



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLATOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
Cg.:01-09-869362

1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.

+36/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Balatonalmádi Város Önkormányzata
2023. évi zárszámadási rendeletervezetének
könyvvizsgálatáról

2024. május 25.



TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletervezetének könyvvizsgálatáról (3. oldal)

Kiegészítés (melléklet) a Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez (7. oldal)

Független könyvvizsgálói jelentés Balatonalmádi Város Önkormányzata Vezetésének a Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról (26. oldal)



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
a Balatonalmádi Város Önkormányzata
2023. évi zárszámadási rendelettervezetének könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztük a Balatonalmádi Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló, 2024. május 23-ai keltezéssel előterjesztett rendelettervezete (a továbbiakban: **zárszámadási rendelettervezet**) – amely szerint a teljesített **költségvetési bevételek összege 4.053.566.092 Ft**, a teljesített **költségvetési kiadások összege 3.591.266.430 Ft**, a **finanszírozási bevételek összege 2.865.680.013 Ft**, a **finanszírozási kiadások összege 1.224.500.123 Ft**, a **maradványának összege 2.103.479.552 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 a Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

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 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 megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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



Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Balatonalmádi Városi Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben 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 rendeletervezetben, 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 rendeletervezetben, 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 nincs jelentenivalónk.**

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek 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 rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet 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 rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe 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 bocsájtsunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk 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 a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, 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 a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (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 és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a zárszámadási rendeletervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.



- 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.

Budapest, 2024. május 25.

A Társaság nevében:



ügyvezető
Bercsik Könyvvizsgáló Kft.
1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.
kamarai nyilvántartási szám: 002390
költségvetési minősítés: KM-002229

A Társaság megbízásából:

(Bercsik Mária)
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 001312
költségvetési minősítés: KM-000669



MELLÉKLET

KIEGÉSZÍTÉS

A BALATONALMÁDI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZETÉNEK VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2024. május 25.



KIEGÉSZÍTÉS

a Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Bercsik Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletervezetét annak mellékleteivel együtt, ehhez kapcsolódóan pedig a „*Balatonalmádi Város Önkormányzatának 2023. évi zárszámadása és a 2023. évi maradványának megállapítása*” tárgyú előterjesztést.

Megbízásunk alapján a zárszámadási rendeletervezet megítéléséhez ellenőriztük az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó mérleget, költségvetési jelentést, eredménykimutatást, maradványkimutatást, kiegészítő mellékletet. A könyvvizsgálat során figyelembe vettük a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban az államháztartás könyvvizsgálatára, a vélemény kialakítására meghatározott feladatokat, módszereket.

A jelentés lezárásakor már rendelkezésre állt a Magyar Államkincstár által elkészített 2023. évi összevont (konszolidált) beszámoló, amelynek vizsgálatáról független könyvvizsgálói jelentés készült az Önkormányzat vezetése részére.

Az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében meghatározottakra tekintettel vizsgáltuk a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon, a kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon és a számviteli nyilvántartásokban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét. Megállapítottuk, hogy a kataszter rendezésében jelentős előrelépés történt, de az egyezőséghez még további egyeztetések szükségesek úgy a földhivatali, mint a számviteli nyilvántartásokkal.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírásai alapján a költségvetési szerveknek az elemi költségvetésük végrehajtásáról és a mérlegben kimutatható vagyonról **éves költségvetési beszámolót** kell készíteniük. Az államháztartás szervezetei számviteli rendszerén belül a bevételi és kiadási előirányzatok alakulását, a követelések, kötelezettségek, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének alakulását a *költségvetési számvitel* mutatja, míg a vagyon összetételének, alakulásának, a tevékenység eredménye bemutatásának nyilvántartását a *pénzügyi számvitel* biztosítja. Mindkettőre érvényes követelmény, hogy a költségvetési beszámoló megbízható és valós összképet nyújtó elkészítését a valóságnak megfelelő, folyamatosan zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartással biztosítsa.

Az önkormányzat 2019. év óta alkalmazza az ASP informatikai, ezen belül a számviteli nyilvántartásokat szolgáló rendszert, amelyet kifejezetten a költségvetési szervek számára fejlesztettek ki.



Az Áhsz. előírásai alapján az éves költségvetési beszámoló fő részei:

a) *a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító*

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) intézményi alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) *a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító*

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás és

bd) kiegészítő melléklet.”

Az éves költségvetési beszámolót a hatályos előírások értelmében forintban kell elkészíteni. Az Önkormányzat és az intézményei a beszámolójukat ennek megfelelően készítették el és határidőre feladták a Magyar Államkincstár Költségvetési Gazdálkodási Rendszerébe (KGR), amit a MÁK befogadott.

Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról szóló **zárszámadási rendeletervezetét** a jegyző készíti elő és polgármester terjeszti a képviselő-testület elé. A hatályos jogszabályi előírások betartása Balatonalmádi Város Önkormányzatánál biztosított.

Az önkormányzatok összevont (konszolidált) beszámolóját az Áhsz. 37. § (1) bekezdése alapján a Kincstár készíti el, amit a (6) bekezdés értelmében a költségvetési évet követő év április 30-áig megküld a helyi önkormányzat, nemzetiiségi önkormányzat, társulás részére. A MÁK 2024.04.29-ére jóváhagyta és hozzáférhetővé tette az összevont (konszolidált) beszámolót.

A hatályos Áht. és Ávr. alapján a Kincstár a helyi önkormányzatok körében szabályszerűségi ellenőrzéseket végezhet a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára vonatkozóan. A könyvvizsgálathoz nincs arról tudomása, hogy a Kincstár a 2023. évi intézményi vagy önkormányzati éves beszámolóra vonatkozóan végzett volna ilyen vizsgálatot.



