



Szám: 7/2014.

Tengelic Községi Önkormányzat Polgármesterének

Gáncs István Polgármester Úrnak

Tengelic

Tisztelt Polgármester Úr!

Megbízása alapján szakmai segítséget adtam év közben a felmerült számviteli problémák megoldásához és a 2013. évi költségvetési beszámoló összeállításához, a 2014. évi költségvetés elkészítéséhez, a költségvetési rendeletervezet számszaki tábláinak összeállításához, az új jogszabályi változások alapján írásos tájékoztatást adtam a jelentkező feladatokról, a bekövetkezett módosításokról. Elvégeztem az Önkormányzat 2013. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát. A vizsgálatok általános tapasztalatairól a szükséges intézkedések megtétele céljából a következőkben tájékoztatom:

A 2013. évtől is módosultak azok a jogszabályok, amelyek az önkormányzatok gazdálkodását és a számviteli elszámolásokat érintették. A költségvetési rendelet tartalmi elemei, a költségvetés kiemelt előirányzatai módosultak, a tervezéshez, beszámolóhoz kapcsolódó adatállomány átrendeződött, a helyi önkormányzatok feladatköre 2013. évtől lényegesen átalakult. Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése alapján a jövőben az állam csak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvényben (Mötv) meghatározott kötelező feladatok ellátását finanszírozza feladatfinanszírozás rendszerében. Megvalósult egyes önkormányzati feladatok, intézmények állam részére történő átadása, mely az ellátandó feladatok csökkentését eredményezte. A jogszabályok lényegesen szigorították, korlátozták az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteit annak érdekében, hogy azok a fizetőképességüket megőrizzék. Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet (pl. hitel felvételét) néhány kivételtől eltekintve csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthetett, működési hiányt, pedig nem lehetett tervezni.

Az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalnál, az önállóan működő intézménynél a jogszabályi változásoknak megfelelően elkészítették a kötelezően előírt (számviteli politika, számlarend, az eszközök, források értékelési szabályzata, a leltározási és leltárkészítési-, a pénzkezelési és a bizonylati szabályzat, selejtezési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat) a számviteli szabályzatokat. A szabályzatok a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak alapvetően megfeleltek. A pénzgazdálkodás területén a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolása és érvényesítés hatásköri rendjét, az adatszolgáltatás rendjét gazdálkodási szabályzatban meghatározták, mely a vonatkozó jogszabályokkal összhangban van. A vagyonnal való gazdálkodás szabályait az új jogszabályi változások figyelembe vételével önkormányzati rendeletben meghatározták.

A 2013. évben a könyvvezetési feladatok végrehajtása, a beszámoló összeállítása során a számviteli alapelvek érvényesültek. A gazdasági események elszámolása, a gépi feldolgozással megvalósult főkönyvi könyvelés előírászerű, a számviteli nyilvántartások közötti egyezőségek biztosítottak. A számviteli munkában kiemelkedő jelentőségű analitikus nyilvántartásokat megfelelően vezették. Az 1. számlaosztályhoz kapcsolódó nyilvántartások keretében a törzsvagyont, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonrészeket, valamint az üzleti vagyont elkülönítették. A tárgyi eszközök nyilvántartását számítógépes programmal a kataszteri nyilvántartás keretében külső szervezet vezette. A 100 E Ft-ot elérő kötelezettségvállalásokról írásos dokumentumot készítettek, azokról megfelelően részletezett analitikus nyilvántartást számítógéppel vezették.

Az éves zárlati munkák keretébe tartozó feladatokat szabályszerűen elvégezték. A mérlegvalódiság érdekében a mérlegben kimutatott eszközök, és források értékét leltárral kell alátámasztani, és leltározni kell. A leltározási feladatok elvégzéséhez leltározási ütemtervet készítettek. Év végén a

tárgyi eszközök, raktári készletek, pénzeszközök leltározását – az ingatlanok kivételével - mennyiségi felvétellel elvégezték. Ezen mérlegtételeket a főkönyvi könyveléssel egyező leltárfelvételi ívek, illetve leltárkimutatások adatai támasztják alá. Az ingatlanok esetében a leltározás végrehajtása során az ingatlan- nyilvántartás és a kataszteri adatokkal való egyeztetés valósult meg. Az egyéb mérlegtételeknél a főkönyvi könyveléssel egyeztetett analitikus nyilvántartásokból összeállított kimutatások állnak rendelkezésre. Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásoknál analitikus a főkönyvi könyvelés adataiból kigyűjtéssel határozták meg az év végi rendezetlen tételeket, illetve állományt. A készletek, követelések, rövidlejáratú kötelezettségek záró egyenlegét a leltárak alapján helyesbítették. A tárgyi eszközöknél, a hosszúlejáratú kötelezettségeknél az állományváltozásokat lekönyvelték. Megtörtént a forgalmi számlák egyenlegének átvezetése az állományi számlákra, a költségvetési rendelet módosításának megfelelően az előirányzati számlák módosítása, az előirányzat, illetve teljesítési számlák zárása.

