



**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 célja: Az Önkormányzat 2012 évi költségvetési beszámolójának 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 nemzetiségi jogairól  
CVIII. 2011. évi tv. A közbeszerzésekről  
370/2011 (XII.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)

## **TARTALOMJEGYZÉK**

### **I. Éves beszámoló**

Mérleg

Pénzforgalom, kiadások és bevételek alakulása

Pénzmaradvány alakulás

### **II. Dokumentáció**

Független könyvvizsgálói jelentés

### **III. Könyvvizsgálati dokumentumok**

- A.) Megbízás tárgya célja
- B.) Könyvvizsgálati megállapítások az általános ügyviteli rendszer működésére.
- C.) Mérlegtételek értékelése
- D.) Pénzforgalom értékelése, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés ellenőrzése
- E.) Tájékoztató adatok
- F.) Előirányzatok, előirányzat módosítások, tényleges teljesítés
- G.) Támogatások elszámolása
- H.) Ingatlankataszter
- I.) Vagyoneleltár
- J.) Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás
- K.) Az önkormányzat 2012 évi zárszámadási rendelet tervezete
- L.) Összefoglaló megállapítások

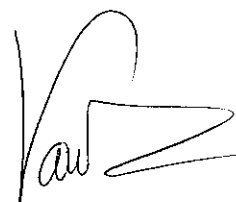
## TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012. évi

## EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT MÉRLEG

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált Egyszerűsített beszámoló adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 306 032		2 306 032	2 275 071		2 275 071
I. Immateriális javak	280		280	56		56
II. Tárgyi eszközök	2 295 100		2 295 100	2 264 643		2 264 643
III. Befektetett pénzügyi eszközök	10 652		10 652	10 372		10 372
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	0		0	0		0
B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	48 415		48 415	81 209		81 209
I. Készletek	468		468	281		281
II. Követelések	40 846		40 846	41 539		41 539
III. Értékpapírok	0		0	0		0
IV. Pénzeszközök	3 048		3 048	36 885		36 885
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

TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012. évi

EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT MÉRLEG

Források	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált Egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló adatai
<b>D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	1 995 536		1 995 536	2 301 599		2 301 599
1. Induló tőke	88 361		88 361	57 396		57 396
2. Tőkeváltozások	601 871		601 871	938 899		938 899
3. Értékelési tartalék	1 305 304		1 305 304	1 305 304		1 305 304
<b>E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	6 671		6 671	37 570		37 570
I. Költségvetési tartalékok	6 671		6 671	37 570		37 570
II. Vállalkozási tartalék	0		0			
<b>F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	352 240		352 240	17 111		17 111
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	197 541		197 541	0		0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	154 269		154 269	16 567		16 567
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	430		430	544		544
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>	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

## TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012. évi

## ÖSSZEVONT PÉNZFORGALMI JELENTÉS

Ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Ezer forintban		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
1	2	előirányzat		5
3		4		
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 támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	126 518	141 980	71 416
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	8 902	14 352	13 800
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
07	Felújítás	8 829	15 507	9 211
08	Felhalmozási kiadások	69 714	63 035	1 085
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások			
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások			
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			
13	<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)</b>	<b>479 812</b>	<b>559 407</b>	<b>487 055</b>
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	<b>Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18)</b>	<b>128 683</b>	<b>412 217</b>	<b>376 620</b>
20	<b>Pénzforgalmi kiadások (13+19)</b>	<b>608 495</b>	<b>971 624</b>	<b>863 675</b>
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	1 000	1 000	
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások			1 237
23	<b>Kiadások összesen (20+21+22)</b>	<b>609 495</b>	<b>972 624</b>	<b>864 912</b>
24	Intézményi működési bevételek	127 124	126 773	140 161
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	160 469	161 629	157 193
26	Működési célú támogatásértékű 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-ből: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei			
30	Felhalmozási célú támogatásértékű 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	<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)</b>	<b>477 991</b>	<b>820 208</b>	<b>775 428</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	129 504	150 416	123 207

Készítette: CENSOR'2000Bt/Kovács Józsefné

Nysz: 001227

5

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	<b>Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)</b>	<b>129 504</b>	<b>150 416</b>	<b>123 207</b>
43	<b>Pénzforgalmi bevételek (36+42)</b>	<b>607 495</b>	<b>970 624</b>	<b>898 635</b>
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	2 000	2 000	
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
46	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek			114
47	<b>Bevételek összesen (43+...+46)</b>	<b>609 495</b>	<b>972 624</b>	<b>898 749</b>
48	<b>Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]</b>	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	<b>Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)</b>	821	- 261 801	- 253 413
51	<b>Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45+46-22)</b>	0	0	- 1 123

Cegléd, 2013. 04. 22.

