

*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
Balatonföldvár Város Önkormányzata 2023. évi éves összevont (konszolidált)
költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Balatonföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük **Balatonföldvár Város Önkormányzata** (8623 Balatonföldvár, Petőfi u. 1., törzsszám: 731366) (a továbbiakban: Önkormányzat) mellékelt 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 9.005.343.480 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2023. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 2.632.258.788 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.670.206.555 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 602.044.977 Ft (nyereség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2023. 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 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 beszámolókat 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, 2024. május 23.

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
Balatonföldvár Város Önkormányzata 2023. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Balatonföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük **Balatonföldvár Város Önkormányzata** (8623 Balatonföldvár, Petőfi u. 1., törzsszám: 731366) (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – a képviselő-testület elé terjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 3.376.120.013 Ft, a teljesített kiadások összege 1.748.202.457 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 Balatonföldvár Város Önkormányzata 2023. 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 rendeletalkotárra 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. Balatonföldvár Város Önkormányzata vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért 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 bekö-

vetkezett, 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 könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 várákozás, 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 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 befoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyონkimutatására, 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, 2024. május 23.

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

Balatonföldvár Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról, valamint a 2023. évi összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. BEVEZETÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre és a zárszámadási rendeletervezetre, valamint az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó véleményünket ennek alapján adtuk meg.

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

Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal 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 éves 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 2023. 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.)
- 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)

Mindezek alapján a zárszámadási rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket 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 rendelettervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

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

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Ávr. 161. §-a kimondja, hogy a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll.

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

A helyi önkormányzatnak az 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 szerinti mérleg A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

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

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr) 11. § előírja, hogy

(1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A könyvvizsgálathoz rendelkezésünkre bocsátott 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.

Balatonföldvár Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadása a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletekből és a részletes szöveges indoklásból tevődik össze. A számszaki adatokat tartalmazó mellékletek az előírt információkat, kimutatásokat bemutatják.

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

Az önkormányzat polgármestere Balatonföldvár Város Önkormányzata zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidőben (2024. május 31-ig) terjesztette a képviselő-testület elé.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Balatonföldvár Város Önkormányzata a 2023. évben a költségvetését eredményesen hajtotta végre. A pénzügyi egyensúlyt és a likviditást a gazdálkodás során folyamatosan biztosították.

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

A működési feladatok ellátása mellett az önkormányzat 476.143.182 Ft-ot fordított az év során a város vagyonát növelő beruházások és felújítások finanszírozására.

A beruházások, felújítások értékcsökkenési leírást meghaladó értéke miatt a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 240.888.637 Ft-tal nőtt.

A 2023. évi költségvetés végrehajtásához a forrást a saját bevételek (ezen belül a helyi adó bevételek), az átengedett bevételek, az átvett pénzeszközök, a központi költségvetés támogatása, az előző évi maradvány és az Áht-n belüli megelőlegezések biztosították. A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt az év során nem vettek igénybe.

A költségvetést 2023-ban 58.156.000 Ft hiteltörlesztési (tőke) kötelezettség terhelte, amely a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Gst.) rögzített hitelfelvétel felső határát jelentő saját bevételek 50%-ánál kevesebb, ezáltal a hitelek visszafizetése a Gst. szerint biztosított.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 1.627.917.556 Ft, amely az önkormányzat pénzeszközei között év végén rendelkezésre állt.

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

Bevételek	2023. évi eredeti előirányzat (Ft)	2023. évi módosított előirányzat (Ft)	2023. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek				
Működési célú támogatások Áht-n belülről	607 198 000	684 523 000	667 024 556	97,4
Közhatalmi bevételek	468 980 000	535 030 000	530 146 534	99,1
Működési bevételek	159 072 190	235 767 775	228 186 524	96,8
Működési célú átvett pénzeszközök	40 000 000	42 872 000	37 496 276	87,5
Működési célú bevételek összesen	1 275 250 190	1 498 192 775	1 462 853 890	97,6
Felhalmozási célú bevételek				
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	10 900 000	726 752 000	708 661 418	97,5
Felhalmozási bevételek	500 000	450 500 000	450 449 945	100,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 300 000	10 300 000	10 293 535	99,9

