Gajdánné Szatmári Mária bejegyzett, költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló
6723. Szeged Tó u. 14/B. Telefon: 06/30/867-7024, E-mail: szatmari.maria@gmail.com

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÁTVILÁGÍTÁS

Szatymaz Községi Önkormányzat vezetésének, irányító szervének

Vélemény

Elvégeztem Szatymaz Községi Önkormányzat 2019. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálati átvilágítását, mely az éves költségvetési beszámoló a 2019. évre vonatkozó költségvetési jelentésből,- melyben a teljesített költségvetési és finanszírozási bevételek bruttó összege 1.264.598EFt, a teljesített költségvetési és finanszírozási kiadások bruttó összege 769.868EFt -, maradvány kimutatásból, amelyben az összes maradvány 494.730EFt, valamint a 2019. december 31-i fordulónapra készített összevont mérlegből - melyben az eszközök és források végösszege 2.829.705EFt, - továbbá ugyanezen időpontra végződő 2019. költségvetési évre vonatkozó eredmény kimutatásból - melyben a mérleg szerinti eredmény 9.480EFt - áll.

Véleményem szerint az összevont költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Szatymaz Községi Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint ugyanezen időponttal végződő 2019. év költségvetésének teljesítéséről, jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelettel összhangban.

A vélemény alapja

Az összevont éves költségvetési beszámoló általam végzett könyvvizsgálati átvilágítására vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelve, független vagyok az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is. Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.
Az irányítással megbízott személyek felelősek az Intézmény pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálati átvilágítás során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó jelentés kibocsátására.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Az érvényes jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálati átvilágításnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az összevont éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. (A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását)
- Megismerem a könyvvizsgálati átvilágítás szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont éves költségvetési beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel Önkormányzatnál a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, fel kell hívnom figyelmet az összevont éves költségvetési beszámolóban lévő hibák kijavítására.
- Értékelem az összevont éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Szatymaz 2020.

Gajdánné Szatmári Mária
okleveles könyvvizsgáló
kamarai szám : 000501

Gajdánné Szatmári Mária bejegyzett, költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló
6723. Szeged Tó u. 14/B. Telefon: 06/30/867-7024 E-mail: szzatmari.maria@gmail.com

K i e g é s z í t é s

Szatymaz Községi Önkormányzat Képviselőtestülete részére a 2019. évi éves összevont költségvetési beszámolójának könyvvizsgálói átvilágításához

Tisztelt Képviselőtestület !

Szatymaz Községi Önkormányzatának érvényes megbízási szerződése alapján, - ***Gajdánné Szatmári Mária*** 000501. szám alatt bejegyzett, költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló - a 2019. évi zárszámadási rendelettervezet dokumentumainak felülvizsgálatát elvégeztem.

A könyvvizsgálati átvilágítási átvilágításnál figyelembe vett kiemelt jogszabályi háttér :

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- a Magyar Köztársaság 2019.évi központi költségvetéséről elfogadott 2018. évi L. törvény,
- többször módosított a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, (Ávr.)
- 38/2013. (IX.29.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról,
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Ász.)
- 499/2016. (XII.28.) Korm. rendelet, az Áht. törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet módosítása, valamint
- ***a Kormány 85/2020. (IV.5.) Kormány rendelete a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról.***

A Kormány 85/2020. (IV.5.) Kormány rendeletének 17.§ (3) bekezdése értelében „ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCL. törvény (Áht.) 63. alcímétől eltérően a 2019. költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kell a képviselőtestület elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a vészhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen."

A könyvvizsgálati átvilágítási átvilágítás célja : annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelet-tervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület (a központi szervek és más felhasználók) számára az Önkormányzat működéséről és gazdálkodásáról, illetve
- hogyan alakult a vizsgált Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete

A jelentésben - a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban - a hangsúlyt az éves költségvetési beszámoló előkészítésének, a valódiságának, a mérleg leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény és a maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztem.

