

SKT/14-9/2023

Belényesi Csaba
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.
Egyéni vállalkozó belső ellenőr

Iktatószám: TÁRS.1-9/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A 2021. évi költségvetési beszámoló megalapozottságának ellenőrzése
Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulásnál

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya: Az ellenőrzés célja:	A 2021. évi költségvetési beszámoló megalapozottságának ellenőrzése annak megállapítása, hogy a beszámoló adatait leltárral, egyező analitikus nyilvántartással alátámasztották-e?
Ellenőrzött szervezet(ek):	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
Az ellenőrzés helyszíne:	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás 9600 Sárvár, Hunyadi J. u. 54.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, az önkormányzat 2023. évi Belső ellenőrzési munkaterve.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú, összehasonlítás
Ellenőrzött időszak:	2021. év
Ellenőrzés időtartama:	2023. február 20. – 2023. február 24. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 belső ellenőri nap
Az ellenőrzést végző belső ellenőr/vizsgálatvezető:	Belényesi Csaba Belső ellenőr/ belső ellenőrzési vezető Reg.szám: 5113024
Megbízólevelének száma:	TÁRS.1-3/2023.
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:	Molnár Erika belső ellenőr reg.szám: 5113112
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2023. március 10.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2023. március 24.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:	Patyi Elemér Elnök, Dr. Lendvai Róbert Jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A „**2021. évi beszámoló bizonylati alátámasztottságának ellenőrzése**” a 2023. évi belső ellenőrzési terven, a stratégiai terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritáson alapult.

A **Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Társulás)** pénzügyi-, számviteli-, gazdálkodási feladatait a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 5. § (1) bekezdés alapján a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra 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 készítettek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint „az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A könyvviteli mérleg leltárral történő alátámasztását az Sztv. 69. § (3) bekezdésében előírtak figyelembevételével végezték el.

Az ellenőrzés során kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében a következő:

A Társulásnál a könyvvezetést, a leltározás folyamatát tartalmazó **szabályzatokat** elkészítették, a Megismerési záradékot csatolták, azokat a jegyző kiadmányozta.

A **2021. évi könyvviteli mérleg** adatai, a főkönyvi kivonat mérlegszámlái, az analitikus kimutatások összesítőinek adatai egymással megegyeztek. A könyvvezetés év végi zárási feladatait elvégezték, a mérleg, a költségvetési beszámoló adatait zárás előtti és zárás utáni főkönyvi kivonattal alátámasztották.

A könyvviteli mérleg sorait leltárral, analitikus kimutatásokkal alátámasztották, ezáltal a mérlegvalódiság elvét érvényesítették. Az éves beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, annak változásáról megbízható, valós képet mutatott. A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a könyvviteli mérleg sorainak egyezőségét biztosították. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetésének - aláírással és az egyeztetés időpontjának feltüntetésével történő - dokumentálására figyelemmel voltak.

A **pénzforgalmi jelentést** az Áhsz. 8. § (1) bekezdés figyelembevételével készítették el, összeállítása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben megtörtént.

A **2021. december 31-i maradvány** az Áht. 1. § 17. pontja értelmében, az alaptevékenység teljesítésével és hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások különbözeteként, a korrekciós tényezők figyelembevételével képződött.

Az éves beszámoló a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 19. § (1) bekezdésének megfelelően mérlegből, eredmény kimutatásból és **kiegészítő mellékletből** áll. Az önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolójának kiegészítő mellékletei az Sztv. 90.-92. §-ok, a jelentős, összképet befolyásoló adatok alapján kerültek összeállításra, azok az előző évi és a tárgyévi adatokat összehasonlítható módon tartalmazzák.

Az ellenőrzés a megállapítások során célszerűségi javaslatokat tett, melyek alacsony kockázattal járnak, intézkedési terv készítését nem igénylik.

