

Kiegészítés Nemti Községi Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített beszámolójáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Készült: Képviselő-testület tagjai részére

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a Magyarországon - a könyvvizsgálatra vonatkozó - érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletnek megfelelően vizsgáltam az ingatlankataszter alapján készített vagyonkimutatás és a beszámoló értékadatainak egyezőségét. Az önkormányzati törvény alapján vizsgáltam az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének alakulását, különösen a befektetett eszközök, készletállomány, pénzeszközök, követelések és kötelezettségek, valamint a tárgyévi pénzmaradvány tekintetében.

A könyvvizsgálat magában foglalja az éves költségvetési beszámoló tényszámainak alátámasztó bizonylatok mintavételre alapuló vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek, valamint az éves költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését.

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy:

- az Önkormányzat beszámolója (mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradványkimutatás és kiegészítő mellékletek) az államháztartás szervezeti könyvvézetési és beszámoló készítési kötelezettségének sajátosságairól, illetve az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendeletek, a számviteli törvény, valamint az államháztartási törvény előírásai szerint készült-e,
- biztosított volt-e a könyvvézetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése és ezen belül különös tekintettel a mérleg valódiságának, teljességének és világosságának elveire,
- a beszámoló megbízható, valós képet ad-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről,
- a beszámoló valós adatokat tartalmaz-e az Önkormányzat gazdálkodásáról, és pénzmaradvány alakulásáról.

Az Önkormányzatnál az előző évben könyvvizsgálat nem volt.

Az Önkormányzat egyszerűsített tartalmú éves beszámolót készített.

Az ellenőrzés során rendelkezésre álltak:

- az Önkormányzat 2012. évi költségvetési beszámolója és főkönyvi kivonata,
- a mérleg sorait alátámasztó leltárak, analitikus nyilvántartások,
- az ingatlanvagyonra és vagyoni jogokra vonatkozó tételes lista,
- a gazdálkodás szöveges értékelése,
- a számviteli szabályzatok, rendeletek, határozatok és a könyvelés alapbizonylatai.

A vizsgálat fő módszere a mérlegbeszámolóban szereplő adatok főkönyvi megalapozottságának, az egyes főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások közötti egyezőségek biztosítottóságának ellenőrzése volt. Ezt követően az analitikában és a főkönyvi számlán szereplő tételek áttekintése alapján a bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzésére került sor.

Az Önkormányzatnak önállóan gazdálkodó intézménye nincs. Helyszíni vizsgálatra a Polgármesteri Hivatalnál került sor, melynek keretében a pénzforgalom és a mérlegtételek alapbizonylatai alapján tételesen és szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a számviteli törvény és a gazdálkodási előírások betartását.

1. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A számviteli rendszer vizsgálata

Az Önkormányzatnál a **gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok** rendelkezésre állnak.

A Számviteli Politika 2007. évben készült. Mellékletei kellő részletezettséggel tartalmazzák a számviteli törvényben foglaltak előírását.

A rendelkezésre álló szabályzatok:

- Házipénztár és pénzkezelés szabályzat
- Belső ellenőrzési szabályzat
- Bankszámlapénz kezelésére vonatkozó szabályzat
- Önköltségszámítási szabályzat
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Informatikai, biztonsági szabályzat
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat

Nemti Község Önkormányzati Képviselő-testülete alkotta a 6/2003. (IV.23.) Önk. számú rendelettel Szervezeti és Működési Szabályzatot. A módosításokkal egységes szerkezetbe foglalták.

A képviselő-testület hivatala a Körjegyzőség volt, amely 2012. XII.31. napjával megszűnt.

A szabályzatok megfelelő alapot nyújtanak a számviteli törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet előírásainak betartásához.

Az intézmény belső ellenőrzési tevékenysége

Az Önkormányzat **belső ellenőrzését** a Bánytereny Kistérség Önkormányzatainak Töbfcélú Társulása Belső Ellenőrzési csoportja látja el. 2012. évben az önkormányzatnál belső ellenőrzésre nem került sor.

A **vezetői ellenőrzés** a szakmai és gazdasági tevékenység folyamatos figyelemmel kísérése útján valósult meg. Az aláírási, láttamozási jog célszerűen szabályozott.

A munkafolyamatba épített ellenőrzés az utalványozás és ellenjegyzés útján érvényesült.

