

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS **Csurgó Város Önkormányzat 2022. 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 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 17.423.094.858 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2022. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.894.551.753 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 2.811.527.615 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -512.734.381 Ft (veszteség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2022. 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

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 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 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 könyvvizsgálói 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 beszámolóknak helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 feladatváltásokra. 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, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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, 2023. május 18.

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 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Csurgó Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük **Csurgó Város Önkormányzat** (8840 Csurgó, Széchenyi tér 2., törzsszám: 731630) (továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 11.177.500.869 Ft, a teljesített kiadások összege 10.287.058.347 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 Csurgó Város Önkormányzat 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 rendeletalkotáásra 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. Csurgó 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 jelteni. 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 feladatváltásokra -, figyelemmel

arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn. Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti 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 belefoglalt 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 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 beszámoló kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyoni kimutatására, 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, 2023. május 18.

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

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Csurgó Város Önkormányzat 2022. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról, valamint a 2022. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. BEVEZETÉS

Csurgó Város Önkormányzat 2022. 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 2022. 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 Önkormányzatról 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 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. § (4) 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 hitelességéért a jegyző felelős.

Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

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

A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mötv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

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

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

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

Csurgó Város Önkormányzat 2022. 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.

Az önkormányzat polgármestere Csurgó Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidőben (2023. május 31-ig) terjesztette elő.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A 2022. évben az orosz-ukrán konfliktus hatására hirtelen megnövekvő energiaárak, a megemelkedett infláció és a hitelkamatok kedvezőtlen alakulása előre nem tervezett nehézségeket okozott az Önkormányzat gazdálkodásában. A likviditás folyamatos biztosításához az előző évekhez hasonlóan szükség volt a központi költségvetésből év közben két részletben kapott, összesen 59.197.585 Ft (41.269.650 Ft + 17.927.935 Ft) rendkívüli támogatásra is.

Folyószámla hitel felvételt év közben sikerült elkerülni a kedvezőtlen kamathelyzet miatt.

A nehéz gazdasági helyzetet mutatja, hogy a koronavírus okozta gazdasági nehézségek megszűnése ellenére a helyi adó bevételek csökkentek az előző évhez viszonyítva.

A nehézségek ellenére az Önkormányzat a város és az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását biztosította, emellett pedig az előző évhez hasonlóan jelentős összeget, 1.373.378.662 Ft-ot fordított a vagyont növelő beruházásokra, felújításokra.

A pénzügyi egyensúlyt a saját források, a központi költségvetési támogatások, a rendkívüli támogatások, az előző évi maradvány, valamint az előirányzatok takarékos felhasználása biztosította.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 890.442.522 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	2021. évi teljesítés (Ft)	2022. évi eredeti előirányzat (Ft)	2022. évi módosított előirányzat (Ft)	2022. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek					
Működési célú támogatások Áht-n belülről	894 611 238	901 249 703	1 020 688 833	1 009 176 430	98,9
Közhatalmi bevételek	163 440 047	182 800 000	171 500 000	161 033 533	93,9
Működési bevételek	95 545 896	513 172 000	198 481 503	153 516 813	77,3
Működési célú átvett pénzeszközök	1 165 000	0	2 660 000	2 660 000	100,0
Működési célú bevételek összesen	1 154 762 181	1 597 221 703	1 393 330 336	1 326 386 776	95,2
Felhalmozási célú bevételek					
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	245 031 424	1 243 596 000	523 685 308	523 685 308	100,0
Felhalmozási bevételek	84 471 331	0	42 785 173	42 414 435	99,1
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	460 621 227	0	2 073 816	2 065 234	99,6
Felhalmozási célú bevételek összesen	790 123 982	1 243 596 000	568 544 297	568 164 977	99,9
Költségvetési bevételek összesen	1 944 886 163	2 840 817 703	1 961 874 633	1 894 551 753	96,6
Finanszírozási bevételek					
Áht-n belüli megelőlegezések	25 745 856	19 800 000	51 280 967	31 480 967	61,4
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0	0	0	0	-
Maradvány igénybevétele	3 345 326 456	2 297 261 024	2 315 468 149	2 315 468 149	100,0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	18 850 000 000	0	0	6 936 000 000	-
Finanszírozási bevételek összesen	22 221 072 312	2 317 061 024	2 366 749 116	9 282 949 116	392,2
Bevételek mindösszesen	24 165 958 475	5 157 878 727	4 328 623 749	11 177 500 869	258,2

