

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Csurgó Város Önkormányzat 2021. évi éves összevont (konszolidált)

költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Csurgó Város Önkormányzat Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük **Csurgó Város Önkormányzat** (8840 Csurgó, Széchenyi tér 2., törzsszám: 731630) (a továbbiakban : Önkormányzat) mellékelt 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 17.738.910.964 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2021. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.944.886.163 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 2.956.008.449 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -73.398.475 Ft (veszteség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2021. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

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 összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról 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 megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés 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 is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók 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 és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló 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 Könyvvizsgálati 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 összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kiagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- 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 az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- 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.

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámólóról készült.

Kaposvár, 2022. május 16.

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.

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
Csurgó Város Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Csurgó Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük **Csurgó Város Önkormányzat** (8840 Csurgo, Széchenyi tér 2., törzsszám: 731630) (továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 24.165.958.475 Ft, a teljesített kiadások összege 21.850.490.326 Ft –, 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 Csurgo 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 véleményünk-höz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Csurgo 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 kontrollokért, 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 szereznünk arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt 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 Könyvvizsgálati 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 befoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 befoglalt 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 beszámolók 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 befoglalt 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, 2022. május 16.

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.

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

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Csurgó Város Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról, valamint a 2021. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. BEVEZETÉS

Csurgó Város Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok szerint hajtottuk végre.

Az ellenőrzés során a zárszámadási rendeletervezetet értékeltük, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük.

Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó Városi Könyvtár beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli konszolidált költségvetési beszámolót ellenőriztük.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 37. § (3) bekezdése szerint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló részei:

- konszolidált mérleg
- konszolidált költségvetési jelentés
- konszolidált eredménykimutatás

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a zárszámadási rendeletervezet az önkormányzat költségvetése teljesítéséről megbízható és valós képet nyújt-e,
- a pénzügyi helyzet hogyan alakult,
- az összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót képező mérleg a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az önkormányzat és intézményei vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- az összevont (konszolidált) költségvetési jelentés, az eredménykimutatás az önkormányzat pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- az éves konszolidált költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

A zárszámadási rendeletervezet és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2021. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemeztük a gazdálkodást,
- felülvizsgáltuk az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált mérleget, eredménykimutatást, költségvetési jelentést,
- ellenőriztük a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározást és a leltárt,

A könyvvizsgálat feladatainak ellátásában a Közös Önkormányzati Hivatallal a folyamatos és rendszeres munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

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

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

Mindezek alapján a zárszámadási rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze:

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/B. § 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 lejárát, 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 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 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 hitelességeért 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 Csurgó Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidőben (2022. május 31-ig) terjesztette elő.

Csurgó Város Önkormányzat 2021. évi zárszámadása a a jogszabályi előírásnak megfelelően a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletekből és a részletes szöveges indoklásból tevődik össze.

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.

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

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodása a COVID-19 járványhelyzet áthúzódó negatív gazdasági hatásai ellenére eredményes volt.

Az év során a likviditást sikerült megőrizni, amelyhez szükség volt a központi költségvetésből év közben két részletben kapott, összesen 42.381.411 Ft (10.000.000 Ft + 32.381.411 Ft) rendkívüli támogatásra is.

A pénzügyi helyzetet kedvezően befolyásolta az ingatlan értékesítésekből származó 84.471.331 Ft bevétel, amelynek a pénzügyi helyzetre gyakorolt pozitív hatása a részletfizetések miatt a következő év(ek)ben is érezteti hatását. A folyószámla hitelt év közben visszafizették,

A 2021. évi költségvetés a város és az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását biztosította, emellett pedig 1.728.250.339 Ft-ot fordítottak az Önkormányzat vagyonát növelő beruházásokra, felújításokra.

A pénzügyi egyensúlyt a saját források, a központi költségvetési támogatások, a rendkívüli támogatások, az előző évi maradvány, az év közben rendelkezésre álló (de év végéig visszafizetett) folyószámlahitel, valamint az előirányzatok takarékos felhasználása biztosította.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 2.315.468.149 Ft, amely az önkormányzat bankszámláin év végén rendelkezésre állt.