I. Az Önkormányzat szervezeti felépítése, a gazdálkodás rendszerének vizsgálata

Szatymaz Község Önkormányzatánál végzett könyvvizsgálati átvilágítás kiterjed :

		Szatymaz Községi Önkormányzat
A vizsgált önkormányzat címe	***:***	6763.Szatymaz Kossuth u 30.
A könyvvizsgálati átvilágítási időszak	***:***	2019. január 01.-től 2019. december 31.-ig terjed.
Az önkormányzat PIR törzsszáma	***:***	726720
Az önkormányzat adószáma	***:***	15726724-2-06
Az önkormányzat KSH száma	***:***	15726724-8411-321-06

Gajdánné Szatmári Mária bejegyzett, költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló
6723. Szeged Tó u. 14/B. Telefon: 06/30/867-7024 E-mail: szzatmari.maria@gmail.com

Szatymaz Polgármesteri Hivatal

A vizsgált költségvetési szerv címe	***:***	6763.Szatymaz Kossuth u 30.
A könyvvizsgálati átvilágítási időszak	***:***	2019. január 01.-től 2019. december 31.-ig terjed.
A költségvetési szerv PIR törzsszáma	***:***	354457
A költségvetési szerv	***:***	15354453-2-06
A költségvetési szerv KSH száma	***:***	15354453-841123-325-06

Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár

A vizsgált költségvetési szerv címe	***:***	6763.Szatymaz Dózsa György u 42.
A könyvvizsgálati átvilágítási időszak	***:***	2019. január 01.-től 2019. december 31.-ig terjed.
A költségvetési szerv PIR törzsszáma	***:***	769086
A költségvetési szerv	***:***	15769084-2-06
A költségvetési szerv KSH száma	***:***	15769084-9101-322-06

A könyvvizsgálati átvilágítás zavartalan lebonyolítása érdekében a polgármester „ ***teljességi nyilatkozat***”-ban vállalt felelősséget. (1. számú melléklet)
Az önkormányzatnak kétes, peresített követelése nincs, az erről készült ***„jegyzői nyilatkozatot”*** a 2. számú mellékelt tartalmazza.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a könyvvizsgálati átvilágítás zavartalan lebonyolításához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, mely kiterjedt a Képviselő-testületi és a bizottsági munkákban való részvételre is.

1.) A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

Az ellenőrzés Önkormányzat és intézményei gazdálkodásnak az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében előírt kötelező szabályzataira terjedt ki. A Polgármesteri Hivatalban a ***számviteli politika*** részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak.
A pénzgazdálkodási és számviteli szabályzatok felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és az alkalmazott gyakorlata közötti összhang fennáll, a hatályos jogi normák gyakorlati érvényesülését a ***szabályzatok folyamatos aktualizálása*** biztosítja.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során nem cél a 100%-os bizonyosság elérése, csupán elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az önkormányzatnak és intézményeinek az éves költségvetési beszámolói megbízhatóak, valós összképet mutatnak és lényeges materiális hibát nem tartalmaznak .

2.) Az éves beszámoló zárlati munkáinak vizsgálata

Az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó mérlegtételek alátámasztására – a valódiság számviteli alapelvének érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt leltározást elvégezték. A dokumentálás hiányosságait pótolták.

A könyvvizsgálati átvilágítás megállapította, hogy a mérlegkészítés időszakában sor került a következő feladatok elvégzésre, a jogszabályi előírásnak megfelelően:

- A rendelkezésre álló „ Leltározási és leltárkészítési „ szabályzatban előírt leltárak értékben elkészültek, adattartalma a mérlegben szereplő adatokkal egyező. A mennyiségi nyilvántartás pótlása folyamatban van.
- Az immateriális javak, a tárgyi eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásai szerint elvégezték.
- Az adók (helyi adók és gépjármű adó), követelések minősítését és annak alapján az értékvesztést elszámolták.