I.

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó jogszabályok, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- biztosított-e az összhang a zárszámadási rendelettervezet és az Önkormányzat pénzügyi kimutatásai/összevont (konszolidált) beszámolója között,
- a zárszámadási rendelettervezet alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók és ezek alapján az összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet nyújtanak-e a Képviselő-testület számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről.

A fenti célok elérése érdekében az évközi és a záró könyvvizsgálatok során:

- elvégeztük az ún. rendszervizsgálatokat a szabályozottságra, a számviteli és információs rendszerre, továbbá a belső kontrollrendszerre vonatkozóan,
- szabályszerűségi ellenőrzéseket végeztünk az ÁSZ módszertanához közelítő MUS pénzalapú mintavétellel a bizonylati rend és okmányfegyelem betartására vonatkozóan,
- felülvizsgáltuk az időközi mérlegjelentések, a költségvetési jelentések könyvelési adatokkal, bizonylatokkal, főkönyvi kivonatokkal, analitikus (részletező) nyilvántartásokkal, valamint a leltári és egyéb dokumentumokkal való alátámasztását.
- ellenőriztük a zárlati munkákat, ezen belül a leltározást és a leltárakat, továbbá
- vizsgáltuk az Önkormányzat és intézményei éves beszámolóit, azok összevont adatait a zárszámadási rendelettervezettel és annak mellékleteivel összefüggésben,
- megkaptuk a Megbízó nyilatkozatait és nyugtáztuk az azokban tett kijelentéseket.

A könyvvizsgálati feladatok teljesítéséhez a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot nyújtott, a helyszíni vizsgálatok lefolytatásához az Önkormányzat munkatársai biztosították a tárgyi és személyi feltételeket.

A vizsgálatok során figyelembe vett főbb jogszabályok, előírások:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a többször módosított 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)
- a 2011. évi CLXXXIX. törvényt Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló, többször módosított 2007. évi LXXV. törvény,
- az önkormányzat belső szabályzatai.

10



Ezennel nyilatkozunk, hogy teljesen függetlenek vagyunk az Önkormányzat tevékenységeitől és a gazdálkodás pénzügyi lebonyolításától.

A könyvvizsgálói jelentés a Balatonalmádi Város Önkormányzata és intézményei 2023. évi éves költségvetési beszámolóit, a városi szintű összevont (riportolt) beszámoló és a konszolidált beszámoló adataira kiterjedően az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendelettervezetről készült.

E mellékletben (Kiegészítés) ismertetjük a zárszámadási rendelettervezetre vonatkozó megállapításainkat, összefüggésben a rendelettervezetnek az összevont (konszolidált) beszámolóval és az éves költségvetési beszámolókkal való összhangjával.

II.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) értelmében a helyi önkormányzat a tárgyévét követően költségvetési beszámolót készít, melyet az államháztartás információs rendszerén belül továbbít a központi költségvetés részére.

Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) bekezdése alapján *a jegyző által elkészített, polgármester által beterjesztett rendelettervezet alapján a képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.* A zárszámadási rendelettervezetet úgy kell előterjesztetni, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. Ezzel egyidejűleg a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése írja elő az előterjesztéshez csatolandó mérlegeket és kimutatásokat.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet alapvetően megfelel a vonatkozó előírásoknak, tekintve, hogy magában foglalja

- az 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 az Ávr. 28. §-ában foglalt részletezettséggel és
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, indokolva az esetleges eltéréseket,
- az adósságállományt lejárat szerint különféle bontásban,
- a vagyonkimutatást, valamint



- az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, továbbá
- a részesedések alakulását.

A zárszámadási rendelettervezet mellékletei az Áhsz. 6.§ (2) bekezdésében foglalt éves költségvetési beszámoló kötelező elemei szerint kerültek kimunkálásra és bemutatásra.

2. A zárszámadás megbízhatóságát alátámasztó gazdálkodási rendszer ellenőrzési tapasztalatai

A könyvvizsgálat ellenőrizte a belső irányítási rendet, a gazdálkodás szervezettségét, szabályozottságát. A szabályozottságban a tárgyévben sem volt lényegi változás, az ide vonatkozó előírások és követelmények alapvetően nem változtak. Az alapító okiratok, SzMsz-ek rendelkezésre álltak, amelyek alapvetően megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. előírásai alapján gazdálkodás belső szabályzatai ugyancsak hatályban voltak, ezeket szükség szerint aktualizálták.

A belső irányítási rend vizsgálata kiterjed a számviteli rendszer vizsgálatára is, amelynek keretében folyamatosan ellenőriztük a számviteli rendet meghatározó alapvető jogszabályok, így a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletét (Áhsz.) érvényesülését. A szabályzatok összességében megfeleltek a számviteli törvényben és az Áhsz.-ben előírt követelményeknek. A szabályozásban az Önkormányzatra, a Hivatalra és az intézményekre elkülönített jóváhagyást és alkalmazást biztosították. Mindezek mellett gyakorlati pontosításokra, egységes jogszabály-értelmezésekre szükség van, ezért folyamatos kapcsolattartás szükséges a szervezeti egységek, az intézmények és a könyvvizsgálat részéről.

A könyvvizsgálat felmérte a számviteli információs rendszer működését. A költségvetési szervek számára kifejlesztett ASP rendszert 2019. január 1-től alkalmazzák, amely rendszer nem kifejezetten felhasználóbarát, de alapvetően biztosítja a zárt informatikai rendszert. Az előírt informatikai biztonsági és adatvédelmi szabályzatokkal rendelkeznek, továbbá biztosított a számítógépes információrendszer fizikai és hozzáférési védettsége is.

