

Beszámoló
Medgyesegyháza Város Önkormányzatának
2010. évi
költségvetésének teljesítéséről



Medgyesegyháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2011.április 27.-én tartandó ülésének 6.sz. napirendi pontjához.

B E S Z Á M O L Ó

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat 2010.évi gazdálkodásáról

Önkormányzatunk a Pénzügyminisztérium és a Belügyminisztérium által megadott szempontok alapján az alábbi szöveges értékelést készítette a 2010. évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan:

A Képviselő-testület a 3/2010. (II.24.) Ök. számú rendeletével hagyta jóvá a 2010. évi költségvetést.

Az elfogadott költségvetési rendelet bevételi és kiadási főösszege: 978 521 E Ft volt, amely a többszöri előirányzat módosítás következtében 1 079 739 E Ft-ra emelkedett. Összességében a 2010. évi költségvetési bevételeink 934 930 E Ft-ra teljesültek, amely az előirányzat 86,6 %-a, költségvetési kiadásaink 896 076 E Ft-ra teljesültek, amely az előirányzat 83 %-a.

A képviselő-testület a 2010. évi költségvetési rendelet elfogadásakor, elsődlegesen a következő feladatok ellátására biztosított pénzügyi fedezetet:

- A személyi juttatások bértörvények szerinti kereteire,
- A keresetek után fizetendő munkaadókat terhelő járulékokra,
- Az ellátottak pénzbeli juttatására,
- A dologi kiadásokra,
- A fedezettel rendelkező beruházások megvalósítására.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

A központi költségvetésből származó támogatások mértékének csökkentése Önkormányzatunkat egyre takarékosabb gazdálkodásra, és a pályázati lehetőségek, még nagyobb kihasználására készítette.

Működési bevételeink az infláció mértékének, a helyi adó bevételeink az előző évi teljesítési adatok figyelembevételével kerültek megállapításra. A képviselő-testület 2010-ben nem vezetett be új adónemet, az iparüzési adó mértéke 2 % maradt. A helyi adó bevétel a tervezett összeg 112,1 %-ban teljesült 2010. évben. A gépjárműadó az előirányzathoz viszonyítva 114,2 % teljesítést mutat.

Intézményeink 2010. évi eredeti költségvetése csak a jogszabályi mértékű kötelező bérfejlesztéseket tartalmazta. A helyi szervezési intézkedések többletkiadásainak támogatására központi forrásra pályáztunk, 1 fő prémium évek programba belépő munkavállaló bér és járulék kiadásainak költségvetési támogatását jelentette. Kiemelt cél volt önkormányzatunk számára, 2010. évben a működőképesség biztosítása, valamint a felhalmozási hitel, és kamatainak

törlesztése. A 12 000 E Ft hosszú lejáratú hitel felvételével önkormányzatunk 2008. évtől könyvvizsgálatra lett kötelezett. Fejlesztési célú feladatokra (felújítás, beruházás) a teljesített kiadásokból 117 708 E Ft-ot fordítottunk. A pályázati támogatással megvalósuló felújításaink és beruházásaink jelentős része nem készült el, teljesítésük áthúzódott a következő évre. Ennek oka egyrészt a sikertelen közbeszerzési eljárásokban, másrészt a támogatási szerződések megkötésének elhúzódásában keresendő.

Összefoglalva elmondhatjuk, hogy intézményeink alapító okirataiban meghatározott feladatai ellátásához az indokolt anyagi feltételeket biztosítottuk. Önkormányzatunk 15 742 E Ft szabad pénzmaradvánnyal zárta az évet.