A bevételek pénzügyi teljesítése a 4.328.623.749 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 11.177.500.869 Ft (258,2%). A teljesítés adatait jelentősen torzítja a lekötött bankbetét többszöri megszüntetése miatt kimutatott 6.936.000.000 Ft, amelyet finanszírozási bevételként kell elszámolni a jogszabályoknak megfelelően.

A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 1.326.386.776 Ft (95,2 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 568.164.977 Ft (99,9 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 9.282.949.116 Ft (392,2 %).

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek 182.800.000 Ft eredeti és 171.500.000 Ft módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 161.033.533 Ft volt, amely 93,9 %-os teljesítést jelent.

A közhatalmi bevételek a következők szerint alakultak:

Közhatalmi bevételek	2021. évi teljesítés	2022. évi Eredeti előirányzat	2022. évi Módosított előirányzat	Ft-ban	
				2022. évi Teljesítés	Teljesítés % a módosított ei-hoz viszonyítva
Vagyoni típusú adók (épitményadó, magánszemélyek kommunális adója)	37 847 308	38 800 000	41 000 000	36 778 358	89,7
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	123 281 403	144 000 000	126 000 000	121 839 662	96,7
Gépjármű adó	0	0	0	0	-
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	922 250	0	1 500 000	1 022 700	68,2
Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, adóptlék)	1 389 086	0	3 000 000	1 392 813	46,4
Közhatalmi bevételek összesen	163 440 047	182 800 000	171 500 000	161 033 533	93,9

A közhatalmi bevételek 2022. évi teljesítése az előző évi teljesítésnél 2.406.514 Ft-tal kevesebb.

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

Kiadások	2021. évi teljesítés (Ft)	2022. évi eredeti előirányzat (Ft)	2022. évi módosított előirányzat (Ft)	2022. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások					
Személyi juttatások	271 766 615	295 475 000	331 931 812	325 845 914	98,2
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	42 173 622	44 278 000	47 416 500	44 872 787	94,6
Dologi kiadások	447 560 433	902 046 727	587 365 231	483 427 289	82,3
Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 291 573	17 200 000	17 200 000	14 322 346	83,3
Egyéb működési célú kiadások	450 965 867	479 246 000	1 707 124 080	517 403 060	30,3
Működési célú kiadások összesen	1 227 758 110	1 738 245 727	2 691 037 623	1 385 871 396	51,5
Felhalmozási célú kiadások					
Beruházások	1 474 653 947	2 445 212 000	1 059 446 632	1 026 843 148	96,9
Felújítások	103 550 642	884 811 000	448 673 855	346 535 514	77,2
Egyéb felhalmozási célú kiadások	150 045 750	50 015 000	52 443 816	52 277 557	99,7
Felhalmozási kiadások összesen	1 728 250 339	3 380 038 000	1 560 564 303	1 425 656 219	91,4
Költségvetési kiadások	2 956 008 449	5 118 283 727	4 251 601 926	2 811 527 615	66,1
Finanszírozási kiadások					
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	19 794 876	19 795 000	19 795 000	19 794 876	100,0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	24 687 001	19 800 000	57 226 823	25 745 856	45,0
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	18 850 000 000	0	0	7 429 990 000	-
Finanszírozási kiadások összesen	18 894 481 877	39 595 000	77 021 823	7 475 530 732	9 705,7
Kiadások mindösszesen	21 850 490 326	5 157 878 727	4 328 623 749	10 287 058 347	237,7

A kiadások teljesítése a 4.328.623.749 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 10.287.058.347 Ft (237,7 %). 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 1.385.871.396 Ft (51,5 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 1.425.656.219 Ft (91,4 %), a finanszírozási kiadások teljesítése 7.475.530.732 Ft (9.705,7 %).

