2012 gazdasági évben, folytatódott a tőke növekmény csökkenésének
tendenciája, mely a befektetett eszközök csökkenését idézett elő.

A tárgyévi beruházások, és az elszámolt értékcsökkenések után a befektetett eszközök 1,4 %
csökkenése mellett, a mérleg főösszegének, ezzel az Önkormányzat vagyonának 0, 07 %
növekedését következett be értékben 1 833 E Ft.

A növekedést azonban nem a tartós tőke növelésével tudták elérni, hanem a mobil eszközök a
viszonylagosan magas pénzeszközállomány miatt, ami azonban csak egy átmeneti
vagyonnövekedést jelent.

A hitel konszolidáció eredményeként a hosszú lejáratú kötelezettségek az önkormányzatnál
megszűntek, a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 10,7% -ra csökkent, ami a likviditási
mutató értékét 490,18 %-ra emelte. Rövid lejáratú kötelezettségeire az önkormányzat a
beszámoló készítésének időpontjában mindössze 2,5 szeres fedezettel rendelkezik. A
likviditási mutató értéke 250,7 %.

Az önkormányzat a 2012 évben az adóssás konszolidációval elérte vagyoni, és pénzügyi
helyzetének stabilizálását.

A gazdálkodását veszélyeztető kötelezettséget nem vállalt. Keletkezett pénzmaradványa
lehetőséget ad, esetleges 2013 évi fejlesztésekre is.

D.) Pénzforgalom értékelése, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés ellenőrzése
1.) Folyó kiadások:

* A költségvetési beszámolóban kimutatott folyó kiadások a könyvviteli elszámolásokkal
azonos szerkezetben, ezen belül fő jogcímenként tartalmazzák a ráfordításokat
* A folyó kiadások a főkönyvi kimutatásokkal megegyező költségnemenkénti bontásúak

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

28

E Ft

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 | 2012 | Változás % |
| Rendszeres személyi juttatás | 144 451 | 81 763 | 56,60 |
| Nem rendszeres juttatások | 33 009 | 24 863 | 75,32 |
| Járulékok | 45 750 | 30 846 | 67,42 |
| Készletbeszerzések | 23 645 | 65 181 | 275,66 |
| Szolgáltatások | 66 341 | 64 550 | 97,30 |
| AFA elszámolás | 36 526 | 34 680 | 94,94 |
| Különféle kiadások | 93 639 | 89 660 | 95,75 |
| Pénzeszközátadás | 75 041 | 302 721 | 403,40 |
| Összesen: | 518 402 | 694 264 | 133,92 |

2.) egyéb kiadások:

Tartalma, elszámolása, értékei a szabályaival egyező. Hitelesített jogcím szerkezete:

EFt

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 | 2012 | Változás % |
| Eszközök vétel | 18 364 | 10 296 | 56,06 |
| Kölcsönök törlesztése | 46 371 | 376 620 | 812,18 |
| Pénzforgalom nélküli kiadások |  |  |  |
| Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadás | 2 010 | 1 237 | 61,54 |
| Hitelek visszafizetése |  |  |  |
| Rövid lejáratú értékpapír vásárlás |  |  |  |
| Összesen: | 66 745 | 388 153 | 581,54 |

3.) Folyó bevételek:

A költségvetési beszámolóban kimutatott folyó bevételek a könyvviteli
elszámolásokkal azonos szerkezetben, ezen belül fő jogcímenként tartalmazzák a
bevételeket

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

29

E Ft

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 | 2012 | Változás % |
| Saját folyó bevétel | 390 020 | 307 059 | 78,72 |
| Felhalmozási és tőkebevétel | 15 902 | 2 771 | 17,42 |
| Költségvetési támogatás | 179 208 | 659 693 | 368,11 |
| Pénzforgalom nélküli bevétel | 2 882 | 0 | 0 |
| Kiegyenlítő, függő, átfutó, finanszírozási bevételek | -244 | 114 | 146,72 |
| ÁFA elszámolás | 30 725 | 23 410 | 76,19 |
| Finanszírozási bevételek | 67 | 123 207 | 183,89 |
| Összesen: | 587 835 | 1 116 254 | 189,89 |

4.) Egyéb bevételek:

Tartalma, elszámolása, értékei a jogszabályi előírásokkal megegyező.

