

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük **Balatonföldvár Város Önkormányzat** (8623 Balatonföldvár, Petőfi u. 1., törzsszám: 731366) (a továbbiakban : Önkormányzat) mellékelt 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.475.859.149 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2019. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 978.215.202 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.388.489.687 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -63.344.914 Ft (veszteség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2019. 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (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 feladatváltásokra -, 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 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 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 beszámolóknak 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 hívunk 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, 2020. június 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.

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 Önkormányzat 2019. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük **Balatonföldvár Város Önkormányzat** (8623 Balatonföldvár, Petőfi u. 1., törzsszám: 731366) (továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – a képviselő-testület elé terjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 2.219.724.394 Ft, a teljesített kiadások összege 1.418.302.186 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: államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotáshoz alkalmas.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2020. évben a COVID-19 járvánnyal kapcsolatban olyan rendkívüli intézkedések történnek, illetve szükségessé válnak, amelyek az Önkormányzat 2019. évi maradványának felhasználását is érintik.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarország 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfeleltünk 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 Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyek a vezetés számára szükségesek ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn. Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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, vagyontkimutatására, 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, 2020. június 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

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról, valamint a 2019. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. BEVEZETÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk alapján, a nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre és a 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,
- 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 pénzügyi helyzet hogyan alakult.

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

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2019. 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 Polgármesteri Hivatallal a folyamatos és rendszeres munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

A független könyvvizsgálói jelentésben és a kiegészítő jelentésben a hangsúlyt a zárszámadási rendelettervezet, valamint a konszolidált éves költségvetési beszámoló leltárral való alátámasztottságának, a konszolidált mérleg, a konszolidált költségvetési jelentés, a konszolidált eredménykimutatás, adatainak megítélésére helyeztük.

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól 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 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
- a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet.

Mindezek alapján a rendelet-tervezettel, 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. és az Ávr. 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 veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet 17. § (3) bekezdése szerint, ha a helyi önkormányzat nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel, akkor a zárszámadási rendeletet úgy kell a helyi önkormányzatnak elfogadnia, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen.

Az előbbi Kormányrendelet, illetve a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CCVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint a veszélyhelyzet fennállása alatt a polgármester is elfogadhatja az önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló rendeletet.

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 lejárát, 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 Mötv. 110 § (2) tartalmazza, hogy 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 vagyontásteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az önkormányzat polgármestere Balatonföldvár Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet szerinti határidő előtt terjesztette a képviselő-testület elé.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019. évi zárszámadása a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletekből és a szöveges indoklásból tevődik össze.

A rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályok által előírt szerkezetben készült, a bevételek és kiadások eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés bontásában a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben szerepelnek benne. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás a költségvetési rendelettel, a zárszámadás mellékleteivel, illetve az előterjesztésben szereplő adatokkal megegyezik.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása 2019-ben az előző évekhez hasonlóan eredményes volt. A költségvetés az Önkormányzat és az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását biztosította, emellett 503.334.935 Ft összeget fordítottak felhalmozási kiadások teljesítésére is, amelyek az Önkormányzat és a város vagyonát növelő beruházásokat, felújításokat finanszíroztak.

A beruházások, felújítások értékcsökkenési leírást meghaladó összege miatt a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 240.203.427 Ft-tal nőtt.

A 2019. évi költségvetés végrehajtását a saját bevételek (ezen belül a helyi adó bevételek), az átcengedett bevételek, az átvett pénzeszközök, a központi költségvetés támogatása, az előző évi maradvány, az Áht-n belüli megelőlegezések és a felhalmozási célú hitelfelvétel biztosította.

A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt 200.000.000 Ft összegben terveztek, amelyből ténylegesen 195.859.549 Ft fejlesztési célú hitel felvétele történt meg az év folyamán.