Összességében megállapítható volt, hogy a 2021. évi, könyvviteli mérleget alátámasztó analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyenlegei megegyeztek. Behajthatatlan és/vagy elévült követelést a mérlegben nem mutattak ki. Selejtes vagy hiányzó eszközök nem szerepelnek a beszámolóban. A Társulás a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 45. § (3) bekezdése alapján a költségvetési beszámoló-, az adatszolgáltatások bizonylatokkal/leltárral, analitikus kimutatásokkal történő alátámasztásáról, a mérleg megbízhatóságáról, valódiságáról gondoskodott.

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek. A területen gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetőjével, munkatársával az együttműködés megfelelő volt, az ellenőrzött témában megalapozott véleményt lehetett kialakítani, mivel az ellenőrzés lefolytatását biztosító dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, az ellenőrzéskor felmerülő kérdések tisztázásra kerültek.

Nyőgér, 2023. március 16.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.
telefon: (87) 510-108, 109

Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr
regisztrációs szám: 5113024

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

A Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulásnál (továbbiakban: Társulás) elvégzett helyszíni ellenőrzésre a TÁRS.1-2/2023. iktatószámú ellenőrzési program vizsgálati szempontjai alapján került sor. Az ellenőrzési program 1. sz. melléklete alapján rendelkezésre bocsátott dokumentumok felülvizsgálata alapján az ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

1.) A mérlegben szereplő adatok valódiságának ellenőrzése

A Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 87. § alapján a 2021. évi vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóját elkészítette. Az éves beszámoló a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 19. § (1) bekezdésének megfelelően mérlegből, eredmény kimutatásból és kiegészítő mellékletből állt. A Társulás 2021. évi vagyonát, eszközeit és azok forrásait bemutató könyvviteli mérleg a Nemzetgazdasági Minisztérium Módszertani Útmutatója, és az Áhsz. előírásai alapján került kitöltésre.

A Társulás gazdálkodási feladatait a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látta el.

A könyvviteli mérleg bizonylati alátámasztásának, megalapozottságának, valódiságának vizsgálatához kapcsolódó megállapítások a következők:

A Társulás 2021. március 1. napjával módosított **Számviteli politikával** és **Számlarenddel** rendelkezett. A **Számviteli politika** tartalmazta a számviteli törvény végrehajtása érdekében szükséges módszereket, eszközöket, sajátos szabályokat, előírásokat, melyek összhatásukban kihatnak az adott gazdálkodó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére. A **Számlarendben** rögzítették a szabályzat célját, a könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartásokkal és az összesítő kimutatásokkal, az alkalmazásra kijelölt számlákkal kapcsolatos szabályozásokat.

A szabályzatok záradékában a szabályzat hatálybalépésének időpontját rögzítették, azt a Társulás gazdálkodási feladatait ellátó Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője kiadományozta. A szabályzatokhoz Megismerési záradékot csatoltak, melyek a megismerés időpontját, a dolgozók nevét, beosztását, aláírását tartalmazták.

A 2017. szeptember 29-től hatályos **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** célja, hogy a helyi sajátosságok figyelembevételével rögzítse a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, értékelésére vonatkozó szabályokat. Elősegítve ezzel, hogy a beszámoló a szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a valós képet mutassa. A szabályzat alapján a könyvek év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a szervezet mérleg fordulónapján meglévő eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait értékben.

A szabályzathoz Megismerési záradékot csatoltak, mely a megismerés időpontját, a dolgozók nevét, beosztását, aláírását tartalmazta.

A Társulás 2021. évi könyvviteli mérlege az alábbi eszközöket és forrásokat tartalmazta:

- A könyvviteli mérlegben kimutatott **Pénzeszközök** között a pénztár záró pénzkészlete 2021. december 31.-én 39 475 Ft, a bankszámla egyenlege 15 321 290 Ft volt. Fenti összegek a 2021. december 31-i főkönyvi kivonat egyenlegeivel egyezőséget mutatott. A mérleg ezen sorait „Leltározási bizonylattal”, az év utolsó napi hiteles pénztárjelentésével és bankszámlakivonatával alátámasztották.

- **Aktív időbeli elhatárolásként** a Társulás épületének – 2021. decemberben kifizetett - 2022. évi vagyonbiztosítását mutatták ki, mely megegyezett a főkönyvi kivonatban és az analitikában szereplő összeggel.

