

C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Taksony Nagyközség Önkormányzat Képviselő - testülete részére

2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Taksony Nagyközség Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 1 122 538 Ft, a kiadások főösszege 1 074 504 E Ft.

A bevételek összegéből költségvetési bevétel 1 059 235 E Ft, finanszírozási bevételek 63 303 E Ft, melyből az előző évek felhasznált maradványa (belső finanszírozás) 58 704 E Ft.

A kiadásokon belül a költségvetési kiadások összege 813 473 E Ft, a finanszírozási kiadások összege 261 028 E Ft (adóssághoz tartozás).

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

A 2014. 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.

A könyvvizsgáló elvégezte a költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet összhangjának vizsgálatát, mely alapján megállapítja, hogy a költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelet-tervezet összhangja a 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló Kormányrendelet előírásai szerint biztosított.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Taksony Nagyközség Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2015. május 26.




Hirsch László

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

dr. Tasnádi Márta Éva

megválasztott kamarai tag könyvvizsgáló (005030)

helyett



Csabai Gergely

helyettes könyvvizsgáló
kamarai tag könyvvizsgáló (006216)



KIEGÉSZÍTÉS

TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2014. 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 **2014. évi zárszámadásáról szóló rendelettervezete** megfelel a **jogszabályi előírásoknak**.
2. A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült, magában foglalva az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat.
3. A Képviselő - testület elé terjesztett zárszámadási rendelettervezet mellékletei és a költségvetési beszámolóban szereplő megfelelő adatok azonossága biztosított, eltérés a költségvetési kiadások tekintetében rögzíthető, melyet az év közben átadott óvoda kiadásai indokolnak
4. A 2014. január 1-től bevezetésre került új számviteli szabályozásnak megfelelően a zárszámadási rendelettervezet mellékleteként szerepel a 2014. évi maradvány, mely a pénzforgalmi teljesítéseket hivatott bemutatni, illetve az eredménykimutatás, mely a pénzforgalommal nem járó gazdasági események hatását is tartalmazza.
5. A zárszámadáshoz elkészült az Önkormányzat **Vagyongkimutatása**, mely megfelel a 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30.§-ban foglaltaknak.

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 a dokumentumokban 356 403 E Ft eltérés tapasztalható. Ennek oka a beszámoló készítést megelőzően feltárt hiba, mely a 2013. évben megvalósított beruházás nyilvántartásba vételének elmaradása okozta. Ennek korrekcióára a 2015.évben kerül sor.

6. A 2014. költségvetési évben a gazdálkodás a Képviselő-testület által jóváhagyott pénzügyi kondíciók figyelembe vételével történt.
7. A zárszámadási rendelettervezethez kapcsolódó előterjesztés, tartalmazza a költségvetés teljesítésének indoklását.
8. A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően elkészült az Önkormányzat 2014. évi **maradvány elszámolása**, mely a 2014. évi zárszámadási rendelettervezet része (19. számú melléklet).

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, 2015. május 26.



Hirsch László

C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
(000062)

1148 Budapest, Fogarasi út 58.

dr. Tasnádi Márta Éva

megválasztott kamarai tag könyvvizsgáló (005030)

helyett



Csabai Gergely

helyettes könyvvizsgáló
kamarai tag könyvvizsgáló (006216)