

# **SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY, ÉRTÉKELÉS**

**Sály Község Önkormányzata 2016. évi zárszámadási  
rendelettervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról**

**2017. május**



## SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

### Sály Község Önkormányzata 2016. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról

#### Tisztelt Képviselő-testület !

Sály Község Önkormányzata 2016. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves beszámolóját felülvizsgáltuk, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet.

#### 1) Bevezetés

##### 1.1.) A megbízás

A „GY & GY” **PERFEKT AUDIT Kft.**, a megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg Sály Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) 2016. évi gazdálkodását, költségvetési beszámolóját, ezen belül az önkormányzat éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket. A helyszíni vizsgálatot az Önkormányzatnál a „GY & GY” **PERFEKT AUDIT Kft.** megbízásából Győrffi Dezső szakértő végezte. A vizsgálatot Győrffi Dezső okleveles könyvvizsgáló vezette.

##### 1.2.) A vizsgálat tartalma

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy

- az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek könyvvezetése és beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- a költségvetési szervek határidőre elvégezték-e az éves zárlati munkákat és összeállították-e az éves beszámolót,
- a költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokkal, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezősége biztosított-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás.

##### 1.3.) A vizsgálat célja

A vizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt szakértői feladatok ellátása során véleményt alkosson az Önkormányzat 2016. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valóságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

**1.4.) A vizsgálat módszere**

Az ellenőrzést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Közös Hivatal munkatársaival folytatott interjúk alapján végeztük. A pénzügyi és gazdasági információk feldolgozásához az Önkormányzat vezetői és az éves beszámolót előkészítő munkatársak nyújtottak segítséget.

Az Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére – a megbízási szerződés értelmében – 2016. január 1-jétől 2016. május 19-ig terjedő időszakban került sor.

A helyszíni vizsgálat során tapasztaltokról és az ellenőrzések megállapításairól folyamatosan tájékoztattuk az Önkormányzat vezetőit, valamint munkatársait.

**2) Az önkormányzat tevékenységét meghatározó főbb jellemzők****2.1.) Az önkormányzat főbb azonosító adatai**

Az önkormányzat neve, székhelye:	Sály Község Önkormányzata 3425 Sály, Kossuth u. 63.
Önkormányzati Hivatal törzsszáma:	725844
Adószáma:	15725840-1-05
KSH számjele:	05047290
Társadalombiztosítási törzsszáma:	725844
Szakágazati besorolás:	841405
Önállóan működő és gazdálkodó és önállóan működő költségvetési szervek száma:	1
Kormányzati funkciók száma:	25
Az önkormányzat az ÁFA-nak alanya (igen, nem)	nem
Település lakosainak száma 2016. I. 1-jén	1.897

**2.2.) Az önkormányzat 2016. évi tevékenységének főbb jellemzői**

Az önkormányzat pénzügyi-számviteli feladatait 2016-ban a Tibolddaróci Közös Önkormányzati Hivatal látta el.

A Munkaügyi Központ adata alapján a településen a regisztrált álláskeresők száma az év végén (2016. december 31-én) 261 fő volt, melyből 365 napot meghaladóan nyilvántartott 139 fő. Járadék típusú ellátásban 25 fő, segély típusú ellátásban 13 fő, foglalkoztatást helyettesítő támogatásban pedig 227 fő részesült.

Az önkormányzat 2016-ban felhalmozásra és felújításra összességében 45.243.070 Ft-tal fordított többet, mint 2015-ben. A felhalmozási jellegű kiadásoknál a beruházások 2016-ban befejeződtek.

A beszámolási időszakban és azt megelőzően is az önkormányzat költségvetése forráshiányos volt, ennek ellenére év közben ezt a hiányt megfelelően tudták kezelni. Ehhez nagy részben hozzájárult a központi forrásból kapott 27.348.135 Ft kiegészítő támogatás.

A 2016. évi költségvetésüket az előző évekhez hasonlóan a kiadások csökkentése és a kényszerű takarékoság jellemezte. Ennek ellenére már év közben likviditási problémák jelentkeztek. A likviditási problémák kezelésére év közben szükségessé vált 8 alkalommal likvid hitel felvétele.

### 3) Az önkormányzati zárszámadási rendeletervezet szabályszerűsége

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban Áht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni. A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy a képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadás a költségvetéssel azonos szerkezetben, összehasonlító módon készült, így az megfelel az Áht. 89.§-ban foglalt előírásoknak.

A képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadási rendeletervezet, valamint a Magyar Államkincstárnak (továbbiakban: Kincstár) továbbított elemi költségvetés alapján készített önkormányzati szintű beszámoló adatai megegyeznek.

### 4) A gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli rend és bizonylati fegyelem, továbbá a belső ellenőrzési rendszer működésének értékelése

A gazdasági események rögzítésének rendjét szabályozó aktuális számlarenddel a Közös Hivatal rendelkezik, mely 2016. december 31-ig megfelelt az előírásoknak, azonban január 1-jétől a számviteli elszámolások rendjében új előírások jelentek meg. Az új előírásokra való tekintettel a szervezet sajátosságait szabályozó számlarendet az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (5) bekezdése értelmében a törvény hatálybalépését követő 90 napon belül kell összeállítani, illetve a meglévő számlarendet kiegészíteni, vagy módosítani. A számlarend összeállítására vonatkozó kötelező előírást az Áhsz. 51. §-a tartalmaz.

A számviteli törvény és az Áhsz. 50. §-ban foglaltak szerint a számlarenden túl **a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladatai és sajátosságai figyelembe vételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját.** A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- b) az eszközök és források értékelésének szabályzata,
- c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,
- d) a pénzkezelési szabályzat.

Az előzőekben felsorolt, a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokkal a Közös Hivatal rendelkezik, de azok a számlarendhez hasonlóan felülvizsgálatra, módosításra szorulnak a jogszabályi változások miatt.

