

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

SZIGETMONOSTOR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2023. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről

Készítette:

BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.

Budapest

2024.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Szigetmonostor Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük Szigetmonostor Község Önkormányzata (az Önkormányzat) mellékelt 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 6.487.705.312 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2023. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.485.684.918 Ft, a finanszírozási bevételeké 790.440.488 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 938.948.120 Ft, a finanszírozási kiadásoké 437.866.687 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – amelyben a mérleg szerinti eredmény -26.504.002 Ft veszteség – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2023. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexé”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak 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 (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a

vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. 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 összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. 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.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat

által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

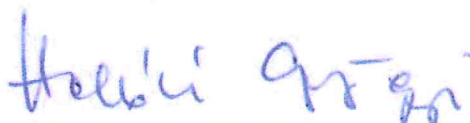
Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.


Budapest, 2024 május 13.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Benedek Csaba
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.
Nyilvántartási szám: 000051
Költségvetési minősítés száma: KM002220



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve:
Hollósi Györgyi
Nyilvántartási szám: 004812
Költségvetési minősítés száma: KM000973

 Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065
40611068-00000000

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta a Szigetmonostor Község Önkormányzata 2023. évi összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált éves költségvetési beszámolóra terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket és a záradékot (véleményt) ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletnek megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

I.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

- éves költségvetési beszámolója a számviteli törvény és a többször módosított 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről;
- biztosította-e az elektronikus közigazgatás feltételeit, az adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e a külső-belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, (így a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátásának rendszerét);
- a feladatok, tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a függetlenített belső ellenőrzés;
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése, ezen belül különös tekintettel a tevékenység folytatásának, a mérleg valódiságának, teljességének és világosságának elveire.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében - az éves könyvvizsgálati munkaprogram alapján - sor került:

- az úgynevezett rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő hatáskörök, döntési jogkörök működésének, és a vezetői, a belső ellenőrzési tevékenységek stb. áttekintésére);
- a gazdasági műveletek elszámolásának, valamint az évközi kockázatosnak ítélt tranzakcióknak az ellenőrzésére;
- a zárlati munkák és azon belül döntően a leltározás, a leltárak és kiértékelésük ellenőrzésére;
- az éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt az éves költségvetési beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az állami és egyéb támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az állami adózással (áfa, stb.) kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére.

A folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2023. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- a helyszíni vizsgálatok a koronavírus járvány miatt részben elmaradtak, az auditálás kapcsán a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal által elektronikusan szolgáltatott információk felülvizsgálata történt, mely felülvizsgálat az intézményi beszámolók alátámasztottságára irányult.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok, iratok, adatok, információk teljességéért az Önkormányzat polgármestere és jegyzője „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállalt.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett, legfontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló, többször módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Aht.);
- Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről elfogadott 2022. évi XXV. törvény;
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet;
- az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet.

Mindezek alapján a rendeletervezettel, valamint az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és minősítés a következőkben foglalható össze.

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi alátámasztottsága

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Aht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni.

A zárszámadási rendeletben szereplő eredeti előirányzatok fő részösszegei megegyeznek a költségvetési rendelet vonatkozó adataival, a módosított előirányzatok az előterjesztés

adataival, illetve a zárszámadási rendelettervezet részét képező mellékletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat az Önkormányzat Számviteli Politikájában meghatározottak alapján tekintette át a számviteli alapelvek gyakorlati érvényesülését, a kapcsolódó szabályzatokkal együtt.

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat összességében biztosított volt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek.

Az Önkormányzat számviteli, pénzügyi és szakmai információi alkalmasak a külső-belső információs igények kielégítésére.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

Az Önkormányzat gazdálkodásáról a kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartások vezetésével tud számot adni.

Az államháztartás mérlegének összeállításához szükséges információk tartalmi azonosságát - a kötelezően alkalmazandó egységes számlakeret alapján - a helyi számlarend biztosítja.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk az Önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásairól vezetett idősoros és számlasoros elszámolásait, a gazdasági műveletek megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetését.

