

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 2020. 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) 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 20.195.186 eFt, a teljesített kiadások összege 13.689.023 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 2020. 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 Könyvvizsgálói 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 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 könyvvizsgálói 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 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 előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért 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 feladatváltozásokra -, 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:

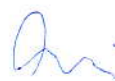
- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához 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 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 feladatváltozásokra, 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, 2021. május 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: 10919002-00000012-82070002

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS
Budaörs Város Önkormányzat
2020. évi zárszámadási rendelettervezete vizsgálatáról

I.
BEVEZETÉS

Budaörs Város Önkormányzat 2020. évi zárszámadási rendelettervezetének könyvvizsgálatát 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 rendelettervezetet 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 vagyonskimutatást is ellenőriztük.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

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

A zárszámadási rendelettervezet minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- vizsgáltuk az Önkormányzatnak a 2020. évi zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendelettervezetet,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendelettervezetben 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 (Áhsz.),
- 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 jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.),
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköeiről szóló 1991. évi XX. törvény (Hatásköri tv.)
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény,
- a 2020. évi CXVIII. törvény az egyes adótörvények módosításáról.
- 15/2021. (I. 22.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet ideje alatt a polgármesteri feladatok ellátásának egyes kérdéseiről

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. az Ávr. és a Jat. határozzák meg. A Magyarország Kormánya által a COVID-19 járvány miatt kihirdetett veszélyhelyzet következtében meghozott intézkedések érintik az egyes államháztartási szabályokat is.

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 indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

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 vagyonskimutatást 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 vagyongkimutatás - 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 vagyongba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyongba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyongkimutatás 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 vagyongkimutatás 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 vagyongkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyongkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Az önkormányzat polgármestere Budaörs Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2021. május 31.), előtt terjesztette elő.

Budaörs Város Önkormányzat 2020. 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 bontásában 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 2020. évi gazdálkodása a COVID-19 járványhelyzet miatti negatív hatások ellenére eredményes volt.

A koronavírus járvány negatív gazdasági hatásaként a helyi adó bevételek csökkentek az előző évhez viszonyítva, azonban az év során a pénzügyi stabilitást, a likviditást megőrizték, amelyhez szükség volt a takarékos gazdálkodásra is.

A költségvetés a képviselő-testület által megállapított feladatok ellátását, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását, a tervezett beruházások megvalósítását biztosította.

A 2020. 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 43 409 eFt összegben vettek igénybe.

A költségvetést 2020-ban 159.089 eFt hitel és kölcsön tőketörlesztési kötelezettség terhelte.

Az egyes bevételek előirányzata és az előirányzatok teljesítése a következők szerint alakult:

Bevételek	2019. évi teljesítés (eFt)	2020. évi módosított előirányzat (eFt)	2020. évi teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek				
Működési célú támogatások Áht-n belülről	1 619 358	1 808 948	1 803 487	99,7
Közhatalmi bevételek	12 132 678	9 541 140	10 882 509	114,1
Működési bevételek	1 081 851	820 797	763 327	93,0
Működési célú átvett pénzeszközök	5 240	12 208	14 766	121,0
Működési célú bevételek összesen	14 839 127	12 183 093	13 464 089	110,5
Felhalmozási célú bevételek				
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	685 908	2 598	2 598	100,0
Felhalmozási bevételek	240 354	144 000	313 736	217,9
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	30 030	24 748	56 790	229,5
Felhalmozási célú bevételek összesen	956 292	171 346	373 124	217,8
Költségvetési bevételek összesen	15 795 419	12 354 439	13 837 213	112,0
Finanszírozási bevételek				
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	2 493 237	43 410	43 409	100,0
Áht-n belüli megelőlegezések	56 255	0	82 882	-
Maradvány igénybevétele	4 774 202	6 231 682	6 231 682	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	7 323 694	6 275 092	6 357 973	101,3
Bevételek mindösszesen	23 119 113	18 629 531	20 195 186	108,4

A bevételek pénzügyi teljesítése a 18.629.531 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 20.195.186 eFt (108,4 %). A tárgyévi bevételek teljesítése az előző évi teljesítésnél 2.923.927 eFt-tal kevesebb.

A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 13.464.089 eFt (110,5 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 373.124 eFt (112,0 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 6.357.973 eFt (101,3 %).

Az Önkormányzat költségvetésének finanszírozásában különösen fontos szerepet betöltő, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek 11.479.140 eFt eredeti és 9.541.140 eFt módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 10.882.509 eFt volt. (114,06 %)

A közhatalmi bevételek az előző évhez képest következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban

Közhatalmi bevételek	2019. évi teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a módosított ei-hoz viszonyítva	Változás 2020-2019
Vagyoni típusú adók (építményadó, telekadó)	1 815 562	1 740 000	1 500 000	1 830 519	122,03	14 957
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	10 059 390	9 500 000	8 000 000	8 951 523	111,89	-1 107 867
Gépjármű adó	170 866	170 000	0	0	-	-170 866
Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, adópótlék)	86 861	69 140	41 140	100 467	244,21	13 606
Közhatalmi bevételek összesen	12 132 679	11 479 140	9 541 140	10 882 509	114,06	-1 250 170

A közhatalmi bevételek az előző évi 12.132.679 eFt-hoz viszonyítva 10.882.509 eFt-ban teljesültek, amely 1.250.170 eFt bevétel csökkenést jelent az előző évhez viszonyítva.

