

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
CSÉVHARASZT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2012. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2013. április 10.

Független könyvvizsgálói jelentés
Csévharaszt Község Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az Önkormányzata 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Elvégeztük a Csévharaszt Község Önkormányzat mellékelt 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatát, amely összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 1.133.401 E Ft, a tartalékok összege 25.120 E Ft egyszerűsített éves szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az összevont egyszerűsített éves költségvetési 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 az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

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

A könyvvizgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az összevont egyszerűsített 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 összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollokat azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelésének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

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


Záradék/Vélemény:

A könyvvizgálat során a Csévharaszt Község Önkormányzat 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont 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.

Véleményünk szerint az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Csévharaszt Község Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

Csévharaszt, 2013. április 10.


/dr. Pintérmé Csermák Jolán/
ügyvezető

kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004072

FRAUDITOR
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.
1118 Budapest, Számadó u. 10.
kamarai nyt. sz.: 000134

FRAUDITOR
KÖNYVVIZSGÁLÓ, TANÁCSADÓ ÉS OKTATÓ KFT
1118 Bp. XI., Számadó u. 10.
Adószám: 12205927-3-43

17/2/2013.

KIEGÉSZÍTÉS

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

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. §-a alapján a FRAUDITOR Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft. - szakértőként a „dr. Schmidt Géza” Betéti Társaság közreműködésével – elvégezte a Csévharaszt Község Önkormányzata 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát.

Az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata, az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények beszámolóinak adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konzolidált) egyszerűsített költségvetési beszámolóval készült.

A könyvvizsgálói feladatok során a hangsúlyt az éves beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2012. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- áttekintette a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban,

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett – a vizsgált időszakban hatályos - legfontosabb jogszabályok:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.), illetve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a Magyarország 2012. évi költségvetéséről elfogadott 2011. évi CLXXXVIII. törvény,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII. 6.) Korm. rendelet.

Mindezek alapján a rendeletervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény, és minősítés a következőkben foglalható össze:

II.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az önkormányzat 2012. évi költségvetésének módosított előirányzata meghaladja a 365 millió Ft-ot. Az előirányzat-növekedés az év folyamán több mint 105 millió Ft. A növekmény nagy része – 84,2 millió Ft – költségvetési támogatás és 12,5 millió Ft a helyi adóknál, ezen belül az iparüzési adónál mutatkozik.

A bevételi kötelezettséget 391 millió Ft-ra teljesítették. A legtöbb forrásnál az előirányzatot meghaladó bevételt realizáltak. A kiadási előirányzatokat 361,3 millió Ft összegben használták fel. A takarékos gazdálkodás a beszámoló számadatainál is megmutatkozik.

A költségvetés tervezése során forráshiány miatt 14.044 e Ft-ot terveztek be rövidlejáratú hitel címén, aminek igénybevételére nem volt szükség.

Az év folyamán 43 millió Ft értékben OTP Tőkegarantált Befektetési jegyet vásároltak, majd ezeket értékesítették 44,3 millió Ft összegben. Az elért hozam 1.317 e Ft.

A költségvetésben 5 millió Ft tartalékot terveztek, amely az év végére 36,2 millió Ft-ra növekedett. Ez részben a kedvező bevételi teljesítés és a takarékos gazdálkodás következménye, másrészt a Kormány által végrehajtott adósságkonszolidáció egyik velejárója.

Az adósságkonszolidáció a költségvetési támogatás összegénél is megmutatkozik. Az adósságrendezés következményeként összesen 68.355 e Ft tartozástól mentesült az önkormányzat, amelyből 67.726 e Ft tőke és 629 e Ft esedékes kamat.

Az önkormányzat eszközeinek és forrásainak értéke az év végén 1.133.401 e Ft, ami a megelőző év végéhez viszonyítva 16.268 e Ft csökkenést mutat. A csökkenés az elszámolt értékesítések következménye, valójában vagyonszaporulat történt az év folyamán.

A mérlegben szereplő eszközök és források év végi záró értéke minden esetben leltárakkal, az ingatlankataszterrel és analitikus nyilvántartásokkal van alátámasztva. A vagyonmérleg dokumentálása példás módon történt.

Az év végi leltározásokat ugyancsak példás módon készítették elő és bonyolították le, leltározási ütemterv, leltározási utasítás és lezárás dokumentált módon történt. Ki kell emelni, hogy ez a megállapítás még a vízmű részére üzemeltetésre átadott eszközök leltározására is vonatkozik.