Gál Istvánné  
pénzügyi irodavezető  
reg.szám: 117298



Varró István  
polgármester

## TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012. évi

## EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY KIMUTATÁSA

Ezer forintban

Sor-szám	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.	Előző 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 alpból folyósított pénzmaradvány	0		0			
14.	Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	4 702		4 702	15 292		15 292
15.	Szabad pénzmaradvány	1 231		1 231	23 477		23 477

Cegléd, 2013. 04. 22.

Gál Istvánné  
pénzügyi irodavezető  
reg.szám: 117298



Varró István  
polgármester



## TÁPIÓGYÖRGYE Község Önkormányzat 2012. évi

## EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS

Ezer forintban

Sor-szám	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.	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

**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 beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. 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 ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeletervezet és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.*

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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.

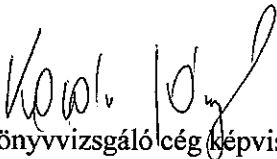
A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő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

**Záradék/Vélemény:**

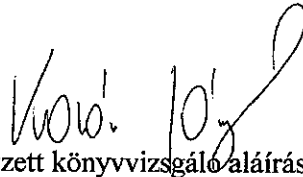
**A könyvvizsgálat során a Tápiógyörgye Községi Önkormányzat 2012. évi elemi költségvetési beszámolóját, illetve egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok**

**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 szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. 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.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve: Kovács Józsefné  
Könyvvizsgáló cég neve: CENSOR' 2000 Bt  
Könyvvizsgáló székhelye: 2700 Cegléd, Béke u. 23.  
Kamarai nyilvántartásba-vételi szám: 001676



Bejegyzett könyvvizsgáló aláírása  
Bejegyzett könyvvizsgáló neve: Kovács Józsefné  
Kamarai tagsági szám: 001227

**Censor' 2000 Bt.**  
2700 Cegléd, Béke u. 23.  
Pest Megyei Cégbíróság  
Cg. 13-06-035876  
Adószám: 20609364-2-13

**TÁPIÓGYÖRGYE KÖZSÉG 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 alá tartozó 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.

**2.) 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

- 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 valóságának, a leltárral való alátámasztottságának, valamint a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztem.

### **3.) A vizsgált szerv jogállása**

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

### **4.) 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.

### **5.) 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

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 beszámoló 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:

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.) Immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök:**

- a.) Immateriális javak évközi növekedése: nem volt
- b.) Tárgyi eszközök évközi növekedése: vásárlásból, felújításból, egyéb növekedésből
- c.) Kölcsönök: kamatmentesen nyújtott, még vissza nem fizetett ár és belvízkár ellentételezésére nyújtott kölcsön összege 235 E Ft
- d.) egyéb tartós részesedések a Tápiógyörgye Futball Sportszervező Kft-ben való részesedés 1 400 E Ft értéke.
- e.) tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír 8 610 E Ft ÉMÁSZ részvény  
127 E Ft Aranygallér részvény
- f.) 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 vagyoneérték, vagyonkataszter nyilvántartással alátámasztott, azzal megegyezően tartalmazza az önkormányzat és intézményei forgalomképes, korlátozottan forgalomképes, illetve nem forgalomképes vagyont, az önkormányzat 10/2006 (VIII. 31.) Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal történő gazdálkodásról szóló rendelet alapján.

