

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 Önkormányzat 2021. 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) 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 22.462.626 eFt, a teljesített kiadások összege 15.309.630 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 2021. 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 elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kont-

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

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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.

2341 SZITA ÉS TAKSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167292-2-14
Bankszám: 11810002-60000010-32070002

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS
Budaörs Város Önkormányzat
2021. évi zárszámadási rendelettervezete vizsgálatáról

I.
BEVEZETÉS

Budaörs Város Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendelettervezetének 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 rendelettervezetre vonatkozó véleményünket ennek alapján adtuk meg. Az ellenőrzés során a zárszámadási rendelettervezetet értékeltük, valamint az Önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük. A felülvizsgálat során az Önkormányzat vagyonkimutatását 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 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 rendelettervezet minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- vizsgáltuk az Önkormányzatnak a 2021. 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,
- 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 hatásköeiről szóló 1991. évi XX. törvény (Hatásköri tv.)
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)

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

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.

Az önkormányzat polgármestere Budaörs Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2022. május 31.) előtt terjesztette a képviselő-testület elé.

Budaörs Város Önkormányzat 2021. évi zárszámadása a jogszabályi előírásoknak megfelelően 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.

A zárszámadási rendelettervezetben a működési és felhalmozási célú költségvetés eredeti és módosított előirányzatát és az előirányzattal szemben a teljesítést egymástól elkülönítve bemutatták.

2. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása a 2021. évben eredményes volt, a pénzügyi helyzet az előző évekhez hasonlóan stabilnak, a likviditás jónak minősíthető.

A koronavírus járvány előző évben tapasztalt negatív gazdasági hatása az iparüzési adó esetében még érezhető volt, a helyi adó bevételek - bár 2021-ben meghaladták az előző évi teljesítést, - azonban nem érték el a 2019. évi bevétel szintjét.

A 2021. évi költségvetés a képviselő-testület által megállapított feladatok ellátását, a város és az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását magas színvonalon biztosította, emellett 1.958.570 eFt összeget fordítottak felhalmozási kiadások teljesítésére is, amelyek az önkormányzat vagyonát növelő beruházásokat, felújításokat finanszíroztak.

A 2021. 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 biztosította. A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt nem vettek igénybe.

A költségvetést 2021-ben 159.090 eFt hitel és kölcsön tőketörlesztési kötelezettség terhelte.

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

Bevételek	2021. évi eredeti előirányzat (eFt)	2021. évi módosított előirányzat (eFt)	2021. évi teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek				
Működési célú támogatások Áht-n belülről	2 370 129	2 489 288	2 506 797	100,7
Közhatalmi bevételek	8 623 250	8 623 250	11 548 459	133,9
Működési bevételek	859 989	907 434	957 670	105,5
Működési célú átvett pénzeszközök	9 756	33 277	18 081	54,3
Működési célú bevételek összesen	11 863 124	12 053 249	15 031 007	124,7
Felhalmozási célú bevételek				
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	30 000	179 002	150 563	84,1
Felhalmozási bevételek	168 882	439 882	590 256	134,2
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	90 616	100 096	99 829	99,7
Felhalmozási célú bevételek összesen	289 498	718 980	840 648	116,9
Költségvetési bevételek összesen	12 152 622	12 772 229	15 871 655	124,3
Finanszírozási bevételek				
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	-
Áht-n belüli megelőlegezések	0	0	84 808	-
Maradvány igénybevétele	5 869 488	6 506 163	6 506 163	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	5 869 488	6 506 163	6 590 971	101,3
Bevételek mindösszesen	18 022 110	19 278 392	22 462 626	116,5

A bevételek teljesítése a 19.278.392 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 22.462.626 eFt (116,5 %). A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 15.031.007 eFt (124,7 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 840.648 eFt (116,9 %), a konszolidált finanszírozási bevételek teljesítése 6.590.971 eFt (101,3 %).

Az Önkormányzat költségvetésének finanszírozásában különösen fontos szerepet betöltő, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek 8.623.250 eFt eredeti és módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 11.548.459 eFt volt (133,9 % teljesítés).

A közhatalmi bevételek az előző évhez képest következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban						
Közhatalmi bevételek	2020. évi teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a módosított ei-hoz viszonyítva	Változás 2021-2020
Vagyoni típusú adók (építményadó, telekadó)	1 830 519	1 750 000	1 750 000	1 814 566	103,69	-15 954
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	8 951 523	6 800 000	6 800 000	9 564 911	140,66	+613 388
Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, adópótlék)	100 467	73 250	73 250	168 982	230,69	+68 516
Közhatalmi bevételek összesen	10 882 509	8 623 250	8 623 250	11 548 459	133,92	+665 950

A közhatalmi bevételek az előző évi 10.882.509 eFt-hoz viszonyítva 11.548.459 eFt-ban teljesültek, amely 665.950 eFt bevétel növekedést jelent az előző évhez viszonyítva.

