

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás
5055. Jászladány, Hősök tere 6.

Iktatási szám: PH/3908-4 /2020.

Belsőellenőrzési jelentés

Készült: a Jászladány Nagyközségi önkormányzat hivatalos helyiségében, 2020. május 29 - én.

Tárgy: A Társulás 2019. évi gazdálkodásáról összeállított éves beszámoló ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása,

- hogy a Társulás és intézményei teljes körűen eleget tettek-e a beszámoló készítési kötelezettség jogszabályi előírásainak, a beszámoló határidőre történő benyújtási kötelezettségének.
- A bevételek teljesítése megalapozta-e a működés forrásigényét,
- A gazdálkodásban megvalósultak-e a hatékonysági követelmények, a célszerűségi és takarékosági szempontok,
- A pénzügyi- számviteli munkában maradéktalanul érvényesült-e a fegyelem, biztosított-e az éves beszámolók valóságosága.
- Biztosított-e a mérlegkételes leltárral történő alátámasztása.

Revizori napok száma: tervezett 5 nap, ténylegesen 7 nap.

Az ellenőrzésre a **PH/3908-3/2020. iktatószámú** ellenőrzési program és a **PH/3908-1/2020. sz. megbízólevél** alapján került sor.

Az ellenőrzött időszakban a költségvetési szerv vezetői:

- Bertalanné Drávucz Katalin Társulási Tanács elnöke
- Lovász Imre jegyző
- Mezei Norbert pénzügyi osztályvezető

Vizsgálat időpontjában érvénybenlévő, a munkavégzést meghatározó jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. sz. tv. Az államháztartásról,
- 2000. évi C. sz. törvény a számvitelről,
- 2003. évi XCII. sz. Tv. Az adózás rendjéről,
- az 1995. évi CXVII. sz. törvény a Személyi Jövedelemadóról,
- a 2007. évi CXXVII. sz. törvény az Általános Forgalmi Adóról,
- 2018.évi L. törvény Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről,
- 368/2011. kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- 4/2013. (I.11) sz. kormányrendelet az államháztartás számviteléről,
- 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. kormányrendelet.

Az ellenőrzés során megvizsgált dokumentumok:

- intézményi beszámolók,
- összevont önkormányzati szintű beszámoló,
- zárszámadási előterjesztés és mellékletei,
- zárszámadási rendelet tervezet,
- 2019. évi maradvány felosztás előterjesztése,
- intézményi főkönyvi kivonatok,
- értékvesztés elszámolása a társulásnál,
- mérlegtételek leltárral történő alátámasztása tételesen,
- leltárösszesítő és leltározási körzetek anyagai(főkönyvi könyvelés értékeinek és az analitikus nyilvántartás adatainak összevetése).

Megállapítások

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) 91. §-ában rendelkezik az önkormányzati zárszámadás tartalmára.

Zárszámadás az államháztartás önkormányzati alrendszerében

Áht. 91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A Kormány 85/2020.(IV.5.) Korm. rendelete a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról 17. § (3) bekezdése módosította az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltakat, miszerint:

a 2019. költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kell a képviselőtestület elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen.

Az Áht. 91 § (2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,*
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a 2011.évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,*

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

A 24. § (4) bekezdésben foglalt:

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

29/A. § szerint:

29/A. § * A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) * a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) * a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A 4/2013. (I.11.) kormányrendelet tartalmazza a megváltozott államháztartási számvitel alapján összeállítandó intézményi költségvetési beszámolókat és a kincstár által összeállított konszolidált éves beszámoló felépítését, mely alapjául szolgál a közzétételnek.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése, jóváhagyása, megküldése

32. § (1) A költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

32. § (4) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a saját éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az

éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

35. § A Kincstár az éves költségvetési beszámolót csak akkor fogadja el, ha az teljesíti az e rendeletben előírt alaki és tartalmi követelményeket. A Kincstár az elfogadott éves költségvetési beszámolókat megküldi az Állami Számvevőszéknek.

Az összevont (konszolidált) beszámoló

37. § (1) A helyi önkormányzatokról, a nemzetiségi önkormányzatokról, a társulásokról, valamint az államháztartás önkormányzati alrendszeréről, az államháztartás központi alrendszeréről és az államháztartás egészéről - az éves költségvetési beszámolók adataiból - a Kincstár összevont (konszolidált) beszámolót készít. Az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló

a) helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás esetén a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, a társulás és az általa irányított költségvetési szervek,

b) az államháztartás önkormányzati alrendszere esetén az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és a 6. § (1) bekezdés f) pontja szerinti éves költségvetési beszámolók,

(3) Az összevont (konszolidált) beszámoló a konszolidált mérlegből, konszolidált költségvetési jelentésből és konszolidált eredmény kimutatásból áll.