A belső kontrollrendszer keretszabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szabja meg, míg a részletes előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) tartalmazza. A könyvvizsgálat egyaránt felmérte a gazdálkodási, számviteli rendszerre és a belső kontrollokra vonatkozó szabályozottságot. A belső kontrollrendszerében – ezen belül a belső ellenőrzésben – lényeges kockázatok nem merültek fel.

A belső kontrollrendszer működéséről kiadandó vezetői nyilatkozat mintáját a Bkr. 11. § 1. melléklete tartalmazza, miszerint a helyi önkormányzati költségvetési szervének vezetője „a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. *A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.*” Balatonalmádi Város Önkormányzatának 2023. évi zárszámadási rendelettervezetéhez csatolták az egységes tartalmú és szerkezetű nyilatkozatokat. Az Önkormányzat képviseletében a polgármester, a Közös Hivatalra vonatkozóan a jegyző tett vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működésére vonatkozóan.

12



3. Az éves zárlati munkák és az éves költségvetési beszámolók vizsgálatára vonatkozó megállapítások

Mint azt hivatkoztuk, a helyi önkormányzatok összevont (konszolidált) beszámolóját az Áhsz. 37. § (1) bekezdése alapján a Kincstár készíti el. A konszolidált beszámoló mérlegadatait az Önkormányzat és az intézmények éves költségvetési beszámolóinak mérlegadatai támasztják alá. A mérleg adatokat a valódiság számviteli alapelve alapján a leltárak támasztják alá, a leltározást pedig a számviteli törvényben, az Áhsz.-ben és a hatályos leltározási szabályzatokban előírtak szerint kell elvégezni és a leltárakat elkészíteni.

Az Önkormányzat és intézményei ezt a munkát az előírásoknak megfelelően elvégezték, a nyilvántartások közötti folyamatos egyezőséget év közben is biztosították, ezt a negyedéves mérlegek felülvizsgálata során ellenőriztük. Az analitikus (részletező) nyilvántartásokat az Áhsz. 14. sz. mellékletében előírtak szerint vezették, a nyilvántartó program által nem biztosított esetekben a nyilvántartásokat manuálisan (Excel formátumban) kiegészítették. Összességében a mérleg-főkönyv-analitika-leltár összefüggés biztosított.

A könyvvizsgálat ellenőrizte a kataszteri és a főkönyvi könyvelés adatainak megfeleltetését. Megállapította, hogy az ASP rendszerre való áttérés során az alkalmazott rendszerből az adatok exportálását nem lehetett megfelelően elvégezni és a rendszer helyreállításának még a tárgyév során sem sikerült teljes mértékben eleget tenni. Az adatok ellenőrzése folyamatban van, a földhivatali nyilvántartásokkal való egyeztetés hosszadalmas, így az ingatlankataszterben kimutatott bruttó érték még eltér a számvitelben nyilvántartott bruttó értéktől. A vagyonkimutatásban szereplő adatok a hiteles számviteli adatokkal egyeznek meg, az ingatlankataszter helyreállítása pedig folyamatos feladat.

A mérlegkészítés időszakára az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenést az Áhsz.-ben és a belső szabályzatukban foglaltaknak megfelelően elszámolták.

A zárlati munkák felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a követelések minősítését elvégezték úgy az Önkormányzatnál, mint a Hivatalnál és az intézményeknél, a követelések értékvesztését pedig ugyancsak a hatályos szabályzatoknak megfelelően elszámolták. A helyi adóknál csoportos minősítésre és a be nem fizetett adók értékvesztésének elszámolására került sor. Az egyedi értékelés elvét alkalmazva elvégezték a kötelezettségek számbavételét és minősítését is. Összességében a zárlati munkákat a vonatkozó jogszabályoknak és az ezek alapján hatályos belső szabályzataikban előírtaknak megfelelően végezték el.

4. A zárszámadási rendelettervezetben foglalt számszaki összefüggések ellenőrzése

4.1. Az Önkormányzat és intézményei összevont mérlegadatai 2023. december 31.

Az Önkormányzat vagyonát az összevont mérleg adatai alapján célszerű vizsgálni.

Adatok Ft-ban!

ESZKÖZÖK			
Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Index %
Immateriális javak	8 408 227	13 435 778	159,79%
Tárgyi eszközök	13 472 502 602	13 770 922 307	102,22%
Befektetett pénzügyi eszközök	158 229 396	158 154 151	99,95%
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	13 639 140 225	13 942 512 236	102,22%



Készletek	45 053 816	44 847 423	99,54%
Értékpapírok	0	0	0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	45 053 816	44 847 423	99,54%
PÉNZESZKÖZÖK	1 687 871 856	2 157 238 489	127,81%
KÖVETELÉSEK	191 652 389	236 467 416	123,38%
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	21 269 463	19 372 663	91,08%
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 583 925	7 035 197	125,99%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	15 590 571 674	16 407 473 424	105,24%
FORRÁSOK			
SAJÁT TŐKE	10 351 241 873	10 683 703 720	103,21%
KÖTELEZETTSÉGEK	141 196 842	383 404 054	271,54%
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 098 132 959	5 340 365 650	104,75%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	15 590 571 674	16 407 473 424	105,24%

Az összevont mérleg adatai alapján a **2023. december 31-i** állapot szerint az Önkormányzat eszköz- és forrásállományának értéke egyezően **16.407.473.424 Ft.** Az Önkormányzat vagyona **5,2%-kal** nőtt az előző évhez viszonyítva, amely **816.901.750 Ft** összegű vagyonnövekedést jelent. Az összevont mérlegadatokat alapján megállapítható, hogy az eszközállományon belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (84,98%) képvisel az önkormányzati vagyoni körben.

