

Jászladány Nagyközségi Önkormányzat
5055. Jászladány, Hősök tere 6.

Iktatási szám: PH/ 964- 8/2022.

Belsőellenőrzési jelentés

Készült: a Jászladány Nagyközségi önkormányzat hivatalos helyiségében, 2022. május 20 - án.

Tárgy: Az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásáról összeállított éves beszámoló ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása,

- hogy az Önkormányzat 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 valódisága.
- Biztosított-e a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása.

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

Az ellenőrzésre a **PH/ 964-7/2022. iktatószámú** ellenőrzési program és a **PH/964-5/2022. sz. megbízólevél** alapján került sor.

Az ellenőrzött időszakban a költségvetési szerv vezetői:

- Bertalané Drávucz Katalin polgármester
- Lovász Imre jegyző
- Mezei Norbert pénzügyi osztályvezető

Vizsgálat időpontjában érvényben lévő, 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,
- 2020.évi XC. törvény Magyarország 2021. 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,
- 2021. évi maradvány felosztás előterjesztése,
- intézményi főkönyvi kivonatok,
- értékvesztés elszámolása az önkormányzatnál,
- mérlegtételek leltárral történő alátámasztása tételesen,
- leltárösszesítő és leltározási körzetek anyagai(főkönyvi könyvelés értékadatáinak 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.

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 aktívált 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 bevételekben 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 bevételek 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.

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat a 2021. évi gazdálkodásról szóló beszámolóját Képviselő Testületi ülésén tárgyalja meg, melynek előterjesztése elkészült.

Az önkormányzati szintű bevételek teljesítése 2 292 594 e Ft, a kiadási főösszeg 1.842.855 e Ft. A teljesített bevételi főösszegeből 2.038.888 e Ft a költségvetési bevételek összege és 253.706 e Ft a finanszírozási bevételek összege. A kiadási főösszegeből 1.662.586 e Ft a költségvetési kiadások összege és 180.269 e Ft a finanszírozási kiadások összege.

A zárszámadási előterjesztés mellékletei az alábbiak:

- A helyi önkormányzat kiadásai intézményi bontásban 1., 5., 9., 13., 17., és a 21. mellékletben található.
- Jászládány Nagyközségi Önkormányzat összesen kiadásai 26. melléklet
- A helyi önkormányzat bevételei intézményi bontásban 2., 6., 10., 14., 18., és a 22. mellékletben található.
- Jászládány Nagyközségi Önkormányzat összesen bevételei a 27. melléklet
- A finanszírozási kiadás intézményi szinten a 23. melléklet és önkormányzati szinten a 28. melléklet
- a 24. melléklet és 29. melléklet az önkormányzati finanszírozási bevételek kimutatása,
- Az intézményenkénti maradvány kimutatás 4., 8., 12., 16., 20., 25. mellékletek
- A 30. számú melléklet Jászládány Nagyközségi Önkormányzat összesített maradvány kimutatása,
- 34. sz. melléklet az Európai uniós Projektek alakulásának pénzügyi kimutatása
- 35. sz. melléklet 2021. évi közvetett támogatások,
- 31. sz. melléklet Jászládány Nagyközségi Önkormányzat összevont mérlege,
- 33. számú melléklet: ellátottak pénzbeli juttatásai.
- 32. sz. melléklet az Önkormányzat összesített eredmény kimutatása.
- 36. számú melléklet az Önkormányzat vagyonkimutatása
- 37. számú melléklet az Önkormányzat pénzkészletváltozása

Az Önkormányzat és intézményei 2021. évi beszámolóit a költségvetés tervezése, létszáma, szervezeti felépítése alapján állította össze.

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2021. évi költségvetését a 3/2021. (II.25.) önkormányzati rendeletével fogadta el, éves beszámolóját elkülönítetten az alábbi szervezetekre és feladatokra tervezte és állította össze

- Jászládány Nagyközségi Önkormányzat,
- Jászládány Polgármesteri Hivatal,
- Jászládányi Óvoda és Bölcsőde,
- Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár,
- Ozoróczky Mária Szociális Központ,
- Nagyközségi Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézmény.

A 3/2021. (II.25.) számú költségvetési rendelettel elfogadott eredeti előirányzat összege: 1.759.377 e Ft.

1. Az Önkormányzat 2021. évi elemi költségvetésének jóváhagyott előirányzata, kiemelt kiadási jogcímenként, fő bevételi forrásonként.

Kiadási előirányzati jogcímek:

a. Személyi juttatás	731.063 e Ft,
b. Munkaadói járulékok	115.609 e Ft,
c. Dologi kiadás	513.968 e Ft,
d. Ellátottak pénzbeli juttatása	92.408 e Ft,
e. Egyéb működési célú kiadások	51.590 e Ft,
f. Beruházások	220.273 e Ft,
g. Felújítások	3.810 e Ft.
h. Belföldi finanszírozás kiadásai	30.656 e Ft

Bevételi előirányzati jogcímek:

• önkormányzatok működési támogatásai	766.392 e Ft,
• működési célú támogatás ÁH- on belülről	301.535 e Ft,
• Közhatalmi bevételek	70.000 e Ft,
• Működési bevételek	326.096 e Ft,
• Működési célú átvett pénzeszköz	60.092 e Ft,
• előző évi maradvány igénybevétel	60.105 e Ft.
• Felhalmozási bevételek	175.157 e Ft

Év közben végrehajtott előirányzati módosítások

Az Önkormányzat és intézményei az év folyamán 769.952 e Ft összegű előirányzati módosítást, hajtottak végre, mely egyrészt költségvetési támogatás, egyéb működési célú támogatás, felhalmozási célú támogatás, ÁFA bevételek, formájában jelent meg, illetve előirányzatosításra került az előző évi pénzmaradvány, mint finanszírozási bevétel. Az előirányzati módosításokat önkormányzati rendelettel fogadták el.

