

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Kóka Község Önkormányzat 2021. évi összevont éves beszámolójának és zárszámadásának felülvizsgálatáról

Készült: 3 példányban
Készítette: Baloghné Kovács Magdolna
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK:001104

Kóka, 2022. május 19.

Kóka Község Önkormányzata
Kóka

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Kóka Község Önkormányzat 2021. évi összevont éves beszámolójának és zárszámadásának felülvizsgálatáról

A megbízó: Kóka Községi Önkormányzat, Kóka

Az ellenőrzést végző : Baloghné Kovács Magdolna kamarai tag könyvvizsgáló.

A vizsgálat tárgya:

az önkormányzat 2021. évi zárszámadását alátámasztó adatok, információk ellenőrzése, az önkormányzat befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek, és egyéb eszközeinek, valamint kötelezettségeinek, eredménykimutatásának, maradvány kimutatásának vizsgálata

A vizsgálat célja:

az önkormányzat számvetési nyilvántartásainak ellenőrzése annak érdekében, hogy a zárszámadás megbízható és valós képet adjon az önkormányzat gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.

Vizsgált időszak: 2021. költségvetési év

Vizsgálat időpontja: 2021. október 01. – 2022.május 19. között

A vizsgálatot végezte: Baloghné Kovács Magdolna kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK: 001104), költségvetési minősítéssel

A vizsgált időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása: Juhász Ildikó polgármester, Pervainé Hangodi Ágnes jegyző

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések, személyes konzultáció.

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet,
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

I.

A MEGBÍZÁS TÁRGYA

Az önkormányzat a 23/2020. (VI.02.) számú polgármesteri határozata alapján adott megbízás keretében elvégeztem az önkormányzat költségvetési beszámolójának és a költségvetés végrehajtásáról rendelkező zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálatát.

A vizsgálat folyamán sor került az önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.), valamint az államháztartás és az önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos egyéb jogszabályok előírásaival meglévő összhang vizsgálatára annak megállapítása érdekében, hogy a zárszámadás megbízható és valós képet ad-e az önkormányzat gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.

A megbízási szerződés nem az éves beszámoló auditálására, arról könyvvizsgálói záradék kibocsátására terjed, hanem a zárszámadást alátámasztó adatok, információk ellenőrzésére egyéb megbízatás keretében.

A megbízatás teljesítése érdekében a könyvvizsgáló a következőket vizsgálta:

- a számviteli nyilvántartások megfelelése,
- az önkormányzat mérlegtételeinek (befektetett eszközei, készletállománya, pénzeszközei, követelések, követelés jellegű sajátos elszámolásai, kötelezettségei, kötelezettség jellegű sajátos elszámolásai, időbeli elhatárolásai), vizsgálata,
- összhang az intézményi és az intézményeket összevontan tartalmazó önkormányzati számviteli nyilvántartás között,
- a számviteli kimutatások megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek.

II.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A gazdálkodás rendszerének vizsgálata

1.1. Számviteli alapelvek érvényesülése

Az önkormányzat könyvvezetésénél és a beszámoló elkészítésekor érvényesítette a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 4. §-ában meghatározott számviteli alapelveket.

A számviteli teljesség, valóság, következetesség és folytonosság elvének érvényesülésére, megvalósítására fokozott figyelmet fordítottam.

Mintavételen alapuló ellenőrzéssel megállapítottam, hogy mindazon gazdasági események, amelyek az eszközökre, forrásokra hatást gyakoroltak, könyvelésre kerültek.

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek bizonylatokkal igazoltak, azok a valóságban is megtalálhatók.

A beszámoló egyes tételeinek értékelése megfelel a törvényben, ill. az Áhsz-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A gazdasági események a számviteli törvény 166-167. §-ában előírtaknak megfelelő számviteli bizonylatok alapján kerültek könyvelésre.

Az önkormányzat beszámolójának tartalma és formája biztosítja az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

Az éves beszámoló részét képező költségvetési jelentés szerkezeti felépítése, formája azonos az elemi költségvetéssel, ezáltal biztosított a beszámoló adatainak összevetése.