A Közös Hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban volt az Áhsz.-ben foglalt előírásokkal. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezőség minden esetben biztosított. A befektetett eszközökről vezetett nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény, valamint a Kormányrendelet előírásainak.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, utalványozás és érvényesítés rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak.

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzést külső szakértő látja el. 2016-ban az önkormányzatnál belső ellenőrzés nem volt.

A beszámolási időszakban az önkormányzatnál külső ellenőrzés nem volt.

### 5) A 2016. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2016. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet a 2016. évi feladatok ellátásához

<b>158.642.999 Ft</b>	<b>költségvetési bevételt</b>
<b>210.789.981Ft</b>	<b>költségvetési kiadást</b>
<b>52.146.982 Ft</b>	<b>hiányt</b>

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 210.789.981 Ft-ról 312.243.259 Ft-ra, + 101.453278 E Ft-tal változott.

A zárszámadási rendelettervezet alapján a teljesítési adatok a következők szerint alakultak:

<b>283.485.407 Ft</b>	<b>költségvetési bevétel</b>
<b>302.090.444 Ft</b>	<b>költségvetési kiadás</b>
<b>7.844.180 Ft</b>	<b>maradvány</b>

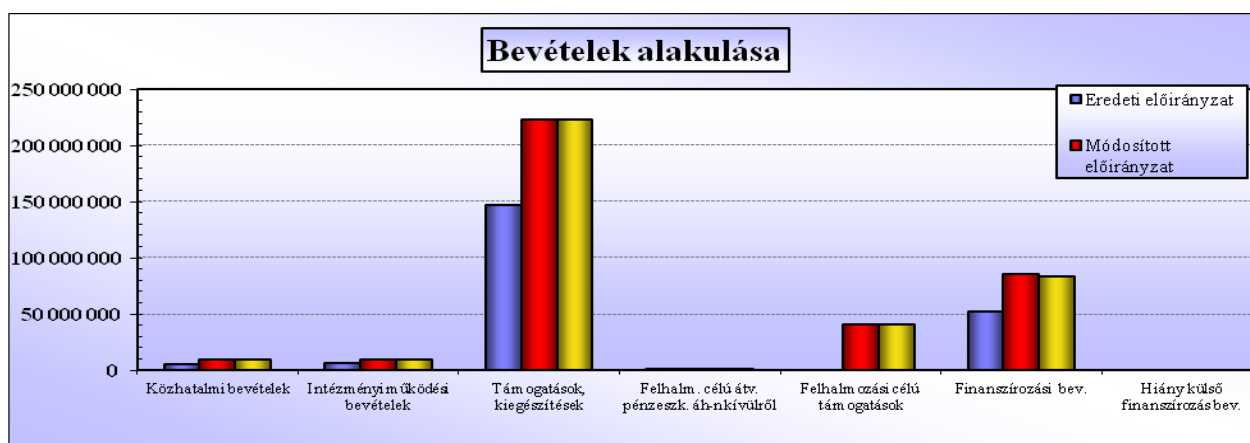
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a maradvány összege megegyezik a 2016. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

**A/ BEVÉTELEK**

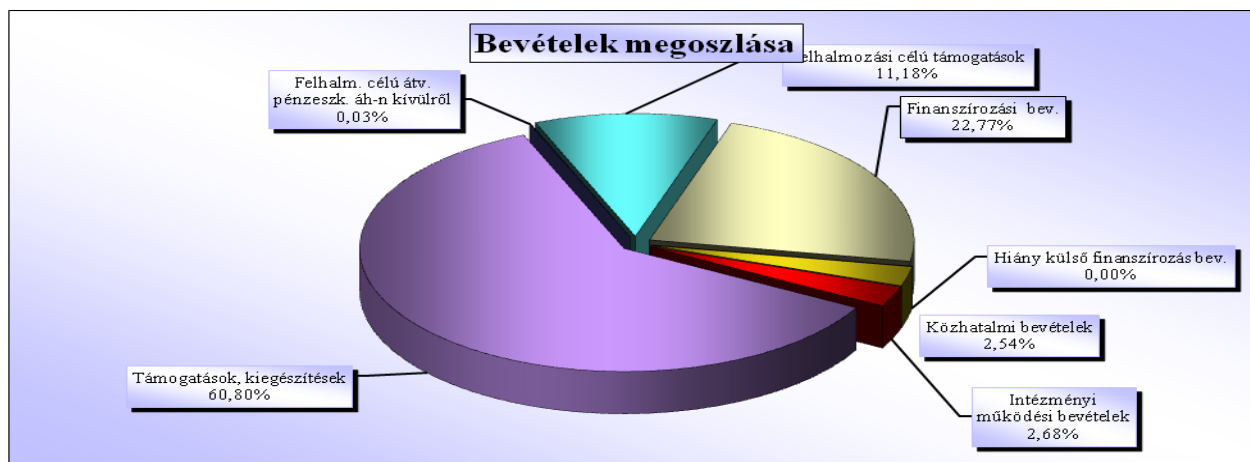
Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti módosított előirányzata, teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

1. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Közhatalmi bevételek	4 910 000	9 334 457	9 334 457	100,00	2,54
Intézményi működési bevételek	6 370 000	9 830 425	9 830 425	100,00	2,68
Támogatások, kiegészítések	147 302 999	223 166 797	223 166 797	100,00	60,80
Felhalm. célú átv. pénzeszk. áh-n kívülről	60 000	120 000	120 000	100,00	0,03
Felhalmozási célú támogatások		41 033 728	41 033 728	100,00	11,18
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>158 642 999</b>	<b>283 485 407</b>	<b>283 485 407</b>	<b>100,00</b>	<b>77,23</b>
Finanszírozási bev.	52 146 982	85 871 315	83 562 680	97,31	22,77
Hiány külső finanszírozás bev.					
<b>Összesen:</b>	<b>210 789 981</b>	<b>369 356 722</b>	<b>367 048 087</b>	<b>99,37</b>	<b>100,00</b>



Az 1. számú táblázat adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit 367.048.087 Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,37 %-os teljesítésnek felel meg.

