

Szűcs és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági Tanács-ADÓ Kft.
5000 Szolnok Csokonai út 16. I. 3.
Kamarai nyilvántartási szám: 000974
adószám: 11279770-3-16

Könyvvizsgálói értékelés
Szajol Község Önkormányzata és irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2014. évi költségvetési beszámolójának teljesítéséről

Szolnok, 2015. május 15.

Szűcs és Társa Kft.
Dr. Szűcs Sándorné
ügyvezető
5002. Szolnok, Csokonai út 16.

Dr. Szűcs Sándorné
Kamarai tag könyvvizsgáló
tagsági szám: 000854

Szajol Község Önkormányzat könyvvizsgálójaként Szajol Községi Önkormányzat és irányítása alá tartozó intézmények 2014. évi költségvetésének teljesítéséről, a zárszámadás elfogadásáról valamint a 2014. évi pénzmaradvány jóváhagyásáról szóló előterjesztést megvizsgáltam. Az önkormányzati feladatellátás 2014. évi költségvetésének teljesítéséről szóló előterjesztésről, a vagyoni - pénzügyi helyzetről és a rendelet tervezetről értékelésem az Önkormányzat Képviselő- testületének az alábbiakban teszem meg.

I.

Megbízás, a vizsgálat lefolytatásának szempontjai, módszerei

Szajol Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megbízott a 2014. évi könyvvizsgálói feladatok ellátásával. A könyvvizsgálói feladat tartalmazza az önkormányzat konszolidált éves beszámolója megbízhatóságának, az előterjesztésnek és a rendelettervezetnek vizsgálatát, az önkormányzati feladatellátás szabályozottságának-, gyakorlati feladatellátása érvényesülésének, az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetének értékelését.

A könyvvizsgálat során a helyszíni vizsgálat kiemelten a szabályozottságra, a bizonylati fegyelemre, az eszközök és készletek leltározásának végrehajtásáról készített anyagokra, az analitikus nyilvántartás és főkönyvi könyvelés adatainak összhangjára, a 2014. december 31.-i zárás alapján készített pénzforgalmi jelentés és záró főkönyvi kivonat adataira, valamint az intézményenkénti összeállított éves beszámolók ellenőrzésére, összesítésére irányult. A könyvvizsgálat során figyelmet fordítottunk a tevékenység folytatása számviteli alapelv érvényesülésének bizonyosságára.

Az önkormányzati és intézményenkénti beszámolók, a záró főkönyvi könyvelés adataival- az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi adatok egyeztetésével és a mérleg egyes sorait alátámasztó leltárak tételes vizsgálatával kerültek ellenőrzésre. Az intézményi beszámolók adatainak összesítésével meggyőződtem a konszolidált pénzforgalmi és vagyoni adatok teljességéről, helyességéről.

Ugyancsak a felülvizsgálat kiemelt programpontját jelentette a vagyon-nyilvántartási adatok és az ingatlankezelés nyilvántartási adatai egyezőségének ellenőrzése. Az ellenőrzés elfogadta a pénzügyi dolgozók munkafolyamatba beépített ellenőrzéséről adott információit.

Szajol Község Önkormányzata 2014. évi költségvetését a 2011. évi CXCV. számú. Államháztartási- a 2011. évi CLXXXIX. számú Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló, valamint a Magyar Köztársaság 2014. évi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. számú törvény, valamint a Képviselőtestületnek az önkormányzat 2014. évi költségvetésének koncepciójáról elfogadott határozata alapján állította össze, a határozatban megfogalmazottak figyelembe vételével.

Az elfogadott rendeletben megfogalmazásra kerültek a gazdálkodás általános- és a költségvetés végrehajtásának szabályai 2014. évre. A képviselő-testület rendelkezett az önkormányzat és intézményei kapcsolatára, a gazdálkodás rendjére, valamint a költségvetés végrehajtásának szabályaira.

II.