A könyvvizsgálói munkaprogramban jelzett kockázatbecslés alapján kijelölt könyvvizsgálati területeket részletesebb vizsgálat tárgyává tettük a szükséges bizonyosság megszerzéséhez. Az ellenőrzés keretében vizsgáltuk az Önkormányzat működésének pénzügyekkel kapcsolatos tevékenységét a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzatnál a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt, kialakították az egyeztetési pontokat a bizonylatok adatai, az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások között.

Az éves zárási feladatok könyvvizsgálata magába foglalta az adott negyedévi zárlatot és az év végi zárlati feladatokat.

Megállapítható, hogy a főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, s ezt követően a mérlegszámlák egyenlegeinek zárásával valós adatok kerültek a mérlegbe.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Szigetmonostor Község Önkormányzata éves mérlegének adatai
2023. december 31.

Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás	%
ESZKÖZÖK				
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5.481.749.835	5.387.953.645	-93.796.190	-1,7
Immateriális javak	1.189.295	1.189.295	0	0
Tárgyi eszközök	5.472.364.146	5.378.567.956	-93.796.190	-1,7
Befektetett pénzügyi eszközök	8.196.394	8.196.394	0	0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	200.613	526.732	326.119	162,6
Készletek	200.613	526.732	326.119	162,6
Értékpapírok	0	0	0	0
Pénzeszközök	311.659.607	918.082.330	606.422.723	194,6
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1.993.575	1.153.745	-839.830	-42,1
Kincstárban vezetett forintszámlák	283.006.093	877.715.057	594.708.964	210,1
Kincstáron kívüli forintszámlák	26.655.840	39.209.429	12.553.589	47,1

Kincstáron kívüli devizaszámlák	4.099	4.099	0	0
Követelések	201.069.249	181.658.605	-19.410.644	-9,7
Költségvetési évben esedékes követelések	118.874.758	146.453.624	27.578.866	23,2
Költségvetési évet követően esedékes követelések	30.925.046	33.659.425	2.734.379	8,8
Követelés jellegű sajátos elszámolások	51.269.445	1.545.556	-49.723.889	-97,0
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	23.573.064	-516.000	-24.089.064	-102,2
Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0
Eszközök összesen	6.018.252.368	6.487.705.312	469.452.944	7,8
FORRÁSOK				
Saját tőke	4.690.571.575	4.664.067.572	-26.504.003	-0,6
Nemzeti vagyon induláskori értéke	4.345.201.432	4.345.201.432	0	0
Nemzeti vagyon változásai	7.259.285	7.259.285	0	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	115.066.745	115.066.745	0	0
Felhalmozott eredmény	144.900.561	223.044.113	78.143.552	53,9
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	0
0Mérleg szerinti eredmény	78.143.552	-26.504.003	-104.647.555	-133,9
Kötelezettségek	69.771.134	80.051.509	10.280.375	14,7
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	42.693.388	43.011.727	318.339	0,7
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	17.163.083	16.722.495	-440.588	-2,6

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	9.914.663	20.317.287	10.402.624	4,9
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	1.257.909.659	1.743.586.231	485.676.572	38,6
Források összesen	6.018.252.368	6.487.705.312	469.452.944	7,8

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyező, valamennyi mérlegsort analitikával, alapbizonylatokkal és leltárral alátámasztottak.

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke az előző évhez képest nem változott.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (5.378.567.956 Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 4.865.341.444 Ft volt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 32.597.967 Ft-ra csökkent, a befejezetlen beruházásoké pedig 480.628.545 Ft-ra 2023. december 31-ére.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest 219.491.735 Ft-tal nőtt, mértéke 4,72 %.

Az ingatlanok mérlegértéke összevont számviteli adatokból származik, amelyeket teljeskörű, egyedi részletező értéknyilvántartások támasztanak alá.