**Kötelező könyvvizsgálati megfelelését** 2008. 01. 01. napjától írja elő.

2012.12.31. állapot

Adatok: E Ft-ban

1. sz. táblázat

<b>Megnevezés vagyonkataszter szerint</b>	<b>db</b>	<b>Teljes terület m2</b>	<b>Önkorm.ter.m2</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Becsült érték</b>
Forgalomképtelen	193	4 556	4 556		1 775 944
Korlátozottan forg.képes törv.sz.	26	8 037	8 037		552 910
Forgalomképes	197	996	996		534 048
<b>Összesen vagyonkataszter adat</b>	<b>416</b>	<b>13 589</b>	<b>13 589</b>	<b>1 170 925</b>	<b>2 862 902</b>
<b>Összesen mérleg adat</b>				<b>-1 171 045</b>	
<b>Eltérés</b>				<b>-120</b>	

2012 évi növekedés 4 890 E Ft

### **Könyvvizsgálati megállapítás**

*A beszámoló (K11) 38 űrlap és a főkönyvi kivonatban szereplő ingatlan eszköz adat 120 E Ft –al tér el, a vagyonszázezer adatától. Az eltérést a községi strand felújításának beruházása okozza, mely a vagyonszázezerben 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 haladja meg a könyvvizsgálati lényegességi (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 valóságát. 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 értékkülönbözését külön számlán tartja nyilván, melynek értéke 1 305 304 E Ft**

Az önkormányzatnak 2012-re a következő beruházásai maradtak folyamatban:

Gyógyszertár bővítési engedély	900 000.- Ft
Rekultivációs terv	6 000 000.- Ft
Strand tervezési díja (GAMESZ)	281 250.- Ft
Orvosi rendelőre fordított kiadás	1 620 000.- Ft
Kerékpárút tervezése	603 667.- Ft
Összesen:	9 404 917.- Ft

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:



Megnevezés	Bruttó érték			Nettó érték		
	2011	2012	Változás %	2011	2012	Változás %
Immateriális javak	1 397	1 397	100,00%	280	56	20,00%
Ingatlanok	1 124 533	1 129 422	100,43%	935 969	915 109	97,77%
Gépek berendezések	120 120	121 172	100,88%	31 607	26 251	83,05%
Járművek	79 952	80 423	100,59%	12 815	8 574	66,91%
Beruházások	9 405	9 405	0,00%	9 405	9 405	0,00%
Egyéb tartós részesedések	1 400	1 400	0,00%	1 400	1 400	0,00%
Értékpapírok	8 737	8 737	100,00%	8 737	8 737	100,00%
Adott kölcsönök	515	235	45,63%	515	235	45,63%
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	1 305 304	1 305 304	100,00%	1 305 304	1 305 304	100,00%
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	<b>2 651 363</b>	<b>2 657 495</b>	<b>100,23%</b>	<b>2 306 032</b>	<b>2 275 071</b>	<b>98,66%</b>

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
	<u>6 412 E Ft</u>

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 vagyonszőkkenési folyamat elindulását vetítheti előre, annál is inkább, mivel a meglévő 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 értékben	Változás %
Immateriális javak	280		56	-224	20,00
Tárgyi eszközök	2 295 100		2 264 643	-30 457	98,67

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

**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	2011 Összesen	2012 Auditálási eltérés	2012 Összesen	Eltérés értékben	Eltérés %-ban
Anyagok	468		281	- 187	60,00
<b>Összesen:</b>	<b>468</b>		<b>281</b>	<b>- 187</b>	<b>60,00</b>

**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

3. sz. táblázat

E Ft

	2011	2012	2012	2012	2012	2012
Megnevezés	Összesen	Hivatal	GAMESZ	Összesen	Megoszlása	Változás %
Követelések szolgáltatásból	584	0	0	0	0,00%	0,00%
Kamatmentes kölcsön	316	260	0	260	0,63%	82,28%
Köztemetés	1 257	654	0	654	1,57%	52,03%
Szoc otthon étk.egyéb szolg	1 078	1 162	0	1 162	2,80%	107,79%
Adóhátralék összesen	14 158	31 296	0	31 296	75,34%	221,05%
Lakbér	1 027	1 069	0	1 069	2,57%	104,09%
Bérlet	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Lakossági vízdíj hátralék	4 626	0	6 536	6 536	15,73%	141,29%
Egyéb követelés	0	562	0	562	1,35%	0,00%
Pályázati támogatások	17 800	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>Összesen</b>	<b>40 846</b>	<b>35 003</b>	<b>6 536</b>	<b>41 539</b>	<b>100%</b>	<b>101,70%</b>

2012 elszámolt értékvesztés 10 116 E Ft

2011 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**

2012 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 tárgyevi 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, lakberekhez kapcsolódó hátralékok

A várható kötelezettségek tekintettel tájékoztattam 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.