Felhalmozási célú bevételek összesen	21 700 000	1 187 552 000	1 169 404 898	98,5
Költségvetési bevételek összesen	1 296 950 190	2 685 744 775	2 632 258 788	98,0
Finanszírozási bevételek				
Áht-n belüli megelőlegezések	0	19 597 415	19 597 415	100,0
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0	350 000 000	0	0,0
Maradvány igénybevétele	724 263 810	724 263 810	724 263 810	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	724 263 810	1 093 861 225	743 861 225	68,0
Bevételek mindösszesen	2 021 214 000	3 779 606 000	3 376 120 013	89,3

A bevételek teljesítése a 3.779.606.000 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 3.376.120.013 Ft (89,3 %). A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 1.462.853.890 Ft (97,6 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 1.169.404.898 Ft (98,0 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 743.861.225 Ft (68,0 %).

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában fontos szerepet játszó, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek teljesítése az előző évhez viszonyítva következők szerint alakult:

Ft-ban

	2022. évi	2023. évi				Teljesítés változása 2023-2022
	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	
Vagyoni típusú adók (építményadó, telekadó)	259 153 477	350 500 000	358 550 000	356 277 708	99,37	97 124 231
Értékesítési és forgalmi adók (iparűzési adó)	77 033 895	65 000 000	120 000 000	119 697 068	99,75	42 663 173
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó)	54 790 648	50 000 000	50 000 000	48 169 915	96,34	-6 620 733
Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, adópótlék)	4 093 294	3 480 000	6 480 000	6 001 843	92,62	1 908 549
Közhatalmi bevételek összesen	395 071 314	468 980 000	535 030 000	530 146 534	99,09	135 075 220

A közhatalmi bevételek az előző évi 395.071.314 Ft-hoz viszonyítva 2023-ban 530.146.534 Ft-ban teljesültek, amely 135.075.220 Ft bevétel növekedést jelent.

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

Kiadások	2023. évi eredeti előirányzat (Ft)	2023. évi módosított előirányzat (Ft)	2023. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások				
Személyi juttatások	259 913 000	263 978 000	252 010 098	95,5
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	34 055 000	34 399 000	32 606 974	94,8
Dologi kiadások	480 535 000	556 658 000	377 386 390	67,8
Ellátottak pénzbeli juttatásai	11 500 000	21 500 000	21 165 764	98,4
Egyéb működési célú kiadások	706 675 098	1 799 596 098	509 109 204	28,3
Működési célú kiadások összesen	1 492 678 098	2 676 131 098	1 192 278 430	44,6
Felhalmozási célú kiadások				
Beruházások	5 648 000	30 854 000	28 050 630	90,9
Felújítások	444 892 000	992 840 000	448 092 552	45,1
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	1 785 000	1 784 943	100,0

Felhalmozási kiadások összesen	450 540 000	1 025 479 000	477 928 125	46,6
Költségvetési kiadások	1 943 218 098	3 701 610 098	1 670 206 555	45,1
Finanszírozási kiadások				
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	58 156 000	58 156 000	58 156 000	100,0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	19 839 902	19 839 902	19 839 902	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	77 995 902	77 995 902	77 995 902	100,0
Kiadások mindösszesen	2 021 214 000	3 779 606 000	1 748 202 457	46,3

A kiadások teljesítése a 3.779.606.000 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 1.748.202.457 Ft (46,3 %). A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 1.192.278.430 Ft (44,6 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 477.928.125 Ft (46,3 %), a finanszírozási kiadások teljesítése 77.995.902 Ft (100,0 %).

A kiadások alacsony előirányzat felhasználásában szerepe volt, hogy az egyéb működési célú kiadások között tartalék 1.256.885.396 Ft módosított előirányzatának a számviteli szabályok szerint nem lehet teljesítése.

