

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Mezőkövesd Városi Önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendelettervezetének és egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő Testület!

Az Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján a VVA Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft és azon belül Vitéz Zsolt könyvvizsgáló, mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a közfelügyeletről szóló 2008. évi LXXV. törvényben foglalt feltételeknek megfelelő, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál 000118 szám alatt regisztrált, költségvetési minősítésű könyvvizsgáló a törvényi előírásoknak megfelelően megvizsgáltam Mezőkövesd Városi Önkormányzat

- 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezetét, valamint
- 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját.

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/C. §-ban foglaltak alapján a könyvvizsgálat során megvizsgáltam, hogy:

- az Önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendelettervezete megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: államháztartási törvény) foglalt előírásoknak,
- az Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolója a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően
- a 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetéről.

A hivatkozott jogszabályi előírásnak megfelelően elemeztem továbbá az Önkormányzat pénzügyi helyzetét is.

A megbízásban foglalt feladatokat évközi ellenőrzésekkel, konzultációkkal, az év végi zárszámadási rendelettervezet, valamint a kormányrendeletben, egyszerűsített éves költségvetési beszámoló (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás, egyszerűsített eredmény-kimutatás, valamint az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés) felülvizsgálatával teljesítettem.

A zárszámadási rendelettervezetre és az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóra vonatkozó ellenőrzést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Polgármesteri Hivatal munkatársaival lefolytatott konzultációk alapján végeztem.

A könyvvizsgálat magában foglalta a zárszámadási rendelettervezet, valamint az egyszerűsített éves költségvetési éves beszámoló tényszámaival alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát.

A vizsgálat során az ellenőrzéshez szükséges adatokat, a kért információkat megkaptam, a bizonylatok rendelkezésemre álltak.

A zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített beszámoló felülvizsgálata során tett megállapításaimról az alábbiakban tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

1. A zárszámadási rendelettervezet szerkezete

A Képviselő-testület elé terjesztett, kellő részletességgel és szakmai igényességgel összeállított rendelettervezet megfelel az államháztartási törvényben foglalt előírásoknak. A rendelettervezet a 2012. évi költségvetés teljesítésére vonatkozó adatokat a költségvetéssel azonos szerkezetben, azzal összehasonlítható módon mutatja be.

Az előterjesztés a 2012. évi bevételi és kiadási pénzforgalmi adatokon kívül - **az államháztartási törvényben foglalt előírásoknak megfelelően** - a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatok alapján, azzal egyezően **tájékoztatást nyújt az Önkormányzat 2012. december 31-i állapot szerinti vagyoni helyzetéről is.**

A rendelettervezet az **előírásainak megfelelően bemutatja** továbbá

- az Önkormányzat hitelállományát lejárata, valamint hitelezők szerinti bontásban,
- az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások (adóelengedések, adókedvezmények) összegét.

2. A rendelettervezet adattartalma

A rendelettervezet összeállítása a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat költségvetési szervei könyvviteli adatainak, nyilvántartásainak, valamint az államháztartás információs rendszere számára elkészített és a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatósága részére átadott költségvetési beszámoló alapján történt.

Az előterjesztésben szereplő – és szűrőpróbaszerűen ellenőrzött – adatok azonosak a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartások adataival és megegyeznek az államháztartás információs rendszere számára továbbított 2012. évi költségvetési beszámolóban szereplőkkel.

3. A 2012. évi pénzügyi terv (költségvetés) teljesítése

Az Önkormányzat 2012. évi költségvetési gazdálkodásának tervszámait és a költségvetés végrehajtásának szabályait a 6/2012. (III. 01.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el a Tisztelt Képviselő-testület. Az elfogadott költségvetés több alkalommal is módosításra került.

