

*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 Önkormányzat 2021. 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 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.873.662.722 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2021. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.062.362.617 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.247.449.948 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 9.529.182 Ft (nyereség) – áll.

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

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

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

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési 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 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) beszámolóról készült.

Kaposvár, 2022. május 5.

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 Önkormányzat 2021. 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) 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – a képviselő-testület elé terjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 2.078.177.975 Ft, a teljesített kiadások összege 1.282.602.355 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 Önkormányzat 2021. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotási 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 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 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 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 könyvvizsgálatáért 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 beszámoló 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, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kaposvár, 2022. május 5.

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

I. BEVEZETÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát az önkormányzat könyvvizsgálóatára vonatkozó szerződésünk alapján, a Magyar 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,
- 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 2021. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemeztük a gazdálkodást,
- felülvizsgáltuk az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált mérleget, eredménykimutatást, költségvetési jelentést,

- ellenőriztük a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározást és a leltárt,

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

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

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

Mindezek alapján a zárszámadási rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket 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 vagyónállapotról 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.

Az önkormányzat polgármestere Balatonföldvár Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidőben (2022. május 31-ig) terjesztette a képviselő-testület elé.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021. évi zárszámadása a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletekből és a szöveges indoklásból tevődik össze.

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

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

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása a 2021. évben eredményes volt, a koronavírus járvány az előző évhez képest kevésbé érezte a negatív gazdasági hatását. A pénzügyi helyzet az előző évekhez hasonlóan stabilnak minősíthető.

A költségvetés az Önkormányzat és város működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását biztosította, emellett 390.738.892 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 221.406.940 Ft-tal nőtt.

A 2021. évi költségvetés végrehajtását a saját bevételek (ezen belül a helyi adó bevételek), az átengetett bevételek, az átvett pénzeszközök, a központi költségvetés támogatása, az előző évi maradvány, az Áht-n belüli megelőlegezések biztosították.

A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt nem vettek igénybe. A költségvetést 2021-ben 20.156.000 Ft hiteltörlesztési kötelezettség terhelte.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 795.575.620 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	2021. évi eredeti előirányzat (Ft)	2021. évi módosított előirányzat (Ft)	2021. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek				
Működési célú támogatások Áht-n belülről	457 087 467	511 587 000	507 121 833	99,1
Közhatalmi bevételek	312 000 000	376 425 000	348 203 876	92,5
Működési bevételek	38 528 000	73 496 220	71 384 111	97,1
Működési célú átvett pénzeszközök	17 000 000	40 357 000	40 357 000	100,0
Működési célú bevételek összesen	824 615 467	1 001 865 220	967 066 820	96,5
Felhalmozási célú bevételek				
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	23 534 000	159 070 000	38 365 137	24,1
Felhalmozási bevételek	40 000 000	46 640 000	46 637 125	100,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 300 000	10 300 000	10 293 535	99,9
Felhalmozási célú bevételek összesen	73 834 000	216 010 000	95 295 797	44,1
Költségvetési bevételek összesen	898 449 467	1 217 875 220	1 062 362 617	87,2
Finanszírozási bevételek				
Áht-n belüli megelőlegezések	0	15 915 248	15 915 248	100,0
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0	342 000 000	0	0,0
Maradvány igénybevétele	999 900 110	999 900 110	999 900 110	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	999 900 110	1 357 815 358	1 015 815 358	74,8
Bevételek mindösszesen	1 898 349 577	2 575 690 578	2 078 177 975	80,7

A bevételek pénzügyi teljesítése a 2.575.690.578 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 2.078.177.975 Ft (80,7 %). A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 967.066.820 Ft (96,5 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 95.295.797 Ft (44,1 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 1.015.815.358 Ft (74,8 %).

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában fontos szerepet játszó, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek 312.000.000 Ft eredeti és 376.425.000 Ft módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 348.203.876 Ft volt.