Többcélú kistérségi társulás keretében végzett közszolgáltatások

Önkormányzatunk 2006-tól tagja a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulásnak. A társulásban a következő feladatokat látjuk el:

- Közoktatási feladatok, óvodai nevelés, általános iskola nappali rendszerű nevelés és oktatás
- Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
- Támogató szolgálat

*Medgyesegyháza-Pusztatömlök-Medgyesbodzás
Alapfokú Közoktatási Intézményfenntartó Társulás:*

A közoktatási intézményfenntartó társulást 2007-ben három település hozta létre, Medgyesegyháza, Pusztatömlök és Medgyesbodzás. Az óvodai nevelést 2008. szeptemberig négy településen (Medgyesegyháza, Medgyesbodzás, Gábortelep, Pusztatömlök), az iskolai nevelést, oktatást két településen (Medgyesegyháza, Medgyesbodzás) biztosítottuk. 2008. szeptembertől jelentős változás ment végbe a társulás szerkezetében. Finanszírozási okok miatt, a medgyesbodzási tagintézmények közül megszűnt a gábortelepi óvoda, valamint a medgyesbodzási iskola felső tagozata. Az alsó tagozat szeptembertől 2 összevont osztállyal működött tovább. A medgyesbodzási tagintézményt érintő őszi változások tanév közben tovább folytatódtak, mivel 2008. december 20-ától a megmaradt 19 alsós gyermeket a szülők átírták Medgyesegyházi iskolába. Így gyakorlatilag a tagintézményben az oktatási feladat 2009-től megszűnt. Az oktató-nevelő tevékenység medgyesegyházán a Luther és Jókai utcai telephelyeken folyik 1-8 évfolyamon.

A közoktatási társulás létrejöttét elsősorban finanszírozási problémák generálták, csökkenő gyereklétszám csökkenő normatív támogatás. A Társulási megállapodásban a társult önkormányzatok vállalták, hogy a tagintézmények működéséhez szükséges forrást a normatíván felül a gesztor önkormányzat részére biztosítják. A medgyesbodzási tagintézmények további működtetése fenntarthatatlanná vált, Medgyesbodzás Önkormányzata nem tudta megfinanszírozni a tagintézmények további működését, ezért döntött, a bezárás mellett. A tagintézmények bezárása mind a medgyesbodzási, mind a medgyesegyházi önkormányzat gazdálkodását pozitívan befolyásolta. A 14 felmentett munkavállaló közül 8 dolgozó felmentési idejére és végkielégítésére pályázatot nyújtottunk be. A pályázati lehetőség kihasználásával és a költségek csökkentésével Medgyesbodzás önkormányzata pénzügyi helyzete rendeződött önkormányzatunkkal szemben.

2010. évben finanszírozási problémái nem voltak a Közoktatási Társulás tagjaként a Medgyesbodzási Önkormányzatnak

Medgyesegyházán a megszűnt óvodai csoport helyén 2009. augusztus 15-től bölcsődei csoport indult, amely 12 gyermek befogadására alkalmas. A férőhelyek száma 100 %-os kihasználtságot mutat.

Az óvodás és iskolás gyermekek Medgyesegyházán egy modern, esztétikus környezetben jól felkészült pedagógusok kezei alatt fejlődhetnek, készülhetnek fel az iskolára, középiskolára.

Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás kialakítására a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás keretén belül került sor Medgyesegyháza gesztorságával. A szolgáltatás diszpécser- és szakmai központja településünkön működik, és a térség 16 településén biztosít 24 órás felügyeletet. A szolgáltatás megvalósítására a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása nyújtott be pályázatot, mely sikeres elbírálásban részesült.

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtást társulási megállapodás alapján a Dél-Békési Kistérség 16 településére, így Almáskamarás, Battonya, Dombegyháza, Dombiratos, Kaszaper, Kevermes, Kisdombegyház, Kunágota, Magyarbánhegyes, Magyardombegyház, Medgyesbodzás, Mezőhegyes, Mezőkovácsháza, Nagykamarás, Végegyháza kiterjedően biztosítjuk.

A szolgáltatás célja: saját otthonukban élő, egészségügyi állapotuk és szociális helyzetük miatt rászoruló, segélyhívó készülék megfelelő használatára képes, időskorú, fogyatékos, vagy pszichiátriai betegséggel küzdő személyek, önálló életvitelének fenntartása, a krízishelyzetek elhárítása.

A szolgáltatás működési kiadásait 2010.évben 6 625 E Ft normatív állami támogatás fedezi.