A költségvetést 2019-ben 15.279.000 Ft hiteltörlesztési kötelezettség terhelte.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 801.422.208 Ft, amely az önkormányzat bankszámláján év végén rendelkezésre állt.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2020. évben a COVID-19 járvánnyal kapcsolatban olyan rendkívüli intézkedések történnek, illetve szükségesek, amelyek az Önkormányzat 2019. évi maradványának felhasználását is érintik, valamint szükségessé teszik a 2020. évi költségvetés módosítását.

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

Bevételek	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek			
Működési célú támogatások Áht-n belülről	519 224 000	489 560 859	94,3
Közhatalmi bevételek	382 588 000	379 422 932	99,2
Működési bevételek	52 841 307	52 123 304	98,6
Működési célú átvett pénzeszközök	25 000 000	13 037 000	52,1
Működési célú bevételek összesen	979 653 307	934 144 095	95,4
Felhalmozási célú bevételek			
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	4 222 212	4 222 212	100,0
Felhalmozási bevételek	29 980 400	29 555 360	98,6

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 300 000	10 293 535	99,9
Felhalmozási célú bevételek összesen	44 502 612	44 071 107	99,0
Költségvetési bevételek összesen	1 024 155 919	978 215 202	95,5
Finanszírozási bevételek			
Áht-n belüli megelőlegezések	14 315 969	14 315 969	100,0
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	200 000 000	195 859 549	97,9
Maradvány igénybevétele	1 031 333 674	1 031 333 674	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	1 245 649 643	1 241 509 192	99,7
Bevételek mindösszesen	2 269 805 562	2 219 724 394	97,8

A bevételek pénzügyi teljesítése a 2.269.805.562 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 2.219.724.394 Ft (97,8 %). Ezen belül a működési célú bevételek teljesítése 934.144.095 Ft (95,4 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 44.071.107 Ft (99,0 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 1.241.509.192 Ft (99,7 %).

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek 356.180.000 Ft eredeti és 382.588.000 Ft módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 379.422.932 Ft volt.

A közhatalmi bevételek közül a helyi adó bevételek teljesítése az előző évhez viszonyítva következők szerint alakult:

ezer Ft-ban

	2018. évi	2019. évi				Teljesítés változása az előző évhez képest
	teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	
Építményadó	196 822	195 000	215 542	215 542	100,0	+18 720
Telekadó	9 896	11 500	9 980	9 925	99,4	+29
Idegenforgalmi adó	55 932	56 000	56 000	54 819	97,9	-1 113
Iparüzési adó	50 396	70 000	77 600	77 552	99,9	+27 156
Kommunális adó	14 003	9 500	9 278	9 277	100,0	-4 726
Helyi adó bevételek összesen	327 049	342 000	368 400	367 115	99,7	+40 066

A helyi adó bevételek előző évi teljesítéséhez viszonyítva 40.066 eFt-tal nőttek, amelyből az iparüzési adó növekedése 27.156 eFt-ot tett ki.

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

Kiadások	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások			
Személyi juttatások	223 251 190	218 012 673	97,7
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	45 285 000	42 440 260	93,7
Dologi kiadások	464 200 000	247 617 441	53,3
Ellátottak pénzbeli juttatásai	12 900 000	11 960 000	92,7
Egyéb működési célú kiadások	423 112 881	365 124 378	86,3
Működési célú kiadások összesen	1 168 749 071	885 154 752	75,7
Felhalmozási célú kiadások			
Beruházások	73 869 992	27 666 681	37,5

Felújítások	994 053 000	475 668 254	47,9
Egyéb felhalmozási célú kiadások	3 000 000	0	0,0
Felhalmozási kiadások összesen	1 070 922 992	503 334 935	47,0
Költségvetési kiadások	2 239 672 063	1 388 489 687	62,0
Finanszírozási kiadások			
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	15 600 000	15 279 000	97,9
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	14 533 499	14 533 499	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	30 133 499	29 812 499	98,9
Kiadások mindösszesen	2 269 805 562	1 418 302 186	62,5

A kiadások pénzügyi teljesítése a 2.269.805.562 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 1.418.302.186 Ft (62,5 %). A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 885.154.752 Ft (75,7 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 503.344.935 Ft (47,0 %), a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 29.812.499 Ft (98,9 %).