- a kötelezettségek számbavétele, annak minősítése megtörtént.
- a főkönyvi számlák lezárása, megfelelően történt, azt követően a mérlegszámlák egyenlegeinek zárásával kerültek az adatok a mérlegben.

3.) A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelősége, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelettervezet a bevételek és kiadások eredeti, módosított előirányzatát, az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza.
Az eredeti előirányzatok a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzatok a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve előterjesztés adataival megegyeznek.
Az adatok ezáltal összehasonlíthatóak, melynek alapján a következetesség, folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

Szatymaz Községi Önkormányzat 2019. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak alakulása:

adatok forintban

Megnevezés	*Eredeti előirányzat*	*Módosított előirányzat*	*Teljesítés*	*%*
BEVÉTELEK				
B1. Működési támogatás ÁH-on belül)	129.295.928.-	162.988.057.-	168.082.984.-	103,12
B2 .Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről	0.-	17.457.707.-	36.224.362.-	207,50
B3. Közhatalmi bevételek	243.060.000.-	243.060.000.-	260.343.556.-	107,11
B4. Működési bevételek	28.097.737.-	28.286.504.-	49.591.924.-	175,32
B5. Felhalmozási bevételek	5.000.000.-	5.000.000.-	5.143.701.-	102,87
B6. Működési célú átvett pénzeszköz	0.-	260.000.-	260.000.-	100,00
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	17.274.994.-	0.-	244.400.-	0,00
B1-B7. Költségvetési bevételek összesen:	***422.728.659.-***	***457.052.268.-***	***519.890.927.-***	***113,75***
B8. Finanszírozási bevételek	290.035.9122.-	749.675.562.-	744.706.692.-	99,34
B1-B8. bevételek összesen	**712.764.571.-**	**1.206.727.830.-**	**1.264.597.619.-**	**104,8**
KIADÁSOK				
K1. Személyi juttatások	116.507.044.-	143.315.746.-	138.905.021.-	96,92
K2. Munkaadót terh. járulék, és szoc. adó hozzájár.	23.621.993.-	26.925.864.-	24.948.493.-	92,66
K3. Dologi és folyó kiadások	112.654.949.-	185.188.770.-	150.369.928.-	81,20
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	8.825.000.-	8.625.000.-	7.996.588.-	92,71
K5. Egyéb működési célú kiadás	81.203.145.-	374.012.338.-	104.237.688.-	27,87
K6. Beruházási kiadás	180.633.359.-	188.204.255.-	151.569.904.-	80,53
K7. Felújítások	26.152.073.-	106.542.639.-	62.895.919.-	59,03
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	40.000.000.-	40.000.000.-	0.-	0,00
K1-K8. Költségvetési kiadások összesen:	***589.597.563.-***	***1.072.814.612.-***	***640.923.541.-***	***59,74***
K9. Finanszírozási kiadások	123.167.008.-	133.913.218.-	128.944.348.-	96,29
K1-K9 kiadások összesen:	**712.764.571.-**	**1.206.727.830.-**	**769.867.889.-**	**63,80**
MARADVÁNY (bevétel- kiadás teljesítése)			**494.729.730.-**	

A pénzforgalmi bevételek és kiadások adataiból megállapítható, hogy az Önkormányzat és Intézményei gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott. A jelentős lemaradás a felhalmozási kiadások, felújítások tekintetében van, melynek megvalósítása a következő években realizálódik.

II. MÉRLEG tételeinek értékelése

A könyvvizsgálati átvilágítás a mérleg adatainak megalapozottságát illetően megállapította, hogy a mérlegsorok leltárral, főkönyvi kivonat adataival, az analitikus nyilvántartással alátámasztottak.
Az Önkormányzat vagyonát és annak változásait a konszolidált mérleg mellett a rendelettervezet mellékletét képező 2019. évi tételes **vagyonkimutatás** is tartalmazza.

ESZKÖZÖK

A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök az Áhsz: 10.§ (5), és az Áhsz. 11.§ (1) alapján összesen: 2.102.008/eFt.

