

Győrffi Dezső

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-271

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY, ÉRTÉKELÉS

**Sály Község Önkormányzata 2018. évi zárszámadási
rendelettervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról**

2019. május

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

Sály Község Önkormányzata 2018. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Sály Község Önkormányzata 2018. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves beszámolóját felülvizsgáltam, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet.

1) Bevezetés

1.1.) A megbízás

A Győrffi Dezső okleveles könyvvizsgáló a 2017. június 29-én kelt megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg Sály Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) 2018. évi gazdálkodását, költségvetési beszámolóját, ezen belül az önkormányzat éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket.

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 értéadatainak a leltárkimutatásokkal, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel 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 2018. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valóságáról 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 2018. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére – a megbízási szerződés értelmében – 2018. január 1-jétől 2019. május 22-ig terjedő időszakban került sor.

2) Az önkormányzat tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

Sály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2018. február 14-én fogadta el az önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről.

Sály község lakosainak száma 2018. január 1-jén 1.822 fő volt.

A Munkaügyi Központ adata alapján a településen a regisztrált álláskeresők száma az év végén (2018. december 31-én) 234 fő volt, melyből 365 napot meghaladóan nyilvántartott 195 fő. Járadék típusú ellátásban 23 fő, segély típusú ellátásban 172 fő, rendelkezésre állási támogatásban pedig 0 fő részesült.

Az önkormányzat 2018-ban felhalmozásra és felújításra összességében 2.683.439 Ft-tal fordított kevesebbet, mint 2017-ben. A felhalmozási jellegű kiadásoknál csak néhány beruházás fejeződött be, jelentős részük áthúzódik 2019-re, illetve 2020-ra.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2018. évi költségvetését 15.668.838 Ft működési forráshiánnyal fogadta el.

A működési forráshiányra az önkormányzat a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásából 11.687.380 Ft-ot kapott az év folyamán.

Az önkormányzat a forráshiányt a kiadási megtakarításokkal, csökkentésekkel, illetve az elért többletbevételekkel ellentételezte.

A 2018. évi költségvetést az előző évekhez hasonlóan a kiadások csökkentése és a kényszerű takarékoság jellemezte.

A kiadások lehetséges csökkentésével, átütemezésével sikerült a fizetőképességet biztosítani.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségnek eleget tettek, melyek továbbítása a MÁK felé megtörtént.

A közös hivatal az intézmények vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőséget felülvizsgálta és azt dokumentálta.

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 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 rendelettervezet, valamint a Magyar Államkincstárnak (továbbiakban: Kincstár) továbbított elemi költségvetés alapján készített önkormányzati szintű beszámoló adatai megegyeznek.

3) A 2018. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2018. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet a 2018. évi feladatok ellátásához

168.309.344 Ft	költségvetési bevételt
183.978.182 Ft	költségvetési kiadást
15.668.838 Ft	hiányt

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 183.978.182 Ft-ról 504.324.106 Ft-ra, + 320.345.924 Ft-tal változott.