Szigetmonostor Község Önkormányzata befektetett eszközei

2023. december 31-én

Megnevezés	Összeg (Ft)			
	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	23.416.048	22.226.753	1.189.295	4.606.964
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.903.396.768	1.038.055.324	4.865.341.444	20.000
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	501.539.492	468.941.525	32.597.967	294.580.153
Beruházások, felújítások	480.628.545	0	480.628.545	0

Tárgyi eszközök összesen	6.908.980.853	1.529.223.602	5.379.757.251	299.207.117
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	61.787	61.787	0	0
Eszközök összesen:	6.909.042.640	1.529.285.389	5.379.757.251	299.207.117

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonkataszter, a vagyonyilvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilvántartását, folyamatos karbantartását és az adatszolgáltatások elkészítését szakképzett munkatárs alkalmazásával biztosítják.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő kulcsokkal, negyedévente időarányosan megtörtént, az eszközök a számvitelben a számviteli szabályoknak megfelelő nettó értéken szerepelnek.

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 480.628.545 Ft összeggel szerepel. A befejezetlen beruházás előző évi adatahoz számított értéke 276.383.206 Ft-tal nőtt a 2023-ban végrehajtott beruházások miatt.

A befektetett pénzügyi eszközök 8.196.394 Ft összegű mérlegértéke változatlan.

- tartós részesedések 8.125.000 Ft és
 - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír 71.394 Ft
- nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A készletek 526.732 Ft összegű állománya a vásárolt készletek értékéből tevődik össze, 326.119 Ft-tal, 162,6 %-kal nőtt az előző évihez képest .

A pénzeszközök összege 918.082.330 Ft, közel háromszorosa a bázis évinek, aránya a mérlegben 14,5 % 2023. december 31-én, az Önkormányzat pénztári készlete Ft volt, míg a kincstáron kívüli forintszámlák egyenlege 39.209.429 Ft, a devizaszámlák egyenlege 4.099 Ft.

A banki záró egyenleg 2023. december 31-én 916.924.486 Ft.

Az ellenőrzés során jelentős hibát, lényeges, az év végi beszámoló valódiságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

Követelések

A követelés-állomány értéke **181.658.605 Ft**, összetétele a következő:

Megnevezés	2022.dec.31. Összeg (Ft)	2023.dec.31. Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes követelések	118.874.758	146.453.624
Költségvetési évet követően esedékes követelések	30.925.046	33.659.425
Követelés jellegű sajátos elszámolások	51.269.445	1.545.556
Követelések összesen	201.069.249	181.658.605

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 2,80 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a közhatalmi bevételek (24.083.555 Ft), a működési bevételként elszámolhatóak (76.639.309 Ft) és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök (22.167.431 Ft) összegei.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra elsősorban az adott előlegek (1.285.781 Ft).

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolás soron az előzetesen felszámított és a fizetendő áfa összege került kimutatásra.

4.1.2. Források

A saját tőke **4.664.067.572 Ft**-os értékét

- a nemzeti vagyon induláskori értéke 4.345.201.432 Ft,
 - az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 115.066.745 Ft,
 - a felhalmozott eredmény 223.044.113 Ft és
 - a mérleg szerinti eredmény -26.504.003 Ft veszteség
- mérlegsora mutatja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. január 1-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása.

A felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye.

A mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettség állomány értéke **80.051.509 Ft**, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	43.011.727
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	16.722.495
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	20.317.287
Kötelezettségek összesen	80.051.509

A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között került kimutatásra az év végén fennálló szállítói állomány, amely a pénzügyi nyilvántartás alapján ellenőrzésre került.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tartalmazzák a nettó finanszírozás összegét.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a kapott előlegek (18.216.475 Ft) és a más szervet megillető elszámolások továbbutalandó része került kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások 1.743.586.231 Ft összegén belül az Önkormányzat 1.707.312.516 Ft halasztott bevételt számolt el. A halasztott bevételek soron a felhalmozási célra kapott bevételekből megvalósult beruházások még vissza nem vezetett értéke került kimutatásra.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Szigetmonostor Község Önkormányzatának 2023. évre vonatkozó eredménykimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A tevékenység eredménye -23.642.677 Ft veszteség. A pénzügyi műveletek eredménye - 2.861.326 Ft veszteség, amelyet követően a mérleg szerinti eredmény -26.504.003 Ft veszteség.

