



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 2022. évi zárszámadásának ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Elvégeztük Hajdúhadház Város Önkormányzata 2022. évi zárszámadásának ellenőrzését.

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

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének bevételi főösszege 6 720 757 507 Ft, a kiadási főösszege 5 566 630 017 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 kimutatók:

- a költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutató,
- az önkormányzat adósságának állományát lejárata, az adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatót, 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 vagyonkimutatót tartalmazza.

Az önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről a vonatkozó kormányrendeletben meghatározott vagyonnyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetése biztosított, a vagyonkimutatás és a vagyonkataszter adatai egyezők.

A 2022. 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 2022. évi összevont mérlegének, az eszközök és források egyező főösszege 10 326 614 117 Ft, a 2022. évi teljesített bevételek fő összege 6 720 757 507 Ft, a teljesített kiadások fő összege 5 566 630 017 Ft, a tárgyévi maradvány összege 1 154 127 490 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 könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készített.

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, az Önkormányzat költségvetési beszámolójában megállapított hiányosságok kivételével 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, az Önkormányzat költségvetési beszámolójában megállapított hiányosságok kivételével biztosítja.

Az Önkormányzat intézményeinek költségvetési beszámolójának összeállítására vonatkozóan nem állapítottunk meg hiányosságot.

Az Önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatban megállapított hiányosságok:

Tárgyi eszközök:

- A tárgyi eszközök nyilvántartásban a mozgáskódokat sok esetben nem jól alkalmazzák, ezzel a nyilvántartásból származó információk nem megfelelően tartalmazzák a gazdasági események változását.
- Az eszközök aktiválása hitelt érdemlő módon került dokumentálásra, azonban az üzembe helyezési bizonylatok aláírásai hiányosak.

- Készlet tárgyi eszközök közé történő átminősítése, illetve a tárgyi eszközök készletté történő átminősítése során bizonylat nem készül.
- A Magyar Államtól, megállapodás alapján, állami vagyonba tartozó ingatlanok ingyenes önkormányzati tulajdonba adása során az ingatlanokat tévesen, nem a becsült forgalmi értéken, hanem az átadó nyilvántartási értékén került állományba vételre.
- A selejtezések során általában selejtezési jegyzőkönyv készült, azonban a selejtezési jegyzőkönyveken az aláírások hiányosak, a selejtezési hatáskört gyakorló aláírása általában nem található meg, a Mester u. 26. sz. alatti kerítés elbontásáról jegyzőkönyv nem készült. Továbbá a selejt eszközök hasznosítása, megsemmisítése, vagy veszélyes hulladékként való elszállítása nem megfelelően dokumentált.
- Az Önkormányzatnak 21.300.000,- bevétele származott ingatlanértékesítésből, ami az 10002 és 10003 hrsz ingatlanok ellenértéke, az ingatlanok vételára befolyt, a földhivatali nyilvántartásban a tulajdon átírása megtörtént, azonban a nyilvántartásokból nem kerültek kivezetésre.

Befektetett pénzügyi eszközök:

- A Hadép Kft kimutatott részesedése 17 800 000 Ft, de ez tévesen tartalmazza a 2022. évben pótbefizetés címén átadott 6 800 000 Ft-ot is. Kimutatása nem helyes, mivel a pótbefizetés nem emeli meg a jegyzett tőke összegét.

Készletek:

- A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értékének megállapításához nincs önköltségszámítás.

Követelések:

- A közhatalmi bevételek egyenlege az adó zárasi összesítő szerinti adatokkal egyező összegben került kimutatásra, hiányosság, hogy a mérlegben kimutatásra került a más szervezeteket megillető bevételekkel (idegen bevételek, illetékek) kapcsolatos követelések. Ezeket a behajtásra átvett követeléseket a Áhsz. és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló rendelet előírásai szerint a bevétel beszédéséig csak a részletező nyilvántartások kell elszámolni.
- A követelések vevők általi elismertetése nem igazolt, mivel az egyenlegközlők kiküldése nem dokumentált. Az elszámolt értékvesztést nem dokumentálták.

Passzív időbeli elhatárolások:

- A 2022-ben térítésmentesen átvett eszközökkel kapcsolatos időbeli elhatárolás nem történt meg.

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 betartották.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltár készült, azonban leltárokmányokon az aláírások hiányosak, a leltárellenőr dokumentáltan nem végzett ellenőrzést, a leltározás lezárásáról készült a záró jegyzőkönyv nincs aláírva.

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 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 alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

Kelt: Debrecen, 2023. május 24.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-082813
Számlaszám: 60900061-12555462

Horváth Csaba

Ügyvezető

Könyvvizsgáló

Big-Audit Kft.

4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.