

## **Decs Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére**

### **TANÁCSADÓI VÉLEMÉNY**

#### **Decs Nagyközség Önkormányzata 2019. évi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolójának, valamint a zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatával kapcsolatosan tett megállapításokról**

##### **A VIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI**

Decs Nagyközség Önkormányzata 2019. évi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolójának, valamint a zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatával kapcsolatos vélemény készítésére a köztünk fennálló szerződés alapján került sor.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy:

- az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad-e a Decs Nagyközség Önkormányzata *(továbbiakban: Önkormányzat)* 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a 2019. évi költségvetésének teljesítéséről a Képviselő-testület és más felhasználók számára;
- a beszámoló összeállítása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény *(továbbiakban: „számviteli törvény”)* és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel *(a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”)* összhangban készült-e;
- a zárszámadási rendeletervezet és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek *(továbbiakban: Áht.)* megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek-e összeállításra.

A vizsgálat keretében ellenőriztem az Önkormányzat és az intézményei könyvviteli mérlegében, a költségvetési jelentésben, a maradvány- és az eredmény-kimutatásban lévő adatok helyességét, különös tekintettel a mérleg adatainak dokumentáltságára, az Önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetének alakulására.

## A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

### Beszámolási kötelezettség teljesítése

Az Áht. előírása szerint a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni, melyről az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni.

*Az Önkormányzat az előírt tartalmú és szerkezetű beszámolókkal kapcsolatos kötelezettségének a Magyar Államkincstár felé határidőre eleget tett.*

### A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése

Az Áht. 91. § (1) bekezdése értelmében 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.

E törvényi előírás az alábbiak szerint módosult:

**A 85/2020. (IV. 5.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról**

**17.§ (3) 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 zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- költségvetési mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni;
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban;
- a vagyonkimutatást;
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

A zárszámadásnak a következetesség és folytonosság számviteli alapelveket érvényesítve, a költségvetéssel azonos szerkezetben kell készülnie, hogy annak adatai a költségvetési előirányzatokkal összehasonlíthatóak legyenek.

**A vizsgálat során megállapítottam, hogy az Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletervezete a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban került összeállításra, reális, kellő részletezettségű tájékoztatást ad az Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról.**

### **Az éves zárlati munkák és a beszámoló valódiságának minősítése**

Az Önkormányzat működésének, számviteli-pénzügyi elszámolásainak vizsgálata során kellő betekintést kaptam mind a folyamatos könyvviteli feldolgozásról, mind pedig az év végi zárlati feladatok elvégzéséről.

Az Önkormányzat rendelkezik a jogszabályi előírásoknak megfelelő, aktualizált szabályzatokkal.

A vizsgálat tapasztalata alapján megállapítottam, hogy a főkönyvi könyvelést és az analitikus nyilvántartásokat az előírásoknak megfelelően folyamatosan vezették. Az elszámolások során betartották a számviteli alapelveket, érvényesítették a saját számviteli politikájukban meghatározott rendelkezéseket.

A Számviteli politikában rögzített irányelveket az Önkormányzat következetesen alkalmazta, az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata szerint mérlegeket az év végi főkönyvi kivonatokkal és a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokkal egyezően állították össze.

Az Önkormányzatnál a számviteli munka keretében a gazdasági események elszámolása, a számítógépes feldolgozással megvalósult. A gazdasági események mintavételes ellenőrzése alapján megállapítható volt, hogy **a pénzügyi fegyelmet betartották.**

A **mérleg** felülvizsgálata során megállapítottam, hogy a befektetett eszközök, forgóeszközök, források értékelésénél az Sztv. és az államháztartás számviteli előírásait betartották.

Az eszközök bekerülési értékét a nyilvántartásokban és a mérlegben helyesen határozták meg. A tárgyi eszközök esetében a bekerülési értéket növelő tételként a felújítási kiadásokat és a le nem vonható ÁFA összegét figyelembe vették. A befektetett pénzügyi eszközök között szereplő üzletrészt könyvszerinti értéken értékelték.

A saját forrásokat, és a vagyonnal szembeni kötelezettségeket a nyilvántartások szerinti értéken tartalmazza a mérleg. A szállítók mérleg-során az elismert tartozás került kimutatásra.

A **költségvetési jelentés** felülvizsgálata során – a számszerű egyeztetés mellett – az előirányzatok és azok teljesítésének alakulására és az előirányzat-módosításokra, azok szabályszerűségére tért ki a vizsgálat. A jelentés teljes körűen tartalmazza a 2019. évi bevételi és kiadási terv- és tényadatokat.

A költségvetési **maradvány** elszámolását az Önkormányzat már a beszámoló készítését megelőzően kiemelten kezelte, ahhoz külön kiegészítő adatokat kért az intézményektől, amely alapján a maradvány **felülvizsgálata megtörtént**.

