

**Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2013. június 5-én
tartandó képviselő-testületi ülésére.**

4. sz. napirendi pont

**Független Könyvvizsgálói jelentés a Várdomb Község Önkormányzatának 2012. évi
egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Előterjesztő: Simon Csaba polgármester

Előterjesztést készítette: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Könyvvizsgálatot végezte és készítette jelentést készítette: Simon Józsefné könyvvizsgáló

Tisztelt Képviselő-testület!

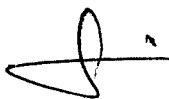
A megvitatasra mellékelten megküldöm a 2012. évi Független könyvvizsgálói jelentés
Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testületének és intézményeinek (körjegyzőség,
iskola intézménye) 2012 évi költségvetési előirányzat módosítását

...../2013.(VI.....)számú határozati javaslat

Várdomb Község Önkormányzata Képviselő-testülete,
a 2012. évi Önkormányzat és Intézményei
költségvetési gazdálkodásról szóló független
könyvvizsgálói jelentést elfogadta, és tudomásul vette.

Felelős: Simon Csaba polgármester

Határidő: azonnal



Simon Csaba
polgármester



Várdomb, 2013. május 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

VÁRDOMB KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2012. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

[Faint, illegible text]

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

VÁRDOMB KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETE RÉSZÉRE

A VÁRDOMB KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2012. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztem a Várdomb Község Önkormányzata mellékelt 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az **eszközök és források auditált egyező főösszege 709.729 E Ft, a tartalékok összege 5.015 E Ft** – egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből, – amely szerint a **2012. évi teljesített költségvetési bevétel 269.934 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 244.942 E Ft** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, – amely szerint a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 5.015 E Ft** –, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magába foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magába foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

Vélemény/Záradék:

Véleményem szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Várdomb Község Önkormányzata 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számviteli törvénnyel és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban.

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

Várdomb, 2013. április 16.

Simon Józsefné ügyvezető
SIMON Kft.
7146 Várdomb, Táncsics u. 6.
Kamarai nyilv. vételi sz.: 000711

Simon Józsefné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tags.sz.: 000938

KIEGÉSZÍTÉS

Várdomb Község Önkormányzata **a 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának** **könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

A helyi önkormányzatokról szóló a többször módosított 1990. évi LXV. tv. 92/A. § (3) bek., valamint a többször módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rend. 46 §, 46/A § alapján, valamint 30/2012.(IV.25.) Kt. sz. határozata szerinti megbízási szerződés figyelembevételével a SIMON Könyvvizsgáló, Könyvelő és Adótanácsadó Kft. könyvvizsgálója megvizsgáltam a Várdomb Község Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján az önkormányzati szabványok figyelembevételével történt.

A 2012. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény az alábbiakban foglalható össze:

1./ A gazdálkodási, számviteli és ellenőrzési rendszerek szabályozottsága, működése

A többször módosított 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően aktualizált számviteli politikával és ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal, számlarenddel az önkormányzat, a körjegyzőség és az intézmények rendelkezik.

A tárgyi eszközök, immateriális javak analitikus nyilvántartásának vezetése 2012. évben teljes körűen számítógépes nyilvántartó programmal történt. Önkormányzati szinten valamennyi analitikus nyilvántartás vezetését számítógépes programmal végzik.

A belső ellenőrzés szabályozott, az előzetes és utólagos vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzés a kötelezettségvállalás, az utalványozási és ellenjegyzési rend betartásán keresztül funkcionál.

Külső ellenőrzést 2012. évben a Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából az Alisca Comp Kft. – pénzügyi és szabályszerűsítő – végzett a Várdomb Község Önkormányzatánál a közfoglalkoztatásra vonatkozóan 2011. évre.

2./ Az éves zárlati munkák és a beszámoló valóságának minősítése

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló magába foglalja Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Várdomb-Pörboly Községi Önkormányzatok Körjegyzősége, valamint Várdomb-Alsónána Bölcsőde, Óvoda és Általános Iskola költségvetési beszámolóját. Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló egyszerűsített mérlege, egyszerűsített pénzforgalmi jelentése, valamint az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatása a zárszámadási rendelet mellékletét képezik.

