

Bátaszék Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

TANÁCSADÓI VÉLEMÉNY

Bátaszék Város Önkormányzata 2019. évi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolójának, valamint a zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatával kapcsolatosan tett megállapításokról

A VIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

Bátaszék Város 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 Bátaszék Város 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 vagyonról 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 számvételéről 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.	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	5 195 962 169	5 601 602 134
2.	A/I Immateriális javak	1 228 111	507 288
3.	A/II Tárgyi eszközök	5 169 794 058	5 576 554 846
4.	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	24 940 000	24 940 000
5.	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
6.	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	177 200	177 200
7.	B/I Készletek	177 200	177 200
8.	B/II Értékpapírok		
9.	C) PÉNZESZKÖZÖK	843 683 466	475 828 067
10.	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	64 850 001	110 386 320
11.	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	64 349 113	109 905 432
12.	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések		
13.	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	500 888	480 888
14.	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	253 797	520 092
15.	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 201 273	349 010
16.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6 107 109 906	6 188 862 823

Az Önkormányzat 2019. évi könyvviteli mérlegében az eszközök főösszege 81 752 917 Ft-tal több az előző év végi állománynál.

A vagyon 91%-át kitevő **nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** értéke 405 639 965 Ft-tal emelkedett, ezen belül a tárgyi eszközök értéke az előző időszakhoz viszonyítva 406 760 788 Ft-tal, 7,87%-kal nőtt. A beszámolási időszakban a tárgyi eszközök pótlására, beruházásokra elsősorban pályázati pénzekből jelentős összeget tudott fordítani, így az értékcsökkenések elszámolását is figyelembe véve a tárgyi eszköz állomány mérlegértéke növekedett.

Az Önkormányzat összesen 24 540 000 Ft befektetett pénzügyi eszközzel rendelkezik, 400 000 Ft-tal kevesebb az előző évi záróállománynál. A BÁT-KOM 2004. Kft. és Bátaszékért Marketing Kft. 100%-ban Önkormányzati tulajdonú, a Bátaszéki Naperómű Nonprofit Kft.-ben 25%, a RE-VÍZ Duna-menti Kft.-ben az Önkormányzat tulajdoni része 7%-os részesedésnek felel meg.

Az Önkormányzatnak 2019. december 31-én 475 828 067 Ft záró **pénzkészlete** volt, mely 367 855 399 Ft-tal kevesebb az előző év végi állományértéknél, a csökkenés a pályázati pénzek felhasználásához kapcsolódik.

Az Önkormányzat követelésállománya a beszámolási időszak végén 110 386 320 Ft volt, melynek döntő része –109 905 432 Ft – a költségvetési évben

esedékes felhalmozási célra átvett pénzeszközzel, a különbözet adókkal, szolgáltatásokkal és egyéb jellegű követelésekkel kapcsolatos.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsoron szereplő 349 010 Ft, a tárgyévben elszámolt, de a következő évet terhelő ráfordításokat tartalmazza.

Források alakulása

FORRÁSOK		Előző időszak	Tárgyidőszak
17	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	3 626 880 925	3 661 053 854
18.	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 851 145 722	4 851 145 722
19.	G/II Nemzeti vagyon változásai	-197 787 193	-197 787 193
20.	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	418 412 111	418 412 111
21.	G/IV Felhalmozott eredmény	-1 348 170 740	- 1 444 888 955
22.	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása		
23.	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-96 718 975	34 172 169
24	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	70 393 913	42 347 122
25.	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 734 581	5 139 866
26.	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	48 350 954	19 114 632
27.	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	20 308 378	18 092 624
28.	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 409 835 068	2 485 461 847
29.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	6 107 109 906	6 188 862 823

Az Önkormányzat **saját tőkéje** 2019. december 31-én 34 172 169 Ft-tal volt több az egy évvel korábbi állománynál, mely 1%-os emelkedésnek felel meg. A növekedést a 34 172 169 Ft-os mérleg szerinti eredmény okozta.

A 2019. december 31-én fennálló **kötelezettségek** összege 42 347 122 Ft, melyből jelentősebb tételek a költségvetési évet követően esedékes beruházási és finanszírozási kötelezettségek, valamint az iparüzési adóként befizetett előlegekkel kapcsolatosak.

A passzív időbeli elhatárolásként elszámolt 2 485 461 847 Ft a kapott fejlesztési támogatások összege, mely a számviteli előírásoknak megfelelően került kimutásra.

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 2 204 213 E Ft-ban hagyta jóvá, melyet az évközi változások hatására **2 277 642 E Ft-ra módosított.**

Önkormányzati szinten a módosított előirányzatként megállapított bevételi terv (finanszírozási bevételekkel együtt) 2 276 349 E Ft-ban realizálódott, mely közel

100%-os teljesítésnek felel meg. A kiadási előirányzatok pedig 1 765 518 E Ft-ban, 77,51%-ban teljesültek.

A **működési célú bevételek** összesen az előirányzatot meghaladóan 1 239 626 E Ft összegben teljesültek, ebből a költségvetési bevételek 1 220 990 E Ft-ban realizálódtak, melyből a közhatalmi bevételek összege 363 976 E Ft, változatlanul jelentős bevételi forrás a TETT támogatás. Az Önkormányzat finanszírozási bevétele 18 636 E Ft volt.

A **működési célú ráfordítások** összege 1 117 073 E Ft, ebből a költségvetési kiadás 1 100 543 E Ft volt, mely 87%-os teljesítésnek felel meg, egyrészt annak eredményeként, hogy az Önkormányzat a kiemelt előirányzatainál megtakarítás mutatkozik, másrészt, hogy a költségvetésben jóváhagyott tartalékok nem kerültek felhasználásra. Finanszírozási kiadások között 16 530 E Ft került elszámolásra.

A beszámoló adatai szerint a **felhalmozási célú bevételek** módosított előirányzata 994 225 E Ft-ban került megállapításra, a tényleges bevétel 1 036 723 E Ft, amiből mindössze 160 288 E Ft költségvetési bevétel, 876 435 E Ft előző évi költségvetési maradvány igénybevételéből származik.

A **felhalmozási ráfordítások** összege 648 445 E Ft, melyből 539 888 E Ft beruházások, 67 742 E Ft felújítások fedezetét képezte. Egyéb felhalmozási kiadásként pedig 40 815 E Ft szerepel a mérlegben.

A bevételek és a kiadások jelentős különbsége a fejlesztések elhúzóadásához 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 895 071 E Ft finanszírozási bevétele volt, mely döntően az előző évi költségvetési maradvány összege, mindössze 18 636 E Ft államháztartáson belüli megelőlegezés.

Költségvetési maradvány elszámolása

A beszámoló mellékletét képező **maradvány-kimutatás** szerint az Önkormányzati szinten képződött összes maradvány 510 831 577 Ft, ennek a döntő része a fejlesztésekhez kapott pályázati támogatás összege. 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, mely alapján a számításba vehető bevételek összege 1 384 965 610 Ft, a tevékenységekkel kapcsolatos dologi, személyi, pénzügyi, egyéb ráfordításoként elszámolt összeg pedig 1 350 793 441 Ft volt, így a mérleg szerinti eredmény 34 172 169 Ft nyereség.

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.

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 25.

Príger József

tanácsadó, könyvvizsgáló