A működési célú és a felhalmozási célú költségvetés végrehajtását vizsgálva megállapítható, hogy mind a működési célú, mind a felhalmozási célú költségvetés pozitív egyenleggel zárt az alábbiak szerint:

	Ft-ban		
	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
Költségvetési bevételek	1 462 853 890	1 169 404 898	2 632 258 788
Költségvetési kiadások	1 192 278 430	477 928 125	1 670 206 555
Egyenleg, hiány, többlet	270 575 460	691 476 773	962 052 233
Finanszírozási bevételek			743 861 225
Finanszírozási kiadások			77 995 902
Finanszírozási egyenleg			665 865 323
Maradvány			1 627 917 556

A működési és felhalmozási célú költségvetés 962.052.233 Ft egyenlegéhez hozzáadva a finanszírozási költségvetés 665.865.323 Ft egyenlegét, az megegyezik a maradvány 1.627.917.556 Ft összegével.

Az önkormányzatnál nem tapasztaltunk vagyonszerűséget, amelye alátámaszt, hogy a működést hosszú távon szolgáló nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest az elvégzett és a még folyamatban lévő beruházások következtében 240.888.637 Ft-tal nőtt.

A kötelezettségek állománya az előző évi 499.549.312 Ft-hoz viszonyítva 450.543.551 Ft-ra változott, elsősorban az előző évben felvett hitel törlesztése következtében.

A pénzeszközök és a kötelezettségek hányadosaként képzett likviditási mutató 3,75 amely azt jelenti, hogy év végén az önkormányzat a meglévő pénzeszközeiből képes lett volna kiegyenlíteni teljes mértékben a kötelezettségeit.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 6,37 %-ról 5,00 %-ra változott.

A Bkr. által előírt, a belső kontrollrendszer működtetéséről szóló nyilatkozatokat a polgármester és a jegyző elkészítették.

3. Az önkormányzat vagyongkimutatásának felülvizsgálata

Az Önkormányzat vagyongkimutatása a zárszámadási rendelet 14. sz. mellékletét képezi, amely a vagyont a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 5. melléklet szerinti mérleg A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti bemutatásán túl tartalmazza az önkormányzat összevont (konszolidált) mérlegéből származó állományokat is.

A zárszámadási rendelet 14. sz. mellékletét képező vagyongkimutatásban szereplő nettó összegek megegyeznek a mérlegben lévő állományokkal.

A vagyongkimutatást felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel.

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

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

- a) a helyi közutak és műtárgyaik,
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok,
- c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légiforgalmi távközlő, rádiónavigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légiforgalmi irányító szolgálat elhelyezését szolgáló létesítményekkel együtt, valamint
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló - külön törvény rendelkezése alapján részére átadott - vizek, közcélú vízi létesítmények, ide nem értve a vízi közműveket.

A helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi

- a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű,
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló, a helyi önkormányzat képviselő-testülete és szervei, továbbá a helyi önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó intézmény, költségvetési szerv elhelyezését, valamint azok feladatának ellátását szolgáló épület, épületrész,
- c) a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságban fennálló, helyi önkormányzati tulajdonban lévő társasági részesedés

A korlátozottan forgalomképes vagyon önkormányzati hitelfelvétel és kötvénykibocsátás esetén annak fedezetéül nem szolgálhat, és kizárólag az állam, másik helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás részére idegeníthető el.

A 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 ingatlankataszter nyilvántartásban lévő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét. Az ingatlankataszterben az ingatlanok bruttó értéke jelenleg nem egyezik meg az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti korrigált bruttó értékével. A vagyongkataszter vezetésével és egyeztetésével az Önkormányzat a 2023. évben egy vállalkozást bízott meg, akik jelenleg az egyeztetéseket végzik.

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

	Nettó érték 2022. (ezer Ft)	Nettó érték 2023. (ezer Ft)
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	6 914 397	7 155 286
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1 253	1 253
C) Pénzeszközök	774 349	1 691 316
Összesen	7 689 999	8 847 855

A vagyongkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 353.592 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 46.133 eFt a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök értéke és

144.480 eFt a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.) értéke.