(6) A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás összevont (konszolidált) beszámolóját a Kincstár a költségvetési évet követő év április 15-éig megküldi a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás részére.

53. §(8) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a)* az (5) és (6) bekezdésben, valamint a 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,

b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

c) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,

d)* a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,

e) a behajthatatlan követelések elszámolását,

f) az időbeli elhatárolások elszámolását,

g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,

h)* az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

i)* a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,

j)* az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,

k)* a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,

l) * a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,

m) * a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,

n) * az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és

o) * az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

53. § (5) bekezdése : A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,

b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,

c) a 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,

d) * az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és

e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

(6) bekezdése: A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) az (5) bekezdésben foglalt feladatokat,

b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,

c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,

d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

e) * az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,

f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,

g) az (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,

h) * a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,

j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

(7) Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

48. §(7) bekezdésben foglaltak alapján:

A mérlegkészítés időpontjáig a mérlegben ki nem mutatható tételek miatt a törvényben meghatározott azonosítás alatt álló illetve pénzeszközök átvezetésére szolgáló számlák egyenlegeit és elszámolásait át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra.

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás a 2019. évi gazdálkodásról szóló beszámolóját Társulási Tanács ülésén tárgyalja meg, melynek előterjesztése elkészült.

A társulási szintű bevételek teljesítése 85. 602 e Ft, a kiadási főösszeg 77 075 e Ft. A teljesített bevételi főösszegeből 72 093 e Ft a költségvetési bevételek összege, a kiadási főösszegeből 77 075 e Ft a költségvetési kiadások összege.

A zárszámadási előterjesztés mellékletei az alábbiak:

- 01/1. számú melléklettől 01/3. számú mellékletig: a társulás kiadásai intézményi bontásban,
- 01/4. sz. melléklet a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összesen kiadásai,
- 02/1. számú melléklettől 02/3. számú mellékletig: a társulás bevételei intézményi bontásban,
- 02/4. sz. melléklet Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összesen bevételei,
- 03/1. és a 03.2 mellékletig a finanszírozási kiadás társulási szinten,
- a 04.1-04.3 sz. melléklet intézményi finanszírozási bevételek kimutatása,
- 05.1. sz. melléklettől 05.3. számú mellékletig az intézményenkénti maradványkimutatás.
- 05.4. számú melléklet Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összesített maradványkimutatása,
- 06. sz. melléklet az Európai uniós Projektek alakulásának pénzügyi kimutatása
- 07. sz. melléklet Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összevont mérlege,
- 08. számú melléklet: ellátottak pénzbeli juttatásai.
- 09. sz. melléklet a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összesített eredménykimutatása.
- 10. számú melléklet a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás vagyonkimutatása

1. A Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás és intézményei 2019. évi beszámolóit a költségvetés tervezése, létszáma, szervezeti felépítése alapján állította össze.

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás 2019. évi költségvetését a 16/2019. (II.12.) számú társulási határozattal fogadta el, éves beszámolóját elkülönítetten az alábbi szervezetekre és feladatokra tervezte és állította össze

- Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás
- Jászsági Alapszolgáltató Központ
- Jászsági Szenvedélybeteg Segítő Szolgálat

Az 16/2019. (II.12.) számú társulási határozattal elfogadott eredeti előirányzat összege: 82 409 e Ft.

2. A Társulás 2019. évi elemi költségvetésének jóváhagyott előirányzata, kiemelt kiadási jogcímenként, fő bevételi forrásonként.

Kiadási előirányzati jogcímek:

a. Személyi juttatás	43.528 e Ft,
b. Munkaadói járulékok	8.688 e Ft,
c. Dologi kiadás	29.540 e Ft,
d. Ellátottak pénzbeli juttatása	0 e Ft,
e. Egyéb működési célú kiadások	200 e Ft,
f. Beruházások	453 e Ft,
g. Felújítások	0 e Ft,
h. Belföldi finanszírozás kiadásai	0 e Ft

Bevételi előirányzati jogcímek:

• önkormányzatok működési támogatásai	0 e Ft,
• működési célú támogatás ÁH-onbelülről	63 728 e Ft,
• Működési bevételek	18 681 e Ft,

Év közben végrehajtott előirányzati módosítások

A Társulás és intézményei az év folyamán 7.300 e Ft összegű előirányzati módosítást, hajtottak végre, mely egyrészt költségvetési támogatás, egyéb működési célú támogatás, illetve előirányzatosításra került az előző évi pénzmaradvány, mint finanszírozási bevétel. Az előirányzati módosításokat a Társulási Tanács határozattal fogadta el.

