

***KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS,
ÉRTÉKELÉS***

**Encs Város Önkormányzata 2014. évi zárszámadási
rendelettervezetének és egyszerűsített beszámolójának
felülvizsgálatáról**

2015. április

Független könyvvizsgálói jelentés

Encs Város Önkormányzata

Képviselő-testülete részére

Encs

Petőfi u. 75.

Elvégeztük **Encs Város Önkormányzata** (továbbiakban: Önkormányzat) 2014. évi mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.491.128 E Ft, a mérleg szerinti eredmény - 63.169 E Ft, valamint a 2014. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentés vizsgálatát – melyben a módosított előirányzat összege 1.891.052 E Ft, a költségvetési bevétel 1.700.541 E Ft, a költségvetési kiadás 1.604.372 E Ft – melyeket az **Önkormányzat** 2014. december 31-i fordulónappal készített 2014. évi éves beszámolója tartalmaz.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) 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** 2013. (előző) évi beszámolóját a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, 2014. április 8-án.

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 Önkormányzata* 2014. 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 számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló *Encs Város 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.

Encs, 2015. április 13.

A társaság nevében:


Györfi Dezső
üzgyvezető 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

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Encs Város Önkormányzata

2014. évi zárszámadási rendelettervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Encs Város Önkormányzata 2014. 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) 2014. 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 Györffi Dezső kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló, Györffi György kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló és Demeter Péter okleveles közgazdász végezte. A vizsgálatot Györffi 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, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezősége biztosított-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki ugyanakkor a konszolidált beszámoló felülvizsgálatára, mivel az a könyvvizsgálat időpontjában még nem állt rendelkezésre. Ennek hiányában csak könyvvizsgálói értékelés készült, független könyvvizsgálói jelentés készítésére nem volt lehetőség.

1.3.) A könyvvizsgálat célja

A könyvvizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt könyvvizsgálói feladatok ellátása során véleményt alkosson az Önkormányzat 2014. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valódiságáról 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 2014. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére – a megbízási szerződés értelmében – 2014. január 1-jétől 2015. április 13-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:	725679
Adószáma:	15725675-2-05
KSH számjele:	15725675-8411-321-05
Társadalombiztosítási törzsszáma:	44846-8
Szakágazati besorolás:	841105
Önállóan működő és gazdálkodó és önállóan működő költségvetési szervek száma:	6
Kormányzati funkciók száma:	55
Település lakosainak száma 2014. I. 1-jén	6.579

2.2.) Az önkormányzat 2014. 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 2014. január 1-jén 6.579 fő volt. A Munkaügyi Központ adatai alapján a településen a regisztrált álláskeresők száma az év végén (2014. december 20-i adat) 442 fő volt.

Az önkormányzathoz összesen – polgármesteri (közös) hivatallal együtt - 6 költségvetési szerv (intézmény) tartozik, melyek egészségügyi, óvodai, közművelődési, szociális, és egyéb feladatokat látnak el. Az intézmények folyamatos működtetése mellett 2014-ben sor került az egészségügyi intézmény korszerűsítésére, eszközellátottságának javítására.

Fejlesztésre és felújításra összességében 2014-ben 119.635 E Ft-tal fordított többet az önkormányzat, mint 2013-ban. Ez döntően a 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, Családi napközi kialakítása és szociális alapszolgáltatás fejlesztése Encsen ÉMOP-4.2.1/A-11-2012-10 pályázatokkal kapcsolatos fejlesztés volt.

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 2014. 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 számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglalt előírásokkal. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezés 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.

2014-ben az alábbi belső ellenőrzésekre került sor:

- Encs Város Önkormányzata és önállóan működő költségvetési szerveinek 2014. évi pénzügyi és utóellenőrzése,
- A PAX Hálózatfejlesztő Gondozási Központ 2014. évi pénzügyi és utóellenőrzése.

A vizsgált időszakban az Önkormányzatnál külső ellenőrzés nem volt.

5) A 2014. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait a 3/2014. (II.18.) számú költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet a 2014. évi feladatok ellátásához

1.564.343 E Ft	költségvetési bevételt
1.665.822 E Ft	költségvetési kiadást
101.479 E Ft	hiányt

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 1.665.822 E Ft-ról 1.792.019 E Ft-ra, + 126.197 E Ft-tal változott.

Az év közben végrehajtott módosítások eredményeként a zárszámadási rendelettervezet

1.700.541 E Ft	költségvetési bevételt
1.604.372 E Ft	költségvetési kiadást
198.072 E Ft	maradványt

tartalmaz.

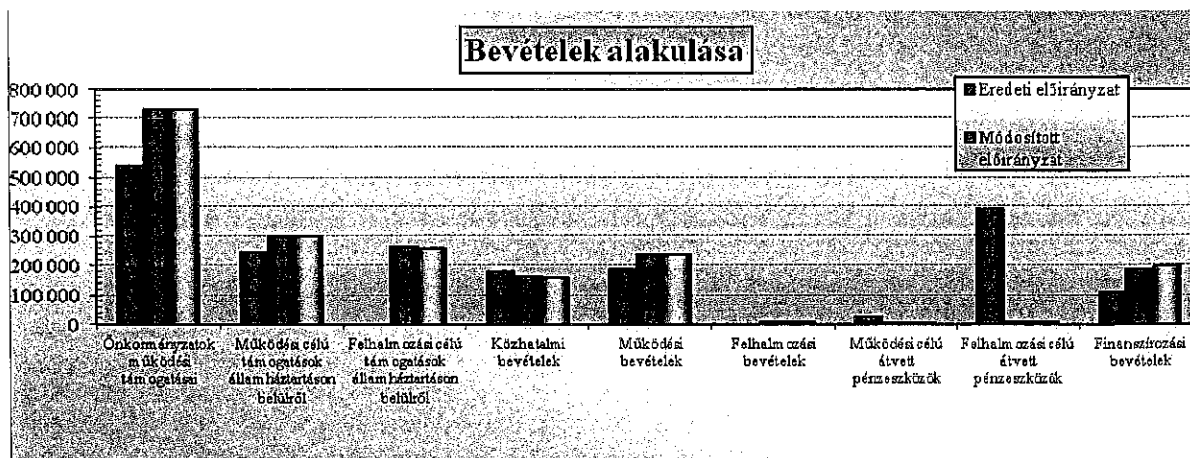
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a maradvány összege megegyezik a 2014. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

