

ELŐTERJESZTÉS

Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

2023. március 1. napján tartandó soros, nyílt ülésére

az ONIX PLUS AUDIT Pénzügyi és Tanácsadó Bt. által készített könyvvizsgálói jelentés elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Csanádpalota Városi Önkormányzat 2022. június 27. napjától 2022. augusztus 31. napjáig az ONIX PLUS AUDIT Pénzügyi és Tanácsadó Bt.-t (6100 Kiskunfélegyháza, Gorkij utca 2.) bízta meg az Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátásával.

A könyvvizsgálói feladatokat a megbízott részéről Varga Jánosné (kamarai tagsági száma: 002237, költségvetési tagozati szám: 002238) látta el.

A könyvvizsgálói jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a könyvvizsgáló jelentést megtárgyalni szíveskedjen.

...../2023. (03. 01.) Képviselő-testületi határozat

Tárgy: az ONIX PLUS AUDIT Pénzügyi és Tanácsadó Bt. által készített könyvvizsgálói jelentés elfogadása

HATÁROZATI JAVASLAT

Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az ONIX PLUS AUDIT Pénzügyi és Tanácsadó Bt. (6100 Kiskunfélegyháza, Gorkij utca 2.) által készített könyvvizsgálói jelentést megtárgyalta, azt a határozat melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos


Felelős: polgármester

Határozatról értesítést kap:

- 1) Perneki László polgármester
- 2) Besenyi Ildikó jegyző
- 3) ONIX PLUS AUDIT Pénzügyi és Tanácsadó Bt.-t (6100 Kiskunfélegyháza, Gorkij utca 2.)
- 4) Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi csoportja
- 5) Irattár

Csanádpalota, 2023. február 22.




Perneki László
polgármester

Előterjesztést készítette:	Kakuja-Simon Helga igazgatási csoportvezető
Látta:	Besenyi Ildikó jegyző
Tárgyalta:	Pénzügyi, Gazdasági, Városfejlesztési és Ügyrendi Bizottság,
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	1 db könyvvizsgáló jelentés

Csanádpalota Város Önkormányzata
6913 Csanádpalota, Kelemen László tér 10.

PIR szám: 726874 Önkormányzat.

Perneki László részére
Polgármester

Csanádpalota,
2022.08.31

Tisztelt Polgármester Úr!

Megbízásainak megfelelően elvégeztük a Csanádpalota Város Önkormányzata
2020 év, 2021 év -2022 I-III hó időszakra vonatkozó átvilágítását.

A „Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatára vonatkozik, melyet a
(2410 Standard) a Nemzeti Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard alapján
végeztünk.

Tájékoztatjuk az átvilágítási megbízás általános alapelveiről, és a könyvvizsgáló szakmai
felelősségét szabályozó etikai alapelvekről.

Ezek :

- a) függetlenség
- b) tisztesség
- c) tárgyilagosság
- d) szakértelem és kellő gondosság
- e) titoktartás
- f) hivatáshoz méltó magatartás
- g) a szakmai standardok betartása

Az átvilágítási jelentésben negatív hiányosság kinyilvánítása céljából a könyvvizsgálónak
elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítéokra kell szert tennie elsősorban

- információk beszerzése és elemző eljárások révén annak érdekében, hogy képes
legyen következtetéseket levonni,
- az átvilágítási megbízás közepes szintű bizonyítékot szolgáltat,
- hogy az átvilágítás tárgyát képező információk lényeges hibás állítástól mentesek
és ezt negatív bizonyosság formájában állapítjuk meg

Jelen megbízás Csanádpalota Város Önkormányzat átvilágítása 2021 év és 2022 I-III. hó
időtartamra.

A várhatóan átadásra kerülő jelentés szerint ,az átvilágításnak nem feladata a hibák, szándékos mulasztások vagy egyéb szabálytalanságok, az esetleg előforduló csalások, vagy hamisítások vagy sikkasztások feltárása.

