

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2023. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük **Budaörs Város Önkormányzata** (2040 Budaörs, Szabadság út 134., törzsszám: 730105) (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 54.207.491 eFt, a teljesített kiadások összege 41.078.177 eFt –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint Budaörs Város Önkormányzata 2023. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotáshoz alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek (ünk) az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Budaörs Város Önkormányzata vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálattal kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztéséért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kont-

rollokkért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások credhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:


- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és közzétételek ésszerűségét.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kaposvár, 2024. május 21.



Szita László
ügyvezető

Szita és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619
Költségvetési minősítés száma: KM002341



Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 100100000000000012-02070002

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata

2023. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról

I. BEVEZETÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletervezetének könyvvizsgálatát a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának a könyvvizsgáló jelentésével kapcsolatos állásfoglalása, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok szerint hajtottuk végre és a zárszámadási rendeletervezetre vonatkozó véleményünket ennek alapján adtuk meg.

Az ellenőrzés során a zárszámadási rendeletervezetet értékeltük, valamint az Önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük. A felülvizsgálat során az Önkormányzat vagyonkimutatását is ellenőriztük.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a zárszámadási rendeletervezet az Önkormányzat költségvetése teljesítéséről megbízható és valós képet nyújt-e,
- a pénzügyi helyzet hogyan alakult,
- az Önkormányzat vagyonkimutatása a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet nyújt-e,

A zárszámadási rendeletervezet minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- vizsgáltuk az Önkormányzatnak a 2023. évi zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeletervezetet,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeletervezetben szereplő adatok megbízhatóságát,
- elemeztük a gazdálkodást,

A könyvvizsgálat alapját képező, a vizsgálat során figyelembe vett fontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi Önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
- a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.),
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (Hatásköri tv.)
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.)

II. A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A. A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelet szerkezetét, felépítését az Möt.v., az Áht. az Ávr. és a Jat. határozzák meg. Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint 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/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonskimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Áht. 24. §-a szerint:

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indoklással 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.

Az Ávr. 161. §-a kimondja, hogy a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll. A számszaki rész a kiemelt előirányzatok teljesülését mutatja be.

Az Ávr. 162. §-a előírja, hogy a képviselő-testület részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összegét,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összegét,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összegét adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összegét.

Az Áht. 102 §. (3) bekezdése szerint:

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

Az Möt. 110. § előírja, hogy a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős. Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyónállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

Az államháztartás számviteléről 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. §-a rendelkezik az önkormányzat vagyonkimutatásáról, amely szerint:

A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Möt.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Möt. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyonkimutatás a vagyont az 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.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr) 11. § előírja, hogy

(1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A könyvvizsgálathoz rendelkezésünkre bocsátott zárszámadási rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályok által meghatározott előírásoknak megfelel, a bevételek és kiadások a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben szerepelnek benne. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

Budaörs Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadása a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó melléletekből és a részletes szöveges indoklásból tevődik össze.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás a költségvetési rendelettel, a zárszámadás melléleteivel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik.

A számszaki adatokat tartalmazó melléletek a jogszabályok által előírt információkat, kimutatásokat bemutatják.

Az önkormányzat polgármestere Budaörs Város Önkormányzata zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2024. május 31.) előtt terjesztette a képviselő-testület elé.

A Bkr. által előírt, a belső kontrollrendszer működtetéséről szóló nyilatkozatokat a költségvetési szervek vezetői elkészítették.

2. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budaörs Város Önkormányzata a 2023. évben a költségvetését eredményesen hajtotta végre. A pénzügyi helyzet az előző évekhez hasonlóan stabil volt, a likviditást a gazdálkodás során folyamatosan biztosították.

A képviselő-testület által megállapított költségvetés az önkormányzati tevékenységek ellátását, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását magas színvonalon biztosította.

A működési feladatok ellátása mellett az önkormányzat 2.494.283 eFt-ot fordított a beruházások és felújítások megvalósítására, amelyek az önkormányzat vagyonát növelik.

