

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő Testülete részére

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2013. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztem Mátészalka Város Önkormányzat (4700 Mátészalka Hősök tere 9.) mellékelt 2013. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a **2013. december 31-i** fordulónapra elkészített

- » egyszerűsített mérlegből, melyben az **eszközök és források egyező főösszege 16.549.356 E Ft, a tartalékok összege 263.775 E Ft**
- » egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2013. évi teljesített költségvetési bevétel összege 3.805.931 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 3.727.264 E Ft**
- » és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból, amely szerint a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 263.775 E Ft**

áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési 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 egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékkunk (véleményünk) megadásához.

VÉLEMÉNY

A könyvvizsgálat során a **Mátészalka Város Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített összevont 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 egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Mátészalka Város Önkormányzat 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Nyíregyháza, 2014. április 22.

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
egyéni vállalkozó
kamarai tag könyvvizsgáló
4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
Kamarai nyilv.tart.sz.: 003612

Mátrai Istvánné
egyéni vállalkozó
4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
Kamarai nyilvánt. szám: 003612

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
kamarai tag könyvvizsgáló
4431 NYÍREGYHÁZA
Szivárvány u. 53.
Kamarai tag.sz.: 002001

Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001

Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001
Mobil: +36-20-9525-485

Postacím: 4431 Nyíregyháza
Szivárvány utca 53.
Tel/fax: 06-42-436-180
E-mail: magika@matrai.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő Testülete részére

a Mátészalka Város Önkormányzata
2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztem a Mátészalka Város Önkormányzat (4700 Mátészalka Hősök tere 9.) 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 4.563.341 E Ft, a kiadások főösszege 4.286.766 E Ft.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Mátészalka Város Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról, a 2013. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Nyíregyháza, 2014. április 22.

MÁTRAI ISTVÁNNÉ

egyéni vállalkozó
kamarai tag könyvvizsgáló
4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
Kamarai nyilv.tart.sz.: 003612

Mátrai Istváné
Mátrai Istvánné
egyéni vállalkozó
4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
Kamarai nyilvánt. szám: 003612

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
kamarai tag könyvvizsgáló
4431 NYÍREGYHÁZA
Szivárvány u. 53.
Kamarai tag.sz.: 002001

Mátrai Istvánné
Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 002001

KIEGÉSZÍTÉS

MÁTÉSZALKA VÁROS 2013. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

I. BEVEZETÉS

A Független Könyvvizsgálói Jelentés az Önkormányzat Polgármesterével kötött, 2014. év végéig érvényben lévő szerződés alapján elvégzett könyvvizsgálat eredményeként megfogalmazott összefoglaló véleményt, záradékot tartalmazza. Jelen kiegészítés bővebb információkat, a 2013. év gazdálkodásával kapcsolatos elemzéseket, értékeléseket és a felülvizsgálat alkalmával megállapított – jelentős nagyságrendet el nem érő – hibákat, hiányosságokat tartalmazza.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

- Az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről
- A Képviselő Testület elé terjesztett beszámoló tartalma és szerkezete megfelel-e a jogszabályi előírásoknak
- A rendelet-tervezet és a mellékleteit képező táblázatok, valamint az egyszerűsített éves beszámoló adatai a számviteli és az azt kiegészítő egyéb nyilvántartások alapján készültek-e, azok adattartalma valós és hiteles-e.
- A költségvetés végrehajtása során betartásra kerültek-e a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a helyi szabályzatok előírásai
- Az Önkormányzat 2013.évi költségvetésében meghatározott feladatok megvalósításra kerültek-e. A feladatok megvalósításához a rendeletben meghatározott pénzügyi források kerültek-e felhasználásra.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Ötv.)
- Az államháztartásról szóló többször módosított 2011 évi CXCV. törvény (Áht.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó, többször módosított 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- A számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.)
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet (Áhsz.).

Magika

- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet (új Áhsz.)
- A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény (Kvtv.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló módosított 353/2011.(XII.30.) Korm.rendelet.
- A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.)
- A közbeszerzésekről szóló 2003.évi CXXIX. törvény (Kbt.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ber.)
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv.(Kvt.)

Az ellenőrzés alapjául szolgáló, helyi szabályozás körébe tartozó jogforrások:

- Az önkormányzat gazdasági programja,
- A Képviselő Testület által elfogadott, 2013. évre vonatkozó költségvetési koncepció,
- Az Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelete és annak évközi módosításai,
- Belső szabályzatok.