Tárgyi eszközök (12-15 fk.) Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegben kimutatott záró állománya ***1.833.742/eFt***.

Az ingatlankataszter nyilvántartás, valamint a vagyonkimutatás és a költségvetési beszámoló adatai egyezőségének vizsgálata alapján a könyvvizsgálati átvilágításnak meg kell állapítania, hogy a számviteli nyilvántartások szerinti bruttó érték és az ingatlanvagyon kataszteri bruttó érték közötti egyezőség fenn áll-e .

Ingatlan állományának növekedése egyrészt a TOP pályázatból épített új óvoda aktiválása, valamint szintén TOP pályázatból finanszírozott energetikai korszerűsítés aktiválása az iskolánál.

Mivel ez a tétel kiemelt jelentőséggel bír, a könyvvizsgálati átvilágítás, a záró főkönyv adatait a rendelkezésre álló kimutatások, alátámasztó dokumentumok, számlák, jegyzőkönyvek és a könyvelési tételek helyessége alapján valamint az eszközök létezése, pontossága, értékelése,és tulajdonviszonyai alapján értékelte, mely nem tartalmaz eltérést, az egyezőség fennáll a főkönyv és az ingatlanvagyon-kataszter között.

Beruházások, felújítások

2019. évre áthúzódó befejezetlen beruházás 142.576/eFt, melynek analitikus nyilvántartása jogszabályi előírás alapján alátámasztott.

Befektetett pénzügyi eszközök állománya : 2.141/eFt.
A tételes ellenőrzés alá vont befektetett pénzügyi eszközök (tartós részesedések) mérlegben kimutatott értéke az analitikus nyilvántartással és a leltárral megegyezik :

- a Déli Autópálya Zrt-ben 100/eFt,
- a Csongrád Megyei Településtisztasági Kht-ben 490/eFt,
- a Csongrád Megyei Kegyeleti Kht-ben 480/eFt,
- a Finn-Magyar Szövetkezet részarány 50/eFt,
- a Szegedi Móra Szövetkezet részarány 31/eFt,
- a Szegedi Kistérség és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Kht-ben 250/eFt,
- Alföldvíz Zrt 140/eFt,
- a Déli Napfény Nonprofit kft törzstőke 100/eFt valamint
- VÍZIKOZMŰ Szolgáltató Kft Kistelek 500/eFt értékben.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök év végi állománya a szabályosan elszámolt értékcsökkenés után: ***264.935/eFt***. Főkönyv-leltár- analitika egyezősége biztosított.

B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök – készletek, értékpapírok - állományi értéke nincs az önkormányzatnak.

C.) Pénzeszközök : az Önkormányzat konszolidált szintű, összes, meglévő fizetési számláin és a pénztáraiban megjelenő állományi értéke : ***506.931/eFt***, Ebből:

- ***Költségvetési forintszámlák tételesen ellenőrzött záró egyenlegei : 506.553/eFt***

- ***Házipénztárak 2019. december 31-i pénzkészlete leltárral alátámasztva*** : ***378/eFt***
  Mindösszesen mérleggel egyezően : 506.931/eFt

D.) Követelések
A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azok pénzügyileg vagy egyéb módon rendezésre nem kerületek ,(Áhsz. 13.§(5) valamint az Áht. 97.§-a alapján a követelést el nem engedték, vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

Követelések összetétele:

Költségvetési évben esedékes követelések	:	40.376/eFt
Költségvetési évet követően esedékes követelések	:	0/eFt
Követelés jellegű sajátos elszámolások	:	8.192/eFt
Követelések m i n d ö s s z e s e n	***:***	***48.568/eFt***

A mérleg a ***költségvetési évben esedékes követelések*** tartalmazza az ÖNKADÓ program alapján kimutatást nyert helyi adó hátralékokat értékvesztéssel csökkentve, továbbá az elmaradt lakbér és kiszámlázott közüzemi díjak értékét , a lakossági kamatmentes kölcsönöket .