Az eredeti rendeletben rögzített adatok szerint a 2012. évi

- **bevételi előirányzat** (hitel, kölcsön igénybevétele, valamint pénzmaradvány nélkül) **eredeti összege 7.125.096 eFt,**
- **kiadási előirányzat** (a hiteltörlesztési kötelezettség nélkül) **eredeti összege pedig 8.166.468 eFt volt.**

A fentiek alapján a 2012. évi költségvetés elfogadásakor a bevételek és kiadások között 1.041.372 eFt finanszírozandó hiány mutatkozott, melyet a pénzmaradvány igénybevételével és hitel felvételével kívántak finanszírozni.

Az év közben meghozott önkormányzati döntések, valamint központi intézkedések nyomán végrehajtott rendeletmódosítások következtében

- **a bevételi előirányzat módosított összege 8.318.270 eFt-ra,**
- **a kiadási előirányzat módosított összege (hiteltörlesztés nélkül) 9.308.580-ra növekedett.**

Az évközi változások következtében a bevételek és kiadások között mutatkozó különbözet (hiány) 990.310 eFt-ra csökkent, melyet az előző évi pénzmaradvány jelentősen tovább csökkentett.

A különböző okok miatt végrehajtott előirányzat módosítások következtében a módosított költségvetési bevételi előirányzat 16,7 %-kal, míg a kiadási előirányzat 13,4 %-kal emelkedett. A bevételi előirányzat növekedésében mind a működési mind a felhalmozási bevételek növekedtek. A működési bevételek 11,2 %-kal, a felhalmozási bevételek pedig 20,2 %-kal emelkedtek. Az előbbiben meghatározó volt a működési bevételi előirányzatának 180.320 eFt, valamint a Központi költségvetéstől kapott támogatások 131.586 eFt összegű emelkedése. Ezek az előirányzat növekedések szinte teljes egészében teljesültek is. A felhalmozási célú bevételi előirányzatoknál meghatározó volt Központi költségvetéstől kapott támogatások 682.620 eFt összegű növekedése.

A **működési kiadási előirányzatok** esetében a növekedést alapvetően a dologi kiadások (301.724 eFt-tal) növekedése indokolta. A felhalmozási kiadások alapvetően a beruházások miatt 816.084 eFt-tal emelkedtek. A céltartalékok előirányzata ellenben a módosítások eredményeként 69.259 eFt-tal csökkent. Megjegyzem, hogy addig amíg a működési előirányzatok teljesítése 97,5 %-os addig a felhalmozási kiadások esetében a tényleges teljesítés nemcsak a módosított, hanem az eredeti előirányzattól is lényegesen elmarad, s mindössze 26,3 %-ra teljesült.

A kiadási, valamint a bevételi előirányzatok összegének növekedése lényegében nem változtatta a költségvetés belső szerkezetét. **A legszámottevőbb módosulás a dologi kiadások esetében valósult meg, de ezzel párhuzamosan az intézmények működési bevétele is növekedett, tehát likviditási feszültséget nem okozott az önkormányzatnak ez az átrendeződés.**

A költségvetés végrehajtása során év közben mutatkozó átmeneti likviditási gondok áthidalására többször kellett folyószámlahitelt igénybe venni. Ezt a likviditási gondot orvosolta még az önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok kiegészítő

támogatás is, melynek keretében 83.985 eFt-ot kapott az önkormányzat. Ezen kívül további 650 millió forint egyszeri vissza nem térítendő támogatást is kapott az önkormányzat.

Az Önkormányzat 2012. december 31-én fennálló hitel-kötvény állományáról részletes kimutatást találhatunk a mellékletekben. Ezek állománya az előző évhez viszonyítva érdemben nem változott. Ezen kötelezettségeket 2013-ban jelentősen befolyásolja az önkormányzatok adósságkonszolidációja. A devizában kimutatott kötelezettségeket az Önkormányzat az egyszerűsített éves beszámolójában év végi árfolyamértékre átértékelve szerepelteti.

