



KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS

**Encs Városi Önkormányzat 2013. évi zárszámadási
rendelettervezetének és egyszerűsített beszámolójának
felülvizsgálatáról**

2014. április

Független könyvvizsgálói jelentés

Encs Város Önkormányzat

Képviselő-testülete részére

Encs

Petőfi u. 75.

Elvégeztük **Encs Város Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) 2013. évi mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.701.151 E Ft, a tartalék összege 198.697 E Ft, valamint a 2013. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentés vizsgálatát – melyben a módosított előirányzat összege 1.801.840 E Ft, a költségvetési bevétel 1.510.332 E Ft, a költségvetési kiadás 1.376.459 E Ft – melyeket az **Önkormányzat** 2013. december 31-i fordulónappal készített 2013. évi éves beszámolója tartalmaz.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Az **Önkormányzat** 2012. (előző) évi beszámolóját a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, 2013. április 12-én.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló vezetés 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 **Önkormányzat** belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Vélemény:

A könyvvizsgálat során **Encs Város Önkormányzat** 2013. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló **Encs Város Önkormányzat** 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Encs, 2014. április 8.

A társaság nevében:


Györfi Dezső
üzgvezető igazgató
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 002232


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 000299

Gy&Gy PERFECT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
Törzsszáma: 10800014-50000006-10537308
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Encs Város Önkormányzata

2013. évi zárszámadási rendelettervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Encs Város Önkormányzata 2013. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves beszámolóját felülvizsgáltuk, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet.

1) Bevezetés

1.1.) A megbízás

A „GY & GY” PERFEKT AUDIT Kft., mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 000808 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság a törvényi előírásoknak és a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg Encs Város Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) 2013. évi gazdálkodását, költségvetési beszámolóját, ezen belül az önkormányzat éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket. A helyszíni vizsgálatot az Önkormányzatnál a „GY & GY” PERFEKT AUDIT Kft. megbízásából Győrffi Dezső kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló, Győrffi György kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló és Demeter Péter okleveles közgazdász végezte. A vizsgálatot Győrffi Dezső bejegyzett – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló vezette.

1.2.) A könyvvizsgálat tartalma

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek könyvvezetése és beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- a költségvetési szervek határidőre elvégezték-e az éves zárlati munkákat és összeállították-e az éves beszámolót,
- a költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékeinek a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezősége biztosított-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint az éves beszámoló az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad-e.

1.3.) A könyvvizsgálat célja

A könyvvizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt könyvvizsgálói feladatok ellátása során véleményt alkosson az Önkormányzat 2013. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valóságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

1.4.) A vizsgálat módszere

Az ellenőrzést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Polgármesteri Hivatal munkatársaival folytatott interjúk alapján végeztük. A pénzügyi és gazdasági információk feldolgozásához az Önkormányzat vezetői és az éves beszámolót előkészítő munkatársak nyújtottak segítséget.

Az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére – a megbízási szerződés értelmében – 2013. január 1-jétől 2014. április 8-ig terjedő időszakban került sor.

A helyszíni vizsgálat során tapasztaltokról és az ellenőrzések megállapításairól folyamatosan tájékoztattuk az Önkormányzat vezetőit, valamint munkatársait.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért az Önkormányzat vezetői „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállaltak. **(1. számú melléklet)**

A könyvvizsgálat minősítés nélküli záradékkal (véleménnyel) látja el a beszámolót akkor, ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a pénzügyi kimutatások valóságnak megfelelő és korrekt képet adnak a meghatározott beszámoló-készítési elvekkel összhangban.

Minősített könyvvizsgálói jelentések:

- **Figyelemfelhívó megjegyzés**
 - A könyvvizsgálói záradékot (véleményt) nem érintő tényezőkre hívja fel a figyelmet.
- **Korlátozott záradék**
 - A könyvvizsgálói munka hatókörének korlátozása; vagy
 - A vezetéstől eltérő álláspont képviselése az alkalmazott számviteli politika elfogadhatóságát, alkalmazását vagy pénzügyi kimutatásokban való megfelelő közzétételét illetően.
- **Záradék megadásának elutasítása**
 - Olyan lényeges és átfogó érvényű a vizsgálati hatókör korlátozás, hogy a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni és így nem áll módjában a pénzügyi kimutatásokról véleményt kifejezni.
- **Elutasító záradék**
 - A véleményeltérés olyan lényeges és átfogó hatású a pénzügyi kimutatások megítélésére tekintetében, hogy a vélemény korlátozása nem tárja fel kellőképpen a pénzügyi kimutatások félre vezető vagy hiányos jellegét.

2) Az önkormányzat tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

2.1.) Az önkormányzat főbb azonosító adatai

Az önkormányzat neve, székhelye:	Encs Városi Önkormányzat 3860 Encs, Petőfi út 75.
Önkormányzati Hivatal törzsszáma:	348319
Adószáma:	15348317-2-05
KSH számjele:	15348317-8411-325-05
Társadalombiztosítási törzsszáma:	44846-8
Szakágazati besorolás:	841105
Önállóan működő és gazdálkodó és önállóan működő költségvetési szervek száma:	6
Ellátott szakfeladatok száma: (Hivatal + intézmények)	66
Település lakosainak száma 2013. I. 1-jén	6.590

2.2.) Az önkormányzat 2013. évi tevékenységének főbb jellemzői

Encs város Borsod-Abaúj-Zemplén megye északi felében a Hernád folyó völgyében található, félúton a Miskolc-Kassa közlekedési tengelyen. Infrastrukturális ellátottsága jó, az alap infrastruktúrák 100%-ban ki vannak építve. A település a térség gazdasági, közigazgatási és oktatási központja.

A település lakosság száma 2013. január 1-jén 6.590 fő volt. A Munkaügyi Központ adatai alapján a településen a regisztrált álláskeresők száma az év végén (2013. december 20-i adat) 491 fő volt, melyből 365 napot meghaladóan nyilvántartott 224 fő.

Az önkormányzat 2013-ban felhalmozásra és felújításra összességében 40.239 E Ft-tal fordított kevesebbet, mint 2012-ben. A felhalmozási jellegű kiadások (Gyermekorvosi rendelő fejlesztése Encsen ÉMOP-4.1.1/A-12-2013-0097, Az Encsi Területi Egészségügyi Központ járóbeteg szakellátásának fejlesztése ÉMOP-4.1.1/B-12-2013-0002, Csana ÉMOP-4.2.1/A-11-2012-10) jelentős része áthúzódik 2014-re.

A beszámolási időszakban az önkormányzat 44.539 E Ft rövid lejáratú hitelt vett fel.

A beszámolási időszakban és azt megelőzően is az önkormányzat költségvetése forráshiányos volt, ennek ellenére év közben ezt a hiányt megfelelően tudták kezelni. Ehhez nagy részben hozzájárultak a központi forrásból kapott kiegészítő támogatások. Az önkormányzat a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásból 13.500 E Ft-ot kapott az év folyamán.

A település az elmaradott kategóriába sorolt térséghez tartozik, viszonylag magas a munkanélküliség, emiatt jelentős költségvetési forrást emészt fel a szociálisan rászorulóknak támogatása.

3) Az önkormányzati zárszámadási rendelettervezet szabályszerűsége

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban Áht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni. A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy a képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadás a költségvetéssel azonos szerkezetben, összehasonlító módon készült, így az megfelel az Áht. 89.§-ban foglalt előírásoknak.

A képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadási rendelettervezet, valamint a Magyar Államkincstárnak (továbbiakban: Kincstár) továbbított elemi költségvetés alapján készített önkormányzati szintű beszámoló adatai megegyeznek.

4) A gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli rend és bizonylati fegyelem, továbbá a belső ellenőrzési rendszer működésének értékelése

A gazdasági események rögzítésének rendjét szabályozó aktuális számlarenddel a Polgármesteri Hivatal rendelkezik, mely 2013. december 31-ig megfelelt az előírásoknak, azonban január 1-jétől a számviteli elszámolások rendjében új előírások jelentek meg. Az új előírásokra való tekintettel a szervezet sajátosságait szabályozó számlarendet az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (5) bekezdése értelmében a törvény hatálybalépését követő 90 napon belül kell összeállítani, illetve a meglévő számlarendet kiegészíteni, vagy módosítani. A számlarend összeállítására vonatkozó kötelező előírást az Áhsz. 51. §-a tartalmaz.

A számviteli törvény és a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8. §-ban foglaltak szerint a számlarenden túl **a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladatai és sajátosságai figyelembe vételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját.** A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- b) az eszközök és források értékelésének szabályzata,
- c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,
- d) a pénzkezelési szabályzat.

Az előzőekben felsorolt, a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokkal a Polgármesteri Hivatal rendelkezik, de azok a számlarendhez hasonlóan felülvizsgálatra, módosításra szorulnak a jogszabályi változások miatt.

A Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban volt az államháztartás szervezetei beszámolási, könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglalt előírásokkal. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezőség minden esetben biztosított. A befektetett eszközökről vezetett nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény, valamint a Kormányrendelet előírásainak.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, utalványozás és érvényesítés rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak.

A polgármesteri hivatalnál 1999. október 1-jétől függetlenített belső ellenőr került alkalmazásra, aki közvetlenül a polgármester irányítása alá tartozott. Az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás megalakulásával a belső ellenőrzést a Társulás Belső Ellenőrzési Csoportja látja el.

2013-ban az alábbi belső ellenőrzésekre került sor:

- Encs Város Önkormányzata és önállóan működő költségvetési szerveinek 2013. évi pénzügyi és utóellenőrzése,
- A PAX Hálózatfejlesztő Gondozási Központ 2013. évi pénzügyi és utóellenőrzése.

A vizsgált időszakban az Állami Számvevőszék külső ellenőrzést végzett, melynek célja az Önkormányzat pénzügyi helyzetének ellenőrzése volt.

5) A 2013. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait a 3/2013. (II.26.) számú költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet 2013. évi feladatok ellátásához

1.470.337 E Ft	költségvetési bevételt
1.515.089 E Ft	költségvetési kiadást
44.752 E Ft	hiányt

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 1.515.089 E Ft-ról 1.687.758 E Ft-ra, + 172.669 E Ft-tal változott.

Az év közben végrehajtott módosítások eredményeként a zárszámadási rendelettervezet (átfutó, függő, kiegyenlítő tételek nélkül)

1.510.332 E Ft	költségvetési bevételt
1.376.459 E Ft	költségvetési kiadást
200.300 E Ft	helyesbített pénzmaradványt

tartalmaz.

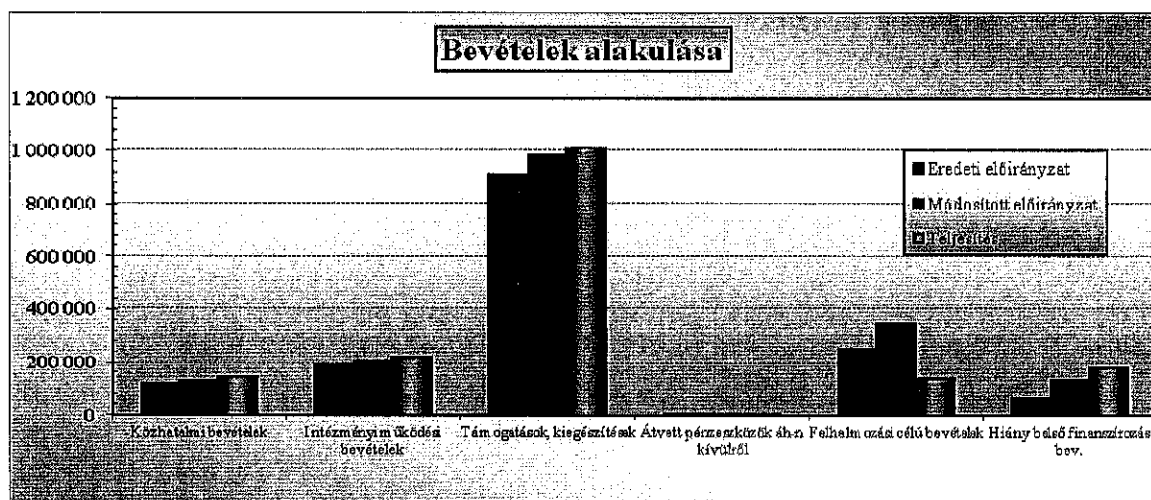
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a pénzmaradvány összege megegyezik a 2013. december 31-én lezárt számvetési nyilvántartások adataival.

A/ BEVÉTELEK

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti módosított előirányzata, teljesítése és megoszlása (kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül) a következők szerint alakult:

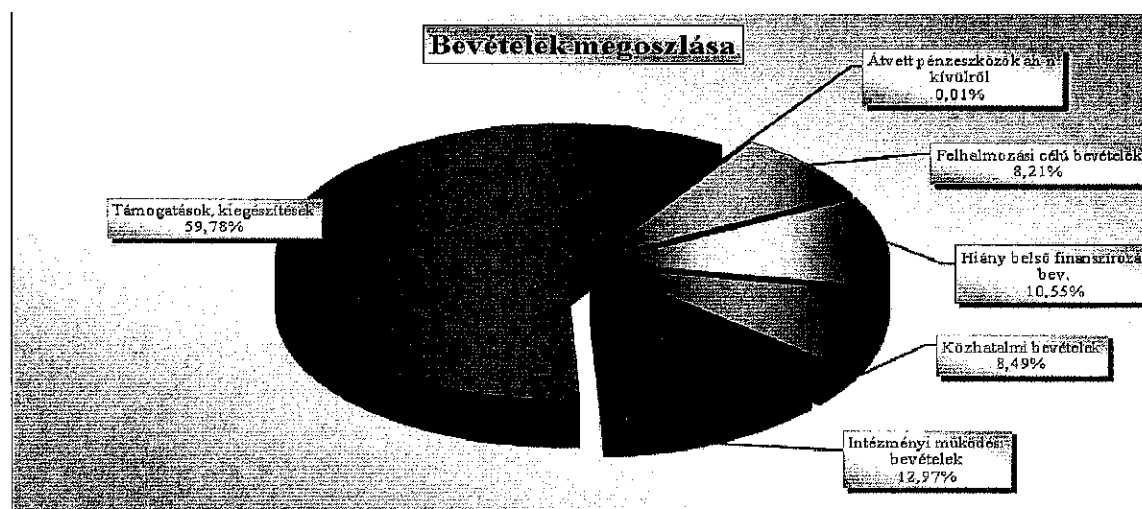
1. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Közhatalmi bevételek	120 370	129 570	143 319	110,61	8,49
Intézményi működési bevételek	184 705	203 636	218 937	107,51	12,97
Támogatások, kiegészítések	912 779	981 984	1 009 295	102,78	59,78
Átvett pénzeszközök áh-n kívülről	5 000	5 000	120	2,40	0,01
Felhalmozási célú bevételek	247 483	348 105	138 661	39,83	8,21
Költségvetési bevételek összesen	1 470 337	1 668 295	1 510 332	90,53	89,45
Hiány belső finanszírozás bev.	59 163	133 545	178 083	133,35	10,55
Összesen:	1 529 500	1 801 840	1 688 415	93,71	100,00



Az 1. számú táblázat adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit (kiegyenlítő, függő, átfutó tétel nélkül) 1.688.415 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 93,71 %-os teljesítésnek felel meg.