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

Bevételek	2020. évi teljesítés (Ft)	2021. évi eredeti előirányzat (Ft)	2021. évi módosított előirányzat (Ft)	2021. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek					
Működési célú támogatások Áht-n belülről	880 804 375	853 384 000	933 626 232	894 611 238	95,8
Közhatalmi bevételek	157 100 154	120 099 803	169 899 803	163 440 047	96,2
Működési bevételek	114 504 276	895 634 409	945 704 736	95 545 896	10,1
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	17 115 000	1 165 000	6,8
Működési célú bevételek összesen	1 152 408 805	1 869 118 212	2 066 345 771	1 154 762 181	55,9
Felhalmozási célú bevételek					
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	32 729 829	656 328 000	662 822 000	245 031 424	37,0
Felhalmozási bevételek	77 245 583	70 000 000	196 787 267	84 471 331	42,9
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 500 000 000	0	0	460 621 227	-
Felhalmozási célú bevételek összesen	2 609 975 412	726 328 000	859 609 267	790 123 982	91,9
Költségvetési bevételek összesen	3 762 384 217	2 595 446 212	2 925 955 038	1 944 886 163	66,5
Finanszírozási bevételek					
Áht-n belüli megelőlegezések	24 687 001	19 800 000	19 800 000	25 745 856	130,0
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	435 171 005	0	0	0	-
Maradvány igénybevétele	982 715 863	3 406 625 788	3 345 326 456	3 345 326 456	100,0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	18 850 000 000	-
Finanszírozási bevételek összesen	1 442 573 869	3 426 425 788	3 365 126 456	22 221 072 312	660,3
Bevételek mindösszesen	5 204 958 086	6 021 872 000	6 291 081 494	24 165 958 475	384,1

A bevételek pénzügyi teljesítése a 6.291.081.494 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 24.165.958.475 Ft (384,1 %). A teljesítés adatait torzítja a lekötött bankbetét többszöri megszüntetése miatt kimutatott 18.850.000.000 Ft, amelyet finanszírozási bevételként kell elszámolni a jogszabályoknak megfelelően.

A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 1.154.762.181 Ft (55,9 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 790.123.982 Ft (91,9 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 22.221.072.312 Ft (660,3 %).

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek 120.099.803 Ft eredeti és 169.899.803 Ft módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 163.440.047 Ft volt, amely 96,2 %-os teljesítést jelent.

A közhatalmi bevételek a következők szerint alakultak:

Közhatalmi bevételek	2020. évi teljesítés	2021. évi Eredeti előirányzat	2021. évi Módosított előirányzat	2021. évi Teljesítés	Ft-ban
					Teljesítés % a módosított ei-hoz viszonyítva
Vagyoni típusú adók (építményadó, magánszemélyek kommunális adója)	36 900 153	38 500 000	40 500 000	37 847 308	93,5
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	118 513 693	81 299 803	125 299 803	123 281 403	98,4
Gépjárműadó	0	0	0	0	-
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	88200	0	1 000 000	922 250	92,2
Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, adópótlék)	1 598 108	300 000	3 100 000	1 389 086	44,8
Közhatalmi bevételek összesen	157 100 154	120 099 803	169 899 803	163 440 047	96,2

A közhatalmi bevételek 2021. évi teljesítése az előző évi teljesítést 6.339.893 Ft-tal meghaladta. A növekedés elsősorban az iparüzési adót érintette.

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

Kiadások	2020. évi teljesítés (Ft)	2021. évi eredeti előirányzat (Ft)	2021. évi módosított előirányzat (Ft)	2021. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások					
Személyi juttatások	287 207 588	261 133 000	287 481 261	271 766 615	94,5
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	47 791 228	46 265 000	48 265 000	42 173 622	87,4
Dologi kiadások	416 402 586	1 258 412 000	1 387 109 001	447 560 433	32,3
Ellátottak pénzbeli juttatásai	16 590 950	17 200 000	17 200 000	15 291 573	88,9
Egyéb működési célú kiadások	406 162 951	449 242 000	535 343 580	450 965 867	84,2
Működési célú kiadások összesen	1 174 155 303	2 032 252 000	2 275 398 842	1 227 758 110	54,0
Felhalmozási célú kiadások					
Beruházások	217 580 615	3 573 232 000	3 574 227 651	1 474 653 947	41,3
Felújítások	39 982 759	376 793 000	246 927 250	103 550 642	41,9
Egyéb felhalmozási célú kiadások	131 146	0	150 045 750	150 045 750	100,0
Felhalmozási kiadások összesen	257 694 520	3 950 025 000	3 971 200 651	1 728 250 339	43,5
Költségvetési kiadások	1 431 849 823	5 982 277 000	6 246 599 493	2 956 008 449	47,3
Finanszírozási kiadások					
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	405 971 753	19 795 000	19 795 000	19 794 876	100,0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	21 810 458	19 800 000	24 687 001	24 687 001	100,0
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	0	0	0	18 850 000 000	-
Finanszírozási kiadások összesen	427 782 211	39 595 000	44 482 001	18 894 481 877	42 476,7
Kiadások mindösszesen	1 859 632 034	6 021 872 000	6 291 081 494	21 850 490 326	347,3

A kiadások teljesítése 6.291.081.494 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 21.850.490-326 Ft (347,3 %). A teljesítés adatait torzítja a többször lekötött bankbetét, amelyet finanszírozási kiadásként kell elszámolni a jogszabályoknak megfelelően.