Az előző évekhez hasonlóan 2012. évben sem történt meg a kötelezettség vállalásokról az analitikus nyilvántartás folyamatos vezetése az önkormányzatnál. A költségvetési beszámoló kiegészítő melléklete csak a tényleges tárgyévi kötelezettség vállalásokat tartalmazza, a feladattal terhelt maradványok előző évről áthúzódó részét nem, de a következő évre vállalt kötelezettségeket már tartalmazza az önkormányzatnál.

A víziközmű társulási lakossági hozzájárulások hátralékát név szerinti tartozás közlése nem támassza alá az analitikus és főkönyvi könyvelést.

Az egyszerűsített mérlegben 2012. évben auditálási eltérés kimutatására sor került, az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásban 2012. évi auditálási eltérés megállapítására nem került sor, az előző évi adatok sem a mérlegben, sem a pénzmaradvány kimutatásban nem tartalmaztak auditálási eltérést.

2.1. Az egyszerűsített összevont mérleg tartalmának ellenőrzése

Az önkormányzat rendelkezik törzsvagyon jegyzékkel, a Ötv. 79. §-a szerint, így elkülöníthető a számviteli nyilvántartásokban a törzsvagyonba tartozó forgalomképtelen és korlátozottan forgalom képes, valamint a forgalomképes vagyontárgyak értéke.

Az egyszerűsített összevont mérleg adataiból megállapítható, hogy a befektetett eszközök értéke 1,2 %-kal növekedtek.

A tárgyi eszközöknél következett be növekedés, nettó értéken 6,9 %-kal 22.598 e Ft-tal, döntően a játszótér kialakítása, a térfigyelő kamerák és a napkollektoros rendszer kiépítése következtében. Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöknél 3,7 %-os a csökkenés az értékcsökkenés elszámolásának következménye.

A befektetett pénzügyi eszközöknél a Víziközmű Társulástól átvett lakossági érdekeltségi hozzájárulás éven túli összege megszűnt, a forgóeszközök közé került a 2013. évben esedékes 1.140 e Ft követelés.

Az önkormányzat ezen eszközök állományát vagyonskimutatással a zárszámadási rendelet mellékletében alátámasztotta.

A többször módosított 249/2000.(XII.24.) Korm. rend. 46. § (2) bek. a könyvvizsgáló feladatának határozta meg az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltár kimutatásokkal, az önkormányzati ingatlan kataszter nyilvántartással, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőség vizsgálatát.

Az egyeztetés során megállapítást nyert, hogy a mérlegben és vagyonskimutatásban szereplő ingatlanok bruttó értéke 832.845 e Ft – korrigálva az idegen tulajdonon végzett beruházások 3.620 e Ft értékével – 829.225 e Ft-ot mutat, mely megegyezik az ingatlan vagyonskimutatásban szereplő saját tulajdonú ingatlanok bruttó értékével.

Az auditált forgóeszközök jelentősen 2.522 e Ft-tal, 28,6 %-ra növekedtek, ezen belül a pénzeszközöknél jelentős, 3.689 e Ft az emelkedés.

A Víziközmű Társulási hozzájárulásból 1.601 e Ft előző évek hátralékaként került kimutatásra, melyből behajthatatlan elévült követelés áll fenn egy lakóházhoz kapcsolódóan – a szerződő fél Bujdosó K. – a 135 e Ft, amit az önkormányzat már nem tud érvényesíteni a régi tulajdonosnál. A jelenlegi tulajdonos az ingatlant 2008. évben vásárolta.

A mérlegben csak elismert, el nem évült, behajtható követelés szerepelhet a számviteli törvény szerint, ezért ezt a tételt auditálási eltérésként a követelések csökkentő tételeként a saját tőkével szemben kell elszámolni 135 e Ft összeggel.

A fennálló többi tartozás behajtása érdekében további intézkedések haladéktalan megtétele szükséges!

Ugyanakkor ezzel kapcsolatosan kimutatott túlfizetések 215 e Ft összegét mielőbb vissza kell utalni a jogosultak részére. Ez ügyben sem történt 2012. évben semmi intézkedés.

Az egyszerűsített összevont mérleg forrás oldal összetételét tekintve kedvezően változott, az auditált saját tőke állománya 2 %-kal, a költségvetési tartalék pedig 60,3 %-kal, összesen 14.796 e Ft-tal növekedett.