Az előirányzati módosítások 7.300 Ft-os összegéből:

- -198 e Ft a személyi juttatásoknál,
- -227 e Ft a munkaadókat terhelő járulékoknál,
- 3 104 e Ft a dologi kiadásoknál,
- 4 218 e Ft az egyéb működési célú kiadásoknál,
- 403 e Ft a beruházásoknál

Teljesítések alakulása

Társulási szintű teljesített bevételek forrásonként:

Társulási szinten a 89 709 e Ft módosított bevételi előirányzat teljesítése 85 602 e Ft, 95,42 %. A bevételek teljesítése 89,51 % és 100 % közötti

Finanszírozási bevétel részeként az előző évi pénzmaradvány igénybevétele 13 509 e Ft összegben kimutatott, melyből 13 509 e Ft az alaptevékenység maradványa.

Ft-ban

Bevételek forrásonként	módosított ei	Teljesítés	Teljesítés %-a
önkormányzatok működési támogatása			
Elvonások, befizetések bevételei			
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	57 518 933	53 783 854	93,51 %
Működési célú támogatás ÁH-n belül	57 817 933	53 783 854	93,51 %
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	0	0
Támogatások összesen	57 817 933	53 783 854	93,51 %
Működési bevételek	18 680 953	18 308 829	98,01 %
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	76 199 886	72 092 683	94,61 %
Maradvány igénybevétele	13 509 052	13 509 052	100 %
vállalkozási maradvány igénybevétele	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	0	0
Központi irányítószervi támogatás	51 637 708	46 221 780	89,51 %
Belföldi finanszírozás bevételek	51 637 708	46 221 780	89,51 %
Finanszírozási bevételek összesen	65 146 760	59 730 832	91,69 %
Bevételek mindösszesen	141 346 646	131 823 515	93,26 %
nettósítás intézményfinanszírozás miatt	-51 637 708	-46 221 780	-
Konszolidált bevétel összesen	89 708 938	85 601 735	95,42 %

A támogatási célú bevétel az összes teljesített bevétel 62,8 %-a.

Teljesített kiadások kiemelt kiadási jogcímenként

A kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz képest 85,92 %, a különféle kiadások teljesítése 43,42%-100 % közötti szórást mutat.

Finanszírozási kiadásként 46.222 e Ft intézményfinanszírozás kimutatott.

Ft-ban

Kiadások jogcímenként	módosított ei	Teljesítés	Teljesítés %-a
foglalkoztatottak személyi juttatásai	38 929 581	38 865 607	99,84%
külső személyi juttatások	4 400 117	3 946 001	89,68%
Személyi juttatások összesen	43 329 698	42 811 608	98,80%

Munkaadót terhelő járulékok	8 461 125	7 939 560	93,84%
készletbeszerzés	928 369	437 042	47,08%
kommunikációs szolgáltatások	228 185	162 833	71,36%
szolgáltatási kiadások	21 554 846	18 151 234	84,21%
kiküldetés, reklám-propaganda	1 041 643	832 443	79,92%
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	8 890 666	4 447 903	50,03%
Dologi kiadások	32 643 709	24 031 455	73,62%
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	-
Elvonások és befizetések	1 918 206	1 918 206	100%
tartalékok	2 500 000	0	0
Egyéb működési célú kiadások	4 418 206	1 918 206	43,42%
beruházások	856 200	374 584	43,75%
felújítások	0	0	-
Költségvetési kiadások	89 708 938	77 075 413	85,92%
Központi irányítószervi támogatás	51 637 708	46 221 780	89,51%
belföldi finanszírozás kiadásai	51 637 708	46 221 780	89,51%
Kiadások összesen	141 346 646	123 297 193	87,23%
Nettósítás intézményfinanszírozás miatt	-51 637 708	-46 221 780	-
Konszolidált kiadások összesen	89 708 938	77 075 413	85,92%

A kiadások teljesítése 87,23 %-os, a költségvetési kiadások teljesítése 85,92 %.

A költségvetési kiadásokon belül:

- 55,6 % a személyi juttatások,
- 10,3 % a járulékok,
- 31,1 % a dologi kiadások,
- 2,5% az egyéb működési célú kiadások,
- 0,5 % a beruházások és

3. A Társulás vagyonának alakulása, mérlegtételek vizsgálata.

A 2019. évről összeállított éves beszámoló mérlegében kimutatott befektetett eszközállomány nettó értéke 45 e Ft, az előző évi 909 e Ft mérlegértékhez képest 95 %-kal csökkent. A 864 e Ft-os csökkenést a folyamatban lévő beruházások értékének aktiválása valamint az elszámolt értékcsökkenés együttesen eredményezte.

Az eszközök állományában bekövetkezett változások eszközcsoportonként

- A gépek, berendezések, felszerelések nettó értéke 909 e Ft-ról 45 e Ft-ra csökkent, mértéke 95 %-os.

Össességében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke társulási szinten 45 e Ft.

Követelések állományának alakulása

A mérlegben a költségvetési évben esedékes követelések állománya 2 718 e Ft az előző évi 5. 895 e Ft-tal szemben. A kimutatott követelés értéke a települési önkormányzatok hozzájárulási társulási befizetési kötelezettsége és a visszaigényelhető ÁFA.