A közhatalmi bevételek teljesítése az előző évhez viszonyítva következők szerint alakult:

Ft-ban

	2020. évi	2021. évi				Teljesítés változása 2021-2020
	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	
Vagyoni típusú adók (épitményadó, telekadó)	237 804 372	265 500 000	265 500 000	238 976 446	90,01	+1 172 074
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	88 554 326	45 000 000	61 000 000	60 263 311	98,79	-28 291 015
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó)	228 224	0	47 000 000	46 092 620	98,07	+45 864 396
Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, adópótlék)	3 248 698	1 500 000	2 925 000	2 871 499	98,17	-377 199
Közhatalmi bevételek összesen	329 835 620	312 000 000	376 425 000	348 203 876	92,50	+18 368 256

A közhatalmi bevételek az előző évi 329.835.620 Ft-hoz viszonyítva 2021-ben 348.203.876 Ft-ban teljesültek, amely 18.368.256 Ft bevétel növekedést jelent.

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

Kiadások	2021. évi eredeti előirányzat (Ft)	2021. évi módosított előirányzat (Ft)	2021. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások				
Személyi juttatások	214 835 000	222 132 000	218 806 520	98,5
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	33 198 000	34 156 000	33 367 887	97,7
Dologi kiadások	327 528 000	391 267 340	214 038 767	54,7
Ellátottak pénzbeli juttatásai	9 300 000	10 305 000	10 004 181	97,1
Egyéb működési célú kiadások	469 434 000	620 444 831	380 493 701	61,3
Működési célú kiadások összesen	1 054 295 000	1 278 305 171	856 711 056	67,0
Felhalmozási célú kiadások				
Beruházások	221 251 000	577 785 000	133 864 088	23,2
Felújítások	587 652 000	679 427 000	251 854 631	37,1
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	5 021 000	5 020 173	100,0
Felhalmozási kiadások összesen	808 903 000	1 262 233 000	390 738 892	31,0
Költségvetési kiadások	1 863 198 000	2 540 538 171	1 247 449 948	49,1
Finanszírozási kiadások				
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	20 155 170	20 156 000	20 156 000	100,0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	14 996 407	14 996 407	14 996 407	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	35 151 577	35 152 407	35 152 407	100,0
Kiadások mindösszesen	1 898 349 577	2 575 690 578	1 282 602 355	49,8

A kiadások pénzügyi teljesítése a 2.575.690.578 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 1.282.602.355 Ft (49,8 %). A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 856.711.056 Ft (67,0 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 390.738.892 Ft (31,0 %), a finanszírozási kiadások teljesítése 35.152.407 Ft (100,0 %).

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások teljesítése 133.864.088 Ft (23,2 %), a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 251.854.631 Ft (37,1 %) volt.

A működési célú és a felhalmozási célú költségvetés végrehajtását vizsgálva megállapítható, hogy a működési célú költségvetésnek pozitív egyenlege, a felhalmozási célú költségvetésnek negatív-egyenlege volt az alábbiak szerint:

Ft-ban			
Bevételek	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	967 066 820	95 295 797	1 062 362 617
Költségvetési kiadások	856 711 056	390 738 892	1 247 449 948
Egyenleg (hiány, többlet)	110 355 764	-295 443 095	-185 087 331

A működési és felhalmozási célú költségvetés -185.087.331 Ft egyenlegéhez hozzáadva a finanszírozási költségvetés 980.662.951 Ft egyenlegét, az megegyezik a maradvány 795.575.620 Ft összegével.

Az önkormányzatnál nem tapasztaltunk vagyonszerzést, amelye alátámaszt, hogy a működést hosszú távon szolgáló befektetett eszközök állománya az előző évhez képest az elvégzett és a még folyamatban lévő beruházások következtében 221.406.940 Ft-tal nőtt.

A kötelezettségek állománya az előző évi 217.686.974 Ft-hoz viszonyítva 196.305.848 Ft-ra változott, amelyből az éven túli kötelezettség 156.183.797 Ft.

A pénzeszközök és a kötelezettségek hányadosaként képzett likviditási mutató 4,24, 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 3,16 %-ról 2,86 %-ra változott, amely kedvezőnek minősíthető.

3. Az önkormányzat vagyonszerzésének felülvizsgálata

A zárszámadási rendelet mellékletét képező vagyonszerzésben szereplő nettó összegek megegyeznek a mérlegben lévő állományokkal.

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

A vagyonszerzés a vagyonelemeket forgalomképtelen törzsvagyont, korlátozottan forgalomképes törzsvagyont és üzleti vagyont tartalmazza.

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

- a) a helyi községek és települések,
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló területek, parkok,
- c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légitársasági távközlő, rádió navigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légitársasági 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 közutakat.

A helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyont képez

- a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló közút,
- 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.

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

	Nettó érték 2020. (eFt)	Nettó érték 2021. (eFt)
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5.680.600	5.902.007
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	160	160
C) Pénzeszközök	1.040.851	832.395
Összesen	6.721.611	6.734.562

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 342.011 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 460 438 e Ft 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.

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

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

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

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

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

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

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

(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem 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 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 zárasi 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 könyvvizetést végeznek és év végén elkülönített elemi költségvetési beszámolót készítenek.

A szabályozásnak megfelelően a Balatonföldvár Város 2021. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

Az elemi költségvetési beszámolók konszolidálását az intézményfinanszírozás 182.576.422 Ft összegű halmozódásának kiszűrése jelenti.

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 2021. évi nyitó adatokkal megegyeznek, ezáltal a folytonosság számviteli alapelv érvényesült.

A mérleg eszköz oldalán az **immateriális javak** 151.749 Ft állományát a szellemi termékek jelentik, amelyből az Önkormányzat mérlege 149.451 Ft-ot, a Közös Önkormányzati Hivatal mérlege 2.298 Ft-ot tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 101.028.703 Ft, az összes bruttó érték 101.685.853 Ft, az elszámolt értékcsökkenés 101.534.104 Ft. Terven felüli értékcsökkenési leírást nem számoltak el.

A **tárgyi eszközök** állománya 5.751.909.162 Ft, amely az előző évben 5.530.011.321 Ft volt. A tárgyi eszközök állományából 5.404.233.108 Ft az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 78.487.244 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya és 269.188.810 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 2020. (Ft)	Nettó érték 2021. (Ft)	Változás 2021-2020 (Ft)
Telkek	2 544 348 028	2 531 503 564	-12 844 464
Földterületek	0	0	0
Épületek	1 102 370 216	1 160 775 755	+58 405 539
Építmények	1 489 259 785	1 552 814 629	+63 554 844
Ültetvények	141 655 760	158 471 160	+16 815 400
Erdők	668 000	668 000	0
Összesen:	5 278 301 789	5 404 233 108	+125 931 319

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 6.404.402.713 Ft, az elszámolt értékcsökkenés 1.000.169.605 Ft. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására nem volt szükség.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 78.487.244 Ft állományából az Önkormányzat mérlege 78.230.594 Ft-ot a Közös Önkormányzati Hivatal mérlege 256.650 Ft-ot tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 233.393.338 Ft, az összes bruttó érték 376.229.740 Ft, az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 297.742.496 Ft. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására nem került sor.

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

Megnevezés	Nettó érték 2020. (Ft)	Nettó érték 2021. (Ft)	Változás 2021- 2020. (Ft)
informatikai eszközök	61 093	0	-61 093
egyéb gép, berendezés, felszerelés	40 308 454	56 803 668	+16 495 214
egyéb, áll. vett értéket nem csökkentő eszközök (kulturális javak, hangszerek)	12 722 096	12 722 096	0
járművek	3 457 922	1 880 548	-1 577 374
üzemeltetésre átadott gépek, berendezések, felsz. járművek	7 455 979	6 824 282	-631 697
Összesen	64 005 544	78 230 594	+14 225 050

A **beruházások, felújítások** állománya 269.188.810 Ft, amely az előző évben 187.168.400 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 állománya a következőkből tevődik össze:

Beruházás, felújítás megnevezése	Állomány 2021.12.31. (Ft)
Új bölcsőde beruházás	72.488.810
Ingtatlan vásárlás 397. hrsz	38.000.000
Zöld város program	158.700.000
Összesen	269.188.810

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	2020. év	2021. 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 értékelés során a tartós részesedések bekerülési értéke után nem kellett értékvesztést elszámolni.

A 160.000 Ft összegű forgatási célú **hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat** a 227.000 Ft név-értékű kárpótlási jegyek képezik. A kárpótlási jegyek értéke után 2021. évben értékvesztést nem számoltak el.

A **pénzeszközök** 832.394.820 Ft állománya a pénztárak 391.105 Ft december 31-i egyenlegéből és a **forintszámlák** 832.003.715 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.