E Ft

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 | 2012 | Változás % |
| Átvett államháztartási pénzeszköz | 0 | 0 | 0 |
| Átvett államháztartáson kívüli pénzeszköz | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 0 | 0 | 0 |

5.) Technikai eredmény:

A szervezet technikai eredménye, számítása felülvizsgált.
Hitelesített jogcím szerkezete:

Adatok: E Ft

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | 2011 | 2012 | Változás |
|  | Összesen | Összesen | % |
| Folyó bevételek | 587 835 | 1 116 254 | 189,89 |
| Egyéb bevételek | 0 | 0 | 0 |
| Folyó kiadások | 518 402 | 694 264 | 133,92 |
| Egyéb kiadások | 66 745 | 388153 | 581,54 |
| Bevételek-kiadások egyenlege | 2 688 | 33 837 | 1258 |
| Költségvetési pénzmaradvány | 6671 | 37 570 | 563 |

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

30

A bevételek és kiadások egyaránt halmozódásokat tartalmaznak:

Kiadások pénzeszköz átadások tartalmazza az intézményeknek átadott pénzeszközt

217 505 E Ft

Bevételek költségvetési támogatások tartalmazza a intézmények átvett pénzeszközeit
217 505 E Ft

E.) Tájékoztató adatok

L) létszám-bérhelyzet: 4. sz. táblázat

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Létszám (fő) | átlagbér (Ft/fő/hó) |
| 2011 év | Összevont adatok alapján | Összevont adatok alapján |
| Átlagos statisztikai állományi létszám | 80 | 184 854 |
| 2012 év |  |  |
| Átlagos statisztikai állományi létszám | 58 | 153 198 |
| Változás % | 72,5 | 82,87 |

F.) Előirányzatok, előirányzat módosítások, tényleges teljesítés

• A pénzforgalmi jelentés, a költségvetéssel azonos szerkezetben tartalmazza az eredeti és
módosított előirányzatokat, valamint a pénzforgalmi szemléletnek megfelelően a
ténylegesen befolyt és a pénzügyileg teljesített kiadásokat

5. sz. táblázat Könyvelt egyszerűsített összevont pénzforgalmi jelentés, szerint halmozódások

kiszűrésével

Adatok: E Ft

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (EFt) | Eredeti | Módosított | Tényleges | Módosítotthoz különbözet |
| Bevételek | 609 495 | 972 624 | 898 749 | - 73 875 |
| Kiadások | 609 495 | 972 624 | 864 912 | -107 712 |
| Egyenleg | 0 | 0 | 33 837 | 33 837 |

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

31

6. sz. táblázat Rendelet szerinti pénzforgalom Adatok: E Ft

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Megnevezés | Elfogadás | Bevétel | Kiadás | Változás |
|  |  |  | főösszeg | főösszeg |  |
| 1. | 3/2012 rendelet | 2012.02.24 | 609 495 | 609495 |  |
| 2. | 8/ 2012 rendelet | 2Q12.Ü5.18 | 608 726 | 608 726 | -769 |
| 3. | 10 /2Ö12 rendele | 2012.09.07 | 617 154 | 614 154 | 5428 |
| 4. | 1 /2013 rendete? | 2013.02.11 | 945646 | 945 646 | 331 492 |

eredeti előirányzat szerinti könyvelési nyitás értéke 3 alkalommal került, módosításra a
fentiek szerint.

Rendelet szerinti módosított előirányzat 945 646 E Ft

Könyvelés szerinti előirányzat: 972 624 E Ft

Különbözet - 26 978 E Ft

A könyvvizsgálat időpontjában a rendeletek adatai alapján 26 978 E Ft kiadási előirányzat
valamint 26 978 E Ft bevételi előirányzat módosítás. rendelettel nem fedett

1. ) Támogatások elszámolása:

Az önkormányzat működéséhez alapfeladatai ellátásához kapott normatív és központosított
támogatások főkönyvi nyilvántartásokkal való megfelelését megállapítottam, és azt, a törvényi
előírásokkal egyezőnek elfogadom.