A/ BEVÉTELEK

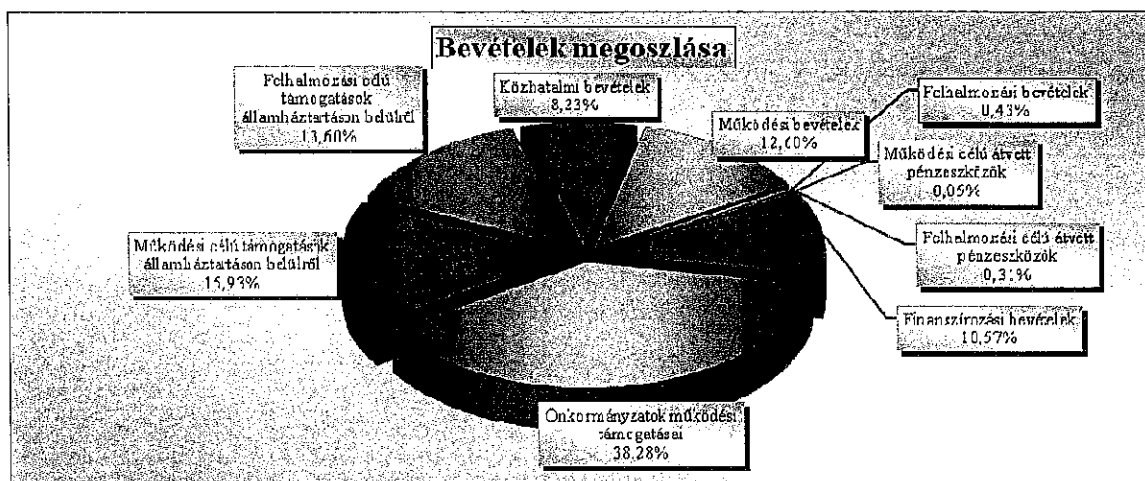
Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímek szerinti módosított előirányzata, teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

1. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Önkormányzatok műk. támogatásai	538 150	727 907	727 907	100,00	38,28
Műk.célú tám. ÁH-n belülről	245 243	302 693	302 905	100,07	15,93
Felhalm. célú tám.ÁH-án belülről	0	261 836	258 521	98,73	13,60
Közhatalmi bevételek	178 119	159 826	156 582	97,97	8,23
Működési bevételek	187 348	238 338	239 532	100,50	12,60
Felhalmozási bevételek	0	8 214	8 215	100,01	0,43
Működési célú átvett pénzeszközök	21 811	933	931	99,79	0,05
Felhalm.célú átvett pénzeszközök	393 672	5 948	5 948	100,00	0,31
Költségvetési bevételek összesen	1 564 343	1 705 695	1 700 541	99,70	89,43
Finanszírozási bevételek	110 931	185 357	200 945	108,41	10,57
Összesen:	1 675 274	1 891 052	1 901 486	100,55	100,00



Az 1. számú táblázat adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit 1.901.486 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,55 %-os teljesítésnek felel meg.

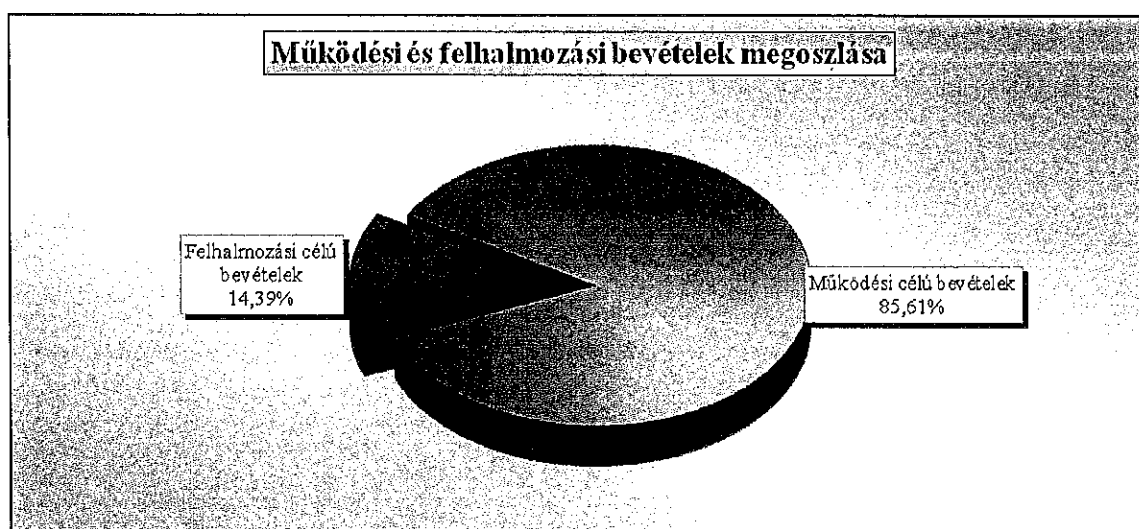
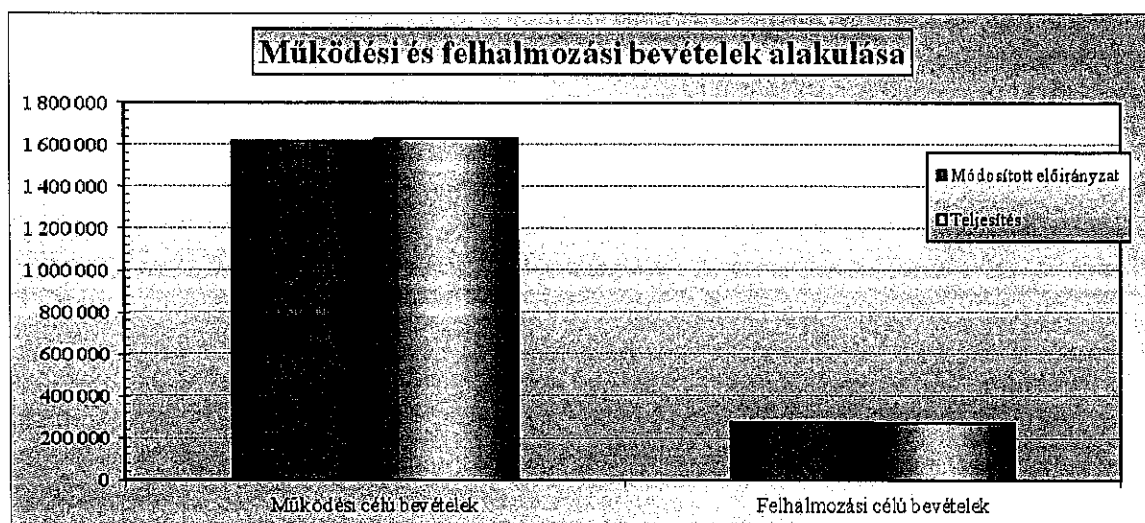


