



**Big-Audit Kft**

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

e-mail: ncsaba@big-audit.hu Tel: (06-30) 953-6107; (06-52) 323-534

## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

### Hortobágy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2019. évi zárszámadás ellenőrzéséről

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Elvégeztük Hortobágy Községi Önkormányzat 2019. évi zárszámadásának ellenőrzését.

Az Önkormányzat és intézményei a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást készítettek.

**Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének bevételi főösszege 903.077.279 Ft, a kiadási főösszege 302.971.288 Ft.**

Az általános rendelkezések szerint az 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. Ettől eltérően a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Korm. rendelet egyes államháztartási szabályok eltérő alkalmazása rész 17. § (3) bekezdése szerint az Áht. 63. alcímétől eltérően a 2019. költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kell a képviselő-testület elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen.

A rendelettervezet elkészítése és előterjesztése határidőben megtörtént.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően bemutatásra kerülnek a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazó következő mérlegek és kimutatások:

- a költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatás,
- az önkormányzat adósságának állományát lejárata, az adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulása.

Az éves költségvetési beszámoló készítésekor, az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően, intézményenként megállapításra került költségvetési maradvány. Az önkormányzat és költség-

vetési szervei költségvetési maradványának jóváhagyását a zárszámadási rendelet tartalmazza.

A zárszámadási rendelet tervezet az Önkormányzat vagyonállapotáról készített vagyonkimutatást tartalmazza. Az önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről a vonatkozó kormányrendeletben meghatározott vagyonnyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetése biztosított, a vagyonkimutatás és a vagyonkataszter adatai egyezők.

A 2019. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámoló a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító költségvetési jelentésből, maradvány kimutatásból, a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatásból, az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokból, valamint a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító mérlegből eredménykimutatásból, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. **Az Önkormányzat és intézményeinek 2019. évi összevont mérlegének, az eszközök és források egyező főösszege 2.878.011.869 Ft, a 2019. évi teljesített bevételek fő összege 903.077.279 Ft, a teljesített kiadások fő összege 302.971.288 Ft, a tárgyévi maradvány összege 600.115.993 Ft.**

Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek az államháztartási számviteli kormányrendeletben foglalt módon és határidőben eleget tett.

Az egyes mérlegsorokra vonatkozó megállapítások:

#### A/I Immateriális javak

Az immateriális javakon belül az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal mutatják ki a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

#### A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközökön belül az Szt. 26. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal mutatják ki az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket, az Szt. 26. § (6) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a tenyészállatokat, a beruházásokat és felújításokat.

#### A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön között mutatják ki az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

#### A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között az államháztartáson kívüli szervezetnek vagyonkezelői szerződéssel átadott eszközök kerültek kimutatásra.

#### B/I Készletek

A készleteken belül a vásárolt készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, és a növendék-, hízó és egyéb állatokat mutatják ki. Azonban az Önkormányzat készletértéke egy számítási hiba miatt 180.000 Ft eltérést mutat az analitikus nyilvántartáshoz képest.

#### C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A mérlegben a pénztárak a pénztári nyilvántartásokkal egyezően tartalmazzák a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt.

#### C/III Forintszámlák

A mérlegben a számlavezető pénzintézetek által közöltek szerint, azzal egyezően kerültek kimutatásra a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlák egyenlege.

Azonban az Önkormányzat mérlegében a Kincstárban vezetett számlák egyenlegét is a kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsoron mutatták ki. Eltérés a két mérlegsor között +/- 375.420.771 Ft.

#### D/I Költségvetési évben esedékes követelések, D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott, pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezett követeléseket mutatják ki.

Azonban az Önkormányzat követelései közül a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre kisebb eltérést mutatnak az analitikus nyilvántartáshoz, a NAV adószámla szerinti 146.000 Ft Áfa többlet nem került kimutatásra, a költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételekhez, az adott előlegekhez, a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásához analitikus nyilvántartás nem állt rendelkezésre.