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 1.026.843.148 Ft (96,9 %), a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 346.535.514 Ft (77,2 %) 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:

Bevételek	Ft-ban		
	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	1 326 386 776	568 164 977	1 894 551 753
Költségvetési kiadások	1 385 871 396	1 425 656 219	2 811 527 615
Egyenleg, hiány, többlet	-59 484 620	-857 491 242	-916 975 862

A működési és felhalmozási célú költségvetés -916.975.862 Ft egyenlegéhez hozzáadva a finanszírozási költségvetés 1.807.418.384 Ft maradványát, az egyenleg 890.442.522 Ft, amely megegyezik a maradvány összegével.

Az önkormányzatnál nem tapasztaltunk vagyonefelélést, amelyet alátámaszt, hogy a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állomány az előző évhez viszonyítva 728.434.578 Ft-tal nőtt.

A kötelezettségek állománya az előző évhez viszonyítva 252.245.698 Ft-tal csökkent.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 4,7 %-ról 3,5 %-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) 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, rádió navigációs 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.

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

A vagyongkimutatás a vagyonelemeket forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyon bontásban tartalmazza.

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

	Nettó érték (Ft) 2021. év	Nettó érték (Ft) 2022. év
A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	15 055 885 473	15 784 320 051
B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	0	618 800
C) Pénzeszközök	2 391 907 516	1 462 924 801
Összesen	17 447 792 989	17 247 863 652

A vagyongkimutatás szerinti önkormányzati vagyon 2022-ben 17.247.863.652Ft-ot tett ki, amely az előző évben 17.447.792.989 Ft volt.

A vagyongkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 726.461 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya és 97.713 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.

A vagyongkimutatás 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 16.946.969.053 eFt, amely megegyezett az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékével. Az önkormányzat a tárgyi eszközök és az ingatlanok vagyongkimutatás szerinti analitikus nyilvántartására az ASP programot használja.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

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

A szabályozásnak megfelelően a Csurgó Város Önkormányzat 2022. évi beszámolója

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

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

A beszámolók konszolidálását az intézményfinanszírozás 206.141.461 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) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és
- b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő 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, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál 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 Csurgyói Közös Önkormányzati Hivatal és a Városi Könyvtár a 2022. évi beszámoló alátámasztására a leltározást elvégezték, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

Az önkormányzat jegyzője által 2022. november 30-án kiadott leltározási ütemtervben meghatározták a leltározási körzeteket,

- az egyes leltározási körzetekben a leltározás tárgyát,
- a leltárfelvétel módját,
- a leltározási bizottság tagjait,
- a leltárfelvétel idejét,
- a leltárellelőőr személyét

A leltározást a leltározási szabályzatnak és a kiadott leltározási ütemtervnek megfelelően 2022-ben a leltározást 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 2022. évben a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások vezetése az ASP programmal történt.

A rendelkezésünkre bocsájtott főkönyvi kivonat a pénzügyi kimutatásokat alátámasztja, az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetését elvégezték.

A mérlegben az **immateriális javak nettó állománya** 0 Ft. A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 28.448.124 Ft, az összes bruttó érték 28.448.124 Ft, az elszámolt értékcsökkenés 28.448.124 Ft.

A **tárgyi eszközök** állománya 15.721.459.451 Ft, amely az előző évben 14.992.623.473 Ft volt. A tárgyi eszközök állományából 11.900.856.174 Ft az **ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya, 44.027.507 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya és 3.776.575.770 Ft a **beruházások, felújítások** állománya. Az ingatlanok az Önkormányzat mérlegében szerepelnek.

Az ingatlanok a következőkből tevődnek össze:

	2022. év	Ft-ban
Földterületek	2.083.072.352	
Telkek	630.221.430	
Épületek	3.148.454.715	
Ültetvények	945.198.587	
Erdő	4.080.000	
Építmények	5.089.829.090	
Összesen:	11.900.856.174	

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok bruttó értéke 18.193.220 Ft, az összes bruttó érték 16.946.969.053 Ft, az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 5.046.112.879 Ft. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására év közben nem volt szükség.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** nettó 44.027.507 Ft állományából 43.465.059 Ft-ot az Önkormányzat mérlege és 562.448 Ft-ot a Városi Könyvtár mérlege tartalmaz.

A gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket a következő eszközök képezik:

	2022. év	Ft-ban
Informatikai eszközök	307.178	
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	32.378.847	
Kulturális javak	7.684.74	
Járművek	3.656.7420	
Összesen	44.027.507	

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 679.819.714 Ft, az összes bruttó érték 759.363.269 Ft, az elszámolt értékcsökkenés 715.335.762 Ft. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására év közben nem volt szükség.

A **beruházások, felújítások** 3.776.575.770 Ft állománya az Önkormányzat 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	2021.	2022.	Változás
TOP-2.1.2-15-SO1-2016-00006 Zöld város projekt	12 480 000	244 218 422	+231 738 422
Élményfürdő és wellness központ	2 563 398 339	3 368 977 659	+805 579 320
Temetőhöz, Zis-tóhoz vezető mezőgazdasági út	1 100 000	0	-1 100 000
Szennyvíztelep létesítés engedélyezési tervek elkészítés	4 150 000	0	-4 150 000
583 TOP-PLUSZ 3.3.1-21 Mesevár Óvoda kiviteli dokumentáció	0	4 540 000	+4 540 000
586 TOP-PLUSZ 3.3.2-21 Gyermejkórházi és Szociális Alapszolg. Fejl.	0	4 415 335	+4 415 335
570 TOP-2.1.3 Csurgó Város csapadékvíz elvezető hálózat fejl.	0	1 512 500	+1 512 500
Körforgalom építés	126 667 969	126 667 969	0
Térfigyelő kamera rendszer	13 513 885	13 513 885	0
Alagút statikai kivitel tervei	300 000	300 000	0
Alagút terve mérnöki tanácsadás	0	180 000	+180 000
Lakásfelújítások	17 030 677	0	-17 030 677
Szőlőhegyi ivóvízvezeték kiépítés	12 250 000	12 250 000	0
Délzalai Víz és Csatornamű Zrt. felújítások	19 987 735	0	-19 987 735
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 Külterületi út felújítás	85 637 787	0	-85 637 787
Mérnöki tevékenység Petőfi téri parkoló	1 550 000	0	-1 550 000
Út felújítás Csurgón 1078 és 1104 hrsz.	16 130 350	0	-16 130 350
Kingston SATA3 informatikai eszköz	27 560	0	-27 560
Összesen	2 874 224 302	3 776 575 770	+902 351 468

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben lévő állománya 62.860.600 Ft, amelyet az Önkormányzat mérlegében a tartós részesedéseket jelenti. A tartós részesedések értékelését a mérlegkészítés időszakában elvégezték, amelyek állománya a következők szerint alakul:

Ft-ban

Megnevezés	Mérlegben lévő állomány	Felülvizsgált nettó érték
Ipari Park Beruházó Kft. üzletrész	13 617 600	13 617 600
Dél-Zalai Víz és Csatornamű Zrt. részvény	29 840 000	29 840 000
Csurgói Sportcsarnok Üzemeltető Nonprofit Kft.	3 000 000	3 000 000
Csurgói Eü. Centrum Szolgáltató Nonprofit Kft.	180 000	180 000
Somogy m. Temetkezési Szolg. Kft.	770 000	770 000
Csurgói Városgazdálkodási Kft.	15 453 000	15 453 000
Összesen:	62 860 600	62 860 600

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket a vásárolt készletek 618.800 Ft értéke képezi, amelyek a Csurgó és Környéke Kalendárium 260 db-os készletét jelenti. A készletek leltározása megtörtént.

A pénzeszközök 1.462.924.801 Ft állományából 417.960 Ft-ot a pénztárak, csekkek, betétkönyvek mérlegsor, 115.086.838 Ft-ot a kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor, 834.637.785 Ft-ot a kincstárban vezetett forintszámlák mérlegsor és 18.792.218 Ft-ot a kincstáron kívüli devizaszámlák mérlegsor tartalmaz. A pénztárak mérlegsor állománya az év végi időszakai pénztárjelentéssel, a forintszámlák állománya és a devizaszámla állománya a bankszámlák egyenlegével megegyezik.

