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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNYEZÉS

Deszk Községi Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendelettervezetének és egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

Deszk Községi Önkormányzat Vezetésének, Képviselő testületének

Elvégeztem ***Deszk Községi Önkormányzat 2021. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálati átvilágítását, melyben***

- ***a teljesített költségvetési és finanszírozási bevételek összege*** : ***3.333.948/eFt***
  (központi támogatás 120.954/eFt nélkül: 3.212.994/eFt)
- ***a teljesített költségvetési és finanszírozási kiadások összege*** : ***2.747.873/eFt***
  (központi támogatás 120.954/eFt nélkül 2.626.919/eFt)
- ***a maradvány kimutatásból az összes maradvány*** : ***586.075/eFt***
  (ebből: kötelezettségvállalással terhelt maradvány 366.577/eFt)
- ***az összevont mérlegben az eszközök és források egyező főösszege*** : ***4.469.014/eFt***
- ***és a mérleg szerinti eredmény összege*** : ***474.536/eFt***

Véleményem szerint az összevont költségvetési beszámoló a módosítások figyelembe vételével megbízható képet ad Deszk Községi Önkormányzat 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint ugyanezen időponttal végződő 2021. 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.

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 bizonyítékok, dokumentumok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak véleményemhez.

Megállapítottam, hogy

- a 2021. évi költségvetési gazdálkodás - a koronavírus járvány által okozott gazdasági nehézségek ellenére - a jogszabályokban előírt kötelező feladatellátást biztosította,
- a bevételek megalapozott tervezése és teljesítése, a kiadások teljes körű számbavétele és ésszerű felhasználása a pénzügyi egyensúly fenntartása mellett történt,
- a fejlesztések elnyert forrásainak felhasználását a meghatározott célokra folyamatosan végzik, pályázati és önerő biztosításával,
- Az Önkormányzat célja a hatékony vagyongazdálkodás, az Önkormányzat vagyonának értékmegőrző gyarapítása és fejlesztése.

Deszk Községi Önkormányzat - a Stabilitási törvény előírása alapján - a működési hiány nélküli gazdálkodás feltételeit biztosította.

A 2021. évi költségvetési beszámolóról elkészített rendelet - tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Melléklet: 1 . számú melléklet: Teljességi nyilatkozat
2. számú melléklet: Jegyzői nyilatkozat
3. számú melléklet: 2021. évi MÉRLEG
4. számú melléklet: 2021. évi Eredmény-kimutatás
5. számú melléklet: 2021. évi Maradvány-kimutatás
Könyvvizsgálói véleményezés kiegészítése

Szeged 2022. május 24.

GAJDÁNNÉ SZATMÁRI MÁRIA
bejegyzett okleveles könyvvizsgáló
Tagsági ig. száma: 006501
Adószám: 58009400-1-26
Lakás: 6723 Szeged, Tó u. 14/B
Telefon: +36/30-867-7024

Gajdánné Szatmári Mária
okleveles könyvvizsgáló

Gajdánné Szatmári Mária bejegyzett költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló
6723. Szeged Tó utca 14/B E-mail: szatmari.maria@gmail.com , telefon: 06/30/467-7024

Könyvvizsgálói vélemény
a „független könyvvizsgálói jelentéshez"

Deszk Község Önkormányzata Képviselőtestülete részére 2021. évi zárszámadási rendelettervezetének és egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselőtestület, Polgármester Úr !

Deszk Község Önkormányzatának érvényes megbízási szerződése alapján, - ***Gajdánné Szatmári Mária*** 000501. szám alatt bejegyzett, költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló - a 2021. évi zárszámadási rendelettervezet dokumentumainak felülvizsgálatát elvégeztem.

A ténymegállapítás megvalósításának módszere és a figyelembe vett kiemelt jogszabályi háttér :

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- a Magyar Köztársaság 2021. évi központi költségvetéséről elfogadott 2020.évi XC. 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.)
- 49/2016. (XII.8.) NGM rendelet a belső ellenőrzés végrehajtásáról.