Az ellenőrzés módszere:

Kockázatelemzésen alapuló mintavételes eljárás. A mérleg egyes, kiemelt fontosságú tételei esetében tételes ellenőrzés.

II. AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

A 2013. évi gazdálkodás jogszabályi környezete

2013. évben a jogszabályi környezet változása, kormányzati intézkedések miatt jelentősen **átalakult az önkormányzati feladatellátás struktúrája** és jelentős **pozitív irányú változás következett be az önkormányzat vagyoni helyzetében is.**

A feladatellátás nagy mértékű csökkenését eredményezte a köznevelés rendszerének átalakítása, amelynek következtésben Mátészalka Város feladatellátásából is kikerült a korábban önként vállalt feladatként ellátott néhány alapfokú oktatási feladat, valamint a térségi feladatként ellátott középfokú oktatás intézményi rendszere, amely öt köznevelési intézményt jelentett.

Ezen túlmenően - helyi intézkedések következtésben - a szociális és egészségügyi alapellátás feladatait ellátó intézmény fenntartása társuláshoz került át, továbbá a Városi Művelődési Központ a közművelődési feladatokat a továbbiakban gazdasági társaság formájában látja e. Többlet feladatként jelent meg a Szatmári Múzeum intézményének átvétele, amely növeli az intézmények számát. Fenti változások következtésben az Önkormányzat intézményeinek száma a Polgármesteri Hivatalon kívül 10-ről 4-re csökkent.

adóf

Kormányzati intézkedések következtében 2013. év közepén megtörtént a rövid lejáratú hitel és a szabad felhasználású hitel év végén fennálló állományának állam által történő átvállalása, amely Mátészalka Város esetében több mint 55 %-os átvállalási arányt, összességében 1.700 millió Ft-ot jelentett.

Szervezeti rendszer

A gazdálkodás szervezeti rendszere, valamint az egyes gazdálkodó szervezeteknek a feladatellátásban betöltött szerepe a 2013. évi beszámoló készítésekor - figyelembe véve az első bekezdésben jelzett jogszabályi változásokat - a következőképpen alakult:

PIR	Név	Teljesített költségvetési kiadás EFT	%	Mérleg főösszeg EFT	%
445672	VÁROSI INTÉZMÉNYEK GAZDASÁGI SZERVEZETE	447.162	12%	49.131	0,30%
671686	NÉGY ÉVSZAK ÓVODA	280.974	6%	15.002	0,10%
671949	KÉPES GÉZA VÁROSI KÖNYVTÁR	42.477	2%	5.351	0,03%
671938	VÁROSI MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	21.360	1%		
802068	SZATMÁRI MŰZEUM	34.347	1%	1.728	0,01%
731805	MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	2.359.696	63%	16.395.039	99,06%
402680	MÁTÉSZALKA VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA	541.248	15%	83.105	0,50%
	Összesen	3.727.264	100%	16.549.356	100,00%

A fentiek szerint 2013. évben az Önkormányzaton és a Polgármesteri Hivatalon kívül öt önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv látta el a kötelező és nem kötelező feladatokat. A 2013. évben teljesített költségvetési kiadások 3.727.264 E Ft-os összegének 78 %-a az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál, 22 %-a az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél teljesült. 2013-ban kiemelkedően magas főleg az Önkormányzat teljesítési aránya, amely a költségvetési kiadások részét képező felhalmozási kiadások miatt alakult így.

A feladat ellátási funkció szerinti aránytól lényegesen eltérő az intézmények vagyoni ellátottsága. A vagyon 99 %-a az Önkormányzat beszámolójában, 1 % az 5 intézmény beszámolójában szerepel.

Handwritten signature

A 2013. évi költségvetés végrehajtása, az önkormányzat anyagi helyzete

Mátészalka Város Képviselő Testülete az 5/2013.(II.15.) számú rendeletével fogadta el a Város 2013. évi költségvetését. A költségvetés módosítására az év folyamán három alkalommal került sor. A módosítás minden alkalommal rendelettel történt. Az utolsó módosítás időpontja megelőzte a beszámolónak az Államkincstár részére történő benyújtási határidejét.

A Testület által elfogadott eredeti költségvetés végösszege 5.116 millió Ft volt, amely költségvetés 206 millió Ft előző évi pénzmaradvány tervezett igénybe vételével egyensúlyt mutatott, azzal, hogy a költségvetésben állami támogatásként tervezett összeg 200 millió Ft kiegészítő állami támogatást tartalmazott, amely összeg a tényleges működési hiányt jelentette. Az előző évi pénzmaradvánnyal, illetve a kiegészítő állami támogatással megnövelt 2013. évi bevételek a tervezet szerint fedezetet nyújtottak a hosszú lejáratú hitel 2013. évi törlesztő részletére, azonban nem tartalmazta a költségvetés a 2012 decemberében fennálló működési célú hitel állományának csökkentését (azonos összegben került tervezésre hitel felvétel és hitel törlesztés).