Teljesített bevételek megoszlása



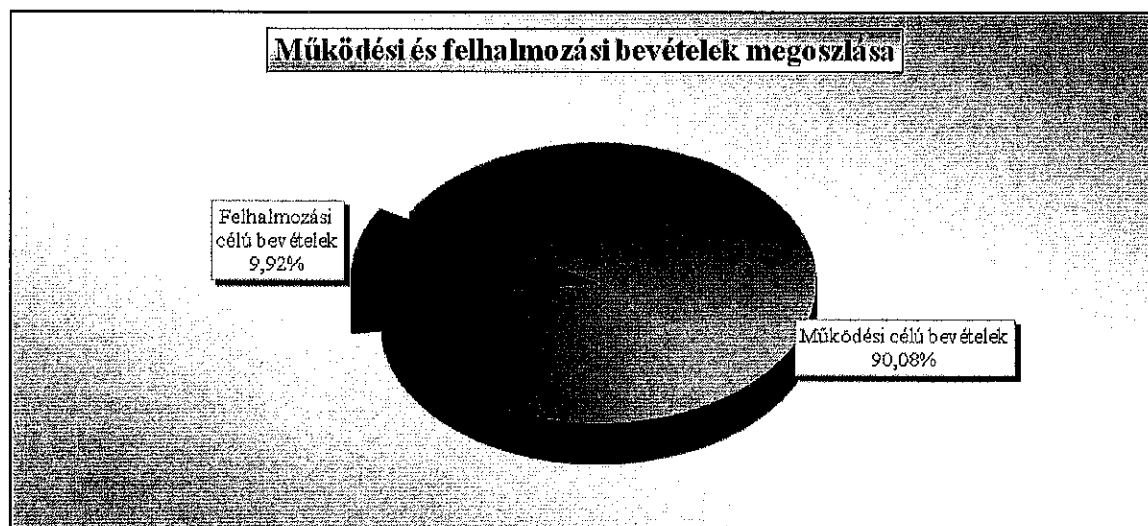
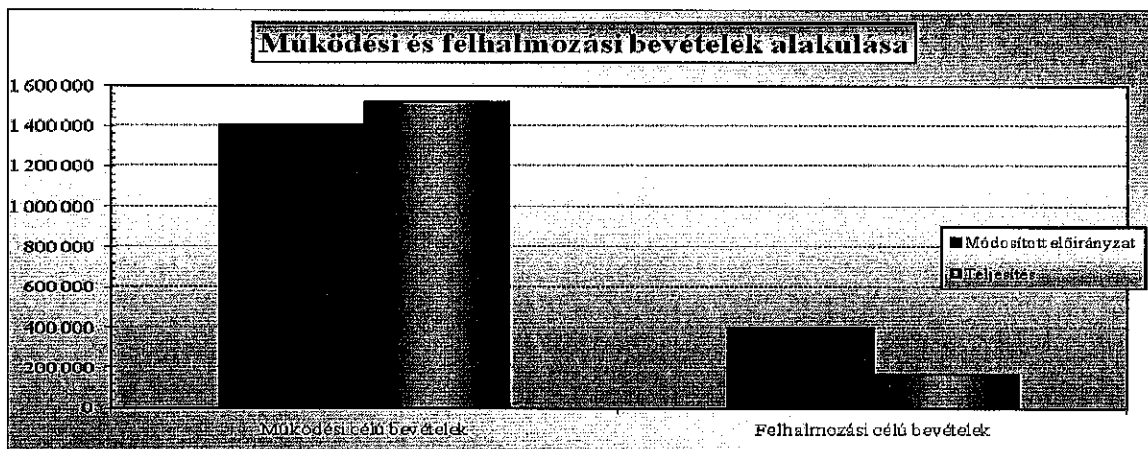
Az önkormányzatnál 2013-ban is meghatározó jelentőséggel bírtak a központi elosztáson alapuló források (állami támogatás, átengedett bevételek, átvett pénzeszközök), melyek együttesen megközelítőleg 68 % - os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a működési jellegű bevételek domináltak, melyek 90,08 %-os arányt képviseltek. A működési és felhalmozási jellegű bevételek előirányzati és teljesítési adatait a **2. számú táblázat** adatai, valamint a grafikus ábrák szemléltetik.

2. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
			Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési bevételek	1 404 002	1 520 908	108,33	90,08
Felhalmozási és tőkejell. bev.	397 838	167 507	42,10	9,92
Összesen:	1 801 840	1 688 415	93,71	100,00

(kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül)

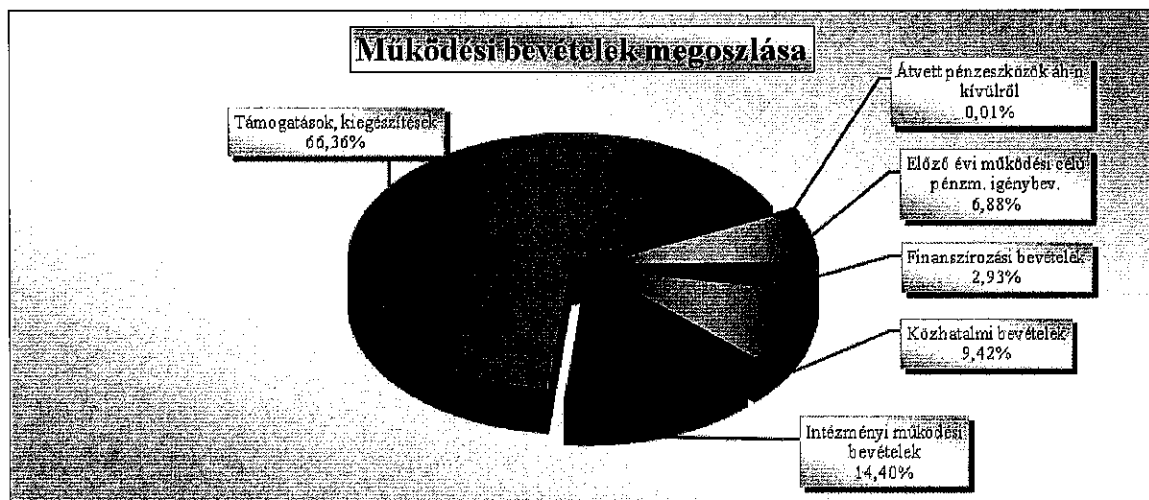
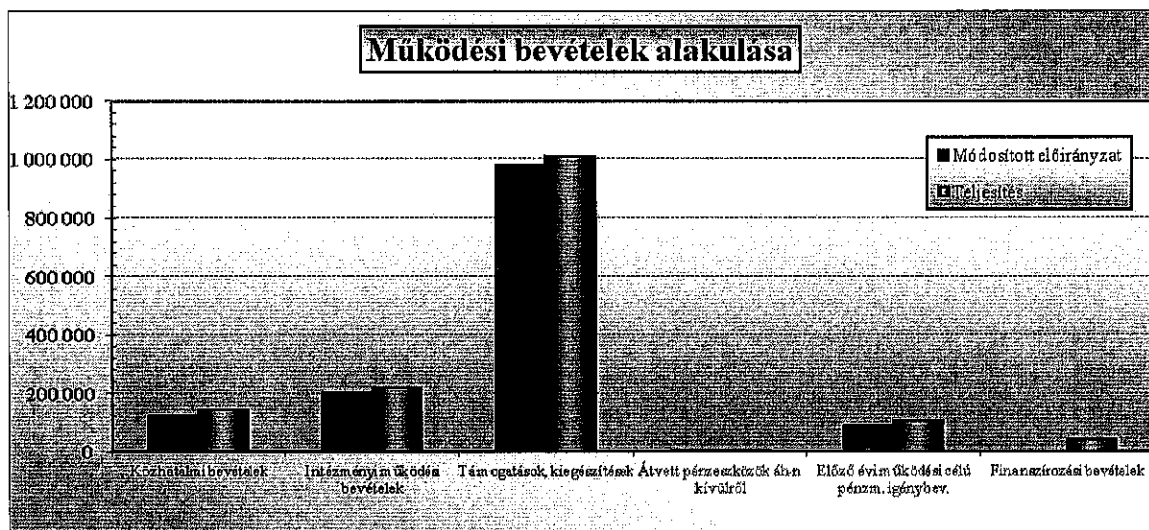