Támogató szolgálat

A támogató szolgálat kialakítására a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás keretén belül került sor, Medgyesegyháza gesztorságával. A szolgálat megvalósítására (irodahelyiség kialakítás, gépjármű vásárlás) pályázaton keresztül nyertünk támogatást.

A támogató szolgáltatást társulási megállapodás alapján Dombiratos, Almáskamarás, Kaszaper, Kevermes, Magyarbánhegyes, Medgyesbodzás, Nagykamarás, települések részére biztosítjuk.

A támogató szolgálat célja: a fogyatékos személyek lakókörnyezetében történő ellátása, elsősorban a lakáson kívüli közszolgáltatások elérésének segítése, valamint életvitelük önállóságának megőrzése mellett a lakáson belüli speciális segítségnyújtás biztosítása révén.

A szolgáltatás 2010. évi működésére 7 500 E Ft működési támogatást nyertünk pályázaton.

Bevételek alakulása

Önkormányzat sajátos működési bevételei

Az önkormányzat sajátos működési bevételei közé tartoznak az illetékek, helyi adók, átengedett központi adók, különféle bírságok, talajterhelési díj, önkormányzati lakások lakbér bevételei. A sajátos működési bevételek előirányzata 217 172 E Ft-ra, 105,2 %-ban teljesült, a következők szerint:

Az átengedett személyi jövedelemadó 132 454 E Ft, amely 100 %-ban teljesült.

Az iparüzési adó bevétel előirányzata 40 000 E Ft volt, mely 50 699 E Ft-ra, 126,7 %-ban teljesült. Az iparüzési adó mértéke a maximális 2 % maradt.

A gépjárműadó bevétel előirányzata 26 000 E Ft volt, amely 29 703 E Ft-ra, 114,2 %-ban teljesült.

A bevétel jó teljesítése részben a behajtási intézkedéseknek köszönhető.

A talajterhelési díj bevétel előirányzata 822 E Ft volt, amely 924 E Ft-ra, 112,4 %-ban teljesült.

A helyi adókhöz kapcsolódó pótlék, bírság, valamint az önkormányzatokat megillető bírság és egyéb sajátos bevétel előirányzata 1 909 E Ft volt, amely 3 392 E Ft-ra, 177,7 %-ban teljesült.

Intézmények működési bevételei

Az intézményi működési bevételeknél jelennek meg az alaptevékenységgel összefüggő bevételek, az igazgatási szolgáltatási díjbevételek (illetékek), intézményi ellátási díjak valamint a működési és felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó Áfa visszatérülés. A sajátos működési bevételek módosított előirányzata 109 253 E Ft, amely 121 020 E Ft-ra, 110,8 %-ban teljesült a következők szerint:

Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel 159 E Ft-ra teljesült, eredeti előirányzata 125 E Ft. 127,2%-os teljesítés.

Az egyéb saját bevétel módosított előirányzata 71 198 E Ft volt, amely 85 435 E Ft-ra, 120 %-ban teljesült.

Az Áfa bevételek, és visszatérülések módosított előirányzata 24 767 E Ft volt, amely 18 307 E Ft-ra, 73,9 %-ban teljesült.

A hozam- és kamat bevételek módosított előirányzata 1 276 E Ft volt, amely 1 315 E Ft-ra, 103 %-ra teljesült.

Működési célú pénzeszköz átvétel non-profit szervezetektől 559 E Ft-ra, háztartásoktól 183 E Ft-ra, vállalkozásoktól 1 530 E Ft-ra, működési célú pénzeszköz átvétel EU költségvetésből 13 532 E Ft.

Állami támogatások

Az önkormányzat költségvetési támogatás teljesítése 399 903 E Ft, ebből normatív állami támogatás 237 723 E Ft, központosított előirányzat 30 040 E Ft, szociális feladatok kiegészítő támogatása 112 343 E Ft. Helyi Önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatására 19 797 E Ft volt a módosított előirányzat és a teljesítés összege is.