Az eredeti költségvetés 375 millió Ft összegben magában foglalta az év közben társulás működtetésébe átkerült intézmény eredeti előirányzatát is. Az év végén az önkormányzat és a hozzá tartozó intézmények eredeti előirányzata 4.741 millió Ft.

A költségvetés végrehajtása során a Testület által előirányzott legfontosabb feladatok megvalósításra kerültek. Az év során **igen kedvezően alakult az önkormányzat anyagi helyzete: 181 millió Ft ÖNHIKI támogatásban részesült, amely a tervezett hiány nagy részét fedezte.**

Ezen túlmenően az önkormányzati adósságkonszolidáció keretében az önkormányzat 2012. december 31-én fennálló hiteleinek több mint fele az állam által átvállalásra került. A hitel átvállalással kapcsolatos tranzakció nem jelent meg pénzforgalomban. A nyilvántartásokban a fennálló hitelek állományát kellett a konszolidáció keretében megkapott összeggel csökkenteni. Ezen a jogcímen 570 millió Ft rövid lejáratú és 1.130 millió Ft hosszú lejáratú adósság állomány átvállalására került sor.

Az előző év végén fennálló 3.081 millió Ft adósság konszolidáció címén 1.700 millió Ft-tal, saját törlesztés címén 49 millió Ft-tal csökkent.(64 millió Ft hosszú lejáratú hiteltörlesztés, 15 millió Ft rövid lejáratú hitel növekedés), így az év végén fennálló hitel állomány 1.332 millió Ft.

Az önkormányzati szintű szállítói **kötelezettség állomány 62 millió Ft-tal (34 %-kal) nőtt** az előző év végéhez képest.

Az alábbi mutatók a tervezési és előirányzat módosítási munka eredményességét minősítik.

MÁTÉSZALKA - 2013.ÉV

		E Ft	
A költségvetés módosítási hányada	=	$\frac{\text{módosított előirányzat}}{\text{eredeti előirányzat}}$	=
		$\frac{5.037.022}{4.741.402}$	= 106,23%

KIADÁSOK

Teljesítési aránymutató mód. ei.-hoz = $\frac{\text{tényleges teljesítés}}{\text{módosított előirányzat}} = \frac{4.256.811}{5.037.022} = 84,51\%$

BEVÉTELEK

Teljesítési aránymutató mód. ei.-hoz = $\frac{\text{tényleges teljesítés}}{\text{módosított előirányzat}} = \frac{4.520.586}{5.037.022} = 89,75\%$

Pénzmaradvány aránya = $\frac{\text{pénzmaradvány összege}}{\text{módosított előirányzat}} = \frac{263.775}{5.037.022} = 5,24\%$

PÉNZMARADVÁNY

ÖSSZETÉTELE

Bevételek teljesítési aránymutatója módosított előirányzathoz 84,51%

Kiadások teljesítési aránymutatója módosított előirányzathoz -89,75%

Pénzmaradvány aránya a módosított előirányzathoz 5,24%

TÁRGYÉVI
pénzmaradvány = 263.775

Az előirányzat és teljesítés adatainak vizsgálata alapján, megállapítható, hogy önkormányzati szinten a kiadások, bevételek főösszege betartásra került.

A kiadások-bevételek teljesítésének különbségként 263.775 E Ft a 2013. évi pénzmaradvány összege, amely 5,24 %-a a módosított előirányzatnak.

A pénzmaradvány abból adódik, hogy a kiadások teljesített összege 5,24 %-kal nagyobb mértékben maradt el a módosított előirányzattól, mint a bevételek teljesített összege.