A vizsgálat megállapításai:

Az Önkormányzati feladatok végrehajtását az 570.858 e Ft-os elfogadott költségvetési főösszeg terhére kellett biztosítani.

Az Önkormányzati feladatok végrehajtását megalapozó 2014. évi költségvetési előterjesztés a finanszírozási műveletekkel együtt:

- 413.470 e Ft költségvetési bevételi előirányzattal,
- 157.388 e Ft finanszírozási bevétellel,
- 413.470 Ft-os költségvetési kiadási-
- 157.388 e Ft finanszírozási főösszeggel került összeállításra.

A jóváhagyott költségvetésben a működési egyenleg + 25.500 e Ft, míg a felhalmozási egyenleg mínusz 25.500 e Ft.

Az előirányzati módosulások alakulása:

Az előirányzatok az év során változtak, összességében 169.537 e Ft-os növekedés következett be. A módosítások saját hatáskörben kezdeményezettek, a képviselő testület rendeleti módosítással elfogadta.

Előirányzat módosítás alakulása:

Eredeti előirányzat: 570.858 e Ft

Módosítások: + 169.537 e Ft

Módosított előirányzat összesen: 745.395 e Ft

Bevételek teljesítésének alakulása

A bevételek intézményenkénti teljesítésének alakulását, összevont adatokkal a csatolt 1. sz. melléklet tartalmazza. A bevételek teljesítése konszolidált önkormányzati szinten 101,57 %-os teljesítése abszolút összegben 757.093 e Ft.

intézmény	előirányzat		teljesítés 2014.12.31.	
	eredeti	módosított	összege	%-a
Tiszavirág Óvoda	54 451	59 501	59 473	99,95
Közösségi Ház és Könyvtár	12 126	12 850	11 844	92,17
Polgármesteri Hivatal	92 411	94 956	85 536	90,08
Önkormányzat	411 870	578 088	600 240	103,83
Bevételek összesen	570 858	745 395	757 093	101,57

A 2014. évi gazdálkodás során az **intézményi költségvetési bevételek** 104,44 %-os teljesítést mutatnak.

A 2013. évi pénzmaradvány igénybevétele 5.648 e Ft-tal növelte az intézményi forrásokat.

A központi irányítószervi támogatások összesített adata önkormányzati szinten 94,74 %-os teljesítést mutat.

Össességében megállapítható, hogy a feladatok ellátását az Önkormányzat a bevételi források beszedésével biztosította. A források a feladatok alapszintű ellátásához voltak elegendők.

A Önkormányzat konszolidált kiadásainak összesített adatai szerint a 2014. évi kiadások teljesítése a 745.395 e Ft módosított előiránnyal szemben 645.374 e Ft, a módosított előirányzat 86,58 %-os felhasználását eredményezte.

A teljesített kiadások összegéből:

- 56.343 e Ft a Szajoli Tiszavirág Óvoda,
- 10.997 e Ft a Szajoli Községi Ház és Könyvtár,
- 82.720 e Ft a Szajoli Polgármesteri hivatal és
- 495.314 e Ft a Szajol Községi önkormányzat kiadási főösszege.

Intézményi konszolidált kiadások teljesítése

1000 Ft-ban

intézmény	előirányzat		teljesítés 2014.12.31.	
	eredeti	módosított	összege	%-a
Tiszavirág Óvoda	54 451	59 501	56 343	94,69
Községi Ház és Könyvtár	12 126	12 850	10 997	85,56
Polgármesteri Hivatal	92 411	94 956	82 720	87,11
Önkormányzat	411 870	578 088	495 314	85,68
Kiadások összesen	570 858	745 395	645 374	86,58

A kiadási főösszegeken belül:

- 8,73 % a Tiszavirág Óvoda,
- 1,70 % a Községi Ház és Könyvtár,
- 13,59 % a Polgármesteri hivatal és
- 75,98 % az Önkormányzati kiadások részaránya.