A ténymegállapítás célja, hogy

- a zárszámadási rendelet-tervezet megfelel-e a fenti törvényi előírásoknak, valamint az Önkormányzat saját rendeleteinek,
- a költségvetési évről készült összevont beszámoló megbízható és valós képet ad-e a Képviselő-testület (a központi szervek és más felhasználók) számára az Önkormányzat működéséről és gazdálkodásáról, valamint
- a vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása, kiemelten az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásra.

I. Deszk Község Önkormányzatánál végzett könyvvizsgálat kiterjed :

1. Deszk Község Önkormányzata

A vizsgált önkormányzat címe	: 6772. Deszk Tempfli tér 7.
A könyvvizsgálati időszak	: 2021. január 01.-től 2021. december 31.-ig terjed.
Az önkormányzat PIR törzsszáma	: 726533
Az önkormányzat adószáma	: 15726535-2-06
Az önkormányzat KSH száma	: 15726535-8411-321-06

2. Deszki Polgármesteri Hivatal

A vizsgált költségvetési szerv címe	: 6772. Deszk Tempfli tér 7.
A könyvvizsgálati időszak	: 2021. január 01-től 2021. december 31.-ig terjed.
A költségvetési szerv PIR törzsszáma	: 830580
A költségvetési szerv adószáma	: 15830530-1-06
A költségvetési szerv KSH száma	: 15830530-8411-325-06

3. Deszki Művelődési Ház és Könyvtár

A vizsgált költségvetési szerv címe	: 6772. Deszk Tempfli tér 8.
A könyvvizsgálati időszak	: 2021. január 01.-től 2021. december 31.-ig terjed.
A költségvetési szerv PIR törzsszáma	: 637477
A költségvetési szerv adószáma	: 16685840-1-06
A költségvetési szerv KSH száma	: 16685840-9101-322-06

A vizsgált költségvetési szerv címe	3. DESZKI MÓRA FERENC CSICSERGŐ ÓVODA
A könyvvizsgálati időszak	: 6772. Deszk Móra Ferenc utca 2.
A költségvetési szerv PIR törzsszáma	: 2021. szeptember 01-től - 2021. december 31.-ig terjed.
A költségvetési szerv adószáma	: 846518
A költségvetési szerv KSH száma	: 15846516-1-06
	: 15846516-8510-322-06

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.

1.) A gazdálkodás rendszerének szabályszerűségi vizsgálat

A könyvvizsgálat az Önkormányzat és intézményeire vonatkozóan, az éves beszámoló vizsgálata szempontjából kiemelten kezeli a „ Számviteli politika" meglétét. Az Áhsz. előírásai alapján az Önkormányzat és Intézményei a szakmai feladataik és sajátosságaik figyelembe vételével alakítják ki számviteli politikájukat, melynek elkészítéséért, végrehajtásáért az Áht. 6/C.§-a alapján az ellátó szerv vezetője a felelős.

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 Polgármesteri Hivatalban a számviteli politika és a részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak. Továbbra is fontos a jogszabályi változások következtében a folyamatos aktualizálás.

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 megbízható képet mutatnak.

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, annak dokumentálása megtörtént.

A mérlegkészítés időszakában sor került a következő feladatok elvégzésre, a jogszabályi előírásnak megfelelően:

- A rendelkezésre álló „ Leltározási és leltárkészítési „ szabályzatban előírt leltárak elkészültek, adattartalma a vizsgált körben igazolta a mérlegben szereplő adatok főkönyvvel való egyezőségét,
- 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 követelések és kötelezettségek számbavétele, annak minősítése megtörtént,
- a főkönyvi számlák lezárása után a mérlegszámlák egyenlegei kerültek a mérlegben.

Az Önkormányzatnál a mérleg adatai leltárral, főkönyvi kivonattal és egyedi analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott, értékelésüket a beszámoló-készítés időszakában megfelelően elvégezték.

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.

