

Kertész Imre
egyéni vállalkozó
Székesfehérvár

Tárgy: Óbarok Község Önkormányzata
2019. évi költségvetési beszámoló

Mányi Polgármesteri Hivatal
Hopka Rita jegyző

Tisztelt Jegyző Asszony !

Óbarok Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról és az eltérések rendezéséről az alábbi megállapításokat, illetve javaslatokat teszem:

2020. január 1.-től Óbarok Község Önkormányzata a Mányi Polgármesteri Hivataltól átszervezésre került a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalhoz.

A 2019. december havi könyvelési és a 2019. évi zárlati feladatok elvégzésére az Önkormányzat ASP rendszerből való leválasztása miatt nem volt lehetőség.

A könyvelési feladatok befejezését, a költségvetési beszámoló elkészítését eredetileg a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal végezte volna el. Későbbi megállapodás alapján a 2019. év zárasi feladatait a Mányi Polgármesteri Hivatal fejezte be.

Megbízást kaptam a munka elvégzésére, amely során az alábbi problémák merültek fel:

1. Az ASP rendszeréhez a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül Óbarok Község Önkormányzatának csak 2020. január végén sikerült csatlakoznia.
2. A Mányi Polgármesteri Hivatal bejövő számlákat érkeztető számai a rendszerből eltűntek.
3. Nem sikerült beállítani az óbarki bejövő számlák újra érkeztetését.
4. A 2020. évi könyvelési tételek ezért hiányosan jelentek meg a 2019. évi költségvetési beszámolóban.

A 2019. évi könyvelésben, illetve költségvetési beszámolóban talált eltéréseket és azok rendezésére tett javaslataimat az alábbiakban mutatom be:

Óbarok Község Önkormányzata

1. Az Önkormányzat költségvetését érintő eltérések

33112931 Óvoda fejlesztési bankszámla

A 2019.12.31.—i bankkivonat záró egyenlege egyezik az ASP rendszer szerinti záró egyenleggel (24.397.331 ft). Az alábbi számlák összegét

Vinicza Kft NQ9SB 9952184 számú számla 10.000.000 ft

Ferenczi Krisztina MD5SA 7650787 számú számla 700.000 ft

a 365169-es főkönyvi számla (Egyéb különféle adott előlegek) tartalmazza, amely a 2019. évi mérlegben megjelenik, de a költségvetés nem tartalmazza.

2020. évi rendezése: Pénzforgalmat nem, de felújításként, költségvetést érintő tételként könyvelni kell az NQ9SB 9952184 számú számlát (Vinica Kft):

T 05713 – K 365169 7.874.016 ft Nettó érték

T 05743 – K 365169 2.125.984 ft Áfa

és az MD5SA 7650787 számú számlát (Ferenczi Konrád Krisztina):

T 053363 – K 365169 700.000 ft Áfa mentes

3312133 Munkagép beszerzés bankszámla

2019.12.31-i bankkivonat szerinti záró egyenleg: - 7.671 ft

ASP főkönyvi könyvelés szerinti egyenleg: 0 ft

Eltérés oka: 2019. évi nyitó.

2020. évi rendezése: T 365169 - K 3312133 7.671 ft

(A 3312133 kincstári számla, át kell vezetni önkormányzati számlára)

Kapcsolódó tétel: A bankszámlára átvezetésre került a 331111 költségvetési számláról **5.569.950 ft**, amelynek felhasználása nem beruházásként lett könyvelve (Royal Marine Kft 2019-4075 számú számla, jelenleg az ASP 1230-as menüpontjában található) hanem a 361 bankszámlák közötti átvezetési számlára, amelynek év végén nem lehet egyenlege, ezért átvezetésre került a 365169-es főkönyvi számlára.

Ennek rendezése pénzforgalmat nem, de költségvetést érintő tétel:

T 05643 - K 365169 4.385.500 ft

T 05673 - K 365169 1.183.950 ft

3211 Pénztár számla

2019.12.31-i pénztári záró egyenleg: 0 ft

ASP főkönyvi könyvelés szerinti egyenleg: 220.510 ft

Eltérés oka: A pénztárban 1.253.795 ft kiadás nem került könyvelésre. 1.033.285 ft átvezetésre került a 365169-es főkönyvi számlára, 220.510 ft maradt a 3211 Pénztár számlán záró egyenlegként.

2020. évi rendezése: 1.033.285 ft-ot a 365159-es főkönyvi számlával, 220.150 ft kiadást pedig a 3211 Pénztár főkönyvi számlával szemben kell könyvelni.

T	K	Ft
053123 Üzemeltetési anyag	3211	220.510
	365159	321.019
053373 Egyéb szolgáltatás	365159	462.359
053513 Felszámított ÁFA	365159	120.301
05483 Települési támogatás	365169	85.000
05633 Informatikai eszközök	365159	44.606
05643 Egyéb tárgyi eszköz	365159	370.000
05673 Beruházás ÁFA	365159	12.044
Összesen:		1.253.795

Az Önkormányzat 2019. évi főkönyvi könyvelése és a zárszámadás pénzügyi teljesítése közötti eltérés összege 17.905.289 ft. Ennek rendezése a 2020. évi főkönyvi könyvelésben lehetséges.

2020. évi költségvetést érintő rendezés forrása

A 2019. évről áthúzódó rendező tételek hatása 17.905.289 ft kiadás.

	10.000.000 ft
	700.000 ft
	5.569.950 ft
	<u>1.635.339 ft</u>
Összesen:	17.905.289 ft

Ennek bevételi forrása a 2019. évi főkönyvi könyvelés szerinti pénzmaradvány, mivel kiadásként nem lett könyvelve, ezért a pénzmaradványt megnövelte.

