

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

SIMONTORNYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2012. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

**BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**

Budapest

2013.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Simontornya Város Önkormányzat vezetése részére
az Önkormányzat 2012. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Elvégeztük Simontornya Város Önkormányzat mellékelt 2012. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizgálatát, amely éves elemi költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 1056113 eFt -, pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2012. évi teljesített költségvetési bevétel 2291643 eFt, a teljesített költségvetési kiadás 2263989 eFt, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzmaradvány kimutatásból, amely szerint a felhasználható összes pénzmaradvány 159087 eFt, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves elemi 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 intézmény vezetésének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves elemi 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 éves elemi költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizgálat alapján.

A könyvvizgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 elemi költségvetési beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

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

A könyvvizgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves elemi költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény:

A könyvvizgálat során Simontornya Város Önkormányzat 2012. évi éves elemi költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg -, felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves elemi költségvetési beszámoló Simontornya Város Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2013. április 29.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000051

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: dr. Benedek József
Kamarai tagsági szám: 004709

**Független könyvvizsgálói jelentés
a Képviselő-testület részére**

**Simontornya Város Önkormányzata
2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük **Simontornya Város** Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 2291643 eFt, a teljesített kiadások főösszege 2263989 eFt.

A zárszámadási rendeletervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján, a rendeletervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, a zárszámadási rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint **Simontornya Város** Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2013. április 29.

dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Simontornya Város Önkormányzata 2012.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2012. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A-D. §-a alapján a Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta SIMONTORNYA Város Önkormányzata 2012. évi éves zárszámadási rendeletervezetét, valamint az összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az éves beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli egyszerűsített mérlegre, pénzforgalmi jelentésre és a pénzmaradvány-kimutatására terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket és a záradékot (véleményt) ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 46. § (1) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

I.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

- éves elemi költségvetési beszámolója a számviteli törvény és a többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 46. §(1) bekezdés előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről;
- biztosította-e az elektronikus közigazgatás feltételeit, az adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e a külső-belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, (így a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátásának rendszerét);
- a feladatok, tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a függetlenített belső ellenőrzés;
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése, ezen belül különös tekintettel a tevékenység folytatásának, a mérleg valóságának, teljességének és világosságának elveire.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében - az éves könyvvizsgálati munkaprogram alapján - sor került:

- az úgynevezett rendszervizsgálatokra (az önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő hatáskörök, döntési jogkörök működésének, és a vezetői, a belső ellenőrzési tevékenységek stb. áttekintésére);
- a gazdasági műveletek elszámolásának (szűrőpróbaszerű), valamint az évközi kockázatosnak ítélt tranzakcióknak az ellenőrzésére;
- a zárlati munkák és azon belül döntően a leltározás, a leltárak és kiértékelésük ellenőrzésére;
- az éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt az éves beszámoló valóságának, leltárakkal való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az állami és egyéb támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az állami adózással (áfa, szja, stb.) kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok, iratok, adatok, információk teljességéért az Önkormányzat polgármestere és jegyzője „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállalt.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett, legfontosabb jogszabályok:

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.);
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás működési rendjéről szóló módosított 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet;
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet;
- Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről elfogadott 2011. évi CLXXXVIII. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII. 06.) Kormányrendelet.

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

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi alátámasztottsága, szervezeti felépítése

Az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni.

A zárszámadási rendeletben szereplő eredeti előirányzatok fő részösszegei megegyeznek a költségvetési rendelet vonatkozó adataival. A módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási rendelettervezet részét képező mellékletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A számviteli alapelvek gyakorlati érvényesülését az Önkormányzat Számviteli Politikájában meghatározottak alapján tekintette át a könyvvizsgálat, a kapcsolódó szabályzatokkal együtt.

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat összességében biztosított volt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek.

Az Önkormányzat számviteli, pénzügyi és szakmai információi alkalmasak a külső-belső információs igények kielégítésére.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

Az Önkormányzat gazdálkodásáról a módosított szemléletű kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartások vezetésével tud számot adni.