A folytonosság számviteli alapelve érvényesül, a tárgyév nyitó adatai megegyeznek az előző év megfelelő záró adataival.

1.2. Számviteli politika és annak megvalósulása

A számviteli szabályzatok tartalmára vonatkozó követelményeket a számviteli törvény és a 4/2013. (I.11.) korm. rendelet 50. §-a szabályozza.

Az önkormányzat szakmai feladatai és helyi sajátosságai figyelembevételével a számviteli törvény és az Áhsz. 50.§-ában előírtak alapján kialakította számviteli politikáját. Tartalmazza számviteli munkájának alapvető elveit, fő belső szabályait, módszereit.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az önkormányzat könyvvezetése, zárlati munkái és beszámoló készítése a számviteli politikával összhangban valósultak meg.

Az önkormányzat rendelkezik az Sztv. 14. § (5) bekezdésében előírt valamennyi szabállyal. Ezek a következők:

- leltárkészítési, leltározási és selejtezési szabályzat
- eszközök és források értékelési szabályzata
- önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat

- pénzkezelési szabályzat

Ugyancsak rendelkezésre állt az Áhsz. 51.§-ában meghatározott számlarend, továbbá bizonylati szabályzat.

Mind a számviteli politika, mind pedig a fentiekben felsorolt szabályzatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek a jogszabályok változásainak figyelembe vételével.

2020. január 1-től a korábbi évek módosításaival egységes szerkezetbe foglalt szabályzatokat helyeztek hatályba.

Az önkormányzat rendelkezik az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokkal.

1.3. Pénzgazdálkodási feladatok, a kapcsolódó döntési hatásköri rendszer működése

Az önkormányzat pénzgazdálkodási feladatainak vizsgálata során a kiadási előirányzatok felhasználását, valamint a bevételek teljesítése érdekében tett intézkedéseket (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) ellenőriztem.

Az évközi tranzakciók, gazdasági műveletek ellenőrzésekor azt is vizsgáltam, hogy az Áht. 36-38. §-ainak, illetve végrehajtási rendeletének vonatkozó előírásai a pénztári és banki pénzmozgásokhoz kapcsolódóan miként érvényesülnek.

A vizsgált bizonylatok alapján megállapítottam, hogy a pénztári és banki bizonylatokhoz kapcsolódó utalványokon szerepel az utalványozó, az ellenjegyző, érvényesítő aláírása, a teljesítés igazolása és a keltezesek.

Az Áht. végrehajtási rendeletének 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az általam vizsgált kötelezettségvállalási dokumentumokon a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.

1.4. A belső ellenőrzési rendszer helyzete

Az Áht. 69. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Függetlenített belső ellenőre az önkormányzatnak nincs. Ez irányú kötelezettségének 2021. évben is külső szolgáltató igénybevételével tett eleget.

A belső ellenőrzés 2021-ben a pénzkezelés szabályozottságát, a pénztár nyilvántartását és dokumentálását, a működés finanszírozását vizsgálta annak megállapítása céljából, hogy a költségvetési szerveknél a pénzkezelés rendje, az ellenőrzési folyamatok megfelelően szabályozottak-e, és a működés során ezek betartását biztosítják-e.

Továbbá sor került a működési bevételek megállapításának, számlázásának, beszédésének, valamint az online számlaadat szolgáltatási kötelezettség teljesítésének vizsgálatára.

Az ellenőrzés a feltárt hiányosságok megszüntetésére javaslatokat tett, segítve a gazdálkodás, az elszámolások szabályosságát.

1.5. A számítástechnikai, információs rendszer működése

Az önkormányzatnál alkalmazott információs rendszer biztosítja a gazdasági folyamatok időbeni, valós és pontos rögzítését. A rendszer mind a külső, mind a belső információs igények kielégítésére alkalmas.

A technikai háttér megfelelőnek mondható.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartást 2021. évben külső vállalkozó végezte az ASP rendszer KATI, illetve IVK moduljában.

Az önkormányzat és intézményei könyvelési, pénzügyi feladatait az ASP rendszer KASZPER moduljában végzik. Az ASP program moduljában történik az adók könyvelése is.