A támogatásértékű működési bevételek 93 796 E Ft 81,3 %-ban teljesültek, ebből támogatás értékű bevétel központi költségvetési szervtől 26 809 E Ft, társadalombiztosítási alaptól 6 797 E Ft, elkülönített állami pénzalapoktól 34 002 E Ft, helyi önkormányzatoktól 4 069 E Ft, vállalkozástól 8367 E Ft, többcélú kistérségi társulástól 13 752 E Ft.

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek 31 337 E Ft 59 %-ra teljesültek, ebből felhalmozási célra kapott juttatás EU költségvetésből 30 599 E Ft.

Az önkormányzat uniós támogatással megvalósuló projektje, az alábbi beruházási célokat a következő összegekkel segítette elő:

- Medgyesegyháza közlekedés korszerűsítése 30 599 E Ft

Az előző évi(2009 év zárása) 64 718 E Ft pénzmaradványt a képviselő-testület által jóváhagyott feladatokra használta fel az önkormányzat.

Kiadások alakulása

A költségvetési kiadásaink 896 076 E Ft-ban teljesültek, amely összeg a módosított előirányzat (1 079 739 E Ft) 82,9 %-a. Az alulteljesítés elsősorban a felújítási és beruházási kiadások alulteljesítéséből adódik.

A teljes kiadásból a felhalmozási kiadás 118 443 E Ft, ami 13,27 %-ot jelent.

A működési költségek teljesítése 777 633 E Ft, mely 86,73 %-os teljesítést mutat.

Működési kiadások

A személyi juttatások előirányzata 373 396 E Ft-ra 91,93 %-ra, a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 93 061 E Ft-ra 99,39 %-ra teljesült.

A dologi kiadások előirányzata 205 619 E Ft, amely 82,8 %-ban teljesült.

Önkormányzat által folyósított támogatások előirányzata 102 902 E Ft, amely 116,1 %-ban teljesült.

Felhalmozási kiadások

Felhalmozási kiadásokra 118 443 E Ft-ot fordítottunk, ezen belül felújítási és intézményi beruházási kiadásokra 117 708 E Ft-ot, f, részesedések vásárlására 735 E Ft-ot, kamatkiadásra 142 E Ft-ot.

Uniós forrásból az alábbi fejlesztési célú projektek kerültek finanszírozásra:

- | | |
|--|-------------|
| ➤ Medgyesegyháza közlekedés korszerűsítése
(Petőfi-Moravszki u) | 43 262 E Ft |
| ➤ LHH(Baross-Báthori-Szabadság-József A.u) | 11 656 E Ft |

Pénzmaradvány változásának tartalma és okai

Az önkormányzat módosított pénzmaradványa 35 532 E Ft összegben realizálódott. Ebből a felhasználási kötelezettséggel terhelt működési célú maradvány 19 790 E Ft, A záró pénzkészlet 19 622 E Ft. Szabad pénzmaradvány : 15 742 E Ft.

Hitelműveletek alakulása

A szélessávú informatikai beruházás megvalósítására 12 000 000 Ft hosszú lejáratú hitel vettünk fel 2008 évben, 5 éves futamidőre. A 2010. évre esedékes 2 400 Ft tőke és kamat törlesztése megtörtént.

Vagyron alakulása:

Az Önkormányzat vagyona 2010. december 31-én 1 813 550 E Ft volt, ez 13 569 E Ft-tal magasabb az előző évi állományi értéknél.

A befektetett eszközök értéke 60 455 E Ft-tal emelkedett összességében, a következők szerint: immateriális javak értéke 4 630 E Ft-ra csökkent, a tárgyi eszközök értéke 58 422 E Ft-tal emelkedett, befektetett pénzügyi eszközök értéke 9 270 E Ft-tal csökkent. A befektetett pénzügyi eszközök jelentős csökkenését a vagyoni részesedések csökkenése okozta.

A forgóeszközök értéke összességében 46 886 E Ft-tal csökkent a következők szerint: a készletek értéke 374 E Ft-tal emelkedett, a követelések értéke 1 433 E Ft-tal csökkent, az értékpapírok összege 255 E Ft emelkedett, pénzeszközök értéke 42 370 E Ft-tal csökkent, az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke 3 712 E Ft-tal csökkent

Medgyesegyháza, 2011. április 17.

