

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

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budaörs Város Önkormányzata 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük **Budaörs Város Önkormányzata** (2040 Budaörs, Szabadság út 134., törzsszám: 730105) (továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 27.510.328 eFt, a teljesített kiadások összege 17.528.094 eFt –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint Budaörs Város Önkormányzata 2022. 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 Önkormányzata vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett 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, adósságállománya, 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 hiánosságait is, ha voltak ilyenek.

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167287-2-14
E-mail: szita@szita.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS
Budaörs Város Önkormányzata
2022. évi zárszámadási rendelettervezete vizsgálatáról

I.
BEVEZETÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2022. évi zárszámadási rendelettervezetének könyvvizsgálatát a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 2022. 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 vagyónállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

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

A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (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 vagyona tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyonkimutatás a vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegscsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a "0"-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

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

Budaörs Város Önkormányzata 2022. évi zárszámadása a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletekből és a részletes szöveges indoklásból tevődik össze.

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

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

Az önkormányzat polgármestere Budaörs Város Önkormányzata zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2023. május 31.) előtt terjesztette a képviselő-testület elé.

2. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budaörs Város Önkormányzata a 2022. évben eredményesen gazdálkodott, a pénzügyi helyzet az előző évekhez hasonlóan az év során stabil volt, a likviditást folyamatosan biztosították.

A koronavírus járvány előző években tapasztalt negatív gazdasági hatása már nem volt érezhető az év során, a helyi adó bevételek jelentősen meghaladták az előző évi teljesítést.

A 2022. évi gazdálkodás során ugyanakkor többletkiadást okozott az önkormányzat és az intézményei számára a megemelkedett infláció és az orosz-ukrán háború miatt kialakult jelentős energiaár-emelkedés.

A 2022. évi elfogadott költségvetés a képviselő-testület által megállapított feladatok ellátását, a város és az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását az előző évekhez hasonlóan magas színvonalon biztosította, emellett 2.217.646 eFt

összeget fordítottak felhalmozási kiadások teljesítésére is, amelyek az önkormányzat vagyonát növelő beruházásokat, felújításokat finanszíroztak.

A beruházások, felújítások értékcsökkenési leírást meghaladó összege miatt a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 548.522 eFt-tal nőtt.

A 2022. évi költségvetés végrehajtását a saját bevételek (ezen belül elsősorban a helyi adó bevételek), az átengedett bevételek, az átvett pénzeszközök, a központi költségvetés támogatása, az előző évi maradvány, az Áht-n belüli megelőlegezések biztosították. A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt a 2022. évben nem vettek igénybe.

A költségvetést 2022-ben az előző években felvett fejlesztési hitelek miatt 159.090 eFt tőketörlesztési kötelezettség terhelte, amely a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Gst.) rögzített hitelfelvétel felső határát jelentő saját bevételek 50%-ánál lényegesen kevesebb, ezáltal a hitelek visszafizetése a Gst. szerint biztosított és nem jelent kockázatot az önkormányzat gazdálkodásában.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 9.982.234 eFt, amely a pénzeszközök között ténylegesen rendelkezésre állt év végén.

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

| Bevételek | 2021. évi teljesítés (eFt) | 2022. évi eredeti előirányzat (eFt) | 2022. évi módosított előirányzat (eFt) | 2022. évi teljesítés (eFt) | Teljesítés %-a |
|--|----------------------------|-------------------------------------|--|----------------------------|----------------|
| Működési célú bevételek | | | | | |
| Működési célú támogatások Áht-n belülről | 2 506 797 | 2 710 846 | 2 817 855 | 2 831 460 | 100,5 |
| Közhatalmi bevételek | 11 548 459 | 10 914 000 | 11 114 000 | 13 963 468 | 125,6 |
| Működési bevételek | 957 670 | 1 229 713 | 1 552 123 | 2 069 564 | 133,3 |
| Működési célú átvett pénzeszközök | 18 081 | 45 082 | 45 082 | 23 959 | 53,1 |
| Működési célú bevételek összesen | 15 031 007 | 14 899 641 | 15 529 060 | 18 888 452 | 121,6 |
| Felhalmozási célú bevételek | | | | | |
| Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről | 150 563 | 30 000 | 1 252 807 | 1 222 807 | 97,6 |
| Felhalmozási bevételek | 590 256 | 220 235 | 226 365 | 99 111 | 43,8 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök | 99 829 | 43 720 | 43 720 | 50 154 | 114,7 |
| Felhalmozási célú bevételek összesen | 840 648 | 293 955 | 1 522 892 | 1 372 072 | 90,1 |
| Költségvetési bevételek összesen | 15 871 655 | 15 193 596 | 17 051 952 | 20 260 524 | 118,8 |
| Finanszírozási bevételek | | | | | |
| Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Áht-n belüli megelőlegezések | 84 808 | 0 | 0 | 96 808 | - |
| Maradvány igénybevétele | 6 506 163 | 6 483 189 | 7 152 996 | 7 152 996 | 100,0 |
| Finanszírozási bevételek összesen | 6 590 971 | 6 483 189 | 7 152 996 | 7 249 804 | 101,4 |
| Bevételek mindösszesen | 22 462 626 | 21 676 785 | 24 204 947 | 27 510 328 | 113,7 |

