

*Szita és Társai*  
*Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

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 Önkormányzat 2019. évi költségvetése végrehajtásáról szóló  
rendelettervezet vizsgálatáról**

**Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére**

### **Vélemény**

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzat (2040 Budaörs, Szabadság út 134., törzsszám: 730105) (továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – a képviselő-testület elé előterjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 23.119.113 eFt, a teljesített kiadások összege 16.435.649 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 Önkormányzat 2019. 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.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2020. évben a COVID-19 járvánnyal kapcsolatban olyan rendkívüli intézkedések történnek, illetve szükségességek, amelyek az Önkormányzat 2019. évi maradványának felhasználását is érintik.

### **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 magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelően az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

### **Egyéb információk**

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Budaörs Város Önkormányzat 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 könyvvizsgálatával 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-

rollokért, 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 könyvvizsgálataért 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 eredhetnek 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 beszámolókat 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, 2020. június 19.



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: 10919002-00000012-82070002

## **KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS**

### **Budaörs Város Önkormányzat**

### **2019. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról**

#### **I.**

#### **BEVEZETÉS**

Budaörs Város Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletervezetének könyvvizsgálatát az Önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk, a nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok szerint hajtottuk végre és a véleményünket ennek alapján adtuk meg. Az ellenőrzés során a zárszámadási rendeletervezetet értékeltük, valamint az Önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük.

A felülvizsgálat során az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó vagyonkimutatást 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 2019. 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 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.
- a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet.

## II. A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

### A. A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata

#### 1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelet szerkezetét, felépítését az Mötv, az Áht és az Ávr 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 veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet 17. § (3) bekezdése szerint, ha a helyi önkormányzat nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel, akkor a zárszámadási rendeletet úgy kell a helyi önkormányzatnak elfogadnia, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon 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 vagyonkimutatást, 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 indokollással 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 Mötv. 110 § (2) tartalmazza, hogy az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.



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

A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonskimutatás - 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.

A vagyonskimutatás 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 vagyonskimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a "0"-ra leírt eszközök, a használatban lévő kísértékű 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 vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutatási nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az Önkormányzat polgármestere Budaörs Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet szerinti határidő előtt terjesztette a képviselő-testület elé.

Budaörs Város Önkormányzat 2019. évi zárszámadása a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletekből és a részletes szöveges indoklásból tevődik össze.

A rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályok által előírt szerkezetben készült, a bevételek és kiadások eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés bontásban a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben szerepelnek benne. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás a költségvetési rendelettel, a zárszámadás mellékleteivel, illetve az előterjesztésben szereplő adatokkal megegyeznek.

## **2. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása**

Az Önkormányzat gazdálkodása 2019-ban az előző évekhez hasonlóan eredményes, a pénzügyi helyzet stabil volt, azonban felhívjuk a figyelmet, hogy a 2020. évben a COVID-19 járvánnyal kapcsolatban olyan rendkívüli intézkedések történnek, illetve szükségesek, amelyek az Önkormányzat 2019. évi maradványának felhasználását is érintik, valamint szükségessé teszik a 2020. évi költségvetés módosítását és olyan intézkedések meghozatalát, amelyek a következő években várható növekvő forrás elvonást kezelhetik.

A 2019. évi költségvetés a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását továbbra is magas színvonalon biztosította, emellett 4.369.041 eFt-ot fordítottak felhalmozási kiadások teljesítésére is, amely az Önkormányzat és a város vagyonát növelő beruházásokat, felújításokat finanszírozott.

A 2019. 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 és a felhalmozási célú hitelfelvétel biztosította.

A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt 2.536.647 eFt összegben terveztek, amelyből ténylegesen 2.493.237 eFt fejlesztési célú hitel felvétele történt meg az év folyamán.

A költségvetést 2019-ben 120.012 eFt hitel és kölcsön tőketörlesztési kötelezettség terhelte.

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

Bevételek	2018. évi teljesítés (eFt)	2019. évi módosított előirányzat (eFt)	2019. évi teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
<b>Működési célú bevételek</b>				
Működési célú támogatások Áht-n belülről	1 496 069	1 604 351	1 619 358	100,9
Közhatalmi bevételek	10 646 132	10 067 200	12 132 678	120,5
Működési bevételek	963 405	1 020 952	1 081 851	106,0
Működési célú átvett pénzeszközök	21 791	3 273	5 240	160,1
<b>Működési célú bevételek összesen</b>	<b>13 127 397</b>	<b>12 695 776</b>	<b>14 839 128</b>	<b>116,9</b>
<b>Felhalmozási célú bevételek</b>				
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	676 860	911 502	685 908	75,3
Felhalmozási bevételek	97 255	224 756	240 354	106,9
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	70 498	70 522	30 030	42,6
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen</b>	<b>844 613</b>	<b>1 206 780</b>	<b>956 292</b>	<b>79,2</b>
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>13 972 010</b>	<b>13 902 556</b>	<b>15 795 419</b>	<b>113,6</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>				
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	166 049	2 536 647	2 493 237	98,3
Áht-n belüli megelőlegezések	38 024	0	56 255	-
Maradvány igénybevétele	3 478 667	4 323 744	4 774 202	110,4
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>3 682 740</b>	<b>6 860 391</b>	<b>7 323 694</b>	<b>106,8</b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>17 654 750</b>	<b>20 762 947</b>	<b>23 119 113</b>	<b>111,3</b>