Az 56.692 eFt bruttó értékű kísértékű immateriális javak és tárgyi eszközök az Önkormányzat mérlegében nem szerepelnek, mivel azok értékét a beszerzéskor egyösszegű értékcsökkenési leírással elszámolták.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.) szerint a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelesek, ebből adódóan elkülönített könyvvizetést végeznek és év végén elkülönített elemi költségvetési beszámolót készítenek.

A szabályozásnak megfelelően a Balatonföldvár Város 2023. évi összevont, konszolidált költségvetési beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

Az elemi költségvetési beszámolók konszolidálását az irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás) 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 leltározás végrehajtását az 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 valóságáról - 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 értékbeli nyilvántartást nem vezet.

Az önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal a mérleg alátámasztására a leltározást az előbbi jogszabályi előírásokat betartva, a leltározási és leltárkészítési szabályzat szerint elvégezték, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesült. A leltározásra egyeztetéssel került sor a leltározási utasítás alapján.

A leltározott értékek a főkönyvi kivonattal megegyeztek. Többlet vagy hiány a leltározás során nem fordult elő, leltározás közben fellelt eszköz nem volt.

A leltározás dokumentumai rendelkezésre álltak (jegyzőkönyvek, leltározási utasítás, megbízólevelek, leltárfelvételi ívek)

A Siófoki Tankerületnek vagyonkezelésbe átadott iskola eszközeiről a Tankerület nem küldött leltárt az önkormányzat részére a mérlegkészítés időszakában.

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 bruttó értéke után az előírásoknak megfelelően terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

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

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyeztetését a számviteli törvény 69. § (2) bekezdésének megfelelően elvégezték, a rendelkezésünkre bocsájtott főkönyvi kivonat a pénzügyi kimutatásokat alátámasztja.

3 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, az értékpapírok, a követelések, a pénzeszközök, az egyéb sajátos elszámolások, a saját tőke, a kötelezettségek, az aktív és a passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékben szerepelnek.

A mérlegben az előző évi záró állományi értékek a 2023. évi nyitó adatokkal megegyeznek, ezáltal a folytonosság számviteli alapelv érvényesült.

Immateriális javakat a mérleg nem tartalmaz, mivel az állományuk az értékcsökkenési leírás elszámolása következtében 0 Ft-ra csökkent. A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 100.924.814 Ft.

A **tárgyi eszközök** állománya 7.005.340.063 Ft, amely az előző évben 6.764.438.663 Ft volt. A tárgyi eszközök állományából 6.225.716.002 Ft az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 84.722.781 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya és 694.901.280 Ft a **beruházások, felújítások** állománya.

Az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az önkormányzat mérlege tartalmazza a következők szerint:

Ft-ban

Megnevezés	Nettó érték 2022. (Ft)	Nettó érték 2023. (Ft)	Változás 2023-2022 (Ft)
Telkek	2 778 753 175	2 809 609 675	30 856 500
Földterületek	0	0	0
Épületek	1 386 971 365	1 469 919 907	82 948 542
Építmények	1 656 013 186	1 744 419 040	88 405 854
Ültetvények	181 695 750	201 099 380	19 403 630
Erdők	668 000	668 000	0
Összesen:	6 004 101 476	6 225 716 002	221 614 526

Az ingatlanok kapcsolódó vagyoni értékű jogokat nem tartalmaznak. A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 7.588.607 Ft, az összes bruttó érték 7.419.978.065 Ft, az elszámolt értékcsökkenés 1.194.262.063 Ft. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására nem volt szükség.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 84.722.781 Ft állományából az Önkormányzat mérlege 84.632.659 Ft-ot a Közös Önkormányzati Hivatal mérlege 90.122 Ft-ot tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 245.078.427 Ft, az összes bruttó érték 378.453.862 Ft, az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 293.731.081 Ft. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására nem került sor.