A programokról rendszer és felhasználói leírások rendelkezésre állnak.

A pénzügyi-számviteli informatikai rendszert alkalmazó dolgozók rendelkeznek a feladatuk végzéséhez szükséges informatikai ismeretekkel.

A közfoglalkoztatási mintaprogramhoz kapcsolódó készletnyilvántartást pedig excel táblázatokban vezetik.

Az önkormányzatnál kézi feldolgozást is alkalmaznak az analitikus nyilvántartások terén (kölcsonök nyilvántartása, befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartása).

2. A gazdasági tranzakciók, a számviteli munka minősítése

Az önkormányzat tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásáról vezetett könyvviteli nyilvántartások idősoros és számlasoros elszámolásai kapcsán vizsgáltam a gazdasági műveleteket, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetésének pontosságát, megbízhatóságát.

Vizsgálatom egyik alapvető kérdése volt, hogy a számviteli rend és a bizonylati fegyelem folyamatosan és teljeskörűen megvalósult-e, s a főkönyvi számlák, analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt-e.

Mintavételen alapuló eljárással ellenőriztem a gazdasági tranzakciók rögzítését. A vizsgálat alapján megállapítottam, hogy az önkormányzat a tulajdonában lévő vagyonról és gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, áttekinthetően mutatja be és ezen belül a pénzforgalmi műveletek rögzítése folyamatos.

A számviteli bizonylatokat vizsgálva megállapítottam, hogy megfelelnek az sztv.166-167. §. vonatkozó bekezdéseiben leírtaknak.

A gazdasági műveleteket megfelelő bizonylatokon rögzítették. A felhasznált bizonylatok, nyomtatvány-formátumok, az alkalmazott nyilvántartások kielégítik a hivatkozott jogszabályok által támasztott alaki és tartalmi követelményeket.

Az Áhsz. 53.§-ában leírtaknak készpénzforgalom esetén az integrált program pénztár moduljában vezetett pénztárjelentésben történő naponkénti rögzítéssel tesznek eleget.

3. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

3.1. A leltározás, leltár elkészítése

A leltározást az önkormányzat a leltározási szabályzatában foglaltak szerint elvégezte. Az Áhsz. 22. §-ában előírtaknak megfelelően a könyvviteli mérleg adatait leltárral támasztották alá.

A tételes kimutatások megegyeznek a vonatkozó főkönyvi könyvviteli számlákkal, a mérleg sorok, illetve az analitikus nyilvántartások értékével.

3.2. Az értékcsökkenések elszámolása

Az immateriális javak és valamennyi tárgyi eszköz esetében az értékcsökkenések elszámolása 2021. évben az ASP program KATI moduljában történt.

A mintavételes vizsgálat során megállapítottam, hogy a számviteli törvény és az Áhsz. 17.§-ában előírtaknak megfelelően az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a vagyonnevelés átadott eszközök után az értékcsökkenés negyedévenként, a jogszabályban meghatározott leírási kulcsokkal, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan került elszámolásra.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 17.§ (2) bekezdésének megfelelően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben került elszámolásra.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

3.3. Az év végi zárlati munkák végrehajtása

A vizsgálat a zárlati munkák keretében végzett munkafolyamatok rendszerét tekintette át.

A 3.1. és 3.2. pontban ismertetett zárlati munkálatokon túl elvégzésre kerültek a szükséges egyeztetések, megtörtént a támogatások egyeztetése és elszámolása, az előirányzat-változások egyeztetése, a főkönyvi számlák megfelelő lezárása és ennek alapján az éves beszámoló összeállítása.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az önkormányzat 2021. december 31-i fordulónappal az Sztv. 164.§ (1) bekezdése, továbbá az Áhsz. 53.§-ában előírtak alapján a könyvviteli zárlatot elvégezte.

Az éves költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleg és pénzforgalmi jelentés bizonylati alátámasztásaként az Áhsz 53. §-ában előírt főkönyvi kivonatot elkészítették.