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 27.666.681 Ft (37,5 %), a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 475.668.254 Ft (47,9 %) volt.

A működési célú és a felhalmozási célú költségvetés végrehajtását vizsgálva megállapítható, hogy a működési célú költségvetés pozitív egyenlege átcsoportosításra került a felhalmozási célú költségvetésbe az alábbiak szerint:

Bevételek	Ft-ban		
	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	934 144 095	44 071 107	978 215 202
Költségvetési kiadások	885 154 752	503 334 935	1 388 489 687
Egyenleg, hiány, többlet	48 989 343	-459 263 828	-410 274 485

A működési és felhalmozási célú költségvetés -410.274.485 Ft egyenlegéhez hozzáadva a finanszírozási költségvetés + 1.211.696.693 Ft egyenlegét, az megegyezik a maradvány 801.422.208 Ft összegével.

A kötelezettségek állománya az előző évi 118.847.012 Ft-hoz viszonyítva a hitelfelvételből adódóan 208.074.935 Ft-ra növekedett.

Az önkormányzatnál vagyonfelélést nem tapasztaltunk, amelyet alátámaszt, hogy a tárgyi eszközök állománya az előző évhez viszonyítva 318.942.252 Ft-tal nőtt.

3. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

A vagyonkimutatást felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, valamint azon túl tartalmaz további, az önkormányzat összevont (konszolidált) mérlegéből származó adatokat és a mérleg tételek között nem szereplő adatokat is.

A vagyonkimutatásban szereplő nettó összegek megegyeznek a mérlegben lévő állományokkal.

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

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

- a helyi közutak és műtárgyaik,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légiforgalmi távközlő, rádió navigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközök-

- kel, 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 törzsvagyont 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 vagyonkimutatás 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 megegyezett az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti korrigált bruttó értékével.

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 304.670.787 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 37.105.921 Ft a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök értéke és 144.480.000 Ft a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.) értéke.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

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 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 értékbeni nyilvántartást nem vezet.

Az önkormányzat és az intézmények a 2019. évi beszámoló alátámasztására a leltározást a leltározási szabályzatában meghatározottak szerint elvégezték, amely alapján a mérleg alátámasztására a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valóság számviteli alapelv érvényesült.

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.

3 Az összevont (konszolidált) mérleg felülvizsgálata

Az államháztartási szabályok szerint a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelesek, ebből adódóan elkülönített könyvvezetést végeznek és év végén elkülönített elemi költségvetési beszámolót készítenek.

A szabályozásnak megfelelően a Balatonföldvár Város 2019. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

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, a passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékben szerepelnek.

A mérlegben az előző évi záró állományi értékek a 2019. évi nyitó adatokkal megegyeznek, ezáltal a folytonosság számviteli alapelv érvényesült.

A mérleg eszköz oldalán az **immateriális javak** 1.304.320 Ft állományát a szellemi termékek jelentik. A szellemi termékeket a tervdokumentációk és a számítógép programok képezik. A számviteli szabályok szerint a szellemi termékekből a számítógép programok vagyoni értékű jogoknak minősülnek.

A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 98.666.042 Ft, az összes bruttó érték 101.357.674 Ft.

A **tárgyi eszközök** állománya 5.334.541.501 Ft, amely az előző évben 5.015.599.249 Ft volt. A tárgyi eszközök állományából 5.106.010.341 Ft az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 79.217.358 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya és 149.313.802 Ft a **beruházások, felújítások** állománya.