A költségvetési pénzforgalmi kiadások összetételét a következő táblázat szemlélteti:

MÁTÉSZALKA - 2013.ÉV

Költségvetési kiadások alakulása 2013.év	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesített kiadások	
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
Személyi juttatás és járulékok	1.054.351	29,0%	1.133.642	25,2%	1.108.456	29,7%
Dologi és egyéb folyó kiadások	1.042.811	28,7%	1.239.156	27,6%	1 090.091	29,2%
Pénzeszköz átadások és egyéb	94.096	2,7%	530.753	11,8%	513.300	13,8%
Működési kiadások összesen	2.191.258	60,4%	2.903.551	64,6%	2.711.847	72,7%
Felhalmozási kiadás	1.439.560	39,6%	1.588.321	35,4%	1.015.417	27,3%
Költségvetési kiadások összesen	3.630.818	100%	4.491.872	100%	3.727.264	100%

adp

A 2013. évi költségvetés teljesített adatai alapján megállapítható, hogy a költségvetés végösszegének 27,3 %-át költötte felhalmozásra, a vagyon gyarapítására az önkormányzat. Ez az arány meghaladja az önkormányzatok átlagos, 10-15 % közötti felhalmozási rátáját.

A magas felhalmozási ráta következtében az összes költségvetési kiadásnak egyharmadát sem éri el a feladat ellátáshoz kapcsolódó bérre és járulékaikra fordított összeg (az előző években 50 % körüli volt a bérhányad). Szintén csökkent a dologi és egyéb folyó kiadások aránya az előző évekhez képest. Arányaiban és összecszerülésében is kevesebb a szociális ellátó rendszer keretében kifizetett összeg, amelynek oka, hogy a munkanélküliség kezelése nagyobb arányban történik a közfoglalkoztatás keretében, kevesebb a segély címén kifizetett összeg.

A számviteli nyilvántartások ellenőrzése

Az Önkormányzat és Intézményei számviteli, adminisztrációs és nyilvántartási rendje a legfontosabb információk szolgáltatására alkalmas. A nyilvántartások biztosítják mind az egyre növekvő központi adatszolgáltatásokhoz, mind pedig a vezetői döntésekhez szükséges információkat.

A főkönyvi könyvelés a TATIGAZD könyvelési program segítségével történik a Hivatalban és az Intézményeknél is. A könyvelő program az Önkormányzati kör számára ingyenes. Folyamatos számítástechnikai és tartalmi karbantartása biztosított, a mindenkor számviteli előírásoknak megfelelően működik.

A könyvelés során biztosított, hogy valamennyi végleges kiadás és bevétel a megjelenési formája mellett szakfeladatokon is könyvelésre kerül. A nem végleges kiadások és bevételek szabályszerű kezelése is biztosított.

A program nagy előnye, hogy már a könyvelés során figyelembe vételre kerülnek a legfontosabb számviteli szabályok, a beszámolóval kapcsolatos részletezettség és egyéb - főleg a kiegészítő mellékletet érintő - elvárások. A zárlatot külön menüpont irányítja, amely teljes körűen, szabályszerűen, automatikusan kerül elvégzésre. A beszámoló a könyvelési adatok alapján, a programba beépített közvetlen átadással készül, ezért a programleírás szerinti használat esetén biztosított a zárlat szabályszerűsége, a beszámoló és a könyvelés adatai közötti egyezőség.

A központi információ részét képező beszámoló feldolgozásával, benyújtásával kapcsolatos - előző évben is jelen lévő - technikai problémák nem rendeződtek. A 2013. évi beszámoló benyújtása időszakában is több esetben került sor a feldolgozó program módosítására, menet közben felmerülő kérdések tisztázására, amely többlet időigénnyel járt.

Az önkormányzat gazdálkodói apparátusa figyelemmel kísérte a változásokat, megfelelő módon kezelte a program módosításait, így határidőre, az elvárt logikai és technikai egyezőségek biztosításával került benyújtásra a beszámoló.

2013-ban megjelent a 2014-ben hatályba lépő új számviteli kormányrendelet, amely alapjaiban változtatja meg a több mint 20 éve működő módosított pénzforgalmi szemléletű könyvelési rendszert. Az új számvitelre való áttérés már 2013-ra is határoz

adst

meg feladatokat annak érdekében, hogy az áttérés zökkenőmentes legyen. Az új rendszer megismerése, az áttérésre való felkészülés jelentős többletfeladattal járt (teljes körű leltár, megszűnő mérleg sorok rendezésével kapcsolatos feladatok stb).

Az Államkincstár részére benyújtott beszámoló, valamint annak alapját képező számviteli nyilvántartás adataiból elkészült a Képviselő Testület részére a zárszámadási rendelet-tervezet, illetve annak mellékleteként a beszámoló táblarendszere. E két – szerkezetében és részletezettségében több vonatkozásban – eltérő táblarendszer, valamint a központi információs garnitúra táblázatainak összevonása alapján előállított Egyszerűsített éves beszámoló képezi a könyvvizsgálói felülvizsgálat tárgyát.