Össességében 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		31 296	17 138	221,04
Egyéb követelések	18 362		562	-17 800	3,06
<b>Összesen:</b>	<b>40 846</b>		<b>41 539</b>	<b>693</b>	<b>101,69</b>

**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	1 468		35 721	34 253	2433
Idegen pénzeszközök	270		270	0	0
<b>Összesen</b>	<b>3 048</b>		<b>36 885</b>	<b>33 837</b>	<b>1210</b>

**Pénzeszközök könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 36 885 E Ft**

## 5.) Egyéb 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 Összesen	2012 Auditálási eltérés	2012 Összesen	Eltérés értékben	Eltérés %-ban
Aktív függő elszámolások			16	16	0
Aktív átfutó elszámolások	4 053		2 488	-1 565	61,38
Aktív kiegyenlítő elszámolások					
<b>Összesen</b>	<b>4 053</b>		<b>2 504</b>	<b>-1 549</b>	<b>61,78</b>

**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 egyezők
- átsorolás a követelésekből: adó túlfizetés 5 580 E Ft.
- tárgyévét 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.

**Ugyanazon évet érintően- megállapított hibák, hibahatások saját tőkét és tartalékokat növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a könyvvizsgálati lényegességi (28 975 E Ft), és a kötelezettségek egyedi hibahatárát (7 244 E Ft). A hiba ezért nem kerül auditálási eltérésként bemutatásra, nem korlátozza a beszámoló valóságát. A hiba javítását a 2013 –es nyitó tételek felvezetése után kell rendezni.**

Kötelezettségeit tekintve az önkormányzat a 2012 gazdasági évben nem vállalt 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
<b>Összesen:</b>	<b>351 810</b>	<b>16 567</b>	<b>-335 243</b>	<b>4,7</b>

**Kötelezettségek könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 16 567 E Ft**

### **7.) Egyéb passzív 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 Összesen	2012 Auditálási eltérés	2012 Összesen	Eltérés értékben	Eltérés % ban
Passzív függő elszámolások	160			-160	0
Passzív átfutó elszámolások					0

Passzív kiegyenlítő elszámolások			274	274	0
Költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolás	270		270	0	100,00
<b>Összesen</b>	<b>430</b>		<b>544</b>	<b>114</b>	<b>126,51</b>

**Passzív elszámolások könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 544 E Ft**

**8.) Induló tőke, tőkeváltozás:**

**8.1 Könyvvizsgálati megállapítások induló tőkéről, tőkeváltozásról**

- a.) Az önkormányzat induló tőkéje igazolt, hitelesített érték, mely az önkormányzat tulajdonát képező vagyonának forrása, értéke az 1993. 01. 01. állapottal megegyező.
- b.) 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.
- c.) 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	2011 Összesen	2012 Auditálási eltérés	2012 Összesen	Eltérés értékben	Eltérés %-ban
Induló tőke	88 361	-30 965	57 396	-30 965	0
Tőkeváltozás	601 871	30 965	938 899	337 028	155,99
Értékelési tartalék	1 305 304		1 305 304	0	0
<b>Összesen</b>	<b>1 995 536</b>	<b>0</b>	<b>2 301 599</b>	<b>12 530</b>	<b>115,33</b>

**Saját tőke könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 2 301 599 E Ft**

## 9.) Tartalékok

### 9.1 Könyvvizsgálati megállapítások a tartalékokról

- A költségvetési év költségvetési tartalékként kell kimutatni a pénzmaradványt, amely az alaptevékenység - aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli - ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeinek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadásainak különbözete. (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
<u>Központosított előirányzatok</u>	<u>0 E Ft</u>	<u>51 tábla</u>