Deszk Község Önkormányzata 2021. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak alakulása :

adatok forintban

Megnevezés	*Eredeti előirányzat*	*Módosított előirányzat*	*Teljesítés*	*%*
BEVÉTELEK				
B1. Működési támogatás ÁH-on belül)	1.960.532.840.-	2.242.553.379.-	2.236.604.594.-	99,7
B2 .Felhalm. támogatások ÁH-on belülről	14.721.760.-	330.576.678.-	462.351.909.-	139,9
B3. Közhatalmi bevételek	143.906.174.-	143.906.174.-	140.714.751.-	97,8
B4. Működési bevételek	16.588.108.-	21.770.619.-	26.891.037.-	123,5
B5. Felhalmozási bevételek	0.-	0.-	700.000.-	0,0
B6. Működési célú átvett pénzeszköz	0.-	0.-	7.697.805.-	0,0
B7. Felhalm. célú átvett pénzeszköz	4.682.681.-	4.682.681.-	0.-	0,0
B1-B7. költségvetési bevételek összesen:	***2.140.431.563.-***	***2.743.489.531.-***	***2.874.960.096.-***	***104,8***
B8. Finanszírozási bevételek	340.765.632.-	438.799.621.-	458.987.549.-	104,6
B1-B8. BEVÉTELEK mindösszesen:	**2.481.197.195.-**	**3.182.289.152.-**	**3.333.947.645.-**	**104,8**
KIADÁSOK				
K1. Személyi juttatások	160.668.088.-	173.594.662.-	162.244.193.-	93,5
K2. Munkaadót terh. járulék szoc. adó	25.234.564.-	26.671.476.-	24.119.936.-	90,4
K3. Dologi és folyó kiadások	89.170.149.-	145.724.796.-	127.499.717.-	87,5
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	3.000.000.-	2.200.000.-	1.534.500.-	69,8
K5. Egyéb működési célú kiadás	1.867.524.674.-	2.151.009.327.-	2.038.753.748.-	94,8
K6. Beruházások	229.394.971.-	449.456.721.-	160.938.345.-	35,8
K7. Felújítások	458.070.-	34.582.104.-	27.096.944.-	78,4
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	4.006.820.-	1.812.529.-	0.-	0,0
K1-K8. költségvetési kiadások összesen:	***2.379.457.336.-***	***2.985.051.615.-***	***2.551.187.383.-***	***85,5***
K9. Finanszírozási kiadások	101.739.859.-	197.237.537.-	196.685.211.-	99,7
K1-K9. KIADÁSOK mindösszesen:	**2.481.197.195.-**	**3.182.289.152.-**	**2.747.872.594.-**	**86,3**
MARADVÁNY :			**586.075.051.-**	

A költségvetési jelentésben a bevételek és kiadások ***közgazdasági osztályozás*** szerinti űrlapjain külön került bemutatásra a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos adatok.

Deszk Község Önkormányzata 2021. december 31. fordulónapi konszolidált mérleg tételeinek véleményezése:

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

I.Immateriális javak állománya ***6.453/eFt***, mely az analitikus nyilvántartással összehasonlítható, jogcím szerinti megfeleltetése, besorolása a 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet szerint történt.

Növekedés : Deszk TFK és TRE megalapozó vizsgálatok zöldterületi rendszerre, tervezői szerződés , tervezési díj, jóváhagyott tervdokumentáció átadás, windows aktiválás stb. részletes kimutatás alapján.
Csökkenés: terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

II. Tárgyi eszközök

A *„ Tárgyi eszközök"* analitikus nyilvántartása a főkönyvekkel és a leltárakkal egyezőséget mutatnak. A beszámoló részét képező 15/A „ Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományáról" jogszabályi előírás szerint levezetésre került a növekedések, csökkenések alakulása, valamint az értékcsökkenés elszámolása.
A mintavételen alapuló ellenőrzése során az elszámolást az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok ezer forintban

Megnevezés	*érték*
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	
Főkönyvi könyvelés szerinti bruttó érték	4.819.288
Főkönyvi könyvelés alapján elszámolt értékcsökkenés	- 1.319.072
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke	***3.500.216***
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke	178.782
Főkönyvi könyvelés alapján elszámolt értékcsökkenés	- 144.246
Gépek, berendezések , felszerelések, járművek nettó értéke	***34.536***
Folyamatban lévő beruházások	***159.415***
Tárgyi eszközök mindösszesen : (mérleg 10. sorral egyezően)	**3.694.167**

Folyamatban lévő beruházás : összesen ***159.415/eFt*** állományi értéken a főkönyvvel és analitikával egyező.
Szúrópróbaszerűen kiemelt (nem teljes körűen felsorolt) – ***még nem aktivált - befejezetlen beruházások*** :

