

Független Könyvvizsgálói Jelentés

**Kaposmérő Község Önkormányzata
Képviselőtestületének**

Kaposmérő

Elvégeztük a Kaposmérő Község Önkormányzata **2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített éves beszámolójának** (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás) könyvvizsgálatát.

Az egyszerűsített mérleg mérlegfőösszege 1.232.332 e Ft, az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben a bevételek főösszege 664.224 e Ft, a kiadások főösszege 553.159 e Ft, a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 108.617 e Ft, a módosított pénzmaradvány 112.892 e Ft.

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóknak a számviteli törvényben és a vonatkozó 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján.

A könyvvizsgálatot 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 egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságáról véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politika megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései egyszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

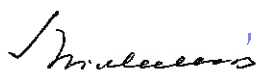
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.



Vélemény:

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Kaposmérő Község Önkormányzata 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvénnyel összhangban.

Kaposvár, 2013. április 19.



Mikle Vilmosné

ügyvezető

Mikle és Társai Könyvvizsgáló,
Számveteli Szolgáltató,
Adó- és Pénzügyi Tanácsadó KFT
7400 Kaposvár, Léva u. 14.
Kamarai nyt. szám: 001852



Mikle Vilmosné

bejegyzett könyvvizsgáló
kamarai tagsági sz.:001470

MIKLE ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló Kft.
7400 Kaposvár, Léva u. 14.
Kamarai nyt. szám: 001852

**Mikle és Társai Könyvvizsgáló, Számviteli Szolgáltató,
Adó- és Pénzügyi Tanácsadó KFT
7400, Kaposvár, Léva u. 14.
Kamarai nyt. szám: 001852**

Kiegészítés

a Kaposmérő Község Önkormányzata 2012. évi beszámolójának könyvvizgálatáról kiadott független könyvvizsgálói jelentéshez

Kaposmérő Község Önkormányzata köteles közzétenni az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó, könyvvizsgáló által felülvizsgált 2012. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentését, mérlegét, továbbá pénzmaradvány kimutatását a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/A. §-a szerint.

A polgármester a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített beszámolót köteles a tárgyévet követő év április 30-ig a képviselő testület elé terjeszteni. A képviselő testület által elfogadott egyszerűsített beszámolót a tárgyévet követő év június 30-ig kell közzétenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek megküldeni.

A könyvvizgálat célja annak megállapítása, hogy

- a beszámoló megbízható, valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyonáról, pénzügyi helyzetéről,
- a beszámoló valós adatokat tartalmaz-e az önkormányzat gazdálkodásáról, a pénzmaradvány alakulásáról,
- az önkormányzat és intézménye a könyvvezetés, valamint a beszámoló készítés során betartotta-e a számviteli törvény, a vonatkozó kormányrendelet előírásait, valamint a számviteli alapelveket különös tekintettel a valódiság, teljesség, világosság elvére.

Az önkormányzatnál és az intézményeknél egyaránt helyszíni vizsgálat során előre meghatározott könyvvizsgálói munkaprogram alapján megvizsgáltam a könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány kimutatást, valamint a beszámoló kiegészítő mellékletét.

Az önkormányzat és intézményei összevont adatait tartalmazó egyszerűsített éves beszámoló (egyszerűsített mérleg, pénzforgalmi jelentés és pénzmaradvány kimutatás) ellenőrzése során vizsgáltam a gazdálkodás szabályozottságát, a gazdálkodás rendszerét, a bizonylati rendet, az érvényesítésre, utalványozásra vonatkozó előírások betartását, az éves zárlati munkákat, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások közötti egyezőségeket, a mérleg adatainak leltárakkal való alátámasztását, az éves beszámolóban a főkönyvi nyilvántartásokkal való egyezőségét.

Ellenőriztem a Képviselőtestület részére a 2012. évi gazdálkodásról készített zárszámadási előterjesztés és a zárszámadási rendelet-tervezet adatainak valódiságát, a főkönyvvel, valamint a költségvetési beszámolóval való egyezőségét.

1. Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata

1.1 A gazdálkodás rendszerének vizsgálata

Az Önkormányzat elkészítette a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat. A szabályzatok alkalmasak arra, hogy a pénzügyi-gazdasági tevékenység alapjául szolgáljanak. Az Önkormányzat számviteli politikája tartalmazza azokat a rendelkezéseket, amelyeket gazdálkodó szervezeteknek a számviteli politikában kell szabályozni.