**Többletfinanszírozás: 37 494 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					
<b>Tartalékok összesen</b>	<b>6 671</b>		<b>37 570</b>	<b>30 899</b>	<b>563,18</b>

**Tartalék könyvvizsgálattal elfogadott értéke: 37 570 E Ft**



**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
III. Befektetett pénzügyi eszközök	10 432	10 652	10 372
IV. Üzemeltetésre átadott eszközök	0	0	0
<b>ebből: Készletek összesen</b>			
	227	468	281
<b>Követelések összesen</b>			
	16 547	40 846	41 539
<b>Értékpapírok összesen</b>			
	0	0	0
<b>Pénzeszközök összesen</b>			
	2 972	3 048	36 885
<b>Egyéb aktív pü. elsz.</b>			
	2 043	4 053	2 504
<b>- Induló tőke</b>			
	88 361	88 361	57 396
<b>- Tőke változások</b>			
	589 341	601 871	938 899
<b>- Értékelési tartalék</b>			
	1 305 304	1 305 304	1 305 304
<b>ebből: költségvetési elszámolás</b>			
	4 611	6 671	37 570
<b>vállalkozási tartalék</b>			
	0		0
<b>- Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>			
	222 962	197 541	0
<b>- Rövid lejáratú kötelezettségek</b>			
	114 789	154 269	16 567
<b>- Egyéb passzív pü. elsz.</b>			
	404	430	544

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

$$= \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{2\,306\,032} \times 100 = 97,94\%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{2\,275\,071} \times 100 = 96,55\%$$

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

$$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{48\,415} \times 100 = 2,05\%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{81\,209} \times 100 = 3,45\%$$

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.

$$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{1\,995\,536} \times 100 = 84,75\%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{2\,301\,599} \times 100 = 97,67\%$$

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.

$$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{352\,240} \times 100 = 14,96\%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{17\,111} \times 100 = 0,72\%$$

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

$$= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{\frac{2\,193\,077}{2\,306\,032}} \times 100 = 95,10 \%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{\frac{2\,301\,599}{2\,275\,071}} \times 100 = 101,16\%$$

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

$$= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{\frac{48\,415}{1\,995\,636}} \times 100 = 2,42 \%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{\frac{81\,209}{2\,301\,599}} \times 100 = 3,52\%$$

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

$$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Induló tőke}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{\frac{1\,995\,536}{88\,361}} \times 100 = 2244,20 \%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{\frac{2\,213\,238}{88\,361}} \times 100 = 2504,76\%$$

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

$$= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{\frac{3\,048}{197\,541}} \times 100 = 1,54\%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{\frac{36\,885}{16\,567}} \times 100 = 222,64\%$$

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.

$$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{\frac{48\,415}{197\,541}} \times 100 = 24,50 \%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{\frac{81\,209}{16\,567}} \times 100 = 490,18 \%$$

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.

$$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{\frac{40\,846}{197\,541}} \times 100 = 20,67 \%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{\frac{41\,539}{16\,567}} \times 100 = 250,7 \%$$

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.

$$= \frac{\text{Adós + vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{\frac{40\,846}{41\,294}} \times 100 = 98,92 \%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{\frac{41\,539}{9\,712}} \times 100 = 427,70 \%$$

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

$$= \frac{\text{Szállítók}}{\text{Szállítók + Saját tőke}} \times 100$$

$$\frac{\text{2011. év}}{\frac{41\,294}{2\,036\,830}} \times 100 = 2,02 \%$$

$$\frac{\text{2012. év}}{\frac{9\,712}{2\,311\,311}} \times 100 = 0,42 \%$$

A gazdálkodás eredményességét jelző tőkeerősség 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 szerez fedezettel rendelkezik. A likviditási mutató értéke 250,7 %.