A számítástechnikai, információs rendszer működése

Az Önkormányzat számviteli, pénzügyi-gazdasági és szakmai információs alkalmazások a külső-belső információs igények kielégítésére. A főkönyvi könyvelés és a beszámoló készítés számítógépen, a TATIGAZD program segítségével történik. Az Önkormányzatnál alkalmazott adatfeldolgozási rendszer biztosítja a gazdasági folyamatok időbeni, valós és pontos rögzítését.

A hó közti kifizetéseknél a KIR 3 bérkönyvelési programot használják.

2. A gazdasági tranzakciók, a számviteli munka minősítése

A bizonylati rend és okmányfegyelem megvalósulását, szabályszerűségét az Önkormányzatnál a december havi bank- és pénztárbizonylatok tételes ellenőrzésével végeztem el.

Pénzgazdálkodási feladatok

A december havi pénztárbizonylatokat tételesen ellenőriztem. Helytelen volt az a gyakorlat, hogy a pénztáros és a pénztárellenőr ugyanaz a személy. Az összeférhetlenséget haladéktalanul meg kell szüntetni.

A bankbizonylatok rögzítésekor – a pénztárbizonylatokhoz hasonlóan - utalványon történik a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, az utalványozás, és az ellenjegyzés. A teljesítést igazoló, kötelezettségvállaló és utalványozó minden esetben a polgármester. Az érvényesítő, ellenjegyző a pénzügyi előadó. Figyelembe véve a 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 52-55.§-iban előírtakat az összeférhetlenség miatt még legalább egy személy bevonása indokolt az ellenőrzésbe.

A gazdasági események könyvelése minden esetben szabályosan és hiánytalanul megtörtént. A bizonylatok kötelező tartalmi elemei, mellékletei teljes körűen rendelkezésre álltak.

A főkönyvi adatok analitikus nyilvántartással és a szükséges részletező kimutatásokkal minden esetben megfelelően alátámasztottak.

3. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

A mérleget a főkönyvi kivonattal egyezően állították össze, illetve az eszközök és források értékét leltárral, analitikus nyilvántartással támasztották alá. A nyilvántartás tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.

Az önkormányzat a tárgyi eszközök nyilvántartására kézi, egyedi nyilvántartó lapokat állít ki.
Az értékcsökkenést negyedévente elszámolták.
Az üzembe helyezésekhez állományba vételi bizonylatokat állítottak ki.

A vagyon megállapító leltározást a Leltározási Szabályzat alapján végezték el. A 2012. évi leltározáshoz készült leltározási ütemterv, amely tartalmazza a leltározás során ellátandó feladatokat, a kezdés - befejezés időpontját, a munkafolyamat elvégzéséért felelős személyeket és az ellenőrzésért felelős dolgozókat.

A 2012. évi önkormányzati beruházásoknál az üzembehelyezési okmányok rendelkezésre állnak.

A zárlati munkák megalapozottsága érdekében elvégezték a követelések-kötelezettségek, vevők-szállítók analitikus nyilvántartásának egyeztetését.

A 2012. évi értékvesztés összege az adósok minősítése alapján 3.354.738 Ft.
Az adótartozás összege 1.512.432 Ft, helyi adó túlfizetés 456.708 Ft.

A 2012. évi éves beszámoló elkészítésének, valódiságának minősítése

Az Önkormányzat éves beszámolóját a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletnek megfelelő formában és tartalommal készítette el.

Megállapítható, hogy a megvalósított gyakorlat alkalmas a számviteli törvényben foglalt alapelvek által alátámasztott követelmények kielégítésére.

- A mérleg előző évi záró állománya megegyezik a tárgyévi nyitó állomány értékével, érvényesül a folytonosság számviteli alapelve.
- Az év végi rendező és záró tételek könyvelését teljes körűen elvégezték.
- A mérlegben szereplő eszközök és források megegyeznek a főkönyvi kivonattal és az analitikus nyilvántartásokkal.
- A mérleg tételeinek értékelése az egyedi értékelés számviteli alapelveknek megfelelően történt.
- A mérleg és a beszámoló részeinek egyezősége biztosított.

Az Önkormányzat mérlege a számviteli törvénynek megfelelően a 2012. évi könyvelés lezárását követően került összeállításra, az eszközök és források egyező főösszege 661.623 E Ft.