A teljesített kiadások összegéből:

- 170.253 e Ft a személyi juttatások,
- 40.780 e Ft a munkaadói járulék és szociális hozzájárulási adó,
- 172.621 e Ft a dologi kiadások,
- 33.178 e Ft az ellátottak pénzbeli juttatása,
- 25.568 e Ft az egyéb működési célú támogatás,
- 146.084 e Ft a finanszírozási és
- 56.890 e Ft a fejlesztési célú elszámolt kiadások összege.

2014. évi konszolidált maradvány

A 2014. évi intézményi beszámolók adatainak konszolidálását követően Szajol Község területén összesen 111.719 e Ft a maradvány kimutatás összege. (2. sz. melléklet)

Az önkormányzati szintű maradványból:

- 3.130 e Ft a Tiszavirág Óvoda,
- 847 e Ft a Községi Ház és Könyvtár,
- 2.816 e Ft a Polgármesteri Hivatal és
- 104.926 e Ft a Községi Önkormányzat elszámolt maradványa.

A kimutatott maradvány összegéből 4.719 e Ft a kötelezettségvállalással terhelt, 107.000 e Ft a szabad maradvány összege.

Mérlegadatok alakulása

A mérleg főösszege 2.756.965 e Ft, az előző évi mérleg 2.741.315 e Ft-os záró értékéhez viszonyítva 0,57 %-os növekedést mutat, melynek összege 15.650 e Ft. A mérleg főösszegén belül a forgóeszközök és befektetett eszközök aránya az összes eszközértékhez viszonyítva az alábbiakban változott:

Eszközök	2014. év % arány	2013. év % arány	Változás %-a
Forgóeszközök aránya	5,88	4,02	+1,86
Befektetett eszközök aránya	94,12	95,98	-1,86
összes eszköz	100,00	100,00	0,00

A befektetett eszközök aránya az összes eszközértéken belül 1,86 %-kal csökkent, a forgóeszközök aránya ugyanennyivel növekedett.

Forrás oldalon a saját tőke és a kötelezettségek alakulása az alábbi:

Források	2014. év % arány	2013. év % arány	Változás %-a
saját forrás		97,54	
Tartalékok		2,01	
Saját tőke együtt	98,38	99,55	-1,17
Kötelezettségek	1,05	0,45	+0,60

A saját tőke aránya 1,17 %-kal csökkent.

Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem, tárgyi eszközök vizsgálata

A Polgármesteri hivatal és intézményei vagyontárgyainak (tárgyi eszközök, készletek) leltározása, egyeztetése minden évben az éves zárás előtt biztosított.

Az eszközök egyeztetése előtt meggyőződnek a tárgyévi főkönyvi könyvelésben megmutatkozó állományváltozás analitikus nyilvántartásban történő felfektetésről.

A leltárról készített kimutatás a mérleg minden sorát alátámasztja.

Az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően bemutatja az önkormányzat vagyonát az ingatlankataszter csatolásával, mely egyezik a főkönyvi kivonat összevont vagyonadataival.

Eredménykimutatás

A megváltozott államháztartási számvitel előírásai alapján a pénzügyi és költségvetési számvitel párhuzamos könyvelésével a maradványkimutatás mellett az intézményi beszámoló tartalmazta az eredménykimutatást.

Az intézményenkénti kimutatott eredményt a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzati szintű konszolidált mérleg szerinti eredmény 16.662 e Ft veszteség. A veszteséget a beszámolási időszakban kötelezően elszámolandó pénzforgalom nélküli egyéb ráfordítások eredményezték, melynek jelentős összege a 84.053 e Ft-ban elszámolt értékcsökkenési leírás okozta.

A 16.662 e Ft veszteségből:

- 3.764 e Ft veszteség a Szajoli Tiszavirág Óvoda,
- 1.257 e Ft veszteség a Közösségi Ház és Könyvtár,
- 5.456 e Ft veszteség a polgármesteri Hivatal és
- 6.185 e Ft veszteség az Önkormányzat kimutatott negatív eredménye.