A kiadások közül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 1.227.758.110 Ft (54,0 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 1.728.250.339 Ft (43,5 %), a finanszírozási kiadások teljesítése 18.894.481.877 Ft (42.476,7 %).

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 1.474.653.947 Ft (41,3 %), a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 103.550.642 Ft (41,9 %) volt.

A működési célú és a felhalmozási célú költségvetés végrehajtását vizsgálva megállapítható, hogy a működési célú és a felhalmozási célú költségvetésben egyaránt a költségvetési kiadások meghaladták a költségvetési bevételeket az alábbiak szerint:

Ft-ban			
Bevételek	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	1 154 762 181	790 123 982	1 944 886 163
Költségvetési kiadások	1 227 758 110	1 728 250 339	2 956 008 449
Egyenleg, hiány, többlet	-72 995 929	-938 126 357	-1 011 122 286

A működési és felhalmozási célú költségvetés -1.011.122.286 Ft egyenlegéhez hozzáadva a finanszírozási költségvetés 3.326.590.435 Ft maradványát, az egyenleg 2.315.468.149 Ft, amely megegyezik a maradvány összegével.

Az önkormányzatnál nem tapasztaltunk vagyonfelélést, amelyet alátámaszt, hogy a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állomány az előző évhez viszonyítva 1.353.375.090 Ft-tal nőtt.

A kötelezettségek állománya az előző évhez viszonyítva 253.748.796 Ft-tal növekedett..

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 3,3 %-ról 4,7 %-ra változott.

3. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

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

- a helyi közutak és műtárgyaik,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok,
- 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
- 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 helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű,
- 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,
- 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.

Az önkormányzat vagyonskimutatásban szereplő nettó összegek megegyeznek az önkormányzati szintű összevont mérlegben lévő állományokkal.

A vagyonskimutatás a vagyonelemeket forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyonskimutatásban tartalmazza.

A vagyonskimutatás felülvizsgálatakor az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I: 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdése szerint ellenőriztük az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanok nyilvántartásában lévő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét. Az ingatlanok nyilvántartásában az ingatlanok bruttó értéke eltér az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékétől az iskola Tankerületnek történt átadásából adódóan.

Az Áhsz. 30. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat vagyonskimutatását az előző évhez viszonyítva a következők képezik:

	Nettó érték (eFt) 2020.	Nettó érték (eFt) 2021.
A) Nemzeti vagyonskimutatásban tartozó befektetett eszközök	13 702 510	15 055 885
B) Nemzeti vagyonskimutatásban tartozó forgóeszközök	0	0
C) Pénzeszközök	3 396 382	2 391 908
Összesen	17 098 892	17 447 793

A vagyonskimutatás szerinti önkormányzati vagyonskimutatás 2021-ben 17.447.793 eFt-ot tett ki, amely az előző évben 17.098.892 eFt volt.

A vagyonskimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 700.829 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 96.506 eFt a használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök állománya. A kisértékű tárgyi eszközök az Önkormányzat mérlegében nem szerepelnek, mivel azok értékét a beszerzéskor egyösszegű értékcsökkenési leírással elszámolták.

Az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonskimutatásba adott eszközök értéke eFt, amely az iskolák Tankerületeknek átadott vagyonskimutatását jelenti.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

Az államháztartási szabályok szerint a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelesek, elkülönített könyvvizsgálókat kell megvalósítaniuk és ennek megfelelően év végén elkülönített elemi költségvetési beszámolót kell készíteniük.

A szabályozásnak megfelelően a Csurgó Város Önkormányzat 2021. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Közös Önkormányzati Hivatal,
- a Városi Könyvtár

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

A beszámolók konszolidálását az intézményfinanszírozás 178.861.254 Ft összegű halmozódásának kiszűrése jelenti.

1. Az éves zárlati munkák vizsgálata

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározást a Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

- a koncesszióba, vagyonskimutatásba adott eszközöket a működtető, vagyonskimutató által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és
- a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

A vagyonskimutató, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonskimutató külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.

A Szt. 69. § (1)-(3) bekezdése szerint

(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyongézelésben lévő érték-papíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált érték-papíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie

A Szt. 69. § (5)-(6) bekezdése szerint

(5) A vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

Az előbbi jogszabályi előírásoknak megfelelően az Önkormányzat, a Csurgoi Közös Önkormányzati Hivatal és a Városi Könyvtár a 2021. évi beszámoló alátámasztására a leltározást elvégezték, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

A leltározást a leltározási szabályzatnak megfelelően 2021-ben egyeztetéssel végezték el. A leltározás dokumentumai elkészültek és a vizsgálathoz rendelkezésre álltak.