Az önkormányzatnál 2014-ben is meghatározó jelentőséggel bírtak a központi elosztáson alapuló források (állami támogatás, átengedett bevételek, átvett pénzeszközök), melyek együttesen megközelítőleg 68 % - os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a működési jellegű bevételek domináltak, melyek 85,61 %-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	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú bevételek	1 267 744	1 614 199	1 627 947	100,85	85,61
Felhalmozási célú bevételek	407 530	276 853	273 539	98,80	14,39
Összesen:	1 675 274	1 891 052	1 901 486	100,55	100,00

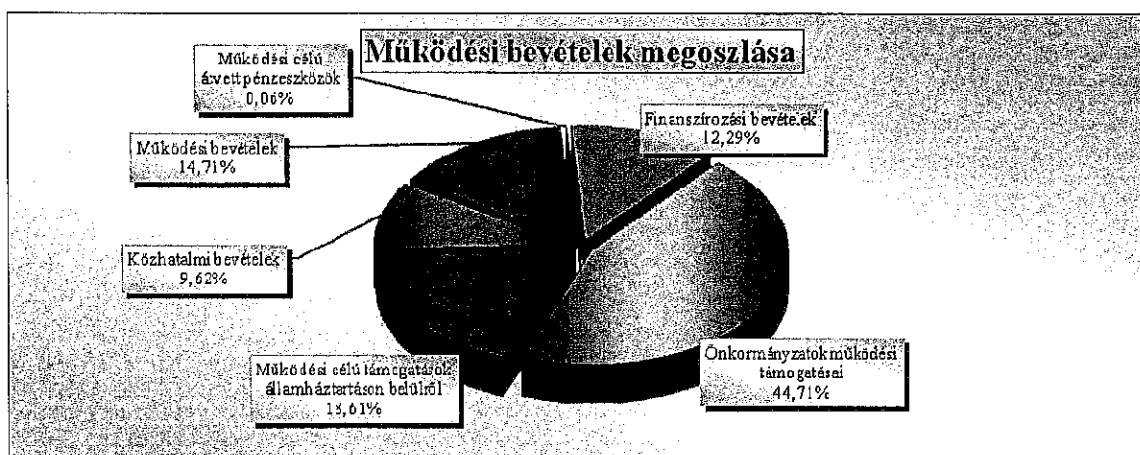
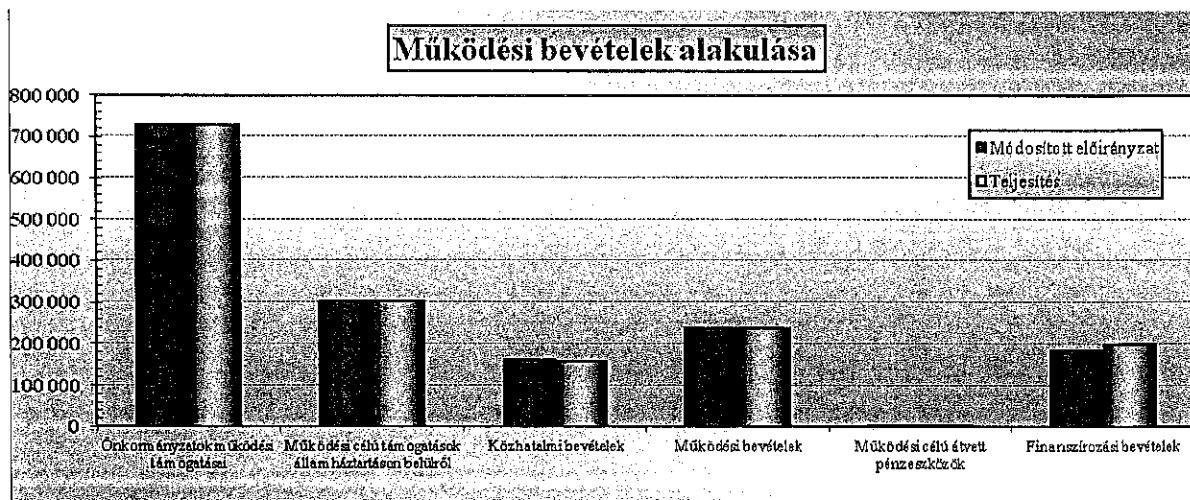


Az összes bevételen belül a tervezett és tényleges működési bevételek főbb jogcímenkénti megoszlását a 3. számú táblázat mutatja.