Az összes bevételen belül a tervezett és tényleges működési bevételek főbb jogcímenkénti megoszlását a **3. számú táblázat** mutatja.

Működési bevételek alakulása főbb jogcímenként
(kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül)

3. sz. táblázat

Működési bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Közhatalmi bevételek	122 070	143 319	117,41	9,42
Intézményi működési bevételek	203 636	218 937	107,51	14,40
Támogatások, kiegészítések	981 984	1 009 295	102,78	66,36
Átvett pénzeszközök áh-n kívülről	5 000	120	2,40	0,01
Költségvetési bevételek összesen	1 312 690	1 371 671	104,49	90,19
Előző évi működési célú pénzm. igénybev.	91 312	104 698	114,66	6,88
Finanszírozási bevételek	0	44 539	-	2,93
Összesen:	1 404 002	1 520 908	108,33	100,00

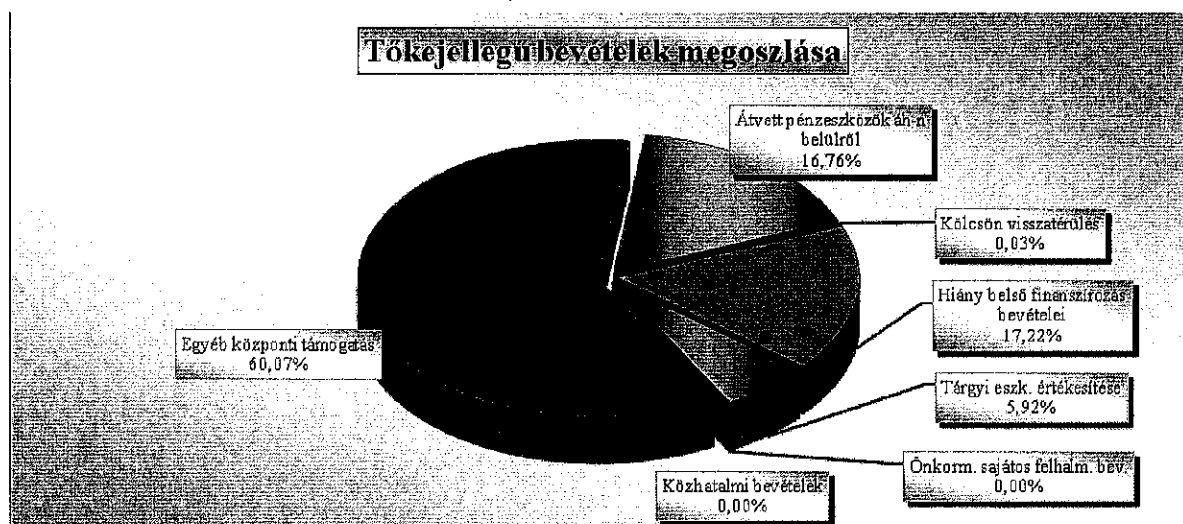
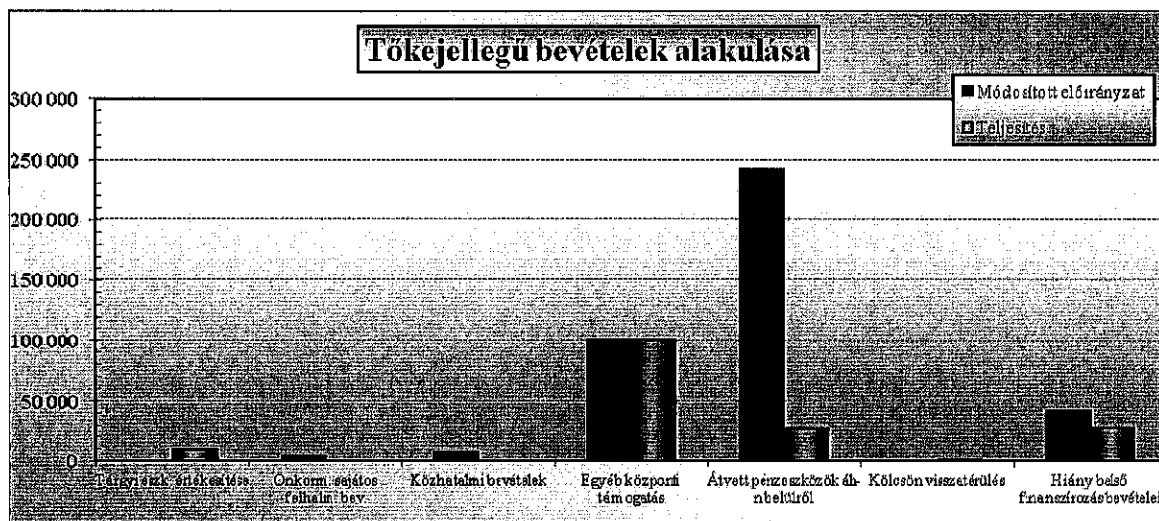


Felhalmozási és tőkejellegű bevételek alakulása

(kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül)

4. sz. táblázat

Tőkejellegű bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás % - a
Tárgyi eszk. értékesítése	0	9 920	-	5,92
Önkorm. sajátos felhalm. bev.	4 846	0	0,00	0,00
Közhatalmi bevételek	7 500	0	0,00	0,00
Egyéb központi támogatás	100 622	100 622	100,00	60,07
Átvett pénzeszközök áh-n belülről	242 637	28 067	11,57	16,76
Kölcsön visszatérülés	0	52	-	0,03
Költségvetési bevételek összesen	355 605	138 661	38,99	82,78
Hiány belső finanszírozás bevételei	42 233	28 846	68,30	17,22
Összesen:	397 838	167 507	42,10	100,00