A **mérleg szerinti eredmény** elszámolása/levezetése az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet előírásai szerint, valós, a számviteli nyilvántartásokkal alátámasztott adatokból Önkormányzati és intézményi szinten megtörtént.

**A 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálati tapasztalatai alapján összességében az állapítható meg, hogy az Önkormányzat éves beszámolója lényegét tekintve valós, a számviteli alapelvek megfelelően érvényesültek, jelentős, lényeges hibát nem állapítottam meg.**

## Az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetének értékelése

*A 2019. évi beszámoló adatainak elemzése, értékelése alapján az Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos véleményem az alábbiakban foglalható össze:*

### *A vagyon alakulása*

#### *Eszközök alakulása*

ESZKÖZÖK		Előző időszak	Tárgyidőszak
1.	<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>2 487 936 274</b>	<b>2 710 629 847</b>
2.	A/I Immateriális javak	1 119 820	634 720
3.	A/II Tárgyi eszközök	2 485 316 454	2 708 495 127
4.	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	1 500 000	1 500 000
5.	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
6.	<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>842 000</b>	<b>14 604 535</b>
7.	B/I Készletek	842 000	14 604 535
8.	B/II Értékpapírok	0	0
9.	<b>C) PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>441 621 381</b>	<b>53 318 462</b>
10.	<b>D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)</b>	<b>51 897 144</b>	<b>65 151 180</b>
11.	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	46 126 508	33 428 628
12.	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0
13.	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	5 770 636	31 722 552
14.	<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>44 758 983</b>	<b>10 503 097</b>
15.	<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>21 280</b>	<b>21 280</b>
16.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>3 027 077 062</b>	<b>2 854 228 401</b>

Az Önkormányzat 2019. évi könyvviteli mérlegében az eszközök főösszege 172 848 661 Ft-tal kevesebb az előző év végi állománynál.

A vagyon 95%-át kitevő **nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** értéke 222 693 573 Ft-tal emelkedett, ezen belül a tárgyi eszközök értéke az előző időszakhoz viszonyítva 223 178 673 Ft-tal, 9%-kal nőtt. A beszámolási időszakban a tárgyi eszközök pótlására, beruházásokra (vízrendezés, energetikai fejlesztés, időssek otthona, stb.) elsősorban pályázati pénzekből jelentős összeget tudott fordítani, így az értékcsökkenések elszámolását is figyelembe véve a tárgyi eszköz állomány mérlegértéke növekedett.

Az Önkormányzat összesen 1 500 000 Ft befektetett pénzügyi eszközzel rendelkezik.

Az Önkormányzatnak 2019. december 31-én 53 318 462 Ft záró **pénzkészlete** volt, mely 388 302 919 Ft-tal kevesebb az előző év végi állományértéknél, a csökkenés a pályázati pénzek felhasználásához kapcsolódik.

Az Önkormányzat követelésállománya a beszámolási időszak végén 65 151 180 Ft volt, mely a költségvetési évben esedékes működési célú pénzeszközökkel, adókkal, szolgáltatásokkal és egyéb jellegű követelésekkel kapcsolatos.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsoron szereplő 21 280 Ft, a tárgyévben elszámolt, de a következő évet terhelő ráfordításokat tartalmazza.

## Források alakulása

FORRÁSOK		Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>17</b>	<b>G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)</b>	<b>2 974 674 919</b>	<b>2 761 384 222</b>
18.	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 840 989 392	2 840 989 392
19.	G/II Nemzeti vagyon változásai	270 815 184	270 815 184
20.	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 250 674	3 250 674
21.	G/IV Felhalmozott eredmény	-381 417 253	-177 537 482
22.	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	
23.	G/VI Mérleg szerinti eredmény	241 036 922	-176 133 546
<b>24</b>	<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)</b>	<b>32 653 221</b>	<b>30 030 177</b>
25.	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	14 396 581	13 354 007
26.	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	9 233 621	10 046 370
27.	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	9 023 019	6 629 800
<b>28.</b>	<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>19 748 922</b>	<b>62 814 002</b>
<b>29.</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>3 027 077 062</b>	<b>2 854 228 401</b>

Az Önkormányzat **saját tőkéje** 2019. december 31-én 213 290 697 Ft-tal volt kevesebb az egy évvel korábbi állománynál, mely 7,17%-os csökkenésnek felel meg. A csökkenést a negatív felhalmozott és a mérleg szerinti eredmény okozta.

A 2019. december 31-én fennálló **kötelezettségek** összege 30 030 177 Ft, melyből jelentősebb tételek a költségvetési évben és azt követően esedékes kötelezettségekkel kapcsolatosak.

A passzív időbeli elhatárolásként elszámolt 62 814 002 Ft a kapott fejlesztési támogatások összege, mely a számviteli előírásoknak megfelelően került kimutatásra.