Az Önkormányzat mérlegében a forintszámlák 2021. december 31-i 831.080.782 Ft egyenlegét a következő számlákon lévő pénzeszközök képezik:

Számla megnevezése	Záró egyenleg (Ft)
Önkormányzat elszámolási számla	242 926 109
Covid számla	8 120 000
Gépjárműadó beszédési számla	38 459
Dolgozók lakásépítésének, lakásvás munk tám fiz szla	5 287 897
Komplex Turisztikai fejleszt lebonyolítási szla	1
Keleti strand családbarát fejlesztése	1 266 082
Nyugati strand családbarát fejlesztése	929 664
Kincstáron kívüli forintszámlák	258 568 212
"Zöld város" TOP-2.1.2-15-SO1-2016-00002	420 128 448
"Bölcsőde" TOP-1.4.1-19-SO1-2019-00013	134 732 230
Emberi Erőforr Fejl (EFOP) felhaszn keretszámla	17 651 892
Kincstárban vezetett forintszámlák	572 512 570
Összesen	831 080 782

A **követelések** 135.819.896 Ft állományából 21.960.908 Ft-ot a költségvetési évben esedékes követelések, 113.263.322 Ft-ot a költségvetési évet követően esedékes követelések és 595.666 Ft-ot a követelés jellegű sajátos elszámolások mérleg sor tartalmaz.

A 21.960.908 Ft **költségvetési évben esedékes követeléseket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza, amelyből 20.564.728 Ft a közhatalmi bevételek követelése és 1.396.180 Ft a működési bevételek követelése.

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	18 291 654	5 987 015	12 304 639
telekadó	2 852 514	1 421 911	1 430 603
magánszemélyek kommunális adója	1 177 331	693 048	484 283
idegenforgalmi adó tartózkodás után	783 800	407 990	375 810
helyi iparüzési adó	5 876 754	1 190 959	4 685 795
gépjárműadó	0	0	0
pótlék	3 976 357	2 942 764	1 033 593
bírság	1 009 377	759 372	250 005
egyéb bevételek	0	0	0
Összesen	33 967 787	13 403 059	20 564 728

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 33.967.787 Ft bruttó hátralékból 13.403.059 Ft értékvesztést kellett elszámolni, ezáltal a mérlegben kimutatott nettó adóhátralék 20.564.728 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 (109. mérlegsor) kimutatták a 2022. évben esedékes helyi adók 39.526.741 Ft összegét.

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

Ft-ban

Megnevezés	2020. évi bruttó hátralék	2021. évi bruttó hátralék	Változás
építményadó	13 617 652	18 291 654	+4 674 002
telekadó	2 800 988	2 852 514	+51 526
magánszemélyek kommunális adója	1 623 083	1 177 331	-445 752
idegenforgalmi adó tartózkodás után	1 922 280	783 800	-1 138 480
helyi iparüzési adó	6 945 580	5 876 754	-1 068 826
pótlék	3 996 833	3 976 357	-20 476
bírság	784 572	1 009 377	+224 805
egyéb bevételek	240 000	0	-240 000
Összesen	31 930 988	33 967 787	+2 036 799

A költségvetési évben esedékes helyi adó előző évi 31.930.988 Ft bruttó állománya 33.967.787 Ft-ra nőtt, elsősorban az építményadó követelés növekedése miatt.

A **költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre** 1.396.180 Ft állományát az 1.383.600 Ft bérleti díj követelések és 12.580 Ft összegben egy áramdíj követelés képezi. A tartozással rendelkezőkkel a követelést egyenlegközlő levelek kiküldésével egyeztették. A működési bevételek követelése után értékvesztést nem számoltak el.

A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a követelések között szerepel két olyan, 2017. évből származó, összesen 252.995 Ft követelés, amely után értékvesztést kellett volna megállapítani. A hiba azonban nem jelentős.

A 113.263.322 Ft **költségvetési évet követően esedékes követeléseket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza, amelyből 39.526.741 Ft a közhatalmi bevételek követelése, 2.323.651 Ft a felhalmozási bevételek követelése és 71.412.930 Ft a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások (fel-

halmozási célú kölcsönök) követelése. A közhatalmi bevételek követelése a 2022. évben esedékes helyi adó követelést, a felhalmozási bevételek követelése a lakásértékesítési kölcsönökből adódó követeléseket, a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft-nek adott kölcsönt jelenti.