A mérlegkészítés időszakában az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 17 §-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre a 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értékét a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták,

Az immateriális javak esetén

a) vagyoni értékű jogoknál 16%,

b) a szellemi termékeknél 33% leírási kulccsal számoltak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen „0”-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások és bruttó értéke után az előírásoknak megfelelően terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

A helyi adó leltározása az ASP számítógépes program zárási összesítője alapján történt, a helyi adó hátralékok értékelésére a csoportos egyszerűsített értékelést alkalmazták.

2. Az összevont (konszolidált) mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzati szintű összevont (konszolidált) mérlegben (továbbiakban: mérleg) a számviteli szabályok szerint az immateriális javak, a tárgyi eszközök nettó értékben, a befektetett pénzügyi eszközök, a követelések, az egyéb sajátos elszámolások, a pénzeszközök, a saját tőke, a kötelezettségek, valamint az aktív és a passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékben szerepelnek.

A 2021. évben a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások vezetése az ASP programmal történt.

A mérlegben az **immateriális javak nettó állománya** 0 Ft. A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 28.637.124 Ft, az összes bruttó érték 28.637.124 Ft, az elszámolt értékcsökkenés 28.637.124 Ft.

A **tárgyi eszközök** állománya 14.992.623.473 Ft, amely az előző évben 13.639.241.810 Ft volt. A tárgyi eszközök állományából 12.072.963.450 Ft az **ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya, 45.435.721 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya és 2.874.224.302 Ft a **beruházások, felújítások** állománya. Az ingatlanok az Önkormányzat mérlegében szerepelnek.

Az ingatlanok az előző évhez viszonyítva a következőkből tevődnek össze:

Ft-ban

	2020.	2021.
Földterületek	2.088.977.352	2.083.072.352
Telkek	615.470.805	630.221.430
Épületek	3.321.520.083	4.923.610.084
Ültetvények	950.809.587	945.198.587
Erdő	4.080.000	4.080.000
Építmények	5.261.077.263	3.486.780.997
Összesen:	12.241.935.090	12.072.963.450

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok bruttó értéke 18.193.220 Ft, az összes bruttó érték 16.763.360.203 Ft., az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 4.690.396.753 Ft. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására év közben nem volt szükség.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 45.435.721 Ft állományából 45.199.067 Ft-ot az Önkormányzat mérlege, 61.609 Ft-ot a Közös Önkormányzati Hivatal mérlege és 175.045 Ft-ot a Városi Könyvtár mérlege tartalmaz.

A gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket a következő eszközök képezik az előző évhez viszonyítva:

Ft-ban

	2020.	2021.
Informatikai eszközök	4.291.887	2.421.183
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	46.261.320	28.889.913
Kulturális javak	7.684.740	7.684.740
Járművek	10.107.510	6.439.885
Összesen	68.345.457	45.435.721

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 653.998.461 Ft, az összes bruttó érték 750.194.459 Ft, az elszámolt értékcsökkenés 704.758.738 Ft. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására év közben nem volt szükség.

A **beruházások, felújítások** 2.874.224.302 Ft állományából 2.874.196.742 Ft az Önkormányzat mérlegében és 27.560 Ft a Városi Könyvtár mérlegében szerepel. A beruházások, felújítások bruttó értéke megegyezik a nettó értékkel, mivel terv szerinti értékcsökkenési leírást nem számoltak el a számviteli szabályoknak megfelelően, terven felüli értékcsökkenés elszámolása pedig nem volt indokolt.

A beruházások, felújítások az előző évhez viszonyítva a következőkből tevődnek össze:

Ft-ban

Megnevezés	2020.	2021.	Változás
TOP-2.1.2-15-SO1-2016-00006 Zöld város projekt	12 480 000	12 480 000	0
Élményfürdő és wellness központ	925 924 280	2 563 398 339	+1 637 474 059
Temetőhöz, Zis-tóhoz vezető mezőgazdasági út	1 100 000	1 100 000	0
Szennyvíztelep létesítés engedélyezési terv elkészítés	0	4 150 000	+4 150 000
TOP-3.1.1.-16-SO1-2017-00001 Közlekedés fejlesztés	10 350 000	0	-10 350 000
TOP-1.2.1-16-SO1-2017-003 Kerékpáros turizmus fejlesztése	181 904 958	0	-181 904 958
Körforgalom építés	126 667 969	126 667 969	0
Térfigyelő kamera rendszer	11 476 185	13 513 885	+2 037 700
Alagút statikai kivitel tervei	0	300 000	+300 000
Lakásfelújítások	15 371 753	17 030 677	+1 658 924
Szőlőhegyii ivóvízvezeték kiépítés	12 250 000	12 250 000	0
Délzalai Víz és Csatornamű Zrt. felújítások	14 088 283	19 987 735	+5 899 452
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 Külterületi út felújítás	17 347 835	85 637 787	+68 289 952
Mérnöki tevékenység Petőfi téri parkoló	0	1 550 000	+1 550 000
Út felújítás Csurgón 1078 és 1104 hrsz.	0	16 130 350	+16 130 350
Kingston SATA3 informatikai eszköz	0	27 560	+27 560
Összesen	1 328 961 263	2 874 224 302	+1 545 263 039