- A mérlegben a források között szereplő **Saját tőke** részeként kimutatott Nemzeti vagyon induláskori értékét, az Egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a Felhalmozott eredményt és Mérleg szerinti eredményt egyeztetéssel leltározták, arról a „Leltározási bizonylatot elkészítették.” A Mérleg szerinti eredmény tételes elszámolását a költségvetési beszámoló 13/A **Eredménykimutatás** űrlapja tartalmazta.

- A 39 827 Ft **Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség** megegyezett a főkönyvi kivonatban és az analitikában szereplő kötelezettségek összegével. A közüzemi, kommunális, egyéb szolgáltatásokból keletkezett kötelezettségek főkönyvi számlánkénti összesítő bizonylatához/leltári kimutatáshoz a számlákat csatolták.

- A 135 275 Ft **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** a 2021. december havi bruttó bért és a foglalkoztatotti közterheket tartalmazta, mely megegyezett a főkönyvi kivonatban, a főkönyvi számlánkénti összesítő bizonylaton/leltári kimutatáson és a bérfelhasználási összesítőben (analitikában) szereplő összeggel.

A Társulás mérlegének és a főkönyvi kivonat adatai egymással megegyeztek. A könyvvizetés év végi zárási feladatait elvégezték, a 2021. évi költségvetési beszámoló adatait zárás előtti és zárás utáni főkönyvi kivonattal alátámasztották. A könyvviteli mérlegben szereplő eszközökről és forrásokról a leltár dátumát, a leltározó, leltárfelelős személy aláírását tartalmazó - az Áhsz. 5. § (1) bekezdése és a 22. § előírásai alapján elkészített - leltárral alátámasztásra kerültek, az azt megalapozó analitikus kimutatásokat elkészítették, a mérleg bizonylatokkal történő alátámasztásáról gondoskodtak. Az összesítő bizonylatokon - ami a könnyebb egyeztetetőséget biztosítja - a készítés dátuma, a készítő személy neve szerepelt.

Az analitikus nyilvántartások, a főkönyvi kivonat és a könyvviteli mérleg egyeztetésének tényét - aláírással és az egyeztetés időpontjának feltüntetésével - írásban dokumentálták. Az egyeztetés során a folyamatba épített ellenőrzés-, és a belső kontrollrendszer működtetésének előírásait betartották.

Az ellenőrzés javasolja, hogy - a könnyebb egyeztetetőség érdekében - az összesítő bizonylatokon a mérleg sorok hivatkozási sorszámát tüntessék fel.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 51. § (3) bekezdése szerint „A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a Számlarendben kell szabályozni.”

Az Áhsz. megjelenésével új számviteli szabályok kerültek bevezetésre, melyhez új gazdálkodási, könyvelő program használatát vezették be. A gazdálkodással, a könyveléssel, az adatszolgáltatások készítésével kapcsolatosan teljes mértékben megváltozott szabályok nagymértékben megnehezítették, megsokszorozták a költségvetési szervnél dolgozó pénzügyi munkatárs feladatait.

A Társulás 2021. december 31.-i mérlegében kimutatott vagyon (Ft-ban)

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
C./ II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	9 075	39 475
C./ III. Forintszámlák	12 610 882	15 321 290
C./ Pénzeszközök	12 619 957	15 360 765
F./ Aktív időbeli elhatárolások	10 810	11 922
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	12 630 767	15 372 687
G./ VI. Saját tőke	12 463 081	15 197 585
H./ Kötelezettségek	32 411	39 827
J./ Passzív időbeli elhatárolások	135 275	135 275
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	12 630 767	15 372 687

2. A pénzforgalmi jelentés ellenőrzése

A pénzforgalmi jelentést az Áhsz. 8. § (1) bekezdés figyelembevételével készítették el.

A pénzforgalmi jelentés a költségvetési beszámoló legfontosabb része, a zárszámadás elkészítéséhez ad információkat. A bevételek és a kiadások jogcímeinek bemutatását szolgálja, a költségvetéssel azonos szerkezetben készül.

