

FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

Szám:15-2/2015.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS Gomba Község Önkormányzata részére a 2014. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentésről

Elvégeztük Gomba Község Önkormányzata mellékelt, 2014. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 361 187 E Ft, a teljesített konszolidált költségvetési bevétel 445 288 E Ft, maradvány-kimutatásból, amely szerint az összes maradvány 84 102 E Ft, adatszolgáltatásokból, valamint a 2014. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező összege 2 108 834 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény (-) 20 198 E Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból, és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóban az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Gomba Község Önkormányzata 2014. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit, és teteleit (költségvetési jelentést, maradvány-kimutatást, mérleget, eredmény-kimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, kiegészítő mellékletet) azok könyvelési és bizonylati alátámasztását, az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg - felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló a Gomba Község Önkormányzata 2014. évi költségvetése teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Keltezés: Gomba, 2015. április 9.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve dr. Pintérné Csermák Jolán
Könyvvizsgáló cég neve Frauditor Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye 1118 Budapest, Számadó u. 10.
Nyilvántartási szám 00134

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve dr. Pintérné Csermák Jolán
Kamarai tagsági szám 004072

FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

KIEGÉSZÍTÉS

Gomba Község Önkormányzata

*2014. évi összevont költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független
könyvvizsgálói jelentéshez*

A 2014. évi számviteli változások eredményeként az éves költségvetési beszámoló önkormányzati szintű, összevont, konszolidált adatait a Központi Információs Rendszerből – a KGR-K11 alrendszer adatbázisa alapján – a Magyar Államkincstár állította elő az önkormányzat által rögzített adatok alapján. A könyvvizsgálat munkáját az említett formában készített összevont adatok alapján végezte, amelynek eredményeként az alábbi megállapításokat teszi:

Az önkormányzat eredeti konszolidált költségvetési előirányzata 771.239 eFt volt, ami az év végére 923.651 eFt-ra módosult. Az előirányzat emelkedésből működési és felhalmozási célokat egyaránt szolgáló állami támogatások játszották a legnagyobb szerepet. Emellett a közhatalmi bevételek előirányzatát is növelték.

A bevételi kötelezettség teljesítése 445.288 eFt-ra történt, ami 48,21 %-nak felel meg. A teljesítési eredményt a felhalmozási célú bevételeknél mutatkozó lemaradás eredményezi, ami csak 23,06 %. Az állami támogatás elmaradása természetesen összefügg az alacsony beruházási kiadások teljesítésével.

A kiadási előirányzatok felhasználása 361.187 eFt-ra történt, 39,1 %. A kiadások vonatkozásában is a felhalmozási célú kiadások alacsony aránya húzza vissza az összesített teljesítési eredményt (11,31 %).

Az önkormányzat saját bevételei közül kiemelkedő jelentőségűek az ún. közhatalmi bevételek. A 95,6 millió forintos adóbevétel több mint 20 %-át teszi ki az önkormányzat összes bevételeinek. Az adóbevételek közül a legjelentősebb az iparüzési adó 76 millió forintos teljesítése, valamint az építményadó 7,5 millió és a gépjárműadó 6,6 millió forintos bevétele. A gépjárműadó vonatkozásában beszedett gépjárműadónak továbbra is a 40 %-a illeti meg az önkormányzatokat, a beszedett adó 60 %-a központi bevétel.

Az adóhátralékokat vizsgálva a 17,1 millió forintos adóhátralék összességében 16,5 millió forintra csökkent. Ezen belül adónemenként vizsgálva a gépjárműadónál 1,5 millió forint csökkenés, az iparüzési adónál 0,8 millió forint hátraléknövekedés mutatkozik.

A mérlegben kimutatott követelés 4.952 eFt-ot tesz ki, ami 2013 év végéhez viszonyítva mintegy 1,3 millió forint csökkenést mutat. Az előbbiekből következően 0,6 millió forint valós hátralék csökkenés, míg az összeg többi része az ún. értékvesztés elszámolásának növekedéséből származik. 2014. év végével összesen 11,5 millió forint értékvesztést mutattak ki, ami természetesen nem került leírásra, hanem továbbra is behajtási kötelezettség terheli.

FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

Európai Unió forrásból több beruházás van folyamatban. Ezek közül a legnagyobb az ivóvíz-minőség javítási projekt, aminek a végrehajtása folyamatban van. A projekt teljes támogatási összege 357,7 millió forint, amiből még lehívható 333,5 millió forint. A beruházást folyó évben be kell fejezni, mivel a támogatás még a megelőző 7 éves európai uniós költségvetési ciklusból származik.

Az önkormányzat 2014. év végén jelentős tartalékokkal rendelkezik. A tartalék teljes összege 49,2 millió forint, amiből 32,8 millió forint általános tartalék, és 16,4 millió forint céltartalék.

Kedvező képet mutat az önkormányzati vagyon alakulása. A nyitóállomány értéke 2.095 millió forint volt, ami az év végére 2.109 eFt-ra növekedett. Az értéknövekedés annak ellenére következett be, hogy a jogszabályi előírások alapján tárgy évre 62 millió forint értékcsökkenést számoltak el.

A vagyonmérlegben szereplő valamennyi eszközt és forrást megfelelő analitikákkal és leltárakkal támasztották alá. Biztosították az egyezőséget a kataszterrel is.

Ki kell emelni, a folyamatban lévő beruházások értékét, ami 31.401 eFt-ot tesz ki. Ebből az ivóvíztervezés I. üteme közel 20 millió forintot képvisel. Számottevően növekedett a befektetett pénzügyi eszközök értéke 2,1 millió forintról 5,1 millió forintra. A 3 millió forint többlet a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft-nek adott törzstőke emelésből származik.

Összességében megállapítható, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő bevételi és kiadási számadatok főkönyvi kivonattal vannak alátámasztva. A számvitel pontos és megbízható. Az önkormányzat gazdálkodása az elmúlt esztendőben is megalapozott volt, az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatokat, valamint a költségvetésben megtervezett ún. önként vállalt feladatokat teljesítették.

A zárszámadás tanúsága szerint az előirányzatok felhasználása célszerűen és takarékosan történt.

A zárszámadás elfogadására vonatkozó előterjesztés a korábbi évekhez hasonlóan részletes, és véleményünk szerint megfelelő tájékoztatást nyújt a képviselők számára. A rendelettervezet mellékleteivel együtt megfelel a jogszabályi előírásoknak. Elfogadását javasoljuk.

Gomba, 2015. április 9.

dr. Pintérné Csermák Jolán
könyvvizsgáló

dr. Schmidt Géza
pénzügyi szakértő