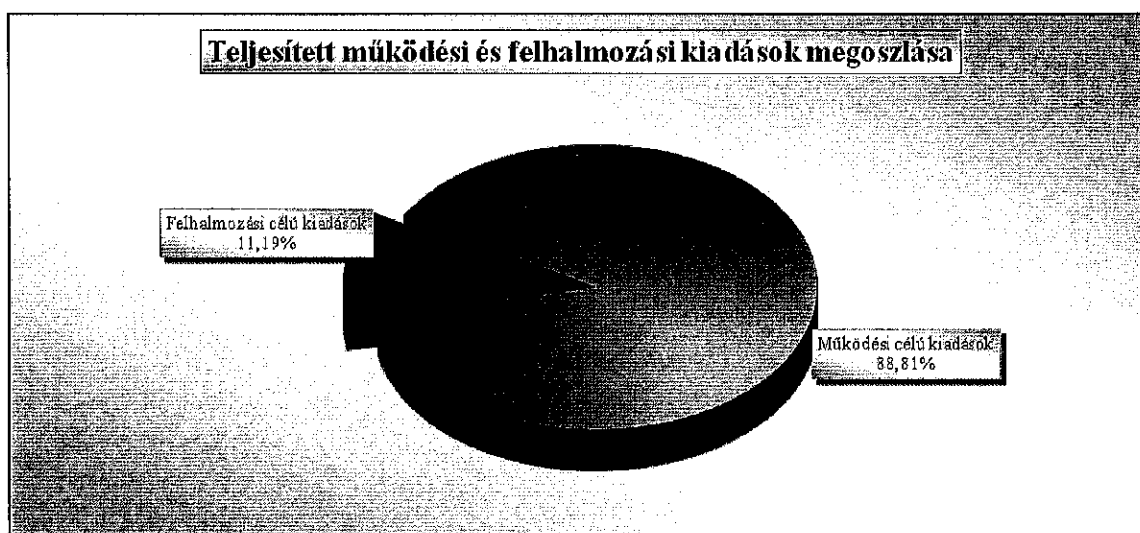
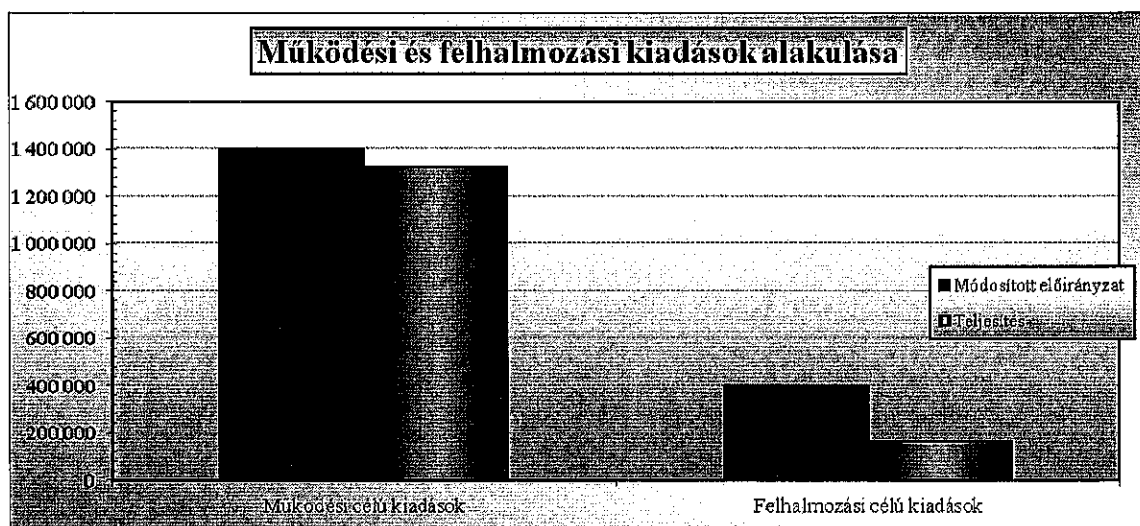


B/ KIADÁSOK

4. sz. táblázat

Kiadások jogcímei	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
			Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési kiadások	1 404 002	1 321 502	94,12	88,81
Felhalmozási és tőkejell. kiad.	397 838	166 580	41,87	11,19
Összesen:	1 801 840	1 488 082	82,59	100,00

(kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül)

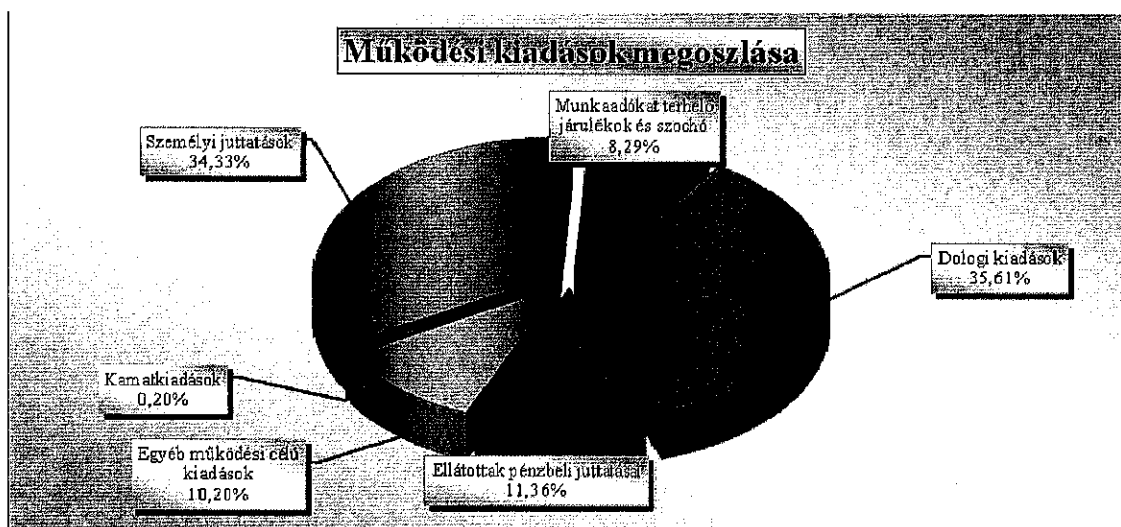
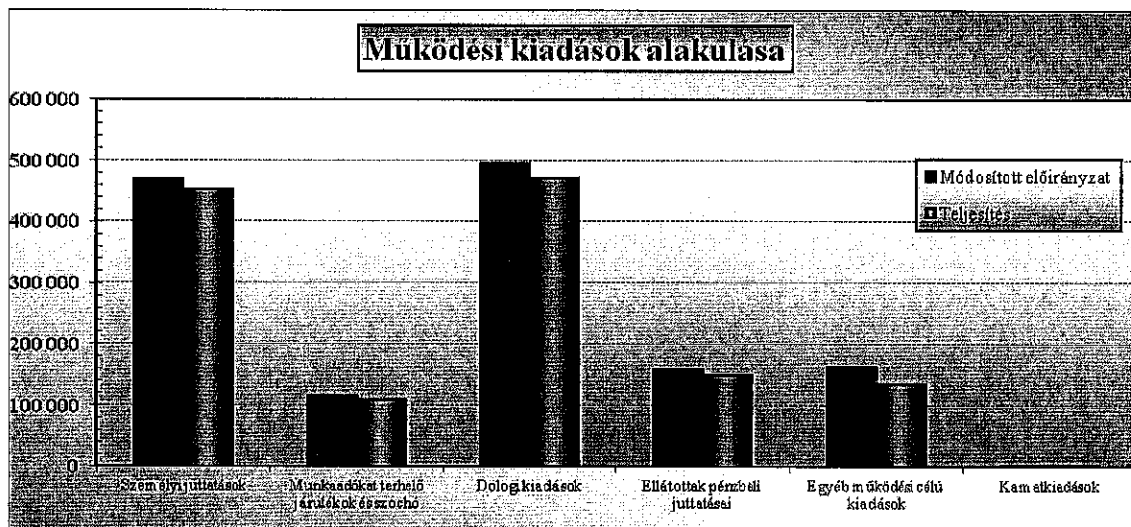


Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

6. sz. táblázat

Működési kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	468 578	453 726	96,83	34,33
Munkaadókat terhelő járulékok és szoció	116 499	109 573	94,05	8,29
Dologi kiadások	494 220	470 631	95,23	35,61
Ellátottak pénzbeli juttatásai	158 811	150 187	94,57	11,36
Egyéb működési célú kiadások	163 394	134 796	82,50	10,20
Kamatkiadások	2 500	2 589	103,56	0,20
Költségvetési kiadások összesen	1 404 002	1 321 502	94,12	100,00
Összesen:	1 404 002	1 321 502	94,12	100,00

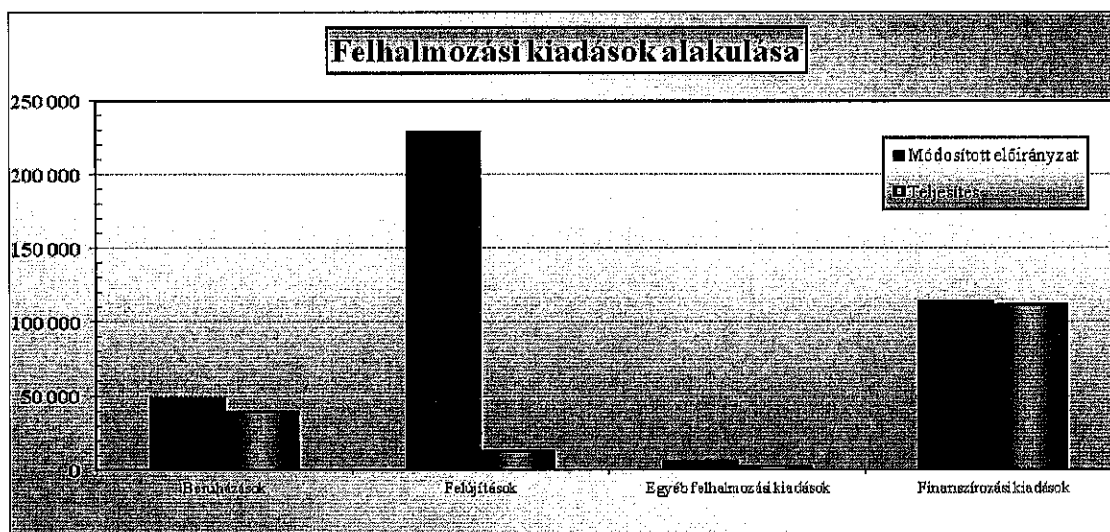
(kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül)



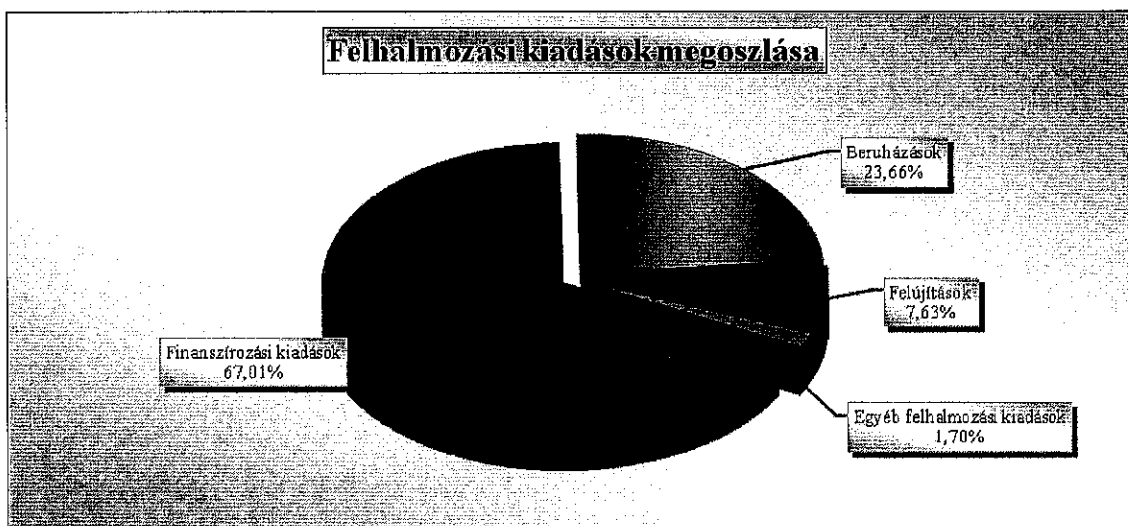
Felhalmozási és tőkejellegű kiadások alakulása
(kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül)

7. sz. táblázat

Felhalmozási kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Beruházások	48 607	39 416	81,09	23,66
Felújítások	229 296	12 714	5,54	7,63
Egyéb felhalmozási kiadások	5 853	2 827	48,30	1,70
Költségvetési kiadások összesen	283 756	54 957	19,37	32,99
Finanszírozási kiadások	114 082	111 623	97,84	67,01
ÖSSZESEN	397 838	166 580	41,87	100,00



Felhalmozási és tőkejellegű kiadások megoszlása



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 82,59 % - ra teljesült.

A táblázat adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások 88,81 %-a az önkormányzat intézményeinek és feladatainak fenntartását, működtetését szolgálta.

A működési kiadások összetételének alakulását a **6. számú táblázat** adatai tartalmazzák.

Megfigyelhető, hogy teljesített működési kiadásokon belül legnagyobb arányt a személyi juttatásokkal kapcsolatban felmerült bér és TB kiadás jelentett, mely együttesen meghaladta a 42 %-ot.

A képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatot az önkormányzat a kiadási főösszeg esetében nem, azonban a kamatkidadások tekintetében túllépte.

6) Vagyoni-pénzügyi helyzet alakulása

a) Vagyoni helyzet értékelése

A vagyon értéke a nettó fejlesztéseket figyelembe véve 4.862.176 E Ft-ról 4.701.151 E Ft-ra – -161.025 E Ft-tal – 3,31 %-kal csökkent.

A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

9. sz. táblázat	
2013. évi nyitó	4 862 176
Növekedések:	
Immateriális javak	5 399
Üzemeltetésre, kezelésre átadott koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	250 826
Készletek	182
Pénzeszközök	57 598
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	2 406
Növekedések összesen:	316 411
Csökkenések:	
Tárgyi eszközök	383 846
Befektetett pénzügyi eszközök	77 695
Követelések	15 895
Csökkenések összesen:	477 436
2013. évi záró	4 701 151

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a csökkenés jelentős része a tárgyi eszközöknél jelentkezett.