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

3. sz. táblázat

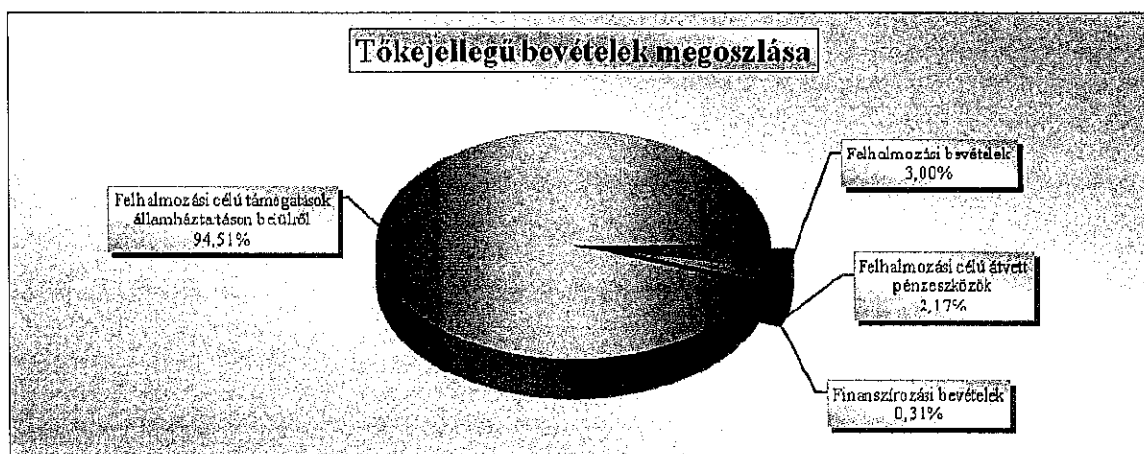
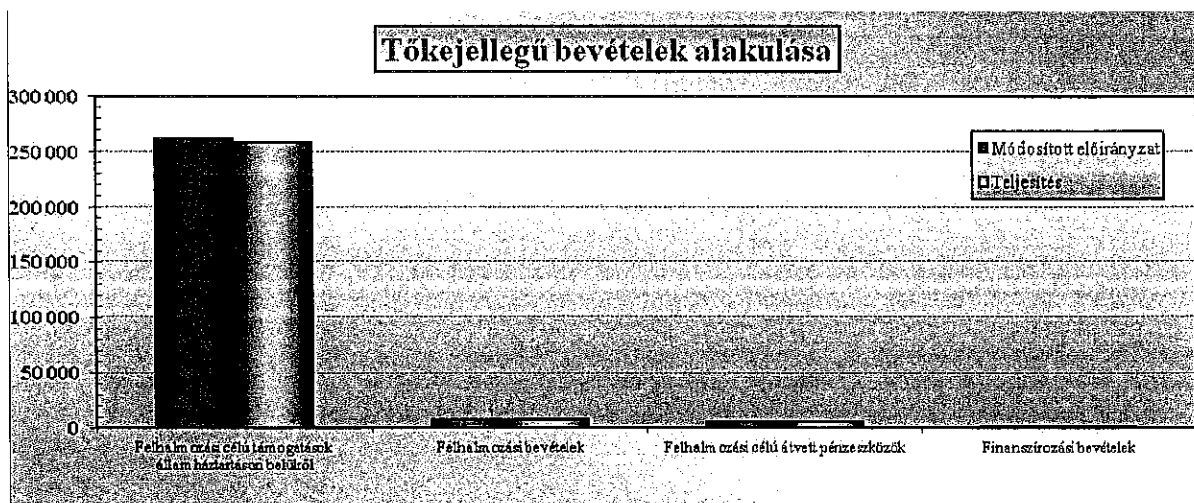
Működési bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Önkormányzatok működési támogatásai	727 907	727 907	100,00	44,71
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	302 693	302 905	100,07	18,61
Közhatalmi bevételek	159 826	156 582	97,97	9,62
Működési bevételek	238 338	239 532	100,50	14,71
Működési célú átvett pénzeszközök	933	931	99,79	0,06
Költségvetési bevételek összesen	1 429 697	1 427 857	99,87	87,71
Finanszírozási bevételek	184 502	200 090	108,45	12,29
Összesen:	1 614 199	1 627 947	100,85	100,00