Követelés jellegű sajátos elszámolás állománya 8.323/eFt, mely**:** a Magyar Államkincstár felé forgótőke, munkavállalóknak adott fizetési előleg, mobiltelefonok tartozásai.

E.) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások állománya : 172.092/eFt.
Ezen jogcímen könyvelt tételek mintavételen alapuló ellenőrzése során az alábbi megállapításokat teszem:
Helyesen került könyvelésre az Önkormányzatnál és Intézményeinél a december havi illetménye, munkabérek elszámolása kifizetések alapján, utalványok és bérletek elszámolásai, valamint az áfa fizetési kötelezettsége.

F.) Aktív időbeli elhatárolások ***Az önkormányzat mérlegében 106/eFt-tal szerepel, mely költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.***

FORRÁSOK

G.) Saját tőke
A mérlegben az Áhsz. 14.§(2) bekezdése alapján a **saját tőkén** belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozási eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.
Összetétele:

- Nemzeti vagyon induláskori értéke : 1.848.338/eFt
- Nemzeti vagyon változásai : -396.362/eFt
- Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai : 781/eFt
- Felhalmozott eredmény : 1.317.706/eFt
- Mérleg szerinti eredmény (eredmény-kimutatással egyezően) : 9.480/eFt

SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN : 2.779.943/eFt

H.) Kötelezettségek (42 fk.)

Költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket az ***Áhsz 14.§ (8) és (9) bekezdése*** szabályozza. A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azok pénzügyileg ki nem egyenlítettek, vagy egyéb módon nem rendezték.

Kötelezettségek összetétele:

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	:	914/eFt
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	:	4.074/eFt
Kötelezettségjellegű sajátos elszámolások	:	10.779/eFt
Kötelezettségek összesen	***:***	***15.767/eFt***

Mintavételen történt átvilágítás során a kötelezettségek a Magyar Államkincstár finanszírozási előlegéből, letétből, az állomot megillető gépjárműadó 60%-ból és dologi kiadásokból tevődik össze.

J.) Passzív időbeli elhatárolások (44 fk.)
Az önkormányzat mérlegében passzív időbeli elhatárolások 330995/eFt, mely az analitikus nyilvántartás alapján 2019 évben befolyt bevételek meghatározott jogcímenként, de 2020. évet illetik meg.

III. Eredmény-kimutatás (4. számú melléklet)

A *pénzügyi számvitel feladata a vagyon és a tevékenységek eredményének, költségeinek mérése.*
A pénzügyi számvitel a módosított eredményszemléletű kettős könyvvitelen alapul és az 1-9. számlaosztály számláin keresztül valósul meg.

Az Eredmény-kimutatás (13.űrlap) adatainak meg kell egyezni a zárás előtti főkönyvi kivonat eredményszámláin lévő 2019. december 31-ei egyenlegekkel.

A vizsgált Önkormányzat 2019. év végi záró főkönyvekből készült eredmény-kimutatását a 4. számú melléklet szemlélteti, melyben a ***mérleg szerinti eredmény 9.480/eFt***, a mérlegben szereplő értékkel egyezően.

IV. Maradvány-kimutatás *(5. számú melléklet)*

A költségvetési számvitellel biztosítható a kiadások és bevételek közgazdasági és kormányzati funkciók szerinti osztályozása.
Az Önkormányzat ***2019. évi Maradvány***-kimutatatásának számítása az 5. számú melléklet alapján: **494.730/eFt**

Megnevezés	***Szatymaz Községi Önkormányzat***
Alaptevékenység költségvetési bevételei	519.891
Alaptevékenység költségvetés kiadásai	640.920
Alaptevékenység költségvetés egyenlege	***-121.033***
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	744.707
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	128.944
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	***615.763***
Alaptevékenység maradványa	**494.730**
Alaptevékenység kötelezetts.terhelt maradv.	0
Alaptevékenység szabad maradványa	***494.730***