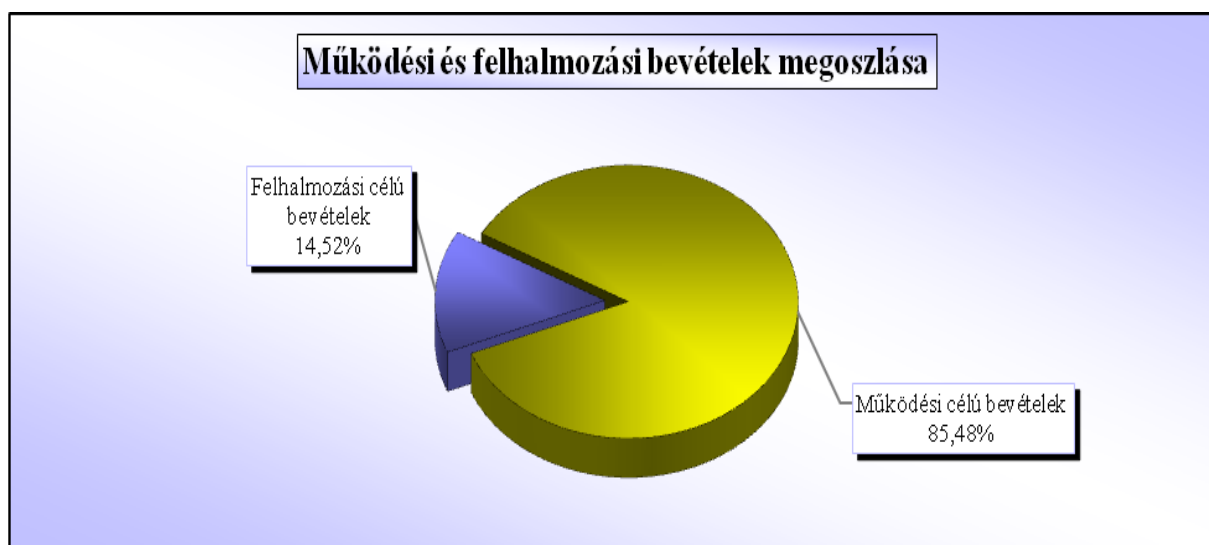
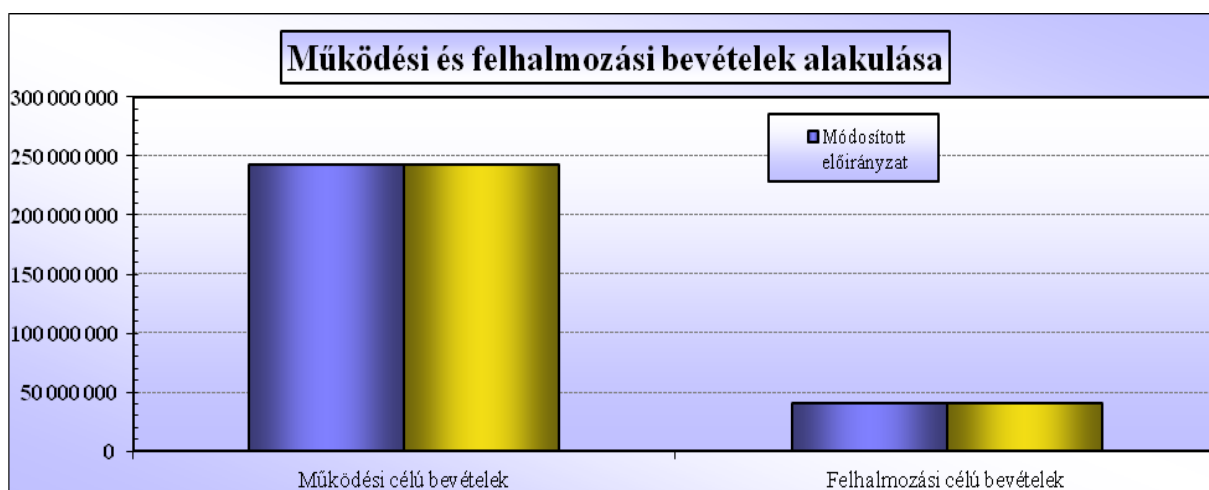


Az önkormányzatnál 2016-ban is jelentőséggel bírtak a központi elosztáson alapuló források (támogatások, kiegészítések), melyek együttesen több mint 72 % - os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a működési jellegű bevételek domináltak, melyek 85,48 % - os arányt képviseltek. A működési és felhalmozási jellegű bevételek előirányzati és teljesítési adatait a **2. számú táblázat** adatai, valamint a grafikus ábrák szemléltetik.

2. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú bevételek	158 582 999	242 331 679	242 331 679	100,00	85,48
Felhalmozási célú bevételek	60 000	41 153 728	41 153 728	100,00	14,52
<b>Összesen:</b>	<b>158 642 999</b>	<b>283 485 407</b>	<b>283 485 407</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>



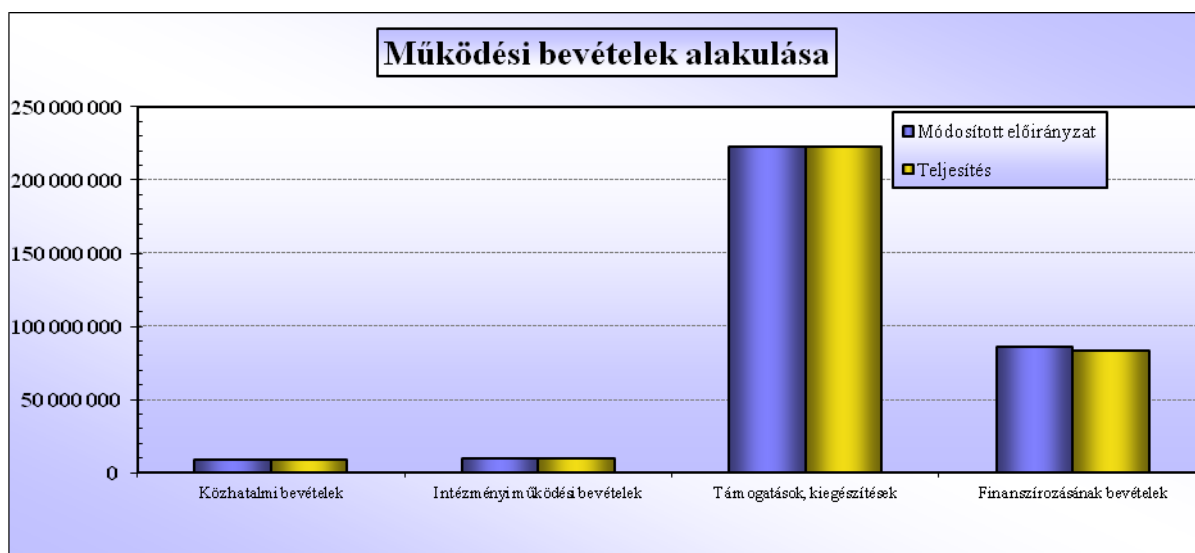


Az összes bevételen belül a tervezett és tényleges működési bevételek főbb jogcímenkénti megoszlását a 3. számú táblázat mutatja.

### Működési bevételek alakulása főbb jogcímenként

3. sz. táblázat

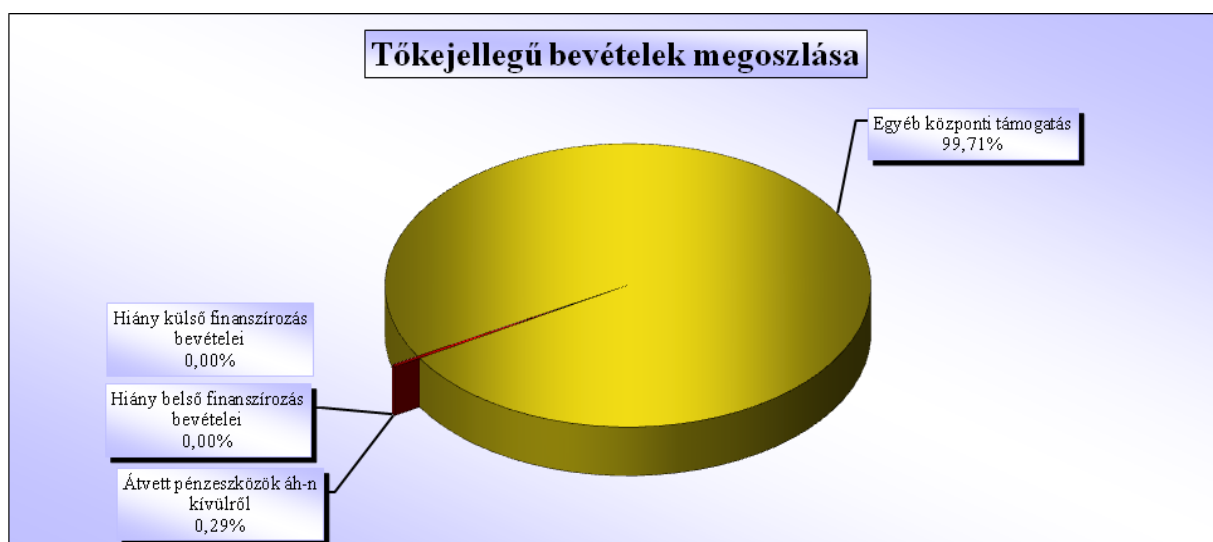
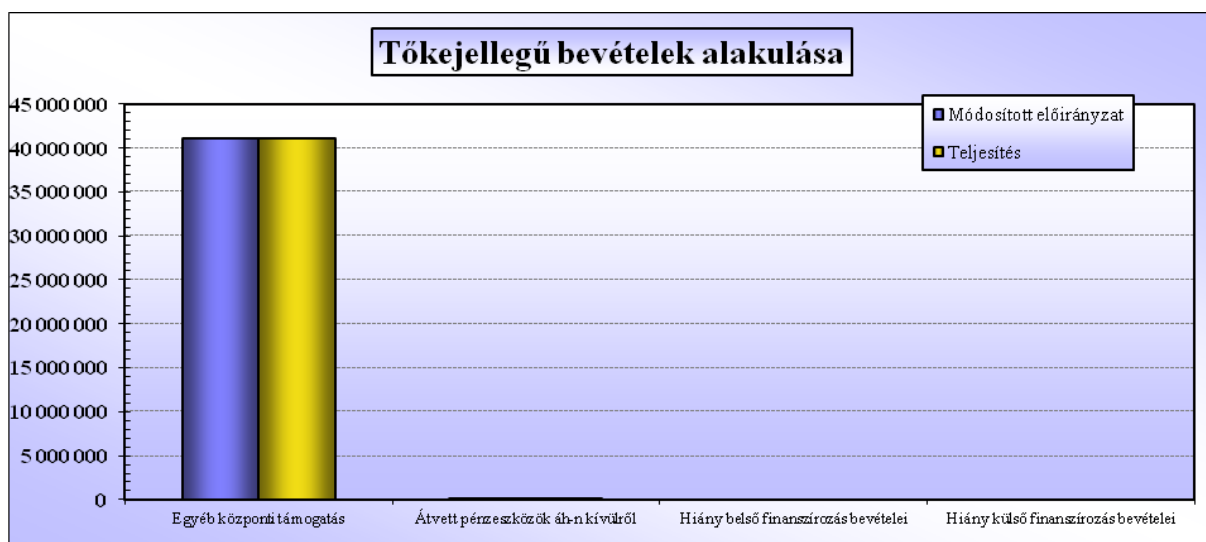
Működési bevételek	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés		
		Ft	% - a	Megoszlás %-a
Közhatalmi bevételek	9 334 457	9 334 457	100,00	2,86
Intézményi működési bevételek	9 830 425	9 830 425	100,00	3,02
Támogatások, kiegészítések	223 166 797	223 166 797	100,00	68,48
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>242 331 679</b>	<b>242 331 679</b>	<b>100,00</b>	<b>74,36</b>
Finanszírozásának bevételek	85 871 315	83 562 680		25,64
<b>Összesen:</b>	<b>328 202 994</b>	<b>325 894 359</b>	<b>99,30</b>	<b>100,00</b>



