



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Taksony Nagyközség Önkormányzat **Képviselő - testülete részére**

2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a Taksony Nagyközség Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek fősszege 995 658 E Ft, a kiadások fősszege 1 006 437 E Ft.

A rendeletervezetben elfogadásra javasolt kiadási fősszeg meghaladja a bevételi fősszeget, mely hiányt generálva kerül bemutatásra.

Az így értelmezhető hiány nem valós, azt helytelen számveteli elszámolás okozza, melyre vonatkozóan a könyvvizsgáló figyelemfelhívással élt az Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának auditálásakor.

A zárszámadási rendeletervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő - testület hatáskörébe tartozik.

2012. december 31-ig hatályos volt a Helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/C. § (2) bekezdése, mely szerint a könyvvizsgáló feladata a zárszámadási rendeletervezet megvizsgálása abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, illetve hogy megfelel-e a jogszabályok előírásainak. A 2012. évi zárszámadási rendelet tervezet könyvvizsgálata tehát az alapul szolgáló időszakban hatályos jogszabályi előírások, illetve az Önkormányzat és a könyvvizsgáló között fennálló hatályos szerződés alapján történt.


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

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

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Taksony Nagyközség Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2013. április 24.


dr. Szebellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője

Kamarai tag könyvvizsgáló neve:	dr. Szebellédi István
Kamarai tagsági szám:	002431
Képviselőre jogosult neve:	dr. Szebellédi István
Könyvvizsgáló cég neve:	C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
Könyvvizsgáló cég címe:	1148 Budapest, Fogarasi út 58.
Nyilvántartásba vételi szám:	000062



KIEGÉSZÍTÉS
TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZETHEZ ADOTT
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNYHEZ

Véleményünk korlátozása nélkül az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetéhez kapcsolódóan a következő megjegyzéseket tesszük:

1. A könyvvizsgáló megállapítja, hogy a Taksony Nagyközség Önkormányzat **2012. évi zárszámadásáról szóló rendelettervezete** megfelel a **jogszabályi előírásoknak**.
2. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában foglaltak alapján a **jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet** a Polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig **terjeszti a Képviselő-testület elé**. Ezen határidő betartása az Önkormányzatnál biztosított.
3. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 89. §-ának megfelelően, az Önkormányzat **2012. évi zárszámadásáról szóló rendelettervezete a költségvetéssel összehasonlítható módon készült**.
4. A Képviselő - Testület elé terjesztett **zárszámadási rendelettervezet mellékletei a költségvetési beszámolóval egyeztetésre kerültek**, melynek eredményeképpen megállapítható, hogy az előirányzatok, illetve a teljesítési adatok egyezősége a két dokumentáció tekintetében igazolható.
5. A zárszámadáshoz elkészült az Önkormányzat **Vagyonkimutatása**, mely megfelel az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 44/A. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltaknak, továbbá figyelembe veszi a Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. §-a által meghatározott előírásokat.

Az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 46. § (2) bekezdése szerint a **könyvvizsgáló feladata** az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített **vagyonkimutatásban** szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata is.

A kataszterben feltüntetett épület ingatlanrészek, illetőleg egyéb építmény ingatlanrészek bruttó értékének külön-külön és minden időpontban meg kell egyeznie a számvitelben nyilvántartott bruttó értékkel.

A fenti vizsgálatokat a könyvvizsgáló elvégezte és megállapítja, hogy a szükséges egyezőségek összességében fennállnak, forgalomképesség szerint azonban eltérés tapasztalható az alábbiak szerint.

Ezer forintban

Megnevezés	Kataszter	Vagyonkimutatás	Eltérés Kataszter-vagyonkimutatás
Forgalomképtelen	2 526 523	2 597 305	- 70 782
Korlátozottan forgalomképes	1 572 367	1 589 430	- 17 063
Forgalomképes	336 555	248 710	87 845
Összesen	4 435 445	4 435 445	-

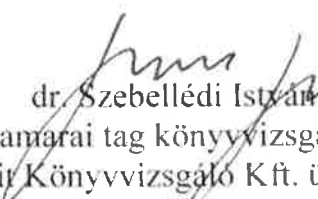
6. A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően elkészült az Önkormányzat 2012. évi **pénzmaradványának elszámolása**, mely a 2012. évi zárszámadási rendelettervezet mellékletének része.

7. A zárszámadási rendelet-tervezethez kapcsolódó előterjesztés rövid tájékoztatót tartalmaz a 2012. évi gazdálkodásról.

A fentiekben tett megjegyzések mellett rögzíti a könyvvizsgáló, hogy a folyamatos auditálás során észrevételezett tételeket és eseményeket az Önkormányzat helyesen kezelte, a végrehajtások során figyelembe vette a könyvvizsgálói megállapításokat, javaslatokat.

A könyvvizsgáló a zárszámadási rendelettervezetet elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2013. április 24.


dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője

Kamarai tag könyvvizsgáló neve:	dr. Szabellédi István
Kamarai tagsági szám:	002431
Képviselőre jogosult neve:	dr. Szabellédi István
Könyvvizsgáló cég neve:	C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
Könyvvizsgáló cég címe:	1148 Budapest, Fogarasi út 58.
Nyilvántartásba vételi szám:	000062