Összességében a 2012 évben, többletfinanszírozásból eredően az önkormányzatnak a
költségvetés felé -76 E Ft befizetési kötelezettsége van.

1. ) Ingatlankataszter nyilvántartás

A 249/2000 Kormányrendelet 46 B. § (2) szerint megvizsgáltam az önkormányzat
ingatlankataszter nyilvántartását. Megállapítottam, hogy a költségvetési beszámoló mérlegében
szerepelő adatok egyezősége és a vagyonkataszterben szereplő adatok egyezősége biztosított.

* A kataszteri napló tartalmazza az önkormányzati tulajdonban lévő teljes vagyoni kört, a
vagyonrendelet meghatározottak szerint.
* A kataszteri napló felfektetésekor az ingatlanok adatait egyeztették a hivatalos
földhivatali nyilvántartásokkal, számviteli nyilvántartásokkal.
* A kataszteri naplóban szereplő vagyonelemek meglétéről, az adatok helyességéről a
felfektetést követően leltározással is meggyőződtek.
* A kataszteri naplóban, a vagyonleltárral megegyezően külön fő csoportokat képeztek a
forgalomképtelen, a korlátozottan forgalomképes, valamint a forgalomképes vagyoni
körnek.

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

32

I.) Vagyonleltár

A 249/2000 Kormányrendelet 46 B. § (2) szerint megvizsgáltam az önkormányzat zárszámadáshoz készített vagyonleltárát. Megállapítottam, hogy a vagyonleltár, a beszámoló és az ingatlankataszter adataival egyezően készített el.

J.) Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

Az Önkormányzat, és a könyvvizsgálat egyaránt hangsúlyozott figyelmet fordított a pénzmaradvány jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapítására. Ennek alapvető oka többek között, hogy a 2009 évtől módosultak az államháztartás szervezeteinek maradvány elszámolása számviteli szabályai, melyek szerint"Az előirányzat maradvány, pénzmaradvány megállapításakor a forgatási célú értékpapírok és a rövid lejáratú likvid hitelek állományát is figyelembe kell venni"

A költségvetési pénzmaradvány az alaptevékenység pénzeszközeinek maradványa. Az önkormányzatnál a beszámolási időszak egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze.

A költségvetési pénzmaradvány a könyvelés adataiból az előírt korrigáló tételek levezetése után képződött összeggel került bemutatásra, (a könyvvizsgálati eltérés kivételével). A tényleges pénzmaradvány a következő szerint alakul:

Az önkormányzat tárgyévi pénzmaradványának 38 845 E Ft nagyságát befolyásolta a záró pénzkészlet 36 615 E Ft, egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások egyenlege 2 230 E Ft.

K.) Az önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendelet-tervezete

A zárszámadási rendelettervezet az éves gazdálkodásról szóló beszámolóval együtt kerül beterjesztésre.

Az önkormányzat a zárszámadási rendelettervezetét az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon állítja össze, melyben bemutatásra kerülnek a 2012. év eseményei. Az évközi rendeletmódosítások beépülnek a rendelettervezetbe, évközi átcsoportosításokra az önkormányzat döntésének megfelelően kerül sor.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. államháztartási tv. 91. § (1) szerint kerültek a rendelet tervezethez kapcsolódóan elkészítésre és csatolásra, a képviselőtestület tájékoztatását szolgáló a fenti törvényben meghatározott mérlegek és kimutatások.

A módosított 249/2000. kormányrendelet 40. §-a részletes iránymutatást ad a beszámoló részét képező kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozóan is.

A kiegészítő melléklet számszaki részből és szöveges értékelésből áll. A számszaki rész adattartalma részben a kormányrendeletben meghatározott táblázatrendszerből, részben a gazdasági helyzetet elemző mutatószámokból áll. A szöveges indoklásban kell ismertetni azokat a tényezőket, amelyek befolyásolták a tárgyidőszakban ellátott alaptevékenységet, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását. Be kell mutatni azokat a rendkívüli eseményeket, körülményeket, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg nem kerültek rendezésre. Indokolni kell továbbá a teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezőket.