## Felhalmozási és tőkejellegű bevételek alakulása

4. sz. táblázat

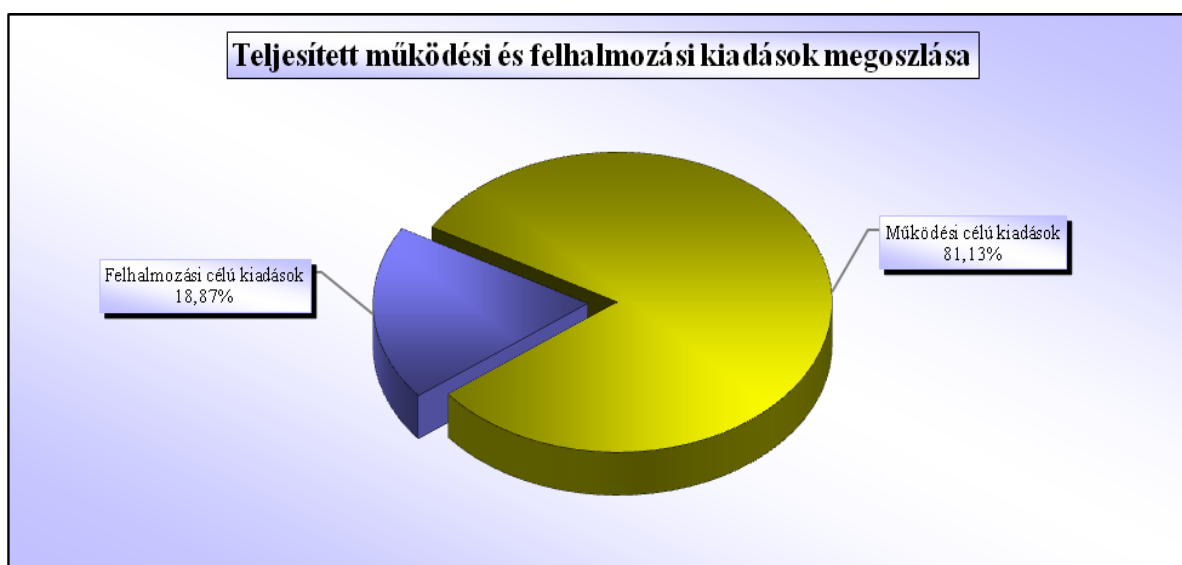
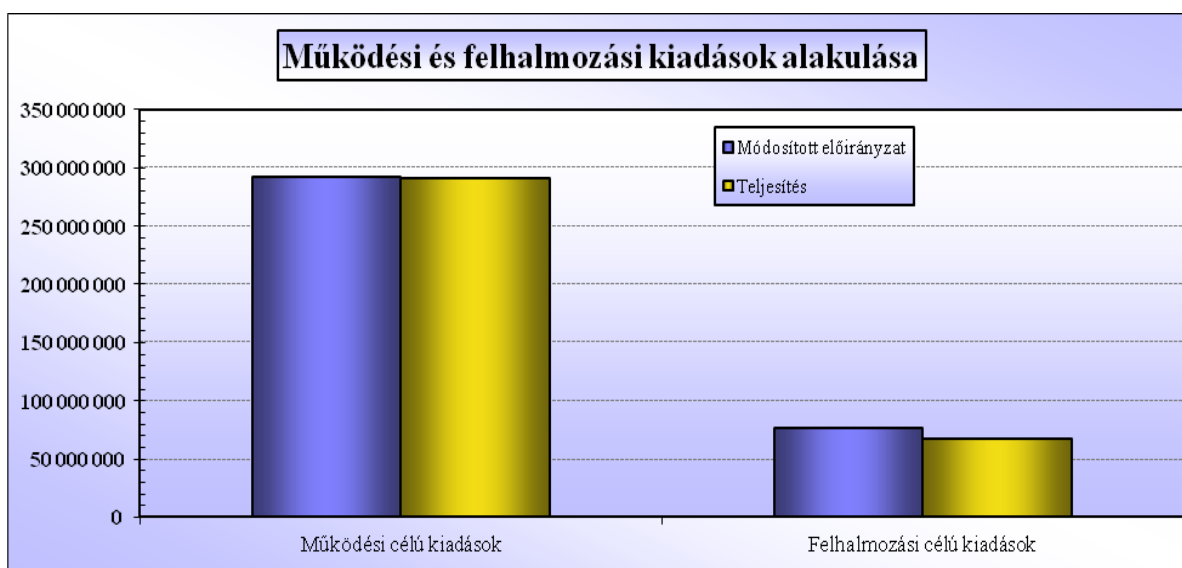
Tőkejellegű bevételek	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés		
		Ft	% - a	Megoszlás % - a
Egyéb központi támogatás	41 033 728	41 033 728	100,00	99,71
Átvett pénzeszközök áh-n kívülről	120 000	120 000	100,00	0,29
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>41 153 728</b>	<b>41 153 728</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
Hiány belső finanszírozás bevételei				0,00
Hiány külső finanszírozás bevételei				0,00
<b>Összesen:</b>	<b>41 153 728</b>	<b>41 153 728</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>