A mérleghez kapcsolódó megállapítások

A 2013. évben az önkormányzati szintű összevont **mérleg főösszege 16.549.356 E Ft**, amely az előző évhez képest 542 millió Ft-tal – 3,4 %-kal – nőtt. A növekedés a befektetett eszközöknél jelenik meg a tárgyévi fejlesztések miatt. A forgóeszközök mérleg főcsoportján belül történtek átrendeződések, összességében alig változott a forgóeszközök értéke.

Az előző évi mérleg főösszeget úgy kell értelmezni, hogy abban a jelenlegi intézmények előző év végi mérleg főösszegei szerepelnek. Önkormányzati szinten ez az összeg eltér az előző évi önkormányzati szintű beszámoló záró mérleg főösszegétől az irányító szerv váltás miatt az önkormányzattól elkerült, illetve az önkormányzathoz került intézmény mérlegeinek adataival, amely jelen mérleg esetében 40.133 E Ft. (a 2012-es beszámoló mérleg főösszege 16.047.869 E Ft volt, a tárgyévi beszámolóban az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények mérlegeinek együttes előző évi főösszege 16.007.736 E Ft.)

A mérleg forrás oldalának vizsgálata alapján megállapítható, hogy a vagyoni növekedés mellett jelentősen javult a forrásösszetétel is, ugyanis az előző évben a saját források (saját tőke és tartalékok) aránya 78,2 % volt a mérlegfőösszeghez képest, és 21,8 %-ot tettek ki az idegen források (kötelezettségek). A 2013. év végén 88,9 %-ra nőtt a saját források aránya és 11,1 %-ra csökkent az idegen források aránya. A jelentős javulást a hitelek állam által történő átvállalása miatti idegen forrás csökkenés okozta.

Megállapítások a mérleg soraihoz:

A 2013. évi beszámolók mérlegéhez kapcsolódó, jogszabályban előírt, kiemelt feladat volt az eszközökre, forrásokra vonatkozó teljes körű leltározási kötelezettség, valamint a egyes mérleg sorokhoz kapcsolódó selejtezési és egyéb rendezési előírás. Az Önkormányzat és az Intézmények is eleget tettek ennek a kötelezettségnek, amely a 2014. évtől hatályos új számviteli rendre történő átállás érdekében történő rendezés célját szolgálta. Fentiek miatt mérleg sorai más évekhez képest több jogcímen változtak (változhattak). A legtöbb jogcímen a tárgyi eszközök változtak. A változásokról összefoglaló képet a beszámolók 38. űrlapja (befektetett eszközök állományának alakulása) mutat, ezért az egyes mérleg sorok bemutatásánál nem térek ki az állományváltozás jogcímeire.