Az előirányzati módosítások 769.952 e Ft-os összegéből:

- 17.980 e Ft a személyi juttatásoknál,
- 300 e Ft a munkaadókat terhelő járulékoknál,
- 99.259 e Ft a dologi kiadásoknál,
- -14.336 e Ft az ellátottak pénzbeli juttatásánál,
- 22.308 e Ft az egyéb működési célú kiadásoknál,
- 439.227 e Ft a beruházásoknál,
- 55.214 e Ft a felújításoknál,
- 150 000 e Ft finanszírozási kiadások

2. Teljesítések alakulása

Önkormányzati szintű teljesített bevételek forrásonként:

Önkormányzati szinten a 3.312.706 e Ft módosított bevételi előirányzat teljesítése 3 071 468 e Ft, 97%. A bevételek teljesítése 12 % és 103 % közötti

Finanszírozási bevétel részeként az előző évi maradvány igénybevétele 71 881 e Ft összegben kimutatott. Likviditási célú hitelek, kölcsönök teljesítése 149 612 e Ft.

Ft-ban

Bevételek forrásonként	módosított ei	Teljesítés	Teljesítés %-a
önkormányzatok működési támogatása	848 033 012	848 033 012	100%
Elvonások, befizetések bevételei	9 069 755	9 069 755	100%
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	607 487 374	593 025 588	98%
Működési célú támogatás ÁH-n belül	1 464 590 141	1 450 128 355	99%
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	288 083 972	121 680 807	42%
Támogatások összesen	1 752 674 113	1 571 809 162	90%
Vagyoni típusú adók	5 000 000	4 502 214	90%
Termékek és szolgáltatások adói	122 859 221	125 926 841	102%
Egyéb közhatalmi bevételek	5 424 405	5 330 118	98%
Közhatalmi bevételek	133 283 626	135 759 173	102%
Működési bevételek	346 597 898	312 620 289	90%
Felhalmozási bevételek	10 800 000	11 200 000	104%
Működési célú átvett pénzeszközök	64 092 000	7 499 338	12%
Költségvetési bevételek összesen	2 307 447 637	2 038 887 962	88%
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	150 000 000	149 612 439	100%
Maradvány igénybevétele	71 881 021	71 881 021	100%
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	32 212 899	-
Központi irányítószervi támogatás	783 377 248	778 873 515	99%
Belföldi finanszírozás bevételek	1 005 258 269	1 032 579 874	103%
Finanszírozási bevételek összesen	1 005 258 269	1 032 579 874	103%
Bevételek mindösszesen	3 312 705 906	3 071 467 836	97%
nettósítás intézményfinanszírozás miatt	-783 377 248	-778 873 515	-
Konszolidált bevétel összesen	2 529 328 658	2 292 594 321	91%

A támogatási célú bevétel az összes teljesített bevétel 51 %-a.

Teljesített kiadások kiemelt kiadási jogcímenként

A kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz képest 94 %, a különféle kiadások teljesítése 17 %-100 % közötti szórást mutat.

Finanszírozási kiadásként kimutatott 778.874 e Ft intézményfinanszírozás, likvidhitel törlesztése 149.612 e Ft és 30 656 e Ft az államháztartáson belüli támogatás megelőlegezés összege.

Ft-ban

Kiadások jogcímenként	módosított ei	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások összesen	749 043 379	711 613 536	95%
Munkaadót terhelő járulékok	115 909 078	110 284 265	95%
készletbeszerzés	225 187 793	208 630 731	93%
kommunikációs szolgáltatások	8 597 185	8 009 191	93%
szolgáltatási kiadások	253 428 125	209 096 878	93%
kiküldetés, reklám-propaganda	1 971 994	1 681 840	93%
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	124 041 585	117 438 169	93%
Dologi kiadások	613 226 682	544 856 809	93%
ellátottak pénzbeli juttatásai	78 072 023	70 144 447	93%
Elvonások és befizetések	9 641 356	9 641 356	100%
egyéb működési célú támogatások	63 534 525	61 973 152	98%
tartalékok	722 454	0	0
Egyéb működési célú kiadások	73 898 335	71 614 508	97%
beruházások	659 499 701	110 735 347	17%
felújítások	59 023 762	43 337 516	73%
Költségvetési kiadások	2 348 672 960	1 662 586 428	71%
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	150 000 000	149 612 439	100 %
államháztartáson belüli megelőlegezés	30 655 698	30 655 698	100%
Központi irányítószervi támogatás	783 377 248	778 873 515	99%
belföldi finanszírozás kiadásai	964 032 946	959 141 652	99%
Kiadások összesen	3 312 705 906	2 621 728 080	94%
Nettósítás intézményfinanszírozás miatt	-783 377 248	- 778 873 515	-
Konszolidált kiadások összesen	2 529 328 658	1 842 854 565	73%

A kiadások teljesítése 73 %-os, a költségvetési kiadások teljesítése 71 %.

A költségvetési kiadásokon belül:

- 43 % a személyi juttatások,
- 7 % a járulékok,
- 33 % a dologi kiadások,
- 3 % az ellátottak pénzbeli juttatása,
- 4 % az egyéb működési célú kiadások,
- 7 % a beruházások és
- 3 % a felújítási kiadások részaránya.

