

Független könyvvizsgálói jelentés

Hernád Község Önkormányzata Képviselőtestületének Hernád Község Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített beszámolójának könyvvizsgálatáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, továbbá az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormány rendelet alapján szükséges Hernád Község Önkormányzata egyszerűsített tartalmú éves pénzforgalmi jelentését, könyvviteli mérlegét, továbbá pénzmaradvány- és eredmény-kimutatását könyvvizsgálóval hitelesíttetni.

A zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a könyvvizsgálói záradékkal ellátott – felülvizsgált – egyszerűsített tartalmú beszámolót a képviselő-testület elé kell terjeszteni, ezt követően a könyvvizsgálatról szóló jelentést - minden év – június 30-áig az Állami Számvevőszéknek meg kell küldeni.

Az önkormányzat a zárszámadási (egyszerűsített) beszámolót elkészítette, és az átadott teljességi nyilatkozattal tanúsította, hogy a könyvvizsgálathoz szolgáltatott adatok, bizonylatok valós tartalommal kerültek összeállításra, és azok teljes körűen tartalmazzák az önkormányzat helyzetének megítéléséhez szükséges információkat.

A beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

Az önkormányzat 2012. évi költségvetési beszámoló dokumentációja a könyvvizsgálat számára átadásra került. A képviselő-testület részére eredetileg beterjesztett 2012. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a rendelet mellékletei egymással és az Önkormányzati költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Összegző megállapítások

Elvégeztük Hernád Község Önkormányzata 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, pénzforgalmi és pénzmaradvány kimutatásának vizsgálatát, amelyeket az Önkormányzat – Polgármesteri Hivatala és intézményei adatait együttesen tartalmazó – 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója tartalmaz az alábbiak szerint:

- 1.) A 2012. évi költségvetés módosított bevételi előirányzatának főösszege 945.915 eFt, amely 126,92 %-ra azaz 1.200.530 eFt összegben teljesült.
Ezek alapján megállapítható, hogy a bevételi előirányzatot a teljesítés során az Önkormányzat 254.615 eFt-tal azaz 26,92 %-kal túlteljesítette.
- 2.) A 2012. évi költségvetés módosított kiadási előirányzatának főösszege 961.258 eFt, amely 121,62 %-ra azaz 1.169.085 eFt összegben teljesült.



Ezekből következik, hogy a kiadások visszafogottan, a bevételek figyelembevételével realizálódtak 2012. évben.

A 2012. évi helyesbített pénzmaradvány összege: 55.953 eFt

A vezetés felelőssége

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóknak a számviteli törvényben valamint az államháztartás szervezetei 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 és a megfelelő számviteli politika kiválasztását illetve alkalmazását**, valamint az adott körülmények közötti ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége

A **könyvvizsgáló felelőssége** az egyszerűsített összevont beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján továbbá az **egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak – az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban és a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való - egyezőségének vizsgálata.**

Mindezekon túl felelős a **könyvvizsgáló a zárszámadási rendelettervezet és az az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítéléséért.**

A 2012. április 23. napon kiadott, a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésünkre hivatkozással jelezzük, hogy az éves beszámolót tiszta, **korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal láttuk el.**

Az egyszerűsített mérleg adatai leltár-összesítővel alátámasztottak. A könyvvizsgáló megbízásának sajátosságai miatt a leltárak felvételénél nem volt jelen, a készletek értéke nem minősül jelentősnek. A könyvvizsgáló a belső ellenőrzés vizsgálatát elfogadja.

A gazdálkodás vizsgálata során az önkormányzatnál pazarló gazdálkodásra utaló jelenség nem tapasztalható, szándékos visszaélésre vagy a bizonylatok szándékos meghamisítására utaló kezelést a vizsgált bizonylatok ellenőrzésénél nem tapasztaltunk.

A könyvvizsgáló az ellenőrzés alapján a 2012. évi zárszámadási beszámolót a törvényben előírt kötelezettségeknek megfelelőnek elfogadja és a képviselő-testület részére elfogadásra javasolja.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az az egyszerűsített összevont éves



beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit is.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

Záradék/vélemény:

A könyvvizsgálat során a Hernád Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves 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 éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló az Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Hernád, 2013. május 06.



Fidler Sándor

Bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai szám.: 005096



Fidler & Társai BT

2377 Örkény, Petőfi u.19.