Az önkormányzat mérlegében a gépek, berendezések, felszerelések, járműveket a következők képezik:

Megnevezés	Nettó érték 2022. (Ft)	Nettó érték 2023. (Ft)	Változás 2023- 2022. (Ft)
informatikai eszközök	0	0	0
egyéb gép, berendezés, felszerelés	60 615 027	51 136 156	-9 478 871
egyéb, áll. vett értéket nem csökkentő eszközök (kulturális javak, hangszerek)	19 456 378	19 456 378	0
járművek	780 548	14 040 125	13 259 577
Összesen	80 851 953	84 632 659	3 780 706

A **beruházások, felújítások** állománya 694.901.280 Ft, amely az előző évben 679.326.042 Ft volt. A beruházások, felújítások bruttó értéke megegyezik a nettó értékkel, mivel terv szerinti értékcsökkenési leírást nem számoltak el a számviteli szabályoknak megfelelően, terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása pedig nem volt indokolt.

A beruházások, felújítások állományát a „Zöld város program” beruházás jelenti.

A 149.946.257 Ft **befektetett pénzügyi eszközöket** a **tartós részesedések** képezik.

A tartós részesedések állománya a következő részvényekből, üzletrészekből tevődik össze az előző évhez viszonyítva:

Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	változás
DRV Zrt.	10.000	10.000	0
Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Nonprofit Kft.	3.000.000	3.000.000	0
BAHART Zrt.	146.900.000	146.900.000	0
SIOKOM Nonprofit Kft.	36.257	36.257	0
Összesen:	149.946.257	149.946.257	0

A tartós részesedéseket a mérlegkészítés időszakában értékelték. Az értékelést a társaságok 2022.évi beszámolójában a saját tőke és a jegyzett tőke aránya alapján végezték el. Az értékelés során a tartós részesedések bekerülési értéke után nem kellett értékvesztést elszámolni.

Az 1.092.879 Ft készleteket a vásárolt készletek jelentik, amelyet a 459 db „Balatonföldvár fürdővendégei 1898 és 1907 között” című könyv értéke képez.

A 160.000 Ft összegű forgatási célú **hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat** a 227.000 Ft névértékű kárpótlási jegyek képezik. A kárpótlási jegyek értéke után 2023. évben értékvesztést nem számoltak el.

A **pénzeszközök** 1.691.315.866 Ft állománya a pénztárak 561.270 Ft december 31-i egyenlegéből és a **forintszámlák** 1.690.754.596 Ft év végi záró egyenlegéből tevődik össze. A pénztárak és a forint számlák mérlegben lévő állománya a leltárral megegyezett. Devizaszámlán lévő pénzeszközzel, illetve valuta készlettel az Önkormányzat év végén nem rendelkezett.

A **követelések** 156.048.804 Ft állományából 47.216.261 Ft-ot a költségvetési évben esedékes követelések, 108.581.877 Ft-ot a költségvetési évet követően esedékes követelések és 250.666 Ft-ot a követelés jellegű sajátos elszámolások mérleg sor tartalmaz.

A 47.216.261 Ft **költségvetési évben esedékes követelésekből** 10.023.651 Ft a működési célú támogatások követelése államháztartáson belülről, 26.017.451 Ft a közhatalmi bevételek követelése, 11.173.446 Ft a működési bevételek követelése és 1.713 Ft a felhalmozási bevételek követelése.

A működési célú támogatások követelése államháztartáson belül mérleg soron a Közös Önkormányzati Hivatal mérlegében Teleki Község Önkormányzattal szembeni 10.023.651 Ft hozzájárulás követelése szerepel.

A költségvetési évben esedékes közhatalmi bevételek követelését az Önkormányzat mérlegében a helyi adó hátralék jelenti a következők szerint:

Ft-ban

Megnevezés	Bruttó hátralék	Elszámolt értékvesztés	Nettó hátralék
építményadó	20 011 664	6 963 266	13 048 398
telekadó	2 515 203	1 601 125	914 078
magánszemélyek kommunális adója	865 063	317 786	547 277
idegenforgalmi adó tartózkodás után	447 300	231 573	215 727
helyi iparüzési adó	9 143 956	1 297 782	7 846 174
pótlék	8 586 498	5 220 701	3 365 797
bírság	829 377	749 377	80 000
Összesen	42 399 061	16 381 610	26 017 451

A helyi adó hátralék értékelése az ASP programmal a csoportos, egyszerűsített értékelés alapján történt. A gépjárműadót a 2020. évtől kezdődően már nem az önkormányzatok szedik be, nem az önkormányzatokat illeti, ezért nem lehet követelésként sem kimutatni az előző években keletkezett hátralékát.