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

Ft-ban

	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
Telkek	2 544 348 028	0	2 544 348 028
Földterületek	0	0	0
Épületek	1 133 890 394	233 426 359	900 464 035
Építmények	2 112 921 964	575 723 546	1 537 198 418
Ültetvények	125 636 725	2 304 865	123 331 860
Erdők	668 000	0	668 000
Összesen:	5 917 465 111	811 454 770	5 106 010 341

Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet szerint vizsgáltuk az ingatlankataszterben lévő ingatlanok bruttó értékének és a mérlegben lévő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét. Az ingatlankataszterben az ingatlanok bruttó értéke megegyezett a mérlegben lévő ingatlanok bruttó értékével a vagyonkezelésbe adott eszközök korrekciójával.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 79.217.358 Ft állományából az Önkormányzat mérlege 78.467.960 Ft-ot a Közös Önkormányzati Hivatal mérlege 749.398 Ft-ot tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 199.000.785 Ft, az összes bruttó érték 333.851.579 Ft, az elszámolt terv szerinti értécsökkenés 254.634.221 Ft. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolására nem került sor.

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

Megnevezés	Nettó érték (Ft)
informatikai eszközök	179 873
egyéb gép, berendezés, felszerelés	51 782 368
Egyéb, áll. vett értéket nem csökkentő eszközök (kulturális javak, hangszerek)	12 722 096
járművek	5 632 419
üzemeltetésre átadott gépek, berendezések, felsz. járművek	8 151 204
Összesen	78 467 960

A **beruházások, felújítások** állománya 149.313.802 Ft, amely az előző évben 54.295.928 Ft volt. A beruházások, felújítások bruttó értéke megegyezik a nettó értékkel, mivel terv szerinti értécsökkenési leírást nem számoltak el a számviteli szabályoknak megfelelően, terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása pedig nem volt indokolt.

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	2018. év	2019. év	változás
DRV Zrt.	10.000	10.000	0
Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Nonprofit Kft.	3.000.000	3.000.000	0
BAHART Zrt.	225.100.000	146.900.000	-78.200.000
SIOKOM Nonprofit Kft.	36.257	36.257	0
Összesen:	228.146.257	149.946.257	-78.200.000

A tartós részesedéseket a mérlegkészítés időszakában értékelték. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

A 160.000 Ft összegű forgatási célú **hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat** a 227.000 Ft névértékű kárpótlási jegyek képezik. A kárpótlási jegyek értéke után 2019. évben értékvesztést nem számoltak el.

A **pénzeszközök** 811.728.704 Ft állománya a pénztárak 249.285 Ft év végi egyenlegéből és a **forint számlák** 811.479.419 Ft záró egyenlegéből tevődik össze. A pénztárak és a forint számlák mérlegben lévő állománya a leltárral megegyezett. Devizaszámlán lévő pénzeszközzel, illetve valuta készlettel az Önkormányzat nem rendelkezett.

Az Önkormányzat mérlegében a forintoszámlák 2019. december 31-i 795.880.121 Ft egyenlegét a következő számlákon lévő pénzeszközök képezik:

Számla megnevezése	Záró egyenleg (Ft)
Önkormányzat elszámolási számla	93 911 629
Építményadó beszedési számla	5 324 605
Telekadó beszedési számla	122 614
Magánszemélyek komm adója beszedési számla	67 500
Tartózk idő utáni idegenforg adó beszedési számla	408 000
Iparüzési adó beszedési számla	6 059 082
Gépjárműadó beszedési számla	288 236
Pótlék beszedési számla	93 150
Közig hatósági elj illeték beszedési számla	4 000
Egyéb különféle beszedési számlák	19 703
Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlás munk. tám fiz szla	5 332 511
Komplex Turisztikai fejleszt lebonyolítási szla	1
"Zöld város" TOP-2.1.2-15-SO1-2016-00002	632 574 172
"Hivatal energetika" TOP-3.2.1-15-SO1-2016-00012	41 315 824
Emberi Erőforr Fejl (EFOP) felhasználási keretszámla	10 359 094
Összesen	795 880 121

A **követelések** 177.162.511 Ft állományából 31.385.543 Ft-ot a költségvetési évben esedékes követelések, 145.355.968 Ft-ot a költségvetési évet követően esedékes követelések és 421.000 Ft-ot a követelés jellegű sajátos elszámolások mérleg sor tartalmaz.

