

Hivatali igazgatóság	Hivatali	2
Érkezési dátum	2015. MÁJ 06.	
Szám	0340	
Melléklet		

**TIL**

**KARANTA**

2015.05.06/180-6/2015

5.20  
Kondaborné

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

**Készült: a Hévíz Város Önkormányzata Képviselő Testülete számára**

Elvégeztük a Hévíz Város Önkormányzat mellékelt 2014. évi éves konszolidált költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves konszolidált költségvetési beszámoló az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak adatait összevontan tartalmazó **2014. évi konszolidált költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadások 3 470 064 E Ft, a teljesített költségvetési bevételek 3 151 415 E Ft, a teljesített finanszírozási kiadások 217 397 E Ft, a teljesített finanszírozási bevételek 961 770 E Ft, valamint a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 18 698 352 E Ft –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 24 165 E Ft.**

*A vezetés felelőssége az éves konszolidált költségvetési beszámolóért*

Az Önkormányzati szintű összevont (konszolidált) beszámolót az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények által elkészített és a Kincstár által lezárt éves költségvetési beszámolókból szereplő adatok konszolidálásával a Kincstár készíti el és bocsátja az Önkormányzat rendelkezésére. A vezetés felelős az éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben 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 összevont (konszolidált) 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 könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az összevont (konszolidált) 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 beszámolóhoz az

intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

### ***Záradék (vélemény)***

A könyvvizsgálat során a **Hévíz Város Önkormányzat 2014 évi összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját**, annak részeit és tételeit (konszolidált költségvetési jelentést, konszolidált mérleget, konszolidált eredménykimutatást) azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló a **Hévíz Város Önkormányzat 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.**

### ***Figyelemfelhívó megjegyzés***

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a 2014. évi pénzügyi számvitelben elszámolt, a felhalmozott/mérlegszerinti eredményt érintő helytelen könyvelési tételekből adódó hibák 2015. évi könyvelés keretében történő javítására.

### ***Egyéb jelentéstételi kötelezettség a zárszámadási rendelet-tervezetről***

Elvégeztük a Hévíz Város Önkormányzat mellékelt 2014. évi zárszámadási rendelet-tervezetének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a zárszámadási rendelet-tervezetnek a számviteli törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló törvényben és annak végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk a zárszámadási rendelet-tervezet és az ugyanazon költségvetési évre vonatkozó összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló összhangjának megítélése. A zárszámadási rendelet-tervezettel kapcsolatos munkánk a zárszámadási rendelet-tervezet és az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, az Önkormányzat nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Az Áht. 91 § (1) bekezdésében foglaltak szerint a zárszámadási rendelet-tervezetet és az éves költségvetési beszámolót úgy kell a képviselő-testület elé terjeszteni, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadást tárgyaló képviselő-testületi ülés időpontja 2015. április 30., a határidő betartása biztosított.

Az Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezete a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelő szerkezetben és tartalommal készült, mellékletei tartalmazzák mindazokat a mérlegeket, kimutatásokat, amelyeket a jogszabályok előírnak. Az előterjesztés szöveges része a kötelezően jóváhagyandó és a további tájékoztatás céljából készített információs jellegű táblákkal együtt tartalmazza mindazokat az adatokat és információkat, amelyek az év során bekövetkezett gazdasági események megismeréséhez szükségesek. A zárszámadási rendelet-tervezet az államháztartás információs rendszerében készített és benyújtott költségvetési beszámolók önkormányzati szinten összesített adatain nyugszik, kiszűrve az önkormányzat és intézményei közötti halmozódásokat. A zárszámadási rendelet-tervezet a költségvetési rendelettel és módosításaival azonos szerkezetű, alkalmas a költségvetésben meghatározott feladatok megvalósításának a bemutatására.

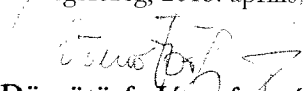
A zárszámadási rendelet-tervezetben a költségvetési bevételek és kiadások teljesítési adata összességében megegyezik a konszolidált költségvetési jelentésben szereplő adatokkal. Ugyanakkor a zárszámadási rendelet-tervezet mellékletét képező működési pénzügyi mérlegben és a felhalmozási mérlegben a különböző jogcímeken bemutatott bevételek és kiadások teljesítési adata több esetben eltér a költségvetési jelentésben szereplő rovatokon elszámolt teljesítések adatától. A finanszírozási célú bevételek teljesítési adata a konszolidált költségvetési jelentésben 961 770 E Ft, a zárszámadási rendelet-tervezetben 955 182 E Ft. A 6 588 E Ft eltérés a maradvány igénybevétele rovaton mutatkozik. A finanszírozási célú kiadások teljesítési adata a konszolidált költségvetési jelentésben 217 397 E Ft, a zárszámadási rendelet-tervezetben 0. Az eltérés abból adódik, hogy az Önkormányzat nem mutatta ki a zárszámadási rendelet-tervezetében a betét elhelyezéssel kapcsolatos kiadások halmozott teljesítési adatát. A hatályos számviteli előírások szerint a betétek elhelyezésével kapcsolatos halmozott kiadási és a betét megszüntetéssel kapcsolatos halmozott teljesítési adatokat a költségvetési beszámolóban szerepeltetni kellett.


Az Ávr. előírja, hogy az önkormányzati költségvetési szervek pénzmaradványát az önkormányzat képviselő-testülete a zárszámadási rendeletével egyidejűleg hagyja jóvá. Ennek megfelelően az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények 2014. évi maradványának jóváhagyására vonatkozó javaslatot a tervezet tartalmazza. A zárszámadási rendelet-tervezetben jóváhagyásra javasolt Önkormányzat és az irányítás alá tartozó költségvetési szervek 2014. évi maradványa összesen 425 724 E Ft. Ugyanakkor az Önkormányzat és intézmények költségvetési adatait összevontan tartalmazó pénzügyi mérlegben (1. melléklet) kimutatott összes bevétel és kiadás különbözetének összege 636 533 E Ft. A 210 809 E Ft eltérés a fentiekben leírtak szerint a finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatainál mutatkozó eltérések okozzák. **Javasoljuk a zárszámadási rendelet-tervezetben és annak mellékleteiben szereplő kiadási és bevételi jogcímeken (rovatokon) kimutatott adatokat a konszolidált költségvetési jelentésben szereplő adatokkal összhangba hozni.**

A zárszámadási rendelet-tervezetben szereplő kiadási és bevételi előirányzatok a Hévíz Város Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletének a 2014. évre vonatkozó utolsó módosításáról szóló 7/2015. (II. 26.) számú rendeletével módosított előirányzatokkal megegyeznek.

Véleményünk szerint a rendelet-tervezet elkészítésének, előterjesztésének és tárgyalásának eljárási rendje szabályszerű, elfogadásra a fentiekben részletezett eltérések javításával javasoljuk. Felhívjuk továbbá a figyelmet a zárszámadási rendelet-tervezet mellékletét képező vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartásokban szereplő bruttó értéke és a kataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó értéke közötti egyezés mielőbbi megteremtésére.

Zalaegerszeg, 2015. április, 29.

  
**Dömötörfy József vezérigazgató**  
KARANTA AUDIT Zrt.  
1033 Budapest Reviczky ezr. u. 2.  
MKVK nyilv.sz.: 000184

  
**Dömötörfy Józsefné**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK nyilv. szám: 000644

**KARANTA AUDIT Zrt.**

1033 Budapest  
Reviczky ezredes u. 2.  
MKVK nyilv. sz.: 000184

