

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Martonvásár Város Önkormányzata képviselő-testülete számára

Martonvásár Város Önkormányzatát megillető egyes követelések
behajthatatlanságának megállapítására készült
előterjesztés felülvizsgálatáról

Készült: Martonvásár Város Önkormányzata 2024. október 22. napján tartandó ülésére

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy a Martonvásár Város Önkormányzatot megillető egyes követelések behajthatatlanságának megállapítására készült előterjesztés számszaki és szöveges adatai megfelelően kerültek-e kimutatásra.

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilv.szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló
Költségvetési minősítésének száma: KM001005
Kamarai nyilv.szám: 000970

ELŐZMÉNYEK

Martonvásár Város Önkormányzata 2023. évi éves költségvetési beszámolójáról az Önkormányzat Képviselő-testülete részére 2024. április 22-én kelt könyvvizsgálói véleményünket az alábbi tartalommal adtuk ki:

„Elvégeztük a Martonvásár Város Önkormányzata („az Önkormányzat”) 2023. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2023. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 3.696.747.184 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 2.087.157.651 Ft, teljesített finanszírozási bevételek 652.690.060 Ft, teljesített finanszírozási kiadások 26.800.324 Ft maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 2.235.479.269 Ft, további adatszolgáltatásokból,

(elszámolásokból), valamint a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 10.466.334.676 Ft, a mérleg szerinti eredmény 258.498.085 Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2023. évköltségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az

államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.”

Könyvvizsgálatunk során a beszámoló részeként vizsgálatuk a 12/A mérlegjelentést, amely a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, ezen belül a tulajdonosi bevételekre vonatkozóan tartalmazta ezen követelés 2023.12.31-i záró állományát.

Martonvásár Város Önkormányzata 2023. évi éves költségvetési beszámolójához úgy adtuk ki a könyvvizsgálói jelentésünket, hogy a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 65. § (7) bekezdése szerint követelmény betartására figyelemmel voltunk, mely szerint a mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni, ezeket részben vagy egészben hitelezési veszteségként a zárás folyamán ki kell vezetni a könyvekből.

A tulajdonosi bevétel összegéből ezért - a jogszabályi előírásokra figyelemmel - értékvesztés került levonásra és egyenlegében szerepel a beszámolóban az értékvesztéssel csökkentett tulajdonosi bevétel. Az elszámolt értékvesztést felülvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy annak számítására megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Jogszabályi háttér

- a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet,
- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény,
- Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályiról szóló 33/2020. (XI. 25.) önkormányzati rendelet.

A számvitelről szóló 2000. C. törvény 3.§ (4). bekezdés 10. pontja a behajthatatlan követeléseket az alábbiak szerint definiálja:

„behajthatatlan követelés: az a követelés,

a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),

b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezi eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,

c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,

d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezi eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,

f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült,

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.”

A 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet 1.§ 1.a) pontja a behajthatatlan követelésekről az alábbiakat tartalmazza.:

„ a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-g) alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik”

Martonvásár Város Önkormányzatának az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 33/2020. (XI. 25.) önkormányzati rendelet 23. § (3) bekezdése az Önkormányzatot megillető követelések mérsékléséről, elengedéséről az alábbiakat tartalmazza:

a.) 10 millió forint egyedi értéket el nem érően a Polgármester a Gazdasági Bizottság egyetértésével jogosult dönteni,

b.) 10 millió forint egyedi értéket elérően, vagy azt meghaladóan a Képviselő-testület jogosult dönteni.

Az államháztartás különböző alrendszereibe tartozó szervezetek, így az Önkormányzat esetében is akkor lehet a követelést behajthatatlanság jogcímén kivezetni a nyilvántartásokból, ha az Önkormányzat biztos lehet a pénzügyi teljesítés elmaradásában és a behajthatatlanság tényét és mértékét minden esetben dokumentumokkal, adatokkal, információkkal bizonyítja.

Az előzőekben hivatkozott jogszabályok alapján a korábbi vízi-közmű üzemeltetésből származó követelésekből származó hátralékok leírására tesz javaslatot az előterjesztés a Képviselő-testület részére az alábbiak szerint:

Megnevezés	Leírásra javasolt hátralék	Leírásra javasolt hátraléokra képzett értékvesztés	Értékvesztéssel csökkentett hátralék (hátralék - értékvesztés = egyenleg)
Víz	19 248 691 Ft	17 162 428 Ft	2 086 263 Ft
Csatorna	5 024 023 Ft	4 093 537 Ft	930 486 Ft
Összesen	24 272 714 Ft	21 255 965 Ft	3 016 749 Ft

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97. § (1)-(2) bekezdése szerinti a leírásra javasolt hátralékok kivezetése Martonvásár Város Önkormányzata könyveiből nem minősül követelésről való lemondásnak, követelés elengedésének.

A behajthatatlanság ténye és mértéke minden egyes víz-, és csatorna hátralékos esetben bizonyított, dokumentumokkal, adatokkal, információkkal alátámasztott, a számvitelről szóló 2000. C. törvény 3.§ (4). bekezdés 10. pontja és a 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet 1.§ 1.a) pontja szerinti behajthatatlan követelés.

ÖSSZEGZÉS

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 65. § (7) bekezdése nevesíti, hogy a mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni, következésképpen ezeket részben vagy egészben hitelezési veszteségként a zárás folyamán ki kell vezetni.

A Számviteli tv. előírja azokat a dokumentumokat, amelyek birtokában egy követelést behajthatatlannak lehet minősíteni. Ezekkel a dokumentumokkal a mérlegkészítés időpontjáig kell rendelkeznie a vállalkozásnak.

Véleményünk szerint Martonvásár Város Önkormányzata követelésállományában lévő elévül követelések leírását alátámasztó dokumentumok a vonatkozó törvényi előírások szerintiek. Elfogadásra javasoljuk a 24.272.714 Ft követelés leírását 21.255.965 Ft értékvesztés figyelembevételével, amely egyenlegében 3.016.749 Ft értékvesztéssel módosított hátralék csökkenést eredményez.

Martonvásár, 2024. október 15.

Lauf-Audit Kft.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Bank: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 25298079-2-20

Borsosné Pál Ildikó

Borsosné Pál Ildikó
LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970