A 31.385.543 Ft **költségvetési évben esedékes követeléseket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza, amelyből 30.774.513 Ft a közhatalmi bevételek követelése és 611.030 Ft a működési bevételek követelése (vevők). A vevő követelés után értékvesztést nem kellett elszámolni.

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

Ft-ban

Megnevezés	Bruttó hátralék	Elszámolt értékvesztés	Nettó hátralék
építményadó	15 126 294	2 402 203	12 724 091
telekadó	2 936 188	980 218	1 955 970
magánszemélyek kommunális adója	1 373 158	360 529	1 012 629
idegenforgalmi adó tartózkodás után	2 080 760	1 517 002	563 758
helyi iparüzési adó	9 850 876	907 087	8 943 789
gépjárműadó	4 035 165	615 802	3 419 363
pótlék	3 576 240	1 863 796	1 712 444
bírság	834 572	474 203	360 369
egyéb bevételek	240 000	157 900	82 100
Összesen	40 053 253	9 278 740	30 774 513

A helyi adó és gépjárműadó hátralék értékelése az ASP programmal a csoportos, egyszerűsített értékelés alapján történt.

A költségvetési évben esedékes 40.053.253 Ft bruttó hátralékból 9.278.740 Ft értékvesztést kellett elszámolni, ezáltal a mérlegben kimutatott nettó adóhátralék 30.774.513 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 mérleg soron (106. mérleg sor) kimutatták a 2020. évi helyi adó előlegek 37.094.248 Ft összegét.

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

Ft-ban

Megnevezés	2018. évi bruttó hátralék	2019. évi bruttó hátralék	Változás
építményadó	22 480 402	15 126 294	-7 354 108
telekadó	2 087 279	2 936 188	848 909
magánszemélyek kommunális adója	1 464 736	1 373 158	-91 578
idegenforgalmi adó tartózkodás után	2 604 104	2 080 760	-523 344
helyi iparüzési adó	10 289 643	9 850 876	-438 767
gépjárműadó	2 060 654	4 035 165	1 974 511
pótlék	2 994 143	3 576 240	582 097
bírság	864 572	834 572	-30 000
egyéb bevételek	685 856	240 000	-445 856
Összesen	45 531 389	40 053 253	-5 478 136

A költségvetési évben esedékes helyi adó és gépjárműadó előző évi 45.531.389 Ft bruttó állománya 40.053.253 Ft-ra csökkent, amely az adózási fegyelem javulását, illetve a beszedés hatékonyságának növekedését mutatja.

A 145.355.968 Ft **költségvetési évet követően esedékes követeléseket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza, amelyből 37.094.248 Ft a közhatalmi bevételek követelése, 5.326.367 Ft a felhalmozási bevételek követelése és 102.935.353 Ft a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások követelése. A közhatalmi bevételek követelése a nem esedékes helyi adó és gépjárműadó hátralékokat, a felhalmozási bevételek követelése a lakásértékesítési kölcsönökből adódó követeléseket jelenti.

A **követelés jellegű sajátos elszámolásokból** 250.000 Ft MÁK forgótőke elszámolása és 171.000 Ft a foglalkoztatottaknak adott előlegek miatti követelés.

A 988.721 Ft **egyéb sajátos elszámolásokat** a december havi illetmények, munkabérek elszámolása teszi ki, amelyből 117.898 Ft az Önkormányzat mérlegében és 870.823 Ft a Közös Önkormányzati Hivatal mérlegében szerepel.

A 27.135 Ft **aktív időbeli elhatárolásokat** a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása jelenti.