A pénzforgalmi kettős könyvvitelnek megfelelően a bevételi-és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt bevételeket és a ténylegesen teljesített kiadásokat tartalmazza jogcímenként és tevékenységenként (cofagonként). Lehetőséget ad arra, hogy a tervezett, illetve a tényleges adatokat összehasonlítsuk, és ez alapján képet kapjunk az év közben bekövetkezett feladatváltozásokról, az ehhez kapcsolódó pénzügyi feltételek változásáról, a kötelezettségekről és a követelésekről.

Az eredeti és módosított előirányzat összegeiből látható, hogy milyen kiadási- és bevételi jogcímen történtek évközben változások. A pénzforgalmi jelentés szerint a bevételi-és kiadási előirányzatok teljesítése nem haladta meg a módosított előirányzatokat, előirányzat nélküli felhasználás, kifizetés nem történt.

A pénzforgalmi jelentést a főkönyvi kivonatban szereplő adatokkal összhangban állították össze. A pénzforgalmi jelentést a Magyar Államkincstár részére határidőben megküldték.

Az eredeti és módosított költségvetési előirányzatokat, a módosítások indoklását, a teljesítés alakulását a Társulás 2021. évi zárszámadása tartalmazta.

3. A pénzmaradvány alakulásának ellenőrzése

Az államháztartásról szóló CXCV. törvény 1. § 17. pontja értelmében a pénzmaradvány (maradvány) a költségvetési szerv alaptevékenységének teljesítésével és hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások különbözeteként képződik.

A Társulás vállalkozási tevékenységet nem folytat. A 2021. évi beszámoló 07/A űrlapon a **maradványkimutatás** alapján 7 517 080 Ft, alaptevékenység maradványa keletkezett. A kimutatásban szereplő költségvetési bevételek-és kiadások értéke főkönyvi kivonattal alátámasztott.

Az alaptevékenység elszámolásához az előírt maradvány kimutatást használták, a **maradvány megállapítása** a záró pénzkészletből indul ki és figyelembe veszi az egyéb növelő (+) és csökkentő (-) korrekciós tételeket, ilyen korrekciós tételek az ellenőrzött évben nem voltak.

A maradványt az Áhsz. 44. § (2) bekezdés 4. pontja és az 54. § (4) bekezdés előírása szerint számolták el. A maradványkimutatás - az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének figyelembevételével - tájékoztatást nyújt arról, hogy a 7 517 080 Ft kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány.

A Társulás 2021. december 31-i Maradványkimutatása (e Ft-ban):

Megnevezés	2021.12.31.
01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	55 985
02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	14 599
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	41 385
03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	12 620
04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	38 645
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	- 26 024
A) Alaptevékenység maradványa (= +A+-B)	15 361
C) Összes maradvány	15 361
E) Alaptevékenység szabad pénzmaradványa (=A-D)	15 361

A Társulás 2021. december 31-i Eredménykimutatása (Ft-ban):

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	1 000 000	1 000 000
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	46 939 393	55 185 011
IV. Anyagjellegű ráfordítások	11 911 073	3 088 226
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 535 127	2 062 472
VI. Értékcsökkenési leírás	125 988	20 142
VII. Egyéb ráfordítások	35 017 459	48 935 772
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (I+III+IV+V+VI+VII)	- 1 650 254	2 078 399
VIII. Pénzügyi műv. eredményszemléletű bevételei	9	6
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	9	6
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+-A+-B)	- 1 650 245	2 078 405

Az **eredmény kimutatást** az Áhsz. 23. § (1) bekezdés figyelembevételével készítette el. A kimutatásban szereplő bevételek és ráfordítások értéke főkönyvi kivonattal alátámasztott.

4. Kiegészítő melléklet és a szöveges beszámoló összefüggésének ellenőrzés

A 2021. éves költségvetési beszámoló a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 19. § (1) bekezdésének megfelelően mérlegből, eredmény kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. A beszámoló kiegészítő mellékletei az Sztv. 90-92. §-ok, a jelentős, összképet befolyásoló adatok alapján kerültek összeállításra.