Az ASP rendszer adó zárasi összesítője szerint a költségvetési évben esedékes 42.399.061 Ft bruttó hátralékból 16.381.610 Ft értékvesztést kellett elszámolni, ezáltal a mérlegben kimutatott nettó helyi adó hátralék 26.017.451 Ft. Az értékvesztés elszámolása nem jelenti az adótartozás elengedését, az a mérlegben a pontos összeg megállapítását biztosítja az óvatosság számviteli alapelvnek megfelelően.

A költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre mérlegsoron (108. mérleg sor) kimutatták a 2024. évben esedékes helyi adók 57.756.017 Ft összegét.

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

Ft-ban			
Megnevezés	2022. évi bruttó hátralék	2023. évi bruttó hátralék	Változás
építményadó	16 442 862	20 011 664	3 568 802
telekadó	2 085 931	2 515 203	429 272
magánszemélyek kommunális adója	927 875	865 063	-62 812
idegenforgalmi adó tartózkodás után	1 355 470	447 300	-908 170
helyi iparüzési adó	7 859 344	9 143 956	1 284 612
pótlék	6 076 023	8 586 498	2 510 475
bírság	1 109 377	829 377	-280 000
Összesen	35 856 882	42 399 061	6 542 179

A költségvetési évben esedékes helyi adó előző évi 35.856.882 Ft bruttó állománya 42.399.061 Ft-ra nőtt.

A **költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre** 11.173.446 Ft állományából 291.896 Ft a szolgáltatások ellenértékének követelése, 10.750.598 Ft a tulajdonosi bevételek követelése, 44.788 Ft az ellátási díjak követelése és 86.164 Ft a kiszámlázott ÁFA miatti követelés.

A költségvetési évben esedékes felhalmozási bevétel követelés 1.713 Ft

A 108.581.877 Ft **költségvetési évet követően esedékes követeléseket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza, amelyből 57.756.017 Ft a közhatalmi bevételek követelése és 50.825.860 Ft a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások (felhalmozási célú kölcsönök) követelése. A közhatalmi bevételek követelése a 2024. évben esedékes helyi adó követelést, a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft-nek adott kölcsönt jelenti.

A 250.666 Ft **követelés jellegű sajátos elszámolásokból** 104.000 Ft a MÁK forgótőke elszámolása és 146.666 Ft a foglalkoztatottaknak adott előlegek miatti követelés.

Az 1.340.611 Ft **egyéb sajátos elszámolásokat** a december havi illetmények, munkabérek elszámolása teszi ki, amelyből 209.825 Ft az Önkormányzat mérlegében és 1.130.786 Ft a Közös Önkormányzati Hivatal mérlegében szerepel.

A 99.000 Ft **aktív időbeli elhatárolásokat** az eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolása jelenti. Az eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolását a 2024. évben befolyt, de a 2023. évet érintő bevétel elhatárolását tartalmazza.

A mérleg forrás oldalán az 5.313.150.733 Ft **saját tőke állományából** 4.988.154.630 Ft a nemzeti vagyon induláskori értéke, 147.840.000 Ft a nemzeti vagyon változásai, 261.201.237 Ft az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, -686.090.111 Ft a felhalmozott eredmény és 602.044.977 Ft a mérleg szerinti eredmény.

A mérleg szerinti eredmény a számviteli szabályok szerint megegyezik az eredménykimutatás „E” sorában szereplő mérleg szerinti eredménnyel

A 450.543.551 Ft **kötelezettségeket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza. A kötelezettségeket a 385.553.964 Ft költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek és a 64.989.587 Ft kötelezettség jellegű sajátos elszámolások képezik.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket a 365.956.549 Ft hosszú lejáratú fejlesztési hitelek miatti tőke visszafizetési kötelezettség és a 19.597.415 Ft Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetési kötelezettsége képezi.