A megbízás ,az időközi választáson újonnan megválasztott Polgármester Úr kérésére, a megkapott iratok könyvvizsgálói szemmel történő átnézésére, és a gazdasági esemény tartalmára, jogosságára öszpontosult.

Csanádpalota Önkormányzat és intézményei.

1./Tájékozódás és rendszervizsgálatok:

Előző évi jel-k dokumentumok:

2020-2021 év 2022 I-III. hóig a költségvetés beszámolókat ,- zárszámadási rendeletet letöltöttem,

- a zárszámadást sem 2020évre sem 2021 évre vonatkozóan könyvvizsgáló nem vizsgálta.
- a 2022 évi költségvetést önkormányzati honlapról letöltöttem, a költségvetését az önkormányzat hiány nélkül alkotta meg.
- a megkapott, önkormányzati gazdálkodással kapcsolatos 2021 évi rendeletek , határozatokat áttekintettem.
- a kapott pályázati pénzek /MÁK számlán lévő egyenlegek 2019 éviiek, felhasználása képviselő testületnél napirenden nem szerepelt, szükséges intézkedni a felhasználásról, a műszaki előkészítés , kivitelezés vonatkozásában.
- hitelt, kölcsönt az Önkormányzat a gazdálkodásához nem vett fel.
- szervezeti változás, tevékenység kiszervezéséről nem kaptunk határozatot, vagy képviselő testületi anyagot a döntésről,
- a PIR 777117 Intézmény törzskönyve nem tudjuk mit fed.

Rendszervizsgálat:

- szabályzatok meg vannak.
kiemelve:
- a gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolásának és az adatszolgáltatás rendje szabályzata.
- a pénzkezelési szabályzat melléletét képezi-e az aláírási címpéldány,
- leltározási szabályzat
- vagyongazdálkodás rendje.
vagyonkezelésbe adott eszközöket nem tartanak nyilván,/befektetési tükör/
- az Önkormányzaton belül az Intézményeknek kezelésbe adás van.
- A fejlesztések, beruházások, aktiválásáról ,üzembehelyezési okmány készül,
- ingatlan vagyontásteri hivatkozás van, teleskörűségéről nem tudtam meggyőződni./ főkönyv, analitika egyezősége/, a vagyonkezelésbe adott eszközök

- értékcsökkenésének eszközökre fordított összege egyezően szerepelnie kell a beszámolóban.
- a befektetett eszközök analitikus kartonjai, egyezők a főkönyvel. befektetési tükörrel.
- számla rend, számviteli szabályzat, leltározási szabályzat van.
- **ÁSZ vizsgálat is volt, több javaslatot fogalmaztak meg, az Önkormányzat működésével kapcsolatosan 2020-2021 évre vonatkozóan.**

a halasztott bevétel 443 főkönyvi kartonhoz kapcsolatan, /pályázatból megvalósult beruházásokra/ az egyenleg a MÁK-nál vezetett számlák pályázati pénzt könyvelik.

A számviteli szabályok eredményhez kötik a halasztott bevételt, a megvalósult és aktivált értékek / ingatlanok, eszközök stb/ értékét, az egyéb bevételekkel szemben kell elhatárolni. Szükséges helyesbíteni!

Ellenőrzési rendszerről :

A belső ellenőrzést megbízással oldják meg.

Az Önkormányzat rendelkezik a FEUVE-vel

- a folyamatba tett ellenőrzés,
- a vezetői ellenőrzés
- volt NAV, ÁSZ, MÁK vizsgálat
- az Államkincstár fontos javaslatokat tett, felhívta figyelmet, és a megállapításokra intézkedést kellett tenni,
- 2021 év forduló napra teljes körű leltár készült,
- a leltár utasítás a leltározók, leltár ellenőrök, ki voltak jelölve, összefoglaló kinyitása nem készült.
- 2022 máj.8-val a Polgármesteri váltással kapcsolatos munkakör átadás-átvétel teljeskörű eszköz leltár nem történt meg.