4. Az éves beszámoló elkészítésének, valódiságának minősítése

Az önkormányzatnak, a polgármesteri hivatalnak, és az óvodának közfeladatához megállapított elemi költségvetése végrehajtásakor, a keletkező gazdasági események vagyoni és pénzügyi hatását elkülönített könyvekben kell rögzítenie.

A pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó polgármesteri hivatal külön-külön köteles elkészíteni saját és a hozzárendelt költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját.

A Kókai Polgármesteri Hivatal a fenti rendelkezéseknek eleget téve külön-külön elkészítette az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az óvoda 2021. évi elemi költségvetését és 2021. évi éves költségvetési beszámolóját.

4.1. A könyvviteli mérleg felülvizsgálatának megállapításai

A könyvelésnél alkalmazott KASZPER program az alapvető követelményeknek megfelelően biztosítja, hogy a mérleg a főkönyvi kivonattal egyezően kerüljön összeállításra.

Elvégeztem a számviteli nyilvántartásokban és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásról készített statisztikai adatszolgáltatásban szereplő bruttó értékek 2021. 12.31-i állapotra vonatkozó összehasonlítását. Az egyezőség fennáll egyrészt a kerekítési különbözet figyelembevételével, másrészt annak a figyelembevételével, hogy az önkormányzat főkönyvi könyvelésében a Ceglédi Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe adott általános iskola vagyontárgyai (épületek, építmények, gépek, berendezések) az Áhsz. 47.§ (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a 0-as számlaosztályban, a befektetett eszközök között vannak nyilvántartva, így mérlegértékük 0.

Az ingatlanvagyon kataszter aktualizálása a 2021-ben bekövetkezett eszköznövekedéseknek, illetve csökkenéseknek megfelelően megtörtént.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegértéke egyezik az analitikus nyilvántartás értékével.

A tárgyi eszközök mérlegértékénél a jelentős összegű beruházások, felújítások (bölcsőde építés, bölcsődei eszközök beszerzése, járdafelújítás) következtében 3,8 %-os növekedés mutatkozik az előző évhez képest. Volumenét tekintve is jelentős a növekedés, 121 918 e Ft.

Vizsgáltam a 2021 év során beszerzett vásárolt és idegen vállalkozó által előállított eszközök bekerülési értéke megállapításának helyességét. Az Áhsz. 16.§-a szerint:

(3) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

(3b) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

(3c) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(3d) A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a bekerülési érték megállapítása a fenti jogszabályi rendelkezések előírásainak megfelelően történt.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke az önkormányzat gazdasági társaságokban fennálló részesedéseit tartalmazza.

A vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegértéke a KATI tárgyi eszköz nyilvántartó programban vezetett analitikus nyilvántartással egyező. Ez a mérleg sor a Duna-Tisza közí Nagytérségi Regionális Települési Hulladék Gazdálkodási Rendszerhez kapcsolódóan tartalmazza az eszközök értékét az önkormányzat tulajdoni hányadának megfelelően.

A készletek mérlegértékének vizsgálatakor megállapítottuk, hogy azok értékelése megfelel a számviteli törvény vonatkozó előírásainak, illetve az Áhsz. 15. és 16.§-ában előírtaknak.

A pénzeszközök állománya bankkivonatokkal, illetve a pénztárjelentéssel igazolt.

A mérlegben kimutatott követelések értékelése az Áhsz. vonatkozó előírásainak megfelelő. A követelések mérlegértéke 14,5 %-kal csökkent az előző évihez képest, főként a költségvetési évből esedékes, közhatalmi bevételekből származó követelések csökkenésével összefüggésben.

Az egyéb sajátos elszámolások mérlegértéke 5 047 eFt, mely a fizetendő és az előzetesen felszámított ÁFA egyenlege az ÁFA-analitikával egyezően.

Az aktív időbeli elhatárolások a számviteli törvény, illetve az Áhsz. előírásainak megfelelően azokat a kiadásokat tartalmazzák, melyek 2021. évben kifizetésre kerültek, de 2022. évi időszakot is érintenek.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása került kimutatásra, melynek mérlegértéke az önkormányzat esetében 1 870 818 e Ft.

