

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Körösladány Város Önkormányzata

2012. évi

költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

Békéscsaba, 2013. április 19.

Készítette: Kovácsné Oláh Veronika
Bejegyzett könyvvizsgáló

Független könyvvizsgálói jelentés

Körösladány Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a Körösladány Város Önkormányzat (5516 Körösladány, Dózsa György út 2.) mellékelt 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.147.777 E forint, a tartalékok összege 100.056 E forint-, az ezen időpontra végződő, évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, - melyben a módosított pénzmaradvány összege 117.128 E forint-, eredménykimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2012. év teljesített bevételi főösszege 1.544.361 E forint, a teljesített kiadások főösszege 1.443.997 E forint – áll.

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

Az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójáról 2012. április 25-én korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleményt bocsátottunk ki.

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



Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelméréseinek 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 költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

VÉLEMÉNY

A könyvvizsgálat során a Körösladány Város Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. Rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Körösladány Város Önkormányzat (5516 Körösladány, Dózsa György út 2.) 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

Békéscsaba, 2013. április 19.

KOVERO Kft.

5600 Békéscsaba, Hal u. 3.

Kamarai nyilvántartásba-vételi szám: 000416

KOVERO
Könyvvizsgáló és Pénzügyi Szolgáltató Kft.
5600 Békéscsaba, Hal u. 3.
Adószám: 12735641
Sz.sz.: Szarvas és Vidéke Takarékszövetkezet
53900052-13000165

Kovácsné Oláh Veronika

Bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 002819

**Kiegészítés a Független Könyvvizsgálói Jelentéshez
Körösladány Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
a 2012. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatához**

I.

MEGBÍZÁS

Az Önkormányzati törvény vonatkozó szabályozása alapján Körösladány Város Önkormányzata Képviselő-testülete a könyvvizsgálói feladatok ellátásával az Önkormányzat 2012. évi gazdálkodása tekintetében a KOVERO Kft-t (a Társaság képviselőjében a könyvvizsgálatért felelős természetes személy Kovácsné Oláh Veronika) bízta meg.

A könyvvizsgáló működésére vonatkozó lényeges feltételeket, illetve a könyvvizsgáló tételes kötelezettségeit és jogait – a kapcsolódó törvényi rendelkezésekkel összhangban – a Megbízási Szerződés tartalmazza.

A megbízási szerződés alapján a könyvvizsgáló a Képviselő-testület zárszámadási rendelettervezetet tárgyaló ülésére köteles előterjeszteni az Önkormányzat 2012. évi költségvetési beszámolójára vonatkozó független könyvvizsgálói jelentését.

II.

**AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÁSI ÉS
ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETALKOTÁSI KÖTELEZETTSÉGÉRE
VONATKOZÓ JOGSZABÁLYOK**

A helyi önkormányzatok beszámolási kötelezettségére vonatkozó alapvető rendelkezések kiadására az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és annak a végrehajtásáról kiadott 368/2012. (XII.31.) Kormányrendelet intézkedik.

A helyi önkormányzatokról szóló törvényi szabályozások az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet foglalja össze az önkormányzati gazdálkodáshoz kapcsolódó tervezési, számviteli és információs kötelezettségeket.

Az önkormányzati gazdálkodás szabályozási feltételeinek alapját képező az Országgyűlés által 2012. december 20-án elfogadott - Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló - 2012. évi CLXXXVIII. törvény határozza meg.



A költségvetési területen érvényes új jogszabályok 2012. január 1-től hatályosak, így azokat a költségvetési rendelet készítés során, majd az évközi beszámolás keretében alkalmazni kell.

A jogszabályi változások kiemelten kezelik a közpénzekkel kapcsolatban az átláthatóság követelményének érvényesítését. E szabályozás keretében megszűnik a helyi önkormányzatok költségvetésében az önkormányzati, az önkormányzati hivatali, a helyi nemzetiségi önkormányzati költségvetési előirányzatok és gazdálkodási adatok összevont kezelése.

Az Önkormányzat 2012. évi éves költségvetési beszámolójának és a zárszámadásról szóló rendeletervezetének könyvvizsgálata során – a szabályszerűségi ellenőrzés alapjául szolgáló normarendszerként – a fenti jogszabályok hivatkozott és egyéb kapcsolódó előírásait vettük figyelembe.

III.

A 2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ ÉS A ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETERVEZET FELÜLVIZSGÁLATA

A) Az éves beszámoló felülvizsgálatának megállapításai

Az önkormányzatok esetében a 2012-es gazdálkodási év minősítésénél a 2013. évi új törvényi szabályozásokból következő módosuló feladatellátásra történő felkészülésen túlmenően figyelembe kell venni azt a folyamatot is, mely szerint a képviselő-testületek évről-évre szűkülő költségvetési források, az önkormányzat által nyújtott szolgáltatások iránti növekvő igény, valamint gyakran változó jogszabályi környezet keretei között kell, hogy végezzék munkájukat.

Ebből következően a 2012. gazdálkodási év feladatainak végrehajtása változatlanul komoly kihívást jelentett úgy a testületek, mint a végrehajtó apparátus számára.

A 2012. évi gazdálkodásának áttekintése és értékelése az önkormányzat vezetése részéről megtörtént, melyet dokumentálva az előterjesztett költségvetési beszámoló tartalmaz.

Úgy ítéli meg a könyvvizsgálat, hogy az önkormányzatok 2012. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát a fentiekre is figyelemmel kell elvégezni.