4.1.1. ESZKÖZÖK

Az **Immateriális javak** 13.435.778 Ft összegű nettó állománya főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartással és leltárral alátámasztott. Az értékcsökkenési leírást az előírásoknak megfelelően elszámolták. A nettó érték megegyezik a *vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek* záró állományával. Az összevont beszámoló 15-ös űrlapjával való összefüggés fennáll.

A **Tárgyi eszközök** 13.770.922.307 Ft összegű nettó állománya főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartásokkal és leltárakkal alátámasztott, a növekedés mértéke 2,2%. A mérlegcsoporton belül az *ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok* nettó állománya 13.604.803.623 Ft, a *gépek, berendezések, felszerelések és járművek* állománya 123.404.056 Ft. A *beruházások, felújítások* fordulónapi értéke 42.714.628 Ft.

Mint arról korábban már szó volt, az értékcsökkenési leírások elszámolása szabályszerűen megtörtént. A befektetett eszközök összevont mérlegben kimutatott állományának a 15-ös űrlappal való összefüggése fennáll.

Az ingatlankezelő nyilvántartás, a költségvetési beszámoló, valamint a vagyonskimutatás adatai egyezőségének vizsgálata alapján a könyvvizsgálat megállapította, hogy az év közti folyamatos földhivatali egyeztetések és rendezések ellenére az *ingatlanvagyon számviteli nyilvántartások szerinti bruttó értéke és az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke között még mindig nem áll fenn az egyezés*, további földhivatali egyeztetések és számviteli rendezések szükségesek.

A **befektetett pénzügyi eszközök** záró értéke 158.154.151 Ft, analitikus nyilvántartással, főkönyvvel és leltárral alátámasztott.

A **Készletek** 44.847.423 Ft összegű állománya főkönyvi kivonattal, az analitikus nyilvántartásokkal és leltárral alátámasztott. A készletállományt a vásárolt készletek alkotják.

Év végén az Önkormányzat nem rendelkezett értékpapír állománnyal.



A **Pénzeszközök** záró értéke 2.157.238.489 Ft, amelyből a **Pénztárak, csekkek, betétkönyvek** állománya 157.140 Ft, a **Forintszámlák** állománya pedig 2.157.081.349 Ft. A pénzeszközök állománya mérlegsoranként főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartásokkal, fordulónapi záró és tárgyévi nyitó bankszámla kivonatokkal és leltárakkal alátámasztott. A pénzeszköz állomány növekedés jelentős, 27,8%-os.

A **Követelések** záró állománya 236.467.416 Ft, amelyből a **Költségvetési évben esedékes követelések** állománya 40.575.033 Ft, a **Költségvetési évet követően esedékes követelések** állománya 186.360.777 Ft. Ez utóbbiból 17.271.145 Ft a közhatalmi bevételekből esedékes. A **Követelés jellegű sajátos elszámolások** záró értéke 9.531.606 Ft, amely nagyobb részt adott előlegből származik. A követelésállomány növekedése 23,4%-os, amely nagyobb részt a közhatalmi bevételekből adódik. Az intézményi mérlegekben, így az összevont mérlegben csak elfogadott, elismert követelést mutattak ki. A záró állományok főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartásokkal és leltárakkal alátámasztottak. A megbízott ügyvédi iroda a jogi nyilatkozatot kiadta a könyvvizsgáló részére.

Az **Egyéb sajátos elszámolások** záró állománya 19.372.663 Ft, az általános forgalmi adó elszámolásokról ered, főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartásokkal és leltárral alátámasztott.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** záró állománya 7.035.197 Ft, amelyből az **Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása** 358.469 Ft, a **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** 6.676.728 Ft, főkönyvi kivonattal, analitikával és leltárral alátámasztott.

4.1.2. FORRÁSOK

A **Saját tőke** záró értéke 10.683.703.720 Ft, amely a **Nemzeti vagyon induláskori értéke** 14.567.246.450 Ft összegű állományából, a **Nemzeti vagyon változásai** -393.087.728 Ft összegű állományából, az **Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** 936.366.199 Ft összegű állományából, a **Felhalmozott eredmény** -4.774.869.409 Ft összegű záró értékéből, továbbá a **Mérleg szerinti eredmény** 348.048.208 Ft összegű (nyereség) állományából áll. A saját tőke értéke 3,2%-kal magasabb az előző évi záró értéknél.

A mérlegsorokon kimutatott értékek megegyeznek a záró főkönyvi kivonatokban szereplő összegekkel, ez utóbbi érték pedig az összevont eredménykimutatás 44. sorában kimutatott mérleg szerinti eredménnyel. A mérlegsorokat leltári kimutatással alátámasztották.

A **Kötelezettségek** záró állománya 383.404.054 Ft, amely a **Költségvetési évben esedékes kötelezettségek** 23.712.524 Ft összegű, a **Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettségek** 294.460.971 Ft összegű, továbbá a **Kötelezettségjellegű sajátos elszámolások** 65.230.559 Ft összegű állományából áll, főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartással és leltárral alátámasztott. A mérlegben csak elismert, elfogadott tartozást mutattak ki. A követelésállomány záró értékének növekedése 171,5%, ennek oka elsősorban a felújításokra esedékes kötelezettségek 238.078.422 Ft összegű záró értéke. Az egyéb jogcímenek nem volt lényeges változás.

A **Passzív időbeli elhatárolások** fordulónapi záró állománya 5.340.365.650 Ft, amely az **Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** 23.692.581 Ft összegéből, a **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának** 90.176.064 Ft összegéből, továbbá a **Halasztott eredményszemléletű bevételek** 5.226.497.005 Ft összegű állományából áll, főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartással és leltárral alátámasztott.