Felhalmozási és tőkejellegű bevételek alakulása

4. sz. táblázat

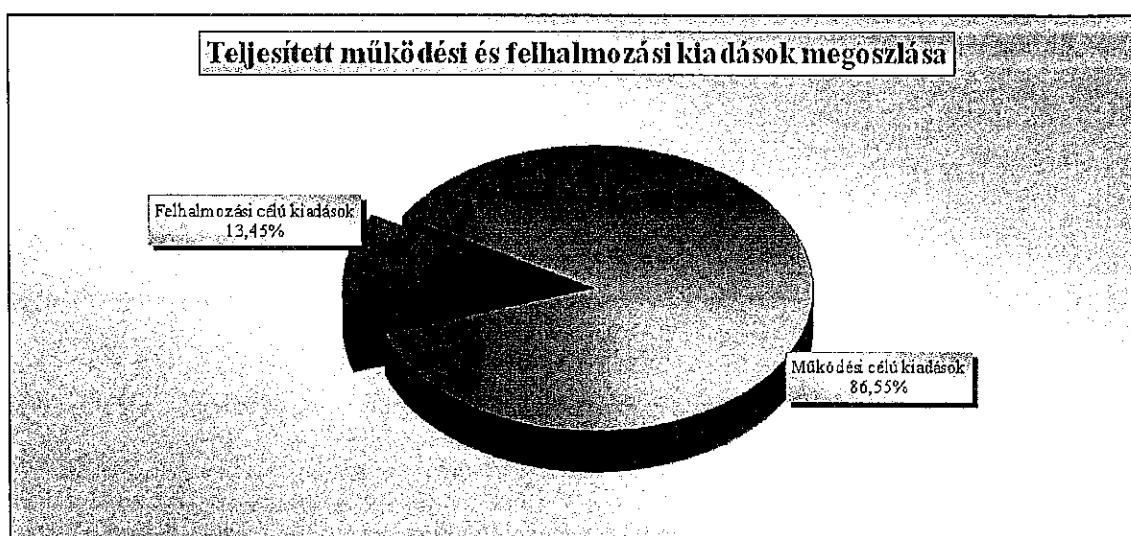
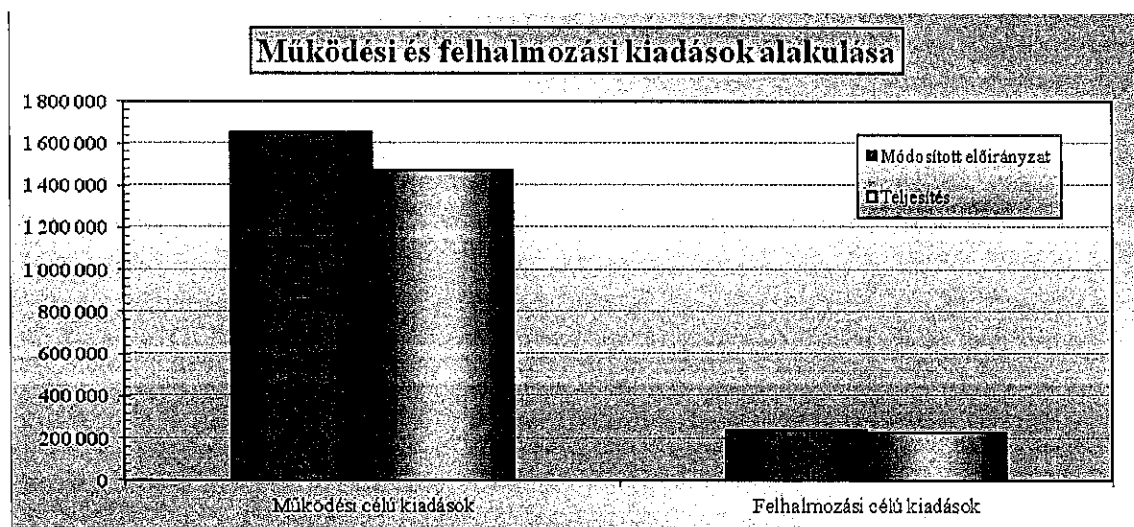
Tőkejellegű bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	261 836	258 521	98,73	94,51
Felhalmozási bevételek	8 214	8 215	100,01	3,00
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	5 948	5 948	100,00	2,17
Költségvetési bevételek összesen	275 998	272 684	98,80	99,69
Finanszírozási bevételek	855	855	100,00	0,31
Összesen:	276 853	273 539	98,80	100,00



B/ KIADÁSOK

4. sz. táblázat

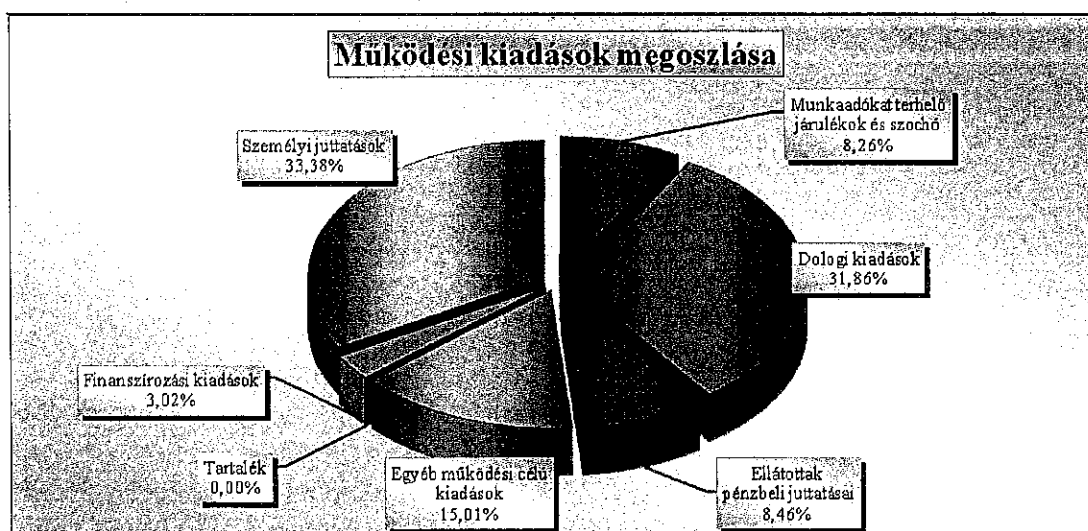
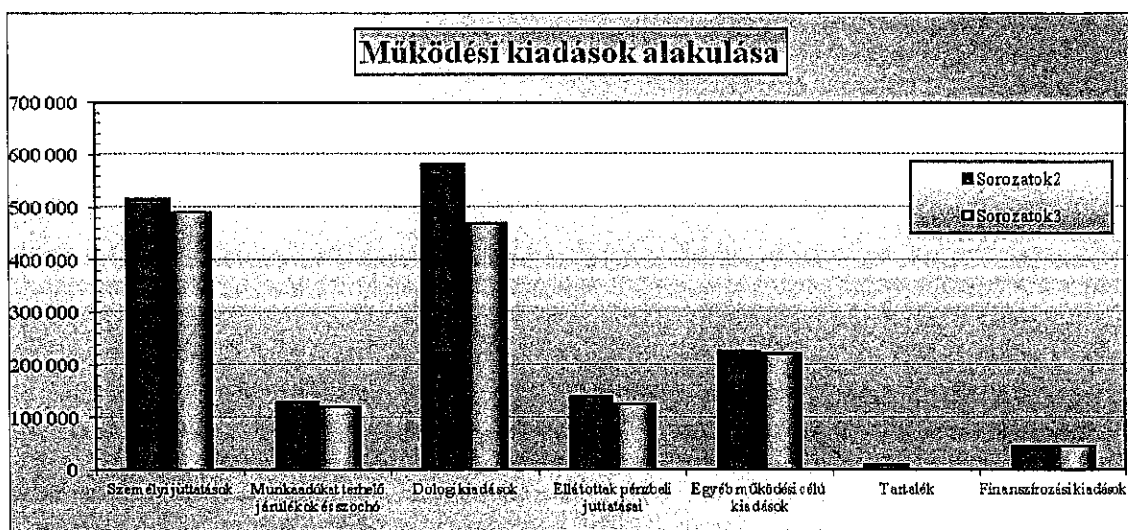
Kiadások jogcímei	Módosított előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú kiadások	1 267 744	1 651 902	1 474 319	89,25	86,55
Felhalmozási célú kiadások	407 530	239 150	229 086	95,79	13,45
Összesen:	1 675 274	1 891 052	1 703 405	90,08	100,00



Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

6. sz. táblázat

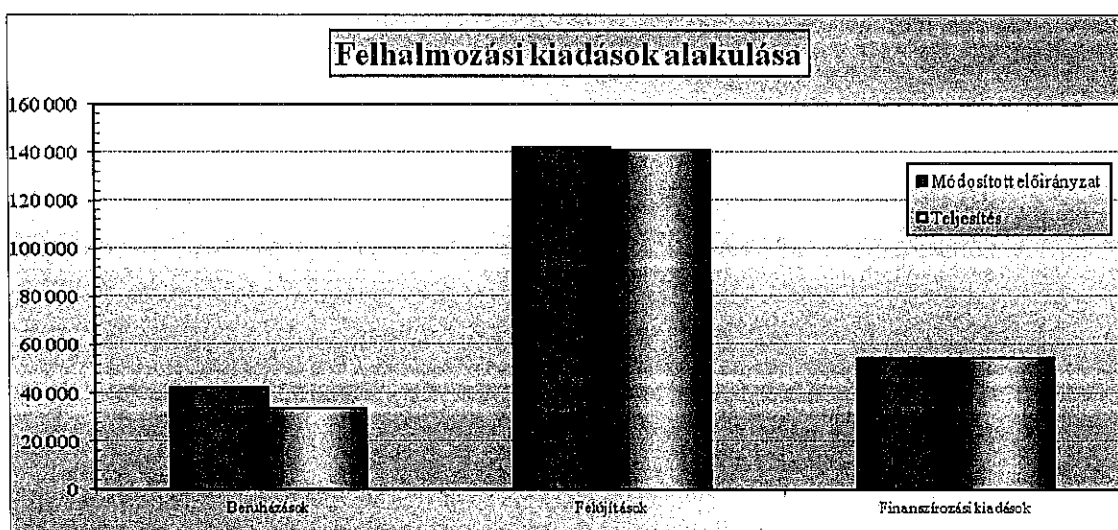
Működési kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás % - a
Személyi juttatások	516 136	492 107	95,34	33,38
Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	130 244	121 847	93,55	8,26
Dologi kiadások	583 476	469 690	80,50	31,86
Ellátottak pénzbeli juttatásai	140 482	124 771	88,82	8,46
Egyéb működési célú kiadások	227 025	221 365	97,51	15,01
Tartalék	10 000	0	0,00	0,00
Költségvetési kiadások összesen	1 607 363	1 429 780	88,95	96,98
Finanszírozási kiadások	44 539	44 539	100,00	3,02
Összesen:	1 651 902	1 474 319	89,25	100,00



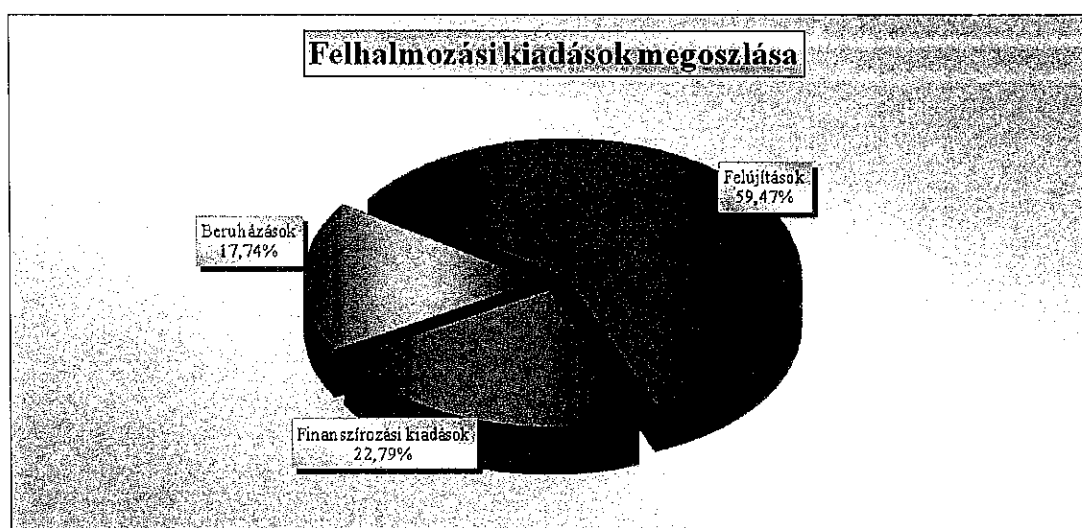
Felhalmozási és tőkejellegű kiadások alakulása

7. sz. táblázat

Felhalmozási kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Beruházások	42 429	33 792	79,64	14,75
Felújítások	142 227	140 800	99,00	61,46
Költségvetési kiadások összesen	184 656	174 592	94,55	76,21
Finanszírozási kiadások	54 494	54 494	100,00	36,19
ÖSSZESEN	239 150	229 086	97,51	112,40



Felhalmozási és tőkejellegű kiadások megoszlása



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 90,08 % - ra teljesült.