A gazdálkodás során betartották a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok előírásait. Az utalványozás, ellenjegyzés a gyakorlatban a jogszabályi előírások és a belső szabályzat szerint történik, kötelezettségvállalást, utalványozást, ellenjegyzést csak az arra feljogosított vezetők végeznek.

A könyvvezetés és az év végi zárlati munkák során betartották a számviteli törvény és az államháztartás szervezeti beszámoló készítésének és könyvvezetésének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásait. A bizonylati fegyelem jó.

Az önkormányzatnál kialakították, működtetik és folyamatosan fejlesztik a belső kontrollok rendszerét, érvényesítik a feladatok ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A vezetői ellenőrzés folyamatosan megvalósul.

A munkafolyamatba épített ellenőrzés főleg a teljesítések igazolásának a bizonylatok érvényesítése során történő ellenőrzésével, illetve a különböző analitikus nyilvántartások és a főkönyv közötti egyeztetések során érvényesül.

Az önkormányzat megoldotta a függetlenített belső ellenőrzést a kistérségi társulással kötött szerződés keretében.

1.2. Az év végi zárathoz kapcsolódó feladatok, az éves beszámoló felülvizsgálata:

A tárgyi eszközök mérlegben kimutatott állománya leltárral alátámasztott. Az értékcsökkenést a tárgyi eszközök állománya után a jogszabályban előírt kulcsok alapján negyedévenként elszámolták. Az újonnan vásárolt eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezés napjától történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A tárgyi eszközöket a mérlegben nettó értéken szerepeltették.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása, a főkönyv, valamint a beszámoló adatai egyezők.

Az ingatlanok állományát az ingatlankataszter nyilvántartással egyezően mutatták ki a beszámolóban és a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatásban egyaránt. A változásokat az ingatlankataszter nyilvántartáson és a tárgyi eszköz nyilvántartáson egyaránt átvezették.

N. N. N.

Az adó hátralékok, állománya a zárási összesítővel egyezően került könyvelésre. Az adó követelések után elszámolt 7.535 e Ft értékvesztés a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet alapján egyszerűsített értékelési eljárással került megállapításra.

Az adósok és a rövid lejáratú kölcsönök leltárral alátámasztott értéken szerepelnek a mérlegben.

A bankszámlákon kimutatott lekötött és likvid pénzeszközök az év végi számlakivonatokkal egyező értéken, a készpénzkészlet ellenőrzött, leltárral alátámasztott értéken szerepelnek a mérlegben.

Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat leltárral alátámasztott, könyv szerinti értéken mutatták ki.

A 2009. december 31-ig felhalmozódott tőkeváltozást a 2009-ig nyilvántartott induló tőkével együtt 2010. évben át kellett vezetni a tartós tőkébe, a tőkeváltozás a 2010., 2011. és 2012. évi tőkeváltozás együttes értékét tartalmazza.

A tőkeváltozáson a szükséges változásokat átvezették.

A pénzmaradvány elszámolása helyesen történt. Az összevont önkormányzati tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 108.617 e Ft, amely a normatív állami támogatások elszámolása és a jövedelemkülönbségek mérséklése alapján 4.275 e Ft-tal nőtt. Az önkormányzati szintű módosított pénzmaradvány 112.892 e Ft.

A kötelezettségek mérlegben szereplő értéke leltárral, illetve az adó túlfizetések tekintetében az adó zárási összesítővel alátámasztott.

A mérleg tételei az önkormányzatnál, és az intézményeknél egyaránt leltárral alátámasztottak, a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások, a leltár, valamint a mérleg adatai valamennyi mérleg tételnél egyezők.

A pénzforgalmi jelentést a főkönyvi könyvelés adataival egyezően készítették el.

A főkönyvi könyvelés az önkormányzatnál, és az intézményeknél egyaránt a Magyar Államkincstár által terjesztett programmal szabályszerű bizonylatok alapján történik. A beszámolót a rendszer az egyeztetett főkönyvi adatokból automatikusan állítja elő, így a beszámoló számszaki összefüggései biztosítottak.

Az önkormányzat összevont adatait tartalmazó egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, valamint pénzmaradvány elszámolás az önkormányzat és az intézmény felülvizsgált beszámolója alapján készült, adatai helyesek.

2. A zárszámadás felülvizsgálata

A Polgármester a jogszabályban meghatározott határidőn belül és a jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalommal terjesztette a képviselő testület elé az önkormányzat 2012. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót és a költségvetés teljesítésének jóváhagyásáról szóló rendelet tervezetét.