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben lévő állománya 63.262.000 Ft, amelyet az Önkormányzat mérlegében a tartós részesedéseket jelenti.

A tartós részesedések értékelését a mérlegkészítés időszakában elvégezték, amely azonban nem volt pontos, mivel a Csurgói Ipari Park Kft-nél időközben jegyzett tőke emelés történt 16.000.000 Ft-ról 50.000.000 Ft-ra, a Csurgói Városgazdálkodási Kft-nél pedig jegyzett tőke leszállítás következett be 17.100.000 Ft-ról 15.453.000 Ft-ra.

A Csurgói Ipari Park Kft-nél a saját tőke/jegyzett tőke aránya a 2020. évi számviteli beszámolójában 85,89 % volt, ezért 7.055.000 Ft értékvesztést is el kellett volna számolni az 50.000.000 Ft bekerülési érték után. Ezáltal a tartós részesedések valós értéke 92.188.000 Ft.

A tartós részesedések felülvizsgált állománya a következők szerint alakul:

Ft-ban

Megnevezés	Mérlegben lévő állomány	Felülvizsgált bekerülési érték	Felülvizsgált értékvesztés	Felülvizsgált nettó érték
Ipari Park Beruházó Kft. üzletrész	16 000 000	50 000 000	7 055 000	42 945 000
Dél-Zalai Víz és Csatornamű Zrt. részvény	29 840 000	29 840 000	0	29 840 000
Csurgói Sportcsarnok Üzemeltető Nonprofit Kft.	3 000 000	3 000 000	0	3 000 000
Csurgói Eü. Centrum Szolgáltató Nonprofit Kft.	180 000	180 000	0	180 000
Somogy m. Temetkezési Szolg. Kft.	770 000	770 000	0	770 000
Csurgói Városgazdálkodási Kft.	13 472 000	15 453 000	0	15 453 000
Összesen:	63 262 000	99 243 000	7 055 000	92 188 000

A pénzeszközök 2.391.907.516 Ft állományából 884.175 Ft-ot a pénztárak, csekkek, betétkönyvek mérleg sor, 1.684.021.874 Ft-ot a kincstáron kívüli forintszámlák mérleg sor, 691.625.351 Ft-ot a kincstárban vezetett forintszámlák mérleg sor és 15.376.116 Ft-ot a kincstáron kívüli devizaszámlák mérleg sor tartalmaz. A pénztárak mérleg sor állománya az év végi időszakai pénztárjelentéssel, a forintszámlák állománya és a devizaszámla állománya a bankszámlák egyenlegével megegyezik.

A devizaszámla értékelése az MNB év végi, 369,00 Ft-os Euro árfolyamán történt.

A **követelések** állománya 158.345.762 Ft, amelyből 61.129.201 Ft a költségvetési évben esedékes követelés, 82.109.880 Ft a költségvetési évet követően esedékes követelés és 15.106.681 Ft követelés jellegű sajátos elszámolás.

A **költségvetési évben esedékes követelések** állományból 2.093.200 Ft a működési célú támogatások államháztartáson belülről követelése, 6.701.205 Ft a helyi adó hátralék (közhatalmi bevételek követelés), 52.317.017 Ft a működési bevételek követelése (lakbér hátralék, vevő tartozás, gázdíj tartozás, ellátási díj hátralékok, stb.) és 17.779 Ft a felhalmozási bevételek követelése (telek értékesítés)

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy

- a működési célú támogatások államháztartáson belülről követelése kétszeri rögzítés miatt tévesen szerepel a követelések között, amelynek a főkönyvi könyvelésben történő helyesbítésére a 2022. évben kerülhet sor.
- a működési bevételek követelésnél az év végi értékelés során értékvesztést nem számoltak el. Emiatt javasoljuk, hogy az értékelési szabályzat szerint, az abban meghatározott esetekben, számolják el az értékvesztéseket az egyedi értékelések során.