A befektetett eszközök, forgóeszközök, források értékelésénél a számviteli törvény és a módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet előírásait betartották:

- Az eszközök bekerülési értékét a nyilvántartásokban, a leltárak értékelésénél és a mérlegben helyesen határozták meg. Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékének megállapításához a vonatkozó Kormányrendeletben előírt leírási kulcsok alapján negyedévenként és időarányosan számolták el a tervszerinti értékcsökkenést, így ezeket a vagyontárgyakat a mérlegben könyvszerinti (nettó) értéken értékelték. Az Áhsz. 30. § (10) bekezdése alapján az önkormányzat az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a tervszerinti értékcsökkenési kulcsok szerint számított tényleges időtartam alatt használni fogja, ezért ezen eszközöknél a számviteli politika előírása szerint a piaci érték változása miatt év végén, terven felüli értékcsökkenést nem kellett elszámolni. Terven felüli értékcsökkenést egyéb címen sem számoltak el.
- A tárgyi eszközök esetében a bekerülési értéket növelő tételeként a felújítási kiadásokat és a le nem vonható Áfa összegét figyelembe vették.
- A befektetett pénzügyi eszközök között szereplő üzletrészt könyvszerinti értéken az értékvesztéssel csökkentve értékelték. A beszámolási időszakot megelőző két év társasági mérlegadatai alapján a saját és a jegyzett tőke aránya a 100%-ot meghaladta, ezért értékvesztést nem kellett elszámolni.
- A készleteknél az előírásoknak megfelelően csak a raktári új készleteket mutatták ki, értékelésükhöz átlagos beszerzési árat alkalmazták.
- A pénzeszközöknél értékvesztést nem kellett elszámolni.
- A saját forrásokat, pénzeszközöket, követeléseket, kötelezettségeket, az aktív és passzív elszámolások között szereplő tételeket az egyeztetés során megállapított értéket figyelembe véve nyilvántartás szerinti értéken tartalmazza a mérleg. A követelések és szállítók értéke helyesen az Áfa összegét is magába foglalja.
- A követeléseknél a vevők, adósok, egyéb követelések egyedi, csoportos és a helyi adóknál egyszerűsített eljárás keretében történt minősítése és a számviteli politika alapján az értékvesztést elszámolták (4738 E Ft), az előző évi értékvesztéseknél az indokolt visszairásokat (5342 E Ft) végrehajtották.

A mérlegben, pénzforgalmi jelentésben, a pénzmaradvány kimutatásban szereplő adatok a könyvviteli nyilvántartásokkal és a főkönyvi kivonat adataival megegyeztek. Az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és az intézmény költségvetési beszámolóját KGR K-11-es ellenőrző programmal is leellenőrizték, mely alapján az egyezőség biztosított volt. A beszámoló készítése során továbbra is problémát jelentett, hogy a programot többször módosították és a rendszer üzemképtelen volt, így a végleges beszámoló elfogadása elhúzódott. A 2013. évi költségvetési beszámoló előzetes ellenőrzése során a zárást megelőzően javításra kerültek azok a hibák, amelyet az előzetes egyeztetések hoztak felszínre, így a beszámolóba és az államháztartás rendszerébe már a helyesbített adatok épültek be.

Az önkormányzat, a hivatal és intézmény **könyvviteli mérlegét** a számviteli törvény és a vonatkozó Kormányrendelet előírásai szerint állították össze. A mérlegtételek leltárakkal való alátámasztása megfelelően megtörtént.

Az immateriális javak között a vásárolt szoftvereket szerepeltetik 382 E Ft összegben. A tárgyi eszközök 385707 E Ft-os értéke 7,1 %-kal (29447 E Ft-tal) csökkent a megvalósított beruházások, felújítások, az elszámolt értékcsökkenés és az oktatás területén végrehajtott feladatát szervezéssel összefüggő vagyonnevelésbe adás hatására az előző évhez viszonyítva.

A befektetett pénzügyi eszközök között tartós részesedésként a DUNAÁG Vízi-közmű Üzemeltető Kft-ben lévő 3900 E Ft-os üzletrészt mutatták ki. Értékvesztést nem kellett elszámolni. A vízi-közmű vagyon üzemeltetésének átszervezése következtében önkormányzatok által alapított társaságban 100 E Ft üzletrészt vásároltak, így az üzletrész értéke ezzel az összeggel növekedett. Üzemeltetésre átadott eszközként a működtetésre átadott vízi-közmű és szennyvízellátást, szolgáló vagyont szerepeltetik 371388 E Ft értékben.