Analitikus nyilvántartásokkal részletesen alátámasztották a mérlegben szereplő aktív és passzív elszámolásokat is.

Az előző év végéhez viszonyítva számottevően – mintegy 5 millió Ft-tal – növekedtek a követelések. Ez döntően a vízdíj és a szemétdíj hátralékokból származik. A követelések között nagyságrendileg a legjelentősebb az adóhátralék. Mintegy 5 millió Ft értékvesztést számoltak el a lakossági adóknál, élve a jogszabályi és a helyi szabályozás lehetőségével. A lakossági adóhátralék nettó összege megközelíti a 6,5 millió Ft-ot. A hátralék bruttó és nettó (értékvesztéssel csökkentett) összege az előző év végéhez viszonyítva lényegesen nem változott. Ezt a nehéz gazdasági helyzetre tekintettel pozitívan kell értékelnünk. A hátralékok behajtása érdekében éltek a jogszabály adta lehetőségekkel.

Összességében megállapítható, hogy 2012. évben az önkormányzat anyagi helyzete kedvezően alakult. Ez nagyrészt az adósságkonszolidációs intézkedésnek köszönhető, másrészt kedvező bevételi teljesítésnek és a takarékos gazdálkodásnak.

A beszámolóra vonatkozó testületi előterjesztés részletes, megalapozott. A rendelettervezet mellékletekkel együtt megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A felülvizsgált összevont egyszerűsített éves beszámoló főbb adatai a következők:

Tárgyévi módosított pénzmaradvány összege:	26.071
--	--------

Összegzés

A könyvvizsgálat elvégzésének eredményeként megállapítható, hogy Csevharaszt Község Önkormányzata pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzete kedvező változásokat mutatott 2012. évben. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésében megtalálható számított mutatók is alátámasztják a pozitív irányú változásokat.

A könyvvizsgálat a 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolót felülvizsgálva a Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, illetve a zárszámadási rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2013. április 10.



dr. Schmidt Géza
szakértő



dr. Pintérné Csermák Jolán
kamarai tag könyvvizsgáló

dr. Schmidt Géza

Csevharaszt Község Önkormányzatának összevont egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés 2012. (eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1.	Személyi juttatások	106 777	110 389	107 008
2.	Munkaadót terhelő járulékok	29 024	27 963	27 863
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	81 299	81 309	78 943
4.	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	23 891	33 966	33 659
5.	Államháztartáson kívülre végleges működési pe. átadás	4 067	5 267	5 116
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
7.	Felújítás	800	0	0
8.	Felhalmozási kiadások	3 875	7 205	6 188

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
42.	Finanszírozási bevételek összesen	14 944	14 944	44 317
43.	Pénzforgalmi bevételek	260 361	347 576	373 138
44.	Pénzforgalom nélküli bevételek	0	17 811	17 811
45.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46.	Kiegészítő, átfutó, függő bevételek	0	0	298
47.	Bevételek összesen	260 361	365 387	391 247
48.	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások kül.	-10 976	46 754	86 490
49.	Igénybe vett tartalékokkal korr.kv.bevét.és kiad.kül.	10 976	-46 754	-60 380
50.	Finanszírozási műveletek eredménye	0	0	0
51.	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	3 791

99,

Csévharaszt Község Önkormányzat összevont egyszerűsített pénzaradvány-kimutatása 2012. 12. 31. (eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	9 639		9 639	21 729		21 729
2.	Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege	838		838			
3.	Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összeg. záróegyenl.	7 182		7 182	3 391		3 391
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa	0		0			
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0		0			
6.	Tárgyévi helyesbített pénzaradvány	17 659		17 659	25 120		25 120
7.	Finanszírozásból származó korrekciók	151		151	951		951
8.	Pénzaradványt terhelő elvonások	0		0			
9.	Kölségvetési pénzaradvány	17 810		17 810	26 071		26 071
10.	Vállalkozási maradványból alaptév. ellátására felhaszn. összeg	0		0			
11.	A pénzaradványt külön jogszab. alapján mód. tétel	0		0			
12.	Módosított pénzaradvány	17 810		17 810	26 071		26 071
11.	12-ből egészségbizt. alapból folyósított pénzeszk. maradványa	0		0			
12.	12-ből kötelezettséggel terhelt pénzaradvány	5 598		5 598	5 702		5 702
13.	12-ből szabad pénzaradvány	12 212		12 212	20 369		20 369

PG /