A **költségvetési évben esedékes** helyi adó követelés értékelésére az ASP program szerint a csoportos, egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták. Az értékelést, az értékvesztés elszámolását az adó zárási összesítője alapján végezték el a következők szerint:

Ft-ban			
Megnevezés	Költségvetési évben esedékes bruttó hátralék	Értékvesztés	Költségvetési évben esedékes nettó hátralék
Építményadó	10 286 275	10 115 283	170 992
Magánszemélyek kommunális adója	6 029 740	4 261 793	1 767 947
Helyi iparüzési adó	10 653 723	7 074 980	3 578 743
Pótlék	3 452 765	2 580 692	872 073
Bírság	8	0	8
Egyéb bevétel	30 000	30 000	0
Talajterhelési díj	394 260	82 818	311 442
Összesen:	30 846 771	24 145 566	6 701 205

A költségvetési évben esedékes helyi adó bruttó hátraléka 30.846.771 Ft, amelyből 24.145.566 Ft értékvesztést elszámolva a mérlegben lévő nettó állomány 6.701.205 Ft.

Az értékvesztés elszámolása az óvatosság számviteli alapelv miatt szükséges, és nem jelenti a követelések elengedését.

A **költségvetési évet követően esedékes követelések** közhatalmi bevételekre mérleg soron (109. mérleg sor) a tárgyévet követően esedékes helyi adó követeléseket mutatták ki az alábbiak szerint:

Megnevezés	Költségvetési évet követően esedékes bruttó hátralék (Ft)
Építményadó	0
Magánszemélyek kommunális adója	32 500
Helyi iparüzési adó	66 058 180
Pótlék	0
Bírság	0
Egyéb bevétel	0
Talajterhelési díj	19 200
Összesen:	66 109 880

A költségvetési évet követően esedékes követelések állománya 66.109.880 Ft, amely passzív időbeli elhatárolásként is szerepel a mérleg forrás oldalán.

A költségvetési évben esedékes bruttó helyi adó hátraléka az előző évhez képest a következők szerint változott:

Ft-ban			
Megnevezés	2020. évi bruttó hátralék	2021. évi bruttó hátralék	Változás
Építményadó	10 179 679	10 286 275	+106 596
Magánszemélyek kommunális adója	6 422 384	6 029 740	-392 644
Helyi iparüzési adó	10 870 957	10 653 723	-217 234
Pótlék	2 629 809	3 452 765	+822 956
Bírság	45 000	8	-44 992
Egyéb bevétel	30 000	30 000	0
Talajterhelési díj	358 858	394 260	+35 402
Összesen:	30 536 687	30 846 771	+310 084

A bruttó adóhátralék 2020. évhez képest 310.084 Ft-tal nőtt, amely azonban nem minősül jelentős növekedésnek.

A **követelés jellegű sajátos elszámolások** 15.106.681 Ft állománya a beruházásokra, felújításokra adott előlegek 3.543.308 Ft állományából, az igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek 6.606.874 Ft állományából, a foglalkoztatottaknak adott előlegek 561.554 Ft állományából, a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések 3.857.945 Ft állományából és a MÁK forgótőke elszámolás 537.000 Ft állományából tevődik össze.

A 132.490.693 Ft **egyéb sajátos elszámolásokat** a 159.062.385 Ft előzetesen felszámított ÁFA elszámolása és a -26.571.692 Ft fizetendő ÁFA elszámolása képezi.

A mérlegben az **aktív időbeli elhatárolások** állománya 281.250 Ft, amely a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását jelenti. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása a tárgyévben kifizetett, de a következő évet érintő költségeket, ráfordításokat jelenti (pl. biztosítási díjak).

A **mérleg forrás** oldalán a 9.512.342.688 Ft **saját tőkét** a 12.939.225.044 Ft nemzeti vagyoni indulási értéke, a 868.406.635 Ft nemzeti vagyoni változásai, a 958.051.831 Ft egyéb eszközök indulási értéke és változásai, a -5.179.942.347 Ft felhalmozott eredmény és a -73.398.475 Ft mérleg szerinti eredmény teszi ki.

A **kötelezettségek** állománya 826.747.434 Ft, amely az előző évben 572.998.638 Ft volt. A kötelezettségekből 101.396.552 Ft a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya, 631.498.141 Ft a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és a 93.852.741 Ft a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állománya.

A **költségvetési évben esedékes kötelezettségekből** 419.330 Ft a személyi juttatások kötelezettsége, 45.239.677 Ft a dologi kiadások kötelezettsége, 19.000 Ft az ellátottak pénzbeli juttatása kötelezettsége, 33.595.721 Ft az egyéb működési célú kiadások miatti kötelezettség, 5.270.500 Ft a beruházásokkal kapcsolatos kötelezettség és 16.852.324 Ft a felújításokkal kapcsolatos kötelezettség év végi állománya.