Az államháztartás mérlegének összeállításához szükséges információk tartalmi azonosságát a kötelezően alkalmazandó egységes számlakeret biztosítja.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk az Önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásairól vezetett idősoros és számlasoros elszámolásait, a gazdasági műveletek megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetését.

A könyvvizsgálói munkaprogramban jelzett kockázatbecslés alapján kijelölt könyvvizsgálati területeket részletesebb vizsgálat tárgyává tettük a szükséges bizonyosság megszerzéséhez. Az ellenőrzés keretében vizsgáltuk az Önkormányzat működésének pénzügyekkel kapcsolatos tevékenységét a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján.

Áttekintettük a hatásköröket, a kötelezettségvállalás rendjét, a kapcsolódó munkaköri leírásokat, az alapvető pénzügyi rendszereknél az eljárási rendet, az esetleges változásokat, valamint a költségvetési előirányzatoktól való eltérések dokumentált magyarázatait.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzatnál a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt, kialakították az egyeztetési pontokat a bizonylatok adatai, az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások között.

Az éves zárás feladatok könyvvizsgálata magába foglalta az adott negyedévi zárlatot és az év végi zárlati feladatokat is.

Megállapítható, hogy a főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, s ezt követően a mérlegszámlák egyenlegeinek zárásával valós adatok kerültek a mérlegbe.

A jogszabályok szerinti tagolások érvényesülnek az analitikában és a főkönyvi nyilvántartásokban, a zártság, teljes körűség biztosított a könyvviteli zárlat rendjének megfelelően.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Simontornya Város Önkormányzat éves mérlegének adatai
2012. december 31.

ezer Ft-ban

Megnevezés	2011. év	2012. év	Változás
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	817557	838832	21275
Immateriális javak	41436	18015	-23421
Tárgyi eszközök	742172	791136	48964
Befektetett pénzügyi eszközök	10150	7335	-2815
Üzemeltetésre, koncesszióba , kezelésre átadott eszközök	23799	22346	-1453
Forgóeszközök	205649	217281	11632
Készletek	1013	1078	65
Követelések	17514	33931	16417
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	152538	180099	27561
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	34584	2173	-32411
Eszközök összesen	1023206	1056113	32907
FORRÁSOK			
Saját tőke	129143	852907	723764
Tartós tőke	249598	249598	0
Tőkeváltozások	-120455	603309	723764
Értékelési tartalék	0	0	0
Tartalékok	183892	175713	-8179
Költségvetési tartalék	183892	175713	-8179
Vállalkozási tartalék	0	0	0
Kötelezettségek	710171	27493	-682678
Hosszú lejáratú kötelezettségek	586203	0	-586203
Rövid lejáratú kötelezettségek	120640	20934	-99706
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	3328	6559	3231
Források összesen	1023206	1056113	32907

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyező, valamennyi mérlegsort analitikával, alapbizonylatokkal és leltárral alátámasztottak.

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak

értéke két mérlegtételből tevődik össze: vagyoni értékű jogok (1563 eFt) és szellemi termékek (16452 eFt).

A vagyoni értékű jogok között megtalálható a szellemi termékek felhasználási joga. A befektetett eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, a bázishoz viszonyítva csökkentett %-ról 1,71 %-ra.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (791136 eFt), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 634796 eFt, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 22556 eFt, a járművek állománya 9399 eFt, és a befejezetlen beruházásoké 124385 eFt volt 2012. december 31-én.

Az ingatlanok értéke a mérleg soron belül összegszerűségben 1185eFt-tal növekedett, és a befektetett eszközök összesen értékében a növekedés 21275 eFt.

Az ingatlanok mérlegértéke összevont számviteli adatokból származik, amelyeket teljes körű, egyedi részletező értéknylvántartások támasztanak alá.

