

Független könyvvizsgálói jelentés

*Kulcs Község Önkormányzatának Képviselőtestülete
részére*

az

*Önkormányzat és kapcsolódó szervezetei
2013. december 31-i fordulónapra készített
egyszerűsített éves beszámolójának és
zárszámadási rendeletének
könyvvizsgálatáról*

Az Önkormányzat székhelye: 2458 Kulcs, Kossuth Lajos u. 83.

PIR-törzsszám: 727662, Szektor: 1254, Megye: 07, PÜK: 0216,

Szakágazat: 841105

A jelentés készült 3 példányban

Készítette: Pámer Zoltán ügyvezető – könyvvizsgáló
Pámer Audit Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.
Székhely: 7030 Paks, Széchenyi tér 3.

A cég kamarai (MKVK) nyilvántartási száma: 001404

A könyvvizsgáló kamarai bejegyzési száma: 000931

Kulcs Község Önkormányzatával kötött megbízási szerződés alapján elvégeztem a gazdálkodó szervezet a **2013. gazdálkodási évre** vonatkozó kimutatásainak könyvvizsgálatát. Az egyszerűsített éves beszámoló a 2013. december 31-i időpontra elkészített **mérlegből**, a költségvetési elszámolásra jellemző **bevételi-kiadási táblázatokból**, **pénzmaradványkimutatásból** és a költségvetés végrehajtásáról szóló **rendeletből** áll. Az **Önkormányzat** vonatkozásában az eszközök és források egyező végösszege (mérleg-főösszeg): **1.508.811 ezer Ft**. Az önkormányzat és kapcsolott szervezetei – tevékenységük jellege miatt – eredménykimutatást nem készítenek. Az önkormányzati pénzmaradvány 58.807 ezer Ft lett. *A költségvetési rendeletben foglaltak szerint az **Önkormányzat** bevételi főösszege 457.266 ezer Ft, míg a kiadások főösszege 428.311 ezer Ft.*

I. Általános rész

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért:

Az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat vezetésének a felelőssége (polgármester és a jegyző együttesen). Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából fontos, meghatározó (releváns) belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását; megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását; valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket (pl. az értékcsökkenés elszámolása stb.)

A könyvvizsgáló felelőssége:

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a költségvetés végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelet és az éves egyszerűsített beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat előző évi egyszerűsített éves beszámolóját szintén társaságunk vizsgálta, mely megbízatás eredményeként a jelentésben minősítés nélküli záradékot adtam ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Munkám során figyelembe vettem a standardok közül az „Alkalmazás az állami szektorban” című fejezeteket is. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz-e lényegesen hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelynek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről (adatokról). A kiválasztott eljárások, - beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit is, - a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló vezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából fontos (releváns) belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan vélemény mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését is.

II. Különös rész

Az önkormányzat 2013. évi beszámolóját a „*a helyi önkormányzatokról*” szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv; jelentős részben hatályon kívül helyezve) és a „*Magyarország helyi önkormányzatairól*” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) előírásaira figyelemmel véleményezem.

A könyvvizsgálói feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb törvények (jogszabályok) az alábbiak voltak:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (új Áht.) és az ehhez kapcsolódó kormányrendelet, száma: 368/2011. (XII. 31.), (új Ámr.).
- Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény (Ktv. tv), valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény.

1./ A gazdálkodás és a számvitel szabályozottsága

Tevékenységem során áttanulmányoztam a gazdálkodási, számviteli munka végzését befolyásoló szabályzatokat (Számlarend, Számviteli politika, Pénzkezelési szabályzat és más szabályzatok). Megállapítottam, hogy a felsorolt szabályzatokkal **Kulcs Község Önkormányzata** rendelkezik. A belső ellenőrzés meglévő (vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés) szakmai szintjét emeli, azt kiegészíti – időközönként - a megbízott külső szervezet ellenőrzési munkája.

Az új törvényi előírások értelmében a költségvetési csoportosítási szempontok változtak, amely a költségvetési rendelet fogalmazásában is visszatükröződik: az önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó szerve lett, mint *kapcsolt fél* (Számviteli törvény: rövidítve: Szt. 3. §(2) bekezdés 8. pontja)

- a Polgármesteri Hivatal, emellett a korábban önállóan működő költségvetési szerv:
- a Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde.

Ez az Alapító okiratban, majd a számlarendben módosításra került. A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló törvényi és egyéb jogszabályi változások jelentős hatással vannak az önkormányzat gazdálkodási és számviteli feladataira, amely követelményeknek igyekszik a Hivatal apparátusa megfelelni (járási hivatalok létrejötte, államigazgatási átszervezések). A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásainak megfelelően 2013. január 1-jétől a megfelelő állami intézményhez átadásra került a fenntartói, működtetői, valamint egyes irányítói jogok és kötelezettségek rendszere, amelyről jegyzőkönyv is készült. Ez a Fekete István Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Intézmény (AMI) volt.

Az önkormányzati bizottságok tevékenysége hatékonyan szolgálja a testületi munka előkészítését és a döntések megalapozottságát.