Az egyes kiadások előirányzata és az előirányzatok teljesítése a következők szerint alakult:

Kiadások	2019. évi teljesítés (eFt)	2020. évi módosított előirányzat (eFt)	2020. évi teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások				
Személyi juttatások	3 323 146	3 863 704	3 575 173	92,5
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	661 158	742 128	626 163	84,4
Dologi kiadások	4 005 647	4 713 437	3 731 339	79,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	139 907	484 700	286 920	59,2
Egyéb működési célú kiadások	3 778 714	5 913 148	3 257 834	55,1
Működési célú kiadások összesen	11 908 572	15 717 117	11 477 429	73,0
Felhalmozási célú kiadások				
Beruházások	3 669 727	1 741 925	1 275 727	73,2
Felújítások	618 199	703 865	549 626	78,1
Egyéb felhalmozási célú kiadások	81 115	251 279	170 897	68,0
Felhalmozási kiadások összesen	4 369 041	2 697 069	1 996 250	74,0
Költségvetési kiadások	16 277 613	18 414 186	13 473 679	73,2
Finanszírozási kiadások				
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	120 012	159 090	159 089	100,0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	38 024	56 255	56 255	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	158 036	215 345	215 344	100,0
Kiadások mindösszesen	16 435 649	18 629 531	13 689 023	73,5

A kiadások pénzügyi teljesítése a 18.629.531 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 13.689.023 eFt (73,5 %). A tárgyévi bevételek teljesítése az előző évi teljesítésnél 2.746.626 eFt-tal kevesebb. A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 11.477.429 eFt (73,0 %), a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 1.996.250 eFt (74,0 %), a finanszírozási kiadások teljesítése 215.344 eFt (100,0 %).

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 1.275.727 eFt, a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 549.626 eFt, az egyéb felhalmozási célú kiadások felhasználása 170.897 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	13 464 089	373 124	13 837 213
Költségvetési kiadások	11 477 429	1 996 250	13 473 679
Egyenleg, hiány, többlet	1 986 660	-1 623 126	363 534

A működési célú költségvetés 1.986.660 eFt többletéhez hozzáadva a felhalmozási célú költségvetés -1.623.126 eFt egyenlegét, valamint hozzászámítva a finanszírozási költségvetés 6.142.629 eFt többletét, az megegyezik a 2020. évi maradvány 6.506.163 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 20.195.186 eFt bevételek és a 13.689.023 eFt kiadások különbségét jelentő 6.506.163 eFt maradvány keletkezett. Az előző évi maradvány összegét 2021-ben az Áhsz. új előírásának megfelelően korrigálták.

A gazdálkodásban vagyongelélést nem tapasztaltunk. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest az elvégzett (aktívált) és a még folyamatban lévő beruházások következtében 1.221.542 eFt-tal nőtt.

A vagyongelzésbe 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 vagyongelzésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés.

A kötelezettségek állománya az előző évi 4.339.975 eFt-hoz viszonyítva 4.299.396 eFt-ra változott. A hitel visszafizetésből származó éven túli kötelezettség 2.544.951 eFt.

Az Önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 6,53 %-ról 6,26 %-ra változott.

B. Az Önkormányzat vagyongelzésének felülvizsgálata

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

A helyi önkormányzatnak az Mőtv. 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyongelzés - 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 vagyongelzés 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 vagyongelzés 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 vagyongelzésben szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyongelzési nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Budaörs Város Önkormányzat vagyongelzésa

- 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,
- Budaörs Város Önkormányzat 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.

A zárszámadási rendelet mellékletét képező vagyonskimutatásban szereplő összegek megegyeznek az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében lévő állományokkal.

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

A vagyonskimutatás 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 fedezetéül nem szolgálhat, és kizárólag az állam, másik helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás részére idegeníthető el.

A vagyonskimutatásban az **immateriális javak** bruttó állománya 1.087.862 eFt, a 958.950 eFt értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értéke 128.912 eFt. Az immateriális javak nettó állományából 74.354 eFt a vagyoni értékű jogok állománya és 54.558 eFt a szellemi termékek állománya.

A **tárgyi eszközök** bruttó állománya 53.847.361 eFt, a nettó állománya 42.744.547 eFt, amelyből 41.714.342 eFt-ot tesznek ki az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 585.284 eFt-ot a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** és 444.921 eFt-ot a **beruházások és felújítások**. 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 50.864.287 eFt, a 9.149.945 eFt értékcsökkenés elszámolása utáni nettó állománya 41.714.342 eFt, amelyből 17.484.678 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 19.755.659 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 4.474.005 eFt az üzleti vagyon nettó értéke.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** bruttó állománya 2.538.153 eFt, nettó állománya 585.284 eFt, az elszámolt értékcsökkenés 1.952.869.361 eFt.

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

A **beruházások, felújítások** bruttó állománya 444.921 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 194.129 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 228.317 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 22.475 eFt az üzleti vagyon beruházása.

A 3.053.322 eFt befektetett pénzügyi eszközöket a tartós részesedések teszik ki, amelyből 702.802 eFt a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban és 2.350.520 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)
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
Összesen	3 053 678	356	3 053 322

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a Fővárosi Vízműveknek vagyonkezelésbe adott eszközök képezik, amely bruttó értéke 2.556.587 eFt, nettó értéke 2.476.664 eFt.

Az 1.034 eFt nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket a vásárolt anyagok, készletek képezik.

A pénzeszközök 7.872.704 eFt állományából 3.739 eFt a pénztárak készpénz állománya és 7.868.965 eFt a forint számlákon található pénzeszközök állománya.

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 1.940.654 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 8.280 eFt a használatban lévő kisértékű immateriális javak állománya és 369.544 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 vagyonkezelésbe adott eszközök értéke 7.587.750 eFt, amely az iskolák Tankerületeknek átadott vagyonát jelentik.

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Budaörs Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2021. május 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: 10919002-00000012-22070002