A beruházások, felújítások értékcsökkenési leírását meghaladó összege miatt a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 1.160.814 eFt-tal nőtt.

A rendelkezésre álló jelentősnek minősülő szabad pénzeszközökét év közben lekötött bankbetétként kamatoztatták.

A 2023. évi költségvetés végrehajtását a saját bevételek (ezen belül elsősorban a helyi adó bevételek), az átengedett bevételek, az átvett pénzeszközök, a központi költségvetés támogatása, az előző évi maradvány, az Áht-n belüli megelőlegezések biztosították. A kiadások finanszírozásához külső forrást, hitelt nem vettek igénybe. A gazdálkodás során ugyanakkor többletkiadást okozott az önkormányzat és az intézményei számára a megnövekedett infláció, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése. 2023-ban az Önkormányzat 3.888.257 eFt szolidaritási hozzájárulási kötelezettséget teljesített a központi költségvetésbe a Magyar Államkincstár nettó elszámolása keretében.

A költségvetést 2023-ban az előző években felvett fejlesztési hitelek miatt 159.090 eFt tőketörlesztési kötelezettség terhelte, amely a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Gst.) rögzített hitelfelvétel felső határát jelentő saját bevételek 50%-ánál lényegesen kevesebb, ezáltal a hitelek visszafizetése a Gst. szerint biztosított és nem jelent kockázatot az önkormányzat gazdálkodásában.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 13.129.314 eFt, amely a pénzeszközök között ténylegesen rendelkezésre állt év végén.

Az egyes bevételek előirányzata és az előirányzatok teljesítése az előző évi teljesítéshez viszonyítva a következők szerint alakult:

Bevételek	2022. évi teljesítés (eFt)	2023. évi eredeti előirányzat (eFt)	2023. évi módosított előirányzat (eFt)	2023. évi teljesítés (eFt)	Teljesítés % - a
Működési célú bevételek					
Működési célú támogatások Áht-n belülről	2 831 459	2 681 720	3 110 204	3 119 017	100,3
Közhatalmi bevételek	13 963 468	14 429 600	14 429 600	17 842 191	123,6
Működési bevételek	2 069 565	2 248 360	2 319 080	2 715 193	117,1
Működési célú átvett pénzeszközök	23 959	24 070	32 070	31 240	97,4
Működési célú bevételek összesen	18 888 451	19 383 750	19 890 954	23 707 641	119,2
Felhalmozási célú bevételek					
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	1 222 807	30 000	332 005	302 006	91,0
Felhalmozási bevételek	99 112	33 151	33 151	101 655	306,6
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	50 154	44 430	44 430	8 100	18,2
Felhalmozási célú bevételek összesen	1 372 073	107 581	409 586	411 761	100,5
Költségvetési bevételek összesen	20 260 524	19 491 331	20 300 540	24 119 402	118,8
Finanszírozási bevételek					
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0	0	0	0	0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	20 000 000	-

se					
Áht-n belüli megelőlegezések	96 808	0	0	105 855	105 855
Maradvány igénybevétele	7 152 997	9 238 726	9 982 234	9 982 234	9 982 234
Finanszírozási bevételek összesen	7 249 805	9 238 726	9 982 234	30 088 089	301,4
Bevételek mindösszesen	27 510 329	28 730 057	30 282 774	54 207 491	179,0

A 2023. évi bevételek teljesítése a 30.282.774 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 54.207.491 eFt (179,0 %). A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 23.707.641 eFt (119,2 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 411.761 eFt (100,5 %), a konszolidált finanszírozási bevételek teljesítése 30.088.089 eFt (301,4 %).

A bevételeknél a teljesítés adatait jelentősen torzítja a lekötött bankbetét többszöri megszüntetése miatti 20.000.000 eFt halmozódás, amelyet a számviteli szabályoknak megfelelően finanszírozási bevételként kell elszámolni.