## A bevételek és kiadások alakulása

### Költségvetési jelentés

Az Önkormányzat a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően eleget tett költségvetési jelentés készítési kötelezettségének. A jelentésben szereplő adatok a számviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, összeállításuk a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

Az Önkormányzat a 2019. évi költségvetésében a bevételi és kiadási előirányzatainak főösszegét 982 974 975 E Ft-ban hagyta jóvá, melyet az évközi változások hatására 1 068 475 618 E Ft-ra **módosított**.

**Önkormányzati szinten** a módosított előirányzatként megállapított bevételi terv (finanszírozási bevételekkel együtt) 1 017 720 628 E Ft-ban realizálódott, mely 95,25%-os teljesítésnek felel meg. A kiadási előirányzatok pedig 929 843 167 E Ft-ban, 87,03%-ban teljesültek.

A **működési célú költségvetési bevételek** közel az előirányzatnak megfelelően 633 991 184 Ft összegben teljesültek, melyből a közhatalmi bevételek összege 68 761 784 Ft, az állami támogatások összege 348 181 243 Ft.

Az Önkormányzat 168 6910 263 Ft költségvetési maradványt és 10 046 370 Ft egyéb forrást vett igénybe.

A **működési célú költségvetési ráfordítások** összege 573 114 695 Ft, mely 95,31%-os teljesítésnek felel meg, annak eredményeként, hogy az Önkormányzat a kiemelt előirányzatainál megtakarítás mutatkozik. Finanszírozási kiadások között 9 175 008 Ft került elszámolásra.

A beszámoló adatai szerint a **felhalmozási célú bevételek** módosított előirányzata 440 317 698 Ft-ban került megállapításra, a tényleges bevétel 383 729 444 Ft, amiből mindössze 104 584 462 Ft költségvetési bevétel, 279 144 982 Ft előző évi költségvetési maradvány igénybevételéből származik.

A **felhalmozási ráfordítások** összege 347 553 464 Ft, melyből 254 133 448 Ft beruházások, 93 420 016 Ft felújítások fedezetét képezte. A bevételek és a kiadások jelentős különbözete a fejlesztések elhúzódsához kapcsolódik.

A beruházások és felújítások tételes felsorolása a zárszámadási rendelet melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat a 2019. évi költségvetésében kimutatott **forráshiány** fedezetére **belső finanszírozásként** az előző években képződött maradvány igénybevételét tervezte. A beszámolási időszakban 457 881 615 Ft finanszírozási bevétele volt, mely döntően az előző évi költségvetési maradvány összege, mindössze 10 046 370 Ft államháztartáson belüli megelőlegezés.

### ***Költségvetési maradvány elszámolása***

A beszámoló mellékletét képező **maradvány-kimutatás** szerint az Önkormányzati szinten képződött összes maradvány 256 812 Ft. A maradvány-kimutatásban szereplő adatok a számviteli előírásoknak megfelelő nyilvántartások szerinti adatokat tartalmazzák.

### ***Mérleg szerinti eredmény elszámolása***

Az Önkormányzat a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 23. §-ában előírt szabályok szerint készítette el a 2019. évi eredmény-kimutatását, a mérleg szerinti eredmény 3 430 376 Ft veszteség.

## Vizsgálati eredmények összefoglalása

*A vizsgálat kellő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzat számviteli és bizonylati rendje megfelel a törvényi előírásoknak.*

*A 2019. évi beszámolót a számviteli törvényben és az államháztartás számvitelében foglaltak alapján és az általános számviteli elvek szerint állították össze. A beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és a 2019. évi költségvetésének teljesítéséről.*

*A beszámoló adataiból megállapítható, hogy az Önkormányzat a beszámolási időszakban eredményesen gazdálkodott, melynek keretében növelte a vagyonának értékét, pénzügyi egyensúlyát biztosítani tudta, a fizetési kötelezettségeinek folyamatosan eleget tett, jelentős tartozásai nincsenek.*

*Meg kell azonban jegyezni, hogy az önkormányzat az előző években a mezőgazdasági elkerülő út 140 millió Ft összértékű beruházással kapcsolatban a benyújtott pályázatához 100 millió Ft támogatást nyert, melyhez 40 millió Ft-ot saját forrásként jelölt meg. Ehhez azonban a szükséges pénzeszköz nem állt rendelkezésére. Ez a beszámolási időszakban fizetési problémát nem jelentett számára, mivel a beruházás megvalósítása áthúzódott a 2020-as évre, a beszámolási időszakban az önkormányzat pénzügyi egyensúlyát nem befolyásolta, mivel kötelezettségként nem jelent meg, ennek a fedezetét is a 2020. évben kell megteremteni.*

*A zárszámadási rendelettervezet és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményem szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

*Szekszárd, 2020. május.*

*Príger József  
tanácsadó, könyvvizsgáló*