

Független könyvvizsgálói jelentés

***Kulcs Község Önkormányzatának
Képviselőtestülete részére***

***az Önkormányzat és kapcsolódó szervezetei
2012. 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 2012. gazdálkodási évre vonatkozó kimutatásainak könyvvizsgálatát. Az egyszerűsített éves beszámoló a 2012. 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): **1.281.083 ezer Ft**. Az önkormányzat és kapcsolt szervezetei – tevékenységük jellege miatt – eredménykimutatást nem készítenek. Az önkormányzati pénzmaradvány 17.999 ezer Ft lett. *A nettósított önkormányzati költségvetési jelentés szerint a kiadások összege 372.056 ezer Ft, míg a bevételek összege 388.370 ezer Ft. A rendelet kiegészült az önállóan működő költségvetési szervek vonatkozó adataival.*

I. Általános rész

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves beszámolónak 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 tervezzem 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

Papné Zoltán

megfelelők, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt 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 2012. 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.).
- A Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. 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 szervek:
- a Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde, továbbá
- a Fekete István Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény.

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). Az **Önkormányzat** több jogcímen részt vesz kistérségi társulásban. A zárszámadás tennivalóit az Mötv. 91. §-a tartalmazza, amely feladat teljesült.

A könyvvizsgálat során tanulmányoztam az ezzel kapcsolatos iratokat, ugyanis ez hatással van a számviteli nyilvántartás rendszerére, a bevételi és költségviszonyokra.

A 2012. évi beszámoló készítésekor alkalmazott mutatószám **2.740 fő** volt (jövedelemkülönbség mérséklése stb.), amely az előző évhez képest ismételen nőtt (+ 76 fő).

Pakcs község

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. 2012. 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 (utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlása.

A 2012. évi egyszerűsített mérlegben a **befektetett eszközök** értéke 1.233.060 ezer Ft, amely az előző évhez képest 1,1 % -kal növekedett. Az ingatlan-kataszter szerinti értékfelvétel a 2003. évi mérleget befolyásolta jelentősen, azóta a tárgyévi változásokat csak az aktuális beruházások és az értékcsökkenési elszámolások jelentik.

A **forgóeszközök** értéke 48.023 ezer Ft, amely az előző évi jelentős emelkedés visszahatásaként némileg csökkent (- 3,0 %). A mutató nagyságát döntően a követelés és a pénzeszközök állomány határozza meg.

Az adóintézkedések behajtására a Hivatal hathatós erőfeszítéseket tett, ezt a dokumentációk kiterjedtsége is bizonyítja. Egyes követeléseknél a szabályozás (Áht./Ámr.) szerinti értékvesztés elszámolásra került.

Az országosan jelen lévő és növekedő pénzügyi nehézségek ellenére: több kintlévőség behajtásánál sikerült eredményt elérni. Az Szt. szerinti óvatosság alapelve (15. § /8/ bek.) és a behajthatatlan követelés ismerve (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 saját tőke összege 1.245.861 ezer Ft, nagysága az előző évhez képest kissé növekedett, részesedése az összes forrás között 97,3 %. 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 költségvetési rendelet, valamint a beszámolók külön fejezetben tartalmazzák a Polgármesteri Hivatal, az Óvoda - Bölcsőde és az Iskola - AMI mérlegadatait, bevételi és kiadási főösszegeit, valamint jogcímeit.

Páncs Zoltán

Kulcs Község Polgármesteri Hivatala éves beszámolója elkészült. A könyvviteli mérleg szerinti mérleg-főösszeg 3.691 ezer Ft. Az intézmény a jövőben is az Önkormányzat kapcsolódó szervezeteként működik.

Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde éves beszámolója szerint a mérleg-főösszeg: 3.704 ezer Ft. Az intézmény a jövőben is az Önkormányzat kapcsolódó szervezeteként működik.

A Fekete István Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (az utóbbi rövidítése: AMI) mérleg-főösszege: 6.621 ezer Ft. Az intézmény – a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően – a jövőben központi, állami intézménykezelésbe kerül.

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 Felek 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 Felek vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A zárszámadási rendelet az egyszerűsített éves beszámoló adataival összhangban van.

Kulcs, 2013. április 30.

Pámer Audit Kft.

Kamarai ny. sz.: 001404

Pámer Zoltán

okl. könyvvizsgáló

Kamarai eng. sz.: 000031



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.