A kötelezettség állománya az előző évihez viszonyítva 10,7 %-kal csökkent, ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettség megszűnt.

A rövid lejáratú kötelezettségek 22.514 e Ft-ról 35.272 e Ft-ra emelkedtek, a szállítói kötelezettségek 23.414 e Ft-tal közel ötszörösére történő emelkedése következtében, mivel a napkollektor pályázati elszámolásának elhúzódása miatt a kivitelező számla tartozása évvégén fennállt.

A rövid lejáratú hitellel 2.548 e Ft-tal rendelkezett az önkormányzat az év végén, ami előző évben 8.755 e Ft volt.

2.2. Egyszerűsített összevont éves pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata

Az egyszerűsített éves pénzforgalmi teljesítés 2012. évben összességében megfelelően alakult.

A költségvetési kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 89 %-os, a költségvetési bevételek pedig 93,1 %-os szinten valósultak meg, mivel a napkollektoros pályázat összegét az előirányzatok tartalmazták, de a pénzügyi teljesítése – az önerőt kivéve – nem történt meg.

A finanszírozási bevételek teljesítése 0 %-os, a finanszírozási kiadások teljesítése 100 %-os szinten valósult meg.

A tényleges összes bevételek összege 11.931 e Ft-tal magasabb értéken realizálódtak a tényleges összes kiadásoknál.

A jóváhagyott előirányzat módosítások – mind a központi, mind a saját hatáskörű – kellően alátámasztottan, a teljesítésekhez igazodóan valósultak meg, a zárszámadási rendelet elfogadása előtt kerül sor még a költségvetési rendelet módosítására is.

2.3. Pénzmaradvány kimutatás tartalmának ellenőrzése

Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 5.015 e Ft.

A módosított pénzmaradvány 10.156 e Ft összegéből az intézményé 682 e Ft – ami feladattal terhelt –, a körjegyzőségé 205 e Ft, az önkormányzaté pedig 9.269 e Ft, ebből feladattal terhelt 2.966 e Ft, ugyanakkor kedvezően hatott a figyelembe vett, még járó normatív támogatás 5.182 e Ft összege is.

A pénzmaradvány elszámolását a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza.

2.4. Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás ellenőrzése

Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásban adat nem szerepel, tekintettel arra, hogy vállalkozási tevékenységet sem az önkormányzat, sem az intézmény és a körjegyzőség sem folytat.

3./ A vagyoni és pénzügyi helyzet értékelése

Az egyszerűsített összevont mérleg auditált adatai alapján megállapítható, hogy az önkormányzat és intézménye, a körjegyzőség együttes eszközeinek értéke 1,5 %-kal, 10.571 e Ft-tal növekedtek az előző évi adatokhoz viszonyítva.

A befektetett eszközöknél a beruházások (napkollektor rendszer, térfigyelő kamerák, játszótér) az értékcsökkenési leírás elszámolását meghaladó értéke eredményezte a növekedést.

A forgóeszközök növekedése a készleteknél, a követeléseknél és a pénzeszközöknél következett be az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke viszont mérséklődött.

A Víziközmű Társulási hozzájárulásból lejárt határidejű követelést – az auditálási eltérés korrigálásával – 1.481 e Ft-ot tart nyilván az önkormányzat.

A források összetételét vizsgálva megállapítható, hogy a saját tőke auditált részaránya 93,9 %-ról 94,3 %-ra kedvezően változott.

A költségvetési tartalék az előző évi 3.128 e Ft-ról 5.015 e Ft-ra kedvezően változott.

A kötelezettségek állománya jelentősen csökkent, a hosszú lejáratú beruházási, fejlesztési hitel 31.226 e Ft az állami átvállalással megszűnt.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 35.128 e Ft, melyből a hosszú lejáratú hitel tárgyévi törlesztése 2.548 e Ft, szállítói tartozás 29.665 e Ft, költségvetéssel szembeni 444 e Ft, a helyi adó túlfizetés összege 2.040 e Ft, egyéb túlfizetés pedig 431 e Ft.