A 2022. évi bevételek teljesítése a 24.204.947 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 27.510.328 eFt (113,7 %). A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 18.888.452 eFt (121,6 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 1.372.072 eFt (90,1 %), a konszolidált finanszírozási bevételek teljesítése 7.249.804 eFt (101,4 %).

Az Önkormányzat költségvetésének finanszírozásában különösen fontos szerepet betöltő, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek 11.114.000 eFt módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 13.963.468 eFt volt (125,6 % teljesítés).

A közhatalmi bevételek az előző évhez képest következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban

| Közhatalmi bevételek | 2021. évi teljesítés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés | Teljesítés % a módosított ei-hoz viszonyítva | Változás 2022-2021 |
|--|----------------------|---------------------|------------------------|-------------------|--|--------------------|
| Vagyoni típusú adók (építményadó, telekadó) | 1 814 566 | 1 780 000 | 1 780 000 | 1 939 881 | 108,98 | +125 315 |
| Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó) | 9 564 911 | 9 000 000 | 9 200 000 | 11 821 483 | 128,49 | +2 256 572 |
| Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, adópótlék) | 168 982 | 134 000 | 134 000 | 202 104 | 150,82 | +33 122 |
| Közhatalmi bevételek összesen | 11 548 459 | 10 914 000 | 11 114 000 | 13 963 468 | 125,64 | +2 415 009 |

A közhatalmi bevételek az előző évi 11.548.459 eFt-hoz viszonyítva 13.963.468 eFt-ban teljesültek, amely 2.415.009 eFt bevétel növekedést jelent az előző évhez viszonyítva.

A jelentős növekedés elsősorban az iparüzési adó bevétel - COVID járványt követő - növekedésének köszönhető.

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

| Bevételek | 2021. évi teljesítés (eFt) | 2022. évi eredeti előirányzat (eFt) | 2022. évi módosított előirányzat (eFt) | 2022. évi teljesítés (eFt) | Teljesítés %-a |
|---|----------------------------|-------------------------------------|--|----------------------------|----------------|
| Működési célú kiadások | | | | | |
| Személyi juttatások | 3 866 145 | 4 546 550 | 4 741 843 | 4 497 470 | 94,8 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó | 623 108 | 644 088 | 723 328 | 630 722 | 87,2 |
| Dologi kiadások | 3 993 158 | 5 507 914 | 6 390 005 | 5 034 415 | 78,8 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 138 530 | 239 960 | 239 960 | 148 039 | 61,7 |
| Egyéb működési célú kiadások | 4 488 147 | 6 600 059 | 6 167 653 | 4 685 269 | 65,4 |
| Működési célú kiadások összesen | 13 109 088 | 17 538 571 | 18 262 789 | 14 995 915 | 77,9 |
| Felhalmozási célú kiadások | | | | | |
| Beruházások | 1 360 798 | 1 960 721 | 3 507 914 | 1 620 287 | 46,2 |
| Felújítások | 575 185 | 751 570 | 1 058 150 | 597 359 | 56,5 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások | 22 587 | 1 182 025 | 1 132 197 | 70 636 | 6,2 |
| Felhalmozási kiadások összesen | 1 958 570 | 3 894 316 | 5 698 261 | 2 288 282 | 40,2 |
| Költségvetési kiadások | 15 067 658 | 21 432 887 | 23 961 050 | 17 284 197 | 72,1 |
| Finanszírozási kiadások | | | | | |
| Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre | 159 090 | 159 090 | 159 090 | 159 090 | 100,0 |
| Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése | 82 882 | 84 808 | 84 808 | 84 807 | 100,0 |
| Finanszírozási kiadások összesen | 241 972 | 243 898 | 243 898 | 243 897 | 100,0 |
| Kiadások mindösszesen | 15 309 630 | 21 676 785 | 24 204 948 | 17 528 094 | 72,4 |

A kiadások teljesítése a 24.204.948 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 17.528.094 eFt (72,4 %). A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 14.995.915 eFt (77,9 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 2.288.282eFt (40,2 %), a finanszírozási kiadások teljesítése 243.897 eFt (100,0 %).