Szabó Istvánné
Szabó Istvánné
Pénzügyi vez.

Az éves ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési beszámolóval egyidejűleg a belső ellenőrzésről éves jelentést kell összeállítani a költségvetési szervek ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormány rendelet 31.§-a szerint.

2010 évben a belső ellenőrzés az elfogadott belső ellenőrzési terv alapján történt, változás, módosítás nem volt.

Ellenőrzési területek:

- 1.)** Medgyesegyháza Város Polgármesteri Hivatala és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények: Művelődési Ház és Könyvtár, Gondozási Központ.

Ellenőrzés tárgya:

Házi pénztár, bankszámla forgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése.

Ellenőrzés típusa:

Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzés időtartama:

2010.április 6 – április 30.-ig.

Ellenőrzési napok száma:

20 revizori munkanap

Ellenőrzött időszak:

2009 év.

1.)Pénz és értékezelési szabályzat

2.) Házipénztár ellenőrzés.

A vizsgálat megállapítása:

- 1.)** A pénztári nyilatkozatok vizsgálata alkalmával megállapításra került, hogy az intézmények nyilatkozatai hiányosak, így a vizsgált intézmények közül pl. a Gondozási Központ részéről senki sem tett felelősségvállalási nyilatkozatot.

A pénztárellenőri megbízás ellenőrzésekor feltárássra került, hogy a pénztárellenőr ellenőrzésének gyakorisága nem elegendő és nem található pénztárellenőri megbízás.2009.év kapcsán egy esetben sem fordult elő pénztárellenőri ellenőrzés.

A pénztárátadás jegyzőkönyvei nem voltak megtalálhatók.

2.) Házi pénztár ellenőrzése

A pénztárbizonylat tömbök és a pénztárjelentés tömbök hitelesítése a szabályzatnak megfelelően nem történt meg.

Az ellenőrzés ezen a területen összeférhetlenségi szabálytalanságokat is feltárt.

Legtöbb esetben a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés nem történt meg teljes körűen a pénztárbizonylatokon, illetve a kontírozó lapon elmaradt.

Előfordult több esetben az is, hogy meghatalmazás nélkül történtek pénzfelvételek más javára. A pénztárbizonylatok és azok alapbizonylatai szintén több esetben hiányoztak az ellenőrzésre átadott dokumentumok közül, vagy csak azok fénymásolatai kerültek átadásra.

Az üzemanyag elszámolásokkal kapcsolatban több hiányosságot is feltárt az ellenőrzés.

A feltárt hiányosságokra 2010. május 27.-i Képviselő-testületi ülésére Intézkedési terv készült, amely 2010. évben végrehajtásra került

Ellenőrzési terület:

2.) Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

Ellenőrzés tárgya:

Szabályzatok, szabályozások, nyilvántartások, elszámolások és dokumentumok vizsgálata.

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Ellenőrzött időszak:

2009. év

Ellenőrzés időtartama:

2010. május 10 – június 15.-ig.

Ellenőrzési napok száma:

15 revizori nap

Az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyon nyilvántartásainak szabályszerűsége és valódisága.

A 190/2010. ikt. számú jelentésben a vizsgálat megállapítása szerint az Önkormányzat vagyongazdálkodása- kisebb hiányosságoktól eltekintve – kiegyensúlyozottnak mondható.

A feltárt hiányosságokra Intézkedési Terv készült, a 2010. június 29.-én megtartott Képviselő-testületi ülésre benyújtásra került.

Az Intézkedési Tervben meghatározottak szerint a hiányosságok 2010-ben végrehajtásra kerültek.

Ellenőrzési terület:

3.) Medgyesegyháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Schéner Mihály
Nevelési és Oktatási Központ

Ellenőrzés tárgya:

Pénzügyi elszámolások és dokumentumok, valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata.

Ellenőrzés típusa:

Pénzügyi ellenőrzés, utóellenőrzés.