Számítástechnikai rendszerek:

- hardver-típusok az önkormányzatnál informatikus felügyeli,
- főkönyvi könyvelés ASP, az analitikus nyilvántartásokban alkalmazott softverek, rendszer követés, a programozó részéről adott.
- biztonsági előírások, adatmentés szabályozása, megvalósul.

2022 év I-III hó

-2022 jan.-1-től március 31-ig KGR jelentések, főkönyvi kivonat, beszámoló elkészült.

- a könyvelés folyamatos, és helyességének vizsgálatát, csak átfogó elemzésekkel tudtuk lehet értékelni.

- előirányzatok nyilvántartása, módosítások átvezetése: /2022 I-III hó-ig / költségvetés módosítására nem került sor.

Az Önkormányzat beszámolójának rövid áttekintése

A 2020. évi dec. 31-i mérlegbeszámoló, 2021. évi dec. 31-i adatok a MÁK-hoz beküldött zárszámadás adatait tartalmazó mérlegbeszámoló, és a 2022. márc. 31-i KGR főkönyvi kivonat- és Időközi mérlegjelentés I. név /PIR szám:726874/ Önkormányzat adatait mutatja be az alábbi táblázat.

Megjegyezzük, hogy az Intézmények gazdálkodása, / lényegesen nem befolyásolja az Önkormányzat gazdálkodását/ és működésének szabályosságát. A konszolidált érték lényegében az intézményi finanszírozással egyezett meg.

A 2021. évi decemberi adatokat lineárisan arányosítottuk a, a 2020. évi /2022 I-III hónap / időarányos teljesítéséhez, összehasonlíthatóságuk végett.

eFt

Mérleg beszámoló sor 726874 /Önkormányzatra vonatkozik/	2020 év	2021 év konszolidált	2021 év	2022 I.-III	2021 év/2020 év különbség	2022 I.-III/2021 év
A/I Immateriális javak	8		0			
A/II Tárgyi eszközök	2947718	2853635	2853322	2832046	-94404	-21276
A/III Bef. pügyi eszközök	140	140	140	140	0	
A) Nemzeti vagyonba tart. bef. eszk	2947866	2853775	2853462	2832186	-94404	-21276
C/II Pénztárak	748	773	465	1001	-283	-536
C/III Pénzeszközök	999453	1031275	1028160	1045100	+28707	+16940
C/IV devlzaszámlák	8626		41	41	-8585	0
D/I Követelések	36803		122139	115547	+85336	-6592
D/II Követelések köv.év	41378		13586	13586	-27792	0
D/III köv.jell. saj.eisz-k			4201	5529	+846	+1328
	3355					
D/ követ-k összesen:	81536	136872	129926	134662	+48390	+4736
E/II fiz.ÁFA	319	7676	3654	9570	+3335	+5916
Eszközök összesen=A+B+C+D+F	4038549	4029598	4015709	4021518	-22840	5809
G/1 Nemzeti vagyon Induláskori értéke:	2093698		2093698	2093698		0
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke	34802		34802	34802		0
G/IV Felhalmozott eredm.	819869		720976	702115	-98893	-18861
G/VIMérlegszerinti eredm.	-93102		-18860	23947	-111962	+55382