Az önkormányzat pénzügyi helyzete 2012. évben javult, ezt bizonyítja, hogy év végén 2.548 e Ft hitelállománnyal zárta az évet –az előző évi 25.653 e Ft-tal szemben–, továbbá a módosított pénzmaradvány az előző évihez képest közel megduplázódott.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetét jellemző fontosabb mutatószámok alakulása

- Tőkeerősség (%)

Megnevezés	2011. év	2012. év
Saját tőke		
Mérleg főösszege	93,9	94,3

A tőkeerősség növekedést mutat, a saját tőke növekedése meghaladta a mérleg fő összegének emelkedését.

- Tőkefeszültségi mutató (%)

Megnevezés	2011. év	2012. év
Kötelezettségek		
Saját tőke + Tartalékok	6,0	5,2

A mutatószám változását az tükrözi, hogy a kötelezettségek csökkentek, a saját források pedig emelkedtek.

- Eladósodottság mértéke (%)

Megnevezés	2011. év	2012. év
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezetts. + Saját tőke	2,5	-

A mutatószám nem értelmezhető, mert a hosszúlejáratú kötelezettség megszűnt.

- Nettó eladósodottság (%)

Megnevezés	2011. év	2012. év
Kötelezettségek – Követelések		
Saját tőke + Tartalékok	5,2	4,4

E mutatószám változása azt mutatja, hogy a kötelezettség követelésből nem finanszírozható része nagyobb mértékben csökkent, a saját források növekedésével szemben.

- Likviditási mutató (%)

Megnevezés	2011. év	2012. év
Forgóeszközök		
Rövid lejáratú kötelezettségek	39,1	32,3

A mutató jelentős visszaesése abból adódott, hogy a forgóeszközök növekedésénél nagyobb mértékű volt a rövid lejáratú kötelezettségek növekedése.

- Fizetőképesség, likviditási gyorsráta (%)

Megnevezés	2011. év	2012. év
Pénzeszközök		
Rövid lejáratú kötelezettségek	4,5	13,4

A likviditási gyorsráta javulását eredményezte a pénzeszközök nagyobb mértékű emelkedése a rövid lejáratú kötelezettségek növekedésével szemben.

A likviditási mutatók 2012. év végi szintjét jelentősen befolyásolta a KEOP támogatás elszámolásának elhúzódása, a kötelezettség (szállítói tartozás) tartalmazza, de fedezete majd a pályázati pénz lesz.

4./ A költségvetési zárszámadási rendeletervezet véleményezése

A költségvetés zárszámadásának összeállítása a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. tv., az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv., a Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. tv., a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően, valamint Várdomb Község Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről elfogadott, többször módosított 2/2012.(II.23.) ÖKR. számú rendelete alapján valósult meg.

A Képviselő-testület elé a zárszámadási rendeletervezet beterjesztése határidőben megtörtént.

A rendeletervezetben szereplő adatok egyezők a 2012. évi költségvetési beszámoló adataival és összhangban van az egyszerűsített összevont éves pénzforgalmi jelentéssel.

A zárszámadás tartalmában megfelelő, magába foglalja az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót is.

A vagyonkimutatás adatai egyezők az egyszerűsített összevont mérlegben szereplő értékekkel és az ingatlan vagyonkataszterrel.

5./ Megállapítások összefoglalása

A könyvvizsgálói megállapítások alapján el kell végezni az auditálási különbözetek könyvelési helyesbítéseit, a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásának folyamatos, naprakész vezetését, továbbá hathatós intézkedést kell tenni a Víziközmű Társulási hátralékok – a név szerinti nyilvántartása alapján – behajtására, valamint a túlfizetések visszautalására.

Véleményem szerint a 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adatai megbízható és valós képet adnak az önkormányzat vagyoni és pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

Mindezek figyelembe vételével a 2012. évi egyszerűsített összevont éves mérleget, egyszerűsített összevont éves pénzforgalmi jelentést, egyszerűsített összevont pénzmaradvány kimutatást

hitelesítő véleménnyel/záradékkal

látom el.

Javasolom a **Tisztelt Képviselő-testületnek** a zárszámadás és a 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elfogadását, valamint a pénzmaradványok jóváhagyását.

Várdomb, 2013. április 16.

Simon Józsefné ügyvezető
SIMON Kft.
7146 Várdomb, Táncsics u. 6.
Kamarai nyilv. vételi sz.: 000711

Simon Józsefné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tags.sz.: 000938