Készletként a raktári kezelés alá vont 927 E Ft élelmezési anyagot mutatták ki, mely az előző évivel közel azonos. Az adós- és vevőállományt, egyéb követeléseket az analitikus nyilvántartások, a helyi adó és gépjárműadó hátralékot a zárasi összesítő adatai alapján vették figyelembe. A követelések elszámolt értékvesztéssel csökkentett év végi állománya 7369 E Ft, mely a követelések bekerülési értékének és az elszámolt értékvesztésnek a csökkenése miatt 33,3%-kal kevesebb az előző évi összegnél. A kintlévőségek elsősorban az adóknál, a térítési díjaknál, vevőknél jelentkeztek. A követelések és az elszámolt értékvesztés követelés fajtánként az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Bekerülési érték	Értékvesztés	Mérlegérték	Értékvesztés
	E Ft	E Ft	E Ft	%-a
Adók	9145	4619	4526	50,5
Egyéb adósok (térítési díj)	853	119	734	14,0
Rövidlejáratú kölcsönök	59	0	59	-
Vevők	1844	0	1844	-
Egyéb követelések	206	0	206	-
Összesen	12048	4738	7369	39,3

A 12048 E Ft bekerülési értékű követelésnél év végén 39,3 % (4738 E Ft) értékvesztést számoltak el.

A pénzeszközöket az év végén a pénztárnál mennyiségi felvétellel, a bankbetétet a bankszámlakivonatokkal, valamint a nyilvántartásokkal való egyeztetéssel, az aktív, passzív függő, átfutó, kiegyenlítő elszámolások összegét a főkönyvi könyvelés adataiból kigyűjtéssel állapították meg. Az év végi 59874 E Ft pénzeszköz 21,9 %-kal alacsonyabb az előző évi összegnél. Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások 6698 E Ft-os összege döntő részben a decemberi bérekkel, valamint a 2014. évben megtérülő egyéb személyi kifizetésekkel, MÁK forgóalappal kapcsolatos kiadás.

A tartós tőke 629135 E Ft volt, mely a beszámolási időszakban nem változott. A költségvetési tartalék összegét helyesen tartalmazza a mérleg, mely a tárgyévben keletkezett pénzmaradvány hatására az előző évi 78926 E Ft-ról 66207 E Ft-ra csökkent. Hosszúlejáratú kötelezettséggel nem rendelkeztek. A rövidlejáratú kötelezettségként 618 E Ft szállítói tartozást, 1013 E Ft többségében adó- és térítési díj túlfizetést mutattak ki. Egyéb passzív pénzügyi elszámolásként téves befizetést tartalmazza a mérleg 365 E Ft összegben.

Az **éves pénzforgalmi jelentés** adatai a főkönyvi számlákkal és a főkönyvi kivonattal egyezők. Eredeti előirányzatokként az elemi költségvetésben (költségvetési rendeletben) meghatározott előirányzatokat szerepeltetik. Év közben és a tárgyévét követően a központi és saját hatáskörű előirányzat-változásokkal a költségvetési rendeletet hat alkalommal módosították. A költségvetési rendeletben végrehajtott módosítások adatai a főösszeg és a kiemelt előirányzatok tekintetében – a megegyeztek a beszámolóban szerepeltetett adatokkal. A gazdálkodás során a kiemelt előirányzatokat – a felhalmozási előirányzatok kivételével - betartották.

Az önkormányzat **pénzmaradvány-kimutatását** az előírások szerint, a számviteli adatok alapján állították össze. A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány megállapításánál helyesen vették figyelembe a bankszámlák, pénztárak záró egyenlegét, a költségvetési számlákhoz kapcsolódó rendezetlen függő, átfutó, kiegyenlítő tételeket. Nem számoltak el aktív, vagy passzív pénzügyi elszámolásként egyéb olyan tételeket, amelyek a pénzmaradvány nagyságát befolyásolják. Forgatási célú értékpapírral nem rendelkeztek. Az önkormányzati szinten 66207 E Ft – az előző évinél 12719 E Ft-tal kevesebb - tárgyévi helyesbített pénzmaradvány keletkezett. A pénzmaradványt 4647 E Ft még járó központi támogatás növeli, melynek figyelembe vételével a módosított pénzmaradvány 70854 E Ft.