4. Vagyoni, pénzügyi helyzet elemzése

Az Önkormányzat vagyonának összetétele

(adatok ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>	<i>Változás</i>	<i>2012/2011.</i>
I. Immateriális javak	-	-	-	-
II. Tárgyi eszközök	245.388	306.476	+61.088	124,89%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	63.561	63.885	+324	100,51%
IV. Üzemeltetésre átadott eszközök	287.643	276.924	-10.719	96,27%
A. Befektetett eszközök összesen:	596.592	647.285	+50.693	108,50%
Készletek	-	-	-	-
Követelések	1.630	1.512	-118	92,76%
Pénzeszközök	130	11.927	+11.797	9174,62%
Egyéb aktív pénzügyi elszámolás	602	899	+297	149,34%
B. Forgóeszközök összesen	2.362	14.338	11.976	607,03%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	598.954	661.623	+62.669	110,46%
- kötelezettségek	7.741	3.122	-4.619	40,33%
Az önkormányzat vagyona:	591.213	658.501	+67.288	111,38%

Nemti Község Önkormányzatának vagyongazdálkodási terve tartalmazza az alábbi vagyon elemeket:

Ingatlanok

- kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	152.381 EFt,
- kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon	1.609 EFt,
- korlátozottan forgalomképes vagyon	89.577 EFt,
- üzleti vagyon	54.230 EFt.

2012. évi beruházások az alábbiak voltak:

- Iskola	4.535.767 Ft
- Községháza	5.851.887 Ft
- Óvoda	15.221.730 Ft
- Orvosi rendelő	5.458.882 Ft
- Művelődési ház	26.161.710 Ft
- Jármű beszerzés	6.426.200 Ft
- Számítástechnikai eszközök	443.779 Ft
- Szivattyú és kapálógép	213.610 Ft
- Ingatlan vásárlás és átalakítás	10.303.000 Ft.

Az üzemeltetésre átadott eszközök értéke 276.924 EFt.

Az üzemeltetési szerződésnek megfelelően a Bánytereny és Környéke Víz- és Csatornamű KFT a 2012. évi leltározást elvégezte. Leltárhiányt állapítottak meg, amelyből Nemti Község Önkormányzatát 6.431 Ft nettó értékben érintette. A leltárhiány nem került lekönyvelésre, azt rendezni szükséges. (terven felüli écs)

Az éves értékcsökkenést a KFT által küldött kimutatások alapján elszámolták.

A vizsgált dokumentumok szerint a gazdasági év során bekövetkezett eszközmozgásokat a könyvelésben rögzítették.

A tárgyi eszközök a bekerülési érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözeteként megállapított nettó értéken szerepelnek a mérlegben. Az értékcsökkenés elszámolására a forgalmi számlák egyenlegeinek állományi számlára történő átvezetése után került sor.

Az ingatlan kataszteri nyilvántartásban szereplő vagyont az önkormányzat beszámolója teljes körűen tartalmazza, az értékadatok egyeztetése megtörtént.

Az önkormányzati beszámoló 38-as úrlapján kimutatott ingatlanok 310.988 EFt-os bruttó értéke megegyezik az ingatlanvagyon-kataszter könyvszerinti bruttó értékével.

A befektetett pénzügyi eszközök állománya – 63.885.135 Ft – nem változott, a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft (54.607.560 Ft) részesedést és az ELMIB részvények (9.277.575 Ft) értékét tartalmazza.

Vevőkövetelés nem volt.

A kötelezettségek összege lecsökkent 3.122 E Ft-ra, amelyből meghatározó a közvilágítás miatti kötelezettség 2.349 E Ft.

Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Befektetett eszközök aránya = Befektetett eszközök / Összes eszköz

A befektetett eszközök aránya 1,8 %-kal kevesebb előző évinél; 97,8 %.

A jelentős összegű tárgyi eszköz növekedés ellenére a forgóeszközök emelkedése miatt csökkent a mutató.

Tőkeerősség (saját tőke aránya) = Saját tőke / Összes forrás

Tárgyévben az Önkormányzat tőkeerőssége 97,6 %-os, közel azonosan alakult az előző évhez képest.

Likviditási gyorsráta = Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek

A mutató értéke többszöröse az előző évinek, a jelentős összegű pénzeszköz növekedés és a kötelezettségek csökkenése miatt.

Adósságmutató = Kötelezettségek / Összes eszköz

Az eladósodás mutatója 2012. évben 0,47 %, a lényeges változás elsősorban kötelezettség csökkenés miatt következett be.

