

MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA KÖLTSÉGVETÉSI TAGOZAT

Szakmai nap

Az államháztartás szervezeteinél ellátott
könyvvizsgálói feladatok minőségbiztosítása

2023. július 10.

Készítette: Györffi Dezső
gyorffi.dezso@gyesgy.hu

Tel.: 46/596-271 mobil: 20/9354-016

Könyvvizsgálat előfordulása az államháztartási rendszerben

- 1) Egészségügy** (az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény alapján kötelező, ha Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételek éves összege eléri a 300 millió forintot)
- 2) Költségvetési szervek (intézmények)**
- 3) Önkormányzatok** (Mit könyvvizsgáljunk??)

Önkormányzati könyvvizsgálat dilemmái

KÉRDÉS (Mire kötöttünk szerződést?)

- 1) Zárszámadási rendeletervezet véleményezésére
- 2) Konszolidált beszámoló véleményezésére
- 3) Összevont beszámoló véleményezésére (Összesítő riport)
 - Amennyiben a zárszámadás véleményezésére, akkor a címzett a képviselő-testület/közgyűlés
 - A 2. és 3. esetben az önkormányzat vezetése

KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ TARTALMA

- Nem tartalmaz előirányzatot, csak teljesítési adatokat.
- Minden űrlap három oszlopot tartalmaz:
 - ✓ Konszolidálás előtti összeg
 - ✓ Konszolidálás
 - ✓ Konszolidált összeg
- Lényegében csak az irányító szervi támogatást szűri ki!

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA

- Nem kötelező eleme, de nem tiltott:

MÉRLEG

EREDMÉNYKIMUTATÁS

- zárszámadási rendelet részeként történő bemutatása, illetve jóváhagyása.

A zárszámadáshoz kapcsolódnak tájékoztató kimutatások!!!

Zárszámadási tájékoztató kimutatások

Áht. 91.§ (2) bekezdés

- *A zárszámadási rendlettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:*
 - a) az Áht 24. § (4) bekezdése szerinti **mérlegeket, kimutatásokat** azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a **pénzeszközök változásának bemutatását** kell érteni,*
 - b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat, a 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.***

VAGYONKIMUTATÁS TARTALMA I.

A helyi önkormányzatnak az Mötv. 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mötv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

[Áhsz. 30. § (1) bekezdés]

VAGYONKIMUTATÁS TARTALMA II.

- A vagyonkimutatás az Áhsz. 30. § (1) bekezdés szerinti vagyont az Áhsz. 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.
- A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.
- A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

VAGYONKIMUTATÁS TARTALMA III.

- A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.
- A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Minőségellenőrzés

Szabályozási háttér

- **Minőség-ellenőrzési Módszertani Kézikönyv**
(Hatályos: 2022. október 25-től, az ezt követően induló minőség-ellenőrzésekre kell alkalmazni)
- **Minőség-ellenőrzési Eljárási Szabályzat**

1. Megbízás elfogadás

1.1. A könyvvizsgáló dokumentáltan ellenőrizte, mérlegelte és megállapította-e a megbízásra vonatkozó függetlenségi, összeegyeztethetlenségi, alkalmassági követelményeknek való megfelelést?

- Kkt. 61. § (4) bekezdés

(4) Az (1) bekezdés szerinti függetlenségnek azon üzleti év első napjától, amelyre a könyvvizsgálat vonatkozik, az üzleti év éves beszámolójára, összevont (konszolidált) éves beszámolójára vonatkozó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói feladatok teljesítéséig kell fennállnia.

2. Tervezés

2.1. Új megbízás esetén áttekintették-e az előző időszaki beszámolókat (beleértve a könyvvizsgálói jelentéseket is), és felvették-e a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval? (Ezen elemzések megtalálhatók-e a könyvvizsgáló dokumentációjában?)

Nem új megbízás esetén a kérdés nem értelmezhető.

2.3. Az önkormányzat, költségvetési szerv előző költségvetési évére vonatkozó költségvetési beszámolójának - ezen belül mérlegének, a maradvány-kimutatásának és eredmény-kimutatásának, kiegészítő mellékletének áttekintése és elemzése.

3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.8. Mérlegelték-e a fennálló jelentős követelések és kötelezettségek esetében, hogy szükséges-e a külső megerősítés? A vizsgálati eljárások ehhez igazodtak-e?

3/I.8 Egyeztették-e a végleges mérleget és eredménykimutatást a könyvvizsgálati munkaterületek összesítését/összefoglalását tartalmazó munkalapokkal és ennek tényét és ennek eredményét áttekintették és dokumentálták-e? (Megjegyzés: az összesítést tartalmazó dokumentumok például a főlapok, vagy más ugyanilyen szerepet betöltő munkalapok lehetnek.)

4. Áttekintés

4.7. Mérlegelték-e, hogy a beszámolót a számviteli törvényben és a vállalkozás számviteli politikájában foglaltak szerint, megfelelő formában és tartalommal állították össze?

5. Jelentéskészítés

5.2. *A könyvvizsgálói jelentés tagolása, szerkezeti felépítése megfelel-e a standard előírásoknak?*

Értelmezés: a kérdés a jelentés tagolására és szerkezeti felépítésére, formai, megfogalmazási és szerkezeti megfelelésére vonatkozik és nem arra, hogy a könyvvizsgáló levont következtetése szakmailag megalapozott és helytálló-e.

5.3. *A könyvvizsgálói jelentésben az ügyfél és a vizsgált beszámoló azonosítása megfelelően történt -e? (Cégnév, illetve legalább a mérlegfőösszeg és az adózott eredmény szerepel-e?)*

**Kérdőív az egyes megbízások
vizsgálatához - Önkormányzatok,
kötségvetési szervek beszámolóí
könyvvizsgálatának
minőségellenőrzéséhez**

MMK 18. számú melléklet

**Köszönöm megtisztelő figyelmüket
és ∞ türelmüket!**