Handwritten signature

- A **gépek, berendezések, felszerelések** mérlegsorán szereplő **97.224 E Ft** az előző évhez képest 19.735 E Ft csökkenést mutat az év közti több jogcímű változás miatt.
- A **járművek** mérlegsorán szereplő **21.274 E Ft** az előző évhez képest 10.940 E Ft csökkenést mutat. Ebben az eszközcsoportban is jelentős átrendezés történt átszervezés miatti vagyoni változások következtében.
- A **beruházások** mérlegsorán **2.091.550 E Ft** szerepel az Önkormányzat beszámolójában, részletes analitikus nyilvántartással alátámasztva. Az előző évhez képest 327.480 E Ft-tal nőtt az év végén folyamatban lévő beruházások értéke. A legnagyobb részarányt a Területi Kórház felújítása és a Városközpont rekonstrukció képviseli ebből az összegből.
- A **beruházásra adott előlegek** mérlegsor tárgyévi értéke **135.088 E Ft** az Önkormányzat beszámolójában, amely az előző évhez képest 65.122 E Ft-tal nőtt. A mérlegsor részletes analitikával alá van támasztva.
- A befektetett pénzügyi eszközök között a **részesedések** mérlegsorán **136.640 E Ft** szerepel, amely az előző évhez képest 500 E Ft-tal csökkent. A csökkenés oka, hogy a Mátészalkai Városfejlesztési KFT-ben levő 500 E Ft-os részesedéssel kapcsolatban az év végi értékelés során 100 % értékvesztés került elszámolásra a társaság vagyoni helyzetének elemzése után. A részesedések jelenlegi összetétele: Szalkatávhó Kft 100.000 E Ft, Szalka-Víz Kft 22.400 E Ft, Sz.-Sz.-B.-M. Temetkezési Vállalat 3.649 E Ft, INNOHÍD Zrt 100 E Ft, Észak alföldi Regionális Fejlesztési Zrt 9.310 E Ft, HYDROSZAT KFT 1.180 E Ft. A részesedések év végi értékelése megtörtént, további vállalkozásokkal kapcsolatban értékvesztés elszámolására nem volt szükség.
- A **tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** mérlegsorán **2 E Ft** szerepel az előző évi adattal egyezően, és a fenti névértékű kárpótlási jegyek értékét tartalmazza.
- A **tartósan adott kölcsönök** mérlegsorán **2.388 E Ft** szerepel, amely az előző évhez képest 1.125 E Ft növekedést mutat. A mérlegsor részletes analitikus nyilvántartással alá van támasztva. Ez az összeg teljes egészében az Önkormányzat beszámolójában található, tartalmát tekintve az első lakáshoz jutók kölcsönéből éven túl esedékes összegeket tartalmazza. Az itt szereplő jogcímekhez kapcsolódó **éven belül esedékes összegek** az egyéb rövid lejáratú követelések között kerültek kimutatásra **4.923 E Ft** összegben.
- Az **egyéb hosszú lejáratú követelések** mérlegsorán **27.275 E Ft** szerepel, amely az előző évhez képest 2.458 E Ft-tal csökkent. Az itt szerepeltetett összeg az állami kisházingatlan értékesítésével kapcsolatos kintlévőségeket, valamint az önkormányzati bérlakások értékesítésével kapcsolatos kintlévőségeket foglalja magában részletes nyilvántartás alapján. Ennek a kintlévőségnek az **éven belül esedékes törlesztő részlete** az egyéb rövid lejáratú követelések között szerepel **3.202 E Ft** összegben.
- Az **üzemeltetésre, vagyonkezelésbe átadott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök** mérlegsorán **1.053.493 E Ft** szerepel, amely az előző évhez képest 772.992 E Ft-tal nőtt. A növekedés a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ és a Türr István Képző és Kutató Intézet részére vagyonkezelésre átadott eszközök nettó értékét tartalmazza **759.832 eFt** összegben.
- A forgóeszközök között kimutatott **anyagok** mérlegsorán az összesített beszámolóban **975 E Ft** szerepel, Anyag készlet csak a Városi intézmények Gazdasági Szervezeténél került feltüntetésre.

- A **követelések** között a **vevők** mérlegsorán **12.102 E Ft** szerepel Az összeg nagy része - 9.694 E Ft - az Intézmények beszámolójában került feltüntetésre, további 2.408 E Ft az Önkormányzat beszámolójában szereplő kintlévőség. Az Önkormányzat beszámolójában szereplő összeg telek értékesítéséből, bérleti díjból, földhasználati díjból és egyéb szolgáltatásokból származó összeg, az intézményi beszámolóknak szereplő összeg intézmény ellátási díjak és egyéb szolgáltatási díjak hátraléka.
- Az **adósok** mérlegsorán az összevont beszámolóban **75.565 E Ft** szerepel, amelyből 72.900 E Ft az Önkormányzat beszámolójában, további 2.665 E Ft három intézményi beszámolóban került feltüntetésre. Az Önkormányzat beszámolója tartalmazza a helyi adó hátralékok összegét 149.705 E Ft bruttó összegben, amely kintlévőségekkel kapcsolatban a jogszabályoknak megfelelően az egyedi értékeléssel, illetve az egyszerűsített értékelési eljárással megállapított értékvesztés 77.738 E Ft összegben elszámolásra került.
- A **rövid lejáratú adott kölcsönök** mérlegsorán szereplő **4.923 E Ft** a tartósan adott kölcsönök éven belül esedékes törlesztő részlete
- Az **egyéb követelések** mérlegsorán szereplő **8.596 E Ft** -ből 7.616 E Ft-ot az Önkormányzat beszámolója tartalmaz. Ebből az összegből 3.202 E Ft a tartósan adott kölcsönök éven belül esedékes törlesztő részlete,(fentiekben leírtak szerint) a további összegek szociális kölcsön és adósság csökkentő támogatással kapcsolatos kintlévőség és egyéb kisebb összegek.
- A **pénzeszközök** mérlegsorán szereplő **196.591 E Ft**-os összeg minden intézmény esetében **megegyezik a bankszámlák és pénztárak éves záró egyenlegével.**
- Az **aktív pénzügyi elszámolások** számláin összesen **111.906 E Ft** szerepel, amely összeg nagyobbik része az Önkormányzat beszámolójában (72.736 E Ft), valamint az intézmények beszámolóiban (39.170 E Ft) szerepel. A mérlegben szereplő összeg év végén kiemelten került átnézésre a 2014. évi számviteli változásokra való áttérés előkészítése miatt. Itt csak ismert tartalmú, olyan tételek maradtak, amelyek 2014-ben biztosan rendeződnek. Elsősorban személyi juttatásokkal kapcsolatos decemberi kifizetések összege.
- A **saját tőke és a tartalékok** összegei helyesen, a jogszabályi előírásokra figyelemmel kerültek megállapításra.
- A kötelezettségek között a **hosszú lejáratú hitelek** mérlegsorán **1.331.780 E Ft** szerepel, amely az év közben megtörtént állami hitel átvállalás után a szabad felhasználású hitelből (851.630 e Ft), illetve a működési célú hitelből (480.150 eFt) fennmaradt.
- A hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel még további **13.223 E Ft**, amely a Szatmári Múzeum vagyonkezelésbe vett vagyonának forrás oldalát tartalmazza.
- A rövid lejáratú kötelezettségek között a **szállítók** mérlegsorán **242.015 E Ft** szerepel, amely 62.022 E Ft-tal több az előző év végi szállítói állománynál. Az itt feltüntetett összeg 95 %-a az Önkormányzat beszámolójában szerepel. A szállítói tartozások minden intézménynél részletes analitikus nyilvántartással vannak alátámasztva.
- Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** között szereplő **193.634 E Ft** magában foglalja az Önkormányzat beszámolója szerinti helyi adó túlfizetéseket 191.284 E Ft összegben, valamint az intézményi beszámolóknak szereplő tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2.342 E Ft összegét.
- A **passzív pénzügyi elszámolások** mérlegsorán **44.722 E Ft** szerepel, amelyből 13.143 E Ft az Önkormányzat beszámolóban került feltüntetésre, az intézményi