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

502.915.262 Ft	költségvetési bevétel
281.679.361 Ft	költségvetési kiadás
221.235.901 Ft	maradvány

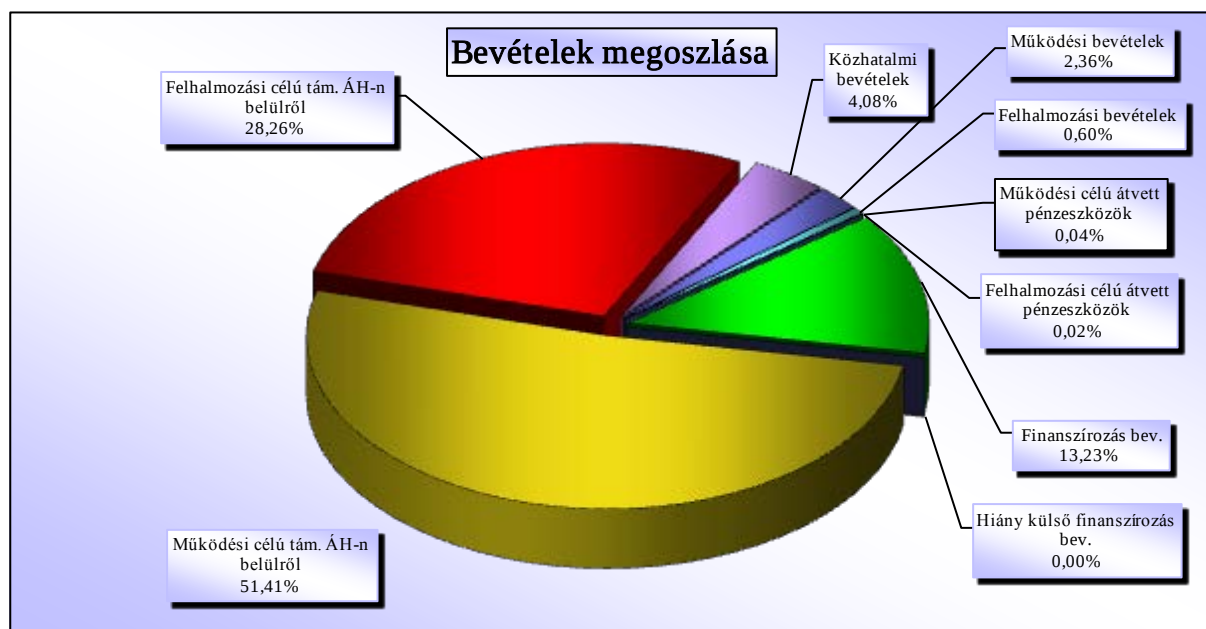
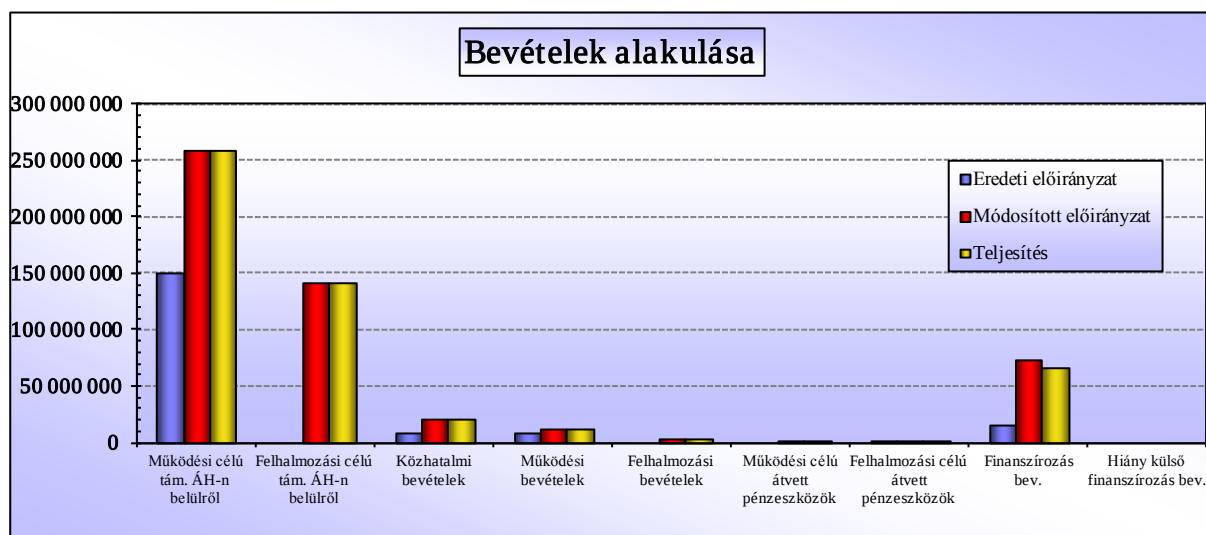
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a maradvány összege megegyezik a 2018. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

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 Ft	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú tám. ÁH-n belülről	150 703 598	258 533 955	258 533 955	100,00	51,41
Felhalmozási célú tám. ÁH-n belülről		142 126 252	142 126 252	100,00	28,26
Közhatalmi bevételek	8 500 000	20 538 703	20 538 703	100,00	4,08
Működési bevételek	8 985 746	11 873 102	11 873 102	100,00	2,36
Felhalmozási bevételek		3 000 000	3 000 000	100,00	0,60
Működési célú átvett pénzeszközök		200 000	200 000	100,00	0,04
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	120 000	90 000	90 000	100,00	0,02
Költségvetési bevételek összesen	168 309 344	436 362 012	436 362 012	100,00	86,77
Finanszírozás bev.	15 668 838	72 793 965	66 553 250	91,43	13,23
Hiány külső finanszírozás bev.					
Összesen:	183 978 182	509 155 977	502 915 262	98,77	100,00