A bevételek pénzügyi teljesítése a 20.762.947 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 23.119.113 eFt (111,3 %). A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 14.839.128 eFt (116,9 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 956.292 eFt (79,2 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 7.323.694 eFt (106,8 %).

Az Önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek 10.052.200 eFt eredeti és 10.067.200 eFt módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 12.132.678 eFt volt. (120,5 %)

Az Önkormányzat (Polgármesteri Hivatal nélkül) beszámolójában a közhatalmi bevételeket képező helyi adók és gépjárműadó teljesítése az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakult:

Közhatalmi bevételek	2018. évi Teljesítés (eFt)	2019. évi			Teljesítés változása az előző évhez képest (eFt)
		Módosított előirányzat (eFt)	Teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a	
Építményadó	1 263 461	1 200 000	1 266 100	105,5	+2 639
Telekadó	535 064	520 000	549 462	105,7	+14 398
Iparűzési adó	8 616 789	8 100 000	10 059 390	124,2	+1 442 601
Gépjárműadó	169 646	165 000	170 866	103,6	+1 220
Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, késedelmi pótlék)	60 654	81 800	86 423	105,7	+25 769
<b>Közhatalmi bevételek összesen</b>	<b>10 645 614</b>	<b>10 066 800</b>	<b>12 132 241</b>	<b>120,5</b>	<b>+1 486 627</b>

Az előző évhez viszonyítva megállapítható, hogy közhatalmi bevételek 1.486.627 eFt-tal nőttek, amelyek kedvezően befolyásolták az Önkormányzat pénzügyi helyzetét.

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

Kiadások	2018. évi teljesítés (eFt)	2019. évi módosított előirányzat (eFt)	2019. évi teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
<b>Működési célú kiadások</b>				
Személyi juttatások	3 140 346	3 554 164	3 323 146	93,5
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	653 432	770 486	661 158	85,8
Dologi kiadások	3 263 942	4 923 683	4 005 647	81,4
Ellátottak pénzbeli juttatásai	145 188	350 859	139 907	39,9
Egyéb működési célú kiadások	3 701 963	4 173 653	3 778 714	90,5
<b>Működési célú kiadások összesen</b>	<b>10 904 871</b>	<b>13 772 844</b>	<b>11 908 572</b>	<b>86,5</b>
<b>Felhalmozási célú kiadások</b>				
Beruházások	1 501 345	4 687 621	3 669 727	78,3
Felújítások	421 232	940 760	618 199	65,7
Egyéb felhalmozási célú kiadások	17 876	1 203 681	81 115	6,7
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>1 940 453</b>	<b>6 832 062</b>	<b>4 369 041</b>	<b>63,9</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>12 845 324</b>	<b>20 604 907</b>	<b>16 277 613</b>	<b>79,0</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>		0	0	
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	120 015	120 012	-
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	35 224	38 025	38 024	100,0
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>35 224</b>	<b>158 039</b>	<b>158 036</b>	<b>100,0</b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>12 880 548</b>	<b>20 762 947</b>	<b>16 435 649</b>	<b>79,2</b>

A kiadások pénzügyi teljesítése a 20.762.947 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 16.435.649 eFt (79,2 %). A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 11.908.572 eFt (86,5 %), a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 4.369.041 eFt (63,9 %), a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 158.036 eFt (100,0 %).

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 3.669.727 eFt, a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 618.199 eFt, az egyéb felhalmozási célú kiadások felhasználása 81.115 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	14 839 127	956 292	15 795 419
Költségvetési kiadások	11 908 572	4 369 041	16 277 613
<b>Egyenleg, hiány, többlet</b>	<b>2 930 555</b>	<b>-3 412 749</b>	<b>-482 194</b>

A működési célú költségvetés 2.930.555 eFt többletéhez hozzáadva a felhalmozási célú költségvetés -3.412.749 eFt egyenlegét, valamint hozzászámítva a finanszírozási költségvetés 7.165.658 eFt többletét, az megegyezik a 2019. évi maradvány 6.683.464 eFt összegével.

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 költségvetés végrehajtásából adódóan a 23.119.113 eFt bevételek és a 16.435.649 eFt kiadások különbségét jelentő 6.683.464 eFt maradvány keletkezett.