Az Összevont Mérlegben kimutatott eszközök és források tárgydőszaki főösszege egyezően 16.407.473.424 Ft. A könyvvizsgálat nem állapított eltérést az intézményi mérlegekben, illetőleg az Összevont Mérlegben kimutatott állományokra, a záró főkönyvi kivonatokban és az analitikus nyilvántartásokban szereplő összegekre, a leltárakban kimutatott állományokra vonatkozóan. A mérleg-főkönyvi kivonat-analitika-leltár összefüggés fennáll.

Auditálási eltéréssel a könyvvizsgálat nem élt, hibát, eltérést nem állapított meg. Az elvégzett könyvvizsgálat alapján megállapítható, hogy a 2023. évi beszámoló-készítés során a számviteli alapelveket általában betartották. Az összevont mérlegben kimutatott záró állományokat alátámasztó intézményi beszámolók, főkönyvi kivonatok, analitikák és leltárak/leltári kimutatások az Önkormányzatnál és intézményeinél eredeti, hiteles formában, általunk 1 példányban szignálva fellelhetők.

A zárszámadási rendelettervezet a városi összevont szintű mérlegadatokat alapján mutatja be az Önkormányzat vagyonát. A konszolidált mérleg csak a tárgydőszaki mérleg adatokat tartalmazza. A zárszámadási rendelettervezet 15-17. sz. melléklete tartalmazza a konszolidált beszámolót, közte a konszolidált mérleget.

4.2. Az eredmény alakulása és kimutatása

Az eredményszámla bevételek és a ráfordítások az összevont, önkormányzati szintű éves költségvetési beszámoló 13/A – Eredménykimutatás táblázatában kerültek kimunkálásra:

Adatok Ft-ban!

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Index	Konszolidálás	Konszolidált összeg
Közhatalmi eredményszámla bevételek	750 016 816	1 127 646 062	150,35%	0	1 127 646 062
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla bevételei	482 334 005	629 159 460	130,44%	0	629 159 460
Tevékenység egyéb nettó eredményszámla bevételei	1 102	0	0,00%	0	0
I Tevékenység nettó eredményszámla bevétele	1 232 351 923	1 756 805 522	142,56%	0	1 756 805 522
Központi működési célú támogatások eredményszámla bevételei	2 550 289 859	3 144 939 619	123,32%	-1 756 614 552	1 388 325 067
Egyéb működési célú támogatások eredményszámla bevételei	94 832 174	87 176 925	91,93%		87 176 925
Felhalmozási célú támogatások eredményszámla bevételei	-75 845 616	261 798 149	-345,17%		261 798 149
Különféle egyéb eredményszámla bevételek	111 438 902	212 177 798	190,40%		212 177 798
III Egyéb eredményszámla bevételek	2 680 715 319	3 706 092 491	138,25%	-1 756 614 552	1 949 477 939
Anyagköltség	81 749 451	106 917 907	130,79%	0	106 917 907
Igénybe vett szolgáltatások értéke	520 821 550	664 524 191	127,59%	0	664 524 191
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30 561 030	42 508 341	139,09%	0	42 508 341
IV Anyagjellegű ráfordítások	633 132 031	813 950 439	128,56%	0	813 950 439
Béreköltség	777 003 072	939 848 500	120,96%	0	939 848 500
Személyi jellegű egyéb kifizetések	106 096 781	138 077 056	130,14%	0	138 077 056
Bérfelrakások	124 079 874	159 429 083	128,49%	0	159 429 083
V Személyi jellegű ráfordítások	1 007 179 727	1 237 354 639	122,85%	0	1 237 354 639
VI Értékesítési leírás	407 868 811	397 762 147	97,52%	0	397 762 147
VII Egyéb ráfordítások	2 037 348 258	2 730 545 192	134,02%	-1 756 614 552	973 930 640



A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-172 461 585	283 285 596	-164,26%	0	283 285 596
Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázott bevételek, árfolyamnyereségek	27 149 200	69 028 071	254,25%	0	69 028 071
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek	985	1 158	117,56%	0	1 158
0VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázott bevételei	27 150 185	69 029 229	254,25%	0	69 029 229
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 068 600	4 164 693	389,73%	0	4 164 693
Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése	0	75 245	0,00	0	75 245
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	33 559	26 679	79,50%		26 679
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 102 159	4 266 617	387,11%	0	4 266 617
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	26 048 026	64 762 612	248,63%	0	64 762 612
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-146 413 559	348 048 208	-237,72%	0	348 048 208

A 2023-as költségvetési évben 1.756.805.522 Ft összegű *nettó eredményszámlázott bevétel* keletkezett, amely 42,6%-kal haladta meg az előző évi összeget. A nagyobb növekedést a közhatalmi bevételek növekedés (50,4%) idézte elő. Az *egyéb eredményszámlázott bevételek* halmozott összege 3.706.092.491 Ft, ami az előző évhez viszonyítva 38,3%-kal nőtt. Ezen belül a központi működési célú támogatások bevétele – ami arányaiban is jelentős – 23,3%-kal nőtt, a felhalmozási célú bevételek viszont az előző évi negatív előjellel szemben 345,2%-kal növekedett. Bár arányaiban kevésbé meghatározó, de az egyéb működési célú eredményszámlázott bevételek 90,4%-kal nőttek az előző évhez viszonyítva.