Az egyszerűsített mérleg, az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés és az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás és a zárszámadási rendelettervezet mellékletei a Magyar Államkincstárhoz megküldött költségvetési beszámolóval összhangban készültek, adataik egyezők.

A zárszámadási rendelettervezet önkormányzati vagyona, pénzforgalomra és az éves pénzmaradványra vonatkozó adatai egyaránt a számviteli nyilvántartásokon alapulnak, valóságok.

3. Az önkormányzat pénzügyi helyzetének elemzése

Az önkormányzat az ésszerű takarékoság elvének figyelembe vételével oldotta meg feladatait.


Az önkormányzat meg tudta tartani a működési célú bevételeinek és működési kiadásainak egyensúlyát és a 145.404 e Ft felhalmozási kiadás teljesítése mellett meg tudta őrizni gazdálkodásának stabilitását.


A takarékos, a fejlesztési elképzelések megvalósítására való tartalékolásra törekvő gazdálkodást mutatja az, hogy az önkormányzat a nehezedő feltételek mellett fenntartotta működési bevételeinek és kiadásainak egyensúlyát, sőt a működési célú bevételek 15,5 millió Ft-tal meghaladják a működési kiadásokat.

Az önkormányzat pénzügyi helyzete stabil, megfelelő tartalékokkal rendelkezik a fejlesztési és felújítási feladatok megvalósításához, biztosítani tudja a szükséges saját erőt a pályázati lehetőségek kihasználásához.

Az önkormányzat hosszú távú tartalékait és az átmenetileg felesleges likvid pénzeszközöket biztonságos banki betétben kötötték le.

Kaposvár, 2013. április 19.


Mikle Vilmosné
Ügyvezető


Mikle Vilmosné
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001470

MIKLE ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló Kft.
7400 Kaposvár, Léva u. 14.
Kamarai ny.t. szám: 001862

Kaposmérő Községi Önkormányzat egyszerűsített mérlege 2012. év

MEGNEVEZÉS		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített záró adatai
A)	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 017 438		1 017 438	1 114 169		1 114 169
I.	Immateriális javak	9		9			
II.	Tárgyi eszközök	973 761		973 761	1 069 731		1 069 731
III.	Befektetett pénzügyi eszközök						
IV.	Uzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök	43 668		43 668	44 438		44 438
B)	FORGÓESZKÖZÖK	79 336		79 336	118 163		118 163
I.	Készletek						
II.	Követelések	13 071		13 071	9 436		9 436
III.	Értékpapírok						
IV.	Pénzeszközök	62 167		62 167	106 967		106 967
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	4 098		4 098	1 760		1 760
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	1 096 774		1 096 774	1 232 332		1 232 332

Pruker Gábor
Pruker Gábor
polgármester



Dr. Mészáros Renáta
Dr. Mészáros Renáta
jegyző

Kaposmérő Községi Önkormányzat egyszerűsített mérlege 2012. év

MEGNEVEZÉS	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített záró adatai
D) SAJÁT TŐKE	1 011 901		1 011 901	1 119 128		1 119 128
I. Előző évben induló tőke/tárgy évben tartós tőke	980 299		980 299	980 299		980 299
II. Tőkeváltozások	31 602		31 602	138 829		138 829
III. Értékelési tartalék						
E) TARTALÉKOK	66 265		66 265	108 617		108 617
I. Költségvetési tartalékok	66 265		66 265	108 617		108 617
II. Vállalkozási tartalékok						
F) KÖTELEZETTSÉGEK	18 608		18 608	4 587		4 587
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	5 029		5 029			
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	13 579		13 579	4 477		4 477
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások				110		110
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	1 096 774		1 096 774	1 232 332		1 232 332