A Képviselő-testület által elfogadott költségvetés végrehajtása során az Önkormányzat pénzügyi helyzetét folyamatosan nyomon kísérő gazdálkodás, valamint a hitelek igénybevétele mellett az előző évekhez hasonlóan a **2012. évi költségvetés végrehajtása során is biztosított volt az Önkormányzat fizetőképessége, illetve az intézményhálózat működtetése.**

A költségvetésben tervezett feladatok teljesítésének pénzügyi forrását jelentő - önkormányzati szintű - (hitelfelvétel nélküli) **költségvetési bevételek módosított előirányzatának összege (8.318.270 eFt), 67,0 %-ra teljesült (5.575.759 eFt).** A jelentősnek mondható eltérés a felhalmozási célú bevételek elmaradása miatt következett be.

A teljesítési adatok közül mindenképpen ki kell említeni, hogy a helyi adóbevételek tovább emelkedtek. A módosított előirányzatot 9 %-kal meghaladóan realizálódott ez az előirányzat, melynek eredményeként 2012-ben 969.614 eFt adóbevétele volt az önkormányzatnak.

A kötvénykibocsátásból származóan az első törlesztés 2013-ban lesz. A kötvénnyel kapcsolatos fizetési kötelezettségek esedékességéig az árfolyamváltozásból eredő eredmények hatása nem jelenik meg a költségvetésben, csupán az egyszerűsített éves beszámolóban, ahol viszont a szükséges átértékeléseket 2012-ben is elvégezték.

A módosított **költségvetési kiadási** előirányzat (hiteltörlesztés nélküli) 9.308.580 eFt összegéből 5.112.889 eFt felhasználása történt meg, ami 54,9 %-os teljesítésnek felel meg. A megtakarítás alapvetően szintén a beruházásokhoz kapcsolódó kiadásoknál jelentkezik, hiszen a felhalmozási jellegű kiadások módosított előirányzathoz viszonyított teljesülése 26 %-os.

A 2012. évi önkormányzati gazdálkodás során – a hiteltörlesztés nélkül – teljesített **költségvetési kiadásból** (5.112.889 eFt)

- 3.796.069 eFt működési feladatokat,
- 1.259.569 eFt felhalmozási,
- 57.251 eFt támogatási kölcsönnyújtásra lett felhasználva.

A 5.112.889 eFt költségvetési kiadáson felül 14.636 eFt hitel törlesztésére került sor, míg értékpapír vásárlásra 100.032 eFt fordítódott, aminek következtében a 2012-ben teljesített kiadás együttes összege 5.227.557 eFt.

4. Pénzmaradvány elszámolása

A rendelettervezet 56. számú mellékletében levezetett pénzmaradvány (és vállalkozási eredmény) elszámolás a polgármesteri hivatal, az önkormányzat valamint a költségvetési szervek beszámolóiban szereplő adatok alapján, azzal egyezően lett összeállítva.

A módosított pénzmaradvány 764.360,- eFt, a 2012. december 31-i tényleges költségvetési pénzkészlet (3.417.067,- eFt), valamint az azt módosító korrekciós tételek figyelembevételével a vonatkozó központi előírásoknak megfelelően történt. Az Önkormányzati szintű Módosított pénzmaradvány összegének megállapításánál a jogszabályi előírásoknak megfelelően a kiutalatlan támogatások, valamint a kiutalandó és esetlegesen visszafizetendő támogatások figyelembe lettek véve.

5. Vagyoni helyzet

Az Önkormányzat 2012. december 31-i állapot szerinti vagyonának könyvszerinti értéke 18.306.774, a 2011. december 31-i 16.985.498 eFt-tal szemben.