A mérleg forrás oldalán a 4.674.238.826 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, -659.612.127 Ft a felhalmozott eredmény és -63.344.914 Ft a mérleg szerinti eredmény.

A 208.074.935 Ft **kötelezettségeket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza. A kötelezettségeket az 1.462.497 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettségek, a 194.896.518 Ft költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek és a 11.715.920 Ft kötelezettség jellegű sajátos elszámolások teszik ki.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket a 180.580.549 Ft hosszú lejáratú hitel miatti kötelezettség és a 14.315.969 Ft Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetési kötelezettsége jelenti.

A 11.715.920 Ft **kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból** 11.387.686 Ft a kapott előlegek összege és 328.234 Ft a más szervezetet megillető bevételek elszámolása. A kapott előlegeket a helyi adó és a gépjárműadó túlfizetések és az egyéb különféle kötelezettségek jelentik.

Az 1.593.545.388 Ft **passzív időbeli elhatárolásokból** 24.348.840 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, 1.532.102.300 Ft a halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolása és 37.094.248 Ft az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása.

Az Önkormányzat mérlegében a passzív időbeli elhatárolások állománya 1.578.562.808 Ft, a Közös Önkormányzati Hivatal mérlegében 14.982.580 Ft.

Az Önkormányzat mérlegében az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételek 37.094.248 Ft elhatárolása, a költségek, ráfordítások 9.366.260 Ft elhatárolását a bérek, járulékok és a szolgáltatások elhatárolása, a halasztott eredményszemléletű bevételek 1.532.102.300 Ft elhatárolását a pályázati támogatások, a térítés nélküli eszközök átvétele, az ajándékként, többletként fellelt eszközök elhatárolása jelenti.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét érintő auditálási eltérést nem állapítottunk meg, a felülvizsgált beszámolóban lévő **összes eszköz és forrás összege 6.458.279.641 Ft.**

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 az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 193.110.688 Ft támogatást jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített költségvetési kiadások összege 1.388.489.687 Ft, a teljesített költségvetési bevételek összege 978.215.202 Ft, a teljesített konszolidált finanszírozási kiadások összege 29.812.499 Ft, a konszolidált finanszírozási bevételek összege 1.241.509.192 Ft.

5 A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatás külön oszlopban tartalmazza a konszolidálás előtti összevont adatokat, a konszolidálás összegét és a konszolidált adatokat (2. sz. melléklet).

A konszolidált eredménykimutatásban a -14.029.410 Ft tevékenység eredményét a 989.961.681 Ft eredményszemléletű bevételek és az 1.003.991.091 Ft költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A

tevékenység eredményét 49.315.504 Ft-tal csökkenti a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény -63.344.914 Ft (veszteség).

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Balatonföldvár Város Önkormányzat zár-
számadási rendeletervezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót a Képvi-
selő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2020. június 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
2019. 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	1 304 320		1 304 320	I-III. Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	5 397 195 867		5 397 195 867
II. Tárgyi eszközök	5 334 541 501		5 334 541 501	IV. Felhalmozott eredmény	-659 612 127		-659 612 127
III. Befektetett pénzügyi eszközök	149 946 257		149 946 257	VI. Mérleg szerinti eredmény	-63 344 914		-63 344 914
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	G) Saját tőke	4 674 238 826		4 674 238 826
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5 485 792 078		5 485 792 078	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 462 497		1 462 497
I. Készletek	0		0	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	194 896 518		194 896 518
II. Értékpapírok	160 000		160 000	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	11 715 920		11 715 920
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	160 000		160 000	H) Kötelezettségek	208 074 935		208 074 935
I. Hosszú lejáratú betétek	0		0	I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0		0
II. Pénztárak, csekkek, betét-könyvek	249 285		249 285	K) Passzív időbeli elhatárolások	1 593 545 388		1 593 545 388
III. Forintszámlák, devizaszámlák	811 479 419		811 479 419				
C) Pénzeszközök	811 728 704		811 728 704				
I. Költségvetési évben esedékes követelések	31 385 543		31 385 543				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	145 355 968		145 355 968				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	421 000		421 000				
D) Követelések	177 162 511		177 162 511				
E) Egyéb sajátos elszámolások	988 721		988 721				
F) Aktív időbeli elhatárolások	27 135		27 135				
Eszközök összesen:	6 475 859 149		6 475 859 149	Források összesen:	6 475 859 149		6 475 859 149