A 64.989.587 Ft **kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból** 64.955.067 Ft a kapott előlegként kimutatott kötelezettségek összege és 34.520 Ft a más szervezetet megillető bevételek elszámolása. (gépjármű adó, más szervezetet megillető megosztott egyéb bírság)

A kapott előlegeket a 21.609.380 Ft helyi adó túlfizetések, a 48.115 Ft egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, valamint a beruházásokhoz kapcsolódó 43.297.572 Ft jótállási biztosítékok jelentik.

A 3.241.649.196 Ft **passzív időbeli elhatárolásokból** 24.593.547 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, 57.756.017 Ft az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása és 3.159.299.632 Ft-ot tesznek ki a halasztott eredményszemléletű bevételek.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását a 2023-ban beszedett, de 2024. évet érintő közhatalmi bevételek jelentik (tárgyévet követő évben esedékes helyi adók időbeli elhatárolása).

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2024-ben kifizetett, de a 2023. évet érintő költségeket ráfordításokat tartalmazza. (2023. decemberi bérek, közüzemi díjak)

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

A mérleg felülvizsgálata során auditálási eltérést nem állapítottunk meg, a felülvizsgált beszámolóban lévő **összes eszköz és forrás összege 9.005.343.480 Ft.** (1. sz. melléklet)

4 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. (3. sz. melléklet)

A konszolidálás, a halmozódások kiszűrése mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről a Közös Önkormányzati Hivatalnak nyújtott 210.196.000 Ft támogatás halmozódásának kiszűrését jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített költségvetési kiadások összege 1.670.206.555 Ft, a teljesített költségvetési bevételek összege 2.632.258.788 Ft, a teljesített konszolidált finanszírozási kiadások összege 77.995.902 Ft, a konszolidált finanszírozási bevételek összege 743.861.225 Ft.

5 A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások összegét tartalmazza.

Az eredménykimutatásban a konszolidálást mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről a Közös Önkormányzati Hivatalnak nyújtott 210.196.000 Ft támogatás halmozódásának kivonása jelenti.

A konszolidált eredménykimutatásban a 634.063.305 Ft tevékenység eredményét az 1.984.576.041 Ft konszolidált eredményszemléletű bevételek és az 1.350.512.736 Ft konszolidált költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A tevékenység eredményét -32.018.328 Ft-tal csökkentti a pénzügyi műveletek negatív eredménye, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény 602.044.977 Ft (nyereség). (2. sz. melléklet)

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Balatonföldvár Város Önkormányzata zár-
számadási rendeletervezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót elfoga-
dásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2024. május 23.

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
2023. 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	5 397 195 867		5 397 195 867
II. Tárgyi eszközök	7 005 340 063		7 005 340 063	IV. Felhalmozott eredmény	-686 090 111		-686 090 111
III. Befektetett pénzügyi eszközök	149 946 257		149 946 257	VI. Mérleg szerinti eredmény	602 044 977		602 044 977
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	G) Saját tőke	5 313 150 733		5 313 150 733
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	7 155 286 320		7 155 286 320	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0		0
I. Készletek	1 092 879		1 092 879	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	385 553 964		385 553 964
II. Értékpapírok	160 000		160 000	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	64 989 587		64 989 587
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1 252 879		1 252 879	H) Kötelezettségek	450 543 551		450 543 551
I. Hosszú lejáratú betétek	0		0	I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0		0
II. Pénztárak, csekkek, betét-könyvek	561 270		561 270	K) Passzív időbeli elhatárolások	3 241 649 196		3 241 649 196
III. Forintszámlák, devizaszámlák	1 690 754 596		1 690 754 596				
C) Pénzeszközök	1 691 315 866		1 691 315 866				
I. Költségvetési évben esedékes követelések	47 216 261		47 216 261				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	108 581 877		108 581 877				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	250 666		250 666				
D) Követelések	156 048 804		156 048 804				
E) Egyéb sajátos elszámolások	1 340 611		1 340 611				
F) Aktív időbeli elhatárolások	99 000		99 000				
Eszközök összesen:	9 005 343 480		9 005 343 480	Források összesen:	9 005 343 480		9 005 343 480