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

33

Az Önkormányzat a fenti előírásoknak eleget tett. A kormányrendeletben foglalt kiegészítő melléklet, szöveges magyarázatát jelentő bővebb értékelések, indoklások - melyek részben az évközi folyamatos költségvetés módosítások során kerülnek bemutatásra — további információkat adva nagyban hozzájárultak a költségvetési gazdálkodásról kialakítandó képhez.

L.) Összefoglaló megállapítások

A 2012 évi a beszámoló elkészítése a megváltozott beszámolás készítési kötelezettség miatt, új feladatok elé állította, mint az önkormányzat tisztségviselőit, mint pedig a szakmai apparátus tagjait egyaránt.

Az önkormányzati beszámolási kötelezettség átalakult, 2012-ben. A polgármesteri hivatallal rendelkező önkormányzatok, mind a tervezés mind a beszámolás során kötelesek voltak elkülöníteni a polgármesteri hivatal, mint önkormányzati költségvetési szerv tevékenységéhez szükséges vagyont és előirányzatokat, az önkormányzatok és intézményeikhez nem rendelhető vagyontól, előirányzattól, illetve azok teljesítésétől.

Szükséges azonban a beszámolás során, az összevont önkormányzati beszámoló elkészítése is, amelynek adattartalmából kiszűrésre került, az önkormányzat költségvetési szerveinek nyújtott intézményfinanszírozás összege.

Ez az összevont halmozódásoktól mentes költségvetési beszámoló szolgált a könyvvizsgálói jelentés alapjául.

A könyvvizsgálati összegzés során megállapítható, hogy a költségvetési koncepcióban és a költségvetési alaprendeletben megfogalmazott célok jelentős része megvalósult. A költségvetés egyensúlyát a rendelet módosítások során sikerült megőrizni. A 2012 évi a gazdálkodásban kiadási oldalon a költségtakarékosság, bevételi oldalon pedig a csökkenő kincstári támogatásból eredő finanszírozási hiány jelentett gondot, és jelent a jövőben is a gazdálkodás részvevői számára.

Az elmaradt támogatások a csökkenő saját bevétel, azt eredményezik, hogy a fejlesztésre fordítható szabad pénzeszközök egyre nagyobb hányadát kell fordítani az alapfeladatokhoz szükséges források biztosítására.

A nehézségek ellenére az Önkormányzat a 2012. évben fizetőképességét megőrizte a működőképességét megtartotta.

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

34

Tápiógyörgye Község Önkormányzata összevont éves egyszerűsített beszámolóját a rá vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével állította össze.

A könyvvizsgálat könyvviteli mérleg főösszegét érintő auditálási eltérést nem állapított meg.

Megállapítottam, hogy az Önkormányzat Képviselő Testülete elé terjesztett, a 2012. évi gazdálkodásról készített beszámolót az államháztartási törvény és annak végrehajtására kiadott 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően készítették el. A testületi előteqesztés adatai a Kincstárnak megküldött információ adataira épültek. A testület elé került beszámoló jelentés az önkormányzat gazdálkodásáról, a valós helyzet megismeréséről, elegendő információt nyújt a testület számára.

A beszámoló könyvvizsgálata eredményeként, olyan hiányosságokat, szabálytalanságokat nem állapítottam meg, amelyek miatt a beszámolót, elutasító, korlátozott, vagy függő könyvvizsgálói záradékkal kellene ellátni, így a beszámolóra hitelesítő záradékot adok, és hozzájárulok a beszámoló nyilvánosságra hozatalához.

Cegléd, 2013. április 22.

ílőjének aláírása Bejegy;

: Kovács Józsefné Bejegyzett könyvvizsgáló neve: Kovács Józsefné
Könyvvizsgáló cég neve: CENSOR' 2000 Bt Kamarai tagsági szám: 001227
Könyvvizsgáló székhelye: 2700 Cegléd,
Béke u. 23.

Kamarai nyilvántartásba-vételi szám: 001676





Censor' 2Ö0G Sí.

2700 Cegléd, Béke u. 23.
Pest Megyei Cégbíróság

Cg. 13-06-035876
Adószám: 20609364-2-13

Készítette: CENSOR'2()OOBt/Kovács Józsefiié

Nysz: 001227

35