Egyéb sajátos elszámolások alakulása

Az eszközoldalon az egyéb sajátos elszámolások 175 e Ft-tal növelik az eszközök értékét, mivel az ÁFA elszámolásnál 998 e Ft levonható Áfa-val szemben a fizetendő ÁFA összege 823 e Ft.

Fenti változások következtében az eszközök értéke a Társulás és intézményei összesen 11 465 e Ft, az előző évi 19 724 e Ft összegben kimutatott. A csökkenés 41,87 %-os mértékű.

Források állományában bekövetkezett változások

A Társulás és intézményeinek összes saját tőkéje 11.465 e Ft. Az előző időszak társulási szintű saját tőkéje 19 724 e Ft volt, a változás összege -8 259 e Ft. A saját tőke 2019. évben 41,87 %-kal csökkent.

A saját tőke összetétele:

- 0 e Ft nemzeti vagyon induláskori értéke,
- -11 148 e Ft a nemzeti vagyon változásai,
- 8 682 e Ft az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai,
- 22 190 e Ft a felhalmozott eredmény és
- - 8 259 e Ft a mérleg szerinti eredmény 2019. december 31.-én.

Kötelezettségek alakulása

Az társulás mérlegében nincs kimutatott kötelezettség.

4. Tárgyi eszköz állomány alakulása, a tárgyi eszköz ellátottság igazodott-e az ellátandó feladatokhoz.

A beszámolási időszakban a Társulás szakmai feladataik ellátásához szükséges kis értékű tárgyi eszközök beszerzését 294 947 Ft összegű vásárlásaival valósította meg. Eszközellátottságát a jövőben tervezi fejleszteni.

5. Vagyonnyilvántartás, vagyonvédelem

Leltározás

A Társulás 2019. évi leltározási kötelezettségének eleget tett.

A belsőellenőrzés során a leltározási kiértékelést intézményenként a mérlegadatokhoz és a beszámoló 15. űrlapjának adataihoz ellenőriztem. Az önkormányzat nyilvántartásában lévő eszközállomány mérlegadatai és az intézményi leltárösszesítések adatai teljeskörűen megegyeznek. A leltárkiértékelések megtörténtek.

A Társulás 2019. november 11.-én összeállította 2019. évi leltározási ütemtervét, melynek időtartamát 2019. december 1. és 2019. február 29. közötti időszakra jelölték. A mennyiségi felvétellel történő leltározáshoz kialakították a leltárkörzeteket, beosztották a leltározást végző munkatársakat, meghatározták a leltárkiértékelés időpontját, a záró jegyzőkönyv elkészítési határidejét az esetleges eltérések rendezésének időpontját. Rendelkeztek a selejtezési bizottság vezetőjére, a bizottság tagjainak személyére, a leltárellenőr és leltárkiértékelő személyre.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás mellett meghatározták az egyeztetéssel történő leltározási területeket, melyek az alábbi területeket érintették és a mérlegtételek egyes sorainak alátámasztásához kapcsolódnak.

Ezek: a házipénztár, a bankszámlák, a beruházások, adósok, vevők, munkavállalókkal szembeni követelések, aktív és passzív elszámolások, kötelezettségek, egyéb sajátos elszámolások. Az egyeztetéssel történő leltározások december 31.-ki fordulónapi záráshoz kapcsolódtak.

Mérlegtételek leltárral történő alátámasztása:

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás

A tárgyi eszközök 45 281 Ft-os nettó értéke leltárral alátámasztott. A forintszámla 5 957 615 Ft-os mérlegtételéhez csatolt a 557. számú bankkivonat. A költségvetési évben esedékes követelések 2.437.759 Ft-os mérlegtétele önkormányzat társulási hozzájárulásának befizetési kötelezettsége, amely analitikával alátámasztott.

Jászsági Szociális Alapszolgáltató Központ.

A 313 290 Ft összegű forintszámla az 638. számú bankkivonattal alátámasztott. A követelések mérlegértéke 280 619 Ft, amely ÁFA visszatérítés.

Jászsági Szenvedélybeteg Segítő Szolgálat

A forintszámlák mérlegértéke 2.255.826 Ft, az 56. számú bankkivonattal alátámasztott.

6. A maradvány-elszámolás vizsgálata, kötelezettségvállalások értékelése. Kötelezettség vállalások megtétele a 2019. évi maradvány terhére

Az éves beszámoló 07/A. számú űrlapon levezetett 2019. évi társulási szintű maradvány összege 8 526 e Ft, melyből:

- 8 526 e Ft az alaptevékenység

A maradvány összege teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

A maradvány összegéből:

- 5 957 e Ft a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás
- 2 256 e Ft a Jászsági Szenvedélybeteg Segítő Szolgálat
- 313 e Ft a Jászsági Alapszolgáltató Központ alaptevékenységgel összefüggő maradványa.