A halmozódások kiszűrésére a „Központi működési célú támogatások eredmény-számlázott bevételei” összeget kellett konszolidálni, ennek összege 1.756.614.552 Ft. Ennek eredményeképpen az egyéb eredményszámlázott bevételek összege 1.949.477.939 Ft, az együttes érték pedig 3.706.283.461 Ft. A ráfordítások között a konszolidáció az egyéb ráfordításokat érintette ugyanezzel az összeggel, így a 2.730.545.192 Ft összegű egyéb ráfordítás konszolidált összege 973.930.640 Ft, a ráfordítások teljes összege 3.422.997.865 Ft.

A halmozódások kiszűrése után az összesen 3.706.283.461 Ft összegű bevétellel szemben tehát a ráfordítások összege 3.422.997.865 Ft, így a tevékenységek eredménye az *előző évi -172.461.585 Ft veszteséggel szemben 283.285.596 Ft (nyereség)*. Ezt korrigálja még a pénzügyi műveletek 64.762.612 Ft összegű eredménye, ennek alapján a mérleg szerinti eredmény összege *348.048.208 Ft nyereség*.

Miközben a bevételek 39,6%-kal nőttek, a ráfordítások növekedése 26,8%-os volt. Ez utóbbin belül az anyagjellegű ráfordítások 28,6%-kal, a személyi jellegű ráfordítások 22,9%-kal, míg az egyéb ráfordítások 34,0%-kal nőttek. Az értékcsökkenési leírások elszámolása 97,5%-a volt az előző évinek, tekintve az új beszerzéseket. A 2023-as költségvetési évben a ráfordítások 23,9%-át a személyi jellegű ráfordítások, 15,7%-át az anyagjellegű ráfordítások, 52,7%-át az egyéb ráfordítások, míg 7,7%-át az értékcsökkenési leírás tették ki.

Az összevont (konszolidált) eredménykimutatás is az Áhsz-ben meghatározott formában készült el, az összevont (konszolidált) mérlegtáblával való összefüggése fennáll. *A 44. sorban kimutatott mérleg szerinti eredmény megegyezik a Konszolidált mérleg 23. sorában kimutatott eredménnyel.* A zárszámadási rendelettervezet – mint arról már szó volt – tartalmazza a konszolidált eredménykimutatást (17. sz. mellékletben).



4.3. A költségvetési jelentés vizsgálata

A városi szintű összevont költségvetési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel és tartalommal az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről készült. A zárszámadási rendelettervezet mellékletei nagyon részletesen, több szempontú megközelítésben, az intézményi beszámolókkal és a városi szintű összevont beszámolóval és a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban, zárt rendszerben mutatják be a pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli és a finanszírozási műveletek tételeit.

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének teljesítéséről a Képviselő-testület elé terjesztett zárszámadási rendelettervezet tartalmaz minden, a jogszabályi előírásoknak megfelelő információt, nevezetesen az Áht. 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat. Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait mérlegszerűen a rendelettervezet 1. sz. melléklet mutatja be, továbbá a mellékletek tartalmazzák a költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, továbbá mindezt kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok bontásban.

Év közben az Önkormányzat bevételeit és kiadásait a könyvvizsgálat keretében szabályszerűségi szempontból folyamatosan ellenőriztük, ennek keretében:

- az adott időszak előirányzatait összevetettük a költségvetési rendelettel, illetve annak módosításaival, erre vonatkozóan eltéréseket nem találtunk;
- a bizonylati rendet és az okmányfegyelmet a gazdasági tranzakciók vizsgálatán keresztül, MUS–pénzalapú mintavétellel, az ÁSZ módszertanhoz közelítő módszerrel ellenőriztünk, ezek során jelentős hibát, szabálytalanságot, jogosulatlan kifizetést vagy bevétel beszédését, csalásra, szándékos szabálytalanságra utaló hibát nem tártunk fel;
- a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását a belső szabályzatokkal való összevetésben ellenőriztük, jogosulatlan aláírást nem tártunk fel, a aláírási jogosultságok megfeleltek az Áht.-ban és az Ávr.-ben előírt szabályoknak, az összeférhetlenségi követelményeket betartották, ellenjegyzés utasításra nem történt;
- az elvégzett megfelelőségi tesztek alapján megállapítottuk, hogy a vizsgált esetekben és a minták kivetítésével a belső kontrollrendszer általában folyamatosan működött, az elvégzett kontrollokat dokumentálták, a kontrollok keretében észlelt hibákat javították.

Évközi vizsgálataink megállapításait időközi jelentésekben rögzítettük és azokat átadtuk az Önkormányzat vezetőinek tájékoztatás, szükség szerint intézkedés céljából.

Megállapítottuk azt is, hogy a belső kontrollrendszer szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, illetőleg a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján alakították ki, a kapcsolódó szabályzatokat elkészítették.

Tájékozódásunk alapján a tárgyidőszak folyamán a belső ellenőrzés, illetőleg külső (ÁSZ, EUTAF) ellenőrzésről nem tártak fel olyan hiányosságokat, amely befolyásolná az éves költségvetési beszámolókat, a városi szintű összevont beszámoló, az összevont (konszolidált) beszámoló, ennek alapján a zárszámadási rendelettervezetben foglalt adatok valódiságának értékelhetősége céljából elvégzett vizsgálati megállapításainkat.

A zárszámadási rendelettervezet és annak mellékletei alapján az Önkormányzat 2023. évi bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult (Konszolidált beszámolóval egyezően):



Adatok Ft-ban!