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

Kiadások	2021. évi eredeti előirányzat (eFt)	2021. évi módosított előirányzat (eFt)	2021. évi teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások				
Személyi juttatások	3 897 831	4 092 346	3 866 145	94,5
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	627 232	711 983	623 108	87,5
Dologi kiadások	4 788 175	4 970 752	3 993 158	80,3
Ellátottak pénzbeli juttatásai	239 356	239 356	138 530	57,9
Egyéb működési célú kiadások	6 162 724	5 995 934	4 488 147	74,9
Működési célú kiadások összesen	15 715 318	16 010 371	13 109 088	81,9
Felhalmozási célú kiadások				
Beruházások	1 351 986	2 032 164	1 360 798	67,0
Felújítások	524 099	900 150	575 185	63,9
Egyéb felhalmozási célú kiadások	188 735	93 735	22 587	24,1
Felhalmozási kiadások összesen	2 064 820	3 026 049	1 958 570	64,7
Költségvetési kiadások	17 780 138	19 036 420	15 067 658	79,2
Finanszírozási kiadások				
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	159 090	159 090	159 090	100,0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	82 882	82 882	82 882	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	241 972	241 972	241 972	100,0
Kiadások mindösszesen	18 022 110	19 278 392	15 309 630	79,4

A kiadások teljesítése a 19.278.392 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 15.309.630 eFt (79,4 %). A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 13.109.088 eFt (81,9 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 1.958.570 eFt (64,7 %), a finanszírozási kiadások teljesítése 241.972 eFt (100,0 %).

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 1.360.798 eFt, a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 575.185 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	15 031 007	840 648	15 871 655
Költségvetési kiadások	13 109 088	1 958 570	15 067 658
Egyenleg (hiány, többlet)	1 921 919	-1 117 922	803 997

A működési célú költségvetés 1.921.919 eFt többletéhez hozzáadva a felhalmozási célú költségvetés -1.117.922 eFt egyenlegét, valamint hozzászámítva a finanszírozási költségvetés 6.348.999 eFt többletét, az megegyezik a 2021. évi maradvány 7.152.996 eFt összegével. A maradvány összege az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények pénzeszközei között rendelkezésre áll.

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 vagyongelélést 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 meghaladóan 275.595 eFt-tal nőtt.

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

A kötelezettségek állománya az előző évi 4.299.396 eFt-hoz viszonyítva 4.119.763 eFt-ra változott. A hitel visszafizetésből származó éven túli kötelezettség 2.385.862 eFt.

Az Önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 6,26 %-ról 5,94 %-ra változott.

B. Az Önkormányzat vagyongelutatójának felülvizsgálata

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

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

Budaörs Város Önkormányzat vagyongelutatója

- 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 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 vagyongelutatóban szereplő összegek megegyeznek az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében lévő állományokkal.

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

A vagyongkimutatás 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 vagyongkimutatásban az **immateriális javak** bruttó állománya 1.112.734 eFt, az 1.023.289 eFt értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értéke 89.445 eFt. Az immateriális javak nettó állományából 51.006 eFt a vagyoni értékű jogok állománya és 38.439 eFt a szellemi termékek állománya.

A **tárgyi eszközök** bruttó állománya 55.478.354 eFt, az értékcsökkenés elszámolása utáni nettó állománya 43.344.680 eFt, amelyből 42.372.608 eFt-ot tesznek ki az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 587.867 eFt-ot a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** és 384.205 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 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 állománya 52.406.562 eFt, a 10.033.954 eFt értékcsökkenés elszámolása utáni nettó állománya 42.372.608 eFt, amelyből 17.929.298 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 20.075.824 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 4.367.486 eFt az üzleti vagyon nettó értéke.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** bruttó állománya 2.687.587 eFt, nettó állománya 587.867 eFt, az elszámolt értékcsökkenés 2.099.720 eFt.

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

A **beruházások, felújítások** bruttó állománya 384.205 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 142.229 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 229.503 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 12.473 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.

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

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 1.990.843 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 10.004 eFt a használatban lévő kisértékű immateriális javak állománya és 408.392 eFt a használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök állománya. A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök az Önkormányzat mérlegében nem szerepelnek, mivel azok értékét a beszerzőkor egyösszegű értékcsökkenési leírással elszámolták.

6. Összegzés

Kaposvár, 2022. május 13.

Szita László
ügyvezető

Qui

Szita László

Költségvetési minősítés száma: KM 000780

[illegible]