A 631.498.141 Ft **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekből** 12.621.854 Ft a dologi kiadások kötelezettsége, 197.594.928 Ft a beruházások miatti kötelezettség, 49.954.250 Ft az egyéb felhalmozási célú kiadások miatti kötelezettség, 345.581.253 Ft a hosszú lejáratú hitel miatti törlesztési kötelezettség és 25.745.856 Ft az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetéséből adódó kötelezettség.

A 93.852.741 Ft **kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból** 89.015.427 Ft a kapott előlegek miatt kimutatott kötelezettség, 12.500 Ft a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása, 294.814 Ft a más szervezetet megillető bevétel miatti kötelezettség és 4.530.000 Ft a letétre, megőrzésre fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok miatt kimutatott kötelezettség.

A kapott előlegként kimutatott összegekből 131.285 Ft a túlfizetések, téves fizetések összege, 12.684.142 Ft a helyi adó túlfizetés és 76.200.000 Ft az Aquaplus Kft-től kapott előleg.

A továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása mérleg soron kimutatott 12.500 Ft a gyermekvédelmi támogatás folyósítása miatti kötelezettséget jelenti.

A más szervezetet megillető bevételből 291.936 Ft a gépjárműadó számla december 31-i egyenlege és 2.878 Ft az idegen bevétel számla egyenlege. Az 2021-ben életbe lépett új szabályozás szerint az év közben beszedett gépjárműadót teljes egészében tovább kell utalni a Magyar Államkincstár részére.

A 4.530.000 Ft letétre, megőrzésre fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok miatt kimutatott kötelezettséget jelenti.

A **passzív időbeli elhatárolások** 7.399.820.842 Ft állományából 66.109.880 Ft az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, 26.285.511 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és 7.307.425.451 Ft a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását a 2021-ben beszedett, de 2022. évet érintő közhatalmi bevételek jelentik (66.109.880 Ft tárgyévét követő évben esedékes helyi adók időbeli elhatárolása).

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2022-ben kifizetett, de a 2021. évet érintő költségeket ráfordításokat tartalmazza. (2021. decemberi bérek, közüzemi díjak)

A halasztott eredményszemléletű bevételeket a pályázati támogatások, a fejlesztési támogatások elhatárolása és a térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása jelenti.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottunk meg. A **mérleg felülvizsgált főösszege 17.738.910.964 Ft.**

3. A konszolidált költségvetési jelentés felülvizsgálata

A konszolidált költségvetési jelentés a konszolidált kiadásokat, bevételeket, finanszírozási kiadásokat és finanszírozási bevételeket tartalmazza rovatonként, tételként konszolidálás előtti összeg, konszolidálás és konszolidált összeg összetételben.

A konszolidálás mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 178.861.254 Ft támogatás halmozódásának kiszűrését jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített költségvetési kiadások összege 2.956.008.449 Ft, a teljesített költségvetési bevételek összege 1.944.886.163 Ft, a teljesített konszolidált finanszírozási kiadások összege 18.894.481.877 Ft, a konszolidált finanszírozási bevételek összege 22.221.072.312 Ft. (3. sz. melléklet). A finanszírozási bevételeknél és kiadásoknál halmozódást okozott a szabad pénzeszközök év közben többször lekötött összege.

4. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások összegét tartalmazza a 2. sz. melléklet szerint

A konszolidálást mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 178.861.254 Ft támogatás kivonása, a halmozódás kiszűrése jelenti.

A konszolidált eredménykimutatásban a -71.945.204 Ft tevékenység eredményét az 1.735.380.190 Ft konszolidált eredményszemléletű bevételek és az 1.807.325.394 Ft konszolidált költségek, ráfordítások különbsége jelenti.

A pénzügyi műveletek eredménye -1.453.271 Ft, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény -73.398.475 Ft.

5. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Csurgó Város Önkormányzat 2021. évi a zár-
számadási rendeletervezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját a képvise-
lő-testület által történő tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2021. május 16.