Az 595.666 Ft **követelés jellegű sajátos elszámolásokból** 104.000 Ft a MÁK forgótőke elszámolása és 491.666 Ft a foglalkoztatottaknak adott előlegek miatti követelés.

A 2.544.696 Ft **egyéb sajátos elszámolásokat** a december havi illetmények, munkabérek elszámolása teszi ki, amelyből 752.274 Ft az Önkormányzat mérlegében és 1.792.422 Ft a Közös Önkormányzati Hivatal mérlegében szerepel.

A 736.142 Ft **aktív időbeli elhatárolásokból** 671.971 Ft az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása és 64.171 Ft a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása. Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását a 2022. évben befolyt, de a 2021. évet érintő bevétel elhatárolását tartalmazza.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását a tárgyévben kifizetett, de a következő évet érintő költségeket, ráfordításokat tartalmazza.

A mérleg forrás oldalán a 4.756.932.031 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, -649.793.018 Ft a felhalmozott eredmény és 9.529.182 Ft a mérleg szerinti eredmény.

A 196.305.848 Ft **kötelezettségeket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza. A kötelezettségeket a 162.489 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettségek, a 156.183.797 Ft költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek és a 39.959.562 Ft kötelezettség jellegű sajátos elszámolások képezik.

A költségvetési évben esedékes kötelezettséget a beruházásokkal kapcsolatos kötelezettség jelenti. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket a 140.268.549 Ft hosszú lejáratú fejlesztési hitelek miatti tőke visszafizetési kötelezettség és a 15.915.248 Ft Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetési kötelezettsége képezi.

A 39.959.562 Ft **kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból** 39.668.764 Ft a kapott előlegként kimutatott kötelezettségek összege és 290.798 Ft a más szervezetet megillető bevételek elszámolása. (gépjármű adó, más szervezetet megillető megosztott egyéb bírság)

A kapott előlegeket a helyi adó túlfizetések, a beruházásokhoz kapcsolódó jótállási biztosítékok jelentik.

Az 1.920.424.843 Ft **passzív időbeli elhatárolásokból** 23.600.353 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, 39.526.741 Ft az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása és 1.857.297.749 Ft-ot tesznek ki a halasztott eredményszemléletű bevételek.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását a 2021-ban beszédett, de 2022. évet érintő közhatalmi bevételek jelentik (39.526.741 Ft tárgyévet követő évben esedékes helyi adók időbeli elhatárolása).

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

A halasztott eredményszemléletű bevételeket a pályázati támogatások, a fejlesztési támogatások elhatárolása és a térítés nélkül átvett eszközök, 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 6.873.662.722 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 182.576.422 Ft támogatás halmozódásának kiszűrését jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített költségvetési kiadások összege 1.247.449.948 Ft, a teljesített költségvetési bevételek összege 1.062.362.617 Ft, a teljesített konszolidált finanszírozási kiadások összege 35.152.407 Ft, a konszolidált finanszírozási bevételek összege 1.015.815.358 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 182.576.422 Ft támogatás halmozódásának kivonása jelenti.

A konszolidált eredménykimutatásban a 14.427.379 Ft tevékenység eredményét az 1.073.164.246 Ft konszolidált eredményszemléletű bevételek és az 1.058.736.867 Ft konszolidált költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A tevékenység eredményét 4.898.197 Ft-tal csökkenti a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény 9.529.182 Ft (nyereség). (2. sz. melléklet)

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Balatonföldvár Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2022. május 5.

Szita László
ügyvezető
Szita és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619
Költségvetési minősítés száma: KM002341