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2023. év

Ft-ban

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01. Közhatalmi eredményszámlázható bevételek	536 688 713		536 688 713
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázható bevételei	26 132 896		26 132 896
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázható bevételei	128 631 451		128 631 451
I. Tevékenység nettó eredményszámlázható bevétele (01+02+03)	691 453 060		691 453 060
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 eredményszámlázható bevételei	622 688 324		622 688 324
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázható bevételei	85 356 520		85 356 520
08. Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázható bevételei	103 563 609		103 563 609
09. Különféle egyéb eredményszámlázható bevételek	481 514 528		481 514 528
III. Egyéb eredményszámlázható bevételek (06+07+08)	1 293 122 981		1 293 122 981
10. Anyagköltség	9 863 356		9 863 356
11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	218 011 373		218 011 373
12. Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 357 485		11 357 485
IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	239 232 214		239 232 214
14. Bérköltség	195 432 043		195 432 043
15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	51 906 460		51 906 460
16. Bérjárulékok	32 146 748		32 146 748
V. Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	279 485 251		279 485 251
VI. Értécsökkenési leírás	135 206 576		135 206 576
VII. Egyéb ráfordítások	696 588 695		696 588 695
A) Tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII.)	634 063 305		634 063 305
18. Részesedésekből származó eredményszámlázható bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
20. Egyéb kapott (jóró) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázható bevételek	462		462
21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázható bevételei	0		0
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszámlázható bevételei (16+17+18)	462		462
22. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	32 018 790		32 018 790
26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (19+20+21)	32 018 790		32 018 790
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-32 018 328		-32 018 328
E) Mérleg szerinti eredmény (±A±B)	602 044 977		602 044 977

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2023. év

Megnevezés	Beszámoló záró adatai teljesítés	Auditálási eltérések	Ft-ban
			Auditált beszámoló záró adatai teljesítés
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	220 361 270		220 361 270
Külső személyi juttatások	31 648 828		31 648 828
Személyi juttatások összesen	252 010 098		252 010 098
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	32 606 974		32 606 974
Készletbeszerzés	11 956 547		11 956 547
Szolgáltatási kiadások	219 683 678		219 683 678
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	3 815 976		3 815 976
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	138 764 618		138 764 618
Dologi kiadások	377 386 390		377 386 390
Ellátottak pénzbeli juttatásai	21 165 764		21 165 764
Egyéb működési célú kiadások	509 109 204		509 109 204
Beruházások	28 050 630		28 050 630
Felújítások	448 092 552		448 092 552
Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 784 943		1 784 943
Költségvetési kiadások	1 670 206 555		1 670 206 555
Önkormányzatok működési támogatásai	622 688 324		622 688 324
Működési célú támogatások áht-n belülről	667 024 556		667 024 556
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	708 661 418		708 661 418
Vagyoni típusú adók	356 277 708		356 277 708
Értékesítési és forgalmi adók	119 697 068		119 697 068
Gépjárműadók			
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó)	48 169 915		48 169 915
Egyéb közhatalmi bevételek	6 001 843		6 001 843
Közhatalmi bevételek	530 146 534		530 146 534
Működési bevételek	228 186 524		228 186 524
Felhalmozási bevételek	450 449 945		450 449 945
Működési célú átvett pénzeszközök	37 496 276		37 496 276
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 293 535		10 293 535
Költségvetési bevételek	2 632 258 788		2 632 258 788
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	58 156 000		58 156 000
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	19 839 902		19 839 902
Finanszírozási kiadások	77 995 902		77 995 902
Áht-n belüli megelőlegezések	19 597 415		19 597 415
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0		0
Maradvány igénybevétele	724 263 810		724 263 810
Finanszírozási bevételek	743 861 225		743 861 225