Ellenőrzés időtartama:

2010.május 10-től – június 10.-ig.

Ellenőrzési napok száma:

5 revizori nap

A 2009 évet érintően lefolytatott ellenőrzés megállapításaira készült-e Intézkedési Terv, a hiányosságok pótlása megtörtént-e.

Az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtása.

A 197/2010.iktató számú jelentés megállapítása:

Az előző évben lefolytatott belső ellenőrzésre Intézkedési Tervek készültek, azok végrehajtásra kerültek, illetve folyamatban vannak, így további intézkedést nem igényelnek.

A belső ellenőrzést a Dél-békési Kistérségi Társulás által megbízott külső szakértő cég végzi. A megállapodásban rögzített revizori napok száma alacsony, így egy-egy önkormányzatnál csak részterületeket tudnak ellenőrizni, a gazdálkodás egészének lefedésére legfeljebb hosszú évek alatt kerülhet sor, nagyobb önkormányzatoknál még akkor sem.

További gondot jelent a jelenlegi rendszerben, hogy minden évben újra pályáztatják a belső ellenőrzési tevékenységet, ami csak decemberben dől el, de már november 15.-ig a belső ellenőrzési tervet el kell fogadni.

Az éves ellenőrzési jelentéshez mellékelve csatoljuk a független Könyvvizsgálói jelentést az Önkormányzat 2010.évi éves egyszerűsített beszámolójának könyvvizsgálataról.

A 2010.évi beszámoló készítésével kapcsolatban mellékelem a T. Képviselő - testület részére a tanácsadói feladatok ellátásával megbízott Orosha-Jó Bt. írásban leadott észrevételezését a 2010.évre vonatkozó gazdálkodási feladatokkal kapcsolatban.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megvitatását és elfogadását.

Medgyesegyháza.2011.április 18.

Készítette: Szabó Istvánné Pénzügyi vezető

Jóváhagyta: Gácsér Béla Jegyző




Gácsér Béla
Jegyző

Tisztelt Polgármester Úr!

A 2010 évi beszámoló készítéssel kapcsolatban az alábbiakban tájékoztatom észrevételeimről:

Alkalmazott rövidítések:

Áht: az államháztartásról szóló XXXVIII törvény

Áhsz: az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet

Ötv: a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV törvény

2010 évi költségvetés készítésekor több esetben nem tartották be a jogszabályokat:

Az Áht 69. § 1. bekezdés alapján a költségvetési rendeletnek tartalmazni kell:

*c.) pont szerint: a hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának igénybevételét (beleértve a betét visszavonását is) működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban
valamint a*

d.) pont szerint a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási célú műveletek (értékpapírok kibocsátása, értékesítése és visszavásárlása, hitelek felvétele és törlesztése) bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban.

A rendeletben nem jelent meg a finanszírozási bevétel és kiadás az Áht előírásai szerint, annak ellenére, hogy a hiány belső finanszírozására pénzmaradvány igénybevételét és értékpapír visszaváltását és a hiány külső finanszírozására hitel felvételt és hitel törlesztést is terveztek

A önkormányzat 3/2010.(II.24.) Ök. rendeletének 2. számú mellékletében a bevételek és kiadások mérlegszerű bemutatása szerint 26 945 ezer Ft működési hiányt és 37 382 ezer Ft felhalmozási hiányt tartalmazott a rendelet. Ennek ellenére a teljes hiány (64 327 ezer Ft) összegét felhalmozási célú hitelként tervezték meg. **A működési hiány bemutatása lényeges, mivel az előre mutatást jelent a következő évek működési költségvetés tervezésére.** A működési hiány csökkentésére vonatkozó intézkedési terv elmaradása, a következő évek működési hiányának növekedését eredményezi.

Az Ötv. 88. § (2) bekezdése alapján:

A helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalásának (hitelfelvételének és járulékainak, valamint kötvénykibocsátásának, garancia- és kezességvállalásának, lízingjének) felső határa a korrigált saját bevétel.

A tervezett hitel felvétel összege jelentősen meghaladta a hitelfelvételi korlátot.