adtt

beszámolóiban összesen 31.579 E Ft szerepel részletes analitikus nyilvántartással alátámasztva, (bér fizetéshez kapcsolódó finanszírozás előleget tartalmaz). Ez a mérleg sor szintén kiemelt figyelmet kapott az év végi zárás során. Az itt szereplő összegek 2014-ben rendezésre kerülnek.

A pénzforgalmi jelentés ellenőrzése

A pénzforgalmi jelentésben szereplő bevételek, kiadások a főkönyvi kivonat alapján szerepelnek a beszámolóiban.

Az előirányzatok adatai megegyeznek a Képviselő Testület által a költségvetési rendeletben meghatározott eredeti és a későbbi módosítások figyelembe vételével kialakult módosított előirányzatokkal. Az egyezősége úgy értelmezendő, hogy az év közben társulási működtetésbe került intézmény eredeti előirányzat adatai a jogszabályi előírások miatt nem szerepelnek az önkormányzati szintű előirányzatban.

A pénzforgalmi jelentés adatai összhangban vannak a beszámoló mérlegében, pénzmaradvány kimutatásában szereplő adatokkal, illetve a részletes beszámoló kiegészítő mellékletének tartalmával.

A beszámoló egyes fő részei közötti összefüggések logikusak, helyesek.

A pénzforgalmi jelentéssel kapcsolatban megállapítottam, hogy a finanszírozási műveletek között szereplő évközi hitel felvétel és hitel visszafizetés összegei a jogszabályi előírásoknak megfelelően összevezetésre kerültek.

A pénzmaradvány kimutatás ellenőrzése.

A tárgyévi pénzmaradvány önkormányzati szintre összesített és nettósított összege a 2013-ban véglegesen teljesített bevételek 4.520.586 E Ft-os összege és a véglegesen teljesített kiadások 4.256.811 E Ft-os összegének különbségéeként, és a pénzkészletből levezetve is 263.775 E Ft.

A pénzmaradvány összegét csökkenti 906 E Ft előző évi elszámolásból eredő befizetési kötelezettség, így a módosított pénzmaradvány összege 262.869 E Ft.

Az előző évek tartalékának maradványa 0 E Ft, mivel az előző évi tartalék 234.505 E Ft összege teljes egészében felhasználásra került.

Fentiek miatt az év végén fennálló tartalék göngyöltett összege 263.775 E Ft, amely megegyezik a tárgyévi pénzmaradvány összegével.