3.Pénzforgalmi jelentések intézményenként

A Jászládányi Polgármesteri Hivatal 2021. évi összes bevétele 112 326 918 Ft, összes kiadása 111 662 988 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2021. évi Jászládányi Polgármesteri Hivatal 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

adatok Ft-ban		
Bevételek forrásonként	Jászládányi Polgármesteri Hivatal mód.ei.	Jászládányi Polgármesteri Hivatal teljesítés
önkormányzatok működési támogatása	0	
Elvonások, befizetések bevételei	0	
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	0	
működési célú támogatás ÁH-n belül	0	
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	
Támogatások összesen	0	
Vagyoni típusú adók	0	
Értékesítési és forgalmi adók	0	
Gépjármű adók	0	
Termékek és szolgáltatások adói	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	10 000	10 000
Közhatalmi bevételek	10 000	10 000
Működési bevételek	10 079 081	10 058 777
Felhalmozási bevételek	0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési bevételek összesen	10 089 081	10 068 777
Maradvány igénybevétele	552 986	552 986
vállalkozási maradvány igénybevétele	0	
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	102 452 424	101 705 155
Belföldi finanszírozás bevételek	103 005 410	54 590 058
Finanszírozási bevételek összesen	103 005 410	102 258 141
Bevételek mindösszesen	113 094 491	112 326 918

adatok Ft-ban

Kiadások jogcímenként	Jászladányi Polgármesteri Hivatal mód ei.	Jászladányi Polgármesteri Hivatal teljesítése
Személyi juttatások összesen	73 748 584	73 397 933
Munkaadót terhelő járulékok	11 656 905	11 441 624
készletbeszerzés	3 110 000	2 877 727
kommunikációs szolgáltatások	2 515 993	2 409 690
szolgáltatási kiadások	17 252 937	16 780 103
kiküldetés, reklám-propaganda	277 200	277 200
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	3 861 996	3 807 835
Dologi kiadások	27 018 126	26 152 555
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	
tartalékok	0	
Egyéb működési célú kiadások	552 986	552 986
beruházások	117 890	117 890
felújítások	0	
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
Költségvetési kiadások	113 094 491	111 662 988
államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	0	
belföldi finanszírozás kiadásai	0	
Államháztartáson belüli megelől. Visszaf	0	
Kiadások mindösszesen	113 094 491	111 662 988

Megállapítom, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat, a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közti egyezőség biztosított.

A Jászládányi Óvoda és Bölcsőde 2021. évi összes bevétele 209 241 059 Ft, összes kiadása 209 189 210 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2021. évi Jászládányi Óvoda és Bölcsőde t01-04. számú úrlapjai alapján a következő:

adatok Ft-ban

Bevételek forrásonként	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde mód.ei.	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde teljesítés
önkormányzatok működési támogatása	0	
Elvonások, befizetések bevételei	0	
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	778 181	778 181
működési célú támogatás ÁH-n belül	778 181	778 181
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	
Támogatások összesen	0	
Vagyoni típusú adók	0	
Értékesítési és forgalmi adók	0	
Gépjármű adók	0	
Termékek és szolgáltatások adói	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	0	
Közhatalmi bevételek	0	
Működési bevételek	5 040	5 040
Felhalmozási bevételek	0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési bevételek összesen	783 221	783 221
Maradvány igénybevétele	514 195	514 195
vállalkozási maradvány igénybevétele	0	
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	207 943 643	207 943 643
Belföldi finanszírozás bevételek	208 457 838	208 457 838
Finanszírozási bevételek összesen	208 457 838	208 457 838
Bevételek mindösszesen	209 241 059	209 241 059

Kiadások jogcímenként	Jászladányi Óvoda és Bölcsőde mód.ei..	Jászladányi Óvoda és Bölcsőde teljesítés
Személyi juttatások összesen	145 289 945	145 269 945
Munkaadót terhelő járulékok	23 121 129	23 121 129
készletbeszerzés	12 045 233	12 045 233
kommunikációs szolgáltatások	638 507	612 805
szolgáltatási kiadások	9 026 427	9 026 427
kiküldetés, reklám-propaganda	32 108	32 108
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	4 618 355	4 612 208
Dologi kiadások	26 360 630	26 328 781
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	
tartalékok	0	
Egyéb működési célú kiadások	514 195	514 195
beruházások	12 676 409	12 676 409
felújítások	1 278 751	1 278 751
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
Költségvetési kiadások	209 241 059	209 189 210
államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	0	
belföldi finanszírozás kiadásai	0	
Államháztartáson belüli megelől. Visszaf	0	
Kiadások mindösszesen	209 241 059	209 189 210

Megállapítom, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat, a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a fő-könyvi könyvelés adatai közti egyezőség biztosított.

A Nagyközség Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézmény (NÜVI) 2021. évi összes bevétele 302 017 248 Ft, összes kiadása 298 884 605 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2021. évi Nagyközség Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézmény 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

adatok Ft-ban

Bevételek forrásonként	NÜVI mód.ei.	NÜVI teljesítés
önkormányzatok működési támogatása	0	
Elvonások, befizetések bevételei	0	
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	0	0
működési célú támogatás ÁH-n belül	0	0
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	
Támogatások összesen	0	
Vagyoni típusú adók	0	
Értékesítési és forgalmi adók	0	
Gépjármű adók	0	
Termékek és szolgáltatások adói	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	0	
Közhatalmi bevételek	0	
Működési bevételek	98 085 000	92 869 648
Felhalmozási bevételek	0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési bevételek összesen	98 085 000	92 869 648
Maradvány igénybevétele	9 198 496	9 198 496
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	203 705 568	199 949 104
Belföldi finanszírozás bevételek	212 904 064	209 147 600
Finanszírozási bevételek összesen	212 904 064	209 147 600
Bevételek mindösszesen	310 989 064	302 017 248

Kiadások jogcímenként	NÜVI mód.ei.	NÜVI teljesítés
Személyi juttatások összesen	106 698 210	106 539 515
Munkaadót terhelő járulékok	18 670 120	18 358 248
készletbeszerzés	96 509 291	91 883 873
kommunikációs szolgáltatások	1 515 000	1 455 567
szolgáltatási kiadások	33 569 662	28 735 224
kiküldetés, reklám-propaganda	920 000	755 366
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	45 254 684	43 370 335
Dologi kiadások	177 768 637	166 200 365
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	
tartalékok		0
Egyéb működési célú kiadások	6 492 186	6 492 186
beruházások	639 912	574 293
felújítások	719 999	719 998
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
Költségvetési kiadások	310 989 064	298 884 605
államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	0	0
belföldi finanszírozás kiadásai	0	0
Államháztartáson belüli megelől. Visszaf	0	
Kiadások összesen	310 989 064	298 884 605

Megállapítom, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat, a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a fő-könyvi könyvelés adatai közti egyezőség biztosított.

A Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár 2021. évi összes bevétele 27 375 252 Ft, összes kiadása 26 925 318 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2021. évi Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Bevételek forrásonként	adatok Ft-ban	
	Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár mód.ei.	Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár teljesítés
önkormányzatok működési támogatása	0	
Elvonások, befizetések bevételei	0	
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	88 935	88 935
működési célú támogatás ÁH-n belül	88 935	88 935
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	
Támogatások összesen	0	
Vagyoni típusú adók	0	
Értékesítési és forgalmi adók	0	
Gépjármű adók	0	
Termékek és szolgáltatások adói	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	0	
Közhatalmi bevételek	0	
Működési bevételek	2 888 065	2 270 138
Felhalmozási bevételek	0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési bevételek összesen	2 977 000	2 359 073
Maradvány igénybevétele	353 546	353 546
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	24 662 633	24 662 633
Belföldi finanszírozás bevételek	25 016 179	25 016 179
Finanszírozási bevételek összesen	25 016 179	25 016 179
Bevételek mindösszesen	27 993 179	27 375 252

Kiadások jogcímenként	Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár mód.ei.	Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár teljesítés
Személyi juttatások összesen	11 698 381	11 482 747
Munkaadót terhelő járulékok	1 995 569	1 756 541
készletbeszerzés	2 854 400	2 854 400
kommunikációs szolgáltatások	710 000	467 515
szolgáltatási kiadások	7 778 571	7 625 395
kiküldetés, reklám-propaganda	110 000	0
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	2 485 722	2 378 184
Dologi kiadások	13 938 693	13 325 494
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	
tartalékok		0
Egyéb működési célú kiadások	353 546	353 546
beruházások	6 990	6 990
felújítások	0	0
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
Költségvetési kiadások	27 993 179	26 925 318
államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	0	0
belföldi finanszírozás kiadásai	0	0
Államháztartáson belüli megelől. Visszaf	0	
Kiadások összesen	27 993 179	26 925 318

Megállapítom, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat, a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a fő-könyvi könyvelés adatai közti egyezőség biztosított.

A Jászladány Nagyközségi Önkormányzat intézményi 2021. évi összes bevétele 1 980 616 143, összes kiadása 1 536 312 292 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2021. évi Jászladány Nagyközségi Önkormányzat 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

adatok Ft-ban		
Bevételek forrásonként	Jászladány Nagyközségi Önkormányzat t t l mód.ei.	Jászladány Nagyközségi Önkormányzat teljesítés
önkormányzatok működési támogatása	848 033 012	848 033 012
Elvonások, befizetések bevételei	9 069 755	9 069 755
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	606 620 258	592 158 472
működési célú támogatás ÁH-n belül	1 463 723 025	1 449 261 239
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	288 083 972	121 680 807
Támogatások összesen	1 751 806 997	1 570 942 046
Vagyoni típusú adók	5 000 000	4 502 214
Értékesítési és forgalmi adók	122 859 221	125 926 841
Gépjármű adók	0	
Termékek és szolgáltatások adói	122 859 221	125 926 841
Egyéb közhatalmi bevételek	5 414 405	5 320 118
Közhatalmi bevételek	133 273 626	135 749 173
Működési bevételek	31 530 712	13 295 292
Felhalmozási bevételek	10 800 000	11 200 000
Működési célú átvett pénzeszközök	64 092 000	7 499 338
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési bevételek összesen	1 991 503 335	1 738 685 849
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	150 000 000	149 612 439
Maradvány igénybevétele	60 104 956	60 104 956
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	32 212 899
Központi irányítószervi támogatás	0	0
Belföldi finanszírozás bevételek	210 104 956	241 930 294
Finanszírozási bevételek összesen	210 104 956	241 930 294
Bevételek mindösszesen	2 201 608 291	1 980 616 143

adatok Ft-ban

Kiadások jogcímenként	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat mód.ei.	Jászládány Nagyközségi Ön- kormányzat teljesítés
Személyi juttatások összesen	165 497 346	131 935 596
Munkaadót terhelő járulékok	21 344 064	16 788 243
készletbeszerzés	32 995 332	25 061 435
kommunikációs szolgáltatások	1 490 000	1 403 004
szolgáltatási kiadások	148 784 260	112 134 508
kiküldetés, reklám-propaganda	308 170	292 650
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	41 547 929	38 277 918
Dologi kiadások	225 125 691	177 169 515
ellátottak pénzbeli juttatásai	77 772 023	70 014 947
tartalékok	722 454	0
Egyéb működési célú kiadások	63 534 525	61 973 152
beruházások	637 376 244	88 705 404
felújítások	45 631 397	30 012 182
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
Költségvetési kiadások	1 237 575 345	577 170 640
Likviditási célú hitelek, kölcsönök tör- lesztése pénzügyi vállalkozásnak	150 000 000	149 612 439
államháztartáson belüli megelőlegezés	30 655 698	30 655 698
Központi irányítószervi támogatás	783 377 248	778 873 515
belföldi finanszírozás kiadásai	964 032 946	959 141 652
Államháztartáson belüli megelől. Visszaf	964 032 946	959 141 652
Kiadások összesen	2 201 608 291	1 536 312 292

Megállapítom, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat, a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a fő-könyvi könyvelés adatai közti egyezőség biztosított.