G/SAJÁT TŐKE	2855267	2821169	2830615	2854562	-24652	+12575
Valós értékelés értékelési tartalék						
H/1 Költség.vet évben kötelezettségek	38873		33446	30003	-5427	+3443
H/II Költs.g.vet évet követő kötelezetts	16978		14648	0	-2330	-14648
H/III Köt.jell.saj.elsz-k	8643		1565	1517	-7078	-48
Köt (.H/I+H/II+H/III)	64494	51234	49659	31520	-21913	-18139
J/2Költs.g-k, ráford.passzív	8252		13702		+5445	
J/3 Halasztott eredm.sz bev-k	1110536		1121732			
J.) Passzív időbeli elh.	1118788	1157195	1135436	1135436	0	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	4038549	4015709	4015709	4021518	-22840	-5809
Eredménykimutatás eFt	2020 év		2021 év	2022.I-III hó	2021év/2020év vált. /eFt/	2022 év I-III % /2021vált. /
Eredménykimutatás beszámoló sor. 726874 Önkormányzat						
I. tev nettó erdm.szem.bev-e	108488		209573	52995	101085	25%
III.Egyéb erdm.szem.bev-k	467820		513946	147727	46126	28,7%
IV. anyag.jell.ráf:	110230		139637	27876	29407	19,9%
V. szem.jell.ráf.	107975		114157	29345	6182	25,7%
VI. érték.csökk	96120		104923	24911	8803	23,7%
VII.Egyéb.ráf.	354816		384088	11254	29272	2,95%
VIII.pügyiműv.erdsz bev-e	441		459	9	18	0
IX.pügyi.műv-k.ráf.	708		33	0	676	0
B.Pénz.ügyi műver-erd	-268		426	9	694	9
C:Mérleg sz. eredm.	-93102		-18861	25215	74241	1,3%
07/A Maradv. kimut.				nincs megjegyz minden ktg .érték.veszt.	elszámolva	
C.összes maradv	1005178		1032941			

Összefoglaló értékelés:

Gazdálkodás- költségvetési fegyelem, szabályosság.

- 1./ Az Önkormányzat , a fenti adatok/táblázat/ alapján látható, hogy pályázaton nyert
2019 évben: 331213302 főkönyvi számla: MÁK TOP-4.2.1és 2.1.2 294820888Ft,
331213905 főkönyvi számla: top -3.1.1-15-Cs2-2019-00001 Csanádpalota Város,
Pitvaros 630465628 Ft.

A pénz befolyt, a MÁK -nál vezetett számlára nyert átutalást a 2019-ben, az előírásoknak megfelelően. , ellenőrizhető módon jelenleg is, hiánytalanul ott van. Kifogásolható, hogy 2019 év óta a cél szerinti felhasználás / beruházás/ nem valósult meg. Intézkedési tervet kell készíteni és felelőst kijelölni a megvalósítás érdekében.. A kivitelezés elhúzódása, az infláció miatti költség növekedés/ építő anyag, kivitelezési ktg. /a megvalósítást nehezíti. A előre haladásról a Képviselő Testületet tájékoztatni kell .

A beruházás állásáról egyéb adatot nem kaptam

- 2./ a pályázati pénz egyéb bevételként könyvelendő, és 443 fkv. számlán halasztott bevételként kell elhatárolni. Feloldása a megvalósult , aktivált tárgyi eszköz, ingatlan stb.eelszámolt értékcsökkenésének megfelelő összegben történhet. Jelenleg a főkönyvben a befolyt pénz került elhatárolásra. A beruházás elhúzódása, a feloldás elmaradása miatt a saját tőke értéke nem helyes.

- 3, az „Ingatlan kataszter vezetése folyamatosan kötelező, az üzembe-helyezési okmányon van sorszám , hivatkozás, azonban a folyamatos vezetésről és az egyezőség a befektetési tükörrel, valamint a főkönyvvel adat hiányában meggyőződni nem tudtam.

- 4./ Az Önkormányzatnál teljeskörű leltár 2021 évben készült. szabályozott , rendelkeznek Leltár Szabályzattal, összefoglaló összesítő leltár nem készült .

- 5./ Nem készült átadó-átvevő leltár 2022 máj.8-i időpontra.

- 6./ Pénzeszközök:

Pénztárban a kifizetések ellenőre, a számfejtést végző, az utalványozó aláírás címpéldánya a pénzkezelés szabályzat része kell legyen.

Pénztár leltárral alátámasztott.

Banki számlák leltárral /banki audit/ alátámasztottak egyezők.

A főkönyvi kivonat szerint. 3321101 ROHU 300 EU. deviza számla.

3321105 ROHU316 EURO deviza számla teljes forgalmát

2020 év-2021 év 2022 márc.-31-ig a deviza felhasználást tételesen javasoljuk, hogy a belső ellenőrzés célvizsgálatként vizsgálja felül .