Közvetett támogatások alakulása

Szajol Község Önkormányzata közvetett támogatásként a gépjárműadó területén 400 e Ft kedvezményt biztosított a beszámolási időszakban.

Több éves kötelezettség

Az Önkormányzat által részletfizetéssel megvásárolt mozi épület 2015. és 2016. években 2-2 millió Ft fizetési kötelezettséget jelent.

Zárlati munkák ellenőrzése

A költségvetési év zárlati feladatait a Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte el, figyelemmel a beszámoló összeállítására vonatkozó zárlati feladatokra és jogszabályi változásra.

Az analitikus nyilvántartások egyeztetése a főkönyvvel megtörtént, melyet a könyvvizsgálat során ellenőriztem. Elvégeztem a záró pénzforgalmi jelentés és záró főkönyvi kivonat vizsgálatát, illetve ezek adatainak a mérleg adataival történő összehasonlítását.

Az önkormányzati vagyon területén megtörtént az immateriális javak, tárgyi eszközök állományának egyedi értékelése és felülvizsgálata.

Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásnak megfelelő, a negyedév utolsó napján kimutatott bruttó érték az elszámolás alapja.

Az ingatlankataszteri adatok és a főkönyvi könyvelés adatai egyezők.

Megvizsgáltam a követelések és kötelezettségek leltárral történő alátámasztását. Az analitikus adatok megegyeznek a kimutatott főkönyvi értékekkel.

A számviteli rendszer értékelése a belső szabályozottság helyzete, a jogszabályok gyakorlati érvényesítése.

A Polgármesteri hivatal és intézmények belső szabályozottsága biztosított, a szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok karbantartása, hiányos, a jogszabályi változások szabályzatokban történő átvezetése elmaradt.

Az alkalmazott könyvelési szoftver a főkönyvi és analitikus könyvelési rendszer karbantartását a változásoknak megfelelően biztosította, így a gyakorlatban helyes eljárást folytattak. 2014. január 1-től a számviteli rendszer megváltozásával új szoftverrel biztosították a könyvelési feladatok ellátását.

A főkönyvi könyveléshez az önkormányzat felépítette a kapcsolódó, a főkönyvi könyvelést alátámasztó analitikát, a kötelező egyeztetési pontokat, valamint a munkafolyamatba épített belsőellenőrzést.

A számviteli rendszer az alkalmazott program és iránymutatás mellett az első félévben több hiányossággal működött. A gyakorlati feladatellátás során alkalmazták a jogszabályi előírásokat, melynek érdekében több alkalommal volt szükség a program módosítására, a gyakorlatban jelentkező programhibák kiküszöbölésére.

A megváltozott menetű operatív munkavégzés és a követelményszintet megjelenítő szabályozottság összhangja biztosított. A bizonylati fegyelem, az utalványozás és ellenjegyzés érvényesül.

III. ÖSSZEĞZÉS

Az éves beszámoló részét képező mérlegadatok a főkönyvi könyvelés és a záró főkönyv alapján kerültek összeállításra. A pénzforgalmi kimutatások, a maradvány és eredmény elszámolása a tényleges adatokat tartalmazza. A könyvvezetés adatai a

jogszabályi előírások alapján végzett munkának következtében pontosak, teljeskörűek.

Szajol Község Önkormányzata és intézményei 2014. évi költségvetésének teljesítése a konszolidált pénzmaradvány levezetése az előterjesztésben részletesen és a jogszabályi előírásoknak megfelelően bemutatott.

Összességében megállapítható, hogy az előrelátó, következetes, rendszeres odafigyelés mellett, szigorú gazdálkodás eredményeként a pénzügyi-gazdasági munkavégzés eredményesen folyt. A 2014. évi gazdálkodás során az önkormányzati feladatok működtetése biztosított volt.

Az előterjesztés mellé csatolt rendelet-tervezet a mellékletekben kimutatott konszolidált adatokkal egyező, azzal összhangban készült.

Szolnok, 2015. május 15.

**Dr. Szűcs Sándorné
kamarai tag könyvvizsgáló**