A 2009. évi beszámoló mérlegében 807 232 ezer Ft egyéb kötelezettség duplán lett kimutatva. A kötelezettség – a szállítói kötelezettség kivételével – nem megfelelő soron szerepelt, ez kihatással van a 2010 évi nyitó tételekre is.

A könyvelés a többszörös gazdaságvezető és könyvelő változás következtében jelentős hiányosságot mutat.

A bérfeladás és a könyvelés egyeztetése nem történt meg havonta, a beszámoló készítés időszakában kellett elvégezni az egyeztetést, ez legalább **hét napos késedelmet okozott.**

A pénzforgalmi információ teljesítési adat főösszege 50 milliós eltérést mutatott a főkönyvi adatoktól kiadási és bevételi oldalon is.

A 2010. évi nyitó tételek lekönyvelése után nem végezték el az előző évek tőkeváltozásának átvezetését a tartós tőke számlára az Áhsz. 24. § (5) bekezdésének megfelelően.

2010 harmadik negyedében nem lett feladva a főkönyvi könyvelésben a helyiadóval kapcsolatos követelés és kötelezettség, valamint az értékvesztés az Áhsz 22 és 26., valamint 31. §-ban foglaltaknak megfelelően.

Évközben nagy számú helyesbítő tételt könyveltek azonban a helyesbítés indokáról nem minden esetben készült feljegyzés, így azok nyomon követése nem lehetséges.

Nem megfelelően használták az aktív és passzív elszámolások (függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások és bevételek) főkönyvi számláit. A kiadott előlegek (vásárlási és fizetendő) kivételével analitikát nem vezettek.

Kötelezettségvállalásról jogszabályi előírás ellenére nyilvántartást nem vezettek, a kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetésének hiánya az előírányzatok túllépéséhez, túlköltekezéshez vezethet.

Az előírányzat változásról nem készítettek analitikus nyilvántartást. Nem kísérték figyelemmel a szociális ellátással kapcsolatos költségvetési támogatások évközi változása során az eredeti költségvetésben megtervezett előírányzatokat. A módosított előírányzat nem a valós képet mutatja.

A pályázatokkal kapcsolatos főkönyvi alábontást évközben nem végezték el, azt a zárási munkálatok során kellett elvégezni előírányzati és pénzforgalmi adatok esetében is (az elszámolások dokumentálása érdekében el kellett végezni a zárás előtt).

A tőke változással kapcsolatos könyvelések során nem megfelelően alkalmazták a „mozgásnem” kódokat, ezért a mérlegjelentés belső tartalma nem a valós adatokat tartalmazta.

Normatív ellenőrzés:

A rendelkezésre álló idő nem tette lehetővé a teljes körű normatív elszámolás ellenőrzését. A véletlenszerű ellenőrzés is több hiányosságra hívta fel a figyelmet.

Észrevétel:

A „Nyilvántartás ápolást gondozást nyújtó intézményi ellátásban részesülő személyekről” az ellátás igénybevételének napja 2010 évben öt esetben nem volt kitöltve (Gyivicsán Júlia, Knapcsik Mihály Györgyné, Liker Dorottya, Bakos Károly, Kovács Lajosné esetében)

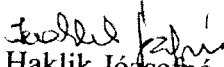
A gondozási és élelmezési napok alakulásáról szól nyilvántartás több esetben festéssel van javítva. A nyilvántartások festéssel, átírással, kaparással történő javítása nem megengedett, a hibás adat áthúzásával és a helyes adat fölé írásával kell a javítást elvégezni, a javítást végző személy szignójával is el kell látni. Gondozási Központ vezetőjével a hiányosságok javítását megbeszéltem.

Az óvodai felvételi és hiányzási naplókban több esetben nem volt kitöltve a felvétel napja. Itt is megtalálható a szabálytalan javítás, illetve az adatok ceruzával történő kitöltése

Napközis ellátás: Nagy Orsolya csoportjában a napközis napló adatai szerint 2010. december 11-én, szombaton volt ellátás (áthelyezett munkanapok miatt). Az összesítésben a december 11-e nem szerepelt. Ellenőrzés időpontjában a hiba javításra került.