A szabályosság szerint, az ellenjegyzésre jogosult ,a banki felvételre jogosult aláírója, a felhasználás jogcíme, esetleg képviselő testületi határozat, utalványozása kifizetésekre , az analitika vezetése, az árfolyamokról, pénzügyi műveletek bev-i vagy árfolyam veszteség

könyvelése helyességéről. A deviza nyitó és záró értéke, nem jelentős azonban a forgalom jelentős érték volt. 15835005 Ft volt.

7./ Követelések: növekedtek. A követelések behajtására tett intézkedések nem elég hatékonyak, az egyenlegközlők hiánya.

2020 évtől-2022 márc.31-ig jelentős értékkel növekedett a kintlévőségek értéke. Korosítást nem láttam.

8./ 16/A melléklet Az értékvesztés alakulása / 2021 év dec.31/.

Pénz számláknak nem lehet értékvesztése, kivétel a deviza számla!!!

3211fkvi szla. pénztár 464800.- Ft leltárral alátámasztott,

321101fkvi szla MKP al pénztár. 314280.- Ft leltárral alátámasztott

332 EURÓ deviza számla:40984.- Ft

331 Kincstáron kívüli számlák : 1028743665.- Ft,

- követelések a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével: 127378240 Ft, nincs információ arra, hogy mióta halmozódik. A behajtásra tett intézkedések nem elégségesek, a vevőknek egyenlegközlőket nem küldtek ki. amennyiben az elszámolt értékvesztés behajthatatlanná válik, a veszteség miatt a saját tőke jelentős értékkel csökkenhet a realizált veszteség alapján.

- a kötelezettségek nem növekedtek, a pénzügyi lehetőséggel a fizetési kötelezettség teljesíthető.

9./ az ellenjegyzés, kötelezettségvállalási kimutatás rendezetlen. Rendezése indokolt a megjegyzés volt-e jogosulatlanul ellenjegyzés? Nem tudtam megállapítani.

10./ A költségvetést 2022 évben megalkották, 07 31-ig nem volt módosítás.

11./ A közmunkások foglalkoztatásával kapcsolatosan 2022 márc.31-ig a teljes előirányzat felhasználásra került 041233/ 5133142Ft/,041237 8544061Ft, 2492385Ft anyag üzemanyag stb./mell-t csatolva/, az előző évben.2021 év végén meglévő készletek, számszámok stb. 2022 III.hó 31-ig vásárolt eszközök készletét ellenőrzés végett leltárral kell alátámasztani.

12./ a költségvetés módosításához a 041233, 0411237 kormányzati funkción a 11./ pont felmérése szükséges.

Az előzőek alapján értékelésünk a következő:

Kijelentjük, hogy az előzőekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással: az Önkormányzat rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi-és likviditási helyzetére,

- az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére,
- valamint az önkormányzat ezen időszakon belüli működésére.

amelyek lényegesen befolyásolnák, vagy lényegesen bizonytalanná tennék az Önkormányzatnak a pénzügyi egyensúlyát, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében. (kivételek a közmunkások bérének 2022 évi költségvetési előirányzatának

az I névre az egész évi keret felhasználása, melynek pótlására forrást kell biztosítani.)

Tisztelt Polgármester Úr! Amennyiben döntésétől függően Képviselő Testület is tárgyalja, az előterjesztéssel kibővített anyagot úgy értesítéssel a Testületi ülésen tisztelettel részt veszek.

Csanádpalota, 2022 aug.31

"ONIX PLUS AUDIT"
Pénzügyi Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
6100 Kiskunfélegyháza, Széchenyi u. 1.
Kam.tags.sz.: 001419
Adószám: 013/610-2-03

ONIX PLUS AUDIT Bt

kam.tags.sz: 001419

6100 Kiskunfélegyháza

Széchenyi u.1

Varga Jánosné
bejegyzett könyvvizsgáló
Kam.tags.szám.: 002237
Költs.vet.min.szám: 002238

Varga Jánosné

bejegyzett könyvvizsgáló

kam.tags.szám: 002237

Költs.vet.minősítés:002238