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód.)
Költségvetési bevételek	3 560 455 555	3 794 325 155	4 053 566 092	106,8
Finanszírozási bevételek	1 977 834 961	2 384 077 413	2 865 680 013	120,2
Bevételek összesen:	5 538 290 516	6 178 402 568	6 919 246 105	112,0
Költségvetési kiadások	4 797 703 450	5 393 372 392	3 591 266 430	66,6
Finanszírozási kiadások	740 587 066	785 030 176	1 224 500 123	156,0
Kiadások összesen:	5 538 290 516	6 178 402 568	4 815 766 553	77,9
Bevétel-kiadás egyenlege	0	0	2 103 479 552	
Intézményfinanszírozás	740 587 066	785 030 176	1 224 500 123	

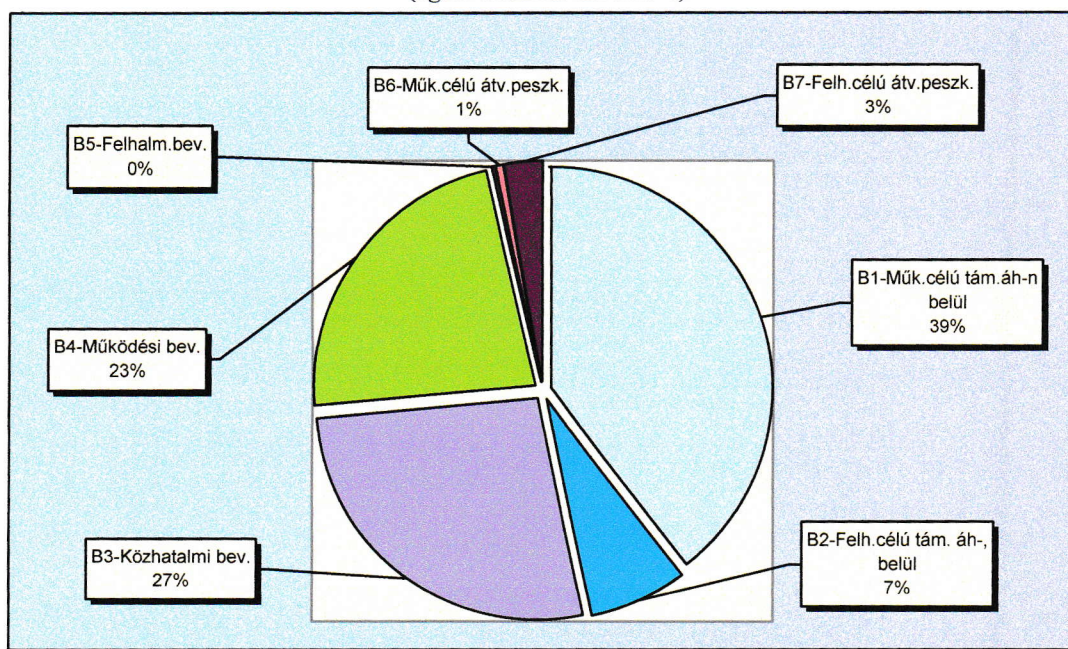
A költségvetési bevételek és kiadások számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint belső összetétele a következő volt:

Bevételek	Részarány
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	39,5%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	7,2%
Közhatalmi bevételek (B3)	26,8%
Működési bevételek (B4)	22,8%
Felhalmozási bevételek (B5)	0,2%
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,6%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	2,8%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	100,0%
Kiadások	Részarány
Személyi juttatások (K1)	29,63%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	4,34%
Dologi kiadások (K3)	32,14%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,28%
Egyéb működési célú kiadások (K5)	17,55%
Beruházások (K6)	6,91%
Felújítások (K7)	9,04%
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,10%
Költségvetési kiadások (K1-K8)	100,00%

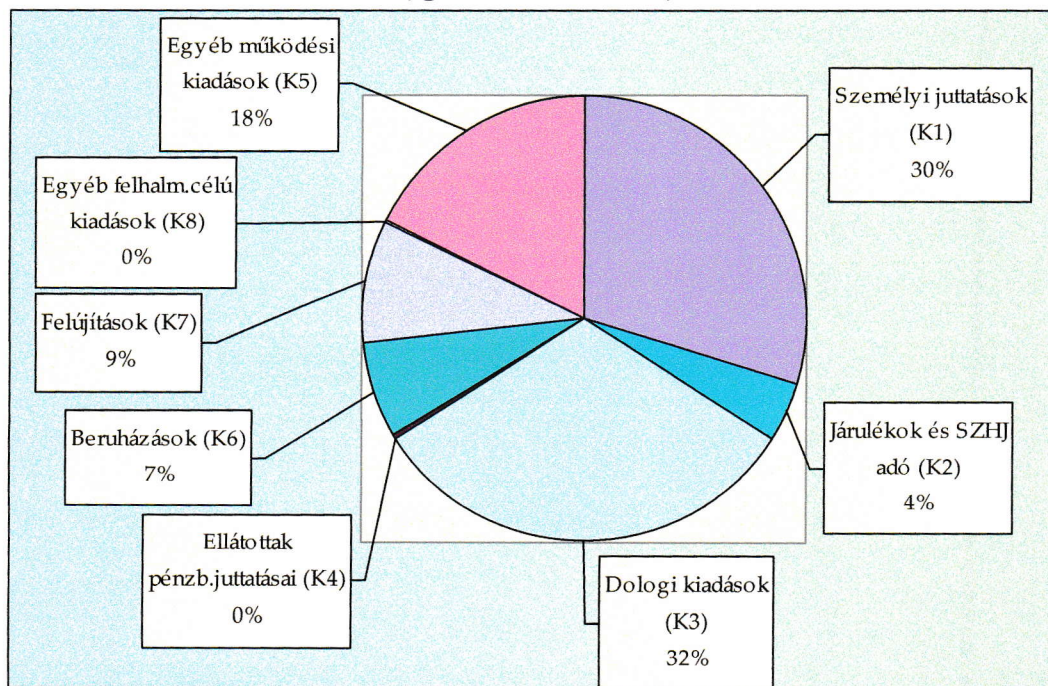


Diagramon szemléltetve a költségvetési bevételek és kiadások részarányainak alakulását:

**A 2023. évi tényleges (konszolidált) költségvetési bevételek megoszlása
(egész számra kerekítve)**



**A 2023. évi ténylegesen teljesített (konszolidált) költségvetési kiadások megoszlása
(egésszáma kerekítve)**



A bevételi teljesítés 6.919.246.105 Ft, a kiadások teljesítése pedig 4.815.766.553 Ft, így a maradvány összege 2.103.479.552 Ft.



