

***Győrffi Dezső***

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-271

## **SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY, ÉRTÉKELÉS**

**Sály Község Önkormányzata 2017. évi zárszámadási  
rendelettervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról**

**2018. május**



## SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

### Sály Község Önkormányzata 2017. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról

#### Tisztelt Képviselő-testület !

Sály Község Önkormányzata 2017. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves beszámolóját felülvizsgáltam, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet.

#### 1) Bevezetés

##### 1.1.) A vizsgálat tartalma

A vizsgálat 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 értékadatainak a leltárkimutatásokkal, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezősége biztosított-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás.

##### 1.2.) A vizsgálat célja

A vizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt szakértői feladatok ellátása során véleményt alkosson az Önkormányzat 2017. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valódiságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

##### 1.3.) A vizsgálat módszere

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

Az Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére – a megbízási szerződés értelmében – 2017. január 1-jétől 2018. május 22-ig terjedő időszakban került sor.

## 2) Az önkormányzati zárszámadási rendeletervezet 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 megállapítottam, 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 rendeletervezet, valamint a Magyar Államkincstárnak (továbbiakban: Kincstár) továbbított elemi költségvetés alapján készített önkormányzati szintű beszámoló adatai megegyeznek.

## 3) A 2017. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2017. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet a 2017. évi feladatok ellátásához

<b>116.619.221 Ft</b>	<b>költségvetési bevételt</b>
<b>197.406.195 Ft</b>	<b>költségvetési kiadást</b>
<b>30.786.974 Ft</b>	<b>hiányt</b>

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 197.406.195 Ft-ról 338.668.710 Ft-ra, + 141.262.515 Ft-tal változott.

A zárszámadási rendeletervezet alapján a teljesítési adatok a következők szerint alakultak:

<b>304.435.895 Ft</b>	<b>költségvetési bevétel</b>
<b>270.721.937 Ft</b>	<b>költségvetési kiadás</b>
<b>57.125.127 Ft</b>	<b>maradvány</b>

Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a maradvány összege megegyezik a 2017. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

## 4) Az éves beszámoló szabályszerűségének, valódiságának 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 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.

## **8) A számviteli alapelvek érvényesülése**

Az önkormányzatnál, valamint az intézményeknél a számviteli alapelvek a 2017. évi könyvvezetés és beszámoló-készítés során teljes körűen érvényesültek. Önkormányzati szinten a folyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a folyamatos vizsgálat biztosította a szükséges korrekciók időben történő elvégzését.

### **8.1.) 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.

### **8.2.) A teljesség érvényesülésének elve**

Az önkormányzat a 2017. január 1. és december 31. között keletkezett bevételét és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

### **8.3.) 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.

### **8.4.) 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.

### **8.5.) A következetesség elve**

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

### **8.6.) A folytonosság elve**

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

### **8.7.) 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.

### **8.8.) 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.

**8.9.) 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.

**8.10.) 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.

**8.11.) 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.

**8.12.) A lényegesség elve**

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

**8.13.) 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.

**8.14.) 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. Ezekon túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

## 9) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2017. 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 2017. évben hozott intézkedések következetes végrehajtása.

A szakértői véleményben leírtak alapján a zárszámadási rendelettervezetet elfogadásra javasolom.

Sály, 2018. május 22.

**GYÖRFFI DEZSŐ**  
Kamatlái leg. könyvvizsgáló  
3800 Székesváros, Húnyyadi u. 40.  
Adószám: 49414129-1-25  
ERSTE BANK Zrt.  
11600006-00000000-77819986  
Váll.ig.sz: ET-011378

**Gyórfi Dezső**  
okleveles könyvvizsgáló