**B/ KIADÁSOK**

5. sz. táblázat

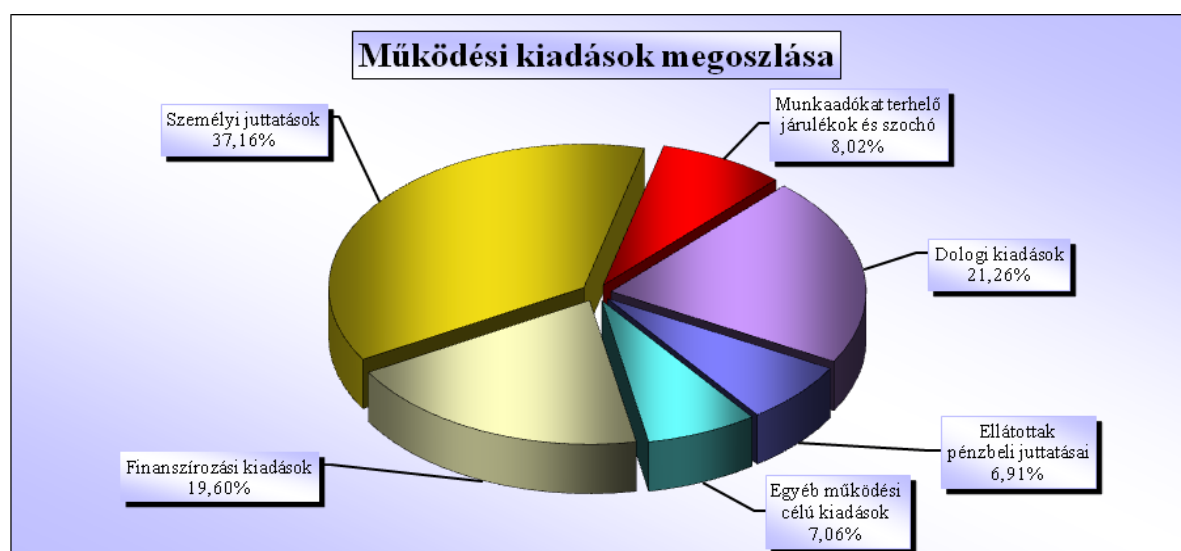
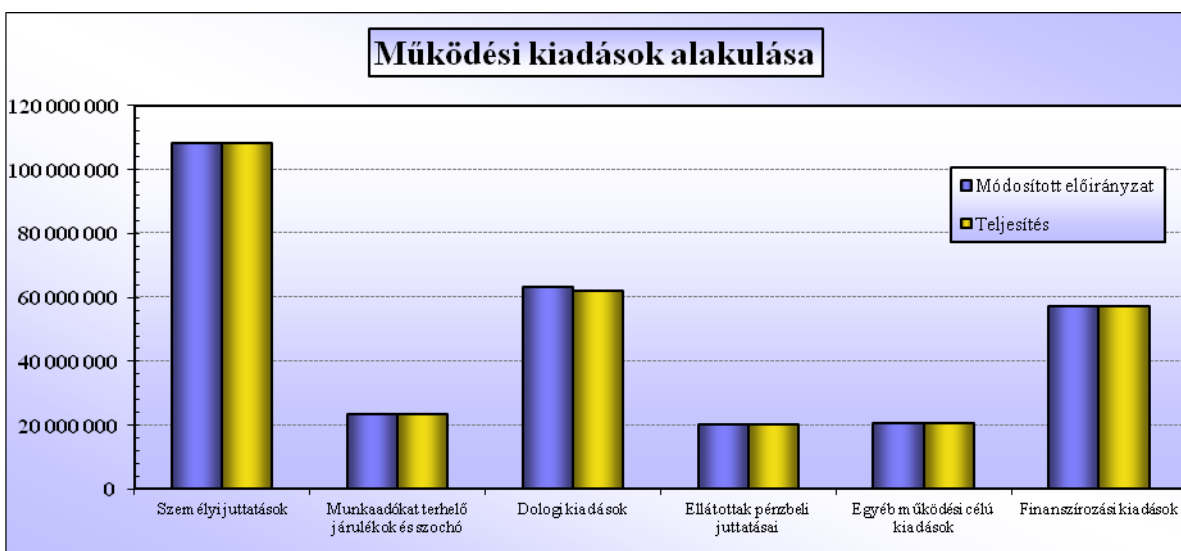
Kiadások jogcímei	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú kiadások	158 582 999	292 613 376	291 435 988	99,60	81,13
Felhalmozási célú kiadások	52 206 982	76 743 346	67 767 919	88,30	18,87
<b>Összesen:</b>	<b>210 789 981</b>	<b>369 356 722</b>	<b>359 203 907</b>	<b>97,25</b>	<b>100,00</b>



## Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

6. sz. táblázat

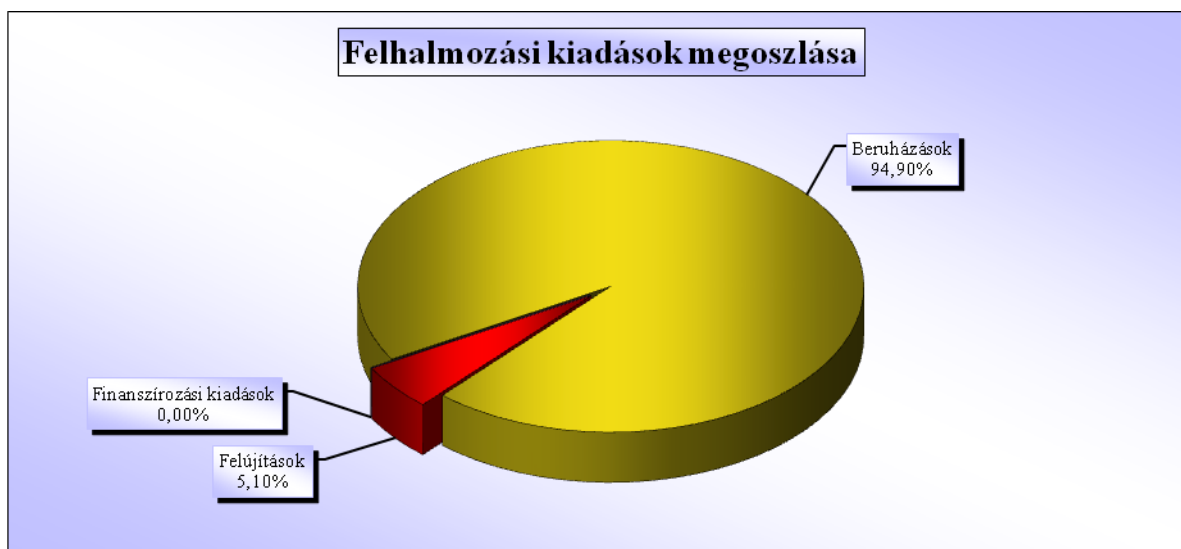
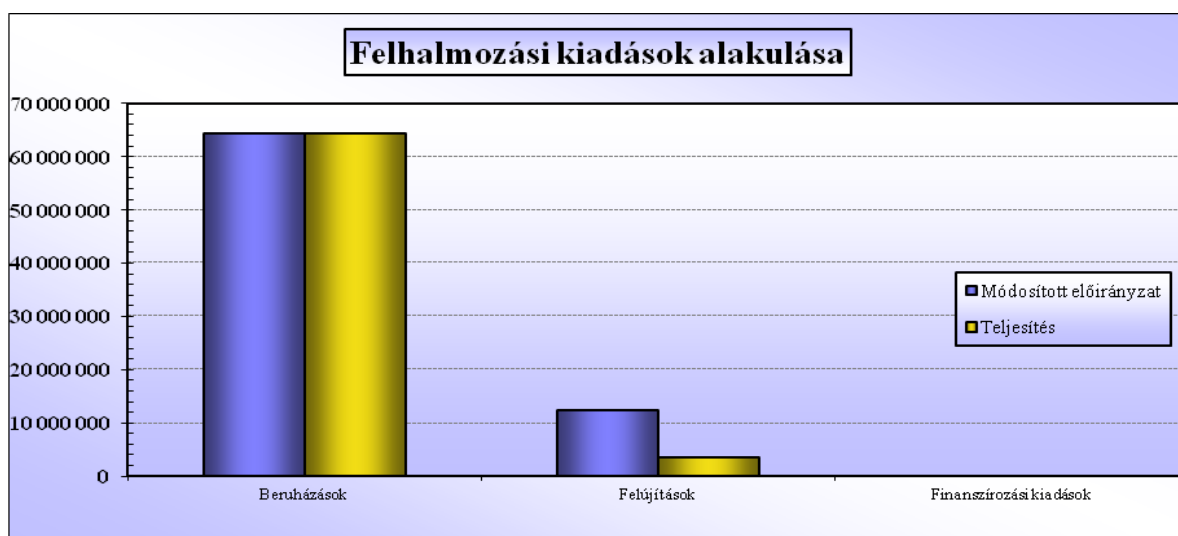
Működési kiadások	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés		
		Ft	% - a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	108 302 956	108 296 343	99,99	37,16
Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	23 379 927	23 377 927	99,99	8,02
Dologi kiadások	63 115 773	61 946 998	98,15	21,26
Ellátottak pénzbeli juttatásai	20 124 990	20 124 990	100,00	6,91
Egyéb működési célú kiadások	20 576 267	20 576 267	100,00	7,06
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>235 499 913</b>	<b>234 322 525</b>	<b>99,50</b>	<b>80,40</b>
Finanszírozási kiadások	57 113 463	57 113 463	100,00	19,60
<b>Összesen:</b>	<b>292 613 376</b>	<b>291 435 988</b>	<b>99,60</b>	<b>100,00</b>



## Felhalmozási és tőkejellegű kiadások alakulása

7. sz. táblázat

Felhalmozási kiadások	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés		
		Ft	% - a	Megoszlás %-a
Beruházások	64 314 434	64 314 434	100,00	94,90
Felújítások	12 428 912	3 453 485	27,79	5,10
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>76 743 346</b>	<b>67 767 919</b>	<b>88,30</b>	<b>100,00</b>
Finanszírozási kiadások				0,00
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>76 743 346</b>	<b>67 767 919</b>	<b>88,30</b>	<b>100,00</b>



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 97,25 % - ra teljesült.

A táblázat adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások 81,13 %-a az önkormányzat intézményeinek és feladatainak fenntartását, működtetését szolgálta.

A működési kiadások összetételének alakulását a **6. számú táblázat** adatai tartalmazzák.

Megfigyelhető, hogy teljesített működési kiadásokon belül legnagyobb arányt a személyi juttatásokkal kapcsolatban felmerült bér és TB kiadás jelentett, mely együttesen meghaladta a 45 %-ot.

A képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatot az önkormányzat sem a kiadási főösszeg sem a kiemelt előirányzatok esetében nem lépte túl.

## **6) Maradvány, eredmény elszámolása**

A maradvány kimutatásban szereplő tárgyévi alaptevékenység maradványa 7.844.180 Ft, mely megegyezik az összes maradvány összegével. Az alaptevékenység tárgyévben befolyt bevételeknek, valamint a feladatok teljesítéséhez ténylegesen felhasznált tőkekiadásoknak és folyó kiadásoknak a különbözeteként került meghatározásra.