A devizaszámla értékelése az MNB év végi, 400,25 Ft-os Euro középárfolyamán történt.

A követelések állománya 171.617.491 Ft, amelyből 63.660.911 Ft a költségvetési évben esedékes követelés, 87.464.943 Ft a költségvetési évet követően esedékes követelés és 20.491.637 Ft követelés jellegű sajátos elszámolás.

A költségvetési évben esedékes követelések állományból 7.951.573 Ft a helyi adó hátralék (közhatalmi bevételek követelés), 55.691.559 Ft a működési bevételek követelése (szolgáltatás, közvetett szolgáltatás ellenértéke, tulajdonosi bevételek követelése, ellátási díjak követelése) és 17.779 Ft a felhalmozási bevételek követelése (telek értékesítés)

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy

- 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
magánszemélyek kommunális adója	7 085 949	4 691 318	2 394 631
épitményadó	12 405 702	12 082 270	323 432
idegenforgalmi adó	5 600	0	5 600
helyi iparüzési adó	10 450 876	6 419 428	4 031 448
pótlék	6 819 273	5 675 736	1 143 537
bírság és végrehajtási költség	8	0	8
egyéb bevételek	30 000	30 000	0
talajterhelési díj	393 955	341 038	52 917
Összesen:	37 191 363	29 239 790	7 951 573

A költségvetési évben esedékes helyi adó bruttó hátraléka 37.191.363 Ft, amelyből 29.239.790 Ft értékvesztést elszámolva a mérlegben lévő nettó állomány 7.951.573 Ft.

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

A költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre mérlegsoron (108. mérlegsor) a tárgyévet követően esedékes helyi adó követeléseket mutatták ki az alábbiak szerint:

Megnevezés	Költségvetési évet követően esedékes bruttó hátralék (Ft)
magánszemélyek kommunális adója	24 663
épitményadó	0
idegenforgalmi adó	39 550
helyi iparüzési adó	71 398 230
pótlék	0
bírság és végrehajtási költség	0
egyéb bevételek	0
talajterhelési díj	2 500
Összesen:	71 464 943

A költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételek követelés állománya 71.464.943 Ft, amely a számviteli szabályoknak megfelelően 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	2021. évi bruttó hátralék	2022. évi bruttó hátralék	Változás
magánszemélyek kommunális adója	6 029 740	7 085 949	1 056 209
épitményadó	10 286 275	12 405 702	2 119 427
idegenforgalmi adó	0	5 600	5 600
helyi iparüzési adó	10 653 723	10 450 876	-202 847
pótlék	3 452 765	6 819 273	3 366 508
bírság és végrehajtási költség	8	8	0
egyéb bevételek	30 000	30 000	0
talajterhelési díj	394 260	393 955	-305
Összesen:	30 846 771	37 191 363	6 344 592

A bruttó adóhátralék 2021. évhez képest 6.344.592 Ft-tal nőtt, amely az adózási fegyelem romlását mutatja.

A **követelés jellegű sajátos elszámolások** 20.491.637 Ft állománya a beruházásokra, felújításokra adott előlegek 5.553.639 Ft állományából, az igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek 8.912.179 Ft állományából, a foglalkoztatottaknak adott előlegek 3.926.173 Ft állományából, a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések 1.562.646 Ft állományából és a MÁK forgótöke elszámolás 537.000 Ft állományából tevődik össze.

A 3.487.452 Ft **egyéb sajátos elszámolásokat** az előzetesen felszámított ÁFA elszámolása képezi.

A mérlegben az **aktív időbeli elhatárolások** állománya 126.263 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 (gépjármű biztosítási díjak).

A **mérleg forrás** oldalán a 8.999.608.307 Ft **saját tőkét** a 12.939.225.044 Ft nemzeti vagyon induláskori értéke, a 868.406.635 Ft nemzeti vagyon változásai, a 958.051.831 Ft egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a -5.253.340.822 Ft felhalmozott eredmény és a -512.734.381 Ft mérleg szerinti eredmény teszi ki.

A **kötelezettségek** állománya 574.501.736 Ft, amely az előző évben 826.747.434 Ft volt. A kötelezettségekből 113.718.977 Ft a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya, 358.290.242 Ft a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és a 102.492.517 Ft a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állománya.

