



GMB HOLDING Pénzügyi Szolgáltató Kft.

Székhely: 1097 Budapest, Vaskapu utca 1/a. 2.em. 1.

Telephely és levelezési cím: 5100 Jászberény, Zirzen Janka utca 6.

Tel.: 57/502-660, Fax: 57/502-661

KÖNYVVIZSGÁLÓI TÁJÉKOZTATÓ

Hatvan Város Önkormányzata

2014. I. félévi beszámolójának vizsgálatáról

I./ A számviteli rend értékelése

*Hatvan Város Polgármesteri Hivatala és intézményei a 2014. I. félévi beszámolót a vonatkozó Kormányrendelet előírásai szerint **határidőben elkészítette, és adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.***

Könyvviteli beszámolás formája:

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet szerint a költségvetési év első feléről június 30-ai fordulónappal féléves, december 31-i fordulónappal éves költségvetési beszámolót készít. A féléves beszámolót az ÁHT (2011. évi CXCV. Törvény az államháztartásról) 87. §. előírásai szerint **szepember 15.-ig** kell a Képviselő Testület elé terjeszteni.

A féléves költségvetési beszámolónak tartalmaznia kell a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását.

A város eszköz és forrásállományáról, valamint az év eleji állapothoz mért változásokról mérlegjelentés készül.

Az önkormányzat rendelkezik a törvényben előírt számviteli- ügyviteli szabályzatokkal melyeket 2014. évben teljeskörűen módosítani kellett és folyamatos karbantartást igényel.

A számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályok betartását évközi vizsgálat keretében a Polgármesteri Hivatalnál ellenőriztük. Az ellenőrzésről feljegyzés készült, mely megtalálható a könyvvizsgálati dokumentációban.

II./ Az egyszerűsített beszámoló ellenőrzése

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

A pénzforgalmi jelenés összeállítása az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak alapján történt.

A beszámoló az áttekinthetőséget szem előtt tartva a költségvetéssel azonos struktúrában készült, így annak adatai egyértelműen összehasonlíthatók. A szöveges beszámolóban, melyben az értékelés, elemzés a számszaki adatokon alapul a teljesítési adatok egyezősége és összhangja fennáll, és mindez a jogszabályi előírásoknak megfelel.

A 2014. I. félévi költségvetési jelentés bevételi-kiadási előirányzatai és teljesítési adatai megegyeznek az előterjesztett tájékoztató szövegközi tábláinak összevont számszerűsített adataival.

A féléves gazdálkodásról előterjesztett tájékoztató a könyvvizsgálat véleménye szerint a számszerű adatok és a részletes szöveges információk alapján kellő alapot nyújt a gazdálkodás, a pénzügyi helyzet megítéléséhez, a megoldásra váró feladatok meghatározásához.

A félév során a költségvetésben megtervezett kiadási és bevételi előirányzatok azonos mértékben, 990.414 eFt-tal növekedtek, az előirányzat módosításait a nyilvántartásokban megfelelően rögzítették.

*Az önkormányzati szintű összes **bevétel 3 599 679 eFt**, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 44,3 %.*

A bevétel időarányoshoz képest mért elmaradás néhány bevételi soron tapasztalható, legnagyobb elmaradás az államháztartáson belüli felhalmozási bevételeknél és a támogatási kölcsönök visszatérülése soron tapasztalható. A 2/C melléklet tanúsága szerint több esetben már lejárt a visszafizetési határidő. Az elmaradás mértéke jelentős a támogatások esetén, hiszen az időarányos 1.682.350 e Ft-hoz képest, csupán 715.451 e Ft teljesült.

Az Önkormányzati saját bevételek az időarányosnál kedvezőtlenebbül alakultak, a teljesítés 47,1 %-os, támogatásból származó bevételek teljesítése 62,7 %, mely túlteljesítés oka, az adósságkonszolidációs bevétel 100 %-os 152.692 e Ft értékéből adódik.

*A **pénzforgalmi kiadási előirányzat 3.192.592 eFt összegben került felhasználásra**, amely 39,3 %-os teljesítésnek felel meg.*

A működési kiadások teljesülése 51,9%. A felhalmozási kiadások teljesülése 30,1 %, ami az időarányostól elmarad.

A felhalmozási kiadások összege 1.167.349 e Ft, mely finanszírozása támogatásból, pénzmaradvány felhasználásával és működési bevételek átcsoportosításával valósult meg.

Véletlenszerű alapbizonylati szintű ellenőrzésünk során törvényi előírással ellentétes elszámolást nem találtunk.

A bizonylatokon szükséges 368/2011. Korm. rendeletben és a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben előírt aláírások meglétére, dokumentálásra felhívjuk a figyelmet.

Vizsgálatunk alapján a város 2014. I. féléves beszámolója valósághű, hiteles képet nyújt a vagyoni- pénzügyi helyzetről és a gazdálkodásról.

A Képviselő-testület elé terjesztett évközi beszámolót elfogadásra ajánlom.

Jászberény, 2014. szeptember 05.

Gulyás Csaba
kamarai tag könyvvizsgáló