Megnevezés	Összeg (eFt)			
	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	42235	24394	17841	18885
Ingatlan	876459	241663	634796	1112
Gép, berendezés, felszerelés	133880	111324	22556	88711
Jármű	49458	40059	9399	23736
Beruházás	124385	0	124385	0
Beruházási előleg	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	1226417	417440	808977	
Üzemeltetésre átadott eszközök	67671	45325	22346	19223
Mindösszesen:	1294088	462765	831323	151667

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonkataszter, a vagyonnyilvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilvántartását, folyamatos karbantartását és az adatszolgáltatások elkészítését szakképzett munkatárs alkalmazásával biztosítják.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet módosításáról szóló 317/2000. (XII.29.) Kormányrendelet 46. §-ában a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok esetében a könyvvizsgáló kötelezettségévé tette az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, melyet a könyvvizsgálat keretében a 2012. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az ingatlanok körében történt változásokat (értékesítés, értékcsökkenés elszámolása, beruházások üzembe helyezése) a vagyonkataszterben a követelményeknek megfelelően, teljes körűen követik.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő kulcsokkal, negyedévente időarányosan megtörtént, az eszközök a számvitelben a számviteli szabályoknak megfelelő nettó értéken szerepelnek.

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 124385 eFt összeggel szerepel. Az előző év 63527 eFt-os értékéhez viszonyítva a változás jelentős.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke 7335 eFt
– a tartós részesedések, üzletrészek 7240 eFt
– a tartósan adott kölcsönök 95 eFt
nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke 27,74 %-os csökkenést mutat a tartósan adott kölcsönök visszafizetése miatt.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök mérleg szerinti értéke 22346 eFt, amely az előző évhez képest 6,11 %-os csökkenést mutat.

A készletek 1078 eFt összegű állománya a raktárakban lévő anyagok értékét mutatja, amelyek a bázishoz viszonyítva 65 eFt-os növekedést mutatnak.

Követelések

A rövid lejáratú követelésállomány értéke 33931 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Adósok	12618
Vevők	505
Rövid lejáratú kölcsön	2353
Hosszú lejáratú kölcsönből éven belül esedékes	0
Egyéb követelések	18455
Követelések összesen	33931

A vevőkövetelések és egyéb követelések összege 31073 eFt, amely a mérlegsoron belül 91,58 %-ot képvisel. Az összes követelésen belül a vevőkövetelés részaránya 37,18 %. Az összes követelés „Jelentős” könyvvizsgálati terület a vevőkövetelésekre. Egyenlegközlő leveleket az Önkormányzat kiküldött, a rendező tételek vizsgálata megtörtént.

A pénzeszközök 180099 eFt nagyságrenddel szerepelnek az éves beszámolóban. A pénzeszközök aránya a mérlegben 3,21 %, amely jelentős könyvvizsgálati terület.

Ezen belül a költségvetési bankszámlák év végi egyenlege 178632 eFt, amely a feladatok finanszírozását szolgálta, és amelynek meglétét banki igazolások tanúsítják. A decemberi záró és a 2012. januári nyitó bank kivonat egyezően igazolja a pénzállományt.

A pénztári készlet nagysága 629 eFt. Külön jegyzőkönyv tanúsítja a pénzkészlet valóságát.

Szúrópróbaszerűen vizsgáltuk az évközi pénzforgalom dokumentálásának szabályszerűségét. Ennek keretében külön figyelmet fordítottunk a bizonylati fegyelem, az érvényesítés, utalványozás, szabályszerűség stb. betartására. Az ellenőrzés során lényeges, az év végi beszámoló valóságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

Idegen pénzeszközként tartja nyilván az Önkormányzat azokat a tételeket, amelyek beszedése más hatóságok megkeresései alapján feladata a Polgármesteri Hivatalnak, ennek összege 838 eFt.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke 2173 eFt, amely analitikával alátámasztott, és bontása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A korábbi évekről áthozott tételek rendezése folyamatosan történik. Az előző évhez képest a nagyságrendje 32411 eFt-tal csökkent.

4.1.2. Források

A saját tőke értékét a Tartós tőke és a Tőkeváltozások mérlegsora mutatja. A Tartós tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

Az alkalmazott saját tőke elemei 2012. december 31-én:

- saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje 249598 eFt,
- saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása 603309 eFt.