- TOP-2.1.3-16-CS1-2021-00030 számú települési környezetvédelmi projekt,
- TOP-1.4.1-19-CS1-2019-00005 projekt: 2-12 férőhelyes bölcsőde létesítése Deszken ,
- bölcsődéhez tárgyi eszközök beszerzése,
- Deszki Művelődési Ház és Könyvtár belső felújítása,
- Csapadék és belvízelvezető csatornarendszer fejlesztése

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök állománya a befektetett eszközöket teljes körűen tartalmazza mely az analitikus nyilvántartással és a leltárral megegyezik. Az előző évhez képes változás nincs.
Tartós részesedések állománya 5.515/eFt.
Ebből:

Duna-Tisza Rig. Társulás törzstőke	100/eFt
- Déli Napfény Kft törzstőke	100/eFt
- Közalapítvány törzstőke	325/eFt
- Szegedi Kistérség Kht. törzstőke	250/eFt
- Deszki Településüzemelt. Kft.	3.000/eFt
- Békés Megyei Vízmű törzstőke	140/eFt
- Alföld-Víz Zrt. részvény	32/eFt
- Csm. Településtisztasági Nonp. Kft.	1.500/eFt
- Nonprofit Kft tartós részesedés	68/eFt
Összesen	***5.515/eFt***

B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök az Önkormányzat mérlegében nem szerepelnek.

C.) Pénzeszközök mindösszesen : 636.219/eFt. ebből:

Forintszámlák konszolidált szintű december 31-ei záró egyenlege : ***622.544/eFt, mely a banki kivonatokkal egyező.***
Ebből Kincstárnál vezetett pályázati előleg összege : 446.829/eFt,
Kincstáron kívüli forintszámlák záró egyenlege : 175.715/eFt,

Éven túli lejáratú lekötött bankbetét záró állománya : 13.058/eFt,
Forintpénztár záró állománya : ***617/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 .

Követelések összetétele:

Költségvetési évben esedékes követelések	7.705/eFt
Költségvetési évet követően esedékes követelések	57.627/eFt
Követelés jellegű sajátos elszámolások	34.136/eFt
Követelések mindösszesen	***99.468/eFt***

Költségvetési évben esedékes követelések mérleg szerinti állománya: 7.705/eFt.

Ebből: költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre 4.828/eFt,
követelések működési bevételekre 2.746/eFt,
követelések visszatérülése államháztartáson kívülről 131/eFt.

Költségvetési évet követően esedékes követelések mérleg szerinti állománya: 57.627/eFt. mely teljes összeggel a kivetett adók állománya (közhatalmi bevételek,iparűzési adó, termékek szolgáltatások adói)

Követelés jellegű sajátos elszámolások állománya ***34.136/eFt***, melyből adott előlegek beruházásra, felújításra 18.902/eFt, Magyar Falú program szolgáltatásra adott előlege 1.627/eFt, foglalkoztatottaknak adott előleg 9.496/eFt, túlfizetése 2.744/eFt, és a Magyar Államkincstár felé forgótőke elszámolása: 1.367/eFt.

E.) Egyéb sajátos elszámolások állománya ***27.192/eFt***, mely az Önkormányzat általános forgalmi adó elszámolásának egyenlegét tartalmazza.

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.

Saját tőke összetétele :

- Nemzeti vagyon induláskori értéke	3.081.614/eFt
- Nemzeti vagyon változásai	22.949/eFt
- Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	71.566/eFt
- Felhalmozási eredmény	-387.588/eFt
- Mérleg szerinti eredmény	474.536/eFt
Saját tőke összesen	***3.263.077/eFt***

H.) Kötelezettségek

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	:	5.246/eFt
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	:	81.471/eFt
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	:	73.132/eFt
Kötelezettségek összesen	:	***159.849/eFt***

- ***Költségvetési évben esedékes követelések:*** közüzemi számlák, bérleti és lízing díjak, közvetített egyéb szolgáltatások, informatikai és kommunikációs szolgáltatások ellátottak pénzbeli juttatásának állománya.

- ***Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek*** : Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése, december hóban kiutalt állami finanszírozás.