A kiadások alacsonyabb előirányzat felhasználásában szerepe volt, hogy az egyéb működési célú kiadások között tervezett tartalékok 2.360.969 eFt módosított előirányzatának a pénzügyi szabályok szerint nem lehet teljesítés adata.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 1.620.287 eFt, a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 597.359 eFt volt.

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

| | Működési célú költségvetésben | Felhalmozási célú költségvetésben | Összesen |
|----------------------------------|--|--|------------------|
| Költségvetési bevételek | 18 888 452 | 1 372 072 | 20 260 524 |
| Költségvetési kiadások | 14 995 915 | 2 288 282 | 17 284 197 |
| Egyenleg (hiány, többlet) | 3 892 537 | -916 210 | 2 976 327 |

A működési célú költségvetés 3.892.537 eFt többletéhez hozzáadva a felhalmozási célú költségvetés -916.210 eFt egyenlegét, valamint hozzászámítva a finanszírozási költségvetés 7.005.907 eFt többletét, az megegyezik a 2022. évi maradvány 9.982.234 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 gazdálkodásban vagyonfelélést nem tapasztaltunk. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest az elvégzett (aktívált) és a még folyamatban lévő beruházások következtében, az elszámolt értékcsökkenési leírást meghaladóan 548 522 eFt-tal nőtt.

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

A kötelezettségek állománya az előző évi 4.119.763eFt-hoz viszonyítva 3.887.216 eFt-ra változott. Az Önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 5,94 %-ról 5,28 %-ra változott.

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.

Budaörs Város Önkormányzata vagyonkimutatása

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

elemi költségvetési beszámolóiból összeállított adatokból tevődik össze.

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

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

A vagyonkimutatásban az **immateriális javak** bruttó állománya 1.268.276 eFt, az 1.060.765 eFt értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értéke 207.511 eFt. Az immateriális javak nettó állományából 51.223 eFt a vagyoni értékű jogok állománya és 156.288 eFt a szellemi termékek állománya.

A **tárgyi eszközök** bruttó állománya 56.416.687 eFt, az értékcsökkenés elszámolása utáni nettó állománya 43.535.607 eFt, amelyből 42.483.347 eFt-ot tesznek ki az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 519.522 eFt-ot a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** és 532.738 eFt-ot a **beruházások és felújítások**.

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

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** bruttó állománya 53.427.498 eFt, a 10.944.151 eFt értékcsökkenés elszámolása utáni nettó állománya 42.483.347 eFt, amelyből 18.367.746 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 19.796.146 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 4.319.455 eFt az üzleti vagyon nettó értéke.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** bruttó állománya 2.456.451 eFt, nettó állománya 519.522 eFt, az elszámolt értékcsökkenés 1.936.929 eFt.

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

A **beruházások, felújítások** bruttó állománya **532.738** 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 156.866 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 339.371 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 36.501 eFt az üzleti vagyon beruházása, felújítása.

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

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

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

A tartós részesedéseknél az értékelés során nem kellett értékvesztést elszámolni.

A 2.702.122 eFt nettó értékű **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket** a Fővárosi Vízműveknek és a Budaörsi Kft-nek vagyonkezelésbe, illetve koncesszióba adott eszközök jelentik. A vagyonkimutatásban lévő, a Fővárosi Vízművek Zrt kezelésében lévő víziközművek értéke az Önkormányzat nyilvántartásai alapján került kimutatásra, mivel az nem egyezik meg a Fővárosi Vízművek Zrt. által kimutatott vagyonkezelési értékkel.

Az 1.502 eFt **nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket** a vásárolt anyagok, készletek képezik.

A **pénzeszközök** 10.962.218 eFt állományából 2.635 eFt a **pénztárak** készpénz állománya és 10.959.583 eFt a **forintszámlákon** található pénzeszközök állománya.

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 2.117.923 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 9.188 eFt a használatban lévő kisértékű immateriális javak állománya, 369.100 eFt a használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök állománya és 7.522.201 Ft az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nettó értéke, amely az iskolák Tankerületeknek átadott vagyonát jelenti.

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

6. Összegzés

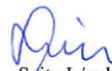
Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Budaörs Város Önkormányzata zárszámadási rendelettervezetét a képviselő-testület általi tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2023. május 10.



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: 10910002-00000013-02070002