Az **Önkormányzat 2013. évi költségvetésének egyensúlya, pénzügyi helyzete** a tervezettnél kedvezőbben alakult. A költségvetés jóváhagyásakor a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözete 64241 E Ft hiánnyal számoltak, mellyel szemben 12719 E Ft hiány keletkezett. A hiányt teljes egészében az előző évi pénzmaradványból finanszírozták. A beszámolási időszakban hitelfelvétel nem volt, így **adóssággal nem rendelkeztek**. Kedvező, hogy visszafogott, takarékos gazdálkodás eredményeként 70854 E Ft felhasználható pénzmaradvány keletkezett, melynek 95,6 %-

a szabadon felhasználható maradvány. Az önkormányzat 2014. évi elfogadott költségvetésében a költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként 59395 E Ft hiány jelentkezett, melyből 26449 E Ft a működési célú, 32946 E Ft a fejhalmozási célú hiány. A hiány teljes összegének finanszírozása külső forrás igénybevétele nélkül, az előző évi maradványból biztosítható.

Az önkormányzat kötelezettségekkel csökkentett saját vagyona a 2012. évben 827895 E Ft, a 2013. évben 834349 E Ft volt. A vagyoni helyzetben az előző évhez képest 0,8 %-os (6454 E Ft) gyarapodás tapasztalható. A vagyonszerkezetet a nagyobb részt a megvalósult beruházások, felújítások és a kötelezettségek csökkenése eredményezték. A vagyonszerkezet összetételében a befektetett eszközök aránya kismértékben növekedett (88,9 %-ról 91%-ra) a forgóeszközökkel szemben. Az önkormányzat aktíváit (eszközeit) 99,8 %-ban saját forrásból finanszírozta, a kötelezettségek aránya 0,4 %-ot tett ki az előző évi 0,4 %-kal szemben, ami igen kedvező. A pénzügyi, likviditási helyzetet befolyásoló követelésállomány a 2012. évhez képest 33,3 %-kal (3682 E Ft-tal), a pénzeszközállomány, pedig 21,9 %-kal (16754 E Ft-tal) csökkent. A likviditás, fizetőképesség mutatója továbbra is igen kedvező, az év végén 72872 E Ft nettó forgótőke (forgóeszközök - folyó kötelezettségek) állt rendelkezésre, az előző évi 88537 E Ft-tal szemben.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint a zárszámadási rendelettervezetet, a tárgyévet követő április 30.-ig a képviselő-testület elé kell terjeszteni. E határidő betartása biztosított.

Az **önkormányzat 2013. zárszámadási rendelettervezetét** a jogszabályoknak megfelelően készítették el. A rendelettervezet adatai, mérlegei, mellékletei a költségvetéssel azonos szerkezetben készültek, így az összehasonlíthatóság biztosított. Az önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, az önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban bemutatták. Az előirányzatokat és teljesítési adatokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezésben nem készítették el. Az önkormányzat összevont (nettósított) pénzügyi mérlegét beterjesztették. Az önkormányzat szintű fejlesztési és felújítási kiadások felsorolása célonként megtörtént. Az előterjesztés az előírt mérlegek és kimutatások közül a többéves kihatással járó döntések kihatását évenkénti bontásban és összesítve, továbbá a közvetett támogatásokat (adóengedélyeket, adókedvezményeket), az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, részesedések alakulását tartalmazza. A jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzat költségvetési szerveinek pénzmaradványát a zárszámadási rendelettel egyidejűleg hagyja jóvá. A 2013. évi pénzmaradvány alakulását a rendelettervezet önkormányzati szinten, valamint költségvetési szervek szerinti bontásban tartalmazza.

A zárszámadás mellékletét képezi a Mőtv. 110. § (2) bekezdésének és az Áht. 91. § (2) bekezdése c) pontjának megfelelően az önkormányzat vagyonkimutatása, melyben a mérlegben értékben kimutatott eszközökön túlmenően a 0-ra leírt befektetett eszközök állományát, a mérlegben értékben nem szereplő eszközöket és kötelezettségeket is bemutatták. **Az ingatlanok számviteli és kataszteri nyilvántartásában a könyv szerinti bruttó értékek egyezőségét mutatnak, 902224 E Ft nagyságrendben.**

A rendelettervezetben, mellékleteiben, mérlegeiben lévő adatok a költségvetési beszámoló adataival alátámasztottak, **az önkormányzat 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról a vagyoni és pénzügyi helyzetéről az előterjesztésben foglaltak valós tájékoztatást adnak, a zárszámadási rendelettervezet testületi vitára, rendeletalkotáásra alkalmas.**

Bizom benne, hogy tájékoztatásommal segítettem Polgármester Úr munkáját.

Szekszárd, 2014. április 22.

Tisztelettel:


Zsinkó Lajos
könyvvizsgáló

ZSINKÓ LAJOS
okleveles könyvvizsgáló
Kamarai lg. szám: 000956
7100 Szekszárd, Bródy köz 34.
Adószám: 52855643-3-37