- ***Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások*** : kapott előleg közhatalmi bevételekre helyi adók túlfizetése, valamint más szervezetett megillető bevételek elszámolását tartalmazza. (bérlakások kaukciója)

J.) Passzív időbeli elhatárolások állománya 1.046.088/eFt.

A mérlegbe a passzív időbeli elhatárolások több tételből tevődnek össze:
- azok a bevételek, amelyek a tárgyévben realizálódtak, de a 2022. évet érintik,
- azok a kiadások, amelyeknek a kifizetése csak a következő évben esedékes, de a 2021. évet terhelik,
- térítésmentes átvétel esetén az átvett befektetett eszközök bruttó értéket el kell határolni és minden évben a tárgyévi értékcsökkenéssel folyamatosan csökkenteni,
- a felhalmozási támogatások összegeit el kell határolni, majd a megvalósított és az aktivált beruházást vagy felújítást negyedévenként az értékcsökkentéssel fel kell oldani,
- a működési támogatások év végén fel nem használt összegeit el kell határolni, és a felhasználáskor fel kell oldani .

Az Önkormányzat konszolidált mérlegében a passzív időbeli elhatárolás mérlegsorain szereplő állomány:

➢ az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	:	0/eFt
➢ Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	:	53.271/eFt
➢ Halasztott eredményszemléletű bevételek	:	992.817/eFt
összesen	***:***	***1.046.088/eFt***

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása : decemberi bérköltségek és járulékai, államháztartáson belül végleges működési támogatás.

Felhalmozási célú támogatások halasztott eredményszemléletű bevételek összetétele :
- Vízi-közmű Társulás csatornahálózat fejlesztés aktivált értékének elhatárolása,
- KEOP-4.10.0/N/14 pályázat elhatárolása,
- KEOP-5.7.0 pályázat elhatárolása, KÖZOP-3.5.0 pályázat elhatárolása,
- ASP számítógépek beszerzésének elhatárolása,
- Energetikai pályázat, Hungaricum Pályázat EFOP pályázat,
- Hambár pályázat elhatárolásai.

A fent felsorolt feladatok 2021. év végi elhatárolt összegeinek feloldása nem történt meg.
A 4/2012. (I.11.) Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 3. pontja alapján az eltérés nem minősül jelentős hibának, mivel a hiba megállapításának évébe megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege nem éri el a mérlegfőösszeg 2%-át.
Ezen megállapításom alapján a mérleg főösszege, és az eredmény-kimutatás nem változik.

A szükséges módosításokat a könyvelésen 2022. évben rendezni szükséges.

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.

A vizsgált Önkormányzat 2021. év végi záró főkönyveiből készült eredmény-kimutatását a 4. számú melléklet szemlélteti, melyben a ***mérleg szerinti eredmény 474.536/eFt.***

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

A költségvetési számvitellel biztosítható a kiadások és bevételek közgazdasági és kormányzati funkciók szerinti osztályozása.

A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitelen alapul és a 0-s számlaosztályban az egységes rovatrendhez igazodó nyilvántartási számlákon keresztül valósul meg.

Az Önkormányzat ***2021. évi Maradvány***-kimutatásának számítása az 5. számú melléklet alapján:

2021. évi összes tényleges bevételek (finanszírozással) :		3.333.947.645.-Ft
2021. évi ténylegesen teljesített kiadások (finanszírozással) :		-2.747.872.594.-Ft
2021. évi összes maradvány	:	***586.075.051.-Ft***

A 2021. évi összes maradványból kötelezettséggel terhelt maradvány a Csm. Magyar Államkincstárban vezetett folyószámlákon:446.829.294.-Ft, melyből feladatonként:

- EFOP -1.2.11-16-2017-00058 4.617.-Ft,
- KEHOP-1.2.1-18-2018-00042 Helyi Klímastratégia 1.600.668.-Ft,
- TOP-1.4.1-19-CS'-2019-00005 Bölcsődei férőhely 168.108.458.-Ft,
- TOP-2.1.3-16-CS1-2021-00030 csapadék és belvíz 277.115.551.-Ft

összesen: 466.829.294.-Ft

V. Az Önkormányzat vagyoni helyzetének elemzése mutatók alapján

A vizsgált Önkormányzat konszolidált szintű beszámolójának 2021. évi záró mérleg adatai alapján a mutatószámokkal való elemzést a 2020. évi állományi adatokhoz hasonlítva az alábbi táblázat szemlélteti :