A Ozoróczy Mária Szociális Központ 2021. évi összes bevétele 439 891 216 Ft, összes kiadása 438 753 667 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2021. évi Ozoróczy Mária Szociális Központ 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Bevételek forrásonként	Ozoróczy Mária Szociális Központ I mód.ei.	adatok Ft-ban
		Ozoróczy Mária Szociális Központ I teljesítés
önkormányzatok működési támogatása	0	
Elvonások, befizetések bevételei	0	
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	0	0
működési célú támogatás ÁH-n belül	0	0
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	
Támogatások összesen	0	
Vagyoni típusú adók	0	
Értékesítési és forgalmi adók	0	
Gépjármű adók	0	
Termékek és szolgáltatások adói	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	0	
Közhatalmi bevételek	0	
Működési bevételek	204 010 000	194 121 394
Felhalmozási bevételek	0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési bevételek összesen	204 010 000	194 121 394
Maradvány igénybevétele	1 156 842	1 156 842
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	244 612 980	244 612 980
Belföldi finanszírozás bevételek	245 769 822	245 769 822
Finanszírozási bevételek összesen	245 769 822	245 769 822
Bevételek mindösszesen	449 779 822	439 891 216

adatok Ft-ban

Kiadások jogcímenként	Ozoróczy Mária Szociális Központ mód.ei.	Ozoróczy Mária Szociális Központ teljesítés
Személyi juttatások összesen	246 110 913	242 987 800
Munkaadót terhelő járulékok	39 121 291	38 818 480
készletbeszerzés	77 673 537	73 908 063
kommunikációs szolgáltatások	1 727 685	1 660 610
szolgáltatási kiadások	37 016 268	34 795 221
kiküldetés, reklám-propaganda	324 516	324 516
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	26 272 899	24 991 689
Dologi kiadások	143 014 905	135 680 099
ellátottak pénzbeli juttatásai	300 000	129 500
tartalékok		0
Egyéb működési célú kiadások	1 156 842	1 156 842
beruházások	8 682 256	8 654 361
felújítások	11 393 615	11 326 585
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
Költségvetési kiadások	449 779 822	438 753 667
államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	0	0
belföldi finanszírozás kiadásai	0	0
Államháztartáson belüli megelől. Visszaf	0	
Kiadások összesen	449 779 822	438 753 667

Megállapítom, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat, a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a fő-könyvi könyvelés adatai közti egyezőség biztosított.

4. Az Önkormányzat vagyonának alakulása, mérlegtételek vizsgálata.

A Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének- eszközök és források egyező-fő összege: **5.360.587.748 Ft.**

Intézményenkénti egyszerűsített mérleg a Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2021. évi beszámolójának 12/A űrlapja alapján

Megnevezés	adatok Ft-ban						
	Jászládányi Polgármesteri Hivatal	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde	NÜVI	J.A.Művelődési Ház és Könyvtár	O.M. Szociális Központ	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Önkormányzat Összesen
A I/2 Szellemi termékek				0	0	4 069 802	4 069 802
AI Immateriális javak				0	0	4 069 802	4 069 802
A II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű j.				0	0	4 475 316 995	4 475 316 995
A II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	6 063 133	9 781 537	6 047 231	974 554	14 569 340	49 416 41	86 852 212
A II/4 Beruházások, felújítások				0	0	228 346 261	228 346 261
A/II Tárgyi eszközök	6 063 133	9 781 537	6 047 231	974 554	14 569 340	4 753 079 6730	4 790 515 468
A/III Befektetett pénzügyi eszközök				0	0	658 200	658 200
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	6 063 133	9 781 537	6 047 231	974 554	14 569 340	4 757 807 675	4 795 243 470
B I/1 Vásárolt készletek			3 162 266	0	1 951 896	0	5 114 162
B I Készletek			3 162 266	0	1 951 896	0	5 114 162
B Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök			3 162 266	0	1 951 896	0	5 114 162
C II/1 Forintpénztár	386 115	21 720	434 024	337 725	53 705	525 665	1 758 954
C II pénztárak, csekkek, betétkönyvek	386 115	21 720	434 024	337 725	53 705	525 665	1 758 954
C III/1 kincstáron kívüli forintszámlák	277 815	30 129	2 727 292	112 209	852 559	83 430 238	87 430 242
Kincstárban vezetett forintszámlák				0	0	349 738 65	349 738 659
C III Forintszámlák	277 815	30 129	2 727 292	112 209	852 559	433 168 8	437 168 901
C) Pénzeszközök	663 930	51 849	3 161 316	449 934	906 264	433 694 562	438 927 855
D/I költségvetési évben esedékes követelések	3 224 457		109 845	0	924 370	38 130 861	42 389 533
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések				0	0	66 527 091	66 527 091
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások			78 627	0	231 285	15 186 666	15 496 578
D) Követelések	3224 457		188 472	0	1 155 655	119 844 618	124 413 202
E/I felszámított levonható ÁFA			-1 985	0	0	389 632	387 647
E/II Fizetendő ÁFA			-4 208 977	0	-92 675	803 064	-3 498 588
E Egyéb sajátos elszámolások			-4 210 962	0	-92 675	1 192 696	-3 110 941
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 951 520	9 833 386	8 348 323	1 424 488	18 490 480	5 312 539 551	5 360 587 748

Megnevezés	Jászládányi Polgármesteri Hivatal	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde	NÜVI	J.A.Művelődési Ház és Könyvtár	O.M. Szociális Központ	Jászládányi Nagyközségi Önkormányzat	Önkormányzat Összesen
G I Nemzeti vagyon induláskori értéke	29 590 976	6 872 286	145 676 239	14 216 736	52 608 83	2 474 971 737	5 360 587 748
GII Nemzeti vagyon változásai	-2 018 747	0	-31 518 754	-322 612	-43 672 153	387 208 495	309 676 229
G/III/3 egyéb eszk.ind.kori ért.és vált.	338 149	7 254 735	6 497 78	1 482 683	2 483 536	65 537 049	83 593 939
G/IV Felhalmozott eredmény	-21 037 239	-7 220 831	120 132 412	-13 315 801	4 579 213	1 968 891 171	1 811 764 10
G/VI Mérleg szerinti eredmény	3 078 381	2 927 196	7 718 163	-636 518	2 491 048	353 885 288	369 463 558
G Saját tőke	9 951 520	9 833 386	8 241 023	1 424 488	18 490 480	5 250 493 740	5 298 434 637
H/ I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek				0	0	24 894 118	24 894 118
H/II Költségvetési évet követő kötelezettségek				0		32 212 899	32 212 899
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások/kapott előlegek			107 300	0		4 938 79	5 046 09
H kötelezettségek			107 300	0	0	62 045 811	62 153 111
Passzív időbeli elhatárolás				0	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 951 520	9 833 386	8 348 323	1 424 488	18 490 480	5 312 539 551	5 360 587 748