#### D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek elszámolásra az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, az Önkormányzat Kincstár részére átadott, a Kincstár által igazolt nettó finanszírozás, a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelés, azonban a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. nem közölt adatot a visszapótlási követelés összegére vonatkozóan, valamint a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások.

#### E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kerültek elszámolásra a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek.

#### F) Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül került kimutatásra az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása és a halasztott ráfordítások. Azonban az Önkormányzat mérlegében az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása tévesen 3.106.928 Ft olyan számlákból eredő követelést tartalmaz, melyek 2020-ban kerültek számlázásra, de 2019. évi teljesítésűek.

A Hortobágyi Nyitnikék Óvoda aktív időbeli elhatárolásaihoz analitikus nyilvántartást nem állt rendelkezésre.

#### G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását mutatják ki.

#### G/II Nemzeti vagyon változásai

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait mutatják ki, az Áhsz. 16/A. §-ának megfelelően, mivel a víziközmű törvény alapján a vagyonkezelésbe adott eszközök bekerülési értékének újbóli megállapítására (vagyonértékelés) került sor.

#### G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke a 2014. január 1-jén meglévő pénzeszközök forrását tartalmazza.

#### G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye került kimutatásra.

#### G/VI Mérleg szerinti eredmény

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

#### H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

#### H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

#### H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A mérlegben a kötelezettségek között a pénzügyileg nem rendezett, az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket mutatják ki.

Az Önkormányzat mérlegében a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra kisebb eltérést mutat az analitikus nyilvántartáshoz képest.

A kapott előlegek között nem került kimutatásra 12.099.836 Ft közhatalmi bevétel túlfizetés.

#### J) Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat.

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni.

Az Önkormányzat mérlegét érintő hiányosságok:

➤ Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása:

✗ A kimutatott értékek egy része felújításra, beruházásra kapott támogatást tartalmaz, melyeket

tévesen mutattak ki az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként, azokat a halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsoron kellett volna kimutatni. (Vályogvető program, MFB Óvoda felújítás, orvosi rendelő felújítás, iskolai sportpálya fejlesztése)

- x Költségvetési évet követően esedékes követeléseket közhatalmi bevételre 27.044.732 Ft összegben nem határolták el.
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:
  - x Tévesen olyan számlákból eredő kötelezettséget mutattak ki 1.135.583 Ft értékben, melyek számlája 2020-ban érkezett, de 2019-re vonatkoztak, ezeket a kötelezettségek között kellett volna kimutatni.

Hortobágyi Nyitnikék Óvoda mérlegét érintő hiányosságok:

- Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kimutatott 3.209.845 Ft-hoz analitikus nyilvántartás nem állt rendelkezésre.
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:
  - x Tévesen olyan számlákból eredő kötelezettséget mutattak ki 251.221 Ft értékben, melyek számlája 2020-ban érkezett, de 2019-re vonatkoztak, ezeket a kötelezettségek között kellett volna kimutatni.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei költségvetési beszámolójának elkészítéséről és számviteléről a Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik. A Közös Hivatal a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készítet.

Az Önkormányzat és intézményei számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

Az éves költségvetési beszámoló részeként elkészített 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 maradvány kimutatás az alaptevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt. Az Önkormányzat és intézményei vállalkozási tevékenységet nem folytatnak.

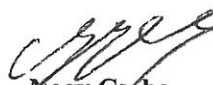
A folyamatos könyvvezetés során az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést elszámolása a számviteli szabályoknak megfelelően megtörtént, a mérleg tételek értékelésének általános szabályait betartották.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltár készült.

A Polgármesteri Hivatal költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában rögzítette, mely az intézmények számvitelére is kiterjed.

A könyvviteli zárlat során a elvégezték a kormányrendeletben előírt, a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és - a könyvviteli zárlat aláíratására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

Kelt: Debrecen, 2020. június 25.



Nagy Csaba

ügyvezető

könyvvizsgáló

**BIG-AUDIT** könyvvizsgáló  
**Big-Audit Kft.**

Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Adószám: 11150776-2-09

Cégjegyzékszám: 09-09-002613

Számlaszám: 60900061-10605462