A 2019. évi KGR rendszer beszámolója szerint a pénzmaradvány 75.332.548 ft.

Az Önkormányzat 2019. évi tényleges pénzmaradványa: 57.427.259 ft. A pénzmaradvány fedezi a pénzforgalom nélkül könyvelt kiadásokat.

	75.332.548 ft
-	<u>57.427.259 ft</u>
=	17.905.289 ft

2. Az Önkormányzat költségvetését nem érintő eltérések

A 2019. évi főkönyvi könyvelés és a bankszámlák 2019.12.31.-i kivonatának egyeztetése alapján 2020 évben a következő nyitás utáni rendező tételeket kell könyvelni:

33112932 Humán Közszolg. Fejlesztése bankszámla

2019.12.31-i bankkivonat szerinti záró egyenleg: 264.639 ft

ASP főkönyvi könyvelés szerinti egyenleg: 0 ft

Eltérés oka: a záró egyenleg átvezetésre került a 365169 Egyéb különféle adott előlegek főkönyvi számlára. Költségvetést nem érintő tétel.

2020. évi rendezése: a 365169-es főkönyvi számláról vissza kell vezetni a bankszámlára.

T 33112932 – K 365169 264.639 ft

3311299 Temető fejlesztési bankszámla

2019.12.31-i bankkivonat szerinti záró egyenleg: 4.999.998 ft

ASP főkönyvi könyvelés szerinti egyenleg: 0 ft

Eltérés oka: a záró egyenleg átvezetésre került a 365169 Egyéb különféle adott előlegek főkönyvi számlára. Költségvetést nem érintő tétel.

2020. évi rendezése: a 365169-es főkönyvi számláról vissza kell vezetni a bankszámlára.

T 3311299 – K 365169 4.999.998 ft

3311315 Idegenforgalmi adó bankszámla

2019.12.31-i bankkivonat szerinti záró egyenleg: 2.625.811 ft

ASP főkönyvi könyvelés szerinti egyenleg: 0 ft

Eltérés oka: a záró egyenleg átvezetésre került a 365169 Egyéb különféle adott előlegek főkönyvi számlára. Költségvetést nem érintő tétel.

2020. évi rendezése: a 365169-es főkönyvi számláról vissza kell vezetni a bankszámlára.

T 3311315 – K 365169 2.625.811 ft

331132 Gépjárműadó beszedési bankszámla

2019.12.31-i bankkivonat szerinti záró egyenleg: 42.400 ft

ASP főkönyvi könyvelés szerinti egyenleg: 0 ft

Eltérés oka: a záró egyenleg átvezetésre került a 365169 Egyéb különféle adott előlegek főkönyvi számlára. Költségvetést nem érintő tétel.

2020. évi rendezése: a 365169-es főkönyvi számláról vissza kell vezetni a bankszámlára.

T 3311315 – K 365169 42.400 ft

3311391 Közigazgatási hatósági eljárási illeték bankszámla

2019.12.31-i bankkivonat szerinti záró egyenleg: 282.000 ft

ASP főkönyvi könyvelés szerinti egyenleg: 73.000 ft

Eltérés oka: a záró egyenleg átvezetésre került a 365169 Egyéb különféle adott előlegek főkönyvi számlára. Költségvetést nem érintő tétel.

2020. évi rendezése: a 365169-es főkönyvi számláról vissza kell vezetni a bankszámlára.

T 3311315 – K 365169 209.000 ft

331137 Termőföld bérbeadási bankszámla 82.350 ft

2019.12.31-i bankkivonat szerinti záró egyenleg: 82.350 ft

ASP főkönyvi könyvelés szerinti egyenleg: 0 ft

Eltérés oka: a záró egyenleg átvezetésre került a 365169 Egyéb különféle adott előlegek főkönyvi számlára. Költségvetést nem érintő tétel.

2020. évi rendezése: a 365169-es főkönyvi számláról vissza kell vezetni a bankszámlára.

T 331137 – K 365169 82.350 ft

3311291 Víziközmű bankszámla

2019.12.31-i bankkivonat szerinti záró egyenleg: 96.122 ft

ASP főkönyvi könyvelés szerinti egyenleg: 0 ft

Eltérés oka: a záró egyenleg átvezetésre került a 365169 Egyéb különféle adott előlegek főkönyvi számlára. Költségvetést nem érintő tétel.


2020. évi rendezése: a 365169-es főkönyvi számláról vissza kell vezetni a bankszámlára.

T 3311291 – K 365169 96.122 ft

Óbarok Község Önkormányzata 2019. évi záró pénzkészlete a 2019.12.31.-i bankkivonatok alapján:

33112931 Óvoda fejlesztési számla	24.397.331 ft
33112932 Humán Közszolg. Fejlesztése bankszámla	264.639 ft
3311299 Temető fejlesztési bankszámla	4.999.998 ft
3311315 Idegenforgalmi adó bankszámla	2.625.811 ft
331132 Gépjárműadó beszedési bankszámla	42.400 ft
3311391 Közigazgatási hatósági eljárási illeték bankszámla	282.000 ft
3312133 Munkagép beszerzés bankszámla	- 7.671 ft
331111 Költségvetési elszámolási bankszámla	21.040.204 ft
3311383 Idegen bevételek bankszámla	13.230 ft
331159 Érdekeltségi alap bankszámla	2.145 ft
331112 Belterületi járda bankszámla	-2.269 ft
331137 Termőföld bérbeadási bankszámla	82.350 ft
3311291 Víziközmű bankszámla	96.122 ft
Összesen:	53.836.290 ft

Mány, 2020.06.08


Kertész Imre
ev.