Amennyiben a beszámolóban az előző évi és a tárgyévi adatok nem hasonlíthatók össze, az eltérést a kiegészítő mellékletben kell indokolni. Ilyen eltérést a belső ellenőrzés nem tapasztalt. A kiegészítő melléklet tartalmának és az információk bemutatási módjának kialakításakor a lényegesség és a világosság elve a két legfőbb szempont, ezen elvek érvényesítésre kerültek.

A 2021. évi gazdálkodásról szóló szöveges beszámolóban/előterjesztésben a szervezet helyzetének megítélése szempontjából minden olyan jelentősnek ítélt adatot, tény, eseményt közöltek, amely a Társulás összképet befolyásolja.

Az Sztv. előírásai szerint a kiegészítő mellékletben az alábbiakat kell bemutatni:

88. § (1) A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket e törvény előír, A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos - más jogszabályban előírt - információkat is.

(3) A számviteli politika meghatározó elemeit és azok változását, a változás eredményre gyakorolt hatását a kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni.

(4) A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszert, annak főbb jellemzőit, az alkalmazott értékelési eljárásokat és az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszerét, elszámolásának gyakoriságát, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az előző üzleti évtől eltérő - eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolását, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásukat.

(4a) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.

(5) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt - a mérlegben, az eredmény kimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatását, évenkénti megbontásban.

(10) A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredmény kimutatásban szerepelnek.

90. § (1) A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell:

- a) a bevételek aktív időbeli elhatárolásának,
- b) a halasztott ráfordításoknak,
- c) a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának,
- d) a halasztott bevételeknek

a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását.

(3) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni:

a) a mérlegben kimutatott kötelezettségekből azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év; azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját;

b) azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg;

d) a lekötött tartalékot jogcímek szerint megbontva.

(4) A kiegészítő mellékletben kell bemutatni:

(7) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatokat. Ismertetni kell a saját részvények, saját üzletrészek megszerzésének indokát, a saját részvények, saját üzletrészek számát és névértékét, azoknak a jegyzett tőkéhez viszonyított arányát;

91. § A kiegészítő mellékletben meg kell adni:

a) a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérjárulékokat jogcímenként megbontva;

92. § (1) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyitó bruttó értékét, annak növekedését, csökkenését, záró bruttó értékét, külön az átsorolásokat, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyévi növekedését,

csökkenését, záró értékét, külön az átsorolásokat, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább a mérlegkételek szerinti bontásban.

A Társulás a fenti előírások közül a rá vonatkozó tartalmi elemeket, azok adatait a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékleteiben bemutatta.

A Társulás 2021. évi költségvetési beszámolóját a Magyar Államkincstár Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya a belső ellenőrzés időpontjáig nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés a megállapítások során célszerűségi javaslatokat tett, melyek alacsony kockázattal járnak, intézkedési terv készítését nem igénylik.

Összességében megállapítható volt, hogy a Társulás a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 45. § (3) bekezdése alapján a költségvetési beszámoló-, az adatszolgáltatások bizonylatokkal/leltárral, analitikus kimutatásokkal történő alátámasztásáról, a mérleg megbízhatóságáról, valódiságáról gondoskodott.

IV. JAVASLATOK

Az ellenőrzés a jegyző részére a megállapítások figyelembevételével az alábbiakat javasolja:

- 1) A könyvviteli mérleg és annak adatait alátámasztó/összesítő bizonylatokon - könnyebb egyeztetetőség érdekében - a mérlegsorok hivatkozási sorszámát tüntessék fel,***
- 2) a pénzmaradvány típusát (szabad vagy kötelezettséggel terhelt) minden esetben mutassák ki.***

Nyőgér, 2023. március 16.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6
Telefon: 87510108, 109

Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr
regisztrációs szám: 5113024

A végleges jelentést átvettem:

Nyőgér, 2023. március 17.


Dr. Lendvai Róbert
Jegyző