A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközöknek az Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni. A mérlegsor értéke az előző évi 980 190 eFt-ról 949 548 eFt-ra csökkent a 2020. évi vagyonértékelés korrekciójával összefüggésben.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását kellett - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, továbbá a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni. E mérlegsor mérlegértéke 1 012 eFt.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor értéke – 525 822 e Ft.

A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell szerepeltetni. A mérlegsor értéke 0, mivel az önkormányzat nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével.

A mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően szerepel a mérlegben.

A mérlegben kimutatott kötelezettségek a számviteli törvény és az Áhsz. 20-21. §-a szerinti könyvszerinti értéken szerepelnek.

A költségvetési évben esedékes kötelezettség mérlegértéke 9 477 eFt, mely főként beruházási és felújítási kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás. A mérlegértékük az előző évi mérlegérték mintegy 18-szorosára nőtt. Ennek oka, hogy a közműveket üzemeltető TRV Zrt a rendszereken beruházásokat, felújításokat végez., melyet megállapodás alapján leszámház az önkormányzatnak. A számlák befogadására (2017-2020 évi számlák) az önkormányzattal kötött külön megállapodás alapján kerülhetett sor 2021. évben.

A megállapodást 2022. februárban felek módosították, mely szerint a számlák fizetési határideje 2022. december 31. lett.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állami támogatás előlege miatti kötelezettséget, és főként dologi kiadásokhoz kapcsolódó, a mérlegfordulónapon még nem esedékes, szállítói tartozásokat, továbbá hiteltartozást tartalmaznak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között főként a helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek, és más szervezetet megillető bevételek miatti kötelezettségek szerepelnek.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértéke 1 245 522 e Ft, melyből 1 169 753 e Ft halasztott eredmény szemléletű bevétel (költséggel nem ellenételezett támogatások elhatárolása).

A passzív időbeli elhatárolások között szerepel még 23 662 e Ft költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (2021. 12. havi bérek és járulékai), és 52 107 eFt eredményszemléletű bevétel passzív időbeli elhatárolása (a követelések között szereplő, de a következő évet illető helyi adó bevétel).

4.2. A költségvetési jelentés megalapozottságának minősítése

A költségvetési jelentés az Áhsz. előírásai alapján került összeállításra a költségvetéssel azonos formában és szerkezetben. .

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait. A költségvetési és finanszírozási kiadásokat és bevételeket elkülönített űrlapok tartalmazzák (beszámoló 01-04 űrlapjai).

A költségvetés végrehajtásáról készült jelentés biztos alapot ad a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.

A költségvetési jelentés adatai az Áhsz. előírásai alapján vezetett költségvetési könyvvezetés, illetve az ez alapján készült év végi főkönyvi kivonat adataival összhangban vannak.

A költségvetési jelentés információt nyújt az önkormányzat 2021. évi költségvetésének, előirányzatainak változásáról és teljesítéséről, a kötelezettségvállalások alakulásáról.

Az önkormányzat 2021. évi költségvetési kiadása 812 944 e Ft, költségvetési bevétele 628 411 e Ft, finanszírozási kiadása 18 318 e Ft, finanszírozási bevétel 337 330 eFt.

A finanszírozási bevételből 311 781 eFt az előző évi maradvány igénybevétele, 13 773 eFt állami támogatás előlege és 11 776 eFt kölcsön felvétel.

A teljesítés adatokat a módosított előirányzathoz viszonyítva a költségvetési kiadásoknál alulteljesítés mutatkozik. A költségvetési kiadások összességében 15,1 %-kal maradnak el a módosított előirányzattól. Nagyarányú megtakarítás mutatkozik a dologi kiadásoknál az önkormányzat költségtagarékos gazdálkodásának köszönhetően.

A költségvetési bevételek 1,5 %-kal maradnak el a módosított előirányzattól, főként az ÁHT-n belüli felhalmozási célú támogatások, és a működési bevételek módosított előirányzattól való elmaradása miatt.

4.3. Az eredménykimutatás értékelése

Az államháztartás szervezeteinek az éves beszámoló részeként eredménykimutatást is kell készítenie, melyet a pénzügyi számvitel adatai alapoznak meg.