A vagyon könyvszerinti értéke 1.321.276 eFt-tal (7,8 %-kal) magasabb mint az előző évi. A Vagyon összetétele – a főbb eszközcsoportonként – a következők szerint alakul:

Eszköz megnevezése	Mérlegérték (eFt)		Előző év %-ában	Megoszlás %-a
	2011. XII. 31	2012. XII. 31		
Immateriális javak	17.693	12.999	73,5%	0,1%
Tárgyi eszközök	9.690.743	10.012.079	103,3%	54,7%
Befektetett pénzügyi eszközök	148.753	144.813	97,4%	0,8%
Üzemeltetésre átadott eszközök	4.411.522	4.449.954	100,9%	24,3%
Készletek	12.780	13.069	102,3%	0,1%
Követelések	87.617	226.762	258,8%	1,2%
Pénzeszközök	2.570.492	3.418.661	133,0%	18,6%
Aktív pénzügyi elszámolások	45.898	28.437	61,9%	0,2%
Összesen	16.985.498	18.306.774	107,8%	100,0%

A vagyonmérlegben szereplő eszközök meghatározó hányadát – az előző évekhez hasonlóan – a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre átadott eszközök, valamint a befektetett pénzügyi eszközök teszik ki. Ezeken kívül jelentős súlyt képvisel a pénzeszközök értéke, amelyekben meghatározóak a kötvénykibocsátással kapcsolatos tételek. A táblázat adataiból egyértelműen látszik, hogy a beszámolási időszakban a követelések állományában következett be lényeges változás, hiszen azok összértéke 258,8 %-kal emelkedett, bár a mérlegfőösszeghez viszonyított arányuk elenyésző.

A zárszámadási rendelettervezetben található vagyonmérlegben szereplő eszközök értékadata egyező az analitikus nyilvántartással.

A zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás a könyvviteli mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza:

- a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát,

- az Önkormányzat tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (a szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotásokat, kulturális javakat),
- a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket (kezeségvállalás, garanciavállalás).

A számviteli törvény, a kormányrendelet, valamint a számviteli politika előírásainak megfelelően teljes körűen megtörtént a részesedések, valamint a követelések egyedi értékelése, és ennek alapján a szükséges értékvesztések elszámolása, illetve indokolt esetben a korábban elszámolt összeg visszairása.

Az Önkormányzat 18.306.774 eFt összegű könyvszerinti vagyonát – az előző évi 74,1 %-kal szemben – 77,5 %-ban fedezi saját forrás (saját tőke + tartalékok). Ezt a növekedést egyrészt a Saját tőke növekedése (1.061.681 eFt-tal) másrészt a tartalékok növekedése (537.405 eFt-tal) okozta.

A vagyon forrásának vizsgálata során megállapítható továbbá, hogy az előző évhez viszonyítva

- 537.405 eFt-tal emelkedett a tartalékok összege,
- 187.556 eFt-tal csökkent a hosszúlejáratú kötelezettségek mérlegértéke.
- 90.254 eFt-tal csökkent a rövidlejáratú kötelezettségek és passzív pénzügyi elszámolások mérlegértéke,

A kötelezettségek 4.125.489 eFt összegéből

- 3.547.777 eFt a mérleg fordulónapját követő egy éven túl esedékes hosszúlejáratú kötelezettség,
- 528.924 eFt a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes rövidlejáratú kötelezettség, míg
- 48.788 eFt egyéb passzív (függő, átfutó, kiegyenlítő) pénzügyi elszámolás.

A hosszúlejáratú kötelezettségek meghatározó részét a kötvénykibocsátásból eredő kötelezettség illetve a beruházási és fejlesztési hitelek együttes összege teszi ki, míg a rövidlejáratú kötelezettségek között meghatározó a szállítókkal szembeni kötelezettségek összege.

A mérlegben szereplő eszközök, valamint források értéke analitikus nyilvántartással alátámasztott, azok értékelése a számviteli törvény, valamint a vonatkozó kormányrendelet előírásai alapján történt.

