



**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

### Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2020. évi zárszámadás ellenőrzéséről

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Elvégeztük Hajdúhadház Város Önkormányzata 2020. 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 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének bevételi főösszege 4 407 464 659 Ft, a kiadási főösszege 3 914 220 232 Ft.**

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. 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 költségvetési 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 vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetése biztosított, a vagyonkimutatás és a vagyonkataszter adatai egyezők.

A 2020. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámoló a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel 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 számvittel biztosító mérlegből eredménykimutatásból, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. **Az Önkormányzat és intézményeinek 2020. évi összevont mérlegének, az eszközök és források egyező főösszege 8 065 517 237 Ft, a 2020. évi teljesített bevételek fő összege 4 407 464 659 Ft, a teljesített kiadások fő összege 3 914 220 232 Ft, a tárgyévi maradvány összege 493 244 427 Ft.**

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

Az Önkormányzat és költségvetési szervei költségvetési beszámolójának elkészítéséről és számviteléről a Polgármesteri Hivatal gondoskodik. A Polgármesteri Hivatal a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készített, a leltárösszeállítás több mérleg sor vonatkozásában hiányos.

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 csak részben 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 csak részben biztosítja.

Az Önkormányzat intézményeinek költségvetési beszámolójának összeállítására vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal kivéve nem állapítottunk meg hiányosságot. A Polgármesteri Hivatalnál munkáltatói kölcsön címén 2012-ben keletkezett követelést tartanak nyilván, mely a Ptk. vonatkozó rendelkezései szerint már elévült, így kimutatása nem megfelelő.

Az Önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatban megállapított hiányosságok:

A vásárolt készletekről az Áhsz. 14. melléklet X. részében előírt részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre.

A befejezetlen, félkész, késztermékek és állatok értékéről analitikus nyilvántartás nincs. Nem megfelelő, hogy a 2020. 12. 31-i készletérték kimutatáson a készletérték számítás alapja a nettó eladási ár.

A közhatalmi bevételek egyenlege az adó zárási összesítő szerinti adatoktól eltérő összegben került kimutatásra.

Működési bevételek követelésként kisebb összegű lakbér tartozás elismertetése nem igazolt, a tartozás a Ptk. szerint elévült, követelésként nem mutatható ki.

Működési bevételre elszámolt értékvesztés összege az analitikus nyilvántartás és főkönyvi könyvelés között eltérés mutat. Az eltérés oka téves könyvelés.

A működési célú átvett pénzeszközöket, az elszámolt értékvesztés összegével a főkönyvi könyvelésben és a mérlegben nem csökkentették, ezért annak értéke nem megfelelő.

Költségvetési évben esedékes követelések elismertetése nem megfelelően történt, az egyenlegközlők átvétele nem igazolt, kézbesítési igazolás nincs.

Költségvetési évet követően esedékes követelésekről egyenlegközlők csak a köztemetésből eredő követelésekhez készültek, a többi követelés elismertetése nem megfelelően történt, az egyenlegközlők átvétele nem igazolt, kézbesítési igazolás nincs.

Beruházásra adott előlegeket két esetben bruttó értéken mutatták ki nem csökkentették azt az Áfa összegével, ezért nagyobb összegű eltérés van.

Foglalkoztatottaknak adott előlegekről analitika nincs, elismertetve nincs, dokumentálás hiányos

Utalványok, bérletek leltározása megtörtént, a kimutatott utalványok 2019. december 31-ig voltak érvényesek, azokat a mérlegben már nem kellett volna kimutatni.

Kötelezettségek dologi kiadásokra elismertetése nem megfelelően történt, az egyenlegközlők átvétele nem igazolt, kézbesítési igazolás nincs.

Kapott előlegek között közhatalmi bevételekből eredő túlfizetés kisebb összegű eltérést mutat az adó zárási összesítőn és a mezőőri járulék listán lévő összeghez viszonyítva.

A munkabér tartozás analitika szerint 2012-ben keletkezett csekély összegű kötelezettséget mutatnak ki, mely elévült.

Továbbadási célból folyósított támogatás kimutatott érték eredete nem tisztázott, leltárral, analitikával nem alátámasztott.

Más szervezetet megillető bevétel, gépjárműadóösszeget nem tisztázott.

Bér és járulék passzív időbeli elhatárolása magasabb összegben került kimutatásra, mint a MÁK bérösszesítőn lévő összeg.

A halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolásának 2019. évről áthúzódott egyenlegek a főkönyvi nyitó egyenlegekkel nem egyezik. Az elhatárolással érintett bevételek támogatási intenzitása alapján meghatározott arányszámok nem megfelelő megállapítása miatt az arányosított ÉCS megállapítás miatti feloldás több esetben tévesen történt. A 2020. évben érkezett bevételek elhatárolása nem tartalmazza az Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése I. ütem TOP-3.2.1-15-HB-2016-00031 és Önkormányzati épületek II. ütem TOP-3.2.1-15-HB-2016-00033 projektek 2020. évben érkezett felhalmozási célú aktiválendő támogatások összegét.

A tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség passzív időbeli elhatároláshoz analitikus nyilvántartás, az elhatárolás jogosságát igazoló dokumentum az ellenőrzés során nem állt rendelkezésre.

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 könyvvizetés során az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést elszámolása a számviteli szabályoknak megfelelően megtörtént, a mérlegtételek értékelésének általános szabályait a fenti hiányosságok kivételével betartották.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltár nem minden mérleg sor vonatkozásában 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 nem teljeskörűen végezték el 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 alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

Kelt: Debrecen, 2021. május 26.

**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai út 4. sz.  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-00180  
Számlaszám: 60900061-10605462

  
**Nagy Csaba**

igazgató

Könyvvizsgáló

**Big-Audit Kft.**

4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.