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

Kimutatás
a konszolidált mérlegről
2021. év

Ft-ban

ESZKÖZÖK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
I. Immateriális javak	151 749		151 749	I-III. Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	5 397 195 867		5 397 195 867
II. Tárgyi eszközök	5 751 909 162		5 751 909 162	IV. Felhalmozott eredmény	-649 793 018		-649 793 018
III. Befektetett pénzügyi eszközök	149 946 257		149 946 257	VI. Mérleg szerinti eredmény	9 529 182		9 529 182
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	G) Saját tőke	4 756 932 031		4 756 932 031
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5 902 007 168		5 902 007 168	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	162 489		162 489
I. Készletek	0		0	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	156 183 797		156 183 797
II. Értékpapírok	160 000		160 000	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	39 959 562		39 959 562
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	160 000		160 000	H) Kötelezettségek	196 305 848		196 305 848
I. Hosszú lejáratú betétek	0		0	I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0		0
II. Pénztárak, csekkek, betét-könyvek	391 105		391 105	K) Passzív időbeli elhatárolások	1 920 424 843		1 920 424 843
III. Forintszámlák, devizaszámlák	832 003 715		832 003 715				
C) Pénzeszközök	832 394 820		832 394 820				
I. Költségvetési évben esedékes követelések	21 960 908		21 960 908				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	113 263 322		113 263 322				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	595 666		595 666				
D) Követelések	135 819 896		135 819 896				
E) Egyéb sajátos elszámolások	2 544 696		2 544 696				
F) Aktív időbeli elhatárolások	736 142		736 142				
Eszközök összesen:	6 873 662 722		6 873 662 722	Források összesen:	6 873 662 722		6 873 662 722

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2021. év

Ft-ban

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	350 240 675		350 240 675
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	9 324 978		9 324 978
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	29 758 633		29 758 633
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	389 324 286		389 324 286
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	457 696 288		457 696 288
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	89 782 545		89 782 545
08. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	53 592 373		53 592 373
09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	82 768 754		82 768 754
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)	683 839 960		683 839 960
10. Anyagköltség	6 992 441		6 992 441
11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	133 315 965		133 315 965
12. Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	766 896		766 896
IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	141 075 302		141 075 302
14. Bérköltség	177 936 422		177 936 422
15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	41 805 553		41 805 553
16. Bérjárulékok	33 256 579		33 256 579
V. Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	252 998 554		252 998 554
VI. Értécsökkenési leírás	115 548 852		115 548 852
VII. Egyéb ráfordítások	549 114 159		549 114 159
A) Tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII.)	14 427 379		14 427 379
18. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
20. Egyéb kapott (jóró) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	25 140		25 140
21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0		0
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (16+17+18)	25 140		25 140
22. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 923 337		4 923 337
26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (19+20+21)	4 923 337		4 923 337
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-4 898 197		-4 898 197
E) Mérleg szerinti eredmény (±A±B)	9 529 182		9 529 182

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2021. év

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Ft-ban
			Auditált beszámoló záró adatai
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	203 527 862		203 527 862
Külső személyi juttatások	15 278 658		15 278 658
Személyi juttatások összesen	218 806 520		218 806 520
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	33 367 887		33 367 887
Készletbeszerzés	8 309 033		8 309 033
Kommunikációs szolgáltatások	3 919 092		3 919 092
Szolgáltatási kiadások	131 505 497		131 505 497
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	558 875		558 875
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	69 746 270		69 746 270
Dologi kiadások	214 038 767		214 038 767
Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 004 181		10 004 181
Egyéb működési célú kiadások	380 493 701		380 493 701
Beruházások	133 864 088		133 864 088
Felújítások	251 854 631		251 854 631
Egyéb felhalmozási célú kiadások	5 020 173		5 020 173
Költségvetési kiadások	1 247 449 948		1 247 449 948
Önkormányzatok működési támogatásai	457 696 288		457 696 288
Működési célú támogatások áht-n belülről	507 121 833		507 121 833
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	38 365 137		38 365 137
Vagyoni típusú adók	238 976 446		238 976 446
Értékesítési és forgalmi adók	60 263 311		60 263 311
Gépjárműadók	0		0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó)	46 092 620		46 092 620
Egyéb közhatalmi bevételek	2 871 499		2 871 499
Közhatalmi bevételek	348 203 876		348 203 876
Működési bevételek	71 384 111		71 384 111
Felhalmozási bevételek	46 637 125		46 637 125
Működési célú átvett pénzeszközök	40 357 000		40 357 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 293 535		10 293 535
Költségvetési bevételek	1 062 362 617		1 062 362 617
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	20 156 000		20 156 000
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	14 996 407		14 996 407
Finanszírozási kiadások	35 152 407		35 152 407
Áht-n belüli megelőlegezések	15 915 248		15 915 248
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0		0
Maradvány igénybevétele	999 900 110		999 900 110
Finanszírozási bevételek	1 015 815 358		1 015 815 358