6. A számviteli rend értékelése

Az önkormányzati vagyon nyilvántartását, valamint a vagyonban, továbbá az Önkormányzat pénzügyi helyzetében bekövetkezett változásokat folyamatosan rögzítő, azokról információt szolgáltató számviteli rend kialakítása, illetve folyamatos működtetése az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször

módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglalt előírások alapján a POLISZ könyvelési program alkalmazásával biztosított.

A kialakított számviteli rend alkalmas arra, hogy az Önkormányzat vagyónát, pénzügyi helyzetét, továbbá az azokban bekövetkezett változásokat folyamatosan, a valóságnak megfelelően rögzítse.

A könyvviteli nyilvántartás tételei bizonylatokkal alátámasztottak, a mérleg, a pénzmaradvány kimutatás, valamint a pénzforgalmi jelentés adatai a főkönyvi kivonattal, valamint az analitikus nyilvántartással egyezők.

7. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adatainak felülvizsgálata során tett megállapítások

7.1. Egyszerűsített mérleg

A mérleget a főkönyvi kivonat alapján, a számviteli törvény általános alapelveinek és tételes szabályainak, valamint a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelően állították össze.

A mérleg adatai egyezőséget mutatnak a könyvviteli (főkönyvi és analitikus) nyilvántartásokkal.

Az eszközök és források értékelése a számviteli törvény, a kormányrendelet, valamint a számviteli politika előírásai alapján történt.

Immateriális javak: **12.999 eFt**

A mérleg tartalma megfelel a számviteli törvény előírásainak.

Tárgyi eszközök: **10.012.079 eFt**

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke analitikával alátámasztott.

Befektetett pénzügyi eszközök: **144.813 eFt**

Ezen eszközcsoporton belül is analitikus nyilvántartással alátámasztott a mérleg sor..

Üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe vett eszközök: **4.449.954 eFt**

A mérlegérték analitikával alátámasztott.

Készletek: **13.069 eFt**

A mérlegérték analitikus alátámasztása biztosított. A több éve nem mozduló készletek változatlanul szerepelnek a mérlegben melyek értéke már megkérdőjelezhető. Ezekre vagy értékvesztést kellene elszámolni, vagy selejtezni kellene. Ezek összértéke mintegy 1.800 eFt.

Követelések: **226.762 eFt**

A követelések mérlegértéke analitikával alátámasztott. A követelések esetében meg kell jegyezni, hogy bár csökkentek az adó és adó jellegű követelések, hiszen az előző évi 53.439 eFt-ról 49.355 eFt-ra csökkent, de ebben alapvetően az értékvesztés növekedésének van szerepe, hiszen azok az előző évhez viszonyítva 8.808 eFt-tal emelkedtek. Változatlanul

megtalálhatóak a mérlegben a kisösszegű és már elévült követelések. Ezek összege és követelésekhez viszonyított aránya nem jelentős.

Pénzeszközök: 3.418.661 eFt
A mérlegérték analitikával alátámasztott.

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások: 28.437 eFt
A mérlegérték analitikával alátámasztott.

Induló tőke: 8.194.615 eFt

Tőkeváltozás: 2.877.788 eFt
Az tőkeváltozás soron könyvelt tételek az előírásoknak megfelelően történtek.

Tartalékok: 3.108.882 eFt
A mérlegérték analitikával alátámasztott.

Hosszú lejáratú kötelezettségek: 3.547.777 eFt
A mérlegérték analitikával alátámasztott.

Rövid lejáratú kötelezettségek: 528.924 eFt
A mérlegérték analitikával alátámasztott.

Egyéb passzív pénzügyi elszámolások: 48.788 eFt
A mérlegérték analitikával alátámasztott.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegfőösszege 18.306.774 eFt.

7.2. Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben szereplő adatok egyezők a főkönyvi könyvelés adatával.

7.3. Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás összeállítása a könyvviteli adatok alapján, azokkal egyezően, a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelően történt.

Verpelét, 2013. április 18.



Vitéz Zsolt
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK: 000118