A **költségvetési évben esedékes kötelezettségekből** 358.164 Ft a személyi juttatások kötelezettsége, 54.916.369 Ft a dologi kiadások kötelezettsége, 29.000 Ft az ellátottak pénzbeli juttatása kötelezettsége, 18.386.513 Ft az egyéb működési célú kiadások miatti kötelezettség, 5.270.500 Ft a beruházásokkal kapcsolatos kötelezettség és 34.758.431 Ft a felújításokkal kapcsolatos kötelezettség év végi állománya.

A 358.290.242 Ft **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekből** 1.022.898 Ft a dologi kiadások kötelezettsége, 325.786.377 Ft a hosszú lejáratú hitel miatti törlesztési kötelezettség és 31.480.967 Ft az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetéséből adódó kötelezettség.

A 102.492.517 Ft **kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból** 87.358.722 Ft a kapott előlegek miatt kimutatott kötelezettség, 6.000 Ft a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása, 138.399 Ft a más szervezetet megillető bevétel miatti kötelezettség és 14.989.396 Ft a letétre, megőrzésre fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok miatt kimutatott kötelezettség.

A kapott előlegként kimutatott összegekből 153.285 Ft a túlfizetések, téves fizetések összege, 11.005.437 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 6.000 Ft a gyermekvédelmi támogatás folyósítása miatti kötelezettséget jelenti.

A más szervezetet megillető bevételből 135.521 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 14.989.396 Ft letétre, megőrzésre fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok miatt kimutatott kötelezettség a beruházásokhoz kapcsolódó biztosítékokat jelenti.

A **passzív időbeli elhatárolások** 7.848.984.815 Ft állományából 71.464.943 Ft az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, 35.223.416 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és 7.742.296.456 Ft a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását a 2022-ban beszedett, de 2023. évet érintő közhatalmi bevételek jelentik (71.464.943 Ft tárgyévet követő évben esedékes helyi adók időbeli elhatárolása).

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2023-ben kifizetett, de a 2022. évet érintő költségeket ráfordításokat tartalmazza. (2022. 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 17.423.094.858 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 206.141.461 Ft támogatás halmozódásának kiszűrését jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített költségvetési kiadások összege 2.811.527.615 Ft, a teljesített költségvetési bevételek összege 1.894.551.753 Ft, a teljesített konszolidált finanszírozási kiadások összege 7.475.530.732 Ft, a konszolidált finanszírozási bevételek összege 9.282.949.116 Ft. (3. sz. melléklet). A finanszírozási bevételeknél és kiadásoknál jelentős 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 206.141.461 Ft támogatás (intézményfinanszírozás) kivonása, a halmozódás kiszűrése jelenti.

A konszolidált eredménykimutatásban a -507.488.720 Ft tevékenység eredményét az 1.424.305.761 Ft konszolidált eredményszemléletű bevételek és az 1.931.794.481 Ft konszolidált költségek, ráfordítások különbsége jelenti.

A pénzügyi műveletek eredménye -5.245.661 Ft, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény -512.734.381 Ft.

5. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Csurgó Város Önkormányzat 2022. évi a zár-
számadási rendeletervezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját a képvise-
lő-testület által történő tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2022. május 18.

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
2022. 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	15 721 459 451		15 721 459 451	IV. Felhalmozott eredmény	-5 253 340 822		-5 253 340 822
III. Befektetett pénzügyi eszközök	62 860 600		62 860 600	VI. Mérleg szerinti eredmény	-512 734 381		-512 734 381
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	G) Saját tőke	8 999 608 307		8 999 608 307
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	15 784 320 051		15 784 320 051	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	113 718 977		113 718 977
I. Készletek	618 800		618 800	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	358 290 242		358 290 242
II. Értékpapírok	0		0	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	102 492 517		102 492 517
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	618 800		618 800	H) Kötelezettségek	574 501 736		574 501 736
I. Hosszú lejáratú betétek	493 990 000		493 990 000	K) Passzív időbeli elhatárolások	7 848 984 815		7 848 984 815
II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek	417 960		417 960				
III. Forintszámlák, devizaszámlák	968 516 841		968 516 841				
C) Pénzeszközök	1 462 924 801		1 462 924 801				
I. Költségvetési évben esedékes követelések	63 660 911		63 660 911				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	87 464 943		87 464 943				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	20 491 637		20 491 637				
D) Követelések	171 617 491		171 617 491				
E) Egyéb sajátos elszámolások	3 487 452		3 487 452				
F) Aktív időbeli elhatárolások	126 263		126 263				
<i>Eszközök összesen:</i>	17 423 094 858		17 423 094 858	<i>Források összesen:</i>	17 423 094 858		17 423 094 858