A bevételek és kiadások különbségeként számított maradvány összegével a ténylegesen pénzeszközökben is meglévő maradvány nem egyezik meg, amelynek oka az, hogy a számított maradvány összege tartalmazza a 2013. évi helyi adó túlfizetés összegét is. Mivel a következő évben a túlfizetés rendezésekor a bevételek csökkentése nem történt meg, ezért a tényleges maradvány a beszámolóban lévővel nem egyezik meg. A jelenlegi szabályozás alapján a maradvány összege nem javítható.

A gazdálkodásban vagyonfelélést nem tapasztaltunk. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 2.555.191 eFt-tal nőtt az értékcsökkenési leírást és egyéb csökkenéseket meghaladó beruházások következtében.

A vagyonkezelésbe adott eszközök értékét (pl. a Tankerületnek átadott iskolák értéke) az Önkormányzat mérlege a számviteli szabályok miatt a tárgyi eszközök között nem tartalmazza, ugyanakkor kimutatásra került a követelések között 7.305.295 eFt összegben a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés.

Az Önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 3,25 %-ról 6,53 %-ra változott a felvett fejlesztési hitel miatt.

## **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 Mőtv. 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatása - összhangban az Mőtv. 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

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

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, rádiónavigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, 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 fedezetétül nem szolgálhat, és kizárólag az állam, másik helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás részére idegeníthető el.

A vagyonkimutatásban az **immateriális javak** bruttó állománya 1.020.800 eFt, a 898.543 eFt értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értéke 122.257 eFt. Az immateriális javak nettó állományából 90.053 eFt a vagyoni értékű jogok állománya és 32.204 eFt a szellemi termékek állománya.

A **tárgyi eszközök** bruttó állománya 52.678.705 eFt, a nettó állománya 42.501.011 eFt, amelyből 39.730.429 eFt az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya, 633.174 eFt a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya és 2.137.408 eFt a **beruházások és felújítások** állománya.

A tárgyi eszközök a jogszabályoknak megfelelően nem tartalmazzák a vagyonkezelésbe adott eszközök értékét, mivel azokat a halmozódások elkerülése miatt átvezették a „0”-s számlaosztályba.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** bruttó állománya 48.082.292 eFt, a 8.351.863 eFt értékcsökkenés elszámolása utáni nettó állománya 39.730.429 eFt, amelyből 16.695.914 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 18.577.734 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 4.456.781 eFt a forgalomképes üzleti vagyon értéke.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** bruttó állománya 2.459.005 eFt, nettó állománya 633.174 eFt, az elszámolt értékcsökkenés 1.825.831 eFt.

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

A **beruházások, felújítások** bruttó állománya 2.137.408 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 962.290 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 1.152.670 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 22.448 eFt az üzleti vagyon értéke.

A 3.061.056 eFt **befektetett pénzügyi eszközöket** a tartós részesedések teszik ki, amelyből 710.536 eFt a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban és 2.350.520 eFt az egyéb tartós részesedések összege.

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

Társaság neve	Bekerülési érték (eFt)	Értékvesztés (eFt)	Könyvszerinti érték (eFt)
Törs Csatornamű Kft.	1 530	0	1 530
Törsvíz Csatornamű Kft.	30 600	24 396	6 204
Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Zrt.	356	356	0
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.	2 350 520	0	2 350 520
<b>Összesen</b>	<b>3 085 808</b>	<b>24 752</b>	<b>3 061 056</b>

Az 1.909.876 eFt bruttó értékű és az értékcsökkenési leírás elszámolása utáni 1.479.578 eFt nettó értékű **koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközöket** a Fővárosi Vízműveknek vagyongazdálkodásba adott eszközök képezik, amely Áht-n kívüli vagyongazdálkodásba adásnak minősül.

A **Nemzeti vagyonba tartozó** 503 eFt értékű **forgóeszközöket** a vásárolt anyagok, készletek képezik.

A **pénzeszközök** 7.355.130 eFt állományából 3.124 eFt a **pénztárak** készpénz állománya és 7.352.006 eFt a **forint számlákon** található pénzeszközök állománya.

A vagyongazdálkodásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 1.925.928 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 4.708 eFt a használatban lévő kisértékű immateriális javak állománya és 364.885 eFt a használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök állománya. A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök az Önkormányzat mérlegében nem szerepelnek, mivel azok értékét a beszerzéskor egyösszegű értékcsökkenési leírással elszámolták.

Az államháztartáson belüli szervezetnek vagyongazdálkodásba adott eszközök értéke 7.578.723 eFt, amely az iskolák Tankerületeknek átadott vagyonát jelentik.

## 6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Budaörs Város Önkormányzat zárszámadási rendeltetvéseztét a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2020. június 19.



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 TARSAI**  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adószám: 13167297-2-14  
Bank: 10819002-11111111-10-02079999