III.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Szigetmonostor Község Önkormányzata 2023. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk a költségvetési éves beszámoló adatai alapján, a következő táblázat szerint.

A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2023. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása a beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.	5.481.749.835	91,09	5.387.953.645	83,04
Immateriális javak	1.189.295	0,02	1.189.295	0,02
Tárgyi eszközök	5.472.364.146	90,93	5.378.567.956	82,90
Befektetett pénzügyi eszközök	8.196.394	0,14	8.196.394	0,12
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0,00	0	0,00
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.	200.613	0,00	526.732	0,01
Készletek	200.613	0,00	526.732	0,01
Értékpapírok	0		0	
Pénzeszközök	311.659.607	5,18	918.082.330	14,15
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1.993.575	0,04	1.153.745	0,02
Kincstárban vezetett Forintszámlák	283.006.093	4,70	877.715.057	13,53
Kincstáron kívüli forintszámlák	26.655.840	0,44	39.209.429	0,60
Devizaszámlák	4.099	0,00	4.099	0,00
Követelések	201.069.249	3,34	181.658.605	2,80
Költségvetési évben esedékes követelések	118.874.758	1,98	146.453.624	2,26

Költségvetési évet követően esedékes követelések	30.925.046	0,51	33.659.425	0,52
Követelés jellegű sajátos elszámolások	51.269.445	0,85	1.545.556	0,02
Egyéb sajátos eszközoldali elszám.	23.573.064	0,39	-516.000	0,01
Aktív időbeli elhatárolások	0	0,00	0	0,00
Eszközök összesen	6.018.252.368	100,00	6.487.705.312	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest **123.620.752Ft**-tal nőtt.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
Saját tőke	4.690.571.575	77,94	4.664.067.572	71,89
Nemzeti vagyon induláskori értéke	4.345.201.432	72,20	4.345.201.472	66,98
Nemzeti vagyon változásai	7.259.285	0,12	7.259.285	0,11
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	115.066.745	1,91	115.066.745	1,77
Felhalmozott eredmény	144.900.561	2,41	223.044.113	3,44
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0,00	0,00	0	0,00
Mérleg szerinti eredmény	78.143.552	1,30	-26.504.003	-0,41
Kötelezettségek	69.771.134	1,16	80.051.509	1,23
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	42.693.388	0,71	43.011.727	0,66
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	17.163.083	0,29	16.722.495	0,26
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	9.914.663	0,16	20.317.287	0,31
Passzív időbeli elhatárolások	1.257.909.659	20,90	1.743.586.231	26,88
Források összesen	6.018.252.368	100,00	6.487.705.312	100,00

A forrásokon belül a saját források együttes összege **4.664.067.572 Ft**, amely az előző évhez képest **-26.504.003 Ft-tal** kevesebb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya azonban 77,94 %-ról 71,89 %-ra csökkent.

IV.

Összefoglalás

Szigetmonostor Község Önkormányzatának 2023. évi gazdálkodását reprezentáló költségvetési éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítették el.

Az eredeti és módosított előirányzatoktól nem jelentősen eltérő teljesítésekre a magyarázatot a rendelet indoklása megadja. Alátámasztja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Biztosított volt a tervezett és teljesített költségvetési bevételek, kiadások alapján a költségvetési és a pénzügyi egyensúly.

Az Önkormányzat bevételeit a költségvetésében meghatározott feladatokra használta fel, pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével. A szükséges feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították.

Az Önkormányzat vagyonáról a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

A gazdasági környezet változásainak hatása, a koronavírus járvány következtében meghozott kormányzati döntések hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése érdekében könyvvizsgálat 2024 évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást tart szükségesnek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban.

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendeletervezetet és az összevont éves beszámolót felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselő-testület, valamint a bizottságok által történő tárgyalásra, zárszámadási rendeletalkotásra, illetve határozat meghozatalára alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. május 13.



Hollósi Györgyi
kamarai tag könyvvizsgáló
004812