A tartalékok összege 175713 eFt, amelyből tárgyévi költségvetési tartalékból 159435 eFt, előző évek költségvetési tartaléka 16278 eFt.

A pénzmaradvány elszámolásának levezetését és az előirányzat maradvány alakulását a beszámoló részletesen tartalmazza.

A pénzmaradvány elszámolásának levezetésében az ellenőrzés kifogásolható gyakorlatot nem tapasztalt.

A kötelezettségek mérlegértéke 27493 eFt, amelyben a hosszúlejáratú kötelezettség nincs, a rövid lejáratú 20934 eFt, az egyéb passzív elszámolás 6559 eFt. A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A könyvvizsgálat során megtörtént a hitelek dokumentumainak (szerződések, ütemezések) beszerzése, egyeztetése.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 20934 eFt, amely 99706 eFt-tal csökkent az előző év záró értékéhez képest. Ennek fő tényezője a rövid lejáratú hitelek rendezése.

A rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorának tartalma:

	eFt
Önkormányzat által beszedett adók túlfizetése	4374
Szállítói tartozások	16224
Hosszúlejáratú köt. 2012. évi részlete	0
Egyéb kötelezettség	336
Likvid hitel visszafizetés	<u>0</u>
Összesen	20934

Az Önkormányzatnak 2012. december 31-én rövid lejáratú hitel kötelezettsége nincs.

A szállítói állomány pénzügyi nyilvántartása alapján tételesen ellenőrzésre került a pénzügyileg rendezetlen állomány, amelyeket külső egyenlegközlő megerősítések is alátámasztanak.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegértéke (6559 eFt) leltárral, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Simontornya Város ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2012. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentése a polgármesteri hivatal, és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza. Mivel ez szerkezetében és tartalmában a költségvetéssel egyező, lehetőséget nyújt az előirányzatok és a tényadatok összehasonlítására, elemzésére.

A pénzforgalmi jelentés adatai a pénzforgalmi kettős könyvviteli elszámolás rendjét biztosító számlarend alapján kerültek rögzítésre.

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti módosított előirányzatának teljesítése és megoszlása (kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül) a következők szerint alakult:

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat eFt	Módosított előirányzat eFt	Teljesítés eFt	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési költségvetési bevétel	553851	642106	595507	92,74	25,98
Felhalmozási bevételek	94500	155579	75407	48,47	3,29
Támogatási kölcsönök igénybevétele visszatérülése	0	0	0	0	0
Költségvetési támogatás	441693	554548	1190689	214,71	51,96
Maradvány felhasználás	112766	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	1202810	1352233	1861609	137,67	81,23
Finanszírozási bevételek	60000	60000	430034	716,72	18,77
Bevételek mindösszesen	1262810	1412233	2291643	162,28	100,00

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 2263989 eFt, bevételi főösszege 2291643 eFt, amely megegyezik az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó elkészített egyszerűsített beszámoló adataival.

Az eredeti, a módosított előirányzatok, valamint a teljesítések adatainak viszonyát a beszámoló mellékleteihez a csatolt szöveges szakmai beszámoló jól jellemzi.

Az előirányzatok módosításának a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben tett eleget az Önkormányzat.

Pénzmaradvány és eredménykimutatás vizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány alakulását, az elszámolás szabályszerűségét már a korábbiakban igazolta a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat nem folytat vállalkozási tevékenységet, így tartaléka kizárólagosan alaptevékenységből származik.

Az Önkormányzat a tárgyévben képződött pénzmaradványát - helyesen - az alaptevékenység tárgyevi befolyt bevételeinek és a feladatok teljesítéséhez ténylegesen igénybevett és kiegyenlített kiadásainak figyelembevételével állapította meg.

Figyelembevételre került az egyéb aktív és passzív elszámolások összevont egyenlege. A tárgyevi helyesbített pénzmaradvány összege ezek szerint 159435 eFt. Az Önkormányzatnál

finanszírozásból származó korrekciók 348 eFt összeggel csökkentik a pénzmaradványt, így a módosított pénzmaradvány 159087 eFt.

A pénzmaradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

Az előző évekből nincs áthozott pénzmaradvány, ennek figyelembevételével az Önkormányzat összes költségvetési tartaléka 2012. december 31-én 175713 eFt.

A zárszámadról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2012. évi pénzmaradványa részletesen bemutatásra kerül.

III.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Simontornya Város Önkormányzata 2012. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk az egyszerűsített beszámoló adatai alapján, az alábbi táblázat szerint.

A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2012. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Immateriális javak	41436	4,05	18015	1,71
Tárgyi eszközök	742172	72,53	791136	74,91
Befektetett pénzügyi eszközök	10150	0,99	7335	0,69
Üzemeltetésre átadott eszközök	23799	2,33	22346	2,12
Befektetett eszközök összesen	817557	79,90	838832	79,43
Készletek	1013	0,10	1078	0,10
Követelések	17514	1,71	33931	3,21
Értékpapírok	0	0	0	0
Pénzeszközök	152538	14,91	180099	17,05
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	34584	3,38	2173	0,21
Forgóeszközök összesen	205649	20,10	217281	20,57
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN	1023206	100,00	1056113	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 32907 eFt-tal alacsonyabb.

A pénzügyi helyzet – likviditási ráta alakulása

$$2011. \text{ évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{152538 + 17514}{120640} = 1,41$$

$$2012. \text{ évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{180099 + 33931}{20934} = \frac{214030}{20934} = 10,22$$

A mutató azt jelzi, hogy a bankszámlákon és készpénzben rendelkezésre álló összegből, illetve a rövid időn belül esedékes követelésekből a rövid lejáratú (a következő évben esedékes) kötelezettségeknek mekkora hányada elégíthető ki.

A vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulását a következő táblázat mutatja:

Mutató		Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya =	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	79,90	79,43	-0,47
Forgóeszközök aránya =	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök}} \times 100$	20,10	20,57	0,47
Tőkeerősség (saját tőke aránya) =	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	12,62	80,75	68,13
Kötelezettségek aránya =	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	69,41	2,61	-66,80
Befektetett eszközök fedezete I=	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	15,80	101,68	85,88
Befektetett eszközök fedezete II=	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	87,50	0	0

A források 2011. és 2012. évi alakulása az egyszerűsített beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Tartós tőke	249598	24,39	249598	23,63
Tőkeváltozás	-120455	-1177	603309	57,12
Saját tőke	129143	12,62	852907	80,75
Tartalékok	183892	17,97	175713	16,64
Hosszú lejáratú kötelezettségek	586203	57,29	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	120640	11,79	20934	1,98
Egyéb passzív pü elszámolások	3328	0,33	6559	0,62
Kötelezettségek	710171	69,41	27493	2,61
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1023206	100,00	1056113	100,00

A forrásokon belül a saját források (saját tőke és tartalék együtt 1028620 eFt) részaránya 30,59 %-ról 97,39 %-ra növekedett, a saját tőke összege 723764 eFt-tal növekedett a bázishoz képest.

A hosszú- és rövidlejáratú kötelezettségek összegének év végi állománya 27493 eFt, a bázishoz képest 682678 eFt-tal csökkent.

IV. Összefoglalás

SIMONTORNYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2012. évi gazdálkodását reprezentáló egyszerűsített költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítette el.

Mindezek alapján a tervezett feladatok megvalósulása a rendelet-tervezethez fűzött indoklásban és azok mellékleteiben nyomon követhető.

Az eredeti és módosított előirányzatoktól jelentősen eltérő teljesítésekre a magyarázatot a rendelet indoklása megadja.

Alátámasztja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Biztosított volt a tervezett és teljesített költségvetési bevételek, kiadások alapján a költségvetési és a pénzügyi egyensúly.

Az Önkormányzat bevételeit a költségvetésében meghatározott feladatokra használta fel, pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével. A legszükségesebb feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították.

Az Önkormányzat vagyonáról a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2013. április 29.

dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709