Tárgyi eszközök

A 2021. évről összeállított éves beszámoló mérlegében kimutatott befektetett eszköz-állomány nettó értéke 4.790.515.468 Ft, az előző évi 4.858.408.420 Ft mérlegértékhez képest 2 %-kal csökkent. A 67 892 952 Ft-os csökkenést a folyamatban lévő beruházások értékének aktiválása valamint az elszámolt értékcsökkenés együttes eredményezte.

Az eszközök állományában bekövetkezett változások eszközcsoportonként

Az immateriális javak állománya 1.596.885 Ft-ról 4.069.802 Ft-ra növekedett.

- Az ingatlanok és vagyoni értékű javak tárgyévi mérlegértéke 4.532.126.055 Ft-ról 4.475.316.995 e Ft-ra csökkent, a beruházások, felújítások és beszerzések aktiválásának és az elszámolt értékcsökkenésnek együttes hatására.
- A gépek, berendezések, felszerelések nettó értéke 106 148 509 Ft-ról 86 852 212 Ft-ra csökkent.
- Folyamatban lévő beruházás értéke 217 816 271 Ft-ról a tárgyévi beruházások és felújítások következtében 228 346 261Ft-ra növekedett.

- Tartós részesedés 658 e Ft-ban változatlan

Pénzeszközök

A Jászládány Nagyközségi Önkormányzat összesített mérlegében a pénzeszközök kimutatott értéke 438.927.855 forint, amely a pénztárak és a bankszámlák záró egyenlegét mutatja be.

A mérlegben kimutatott, bankszámlákon lévő pénzeszköz-állomány összege 2021. december 31-én **437 168 901 Ft.** Az ellenőrzés folyamán egyeztetésre kerültek a 2021. évi utolsó bankkivonatok záró egyenlegei és a 2021. évi első bankkivonatok nyitó egyenlegei, valamint ezek főkönyvi nyilvántartással történő egyezősége, mely során eltérés nem mutatkozott.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő bankszámlák 2021. év végi záró adatai:

Bankszámla	Számlaszám	Kivonat száma	kivonat kelte	Záró egyenleg (Ft)
Jászládányi Polgármesteri Hivatal	10700309 -67133255-5110 0005	2262.	2021.12.31.	277.815
Jászládányi Óvoda és Bölcsőde	10700309-46672607-51100005	1415.	2021.12.31.	30.129
NÜVI	10700309-45134306 -51100005	2823.	2021.12.31.	2.727.292
J.A. Művelődési Ház és Könyvtár	10700309-47968907-51100005	1222	2021.12.31.	112.209
O.M. Szociális Központ	10700309-69441060-51100005	1465	2021.12.31.	852 559
Jászládány Nagyk. Önkormányzat	10700309-45128301-5130 0005	550	2021.12.21.	3.638.976
Jászládány Nagyk. Önkormányzat	10700309-45128301-5110 0005	3524	2021.12.31.	79.758.043
Jászládány Nagyk. Önkormányzat idegen bevétele	10700309-45128301-53000004	759	2021.12.16.	8 000
Jászládány Nagyk. Önkormányzat gépjárműadó	10700309-45128301-52200005	2634	2021.12.29.	25 219
Összesen:				87.430.242

Kincstárban vezetett forintszámla egyenlege 2021.12.31.-én: 349.738.659, Kincstári egyenlegközlés megtörtént.

Intézményi pénztárak 2021. év végi záró adatai:

A mérlegben kimutatott, pénztárakban lévő pénzeszköz-állomány összege 2021. december 31-én **1.758.954 Ft**. Az ellenőrzés folyamán egyeztetésre kerültek a 2021. évi utolsó pénztárjelentések egyenlegei, amely alapján megállapítottam, hogy a Nagyközség Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézmény pénztárának főkönyvi nyilvántartása (434.024 Ft) és záró pénzeszközállománya között (434 025 Ft) 1 Ft eltérés mutatkozik.

Pénztár	pénztár jelentés száma	kelte	Záró egyenleg (Ft)
Jászladányi Polgármesteri Hivatal	49788/8	2021.12.08.	386 115
Jászladányi Óvoda és Bölcsőde	60916/16	2021.12.15.	21.720
NÜVI	76844/46	2021.12.22.	434.025
J.A. Művelődési Ház és Könyvtár	65165/29	2021.12.22.	337 725
O.M. Szociális Központ	11905/11	2021.12.15.	53.705
Jászladány Nagyk. Önkormányzat	33901/41	2021.12.22.	38.795
Jászladány Nagyk. Önkormányzat	32901/86	2021.12.22.	486.870
Összesen:			1.755.955

Követelések állományának alakulása

A mérlegben a költségvetési évben esedékes követelések állománya 124 413 202 Ft az előző évi 72 759 523 Ft-tal szemben. A követelések állományának növekedését az önkormányzat iparüzési adójának költségvetési évet követően esedékes követelés állományának jelentős mértékű (mérlegben kimutatott 65 720 274 FT) emelkedése okozta.