1. A vizsgálat célja, szervezési információk

Az államháztartás szervezete éves beszámolójának vizsgálata alapján a könyvvizsgáló **véleményben** fejt ki, hogy az egyszerűsített összevont költségvetési beszámoló (mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány-kimutatás, eredmény-kimutatás) minden lényeges vonatkozásban megfelel-e az általános beszámoló-készítési elveknek, a számviteli törvény az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervekre vonatkozó kormányrendeletek előírásainak.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2012. évi éves költségvetési beszámolója, az Önkormányzat és intézményei összevont egyszerűsített éves beszámolója (egyszerűsített mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány- és eredmény-kimutatás, kiegészítő mellékletek) a II. fejezetben részletezett, az államháztartás szervezetei könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettségére vonatkozó törvények és jogszabályok kapcsolódó előírásai szerint készült-e;
- a beszámoló megbízható, valós képet ad-e az Önkormányzat, az Önkormányzat és intézményei 2012. december 31-i vagyoni és pénzügyi helyzetéről;
- a beszámoló valós adatokat tartalmaz-e az Önkormányzat gazdálkodásának eredményéről;
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése és ezen belül különösen a mérleg valódiságának, teljességének és világosságának elve.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

2.1. A számviteli alapelvek érvényesülése

Az önkormányzati beszámoló készítésére a Számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt) 15. §-ában meghatározott számviteli alapelvekből a valódiság, a világosság, a folytonosság, az egyedi értékelés, valamint a tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelveket az általános előírások szerint kell alkalmazni.

Az elvégzett vizsgálatok alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2012. évi éves beszámolójának összeállításánál során a számviteli alapelvek döntően az Szt-ben és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. Rendeletben (Áhsz) meghatározott módon érvényesültek. (Számviteli politika, illetve annak megvalósulása).

Az Önkormányzat a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét megalapozó legfontosabb szabályzatokkal rendelkezik.



2.2. A pénzgazdálkodási feladatok, a kapcsolódó döntési, hatásköri rendszer működése

A polgármester és a jegyző – a Hivatal beszámolási időszakban érvényes SZMSZ-ében határozta meg a gazdasági szervezet felépítését, működésének rendszerét, a szervezeti egységeinek megnevezését, feladatait, valamint a költségvetési gazdálkodással kapcsolatos hatásköröket.

A Polgármesteri Hivatalban a könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt műveletekről, eseményekről az Szt.-ben előírt számviteli bizonylatokat kiállították. A bizonylatokon a szakmai teljesítés igazolását elvégezték és a kötelezettségvállalás tényét feltüntették.

3. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

3.1. Az értékcsökkenések elszámolása

Az értékcsökkenés elszámolása megfelelt az Áhsz. 30 §-ában foglaltaknak és az érvényben lévő számviteli politika kapcsolódó előírásainak.

A beszámolási időszakban elszámolt értékcsökkenés részletes adatait az Önkormányzat összevont éves költségvetési beszámolója tartalmazza.

3.2. Az év végi zárlati munkák végrehajtása

Az éves könyvviteli zárlat folyamán a kötelező egyeztetési feladatokat elvégezték.

A mérlegkészítés időszakában ellenőriztük a mérlegvalódiság szempontjából kiemelt fontosságú főkönyvi számlák egyezőségét az analitikus nyilvántartásokkal és a főkönyvi kivenettel.

4. A pénzforgalmi jelentés megalapozottságának minősítése, a 2012. évi költségvetési rendelet és módosításai

Az Önkormányzat 2012. évi költségvetését a Képviselő-testület az 1/2012.(II.14.) önkormányzati rendelettel 1.781.565 E forint egyező bevételi és kiadási főösszeggel fogadta el, mint eredeti előirányzatot.

A költségvetés módosítása a Képviselő-testület által elfogadott rendeletekkel történt, melynek eredményeként alakult ki a zárszámadásban előterjesztett 2.039.527 E forint összegű módosított előirányzat.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások során az Ötv.-ben foglaltaknak megfelelően azok felső határát vizsgálták, betartották. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások nem veszélyeztették az Önkormányzat fizetőképességét, működőképességét.



4.1. A pénzmaradvány vizsgálatának tapasztalatai, a pénzmaradvány kimutatás értékelése

Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás szabályszerűségi és tartalmi szempontból megfelelő. A pénzmaradvány felhasználására vonatkozó egyeztetések megtörténtek.

5. Vélemény a beszámoló hitelességéről

Az elvégzett vizsgálatok alapján az Önkormányzat éves beszámolóját a következő véleménnyel láttuk el:

VÉLEMÉNY

A könyvvizsgálat során Körösladány Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót a Független Könyvvizsgálói Jelentésben leírt jogszabályi feltételeknek megfelelően készítették el.

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Körösladány Város Önkormányzata 2012. december 31-i vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.


Békéscsaba, 2013. április 19.


KOVERO Kft.

5600 Békéscsaba, Hal u. 3.

Kamarai nyilvántartásba-vételi szám: 000416

KOVERO
Könyvvizsgáló és Pénzügyi Szolgáltató Kft.
5600 Békéscsaba, Hal u. 3.
Adószám: 12735644-3-04
Sz.sz.: Szarvas és Vidéke Takarékszövetkezet
53900052-13000165


Kovácsné Oláh Veronika
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002819