Az önkormányzat vagyoni helyzetének értékelése

Megnevezés	2020. év	2021. év	% változás + /-
Vagyoni helyzet vizsgálatához számított mutatók			
1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya = Befektetett eszközök x 100 / összes eszköz	91,0%	82,9%	-8,1%
2. Pénzeszközök aránya = pénzeszközök összesen x 100 / összes eszköz	8,1%	14,2%	6,1%
3. Tőkeerősség mutatója = saját tőke x 100 / összes forrás	70,7%	73,0%	2,3%
4.Vagyonfedezeti mutató = saját tőke x 100 / nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	77,7%	88,0%	10,3%
Pénzügyi helyzet vizsgálatához számított mutatók			
5 .Eladósodottság mértéke = összes kötelezettség x 100 / összes forrás	3,3%	3,6%	0,3%
6. Eladósodási mutató = összes kötelezettség x100 / saját tőke	4,7%	4,9%	0,2%
7. Hitelfedezeti mutató = követelések összesen / kötelezettségek összesen	30,5%	62,2%	31,7%

V. Ténymegállapítás összefoglaló értékelése

A vizsgált önkormányzat 2021. évi egyszerűsített, összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását felülvizsgáltam.

Véleményem szerint az összevont éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az Önkormányzat és intézményei 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható képet ad.

A 2021. évi zárszámadás költségvetési rendelettervezete rendeletalkotásra alkalmas.

Deszk 2022. május 24.

GAJDÁNNÉ SZATMÁRI MÁRIA
bejegyzett okleveles könyvvizsgáló
Tagsági ig. száma: 000501
Adószám: 58009400-1-26
Lakás: 6723 Szeged, Bíró u. 16/A
Telefon: +36/30-867-7024

Gajdánné Szatmári Mária
okleveles könyvvizsgáló

1. számú melléklet

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Deszk Község Önkormányzata 2021. december 31-i időpontra vonatkozó összevont önkormányzati beszámolójának átvilágításával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink a számvitelről szóló 2000. évi C törvénnyel, valamint a 4/2013. (I.11.) Kormány rendelettel, illetve ezek módosításaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazolom, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az ellenőrzés 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.

2. számú melléklet

Deszk Község Önkormányzata Jegyzőjétől

Gajdánné Szatmári Mária
okleveles könyvvizsgáló részére

Jegyzői nyilatkozat

Deszk Község Önkormányzata 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 2021. december 31-i fordulónappal bezárólag követelésekből, árú-beszállításból, szolgáltatás nyújtásából és adott kölcsönökből és egyéb, munkaügyi kötelezettségekből eredő kétes, peres eljárásról tudomásom nincs.

Deszk 2022. május 24.

.....
jegyző

DESZK KÖZSÉG (1) JEGYZŐJE

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

Deszk Község Önkormányzata

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG
2021. év

adatok ezer forintban

ESZKÖZÖK	Előző évi költség-vetési beszámoló záró adatai	Audi-tálási eltéré-sek (±)	Tárgy évi auditált költség-vetési beszámoló záró adatai
A/I Immateriális javak	1.532	-	6.453
A/II Tárgyi eszközök	3.581.330	-	3.694.167
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	5.515	-	5.515
A/IV Kocessz. vagyonkezelésbe. adott eszközök	0	-	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**3.588.377**	-	**3.706.135**
B/I Készletek	0	-	0
B/II Értékpapírok	0	-	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**0**	-	**0**
C/I Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	28.058	-	13.058
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	510	-	617
C/III Forintszámlák, devizaszámlák	289.180	-	622.544
C/IV Idegen pénzeszközök	0	-	0
C) PÉNZESZKÖZÖK	**317.748**	-	**636.219**
D/I Kv-i évben esedékes követelések	33.789	-	7.705
D/II Kv-i évet követően esedékes követelések	0	-	57.627
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	6.366	-	34.136
D) KÖVETELÉSEK	**40.155**	-	**99.468**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZK. ELSZÁMOLÁSOK	**-1.677**	-	**27.192**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁOK	**0**	-	**0**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	**3.944.603**	-	**4.469.014**