A követelés állományból:

- **42 389 533 ft a költségvetési évben esedékes.**
- **66 527 091 Ft a költségvetési évet követően esedékes**
- **15 496 578 Ft a követelés jellegű sajátos elszámolás.**

Források állományában bekövetkezett változások

Önkormányzati szinten a saját tőke 5 298 434 637Ft. Az előző időszak önkormányzati szintű saját tőkéje 4 929 033 579Ft volt, a változás összege 369 401 058 Ft. A saját tőke 2021. évben 7,5 %-kal növekedett.

A saját tőke összetétele:

- 2 723 936 810Ft nemzeti vagyon induláskori értéke,
- 309 676 229 Ft a nemzeti vagyon változásai,
- 83 593 939 az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai,
- 1 811 764 101 Ft a felhalmozott eredmény
- 369 463 558Ft a mérleg szerinti eredmény 2021. december 31.-én.

Kötelezettségek alakulása

Az önkormányzat mérlegben kimutatott kötelezettség állománya 62 153 111 Ft az előző évi 51 360 383Ft-tal szemben, a növekedés mértéke 21 %.

A kimutatott kötelezettségből:

- 24 894 118 Ft a költségvetési évben esedékes,
- 32 212 899 Ft a költségvetési évet követő kötelezettség,
- 5 046 094 Ft az egyéb sajátos kötelezettség.

Mérlegtételek leltárral történő alátámasztása:

Jászladányi Polgármesteri Hivatal

A tárgyi eszközök 6 063 133 Ft-os nettó értéke leltárral alátámasztott. A költségvetési évben esedékes követelések 3 224 457 Ft-os mérlegtétele továbbszámlázott telefon és áfa követelés. Egyéb sajátos elszámolások mérlegétel alátámasztott, ÁFA bevallás mellékelve.

Jászladányi Óvoda és Bölcsőde

A tárgyi eszközök leltározása megtörtént, mérlegtétele 9 781 537 Ft.

Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár

A tárgyi eszközök 974 554 Ft mérlegösszege leltárral alátámasztott.

Ozoróczy Mária Szociális Központ

A 14 569 340 Ft nettó értékben kimutatott tárgyi eszköz leltárral alátámasztott. Az 1 951 896 Ft vásárolt készletek az intézmény tulajdonában álló gépjármű üzemanyagának fel nem használt, nyilvántartott értéke és élelmiszerkészlet nyilvántartott értéke 2021. december 31-ei állapot szerint. Költségvetési évben esedékes követelések az ellátottak díjával kapcsolatos, mérlegértéke 924 370 Ft, amelyet a mérleghez készített részletes analitika is alátámaszt. Követelés jellegű sajátos elszámolások 231 285 Ft, amelynek értéke megegyezik a 2021. évben kifizetett táppénz összegéről készített kimutatással. Egyéb sajátos elszámolások mérlegétel alátámasztott, ÁFA bevallás mellékelve.

Nagyközségi Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézmény

A mérlegben tárgyi eszköz értéke 6 047 231 Ft, amely leltárral alátámasztott. A vásárolt készletek mérleg szerinti értéke 3 162 266 Ft, amelyből 2 536 240 Ft élelmiszer, 519 168 Ft az intézmény tulajdonában álló gépjárművek üzemanyagának fel nem használt, nyilvántartott értéke, 106 858 Ft hulladékgyűjtő zsákok beszerzési áron nyilvántartott értéke. A vásárolt készletekről leltár készült 2021. december 31-ei állapotnak megfelelően. Követelésként kimutatott 188 472 Ft mérleg értékéről részletes analitika készült. Egyéb sajátos elszámolások mérlegétel alátámasztott, ÁFA bevallás mellékelve.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások 107 300 FT, amelyről analitika készült.

Jászladány Nagyközségi Önkormányzat

Az immateriális javak 4 069 802 Ft-os értéke és a tárgyi eszközök 4 753 079 673 Ft-os értéke leltárral alátámasztott. A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott 620.000 Ft mérlegérték a REGIO-KOM Kft részesedése. Mérleg-alátámasztásként testületi határozat másolata és leltár csatolt. Csatolt még a 2005. évi Kft beszámoló. Költségvetési évben esedékes követelések mérlegértéke 38 130 861 Ft, költségvetési évet követően esedékes követelés 66 527 091. A követelések mérlegértékek a közhatalmi bevételekre, működési bevételekre és működési célú pénzeszközök bevételeire vonatkozó követelések nettó értéke, amelyekről részletes analitika készült. Követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegösszege 15 186 666 Ft, számlamások csatolva. Forgótőke elszámolás 1.118.000 Ft, Kincstári értesítéssel alátámasztva. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kimutatott 1 192 696 Ft áfa elszámolásával kapcsolatos.

Kötelezettségként kimutatott 24 894 118 Ft, szállítói számla. Költségvetési évet követő esedékes kötelezettség 32 212 899 Ft finanszírozás, alátámasztása előirányzat közlő lappal biztosított. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolás között szerepel 4 938 794 Ft, amely részben helyi adó túlfizetés, részben intézményekkel szemben rendezés alatt álló kötelezettség.

A leltározás írásos dokumentálása, a leltározás megfelel a bizonylati fegyelem előírásainak, a vagyonyilvántartás, vagyonvédelem a leltáradatok szerint biztosított.

5. A maradvány-elszámolás vizsgálata, kötelezettségvállalások értékelése. Kötelezettség vállalások megtétele a 2021. évi maradvány terhére

Az éves beszámoló 07/A. számú úrlapon levezetett 2021. évi önkormányzati szintű maradvány összege 449 739 756 Ft, melyből:

- 448 115 894 Ft az alaptevékenység,
- 1 623 862 Ft a NÜVI vállalkozási tevékenységének maradványa.

A vállalkozási maradványt 146 148 Ft befizetési kötelezettség terheli.