A táblázat adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások 86,55 %-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 41 %-ot.

A képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatot az önkormányzat sem a kiadási főösszeg sem a kiemelt előirányzatok esetében nem lépte túl.

6) Vagyoni-pénzügyi helyzet alakulása

a) Vagyoni helyzet értékelése

A vagyon értéke a nettó fejlesztéseket figyelembe véve 4.490.049 E Ft-ról 4.491.128 E Ft-ra – 1.079 E Ft-tal – 0,02 %-kal növekedett.

A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

9. sz. táblázat

2014. évi nyitó	4 490 049
Növekedések:	
Tárgyi eszközök	24 470
Készletek	100
Pénzeszközök	4 082
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	31 040
Aktív időbeli elhatárolások	4 556
Növekedések összesen:	64 248
Csökkenések:	
Immateriális javak	6 595
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	15 222
Költségvetési évben esedékes követelések	21 658
Követelés jellegű sajátos elszámolások	19 694
Csökkenések összesen:	63 169
2014. évi záró	4 491 128

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a növekedés jelentős része a tárgyi eszközöknél és az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásoknál 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	22 330	15 735	70,47
II. Tárgyi eszközök	3 846 944	3 871 414	100,64
III. Befektetett pénzügyi eszközök	83 685	83 685	100,00
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	269 546	254 324	94,35
A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 222 505	4 225 158	100,06
I. Készletek	1 466	1 566	106,82
II. Értékpapírok			-
B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 466	1 566	106,82
C. PÉNZESZKÖZÖK	185 899	189 981	102,20
I. Költségvetési évben esedékes követelések	59 644	37 986	63,69
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések			-
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	20 535	841	4,10
D. KÖVETELÉSEK	80 179	38 827	48,43
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK		31 040	-
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		4 556	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+...+F)	4 490 049	4 491 128	100,02
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 853 988	5 872 925	100,32
II. Nemzeti vagyon változásai			-
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	185 357	169 346	91,36
IV. Felhalmozott eredmény	-1 669 242	-1 669 242	100,00
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása			-
VI. Mérleg szerinti eredmény		-63 169	-
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	4 370 103	4 309 860	98,62
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	62 603	10 942	17,48
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	45 043	15 634	34,71
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	11 758	10 740	91,34
H. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	119 404	37 316	31,25
I. EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	542	542	100,00
J. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			-
K. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		143 410	-
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	4 490 049	4 491 128	100,02

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

11. sz. táblázat

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $\approx \frac{\text{Befektetett eszközök (A)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	94,04	94,08	0,04
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszközök (B + C + D + E + F)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	5,96	5,92	-0,04
Tőkeerősség (saját tőke aránya) $= \frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	97,33	95,96	-1,37
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek (H)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	2,66	0,83	-1,83
Befektetett eszközök fedezete I. $\approx \frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$	103,50	102,00	-1,50
Befekt. eszk. fedezete $\approx \frac{\text{Saját tőke} \div \text{Hosszú lej. költ. (G + H/I)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$	104,56	102,37	-2,19
Forgótőke, saját tőke aránya $= \frac{\text{Forgótőke (B + C + D + E + F - H/I)}}{\text{Saját tőke (G)}} \times 100$	4,69	5,92	1,23
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Nemz.vagyom. induláskori értéke (G/I)}} \times 100$	74,65	73,39	-1,26

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 0,04 %-ponttal növekedett, mely a forgóeszközök csökkenésére vezethető vissza.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok értéke csökkent az előző évhez képest, így a mutató értéke 0,04 %-ponttal csökkent a 2013. évi aránymutatóhoz képest.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2014-ben 95,96 %-ban a saját tőke finanszírozta, mely 1,37 %-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 $= \frac{\text{Követelések (D)}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek (H/T)}} \times 100$	128,08	354,84	226,76
Adósságállomány aránya $= \frac{\text{Adósságállomány (H)}}{\text{Adósságállomány (H) + Saját tőke (G)}} \times 100$	2,66	0,86	-1,80

b) Likviditás alakulása

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató $= \frac{\text{Pénzeszközök (C)}}{\text{Költségvetési évben esedékes köt. (H/T)}} \times 100$	296,95	1 736,25	1 439,30
Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök (B + C + D)}}{\text{Költségvetési évben esedékes köt. (H/T)}} \times 100$	427,37	2 105,41	1 678,04

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 128,08 %-ról 354,84 %-ra növekedett. A változást az idézte elő, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek értéke jelentős mértékben csökkent. A likviditási mutatók értéke nagy mértékben növekedett, mely szintén a rövid lejáratú kötelezettségek értékének növekedésére vezethető vissza.

c) Eredmény-kimutatás

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Változás (%)
01	I) Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele		469 931	
02	II) Aktivált saját teljesítmények értéke			
03	III) Egyéb eredményszámléletű bevételek		1 367 397	
04	IV) Anyagjellegű ráfordítások		315 617	
05	V) Személyi jellegű ráfordítások		656 309	
06	VI) Értéksökkenési leírás		184 103	
07	VII) Egyéb ráfordítások		1 148 716	
08	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE		- 467 417	
09	VIII) Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei		2 438	
10	IX) Pénzügyi műveletek ráfordításai		1 021	
11	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		1 417	
12	C) SZOKÁSOS EREDMÉNY		- 466 000	
13	X) Rendkívüli eredményszámléletű bevételek		405 958	
14	XI) Rendkívüli ráfordítások		3 127	
15	D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		402 831	
16	E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		- 63 169	

Az eredmény-kimutatás összeállítása során az önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el.