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

Kimutatás
a konszolidált mérlegről
2021. év

Ft-ban

ESZKÖZÖK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
I. Immateriális javak	0		0	I-III. Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	14 765 683 510		14 765 683 510
II. Tárgyi eszközök	14 992 623 473		14 992 623 473	IV. Felhalmozott eredmény	-5 179 942 347		-5 179 942 347
III. Befektetett pénzügyi eszközök	63 262 000		63 262 000	VI. Mérleg szerinti eredmény	-73 398 475		-73 398 475
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	G) Saját tőke	9 512 342 688		9 512 342 688
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	15 055 885 473		15 055 885 473	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	101 396 552		101 396 552
I. Készletek	0		0	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	631 498 141		631 498 141
II. Értékpapírok	0		0	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	93 852 741		93 852 741
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0		0	H) Kötelezettségek	826 747 434		826 747 434
I. Hosszú lejáratú betétek	0		0	K) Passzív időbeli elhatárolások	7 399 820 842		7 399 820 842
II. Pénztárak, csekkek, betét-könyvek	884 175		884 175				
III. Forintszámlák, devizaszámlák	2 391 023 341		2 391 023 341				
C) Pénzeszközök	2 391 907 516		2 391 907 516				
I. Költségvetési évben esedékes követelések	61 129 201		61 129 201				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	82 109 880		82 109 880				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	15 106 681		15 106 681				
D) Követelések	158 345 762		158 345 762				
E) Egyéb sajátos elszámolások	132 490 693		132 490 693				
F) Aktív időbeli elhatárolások	281 520		281 520				
Eszközök összesen:	17 738 910 964		17 738 910 964	Források összesen:	17 738 910 964		17 738 910 964

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2021. év

Ft-ban

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	163 730 131		163 730 131
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	48 130 002		48 130 002
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	32 173 842		32 173 842
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	244 033 975		244 033 975
04. Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
05. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04+05)	0		0
06. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	729 302 285		729 302 285
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	166 473 953		166 473 953
08. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	423 587 823		423 587 823
09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	171 982 154		171 982 154
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)	1 491 346 215		1 491 346 215
10. Anyagköltség	30 004 680		30 004 680
11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	279 071 253		279 071 253
13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	13 234 630		13 234 630
IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	322 310 563		322 310 563
14. Bérköltség	240 836 307		240 836 307
15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	29 910 495		29 910 495
16. Bérjárulékok	42 002 350		42 002 350
V. Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	312 749 152		312 749 152
VI. Értécsökkenési leírás	378 758 021		378 758 021
VII. Egyéb ráfordítások	793 507 658		793 507 658
A) Tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII.)	-71 945 204		-71 945 204
20. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	783 918		783 918
21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	10 608 959		10 608 959
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (16+17+18)	11 392 877		11 392 877
23. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 859 645		10 859 645
25. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (≥25a+25b)	0		0
26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (≥26a+26b)	1 986 503		1 986 503
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (19+20+21)	12 846 148		12 846 148
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-1 453 271		-1 453 271
E) Mérleg szerinti eredmény (±C±D)	-73 398 475		-73 398 475

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2021. év

	Ft-ban		
Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	255 243 075		255 243 075
Külső személyi juttatások	16 523 540		16 523 540
Személyi juttatások összesen	271 766 615		271 766 615
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	42 173 622		42 173 622
Készletbeszerzés	22 908 751		22 908 751
Kommunikációs szolgáltatások	6 666 468		6 666 468
Szolgáltatási kiadások	265 502 578		265 502 578
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	8 213 728		8 213 728
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	144 268 908		144 268 908
Dologi kiadások	447 560 433		447 560 433
Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 291 573		15 291 573
Egyéb működési célú kiadások	450 965 867		450 965 867
Beruházások	1 474 653 947		1 474 653 947
Felújítások	103 550 642		103 550 642
Egyéb felhalmozási célú kiadások	150 045 750		150 045 750
Költségvetési kiadások	2 956 008 449		2 956 008 449
Önkormányzatok működési támogatásai	729 302 285		729 302 285
Működési célú támogatások áht-n belülről	894 611 238		894 611 238
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	245 031 424		245 031 424
Vagyoni típusú adók	37 847 308		37 847 308
Értékesítési és forgalmi adók	123 281 403		123 281 403
Gépjárműadók	0		0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	922 250		922 250
Egyéb közhatalmi bevételek	1 389 086		1 389 086
Közhatalmi bevételek	163 440 047		163 440 047
Működési bevételek	95 545 896		95 545 896
Felhalmozási bevételek	84 471 331		84 471 331
Működési célú átvett pénzeszközök	1 165 000		1 165 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	460 621 227		460 621 227
Költségvetési bevételek	1 944 886 163		1 944 886 163
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	19 794 876		19 794 876
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	24 687 001		24 687 001
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	18 850 000 000		18 850 000 000
Finanszírozási kiadások	18 894 481 877		18 894 481 877
Áht-n belüli megelőlegezések	25 745 856		25 745 856
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0		0
Maradvány igénybevétele	3 345 326 456		3 345 326 456
Lekötött bankbetétek megszüntetése	18 850 000 000		18 850 000 000
Finanszírozási bevételek	22 221 072 312		22 221 072 312