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2022. év

Ft-ban

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	167 378 125		167 378 125
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	72 422 183		72 422 183
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	34 631 909		34 631 909
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	274 432 217		274 432 217
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	862 967 965		862 967 965
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	142 423 908		142 423 908
08. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	90 879 537		90 879 537
09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	53 602 134		53 602 134
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)	1 149 873 544		1 149 873 544
10. Anyagköltség	17 726 699		17 726 699
11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	320 821 490		320 821 490
13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14 276 790		14 276 790
IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	352 824 979		352 824 979
14. Bérköltség	283 699 746		283 699 746
15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	50 358 944		50 358 944
16. Bérjárulékok	45 478 266		45 478 266
V. Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	379 536 956		379 536 956
VI. Értékcsökkenési leírás	371 438 809		371 438 809
VII. Egyéb ráfordítások	827 993 737		827 993 737
A) Tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII.)	-507 488 720		-507 488 720
20. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	1 245 600		1 245 600
21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	29 650 786		29 650 786
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (16+17+18)	30 896 386		30 896 386
23. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	36 142 047		36 142 047
25. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	0		0
26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0		0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (19+20+21)	36 142 047		36 142 047
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-5 245 661		-5 245 661
E) Mérleg szerinti eredmény (±C±D)	-512 734 381		-512 734 381

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2022. év

Ft-ban

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	298 701 839		298 701 839
Külső személyi juttatások	27 144 075		27 144 075
Személyi juttatások összesen	325 845 914		325 845 914
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44 872 787		44 872 787
Készletbeszerzés	25 292 974		25 292 974
Kommunikációs szolgáltatások	13 511 890		13 511 890
Szolgáltatási kiadások	307 436 036		307 436 036
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	9 043 437		9 043 437
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	128 142 952		128 142 952
Dologi kiadások	483 427 289		483 427 289
Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 322 346		14 322 346
Egyéb működési célú kiadások	517 403 060		517 403 060
Beruházások	1 026 843 148		1 026 843 148
Felújítások	346 535 514		346 535 514
Egyéb felhalmozási célú kiadások	52 277 557		52 277 557
Költségvetési kiadások	2 811 527 615		2 811 527 615
Önkormányzatok működési támogatásai	863 164 322		863 164 322
Működési célú támogatások áht-n belülről	1 009 176 430		1 009 176 430
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	523 685 308		523 685 308
Vagyon típusú adók	36 778 358		36 778 358
Értékesítési és forgalmi adók	121 839 662		121 839 662
Gépjárműadók			
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	1 022 700		1 022 700
Egyéb közhatalmi bevételek	1 392 813		1 392 813
Közhatalmi bevételek	161 033 533		161 033 533
Működési bevételek	153 516 813		153 516 813
Felhalmozási bevételek	42 414 435		42 414 435
Működési célú átvett pénzeszközök	2 660 000		2 660 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 065 234		2 065 234
Költségvetési bevételek	1 894 551 753		1 894 551 753
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	19 794 876		19 794 876
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	25 745 856		25 745 856
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	7 429 990 000		7 429 990 000
Finanszírozási kiadások	7 475 530 732		7 475 530 732
Áht-n belüli megelőlegezések	31 480 967		31 480 967
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0		0
Maradvány igénybevétele	2 315 468 149		2 315 468 149
Lekötött bankbetétek megszüntetése	6 936 000 000		6 936 000 000
Finanszírozási bevételek	9 282 949 116		9 282 949 116