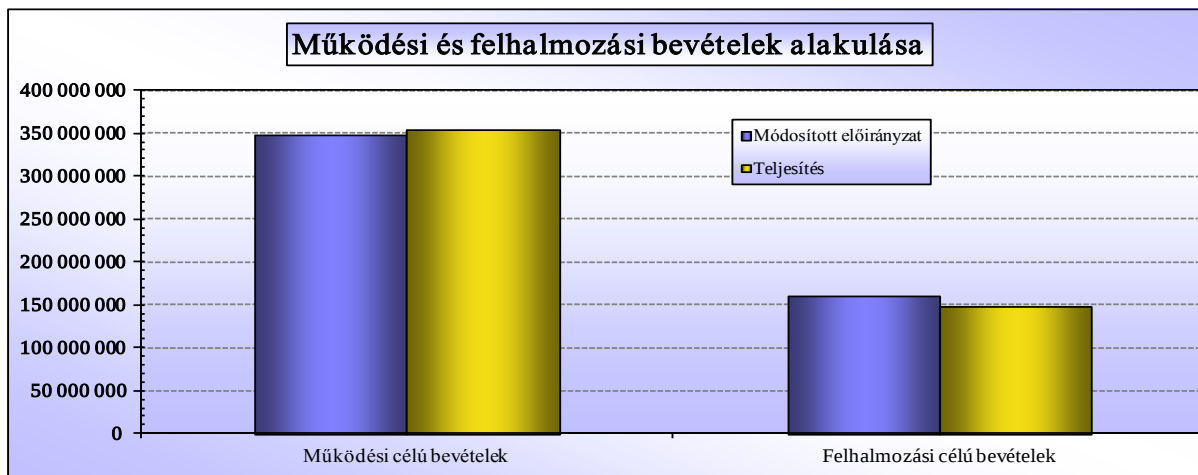
Az **1. számú táblázat** adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit 502.915.262 Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 98,77 %-os teljesítésnek felel meg.

Az önkormányzatnál 2018-ban is meghatározó jelentőséggel bírtak a központi elosztáson alapuló források (állami támogatás, átvett pénzeszközök), melyek együttesen több mint 79 % - os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a működési jellegű bevételek domináltak, melyek 70,33 %-os arányt képviseltek. A működési és felhalmozási jellegű bevételek előirányzati és teljesítési adatait a **2. számú táblázat** adatai, valamint a grafikus ábrák szemléltetik.

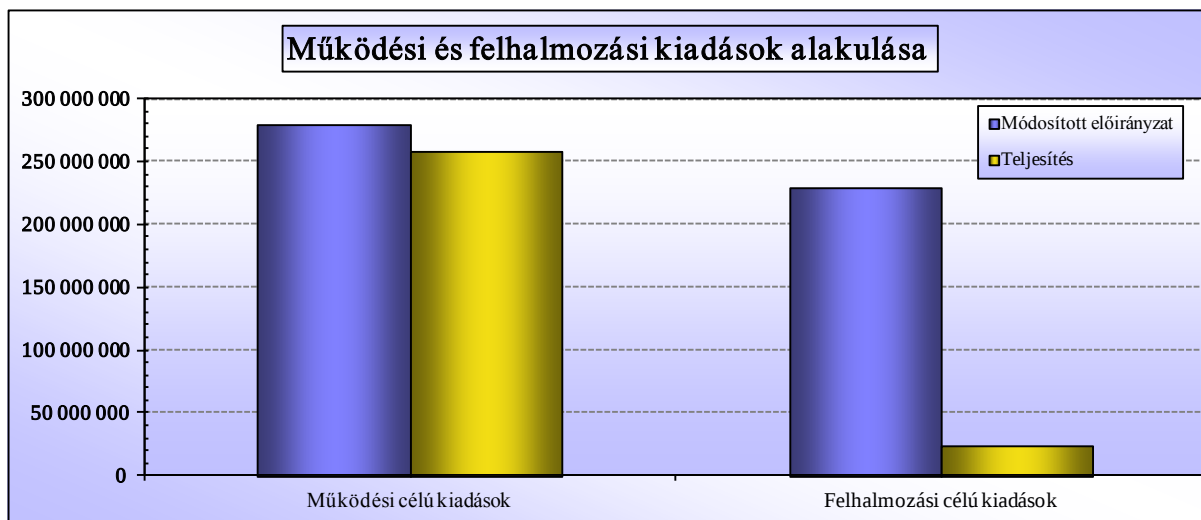
2. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú bevételek	168 189 344	348 270 887	353 684 021	101,55	70,33
Felhalmozási célú bevételek	15 788 838	160 885 090	149 231 241	92,76	29,67
Összesen:	183 978 182	509 155 977	502 915 262	98,77	100,00