A zárszámadási rendelet 9. számú melléklete mutatja be a 2013. évi pénzmaradványt. E melléklet a fentiek szerint megállapított pénzmaradványt tovább viszi az új számvitelre való áttéréshez szükséges rendező tételekről szóló 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet előírásainak megfelelően. Eszerint a régi szabályok szerint számított pénzmaradvány 263.775 E Ft-os összegét növelni kell a követelés jellegű tételekkel – jelen esetben 135.088 E Ft beruházásra adott előlegek összegével – és csökkenteni kell a kötelezettség jellegű tételekkel – jelen esetben a helyi adó túlfizetések 191.284 E Ft-os összegével. **Így az átrendezett, 2014. évben felhasználható pénzmaradvány összege 207.579 E Ft.**

eszk

A zárszámadási rendelet-tervezet véleményezése

Az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló a törvényben meghatározott határidőn belül kerül a Testület elé. A rendelet-tervezetét Testület elé terjesztés előtt az SZMSZ-ben meghatározott bizottságok megtárgyalják.

A beszámoló tartalma és szerkezete megfelel a jogszabályi előírásoknak. A részletes, igényesen összeállított táblarendszer, a zárszámadási rendelet-tervezet és az előterjesztés szöveges részei megfelelően kiegészítik, alátámasztják a táblázatokban feltüntetett számszaki adatokat. Az államháztartási törvényben előírtnál jóval több adat, információ kerül a Testület elé.

A Testületi anyagban a költségvetés eredeti és módosított előirányzat adatai és a tény adatok is megegyeznek a központi információs garnitúrában szereplő fő összegekkel.

Összességében a rendelet tervezet számszaki része helyes, a ténylegesen könyvelt adatok alapján készült. Véleményem szerint alkalmas a Testület tájékoztatására, és megfelelő alapot biztosít a beszámoló elfogadásához.

III. ÖSSZEGZÉS, JAVASLATOK

A beszámoló felülvizsgálata során megállapítottam, hogy Mátészalka Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót a törvényi előírásoknak megfelelően állították össze. A költségvetés végrehajtása során a Képviselő Testület döntései végrehajtásra kerültek, a jogszabályi előírások keretei között zajlott a gazdálkodás. A 2012. évi beszámoló felülvizsgálatáról készült könyvvizsgálói jelentében tett javaslatokat a számviteli munka során figyelembe vette az önkormányzat.

Központi és helyi döntések hatására lényegesen csökkent a feladatellátás nagyságrendje, amelyet az intézmények számának csökkenése is mutat. Az Önkormányzaton és a Hivatalon kívül az intézmények száma az előző évi 10-ről 4-re csökkent. A költségvetés teljesített adatai alapján a működési kiadások az előző évi 4.732 E Ft-ról 2.712 E Ft-ra csökkentek.

A beszámoló adatai alapján megállapítható, hogy 2013-ban az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete kormányzati intézkedések és saját döntések hatására jelentősen javult mind a korábbi évekhez, mind a költségvetésben tervezett pozícióhoz képest.

Az ÖNHIKI címén kapott 181 millió Ft a tervezett 200 millió Ft-os működési hiányt 90 %-ban fedezte. Ennek segítségével a költségvetésben tervezett feladatok megvalósításra kerültek, úgy hogy 264 millió Ft pénzmaradványa maradt az Önkormányzatnak, ugyanakkor 242 millió Ft az év végén kifizetetlen számlák értéke.

Az előző év végén fennálló 3.081 millió Ft adósság csökkent, konszolidáció címén 1.700 millió Ft-tal, saját törlesztés címén 49 millió Ft-tal.(64 millió Ft hosszú lejáratú hitel törlesztés, 15 millió Ft rövid lejáratú hitel növekedés.), így az év végén fennálló hitel állomány 1.332 millió Ft. (852 millió Ft a szabad felhasználású hitelből, 480 millió Ft a működési célú hitelből)

Handwritten signature

A nyilvántartások mintavételes felülvizsgálata alapján a beszámoló valódiságát lényegesen befolyásoló szabálytalanságra utaló körülményt nem tapasztaltam, ezért az Önkormányzat beszámolójára Hiteles Záradékot adok.

Nyíregyháza, 2014. április 22.

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
 egyéni vállalkozó
 kamarai tag könyvvizsgáló
 4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
 Kamarai nyilv.tart.sz.: 003612

Mátrai Istvánné

.....
 Mátrai Istvánné
 egyéni vállalkozó
 4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
 Kamarai nyilvánt. szám: 003612

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
 kamarai tag könyvvizsgáló
 4431 NYÍREGYHÁZA
 Szivárvány u. 53.
 Kamarai tag.sz.: 002001.

Mátrai Istvánné

.....
 Mátrai Istvánné
 Kamarai tag könyvvizsgáló
 Kamarai tagsági szám: 002001