A Társulási ülés napirendjének előterjesztésében bemutatott számított maradvány összege teljes egészében kötelezettséggel terhelt maradvány.

A kimutatott intézményi maradványok összegét a 2020. évi települési támogatások csökkentésére fordítják.

Eredmény-kimutatás

Az intézményi eredmény-kimutatás társulási szintű összesítése alapján a mérleg szerinti eredmény (mínusz) 8 259 e Ft veszteség, melyből:

- 2 256 e Ft pozitív eredmény a Jászsági Szenvedélybeteg Segítő Szolgálat
 - - 6 795 e Ft negatív eredmény a Jászsági Alapszolgáltató Központ
 - - 3 720 e Ft negatív eredmény a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás
- eredménye.(jelentés 4. sz. melléklet)

7. A Társulás számviteli rendszerének, a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásának, a beszámoló összeállításának értékelése

A társulás intézményeinek gazdálkodását kísérő könyvvezetési, beszámolási feladatokat megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatalnál látják el. A Társulás és az intézményei a Hivatalban dolgozó szakemberek munkájának köszönhetően eleget tudtak tenni a beszámoló készítési kötelezettség jogszabályi előírásainak, a beszámoló határidőre történő benyújtási kötelezettségének.

8. A pénzügyi feltételek meglétének minősítése, a szakmai feladatok ellátásához.

A Társulás feladatai ellátásához biztosított források év közben 7.300 e Ft-tal, jelentős mértékben bővültek, melyet az előirányzati módosítások tükröznek. A fejlesztési feladatok forrása elsősorban a 2018. évi maradvány összegének részeként jelentkezett. A szakmai feladatok ellátását forráshiány nem gátolta. A korábbi időszakban megkezdett fejlesztések befejezése tovább javította a társulás tárgyi feltételeit, a társulás által nyújtott szolgáltatások minőségét.

Mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának értékelése

A mérlegtételek leltárral történő alátámasztását az éves költségvetési beszámolók mérlegtételeihez intézményenként tételesen vizsgáltam meg. Általánosságban érvényes, hogy a mérlegtételek leltárral történő alátámasztását biztosították.

9. Hibák, hiányosságok, egyéb észrevételek

A belső ellenőrzés a zárszámadási előterjesztés összeállítása előtt az intézményi éves költségvetési beszámolók feldolgozásával és ellenőrzésével biztosította a társulási szintű kiadások és bevételek előirányzatainak, az előirányzati módosításoknak és a teljesítési adatoknak az összesítését.

A 2019-es gazdálkodási év vonatkozásában az intézményi beszámolók belsőellenőrzési átvizsgálása során nagyobb hiányosságot, hibát nem tapasztaltam.

- A Társulás és intézményei tekintetében javaslom a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásokat felülvizsgálni és azt a könyvekben szerepeltetni

Összességében

A Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás az év végi zárás keretében elvégezte a könyvelés teljeskörűségének vizsgálatát a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés esetében. A főkönyvi könyvelés lezárása előtt:

- elvégezték az eszközök értékelését,
- elszámolták a tárgyi eszközök értékcsökkenését,
- aktiválták a befejezett beruházások eszközállományát,
- egyeztették a követeléseket.
- minősítették az időbeli elhatárolás alá eső tételeket.

Elvégezték a befektetett eszközök leltározást, a leltárkiértékelést biztosították a selejtezési eljárás végrehajtását.

A beszámoló összeállítása határidőre megtörtént.

A pénzügyi, számviteli munkavégzésben érvényesült a hatékonyság, biztosították a munkavégzésben a jogszabályi előírások betartását.

Jászladány, 2020. május 29.


Donkó Anita
belső ellenőr

Jászszági Szociális Szolgáltató Társulás
5055. Jászládány, Hősök tere 6.

Záradék

- Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 2011. évi 370/2011. (XII.31.) számú kormányrendelet értelmében nyilatkozom, hogy:
- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének:
- észrevételt nem kívánok tenni.

Tudomásul veszem, hogy a 15 naptári napos észrevételezési határidő elmulasztása a jelentés megállapításaival, következtetéseivel és javaslataival való egyetértésnek tekintendő.

Jászládány, 2020. július 3.