FORRÁSOK	Tárgy évi költség-vetési beszámoló záró adatai	Audi-tálási eltéré-sek (±)	Tárgy évi auditált költség-vetési beszámoló záró adatai
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	3.081.614	-	3.081.614
G/II Nemzeti vagyon változásai	22.949	-	22.949
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	71.566	-	71.566
G/IV Felhalmozási eredmény	7.282	-	-387.588
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	-	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-394.921	-	474.536
G) SAJÁT TŐKE	**2.788.490**	-	**3.263.077**
H/I Kv. évben esedékes kötelezettségek	1.086	-	5.246
H/II Kv. évet követő évben esedékes kötelezettségek	75.921	-	81.471
H/III Kötelezettség jellegű sajátos jellegű elszámolása	54.494	-	73.132
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**131.501**	-	**159.849**
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	31.795	-	53.271
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	992.817	-	992.817
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**1.024.612**	-	**1.046.088**
FORRÁSOK ÖSSZESEN :	**3.944.603**	-	**4.469.014**

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

Deszk Község Önkormányzata
Eredmény-kimutatás
2021. év

adatok ezer forintban

Sor	Megnevezés	Előző időszak	Módosí-tások +,-	Tárgyidőszak
01	01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	167.638	-	211.799
02	02.Eszközök és szolgált.értékesít.nettó eredm. bevételei	4.191	-	11.879
03	03. Tevékenységek egyéb nettó eredményszem. bevét.	10.225	-	9.227
04	***I. Tevékenység nettó eredményszem. bevétel (01+02+03)***	***182.054***	-	***232.905***
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.	2.068.760	-	2.297.926
09	07. Egyéb működési célú támogat.eredménysz. bevételek	51.870	-	67.330
10	08.Felhalmozási célú támogatások eredménysz. bevételei	39.010	-	462.352
11	09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	31.378	-	40.938
12	***III. Egyéb eredményszemléletű bevételek(=06+07+08+09)***	***2.191.018***	-	***2.868.546***
13	10. Anyagköltség	11.517	-	13.695
14	11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	58.188	-	69.724
15	12. Eladott áruk beszerzési értéke	0	-	0
16	13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2.339	-	2.498
17	***IV. Anyagjellegű ráfordítások(=10+11+12+13)***	***72.044***	-	***85.917***
18	14.Bérköltség	130.330	-	149.038
19	15.Személyi jellegű egyéb kifizetések	31.744	-	32.490
20	16. Bérjárulékok	27.558	-	26.381
21	***V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)***	***189.632***	-	***207.909***
22	***VI. Értékcsökkenési leírás***	***454.087***	-	***60.241***
23	***VII. Egyéb ráfordítások***	***2.051.000***	-	***2.272.954***
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+-II+III-IV-V-VI-VII.)**	**-393.691**	-	**474.430**
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.	63	-	106
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)**	**64**	-	**106**
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	1.294	-	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)**	**1.294**	-	**0**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**-1.230**	-	**106**
44	**E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (= +,-A+,-B)**	**-394.921**	-	**474.536**

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

Deszk Község Önkormányzata
Maradvány-kimutatás
2021. év

adatok ezer forintban

Megnevezés	Sor	előző év	módosí-tások	tárgy év
01. Alaptevékenység költségvetési bevételei	01	2.513.727	-	2.874.960
02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	02	2.360.725	-	2.551.187
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege)=01-02)	**03**	**153.002**	**-**	**323.773**
03. Alaptevékenység finanszírozási bevétele	04	385.212	-	458.987
04. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	05	296.652	-	196.685
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenleg(03-04)	**06**	**88.560**	**-**	**262.302**
A) Alaptevékenység maradványa(=+-I+-II)	**07**	**241.562**	**-**	**586.075**
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**	**241.562**	**-**	**586.075**
D) Alaptevékenység kötelezettségvállal.tehr.marad.	16	241.562	-	586.075
E) Alaptevékenység szabad maradványa(=A-D)	**17**	**0**	**-**	**0**
F) Vállalkozási tevékenys.terhelő.bef. köt.(B*0,1)	18	0	-	0
G) Vállalkozási tevékenység felhaszn. maradv. (B-F)	19	0	-	0