Prukner Gábor
Prukner Gábor
polgármester

Dr. Mészáros Renáta
Dr. Mészáros Renáta
jegyző



Mészáros

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés
2012. év

Me:ezer Ft

	Megnevezés	eredeti	módosított	teljesítés
		előirányzat		
1.	Személyi juttatások	164 529	171 538	168 314
2.	Munkaadót terhelő járulékok	43 423	45 409	43 240
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	101 380	116 958	109 865
4.	Működ.célú támogatért.kiadások,egyéb tám.	68 236	74 301	74 403
5.	Allamházt.kivülre végleges működ.átadás	6 410	8 270	8 271
6.	Ellátottak juttatásai			
7.	Felújítás	500	24 576	25 105
8.	Felhalmozási kiadások	875 125	851 241	112 695
9.	Felhalm.célú támog.ért.kiadás,egyéb tám.			
10.	Allamháztart.kivülre végl.pénzeszk.		6 589	6 589
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása		766	1 015
13.	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORG.KIADÁSOK Ö.:	1 259 603	1 299 648	549 497
14.	Hosszú lejáratú hitelek	1 500	6 000	6 000
15.	Rövid lejáratú hitelek			
16.	Tartós hitelvisz.megtet.értékpapírok kiadásai	27 000	27 000	
17.	Forgatási célú hitelviszonyt megt.értékpapír kiad.			
18.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	28 500	33 000	6 000
19.	PÉNZFORGALMI KIADÁSOK(13+18)	1 288 103	1 332 648	555 497
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások	113 555	133 922	
21.	Továbbadási célú kiadások			
22.	Kiegészítő,függő,átfutó kiadások			- 2 338
23.	KIADÁSOK ÖSSZESEN(19+...+22)	1 401 658	1 466 570	553 159
24.	Intézményi működési bevételek	22 590	27 621	31 180
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	124 301	124 301	124 467
26.	Működési célú támogatás ért. bevételek	52 071	60 250	57 618
27.	Allamháztart.kivülről átvett végleges pénzeszk.		1 048	1 228
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	16 220	17 090	16 529
29.	28-ból önkorm. sajátos felhalmozási és tőkebev.	16 220	17 090	16 529
30.	Felhalm.célú támogatás ért.bevétel,egyéb tám.	875 595	892 387	157 495
31.	Allamházt.kivül. átvett végleges pénzeszk.átvét.	96 410	91 505	4 200
32.	Támogatások,kiegészítések	164 616	199 927	204 615
33.	32-ből Önkorm.költségvetési támogatás			
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	153	413	517
36.	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORG.BEVÉTELEK Ö.:	1 351 956	1 414 542	597 849
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
39.	Tartós hitelvisz.megtet,értékpapír.	27 000	27 000	
40.	Forgatási célú hitelvisz.megt.értékpapír			
41.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:			
42.	PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK(36+41)	27 000	27 000	
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek	22 702	25 028	66 265
44.	Továbbadási célú bevételek			
45.	Kiegészítő átfutó bevételek			110
46.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN(42+...+45)	1 401 658	1 466 570	664 224
47.	Költségvet.i bevételek,kiadások különbsége	1 500	6 000	114 617
48.	Finansz.műv.eredménye(41-18)	- 1 500	- 6 000	- 6 000
49.	Továbbad.bevét.különbsége(44-21)			
50.	Aktív és passzív pénz.műv.eredm.(45-22)			2 448

Prukner Gábor
Prukner Gábor
polgármester



Dr. Meszáros Renáta
Dr. Meszáros Renáta
jegyző

Művel

Kaposmérő Községi Önkormányzat
egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása
2012. év

MEGNEVEZÉS	Előző évi költtségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költtségvetési beszámoló	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített záró adatai
1. Záró pénzkészlet	62 167		62 167	106 967		106 967
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege						
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	4 098		4 098	1 650		1 650
4. Előző években képzett tartalékok maradványa (-)						
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa						
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	66 265		66 265	108 617		108 617
7. Finanszírozásból származó korrekciók	-4 434		-4 434	4 275		4 275
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások						
9. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
10. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel						
11. Módosított pénzmaradvány	61 831		61 831	112 892		112 892
12. A 10. sorból a kötelezettséggel terhelte pénzmaradvány	14 995		14 995	88 775		88 775
13. Szabad pénzmaradvány	46 836		46 836	24 117		24 117

Pruker Gábor
Pruker Gábor
polgármester



Dr. Mészáros Renáta
Dr. Mészáros Renáta
jegyző

Mészáros

Egyszerűsített eredménykimutatás
2012. év

sor szá m	Megnevezése	Előző évi költségvetési beszámoló adatai	auditálási eltérések	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	auditálási eltérések	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei	0	0	0	0	0	0
2.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (-)	0	0	0	0	0	0
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (1-2)	0	0	0	0	0	0
4.	Vállalkozási tevékenységek terhelő értékcsökkenési leírás -	0	0	0	0	0	0
5.	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett eredmény (-)	0	0	0	0	0	0
6.	Pénzforgalmi eredmény külön jogszabály alapján módosító egyéb tétel (+ -)	0	0	0	0	0	0
7.	Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye (3-4-5+ - 6)	0	0	0	0	0	0
8.	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0
9.	Tartalékba helyezhető összeg	0	0	0	0	0	0

Prukner Gábor
Prukner Gábor
polgármester

Dr. Mészáros Renáta
Dr. Mészáros Renáta
jegyző



Mészáros