V. Az önkormányzat vagyoni helyzetének értékelése

Megnevezés	**2018. év**	**2019. év**	**% változás + /-**
Vagyoni helyzet vizsgálatához számított mutatók			
1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya = Befektetett eszközök x 100 / összes eszköz	71,16%	74,28	+3,12%
2. Pénzeszközök aránya = pénzeszközök összesen x 100 / összes eszköz	22,78%	17,91%	-4,81%
3. Tőkeerősség mutatója = *saját tőke x 100 / összes forrás*	99,14%	98,24%	-0,9%
4.Vagyonfedezeti mutató = *saját tőke x 100 / nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen*	139,32%	132,25%	-7,07%
Pénzügyi helyzet vizsgálatához számított mutatók			
5 .Eladósodottság mértéke = *összes kötelezettség x 100 / összes forrás*	0,1%	0,1%	0,00%
6. Eladósodási mutató = *összes kötelezettség x100 / saját tőke*	17,32%	0,6%	-16,72
7. Hitelfedezeti mutató = követelések összesen / kötelezettségek összesen	12,53%	308,0%	295,47%

VI. Könyvvizsgálati átvilágítás összefoglaló értékelése

A könyvvizsgálati átvilágítás véleménye szerint az összevont éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az Önkormányzat és intézményei 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

A Tisztelt Képviselő-testület, valamint a Bizottságok által történő tárgyalásra, illetve rendeletalkotásra alkalmas.

Szatymaz 2020…….

Gajdánné Szatmári Mária
bejegyzett okleveles könyvvizsgáló

1. számú melléklet

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Szatymaz Községi Önkormányzat 2019. december 31-i időpontra vonatkozó összevont önkormányzati beszámolójának auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, valamint a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelettel, illetve ezek módosításaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazolom, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk az egyszerűsített beszámolónak a 2000. évi C. törvénynek és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi beszámolónak a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az összevont beszámoló megbízható, valós képet adjon az önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről.

2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk a könyvvizsgálót, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.

3.
a) Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat tisztségviselői, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.
b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
c) A Magyar Államkincstár Csongrád megyei Igazgatóságával és egyéb illetékes szervekkel történt egyeztetés során, valamint az ellenőrzéseket végző szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.

4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna a könyvvizsgáló tudomására és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk:

a) A velünk jogviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
b) Az eszközállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások, vagy az eszközállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
c) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
d) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene,
e) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelen-tősen befolyásolná az önkormányzat pénzügyi helyzetét.
f) Közöltük, az Önkormányzatot érintő, az alábbiakban felsorolt részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásuk van a vezetés, belső kontrollban lévő munkatársaknak, továbbá a csalások és a hiba feltárása és kiküszöbölése az önkormányzat felelőssége.
g) Tulajdonviszonyban álló felekkel kapcsolatos ügyletekről tudomásunk nincs.

6. Nincsenek az önkormányzatunkkal szemben olyan nem érvényesített igények, amik jogászaink, ügyvédeink - illetve a jegyző – szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.

7. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.

8. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.

9. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.

10. Az összevont beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.

Kijelentjük továbbá, hogy

- nem titkoltunk el és,
- nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Szatymaz 2020.

…….
polgármester

2. számú melléklet

Szatymaz Község Jegyzőjétől

Gajdánné Szatmári Mária
okleveles könyvvizsgáló részére

J e g y z ő i n y i l a t k o z a t

Szatymaz Község Önkormányzat jegyzője az alábbi nyilatkozatot teszem meg :

1./ Bármely olyan függőben vagy folyamatban lévő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált vagy kilátásba helyezett per, kártérítés vagy egyéb ügy (munkaügyi vitából adódó), vagy bármely más olyan követelés vagy tartozás, amely anyagi hatással lehet az önkormányzatra és intézményeire nem merült fel.