Javaslom, hogy a belsőellenőrzési ütemtervben a jövőben tervezzék meg a normatívák ellenőrzését a beszámoló készítés előtti időszakban (január, illetve február első felében). Ezzel csökkenthető a jogosulatlanul igénybe vett állami hozzájárulás.

2011. március 17.


Haklik Józsefné

**Medgyesegyháza Városi Önkormányzat / Medgyesegyháza Kossuth tér 1./
Üzletfeleinek és Tulajdonosainak**

Elvégeztem Medgyesegyháza Önkormányzat (továbbiakban: "az Önkormányzat") mellékelt 2010. évi éves egyszerűsített beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. 12. 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből, a pénzforgalmi jelentésből, pénzmaradvány és erre az időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az éves egyszerűsített beszámolóban a számviteli törvényben és a 249/2000 (XII:24) Korm. rendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csatlásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között észszerű számviteli becsléseket.

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

Az Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített beszámolóját is én könyvvizsgáltam és hitelesítő záradékot adtam ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja a könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csatlásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázattelmérésének nem célja, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a vezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

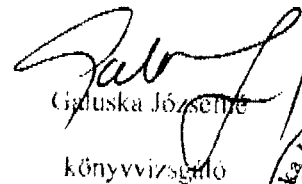
Záradék:

A könyvvizsgálat során az Önkormányzat éves egyszerűsített beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztem arról, hogy a beszámolót, - az alábbiakban részletezettet kivéve - a magyar számviteli törvényben és a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek beszámolási és könyvvézetési kötelezettségéről szóló többször módosított 249/2000 (XII:24) Korm. rendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

-2-

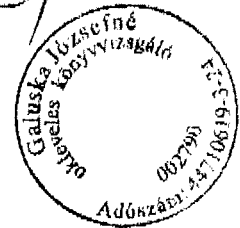
A vevők állományát 1.825 e Ft-tal magasabb összegben, míg a szállítók állományát 5.465 e Ft-tal alacsonyabb összegben mutatták ki a helyes összegnél.
Véleményem szerint az éves egyszerűsített beszámoló az Önkormányzat 2010. 12. 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről - az előbbieket is figyelembe véve - megbízható valós képet ad. A vagyonszerkezetben szereplő és a vagyonskimutatásban szereplő adatok a beszámoló adataival összhangban vannak.
A mérleg főösszeg 1.811.725 e Ft, a módosított pénzmaradvány 35.532 e Ft.

Gyula 2011.03.20.



Galuska Józsefné
könyvvizsgáló

002790



13. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített mérleg előírt tagolása

Ezer forintban


ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (+)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1694920			1755375		1755375
I. Immateriális javak	7515			4630		4630
II. Tárgyi eszközök	1673375			1731797		1731797
III. Befektetett pénzügyi eszközök	14030			9270		9270
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	0			9678		9678
B) FORGÓESZKÖZÖK	105061			58175		56350
I. Készletek	569			943		943
II. Követelések	10383			8950	-1825	7125
III. Értékpapírok	3000			3255		3255
IV. Pénzeszközök	69111			26741		26741
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	21998			18286		18286
Eszközök összesen	1799981			1813550	-1825	1811725

Ezer forintban

FORRÁSOK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (+)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
D) SAJÁT TŐKE	1680560			1751436		1744146
1. Induló tőke	67094			1680560		1680560
2. Tőkeváltozások	1613466			70876	-7290	63586
3. Értékelési tartalék	0			0		0
E) TARTALÉKOK	59523			37163		37163
I. Költségvetési tartalékok	59523			37163		37163
II. Vállalkozási tartalékok	0			0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	59898			24951		30416
I. Hosszú lejáratú	7200			4800		4800

kötelezettségek						
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	18157			9076	+5465	14541
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	34541			11075		11075
Források összesen	1799981			1813550	-1825	1811725

Medgyesegyháza, 2011. április 15.



Ruck Márton

polgármester