Az Önkormányzat költségvetésének finanszírozásában fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek az előző évhez viszonyítva következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban

Közhatalmi bevételek	2022. évi teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Teljesítés % a módosított ei-hoz viszonyítva	Változás 2023-2022
Vagyoni típusú adók (épitményadó, telekadó)	1 939 881	1 790 000	1 790 000	1 900 102	106,15	-39 779
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	11 821 483	12 500 000	12 500 000	15 718 402	125,75	+3 896 919
Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, adópótlék)	202 104	139 600	139 600	223 687	160,23	+21 583
Közhatalmi bevételek összesen	13 963 468	14 429 600	14 429 600	17 842 191	123,65	+3 878 723

A közhatalmi bevételek az előző évi 13.963.468 eFt-hoz viszonyítva 17.842.191 eFt-ban teljesültek, amely 3.878.723 eFt bevétel növekedést jelent. A jelentős növekedés a helyi iparüzési adó bevételnél következett be.

A költségvetés végrehajtása során az egyes kiadások előirányzata és az előirányzatok teljesítése a következők szerint alakult:

Bevételek	2022. évi teljesítés (eFt)	2023. évi eredeti előirányzat (eFt)	2023. évi módosított előirányzat (eFt)	2023. évi teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások					
Személyi juttatások	4 497 469	5 359 243	5 558 958	5 292 495	95,2
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	630 722	741 684	813 416	689 955	84,8
Dologi kiadások	5 034 415	7 306 381	7 600 038	5 713 205	75,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	148 039	266 590	264 690	182 251	68,9
Egyéb működési célú kiadások	4 685 270	8 388 806	8 400 611	6 082 540	72,4
Működési célú kiadások összesen	14 995 915	22 062 704	22 637 713	17 960 446	79,3
Felhalmozási célú kiadások					
Beruházások	1 620 288	3 995 529	4 670 249	1 775 930	38,0
Felújítások	597 359	813 518	1 291 136	718 353	55,6
Egyéb felhalmozási célú kiadások	70 636	1 602 408	1 427 778	367 550	25,7
Felhalmozási kiadások összesen	2 288 283	6 411 455	7 389 163	2 861 833	38,7
Költségvetési kiadások	17 284 198	28 474 159	30 026 876	20 822 279	69,3
Finanszírozási kiadások					

Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	159 090	159 090	159 090	159 090	100,0
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	0	0	0	20 000 000	-
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	84 807	96 808	96 808	96 808	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	243 897	255 898	255 898	20 255 898	7 915,6
Kiadások mindösszesen	17 528 095	28 730 057	30 282 774	41 078 177	135,6

A kiadások teljesítése a 30.282.774 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 41.078.177 eFt (135,6 %). A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 17.960.446 eFt (79,3 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 2.861.833 eFt (38,7 %), a finanszírozási kiadások teljesítése 20.255.898 eFt (7.915,6 %).

A kiadások teljesítés adatait jelentősen torzítja a lekötött pénzeszközök bankbetétben történő többszöri lekötése miatti 20.000.000 eFt halmozódás, amelyet a számviteli szabályoknak megfelelően finanszírozási kiadásként kell elszámolni.

A felhalmozási célú kiadások alacsonyabb előirányzat felhasználásában szerepe volt, hogy a tervezett beruházások és felújítások kifizetései áthúzódnak a következő év(ek)re, valamint az az egyéb működési és felhalmozási célú kiadások között tervezett tartalékok összesen 3.104.768 eFt módosított előirányzatának a szabályok szerint nem lehet teljesítés adata.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 1.775.930 eFt, a felújítási kiadások teljesítése 718.353 eFt volt.

A működési célú és a felhalmozási célú költségvetés egyenlege a következők szerint alakult:

eFt-ban

	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	23 707 641	411 761	24 119 402
Költségvetési kiadások	17 960 446	2 861 833	20 822 279
Egyenleg (hiány, többlet)	5 747 195	-2 450 072	3 297 123

A működési célú költségvetés 5.747.195 eFt többletéhez hozzáadva a felhalmozási célú költségvetés -2.450.072 eFt egyenlegét, valamint hozzászámítva a finanszírozási költségvetés 9.832.191 eFt többletét, az a maradvány 13.129.314 eFt összegét jelenti.