2./ Az önkormányzatnak 2019. december 31-i fordulónappal bezárólag követelésekből, áru-beszállításból, szolgáltatás nyújtásából és adott kölcsönökből és egyéb, munkaügyi kötelezettségekből eredő kétes, peres eljárásról tudomásom nincs.

Szatymaz 2020.

……
jegyző

Gajdánné Szatmári Mária bejegyzett költségvetési minősítésű okleveles könyvvizsgáló
6723. Szeged Tó u. 14/B, mobil: +36/30/867-7024, e-mail: szatmari.maria@gmail.com

3. számú melléklet

Szatymaz Községi Önkormányzat
MÉRLEG

2019. év

adatok ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző évi költség-vetési beszámoló záró adatai	Audi-tálási eltéré-sek (±)	Tárgy évi auditált költség-vetési beszámoló záró adatai
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**1.988.510**	**-**	**2.102.008**
I. I mmateriális javak (11. szla.csop.)	500	-	1.190
II. Tárgyi eszközök (12-15. szla csop.)	1.675.632	-	1.833.742
III. Befektetett pénzü. eszközök (16-17szla cs.)	2.141	-	2.141
IV. Kocessz. vagyonk. adott eszk. (18. szla.cs.)	310.237	-	264.935
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**0**	**-**	**0**
I Készletek(21-23. szla. csop.)	0	-	0
II Értékpapírok (24. szla. csop.)	0	-	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (31-34. szla csop.)	**636.673**	**-**	**506.931**
D) KÖVETELÉSEK (365.szla cs.)	**60.116**	**-**	**48.568**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLD. (36.)	**109.097**	**-**	**172.092**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (37)	**0**	**-**	**106**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	**2.794.396**	**-**	**2.829.705**
FORRÁSOK	**Előző évi költség-vetési beszámoló záró adatai**	**Audi-tálási eltéré-sek (±)**	**Tárgy évi auditált költség-vetési beszámoló záró adatai**
G) SAJÁT TŐKE	**2.770.464**	**-**	**2.779.943**
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1.848.338	-	1.848.338
II. Nemzeti vagyon változásai	-396.362	-	-396.362
III Egyéb eszközök induláskori értéke és változ.	781	-	781
IV. Felhalmozási eredmény	837.850	-	1.317.706
V . Eszközök értékhelyesb. forrása	0	-	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	479.857	-	9.480
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**23.932**	**-**	**15.767**
I) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**-**	**0**
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	**0**	**-**	**33.995**
FORRÁSOK ÖSSZESEN :	**2.794.396**	**-**	**2.829.705**

.

Gajdánné Szatmári Mária, bejegyzett költségvetési minősítésű okleveles könyvvizsgáló
6723. Szeged Tó u. 14/B, mobil: +36 30/867-7024 E-mail: szatmari.maria@gmail.com