**B/ KIADÁSOK**

3. sz. táblázat

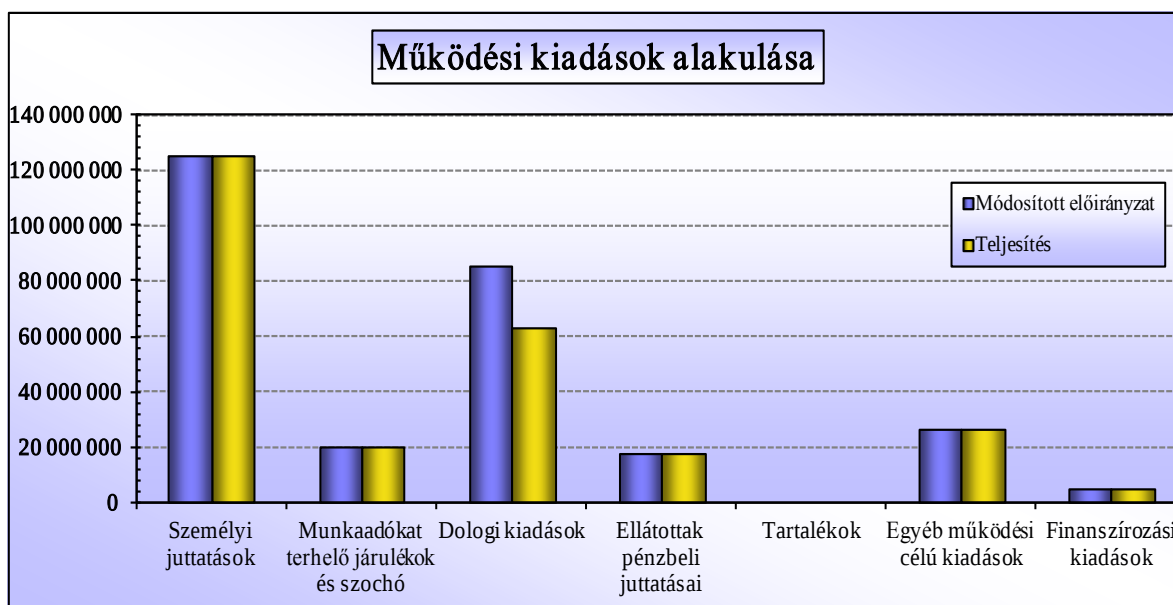
Kiadások jogcímei	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú kiadások	168 189 344	280 315 395	257 899 760	92,00	91,56
Felhalmozási célú kiadások	15 788 838	228 840 582	23 779 601	10,39	8,44
Összesen:	183 978 182	509 155 977	281 679 361	55,32	100,00



Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

4. sz. táblázat

Működési kiadások	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés		
		Ft	% - a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	125 426 989	125 426 989	100,00	48,63
Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	20 123 408	20 123 408	100,00	7,80
Dologi kiadások	85 753 744	63 338 109	73,86	24,56
Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 476 450	17 476 450	100,00	6,78
Tartalékok				0,00
Egyéb működési célú kiadások	26 702 933	26 702 933	100,00	10,35
Költségvetési kiadások összesen	275 483 524	253 067 889	91,86	98,13
Finanszírozási kiadások	4 831 871	4 831 871	100,00	1,87
Összesen:	280 315 395	257 899 760	92,00	100,00



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 55,32 % - ra teljesült.

A táblázat adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a költségvetési kiadások 91,56 %-a az önkormányzat intézményeinek és feladatainak fenntartását, működtetését szolgálta.

A működési kiadások összetételének alakulását a **4. számú táblázat** adatai tartalmazzák.

Megfigyelhető, hogy teljesített működési kiadásokon belül legnagyobb arányt a személyi juttatások és azok járulékai jelentették, melyek együttesen meghaladták az 56 %-ot.

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

4) Maradvány, eredmény elszámolása

A maradvány kimutatásban szereplő tárgyévi alaptevékenység maradványa 221.235.901 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.

5) 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 2018. évi könyvvizetés 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 könyvvizetésben, 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 2018. 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 alapelveket 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. Ezeken túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

9) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2018. 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 2018. évben hozott intézkedések következetes végrehajtása.

A szakértői véleményben leírtak alapján a zárszámadási rendelettervezetet elfogadásra javasolom.

Sály, 2019. május 22.

GYÖRFFI DEZSŐ
kamarai tag könyvvizsgáló
3800 Széksző, Hunyadi u. 40.
Adószám: 49414129-1-25
ERSTE BANK Zrt.
11600006-00000000-77619866
Váll. ig. sz. ET-011378
Györffi Dezső
okleveles könyvvizsgáló