



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Taksony Nagyközség Önkormányzat **Képviselő - testülete részére**

2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Taksony Nagyközség Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 1 416 038 E Ft, a kiadások főösszege 1 359 207 E Ft.

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

A 2013. évi zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálata az Önkormányzat és a könyvvizsgáló között fennálló hatályos szerződés alapján történt.

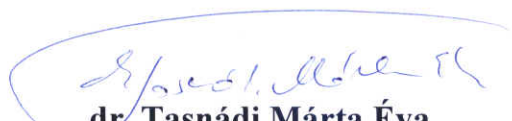
A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük el.

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

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2014. április 28.


dr. Tasnádi Márta Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (005030)

C.C. Audit
Könyvvizsgáló KFT.
1148 Budapest, Fogarasi út 58.
Tel.: 220-8723, 220-8724, 220-8725
Fax: 220-8722


Hirsch László
C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
(000062)
1148 Budapest, Fogarasi út 58.



KIEGÉSZÍTÉS
TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2013. 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 **2013. 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 **2013. 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, **a két dokumentáció tekintetében az egyezőség 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 ingatlankataszterben 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 forgalomkéesség szerinti eltérés tapasztalható, mely azonban az összesített értéket nem befolyásolja.

ezer Ft

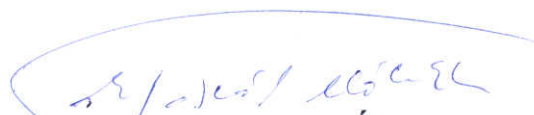
Megnevezés	Forgalomképes	Korlátozottan forgalomképes	Forgalomképtelen	Összesen
Kataszter	274 283	1 253 824	2 655 769	4 183 877
Vagyonkimutatás	286 901	1 251 553	2 645 423	4 183 877
Eltérés	- 12 618	2 271	10 346	- 0

6. A 2013. költségvetési évben a gazdálkodás a Képviselő-testület által jóváhagyott pénzügyi kondíciók figyelembe vételével, a bevételek realizálódásának függvényében történt.
7. A tárgyévet terhelő szállítói állomány jelentős mértékű csökkenése mellett, a költségvetési gazdálkodás nehézségeit mutatja, hogy a 96 554 E Ft szállítói állomány kifizetésére a tárgyévi pénzmaradvány nem biztosít fedezetet, ezáltal a 2014. évi költségvetési gazdálkodás során az évente teljesítendő általános feladatellátás mellett, ezen kötelezettségek teljesítésére is figyelemmel kell lenni.
8. A zárszámadási rendelettervezethez kapcsolódó előterjesztés, mint szöveges tájékoztató tartalmazza a költségvetés teljesítésének részletes indoklását.
9. A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően elkészült az Önkormányzat 2013. évi **pénzmaradványának elszámolása**, mely a 2013. évi zárszámadási rendelettervezet része. A pénzmaradvány a beszámoló tanúsága szerint teljes összegében kötelezettségvállalással terhelt.

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, 2014. április 28.


dr. Tasnádi Márta Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (005030)

C.C. Audit
Könyvvizsgáló KFT.
 1148 Budapest, Fogarasi út 58.
 Tel.: 220-8723, 220-8724, 220-8725
 Fax: 220-8722
 3.

Hirsch László

C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
 (000062)
 1148 Budapest, Fogarasi út 58.