Kamarai szám: 000986

"FIDLER & TÁRSAI" KÖNYVVIZSGÁLÓ
KÖNYVELŐS TANULSÁGSAZTARTÓ

2377 Örkény, Petőfi u. 19. 000986

Adószám: 24596022-1-13

20/311-254 30/215-2233

Hernád Község Önkormányzatának 2012. évi egyszerűsített mérlege

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A.) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 737 925	0	1 737 925	1 682 574	0	1 682 574
I. Immateriális javak	1 702	0	1 702	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	1 376 859	0	1 376 859	847 832	0	847 832
III. Befektetett pénzügyi eszközök	10 362	0	10 362	16 562	0	16 562
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	349 002	0	349 002	818 180	0	818 180
B.) FORGÓESZKÖZÖK	113 552	0	113 552	139 744	0	139 744
I. Készletek	625	0	625	608	0	608
II. Követelések	96 104	0	96 104	88 291	0	88 291
III. Értékpapírok	14 128	0	14 128	14 128	0	14 128
IV. Pénzeszközök	2 505	0	2 505	34 025	0	34 025
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	190	0	190	2 692	0	2 692
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	1 851 477	0	1 851 477	1 822 318	0	1 822 318
Források	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
D.) SAJÁT TŐKE	1 594 295	0	1 594 295	1 742 530	0	1 742 530
I. Induló tőke	81 460	0	81 460	81 460	0	81 460
II. Tőke változások	1 512 835	0	1 512 835	1 661 070	0	1 661 070
E.) TARTALÉKOK	15 342	0	15 342	50 752	0	50 752
I. Költségvetési tartalékok	15 342	0	15 342	50 752	0	50 752
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	241 840	0	241 840	29 036	0	29 036
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek	213 036	0	213 036	0	0	0
II. Rövidlejáratú kötelezettségek	27 323	0	27 323	28 943	0	28 943
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1 481	0	1 481	93	0	93
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	1 851 477	0	1 851 477	1 822 318	0	1 822 318

Hernád Község Önkormányzatának 2012. évi egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása

eFt

Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év aditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév aditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	2 505	0	2 505	33 950	0	33 950
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	14 128	0	14 128	14 128	0	14 128
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege (+/-)	-1 291	0	-1 291	2 674	0	2 674
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa(-)	5 164	0	5 164	7 636	0	7 636
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0	0	0	0	0	0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány(1+2+-3-4-5)	10 178	0	10 178	43 116	0	43 116
7. Finanszírozásból származó korrekciók(+,-)	7 633	0	7 633	12 837	0	12 837
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások	0	0	0	0	0	0
9. Költségvetési pénzmaradvány	17 811	0	17 811	55 953	0	55 953
10. Vállalkozási maradványból alaptev.ell.felh.összeg	0	0	0	0	0	0
11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel(+,-)	0	0	0	0	0	0
12. MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY	17 811	0	17 811	55 953	0	55 953
13. 12-ből Egészségbiztosítási Alapból foly.maradv.	0	0	0	0	0	0
14. 12-ből kötelezettségvállalással terhelt pénzm.	17811	0	17 811	55953	0	55 953
15. 12-ből szabad pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0

Hernád Község Önkormányzatának 2012. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

eFt

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	Személyi juttatások összesen	244 915	265 927	265 600
2	Munkaadókat terhelő járulékok	65 449	68 045	68 958
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	145 816	165 503	165 629
4	Működési célú támogatásértékű kiadások	376 342	399 603	400 231
5	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszköz átadások	4 130	4 301	5 519
6	Ellátottak pénzbeli juttatásai	31 767	38 626	37 837
7	Felújítások	0	0	0
8	Felhalmozási kiadások	5 510	4 928	4 647
9	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	1 195	0	0
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszköz átadások	281	0	140
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	348
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (1+...+12)	875 405	946 933	948 909
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	13 632	8 632	217 674
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
16	- 15-ből likvidhitelek kiadása	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18)	13 632	8 632	217 674
20	Pénzforgalmi kiadások (13+19)	889 037	955 565	1 166 583
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	5 693	5 693	0
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	2 502
23	Kiadások összesen (20+21+22)	894 730	961 258	1 169 085
24	Intézményi működési bevételek	42 689	39 052	39 420
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	203 143	220 643	220 812
26	Működési célú támogatásértékű bevételek	415 107	448 794	442 064

Hernád Község Önkormányzatának 2012. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

eFt

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	213	4 736	4 768
28	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	3 280	3 280	4 201
29	- 28-ból Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	0	0	0
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	1 013	1 013
31	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel	0	584	643
32	Támogatások, kiegészítések	208 690	227 813	488 936
33	-32-ből önkormányzatok költségvetési támogatása	208 690	227 813	481 300
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	136
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	873 122	945 915	1 201 993
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	- 38-ból likvidhitelek bevétele	0	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	15 128	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
42	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	15 128	0	0
43	Pénzforgalmi bevételek(36+42)	888 250	945 915	1 201 993
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	6 480	15 343	15 343
45	Továbbadási célú (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46	Kiegyenítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-1 463
47	Bevételek összesen (42+...+45)	909 858	961 258	1 215 873
48	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13)	-2 283	-1 018	253 084
49	Igénybevett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége (48+44-21)	-1 496	8 632	268 427
50	Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)	1 496	-8 632	-217 674
51	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye (45+46-22)	0	0	-3 965