A vagyoni helyzet változását a következő táblázatban foglalt mutatók jellemzik:

10. sz. táblázat

Megnevezés	Előző évi E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	16 931	22 330	131,89
II. Tárgyi eszközök	4 230 976	3 847 130	90,93
III. Befektetett pénzügyi eszközök	161 380	83 685	51,86
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	229 822	480 648	209,14
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 639 109	4 433 793	95,57
I. Készletek	1 284	1 466	114,17
II. Követelések	75 353	59 458	78,91
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	128 301	185 899	144,89
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	18 129	20 535	113,27
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	223 067	267 358	119,86
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B)	4 862 176	4 701 151	96,69
I. Tartós tőke	4 683 526	4 683 527	100,00
II. Tőkeváltozások	-149 156	-301 043	201,83
III. Értékelési tartalék			-
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	4 534 370	4 382 484	96,65
I. Költségvetési tartalék	131 908	198 697	150,63
II. Eredmény tartalék			-
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	131 908	198 697	150,63
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	151 706	45 043	29,69
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	29 670	67 190	226,46
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	14 522	7 737	53,28
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	195 898	119 970	61,24
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	4 862 176	4 701 151	96,69

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

11. sz. táblázat

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	95,41	94,31	-1,10
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszk.}}{\text{Eszközök}} \times 100$	4,59	5,69	1,10
Tőkeerősség (saját tőke aránya) $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	93,26	93,22	-0,04
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	4,03	2,55	-1,48
Befektetett eszközök fedezete I $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	97,74	98,84	1,10
Befekt. Eszk. fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hossz lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	101,01	99,86	-1,15
Forgótőke, saját tőke aránya $= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	4,27	4,57	0,30
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tartós tőke}} \times 100$	96,82	93,57	-3,25

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 1,1 %-ponttal csökkent, mely a forgóeszközök növekedésére vezethető vissza.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok értéke nőtt az előző évhez képest, így a mutató értéke 1,1%-ponttal emelkedett a 2012. évi aránymutatóhoz képest.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2013-ban 93,22 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 0,04 %-pontos csökkenést mutat az előző évhez képest.

b) Pénzügyi helyzet értékelése

Az adósságszolgálat és likviditási helyzet változását jellemző mutatókat a következő táblázat szemlélteti:

a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	253,97	88,49	-165,48
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató $= \frac{\text{Vevő}}{\text{Szállító}} \times 100$	378,62	305,29	-73,33
Adósságállomány aránya $= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$	3,24	1,02	-2,22

b) Likviditás alakulása

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató $= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	432,43	276,68	-155,75
Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	751,83	397,91	-353,92

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 253,97 %-ról 88,49 %-ra csökkent. A változást az idézte elő, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek értéke jelentős mértékben nőtt.

7) Pénzmaradvány, eredmény elszámolása

A pénzmaradvány kimutatásban szereplő tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (200.300 E Ft) az alaptevékenység tárgyévben befolyt bevételeknek, valamint a feladatok teljesítéséhez ténylegesen felhasznált tőkekiadásoknak és folyó kiadásoknak a különbözeteként került meghatározásra.

Az önkormányzatnak és a hozzá tartozó intézményeinek a beszámolási időszakban vállalkozási tevékenysége nem volt.

8) Az éves beszámoló szabályszerűségének, valóságának értékelése

Az éves beszámoló felülvizsgálata során megállapítottam, hogy

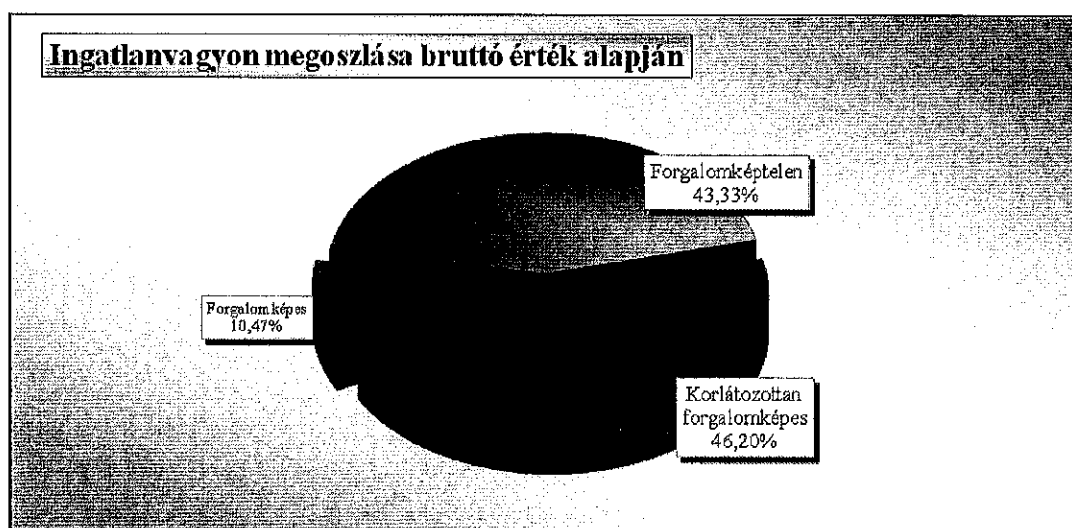
- az éves beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezők,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak,
- a mérleg adatai leltárral alátámasztottak,

- az éves beszámoló az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

9) Vagyonkataszteri nyilvántartás értékelése

Az önkormányzatnál az ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet által meghatározott formában az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás vezetése számítógépes programmal történik. Az önkormányzat kataszteri nyilvántartásában a vagyon megoszlása típus szerint a következők szerint alakul:

Vagyonelemek	Darab	Bruttó érték	Becsült érték
		E Ft	E Ft
Forgalomképtelen	229	2 381 989	2 381 989
Korlátozottan forgalomképes	40	2 539 554	2 539 554
Forgalomképes	196	575 655	575 655
Összesen:	465	5 497 198	5 497 198



A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás a rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően került kialakításra, adatai egyezők a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának adataival. A korábban érték nélkül nyilvántartott ingatlanok a számviteli nyilvántartásokba is felvezetésre kerültek, így a 2013. évi beszámoló 38-as űrlap adatai megegyeznek a kataszteri nyilvántartásban szereplő adatokkal.

10) A számviteli alapelvek érvényesülése

A polgármesteri hivatalnál, valamint az intézményeknél a számviteli alapelvek a 2013. évi könyvvezetés és beszámoló-készítés során teljes körűen érvényesültek. Önkormányzati szinten a belső ellenőrzés által végzett vizsgálatok, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a folyamatos könyvvizsgálat biztosította a szükséges korrekciók időben történő elvégzését.

10.1.) A vállalkozás folytatásának elve

Év közben a könyvvezetésben, illetve év végén a beszámolóban a szerkezeti változásokat megfelelően követték. Az ellátott feladatok végrehajtásáról készített beszámoló megfelelő alapot biztosít a következő évi feladatok tervezéséhez.