Az önkormányzat az Áhsz. 6. sz. mellékletének megfelelően elkészítette az eredménykimutatást.

A mérleg szerinti eredmény az Áhsz. 24. § (2) bekezdésének megfelelően a tevékenység eredményéből és a pénzügyi műveletek eredményéből áll, értéke az önkormányzat mérlegében feltüntetett mérleg szerinti eredménnyel egyező.

Az önkormányzat 2021. évi mérlegszerinti eredménye – 19 930 eFt (veszteség).

4.4 A maradványkimutatás értékelése

A maradvány kimutatás az éves költségvetési beszámoló részeként az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában tartalmazza az alaptevékenység bevételeit és kiadásait (az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat), továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt. Vállalkozási tevékenység hiányában maradványát kizárólagosan alaptevékenységből származó maradvány alkotja.

Ennek értéke 134 479 e Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 15 238 e Ft, a szabad pénzmaradvány 119 241 e Ft.

A maradvány kimutatás tartalmi és számszerű egyezőségi kapcsolata a költségvetési beszámoló más részeivel biztosított, a kimutatott adatok a vonatkozó főkönyvi számlák adataival megegyeznek.

4.5. Kiegészítő melléklet

Az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet.

A kiegészítő melléklet tartalmazza

- a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását,
- b) az eszközök értékvesztésének alakulását, és
- c) a kiegészítő tájékoztató adatokat.

A kiegészítő melléklet adatai az Áhsz. 8-10. mellékletei szerint lettek bemutatva.

5. A zárszámadási rendlettervezet ellenőrzése

A polgármester a zárszámadás keretében számol be a testületnek az önkormányzat gazdálkodásáról, és az éves költségvetési rendeletben meghatározott feladatok végrehajtásáról.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. Fenti határidő betartásának lehetősége fennáll.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstárnak az Áht. 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Ilyen jelentés nem készült, mivel az Áht. 68/A §-a szerinti ellenőrzésre az önkormányzatot 2021-ben nem jelölték ki.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a rendelet 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A vezetői nyilatkozatok a költségvetési szervek vezetői részéről benyújtásra kerültek.

Az önkormányzat az Áhsz. 30. §-ában és az önkormányzat vagyonrendeletében leírtaknak megfelelően összeállította a 2021. december 31-i vagyonállapotot tükröző vagyonkimutatást. Ezek vizsgálata során megállapítottam, hogy a benne szereplő értékadatok a beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadataival egyezők.

A költségvetési szerv maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egyidőben állapítja meg.

A maradvány elszámolása a zárszámadási rendelettervezet mellékleteként csatolásra került. A zárszámadás a jogszabályoknak megfelelően tartalmazza a normaszöveget, és a hivatkozásként jelölt mellékleteket. A normaszövegben megjelölt mellékletek a költségvetés végrehajtásáról és annak eredményéről adnak tájékoztatást. A rendelettervezet vonatkozó mellékletei mind tartalmi, mind formai szempontból megfelelnek a vonatkozó jogszabályi követelményeknek.

III.

ÖSSZEFOGLALÓ VÉLEMÉNY

A vizsgált időszakban az önkormányzat számviteli rendszere biztosította a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó számviteli jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését, az előírt évközi és év végi zárlati munkák elvégzését, az éves költségvetés végrehajtásával kapcsolatos információk elkészítését

Az önkormányzat a vagyonáról 2021. évben a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

A zárszámadási rendelettervezetet és mellékleteit az államháztartási törvény és annak végrehajtására kiadott 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően állították össze.

Az előterjesztés adatai a Magyar Államkincstárnak megküldött információk adataira épülnek. A zárszámadási rendelettervezet és mellékleteinek adatai a Magyar Államkincstárnak megküldött 2021. évi beszámoló adataival összhangban vannak, az önkormányzat gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről elegendő és megbízható információt nyújtanak.

A vizsgálat megállapításai szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kóka, 2022. május 19.

Baloghné Kovács Magdolna
kamarai tag könyvvizsgáló
2254 Szentmártonkáta, Szecsői út 48.