Lovász Imre
jegyző

Bevételek teljesítése intézményenként, fő bevételi forrásonként

Bevételek forrásonként	Ft-ban			
	Jászszági Alapszolgáltató Központ	Jászszági Szenvedélybeteg Segítő szolgálat	Jászszági Szociális Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0
Elvonások, befizetések	0	0	0	0
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	0	0	53 783 854	0
működési célú támogatás ÁH-n belül	0	0	53 783 854	53 783 854
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	0	0	0
Támogatások	0	0	53 783 854	53 783 854
vagyoni típusú adók	0	0	0	0
Értékesítési és forgalmi adók	0	0	0	0
Gépjárműadók	0	0	0	0
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek	0	0	0	0
Működési bevételek	18 301 209	4 091	3 529	18 308 829
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	18 301 209	4 091	53 787 383	72 092 683
Maradvány igénybevétele	6 402 463	0	7 106 589	13 509 052
Vállalkozási maradvány igénybevétele	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	0	0	0
Központi irányítószervi támogatás	32 465 313	13 756 467	0	46 221 780
Belföldi finanszírozás bevételek	38 867 776	13 756 467	7 106 589	59 730 832
Finanszírozási bevételek összesen	38 867 776	13 756 467	7 106 589	59 730 832
Bevételek mindösszesen	57 168 985	13 760 558	60 893 972	131 823 515

nettósítás intézményfinanszírozás miatt	"	0	0	-46 221 780
Konszolidált bevétel összesen	0	0	0	85 601 735

Jászladány, 2020. május 29.

Donkó Anita

Donkó Anita/ belső ellenőr

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás

5055. Jászladány, Hősök tere 6.

Módosított bevételi előirányzat intézményenként, fő bevételi forrásonként


2019. december 31.

Ft-ban

Bevételek forrásonként	Jászsági Alapszolgáltató Központ	Jászsági Szenvedélybeteg Segítő szolgálat	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0
Elvonások, befizetések bevételei	0	0	0	0
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	0	0	57 518 933	57 518 933
működési célú támogatás ÁH-n belül	0	0	57 518 933	57 518 933
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	0	0	0
Támogatások összesen	0	0	0	0
Vagyoni típusú adók	0	0	0	0
Értékesítési és forgalmi adók	0	0	0	0
Gépjármű adók	0	0	0	0
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek	0	0	0	0
Működési bevételek	18 680 953	0	0	18 680 953
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	18 680 953	0	57 518 933	76 199 886
Maradvány igénybevétele	6 402 463	0	7 106 589	13 509 052
vállalkozási maradvány igénybevétele	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	0	0	0

Központi irányítószervi támogatás	37 752 856	13 884 852		51 637 708
Belföldi finanszírozás bevételek	44 155 319	13 884 852	7 106 589	65 146 760
Finanszírozási bevételek összesen	44 155 319	13 884 852	7 106 589	65 146 760
Bevételek mindösszesen	62 836 272	13 884 852	64 625 522	141 346 646
nettósítás intézményfinanszírozás miatt				-51 637 708
Konszolidált bevétel összesen				89 708 938

Jászladány, 2020. május 29.


Donkó Anita
belső ellenőr

Kiadások teljesítése intézményenként, kiemelt kiadási jogcímenként
2019. december 31. Ft-ban

Kiadások jogcímenként	Jászsági Alapszolgáltató Központ	Jászsági Szenvedélybeteg Segítő szolgálat	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
foglalkoztatottak személyi juttatásai	29 935 077	8 930 530	0	38 865 607
külső személyi juttatások	180 000	0	3 766 001	3 946 001
Személyi juttatások összesen	30 115 077	8 930 530	3 766 001	42 811 608
Munkaadót terhelő járulékok	5 753 775	1 520 621	665 164	7 939 560
készletbeszerzés	332 334	91 948	12 760	437 042
kommunikációs szolgáltatások	114 105	48 728	0	162 833
szolgáltatási kiadások	16 198 757	292 796	1 659 681	18 151 234
kiküldetés, reklám-propaganda	43 711	581 626	207 106	832 443
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	4 125 018	38 483	284 402	4 447 903
Dologi kiadások	20 813 925	1 053 581	2 163 949	24 031 455
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
elvonások és befizetések	0	0	1 918 206	1 918 206
egyéb működési célú tám. ÁH-n belüre	0	0	0	0
egyéb működési célú tám. ÁH-n kívülre	0	0	0	0
tartalékok	0	0	0	0
egyéb működési célú kiadások	0	0	1 918 206	1 918 206
beruházások	172 984	0	201 600	374 584
felújítások	0	0	0	0
Költségvetési kiadások	56 855 761	11 504 732	8 714 920	77 075 413
államháztartáson belüli megelőleg. visszaf.	0	0	0	0
központi irányítószervi támogatások	0	0	46 221 780	46 221 780
belföldi finanszírozás kiadásai	0	0	46 221 780	46 221 780
Kiadások összesen	56 855 761	11 504 732	54 936 700	123 297 193
Nettósítás intézményfinanszírozás miatt	0	0	0	-46 221 780
Konszolidált kiadások összesen	0	0	0	77 075 413

Jászládány, 2020. május 29.

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás

5055. Jászládány, Hősök tere 6.

Módosított Kiadási előirányzatok intézményenként, kiemelt kiadási jogcímenként

2019. december 31.