A tevékenység eredménye során figyelembe vett bevételek több mint 74 %-a az egyéb eredményszemléletű bevételek között került bemutatásra. A ráfordítások között a legnagyobb részarányt az egyéb ráfordítások jelentik, mely a tevékenység eredménye során figyelembe vett ráfordítások 49,84 %-át teszik ki.

A tevékenység - 467.417 E Ft-os eredményét javítják a pénzügyi műveletek eredménye, valamint a rendkívüli eredmény, melyek együttes összegeként alakult ki a - 63.169 E Ft-os mérleg szerinti eredmény.

7) Maradvány, eredmény elszámolása

A maradvány kimutatásban szereplő tárgyévi alaptevékenység maradványa 198.072 E Ft, mely megegyezik az összes maradvány összegével. 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, valódiságának értékelése

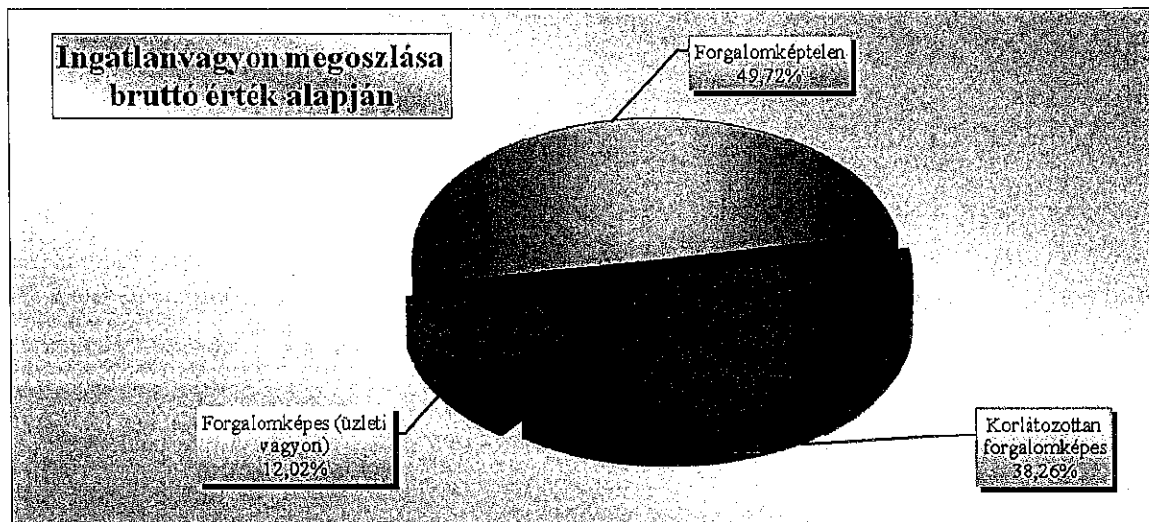
Az éves beszámoló felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- 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 számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) 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	37	1 832 988	1 832 988
Forgalomképes	196	575 655	575 655
Összesen:	462	4 790 632	4 790 632



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 2014. évi beszámoló adatai megegyeznek a kataszteri nyilvántartásban szereplő adatokkal.

10) A számviteli alapelvek érvényesülése

A polgármesteri hivatalnál, valamint az intézményeknél a számviteli alapelvek a 2014. 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 2014. 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 beszámolóban 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 pénzügyi számvitelben nem mutattak ki eredményt abban az esetben, ha az eredményszemléletű bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. Az értékcsökkenést és az értékvesztést elszámolták, függetlenül a tárgyév eredményére. Az óvatosság elve a reális eredmény meghatározását szolgálta.

10.9.) A bruttó elszámolás elve

A számviteli alapelvet betartották, a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti pénzforgalmi bevételeket és kiadásokat, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételeket és költségeket (ráfordításokat), illetve a követeléseket és kötelezettségeket 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.) Az időbeli elhatárolás elve

A pénzügyi könyvvezetésben érvényesített időbeli elhatárolások megfeleltek a számviteli törvény előírásainak, az eredmény meghatározásánál megfelelően alkalmazták az időbeli elhatárolás elvét. A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elvét a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem alkalmazták.

10.14.) 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 2014. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és az államháztartásról szóló törvény előírásait betartotta.

Az éves költségvetésben tervezett feladatok teljesültek, melyet nagymértékben elősegített a 2014. évben hozott intézkedések következetes végrehajtása.

A kataszteri nyilvántartás adatainak a számviteli nyilvántartások adataival történt tételes egyeztetése 2014. 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:

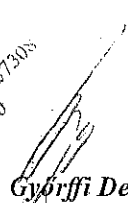
- a gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatokat felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat, kiegészítéseket az új számviteli előírásoknak megfelelően el kell végezni.

A jelentésben leírtak alapján a zárszámadási rendelettervezetet elfogadásra javasoljuk.

Encs, 2015. április 13.

A társaság nevében:


Györfi Dezső
ügyvezető 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 Perfekt Audit Kft. 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40. Adószám: 115805132-05 Képviselet: 46/296-271 Fax: 46/596-270

Encs Város Önkormányzata
3860 Encs, Petőfi u. 75.

Teljességi nyilatkozat

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

Szikszó
Hunyadi u. 40.
3 8 0 0

A jelen teljességi nyilatkozat Encs Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2014. évi éves költségvetési beszámoló Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson a költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénnyel, a 4/2013. (I. 11.) 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 beszámolónak 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 2014. 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, akiktől 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 ügyletekkel 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 2014. 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, 2015. április 13.

.....
jegyző

.....
polgármester

.....
beszámoló elkészítéséért felelős

regisztrációs száma: 006087