*Az önkormányzat a 2012 évben az adósság 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

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
ÁFA elszámolás	36 526	34 680	94,94
Különféle kiadások	93 639	89 660	95,75
Pénzeszközátadás	75 041	302 721	403,40
<b>Összesen:</b>	<b>518 402</b>	<b>694 264</b>	<b>133,92</b>

**2.) egyéb kiadások:**

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

E Ft

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			
<b>Összesen:</b>	<b>66 745</b>	<b>388 153</b>	<b>581,54</b>

**3.) Folyó bevételek:**

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

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
<b>Összesen:</b>	<b>587 835</b>	<b>1 116 254</b>	<b>189,89</b>

**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
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**5.) Technikai eredmény:**

- A szervezet technikai eredménye, számítása felülvizsgált.

Hitelesített jogcím szerkezete:

Adatok: E Ft

Megnevezés	2011 Összesen	2012 Összesen	Változás %
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	388 153	581,54
Bevételek-kiadások egyenlege	2 688	33 837	1258
Költségvetési pénzmaradvány	<b>6 671</b>	<b>37 570</b>	<b>563</b>

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**

#### **1.) létszám-bérhelyzet:**

#### **4. sz. táblázat**

	<i>Létszám (fő)</i>	<i>átlagbér (Ft/fő/hó)</i>
<b>2011 év</b>	<b>Összevont adatok alapján</b>	<b>Összevont adatok alapján</b>
<i>Átlagos statisztikai állományi létszám</i>	80	184 854
<b>2012 év</b>		
<i>Átlagos statisztikai állományi létszám</i>	58	153 198
<i>Változás %</i>	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 kiszűréseivel**

**Adatok: E Ft**

(E Ft)	Eredeti	Módosított	Tényleges	Módosítotthoz különbözet
Bevételek	609 495	972 624	898 749	- 73 875
Kiadások	609 495	972 624	864 912	-107 712
<b>Egyenleg</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 837</b>	<b>33 837</b>



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

	Megnevezés	Elfogadás	Bevétel főösszeg	Kiadás főösszeg	Változás
1.	3/2012 rendelet	2012.02.24	609 495	609 495	
2.	8/ 2012 rendelet	2012.05.18	608 726	608 726	-769
3.	10 /2012 rendele	2012.09.07	617 154	614 154	5 428
4.	1 /2013 rendelet	2013.02.11	945 646	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
<u>Könyvelés szerinti előirányzat:</u>	<u>972 624 E Ft</u>
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.

#### **G.) 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.*

#### **H.) Ingatlankataszter nyilvántartás**

A 249/2000 Kormányrendelet 46 B. § (2) szerint megvizsgáltam az önkormányzat ingatlankataszter nyilvántartását. Megállapítottam, hogy a költségvetési beszámoló mérlegében szereplő 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 egyeztetették 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.

## **I.) Vagyoneleltár**

A 249/2000 Kormányrendelet 46 B. § (2) szerint megvizsgáltam az önkormányzat zárszámadáshoz készített vagyoneleltárát. Megállapítottam, hogy a vagyoneleltár, 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.

*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.

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

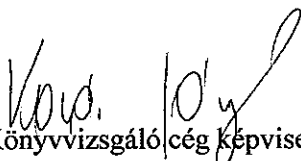
A könyvvizsgálat könyvviteli mérleg főösszegét érintő auditálási eltérést nem állapított meg.

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.

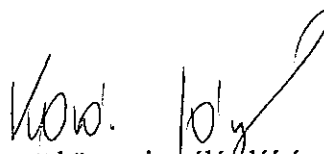
A testületi előterjesztés adatai a Kincstárnak megküldött információ adataira épültek. A testület elé került beszámoló jelentés az önkormányzat gazdálkodásáról, a valós helyzet megismeréséről, elegendő információt nyújt a testület számára.

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.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve: Kovács Józsefné  
Könyvvizsgáló cég neve: CENSOR' 2000 Bt  
Könyvvizsgáló székhelye: 2700 Cegléd,  
Béke u. 23.  
Kamarai nyilvántartásba-vételi szám: 001676



Bejegyzett könyvvizsgáló aláírása  
Bejegyzett könyvvizsgáló neve: Kovács Józsefné  
Kamarai tagsági szám: 001227

**Censor' 2000 Bt.**  
2700 Cegléd, Béke u. 23.  
Pest Megyei Cégbíróság  
Cg. 13-06-035876  
Adószám: 20609364-2-13