Ft-ban

Kiadások jogcímenként	Jászsági Alapszolgáltató Központ	Jászsági Szenvedélybeteg Segítő szolgálat	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
foglalkoztatottak személyi juttatásai	29 995 370	8 934 211	0	38 929 581
külső személyi juttatások	265 717	0	4 134 400	4 400 117
Személyi juttatások összesen	30 261 087	8 934 211	4 134 400	43 329 698
Munkaadót terhelő járulékok	6 134 296	1 520 621	806 208	8 461 125
készletbeszerzés	582 000	266 369	80 000	928 369
kommunikációs szolgáltatások	128 185	100 000	0	228 185
szolgáltatási kiadások	17 304 807	1 849 008	2 401 031	21 554 846
kiküldetés, reklám-propaganda	200 000	631 643	210 000	1 041 643
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	7 925 897	430 000	534 769	8 890 666
Dologi kiadások	26 140 889	3 277 020	3 225 800	32 643 709
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
elvonások, befizetések	0	0	1 918 206	1 918 206
egyéb működési célú tám. Áh-n kívülre	0	0	0	0
működési célú támogatások ÁH-n belülre	0	0	0	0
tartalékok	0	0	2 500 000	2 500 000
Egyéb működési célú kiadások	0	0	4 418 206	4 418 206
beruházások	300 000	153 000	403 200	856 200

felújítások	0	0	0	0
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
Költségvetési kiadások	62 836 272	13 884 852	12 987 814	89 708 938
államháztartáson belüli megelőlegezés	0	0	0	0
Központi irányítószervi támogatás	0	0	51 637 708	51 637 708
belföldi finanszírozás kiadásai	0	0	51 637 708	51 637 708
Államháztartáson belüli megelől. Visszaf	0	0	0	0
Kiadások összesen	62 836 272	13 884 852	64 625 522	141 346 646
Nettósítás intézményfinanszírozás miatt				-51 637 708
Konszolidált kiadások összesen				89 708 938

Jászladány, 2020. május 29.

Donkó Anita

belső ellenőr

2019. évi maradvány kimutatása intézményenként

2019. december 31.

Ft-ban

Maradványkimutatás	Jászsági Alapszolgáltató Központ	Jászsági Szenvedélybeteg Segítő szolgálat	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
Alaptevékenység költségvetési bevétele	18 301 209	4 091	53 787 383	72 092 683
Alaptevékenység költségvetési kiadása	56 855 761	11 504 732	8 714 920	77 075 413
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-38 554 552	-11 500 641	45 072 463	-4 982 730
alaptevékenység finanszírozási bevétele	38 867 776	13 756 467	7 106 589	59 730 832
alaptevékenység finanszírozási kiadása	0	0	46 221 780	46 221 780
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	38 867 776	13 756 467	-39 115 191	13 509 052
A) Alaptevékenység maradványa	313 224	2 255 826	5 957 272	8 526 322
Vállalkozási tevékenység költségvetési bev.	0	0	0	0
Vállalkozási tevékenység költségvetési kiad.	0	0	0	0
Váll-i tevékenység kv-i egyenlege	0	0	0	0
Váll-i tevékenység finanszírozási egyenlege	0	0	0	0
B) Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0	0	0
C) Összes maradvány	313 224	2 255 826	5 957 272	8 526 322
E)Alaptevékenység szabad maradványa	313 224	2 255 826	5 957 272	8 526 322
F) Vállalkozási tevékenység befiz.köt	0	0	0	0
G) Váll. Tev.felhasználható maradványa	0	0	0	0
D) Alaptevékenység kötelezettséggel t.m.	0	0	0	0
E) Alaptevékenység szabad maradványa	313 224	2 255 826	5 957 272	8 526 322


Donkó Anita
belső ellenőr


Jászládány, 2020. május 29.

2019. évi eredmény kimutatás intézményenként 2019. december 31.

Ft-ban				
Eredménykimutatás	Jászszági Alapszolgáltató Központ	Jászszági Szenvedélybeteg Segítő szolgálat	Jászszági Szociális Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0	0	0
Eszközök és szolg. nettó eredm.szbevétele	13 663 246	0	0	13 663 246
tevékenység egyéb nettó eredm.sz.bevétele	0	0	0	0
I. Tevékenység nettó eredm.szemléletű bevétel	13 663 246	0	0	13 663 246
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0
Központi működési célú t. eredm.sz. bevételei	32 465 313	13 756 467	51 283 854	97 505 634
Egyéb műk. célú.t. eredménysz. bevételei	0	0	0	0
Felhalm. célú támog. eredményszemléletű bev.	0	0	0	0
Különféle egyéb eredményszemléletű bev.	4 840	4 091	3 529	12 460
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	32 470 153	13 760 558	51 287 383	97 518 094
Anyagköltség	332 334	91 948	12 760	437 042
igénybevett szolgáltatás értéke	16 356 573	923 150	1 866 787	19 146 510
eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0
eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	0	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások	16 688 907	1 015 098	1 879 547	19 583 552
Béreköltség	28 374 499	7 469 065	0	35 843 564
személyi jellegű egyéb kifizetés	1 740 578	1 461 465	3 766 001	6 968 044
bérfelár	5 753 775	1 520 621	665 164	7 939 560
V. Személyi jellegű ráfordítások	35 868 852	10 451 151	4 431 165	50 751 168
VI. Értékcsökkenési leírás	136 207	0	229 650	365 857
VII. Egyéb ráfordítás	234 476	38 483	48 467 248	48 740 207
A) Tevékenység eredménye	-6 795 043	2 255 826	-3 720 227	-8 259 444

B) pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	0
E) Mérleg szerinti eredmény	-6 795 043	2 255 826	-3 720 227	-8 259 444

Jászladány, 2020. május 29.


Donkó Anita
belső ellenőr

2019. évi Kimutatás a befektetett eszközállomány 2019. december 31.-i alakulásáról.

Ft-ban

Befektetett eszközök állománya	Jászsági Alapszolgáltató Központ	Jászsági Szenvedélybeteg Segítő szolgálat	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
Tárgyévi nyitó állomány	0	0	908 737	908 737
Immat javak beszerzése, nem akt.beruh.	0	0	158 740	158 740
Nem aktivált felújítások	0	0	0	0
Beruházások, felújítások akt.áll.	0	0	158 740	158 740
Térítésmentes átvétel	0	0	0	0
egyéb növekedés	0	0	158 740	158 740
Összes növekedés	0	0	476 220	476 220
Értékesítés	0	0	0	0
Hiány, selejtezés	0	0	0	0
Térítésmentes átadás	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	317 480	317 480
Összes csökkenés	0	0	317 480	317 480
Bruttó érték összesen	0	0	1 067 477	1 067 477
Tervszerinti ÉCS nyitó állomány	0	0	792 546	792 546
Tervszerinti ÉCS növekedés	0	0	229 650	229 650
Tervszerinti ÉCS csökkenés	0	0	0	0
Tervszerinti ÉCS Záró állomány	0	0	1 022 196	1 022 196
Eszközök nettó értéke	0	0	45 281	45 281
"0"-ra leírt állományi érték	0	0	852 595	852 595


Donkó Anita
belső ellenőr


Megnevezés	Jászszági Alapszolgáltató Központ	Jászszági Szenvedélybeteg Segítő szolgálat	Jászszági Szociális Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
A I/2 Szellemi termékek	0	0	0	0
AI Immateriális javak	0	0	0	0
A II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű j.	0	0	0	0
A II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	45 281	45 281
A II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0	0
A/II Tárgyi eszközök	0	0	45 281	45 281
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	0	0	45 281	45 281
B I/1 Vásárolt készletek	0	0	0	0
B I Készletek	0	0	0	0
B Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0	0	0	0
C II/1 Forintpénztár	0	0	0	0
C II pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0
C III/1 kincstáron kívüli forintszámlák	313 290	2 255 826	5 957 615	8 526 731
Kincstárban vezetett forintszámlák		0	0	0
C III Forintszámlák	313 290	2 255 826	5 957 615	8 526 731
C) Pénzeszközök	313 290	2 255 826	5 957 615	8 526 731
D/I költségvetési évben esedékes követelések	280 619	0	2 437 759	2 718 378
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0	0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0
D) Követelések	280 619	0	2 437 759	2 718 378
E/I felszámított levonható ÁFA	997 805	0	0	997 805
E/II Fizetendő ÁFA	-823 173	0	0	-823 173
E/III Egyéb sajátos elszámolások	0	0	0	0
E Egyéb sajátos elszámolások	174 632	0	0	174 632
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	768 541	2 255 826	8 440 655	11 465 022

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás
5055. Jászladány, Hősök tere 6.

Mérlegadatok
2019.december 31.

2019. évi mérlegadatok	Jászsági Alapszolgáltató Központ	Jászsági Szenvedélybeteg Segítő szolgálat	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
G I Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0	0	0
GII Nemzeti vagyon változásai	0	0	-11 147 488	-11 147 488
G/III/3 pénzeszközön kívüli egyéb eszk.ind.kori ért.és vált.	0	0	8 681 716	8 681 716
G/IV Felhalmozott eredmény	7 563 584	0	14 626 654	22 190 238
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-6 795 043	2 255 826	-3 720 227	-8 259 444
G Saját tőke	768 541	2 255 826	8 440 655	11 465 022
H/ I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0	0	0
H/II Költségvetési évet követő kötelezettségek	0		0	0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0		0	0
H kötelezettségek	0	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolás	0	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	768 541	2 255 826	8 440 655	11 465 022

Jászladány, 2020.május 29.


Donkó Anita
belső ellenőr