A felhalmozási célú költségvetés hiányát a működési célú költségvetés többlete is finanszírozta.

A működési célú költségvetésből a felhalmozási célú költségvetésbe történő átcsoportosítás közgazdaságilag pozitívnak minősíthető, mivel az Önkormányzat vagyonát növelő beruházásokat, felújításokat finanszírozott.

A gazdálkodásban vagyonfelélést nem tapasztaltunk. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest az elvégzett (aktívált) és a még folyamatban lévő beruházások következtében, az elszámolt értékcsökkenési leírást és egyéb csökkenéseket meghaladóan 1.160.814 eFt-tal nőtt.

Az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök értékét (Tankerületnek átadott iskolák értéke) az Önkormányzat mérlege a számviteli szabályok szerint a tárgyi eszközök között nem tartalmazza, ugyanakkor kimutatásra került a követelések között 5.758.762 eFt összegben a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizelési követelésként.

Az Önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 5,28 %-ról 4,97 %-ra csökkent.

B. Az Önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

Az államháztartás számviteléről 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. §-a rendelkezik az Önkormányzat vagyonkimutatásáról, amely szerint:

A helyi önkormányzatnak az Möt. 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatása - összhangban az Möt. 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.

A vagyonkimutatás a vagyont a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 5. melléklet szerinti mérleg A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - 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.

Az Önkormányzat vagyonkimutatása a zárszámadási rendelet 42. sz. mellékletét képezi, amely a vagyont a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 5. melléklet szerinti mérleg A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti bemutatásban tartalmazza.

A vagyonkimutatásban szereplő összegek megegyeznek az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében lévő állományokkal.

Budaörs Város Önkormányzata vagyonkimutatása

- az Önkormányzat,
- a Polgármesteri Hivatal,
- a Budaörsi Latinovits Színház,
- a Budaörsi Vackor Óvoda,
- a Budaörsi Csillagfürt Óvoda,
- a Budaörsi Kincskereső Óvoda,
- a Kamaraerdei Óvoda,
- a Zippel-Zappel Német Nemzetiségi Óvoda,
- a Farkasréti Pagony Óvoda,
- a Budaörsi Csicsergő Óvoda,
- a Budaörs Város Önkormányzata Egyesített Bölcsődei Intézmények,
- a Holdfény utcai Óvoda,
- a Budaörsi Mákszem Óvoda,
- a Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár
- a Budaörsi Jókai Mór Művelődési Ház

elemi költségvetési beszámolóiból összeállított adatokból tevődik össze.

Az Önkormányzat vagyonkimutatását felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel.

A vagyonkimutatás a vagyonelemeket forgalomképtelen törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. §-a szerint a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartoznak

- a) a helyi közutak és műtárgyaik,
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok,
- c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légiforgalmi távközlő, rádió navigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközök-

kel, továbbá a légiforgalmi irányító szolgálat elhelyezését szolgáló létesítményekkel együtt, valamint

- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló - külön törvény rendelkezése alapján részére átadott - vizek, közcélú vízi létesítmények, ide nem értve a vízi közműveket.

A helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi

- a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű,
b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló, a helyi önkormányzat képviselő-testülete és szervei, továbbá a helyi önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó intézmény, költségvetési szerv elhelyezését, valamint azok feladatának ellátását szolgáló épület, épületrész,
c) a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságban fennálló, helyi önkormányzati tulajdonban lévő társasági részesedés

A korlátozottan forgalomképes vagyon önkormányzati hitelfelvétel és kötvénykibocsátás esetén annak fedezetéül nem szolgálhat, és kizárólag az állam, másik helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás részére idegeníthető el.

A vagyonkimutatásban az **immateriális javak** bruttó állománya 1.298.440 eFt, amelynek az értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értéke 155.160 eFt. Az immateriális javak nettó állományából 53.581 eFt a vagyoni értékű jogok és 101.579 eFt a szellemi termékek állománya.