10.2.) A teljesség érvényesülésének elve

Az önkormányzat a 2013. január 1. és december 31. között keletkezett bevételét és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

10.3.) A valódiság elve

A főkönyvi könyvelésben az adatok minden esetben bizonylatok alapján, utólag is ellenőrizhető formában kerültek rögzítésre. A mérlegben valamennyi adat leltárral alátámasztott, így a valódiság elve maradéktalanul érvényesült.

10.4.) A világosság elve

Az elkészített beszámolót és mellékleteit világos, áttekinthető szerkezetben és formában, a vonatkozó jogszabályi előírások alapján állították össze. A beszámolóban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata egyértelmű és biztosított.

10.5.) A következetesség elve

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

10.6.) A folytonosság elve

A folytonosság elve érvényesült, mivel a nyitómérleg adatai megegyeztek az előző évi zárómérleg adataival.

10.7.) Az összemérés elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a feladatok tárgyévi bevételeit a kiadásokkal mérték össze. A ténylegesen realizált bevétellel szemben a megfelelő, ténylegesen realizált kiadás szerepel.

10.8.) Az óvatosság elve

A tevékenység sajátossága az óvatosság elvére vonatkozó számviteli előírások érvényesítését nem tette szükségessé.

10.9.) A bruttó elszámolás elve

A számviteli alapelvet betartották, követeléseket és kötelezettségeket, illetve bevételeket és kiadásokat egymással szemben nem számoltak el.

10.10.) Az egyedi értékelés elve

Az eszközök és kötelezettségek értékelése a könyvvezetés és beszámoló elkészítése során egyedileg megtörtént. A beszámoló felülvizsgálata során ettől eltérő gyakorlattal nem találkoztunk.

10.11.) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági események a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően –a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kerültek bemutatásra, illetve elszámolásra.

10.12.) A lényegesség elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a beszámoló szempontjából, minden lényeges adat, információ a beszámolóhoz kapcsolódó mellékletekben bemutatásra került.

10.13.) A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóhoz kapcsolódó információk hasznosíthatóságának és előállításuk költségeinek összevetése a feladat sajátosságából fakadóan nehezen kezelhető és sajátosan érvényesül. A rendszerben ténylegesen csak olyan információk kerültek előállításra, amit különböző jogszabályok előírnak és a vezetők számára a döntésekhez szükségesek. Ezeken túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

10) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2013. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és az államháztartásról szóló törvény előírásait – a kisebb hiányosságoktól eltekintve – betartotta.

Az éves költségvetésben tervezett feladatok teljesültek, melyet nagymértékben elősegített a 2013. évben hozott intézkedések következetes végrehajtása.

A kataszteri nyilvántartás adatainak a számviteli nyilvántartások adataival történt tételes egyeztetése 2013. december 31-ig megtörtént.

Az elért színvonal megtartása, valamint annak fejlesztése mindenképpen megköveteli egyes területek továbbfejlesztését, melyek a megváltozott külső és belső környezeti tényezők hatása miatt jelentkeznek. Ezen túl a gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerűségének további fenntartása és javítása érdekében a következőket javasoljuk:

- a gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatokat felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat, kiegészítéseket az új számviteli előírásoknak megfelelően el kell végezni.

A jelentésben leírtak alapján a zárszámadási rendelettervezetet elfogadásra javasoljuk.

Encs, 2014. április 8.

A társaság nevében:


Györfi Dezső
üzveztető igazgató
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási
száma: 000808
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 002232


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 000299

Encs Város Önkormányzata
3860 Encs, Petőfi u. 75.

Teljességi nyilatkozat

„GY & GY” Perfekt Audit Kft.
Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló

Szikszó
Hunyadi u. 40.
3 8 0 0

A jelen teljességi nyilatkozat Encs Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2013. évi éves költségvetési beszámoló Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítsa a költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, a helyi önkormányzatról szóló 1990. évi LXV. törvénnyel, a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel, továbbá a zárszámadás tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), illetve egyéb jogszabályi előírásokkal, illetve mindezek módosításával való megfeleléséről.

A jelen nyilatkozatban szereplő bizonyos kijelentések csak a lényeges tételekre korlátozódnak. Értelmezésünk szerint tételek kihagyása vagy téves bemutatása akkor minősül lényegesnek, ha azok egyedileg vagy összességükben hatással lehetnek a felhasználók pénzügyi kimutatásokon alapuló üzleti döntéseire. A lényegesség a kihagyás vagy téves bemutatás adott körülmények között mérlegelt mértékétől és jellegétől függ. A tétel nagysága vagy jellege, vagy a kettő kombinációja is lehet meghatározó tényező.

Megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Elismerjük a 2011. július 8. dátumú könyvvizsgálati megbízási szerződésben és a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerinti felelősségünket az éves költségvetési beszámolóhoz a beszámoló készítésekor hatályos Számviteli törvénnyel és a kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban történő elkészítéséért, és kijelentjük, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat 2013. évi bevételeiről és kiadásairól. A felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az

adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését. A pénzügyi kimutatásokat jóváhagyjuk.

2. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelteket – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
3. Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a hatályos jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt írnak elő.
4. A nem helyesbített hibás állítások hatásai megítélésünk szerint sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listáját - *amennyiben volt ilyen* - csatoltuk a teljességi nyilatkozathoz.
5. A Kiegészítő melléklet teljes körűen és megfelelően mutatja be a jogszabályban előírt mérlegen kívüli tételeket.

A rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - a. hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - b. további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - c. korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akikről Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
2. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
3. Az éves beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
 - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
 - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
4. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, hiteleket, támogatásokat és garancia megállapodásokat;
 - b) Pénzügyi intézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
5. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a

pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.

6. Megerősítjük, hogy a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása
7. Tájékoztatjuk Önöket a gazdálkodó egységet érintő, a felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - a. vezetés,
 - b. a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - c. mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
8. Tájékoztatjuk továbbá Önöket minden a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információkról.
9. Megerősítjük, hogy

a. nem jutott a tudomásunkra olyan csaláshoz, vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely befolyással lehetett a költségvetési szerv működésére, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, továbbá

b. nem végeztünk olyan felméréseket, hogy a pénzügyi kimutatások csalásból eredő lényeges hibás állításokat tartalmaznak-e, de megítélésünk szerint annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak alacsony.

10. Tájékoztatjuk Önöket az általunk ismert minden olyan jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellett volna venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
11. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2013. évi éves költségvetési beszámolóban nem szerepel.
12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, és ennek megfelelő volt az elszámolás is.
13. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
14. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
15. Bármely olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi vitából adódó) igényről információt adtunk, (beleértve kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot) vagy bármely más olyan követelést vagy tartozást, amely anyagi hatással lehet az Önkormányzat beszámolójára.

Nincsenek sem felénk, sem általunk olyan nem érvényesített igények, amik véleményünk szerint érvényesíthetők lennének. Nyilatkozunk, hogy az Önkormányzat ügyvédet, jogi képviselőt nem foglalkoztat.

16. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.
17. Kijelentjük továbbá, hogy
 - nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat.
18. Az egyéb jelentéstételi kötelezettségünknek a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal eleget tettünk, melyet a pénzügyi kimutatásokat auditáló könyvvizsgálónak teljeskörűen átadtunk.
19. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.

Encs, 2014. április 8.

.....
jegyző

.....
polgármester

.....
beszámoló elkészítéséért felelős

regisztrációs száma:155905.....