2./ Az év végi könyvviteli zárlat és a beszámoló felülvizsgálata

Kulcs Község Polgármesteri Hivatala a központilag meghatározott beszámolási kötelezettségének eleget tett. 2013. évben a könyvvezetési feladatok végrehajtása és a beszámoló összeállítása során a számviteli alapelvek érvényesültek. A gazdasági eseményeket a gépi feldolgozás előtt kézi úton kontírozzák, majd központilag ajánlott, zárt rendszerben feldolgozzák. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások között az egyezőség biztosított.

A könyvvizsgálat során nem állapítottam meg olyan hibát, amelyet könyvvizsgálati (auditálási) eltérésként figyelembe kellett volna venni. A könyvviteli zárlat keretében jelentkező feladatokat szabályszerűen elvégezték. A számviteli munka jól szervezett. A bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése alapján megállapítható volt, hogy a pénzügyi fegyelmet mind a hivatalnál, mind a részben önálló intézményeknél betartják. Megvalósul a gazdálkodással kapcsolatos hatáskörök gyakorlása.

A 2013. évi egyszerűsített mérleg főösszege 17,2 %-kal nőtt. A legjelentősebb növekedés a **befektetett eszközöknél** történt (14,3 %): a növekmény az üzemeltetésre, kezelésre átadott vagyonelemek értékét gyarapította. Az ingatlan-kataszter szerinti értékelvétel a 2003. évi mérleget befolyásolta jelentősen, azóta a tárgyévi változásokat csak az aktuális beruházások és az értékcsökkenési elszámolások jelentik.

Az **eszközök** közül a követelések részaránya viszonylag alacsony (2,2 %), azonban állománya az előző évhez képest dinamikusan nőtt (73,6 %). Ez elsősorban az adóhátralékok növekedésével kapcsolatos. A Polgármesteri Hivatal ebben a vonatkozásban megfelelő dokumentációval rendelkezik, egyes kintlévőségeknél az intézkedés eredménnyel járt, azonban a foganatosított intézkedések ellenére az adóhátralékok halmozódása tartósan tűnik. Egyes követeléseknél a szabályozás (Áht./Ámr.) szerinti értékvesztés elszámolásra került.

A számviteli törvény szerinti óvatosság alapelve (15. § /8/ bek.) és a behajthatatlan követelés ismérve (3.§. (4) bek. 10 pont) alapján – véleményem szerint – egyes tételeknél további értékvesztés elszámolása is indokolt lehet. A működési kockázat mérséklése, valamint a fejlesztési elképzelések megvalósításának egyik biztosítéka a saját források (adóbevételek) rendelkezésre állása. A likviditás biztosítása és fenntartása szempontjából is nagyon fontos az adóbevételek rendelkezésre állása.

A gazdálkodási erőfeszítések eredményeként év végére nőtt és jelentős összegű lett a pénzkészlet (58.109 ezer Ft), amely nagyságát tekintve csaknem egészében megegyezik a költségvetési maradvány összegével. A maradvány négy-ötöde a meglévő kötelezettségek fedezetére szükséges, míg egy-ötöde szabad működési kiadást szolgál. Az Önkormányzatnál és kapcsolt Feleinél ún. vállalkozási maradvány nem képződött.

A saját tőke összege 1.374.313 ezer Ft lett, nagysága az előző évhez képest 9,8 %-kal növekedett, részesedése az összes forrás tekintetében 91,1 %. Az arány azért ilyen kedvező, mert az önkormányzat viszonylag kevés kötelezettséggel (Pl. szállítók, felvett hitelek) rendelkezik, emellett azokat határidőben rendezzi. Kötvénykibocsátással, valamint a magántőke bevonásával érintett közös fejlesztéssel nem rendelkezik.

A beszámoló a rövid lejáratú kötelezettségek növekedését tükrözi, azonban ennek részaránya a források tekintetében még nem jelentős (4,9 %).

Az Önkormányzati bevételének több mint negyedét tette ki a partfalcsúszással kapcsolatos katasztrófa elhárítási tevékenység, amelynek finanszírozása döntően állami támogatás volt és a kiadások meghatározó részét képezte (842543-1 szakfeladat).

A költségvetési rendelet, valamint a beszámolók külön fejezetben tartalmazzák a Polgármesteri Hivatal, az Óvoda - Bölcsőde mérlegadatait, bevételi és kiadási főösszegeit, valamint jogcímeit.

III. Összefoglalás – Hitelesítő záradék

Könyvvizsgálati szempontból vizsgálnom kell a működés folytatásának elvét. A vizsgálat időszakában rendelkezésemre bocsátott iratok és helyszíni tapasztalataim alapján úgy ítélem meg az önkormányzat helyzetét, hogy a működés folyamatossága biztosított. *Az elvégzett könyvvizsgálat alapján meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálati záradék (vélemény) megadásához.*

*A könyvvizsgálat során **Kulcs Község Önkormányzata és Kapcsolt Szervezetei** egyszerűsített éves 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 egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.*

*Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló **Kulcs Község Önkormányzata és Kapcsolt Szervezetei** vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A zárszámadási rendelet az egyszerűsített éves beszámoló adataival összhangban van.*

Kulcs, 2014. április 23.

*Pámer Zoltán
ügyvezető
Nyilv.szám:001404*

*Pámer Zoltán
bejegyzett könyvvizsgáló
bejegyzési szám:000931*

*Pámer Audit Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.
Székhely: 7030 Paks, Széchenyi tér 3.*