5. Pénzmaradvány-kimutatás vizsgálat

(adatok ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>	<i>Változás</i>
Záró pénzkészlet	130	11.927	11.797
Egyéb aktív, passzív pü. elszámolások összesen (+ -)	441	582	141
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	571	12.509	11.938
Fin.-ból származó korrekciók (+ -)	111	-111	-222
Módosított pénzmaradvány	682	12.398	11.716
Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	682	5.971	5.289
Szabad pénzmaradvány	0	6.427	6.427

A 2011. év és 2012. év oszlop összegei az éves beszámolók adataival megegyeznek. Az Önkormányzat a 2012. évi pénzmaradvány-kimutatást a jogszabályban előírt módon állította össze.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 12.509 E Ft.

A vizsgálat szerint a pénzmaradvány levezetése számszakilag helyes, az elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történt, ezért az Önkormányzat 2012. évi módosított pénzmaradványát 12.398 E Ft összeggel hitelesítem.

Pénzforgalmi jelentés vizsgálata, a 2012. évi gazdálkodás értékelése

Az Önkormányzat 2012. évi költségvetését a Nemti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2012. (II.20.) sz. Önk. rendelete – a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény vonatkozó előírásai alapján – határozta meg.

A 2012. évi költségvetést 111.558 E Ft kiadás főösszeggel,
94.115 E Ft bevételi főösszeggel
17.443 E Ft hiánnyal állapították meg.

A hiány fedezetének állami támogatást és likvid hitel felvételét határozták meg.

Költségvetés módosítása 2012. évben 2 alkalommal történt

- 14/2012. (IX.21.) Önk. rendelet
- 15/2012. (XII.06.) Önk. rendelet

Az önkormányzati költségvetés módosításainak oka alapvetően az önkormányzati támogatás növekedése.

A pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonos szerkezetben készült el, biztosítva ezzel a számviteli törvényben előírt következetesség alapelvét. Tartalmazza az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt bevételeket, pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat, illetve a pénzforgalmat szakfeladatonként és ezen belül jogcímenként.

Az eredeti előirányzatok megegyeznek a költségvetésben szereplő eredeti terv adatokkal. A módosított előirányzat oszlopban a képviselő-testület által rendelettel elfogadott, módosított előirányzatok szerepelnek.

Az Önkormányzat 2012. évi költségvetési rendelete részletesen, mellékszámításokkal alátámasztva tartalmazza az Önkormányzat bevételeit forrásonként, főbb jogcímenként, a működési, fejlesztési kiadásokat.

Nemti Községi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló rendelete megfelel az Áht. és az Ámr. vonatkozó előírásainak.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés teljesítési adatainak valódiságát a főkönyvi kivonat és a pénzforgalmi jelentés alapján vizsgáltam, azok egyeznek a lekönyvelt adatokkal.

A költségvetés végrehajtásáról készített beszámoló teljesítési adatai a pénzforgalmi jelentéssel egyezők.

**Nemti Községi Önkormányzat 2012. évi kiadásainak és bevételeinek alakulása,
a költségvetési/pénzügyi hiány, illetve többlet bemutatása**

<i>Megnevezés</i>	<i>Eredeti ei.</i>	<i>Mód. ei.</i>	<i>Teljesítés</i>	<i>Telj. %</i>
Működési bevételek	66.092	75.622	74.394	98,38
Felhalm. és tőke bevételek	9.730	2.182	2.182	100,00
Támogatások	18.293	62.125	62.125	100,00
Költségvetési, pénzforgalmi bevételek	94.115	139.929	138.701	99,12
Finanszírozási bevételek	17.443	-	-	-
Pénzforgalmi bevételek	111.558	139.929	138.701	99,12
Pénzforgalom nélküli függő és átfutó bevételek	-	-	12.665	-
Bevételek összesen	111.558	139.929	151.366	108,17
Működési kiadások	92.273	90.723	93.868	103,47
Felújítási és felhalm.kiadások	9.333	19.473	18.341	94,19
ÁHT-n kívülre pe. átadás	-	9.733	9.733	100,00
Bef.célú részesedések, vásárlás	324	324	324	100,00
Költségvetési, pénzforgalmi kiadások	101.930	120.253	122.266	101,67
Finanszírozási kiadások	9.628	19.676	4.497	22,86
Pénzforgalmi kiadások	111.772	140.143	126.763	90,45
Kiegyenlítő, függő, átfutó	-	-	297	-
Kiadások összesen	111.772	140.143	127.060	90,66
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége, költségvetési hiány	-7.815	19.676	16.435	83,53
Finanszírozási műveletek eredménye	7.815	-19.676	4.497	-
Aktív, passzív pü.műveletek	-	-	-141	-

Bevételek és kiadások teljesítése

Az önkormányzat összes költségvetése bevétele 138.701 E Ft-ban realizálódott. A bevételek meghatározó hányadát 62.125 E Ft-ot a támogatások biztosították.