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2019. év

Ft-ban

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	373 919 796		373 919 796
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	9 696 609		9 696 609
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	23 973 266		23 973 266
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	407 589 671		407 589 671
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	426 273 706		426 273 706
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	76 324 153		76 324 153
08. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	36 140 248		36 140 248
09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	43 633 903		43 633 903
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)	582 372 010		582 372 010
10. Anyagköltség	9 088 418		9 088 418
11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	168 406 433		168 406 433
12. Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	177 494 851		177 494 851
14. Bérköltség	171 048 854		171 048 854
15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	49 325 854		49 325 854
16. Bérjárulékok	42 525 457		42 525 457
V. Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	262 900 165		262 900 165
VI. Értécsökkenési leírás	87 441 332		87 441 332
VII. Egyéb ráfordítások	476 154 743		476 154 743
A) Tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII.)	-14 029 410		-14 029 410
18. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	31 640 000		31 640 000
20. Egyéb kapott (jóró) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	24 233		24 233
21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0		0
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (16+17+18)	31 664 233		31 664 233
22. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	78 200 000		78 200 000
24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 779 737		2 779 737
26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (19+20+21)	80 979 737		80 979 737
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-49 315 504		-49 315 504
E) Mérleg szerinti eredmény (±A±B)	-63 344 914		-63 344 914

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2019. év

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Ft-ban
			Auditált beszámoló záró adatai
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	190 770 408		190 770 408
Külső személyi juttatások	27 242 265		27 242 265
Személyi juttatások összesen	218 012 673		218 012 673
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	42 440 260		42 440 260
Készletbeszerzés	10 233 437		10 233 437
Kommunikációs szolgáltatások	7 557 991		7 557 991
Szolgáltatási kiadások	155 904 635		155 904 635
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	3 105 935		3 105 935
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	70 815 443		70 815 443
Dologi kiadások	247 617 441		247 617 441
Ellátottak pénzbeli juttatásai	11 960 000		11 960 000
Egyéb működési célú kiadások	365 124 378		365 124 378
Beruházások	27 666 681		27 666 681
Felújítások	475 668 254		475 668 254
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0		0
Költségvetési kiadások	1 388 489 687		1 388 489 687
Önkormányzatok működési támogatásai	426 273 706		426 273 706
Működési célú támogatások áht-n belülről	489 560 859		489 560 859
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	4 222 212		4 222 212
Vagyoni típusú adók	234 743 697		234 743 697
Értékesítési és forgalmi adók	77 552 031		77 552 031
Gépjárműadók	9 479 457		9 479 457
Termékek és szolgáltatások adói	141 850 105		141 850 105
Egyéb közhatalmi bevételek	2 829 130		2 829 130
Közhatalmi bevételek	379 422 932		379 422 932
Működési bevételek	52 123 304		52 123 304
Felhalmozási bevételek	29 555 360		29 555 360
Működési célú átvett pénzeszközök	13 037 000		13 037 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 293 535		10 293 535
Költségvetési bevételek	978 215 202		978 215 202
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	15 279 000		15 279 000
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	14 533 499		14 533 499
Finanszírozási kiadások	29 812 499		29 812 499
Áht-n belüli megelőlegezések	14 315 969		14 315 969
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	195 859 549		195 859 549
Maradvány igénybevétele	1 031 333 674		1 031 333 674
Finanszírozási bevételek	1 241 509 192		1 241 509 192