A maradvány összege teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

A maradvány összegéből:

- 51 849 Ft a Jászladányi Óvoda és Bölcsőde,
- 3 132 643 Ft a NÜVI,
- 444 303 851 Ft a Nagyközségi Önkormányzat
- 1 137 549 Ft Ozoróczy Mária Szociális Központ
- 663 930 Ft a Polgármesteri Hivatal
- 449 934 Ft a Művelődési Ház és Könyvtár tevékenységének maradványa.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete előterjesztésében bemutatott számított maradvány összege teljes egészében kötelezettséggel terhelt maradvány.

A kimutatott intézményi maradványokat az Önkormányzat elvonja az intézményektől.

Az önkormányzati szintű 449 739 756 Ft-os maradvány összegéből:

- 83 491 424 Ft a működési célú,
- 366 248 332 Ft a felhalmozási célú pénzmaradvány összege.

Az önkormányzat működési célú maradvány összegéből a 412 090 952 Ft az Európai Unió támogatás következő évben felhasználható összege, 32 212 899 Ft a megelőlegezett 2021. évi állami támogatás.

6. Eredmény-kimutatás

Az intézményenkénti 2021.évi eredmény-kimutatás a Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2021. évi beszámolójának 13/A. űrlapja alapján

Eredmény kimutatás	Önkormányzat összesen (Ft-ban):
Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	215 846 763
Eszközök és szolg. nettó eredm.sz.bevétele	279 460 975
tevékenység egyéb nettó eredm.sz.bevétele	9 692 524
I. Tevékenység nettó eredm.szemléletű bevétel	505 000 262
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	426 717
Központi működési célú t. eredm.sz. bevételei	1 626 906 527
Egyéb műk. célú.t. eredménysz. bevételei	600 645 456
Felhalm. célú támog. eredményszemléletű bev.	101 803 975
Különféle egyéb eredményszemléletű bev.	82 362 818
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	2 411 718 776
Anyagköltség	206 801 558
igénybevett szolgáltatás értéke	199 776 645
eladott közvetített szolgáltatások értéke	19 462 769
IV. Anyagjellegű ráfordítások	426 040 972
Béreköltség	616 336 442
személyi jellegű egyéb kifizetés	95 277 094
bérfelárulék	110 284 26
V. Személyi jellegű ráfordítások	821 897 801
VI. Értékcsökkenési leírás	203 735 396
VII. Egyéb ráfordítás	1 095 929 999
A) Tevékenység eredménye	369 541 587
B) pénzügyi műveletek eredménye	-78 029
E) Mérleg szerinti eredmény	369 463 558

Az ellenőrzés megállapította, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege megalapozottnak tekinthető. Az eredmény-kimutatásban szereplő mérleg szerinti eredmény összege megegyezik a mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény összegével.

7. Az Önkormányzat számviteli rendszerének, a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásának, a beszámoló összeállításának értékelése

Az önkormányzat és intézményei számviteli rendszere a törvények és egyéb jogszabályok, valamint a belső szabályzatokra épül. A gyakorlati feladatellátás a szabályzásnak megfelelő, megtörtént részben folyamatos a szabályzatok átdolgozása, 2021. évben a jogszabályi változásokat követő átdolgozásra nem került sor.

A település intézményeinek gazdálkodását kísérő könyvvizetési, beszámolási feladatokat megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatalnál látják el.

A pénzügyi feltételek meglétének minősítése, a szakmai feladatok ellátásához.

Az Önkormányzat feladatai ellátásához biztosított források év közben 769.952 e Ft-tal, jelentős mértékben bővültek, melyet az előirányzati módosítások tükröznek. A fejlesztési feladatok forrása elsősorban a 2020. évi maradvány összegének részeként jelentkezett. A szakmai feladatok zavartalan ellátása érdekében 149 612 439 Ft likviditási célú hitelt vett fel az Önkormányzat, ami teljes mértékben 2021.12.31-ig törlesztésre került. A korábbi időszakban megkezdett fejlesztések befejezése tovább javította a település tárgyi feltételeit, az önkormányzat által nyújtott szolgáltatások minőségét.

Mérlegkételemek leltárral történő alátámasztásának értékelése

A mérlegkételemek leltárral történő alátámasztását az éves költségvetési beszámoló mérlegkételemeihez intézményenként tételesen vizsgáltam meg. Általánosságban érvényes, hogy a mérlegkételemek leltárral történő alátámasztását biztosították.

8. Hibák, hiányosságok, egyéb észrevételek

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

A 2021-es gazdálkodási év vonatkozásában az intézményi beszámoló belsőellenőrzési átvizsgálása során jelentős hibát nem tapasztaltam.

Az alábbi észrevételeket, javaslatokat teszem:

- A Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2021. évi maradványának felosztása nem részletezi, hogy a maradvány elvonása után az Önkormányzat milyen jellegű kiadásaira fordítja azt.
- Javaslom a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott 658 200 Ft önkormányzati részesedés felülvizsgálatát

Összességében

A Jászládány Nagyközség Önkormányzata az év végi zárás keretében elvégezte a könyvelés teljes körűségének 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.
- A helyi adó követelések tekintetében elvégezték az értékelési eljárásokat, az előző évi értékvesztés visszairása mellett elszámolták a tárgyévre számított értékvesztések összegét.
- áttekintették a behajthatatlan követelések helyzetét,
- minősítették az időbeli elhatárolás alá eső tételeket.

Elvégezték a befektetett eszközök leltározást, a leltár kiértékelést biztosították a selejtezési eljárás végrehajtását..

A beszámoló összeállítása határidőre megtörtént.

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

Az egyeztetések, a folyamatba épített belső ellenőrzés, részben a program többszöri módosításának következményére vezethetők vissza. Ezen megállapításokat figyelembe vették és javították.

Jászládány, 2022. május 20.

Donkó Anita
belső ellenőr

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat
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 8 naptári napos észrevételezési határidő elmulasztása a jelentés megállapításaival, következtetéseivel és javaslataival való egyetértésnek tekintendő.

Jászládány, 2022.május 20.



Lovász Imre
jegyző