A költségvetési kiadások összege 122.266 E Ft volt tárgyévben, a módosított előirányzat szerint alakult.

A működési kiadások az összes kiadás 76,77 %-át tették ki. A működési kiadásokon belül a személyi juttatások, a dologi és egyéb folyó kiadások a meghatározóak.

Hitelek alakulása

A 2011. évi CLXXXVIII. törvény 76/C. §. előírásai alapján az állam egyszeri vissza nem térítendő költségvetési támogatást nyújtott a 2012. december 12-én fennálló adósságállomány teljes visszafizetéséhez, valamint ezen adósságállomány 2012. december 28-ig felszámított járulékainak megfizetéséhez.

A törlesztési célú állami támogatás teljes összege:

- célhitel 3.004.326 Ft
- rövid hitel 12.174.549 Ft volt.

Összesen: 15.178.875 Ft.

2012. év végén az önkormányzat hitelállománnyal nem rendelkezett.

Az Önkormányzat pénzforgalmi jelentéséből megállapítható, hogy a tényleges lekönyvelt adatokkal egyezően mutatja be a teljesített bevételeket és kiadásokat, és reálisan tükrözi az Önkormányzat 2012. évi pénzügyi helyzetét, ezért azt 151.366 E Ft bevételi és 127.182 E Ft kiadási főösszeggel hitelesítem.

Zárszámadási rendelettervezet véleményezése

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése és összeállítása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az előterjesztés adatai kellően megalapozottak, tartalma megfelel az államháztartási, a költségvetési és a helyi önkormányzatokról szóló törvényeknek.

A zárszámadás tartalmazza az Önkormányzat vagyoni helyzetének alakulását.

Vizsgálati eredmények összefoglalása

Elvégezve Nemti Községi Önkormányzat 2012. évi költségvetési beszámolójának, mérlegének, pénzforgalmi jelentésének, pénzmaradvány-kimutatásának, valamint az erről készült zárszámadási rendeletervezetének felülvizsgálatát, az alábbiakat állapítottam meg:

Az Önkormányzat könyvvezetési és beszámoló készítési rendszere fő elemeiben, összhangban áll a számviteli törvénnyel és a 249/2000. (XII.24.) számú Kormányrendeletben foglalt elvekkel.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat gazdálkodása megfelelt a törvényi előírásoknak, szabályszerűségi követelményeknek, a gazdálkodással, számviteli rendszerrel összefüggő szabályzatai lefedik a pénzügyi-gazdasági munkafolyamatokat.

A kiadások és bevételek teljesítésének elszámolása és dokumentálása megfelel a követelményeknek. A bizonylatoknál alaki és tartalmi hiányosságokat nem tapasztaltam. A bank- és pénztárbizonylatoknál az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés maradéktalanul megtörtént.

A költségvetési beszámolójuknak könyvviteli mérlegét nyilvántartással, leltárral teljes körűen alátámasztották.

A pénzforgalmi jelentés tartalmilag és formailag megfelel a jogszabályi előírásoknak. A jelentésben szerepeltetett eredeti előirányzat adatok és a 2012. évre elfogadott költségvetés viszonylatában, valamint a jelentésben feltüntetett módosított előirányzat és az utolsó költségvetés módosított előirányzata között egyezőség áll fenn. A pénzforgalmi jelentés adatai a főkönyvi könyveléssel alátámasztottak.

Az Önkormányzat pénzmaradvány kimutatását a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította össze. A számítás teljes körűen tartalmazza a december 31-i pénzeszközök összegét, az aktív, passzív pénzügyi műveletek állományát, azok pénzmaradványra gyakorolt hatásának számszerűsítését. Emellett a költségvetési pénzmaradványt módosították a jogszabályban előírt korrekciós tényezőkkel is.

Nemti, 2013. április

Mészáros Attila
könyvvizsgáló