Az önkormányzatnak és a hozzá tartozó intézményeinek a beszámolási időszakban vállalkozási tevékenysége nem volt.

## **7) Az éves beszámoló szabályszerűségének, valódiságának értékelése**

Az éves beszámoló felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- az éves beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezők,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak,
- a mérleg adatai leltárral alátámasztottak,
- az éves beszámoló az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

## **8) A számviteli alapelvek érvényesülése**

A közös hivatalnál, valamint az intézményeknél a számviteli alapelvek a 2016. évi könyvvezetés és beszámoló-készítés során teljes körűen érvényesültek. Önkormányzati szinten a belső ellenőrzés által végzett vizsgálatok, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a folyamatos vizsgálat biztosította a szükséges korrekciók időben történő elvégzését.

### **8.1.) A vállalkozás folytatásának elve**

Év közben a könyvvezetésben, illetve év végén a beszámolóban a szerkezeti változásokat megfelelően követték. Az ellátott feladatok végrehajtásáról készített beszámoló megfelelő alapot biztosít a következő évi feladatok tervezéséhez.

### **8.2.) A teljesség érvényesülésének elve**

Az önkormányzat a 2016. január 1. és december 31. között keletkezett bevételét és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

### **8.3.) A valódiság elve**

A főkönyvi könyvelésben az adatok minden esetben bizonylatok alapján, utólag is ellenőrizhető formában kerültek rögzítésre. A beszámolóban valamennyi adat leltárral alátámasztott, így a valódiság elve maradéktalanul érvényesült.

### **8.4.) A világosság elve**

Az elkészített beszámolót és mellékleteit világos, áttekinthető szerkezetben és formában, a vonatkozó jogszabályi előírások alapján állították össze. A beszámolóban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata egyértelmű és biztosított.

### **8.5.) A következetesség elve**

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

### **8.6.) A folytonosság elve**

A folytonosság elve érvényesült, mivel a nyitómérleg adatai megegyeztek az előző évi zárómérleg adataival.

### **8.7.) Az összemérés elve**

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a feladatok tárgyévi bevételeit a kiadásokkal mérték össze. A ténylegesen realizált bevétellel szemben a megfelelő, ténylegesen realizált kiadás szerepel.

### **8.8.) Az óvatosság elve**

A pénzügyi számvitelben nem mutattak ki eredményt abban az esetben, ha az eredményszemléletű bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. Az értékcsökkenést és az értékvesztést elszámolták, függetlenül a tárgyév eredményére. Az óvatosság elve a reális eredmény meghatározását szolgálta.

### **8.9.) A bruttó elszámolás elve**

A számviteli alapelvet betartották, a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti pénzforgalmi bevételeket és kiadásokat, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételeket és költségeket (ráfordításokat), illetve a követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben nem számoltak el.

### **8.10.) Az egyedi értékelés elve**

Az eszközök és kötelezettségek értékelése a könyvvizetés és beszámoló elkészítése során egyedileg megtörtént. A beszámoló felülvizsgálata során ettől eltérő gyakorlattal nem találkoztunk.

### **8.11.) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve**

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági események a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kerültek bemutatásra, illetve elszámolásra.

**8.12.) A lényegesség elve**

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a beszámoló szempontjából, minden lényeges adat, információ a beszámolóhoz kapcsolódó mellékletekben bemutatásra került.

**8.13.) Az időbeli elhatárolás elve**

A pénzügyi könyvvezetésben érvényesített időbeli elhatárolások megfeleltek a számviteli törvény előírásainak, az eredmény meghatározásánál megfelelően alkalmazták az időbeli elhatárolás elvét. A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elvét a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem alkalmazták.

**8.14.) A költség-haszon összevetésének elve**

A beszámolóhoz kapcsolódó információk hasznosíthatóságának és előállításuk költségeinek összevetése a feladat sajátosságából fakadóan nehezen kezelhető és sajátosan érvényesül. A rendszerben ténylegesen csak olyan információk kerültek előállításra, amit különböző jogszabályok előírnak és a vezetők számára a döntésekhez szükségesek. Ezekon túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.



## 9) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2016. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és az államháztartásról szóló törvény előírásait betartotta.

Az éves költségvetésben tervezett feladatok teljesültek, melyet nagymértékben elősegített a 2016. évben hozott intézkedések következetes végrehajtása.

Az elért színvonal megtartása, valamint annak fejlesztése mindenképpen megköveteli egyes területek továbbfejlesztését, melyek a megváltozott külső és belső környezeti tényezők hatása miatt jelentkeznek. Ezen túl a gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerűségének további fenntartása és javítása érdekében a következőket javasoljuk:

- a gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatokat felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat, kiegészítéseket az új számviteli előírásoknak megfelelően el kell végezni,
- különös figyelmet kell fordítani a 2017. január 1-jétől bevezetett kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására és működtetésére.
- a fizetőképesség fenntartása érdekében 2017-ben a kiegyensúlyozott és biztonságos gazdálkodás érdekében minden lehetséges intézkedést meg kell tenni annak érdekében, hogy eladósodás ne következzen be,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai értelmében gondoskodni a belső ellenőrzés megszervezéséről.

A jelentésben leírtak alapján a zárszámadási rendelettervezetet elfogadásra javasoljuk.

Sály, 2017. május 19.

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT  
3800 Székszó, Hunyadi u. 40.  
Adószám: 11580513-2-05  
ERSTE BANK Zrt. 11600008-00000000-77820727  
Tel: 46/598-271 Fax: 46/598-270

Györfi Dezső  
szakértő  
okleveles könyvvizsgáló