A **tárgyi eszközök** bruttó értéke 58.675.805 eFt, amelynek értékcsökkenés elszámolása utáni nettó állománya 44.798.269 eFt. A tárgyi eszközökön belül 43.904.114 eFt-ot tesznek ki az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 480.438 eFt-ot a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** és 413.717 eFt-ot a **beruházások és felújítások**.

A tárgyi eszközök a jogszabályoknak megfelelően nem tartalmazzák a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékét, mivel azokat a halmozódások elkerülése miatt az államháztartáson belüli átadás esetén átvezették a „0”-s számlaosztályba, államháztartáson kívüli szervezet esetében pedig a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** bruttó értéke 55.803.275 eFt, a 11.005.006 eFt értékcsökkenés elszámolása utáni nettó állománya 44.798.269 eFt, amelyből 19.102.375 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 20.487.697 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 4.314.042 eFt az üzleti vagyon nettó értéke.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** bruttó állománya 2.458.813 eFt, nettó állománya 480.438 eFt, az elszámolt értékcsökkenés 1.978.375 eFt.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya teljes egészében forgalomképes üzleti vagyonnak minősül.

A **beruházások, felújítások** bruttó állománya 413.717 eFt, amely a nettó állománnyal megegyezik, mivel a számviteli szabályok szerint terv szerinti értékcsökkenési leírást az üzembe nem helyezett beruházások és felújítások után nem lehet elszámolni, terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása pedig nem volt szükséges.

A beruházások, felújítások állományából 141.338 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 248.582 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 23.797 eFt az üzleti vagyon beruházása, felújítása.

A 2.782.322 eFt **befektetett pénzügyi eszközöket** a tartós részesedések teszik ki, amelyből 702.802 eFt a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban és 2.079.520 eFt az egyéb tartós részesedések állománya.

A **tartós részesedéseket** a következő részvények, tulajdoni részesedések, üzletrészek képezik:

Társaság neve	Bekerülési érték (eFt)	Értékvesztés (eFt)	Könyvszerinti érték (eFt)
AMFORA Kereskedelmi ZRt.	13 970	0	13 970
Fővárosi Vízművek ZRt.	50 834	0	50 834
Budaörsi Teniszcentrum Zrt.	10	0	10
BSC 1924 Futball Kft.	637 988	0	637 988
BTG Kft.	2 079 520	0	2 079 520
Összesen	2 782 322	0	2 782 322

A tartós részesedéseknél az értékelés során nem kellett értékvesztést elszámolni.

A 3.007.319 bruttó értékű **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket** a Fővárosi Vízműveknek és a Budaörsi Kft-nek vagyonkezelésbe, illetve koncesszióba adott eszközök jelentik, amelyek értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értéke 2.652.625 eFt.

A vagyonkimutatásban lévő, a Fővárosi Vízművek Zrt kezelésében lévő víziközművek értéke az Önkormányzat nyilvántartásai alapján került kimutatásra, mivel az nem egyezik meg a Fővárosi Vízművek Zrt. által kimutatott vagyonkezelési értékkel.

A 2.648 eFt **nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket** a vásárolt anyagok, készletek képezik.

A **pénzeszközök** 13.898.438 eFt állományából 3.815 eFt a **pénztárak** készpénz állománya és 13.894.623 eFt a **forintszámlákon** található pénzeszközök állománya. Devizaszámlán lévő pénzeszközzel, illetve valuta készlettel év végén az Önkormányzat nem rendelkezett.

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 2.122.407 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 10.113 eFt a használatban lévő kisértékű immateriális javak állománya, 396.217 eFt a használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök állománya és 7.537.966 Ft az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke, amely az iskolák Tankerületeknek átadott vagyonát jelenti.

A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök az Önkormányzat mérlegében nem szerepelnek, mivel azok értékét a beszerzéskor egyösszegű értékcsökkenési leírással elszámolták.

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Budaörs Város Önkormányzata zárszámadási rendelettervezetét a képviselő-testület általi tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2024. május 21.



Szita László
ügyvezető

Szita és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619
Költségvetési minősítés száma: KM002341



Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504

Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Banc: 10810000-00000010-00070000