4. számú mellélet

Szatymaz Községi Önkormányzat
Eredmény-kimutatás
2019. év

adatok ezer forintban

Sor	Megnevezés	Előző időszak	Módosí-tások +,-	Tárgyidőszak
01	01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	301.244	-	241.148
02	02.Eszközök és szolgált.értékesít.nettó eredm. bevételek	22.464	-	22.662
03	03. Tevékenységek egyéb nettó eredményszem. bevételek	2.127	-	2.530
04	***I. Tevékenység nettó eredményszem. bevétel (01+02+03)***	***325.835***	***-***	***269.340***
05	04. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	-	0
06	05. Saját termelésű eszközök aktivált értéke	0	-	0
07	***II. Aktivált saját teljesítmények értéke(=+-04+05)***	***0***	***-***	***0***
08	06. Központi működési célú támogat. eredménysz. bev.	236.954	-	250.764
09	07. Egyéb működési célú támogat.eredménysz. bevét	56.518	-	41.042
10	08.Felhalmozási célú támogatások eredménysz. bevételei	285.732	-	36.469
11	09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	55.807	-	30.062
12	***III. Egyéb eredményszemléletű bevételek(=06+07+08+09)***	***635.011***	***-***	***358.337***
13	10. Anyagköltség	10.670	-	15.663
14	11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	40.134	-	44.178
15	12. Eladott áruk beszerzési értéke	0	-	0
16	13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1.170	-	2.053
17	***IV. Anyagjellegű ráfordítások(=10+11+12+13)***	***52.004***	***-***	***59.894***
18	14.Bérköltség	98.843	-	121.653
19	15.Személyi jellegű egyéb kifizetések	18.533	-	28.475
20	16. Bérjárulékok	22.304	-	26.538
21	***V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)***	***139.680***	***-***	***176.666***
22	***VI. Értékcsökkenési leírás***	***83.190***	***-***	***105.461***
23	***VII. Egyéb ráfordítások***	***210.737***	***-***	***278.847***
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+-II+III-IV-V-VI-VII.)**	**475.233**	**-**	**6.809**
25	17. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	-	0
26	18. Részesedésekből származó eredménysz. bevételek	0	-	0
27	19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredm.bev.	0	-	0
28	20. Kapott (járó) kamatok és kamatjell.eredményszeml. bev.	4.623	-	2.671
29	21.Pénzügyi műveletek egyéb eredményszeml. bevételek	0	-	0
30	21a.- ebből lekötött bankbetétek nem realizált árfolyamnyereség	0	-	0
31	21b –ebből egyéb pénzeszközök nem realizált árfolyamnyereség	0	-	0
32	**VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (17+18+19+20+21)**	**4.624**	**-**	**2.671**
33	22. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteség	0	-	0
34	23. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0	-	0
35	24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	-	0
36	25. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0	-	0
37	25a – ebből lekötött bankbetétek értékvesztése	0	-	0
38	25b – ebből Kincstáron kívüli forint és devizaszámlák értékvesztése	0	-	0
39	26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	-	0
40	26a. – ebből lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi nem realizált árfolyam.	0	-	0
41	26b. – ebből lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi nem realizált árfolyam.	0	-	0
42	**IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)**	**0**	**-**	**0**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**4.624**	**-**	**2.671**
44	**E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (= +,-A+,-B)**	**479.857**	**-**	**9.480**

Gajdánné Szatmári Mária, bejegyzett költségvetési minősítésű okleveles könyvvizsgáló
6723. Szeged Tó u. 14/B, mobil: +36 30/867-7024 E-mail: szatmari.maria@gmail.com

5.számú melléklet

Szatymaz Községi Önkormányzat
Maradvány-kimutatás
2019. év

adatok ezer forintban

Megnevezés	Sor	2018. év	2019. év
01. Alaptevékenység költségvetési bevételei	01	616.571	519.891
02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	02	529.537	640.924
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege(=01-02)	**03**	**289.034**	**-121.033**
03. Alaptevékenység finanszírozási bevétele	04	447.147	744.707
04. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	05	119.860	128.944
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenleg(03-04)	**06**	**327.287**	**615.763**
A) Alaptevékenység maradványa(=+-I+-II)	**07**	**616.321**	**494.730**
05. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	08	0	0
06. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadása	09	0	0
III. Vállalkozási tevékenység költségv.egyenl(05-06)	**10**	**0**	**0**
07. Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevétel	11	0	0
08. Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	12	0	0
IV. Vállalkozási tevékenység finansz.egyenl.(=07-08)	**13**	**0**	**0**
B) Vállalkozási tevékenység maradványa((=+-III+-IV)	**14**	**0**	**0**
C) Összes maradvány(=A+B)	**15**	**616.321**	**494.730**
D) Alaptevékenység kötelezettségvállal.tehr.marad.	16	0	0
E) Alaptevékenység szabad maradványa(=A-D)	**17**	**616.321**	**494.730**
F) Vállalkozási tevékenys.terhelő.bef. köt.(B*0,1)	18	0	0
G) Vállalkozási tevékenység felhaszn. maradv. (B-F)	19	0	0