Az államháztartás számvitelére vonatkozó jogszabályok előírásai miatt a zárszámadási rendelettervezetben kimunkált adatok és a költségvetési beszámolók összevont adatai között eltérések jelentkeznek. Az összevont adatok halmozódásokat mutatnak az intézményfinanszírozás bevételi és kiadási oldalon egyaránt jelentkező adatai miatt. A zárszámadási rendelettervezet egyes mellékletei (pl. 21. sz.) mutatják a halmozott adatok, ezek kiszűrését pedig a 13-14. sz. melléklet mutatja be. A konszolidált beszámoló a halmozódással csökkentett teljesítési adatokat mutatja, ezek megegyeznek a zárszámadási rendelettervezet mérlegében bemutatott teljesítési adatokkal.

4.4. A költségvetési maradvány alakulása

A maradványkimutatást a rendelettervezet 30. sz. melléklete, az önkormányzati szervezetekre vonatkozó maradvány kimunkálását pedig a 31. sz. melléklet tartalmazza.

Az Áhsz értelmében a konszolidált beszámoló nem tartalmaz maradványkimutatást, a rendelettervezet szerinti maradványkimutatást a városi szintű összevont beszámolójából lehetett összevetni. E szerint a 2023. évi maradvány alakulása a következő:

Adatok Ft-ban!

Megnevezés	Összeg
Alaptevékenység költségvetési bevételei	4 053 566 092
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 591 266 430
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	462 299 662
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	4 622 294 565
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	2 981 114 675
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	1 641 179 890
Alaptevékenység maradványa	2 103 479 552
Összes maradvány	2 103 479 552
Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	29 811 807
Alaptevékenység szabad maradványa	2 073 667 745

A könyvvizsgálat elvégezte a maradvány elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, az elszámolások számszaki helyessége minden intézmény esetében levezethető, ellenőrizhető. Az önkormányzati szintű maradvány a részletező adatok összevont értékét mutatja.

Az Önkormányzat és intézményei 2023. évi összes maradványának összege 2.103.479.552 Ft, egyezően a bevételi teljesítés és a kiadási teljesítés egyenlegével. A maradvány teljes egészében az alaptevékenységből származott, az Önkormányzat és intézményei nem folytatnak vállalkozási tevékenységet.

Megállapítható, hogy a zárszámadási rendelettervezet 30. sz. melléklete, az összevont (konszolidált) beszámoló űrlapjai (bevétel-kiadás egyenlege és halmozódások kiszűrése), továbbá a városi szintű összevont (riportolt) beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlapja közötti összefüggések fennállnak.



4.5. A költségvetési beszámolók egyéb űrlapjai

A könyvvizsgálat az ellenőrzései során áttekintette a költségvetési beszámolók további űrlapjainak összefüggéseit, alátámasztottságát és ezekkel kapcsolatban észrevételt nem tesz.

4.6. Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetének alakulása

A vizsgált időszakban a jogszabályi környezet nem változott jelentősen, azonban az inflációs hatás jelentős volt, ami - a pandémia utóhatásait is figyelembe véve - tovább szűkítette az Önkormányzat mozgásterét. Ezzel együtt a 2023. évi gazdálkodás összességében kiegyensúlyozottnak mondható, mivel törekedtek a bevételek beszedésére és azok kiadási célokra való takarékos felhasználására. Az átmenetileg szabad források lekötése megtörtént, amelyek kamatozása a bevételek növelését szolgálta.

Az Önkormányzat vagyona az előző évhez viszonyítva 5,2%-kal nőtt, amely 816.901.750 Ft összegű vagyonnövekedést jelent. Ezen belül a befektetett eszközök állománya 2,2%-kal nőtt, de jelentősen nőtt a pénzeszközök és a követelések állománya is. Forrásoldalon minden mérlegfőcsoport állománya nőtt.

A költségvetési beszámoló elemzése alapján a következőkben a gazdasági mutatók alakulását mutatjuk be.

A mérlegadatokat alapján az összetétel alakulását mutatja az alábbi táblázat:

Megnevezés	Előző időszak (Ft)	Előző év (%)	Tárgyi időszak (Ft)	Tárgyév (%)	Összetétel változás (százalékpont)
Immateriális javak	8 408 227	0,1%	13 435 778	0,1%	0,0%
Tárgyi eszközök	13 472 502 602	86,4%	13 770 922 307	83,9%	-2,5%
Befektetett pénzügyi eszközök	158 229 396	1,0%	158 154 151	1,0%	-0,1%
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	13 639 140 225	87,5%	13 942 512 236	85,0%	-2,5%
Készletek	45 053 816	0,3%	44 847 423	0,3%	0,0%
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	45 053 816	0,3%	44 847 423	0,3%	0,0%
Pénzeszközök	1 687 871 856	10,8%	2 157 238 489	13,1%	2,3%
Követelések	191 652 389	1,2%	236 467 416	1,4%	0,2%
Egyéb sajátos elszámolások	21 269 463	0,1%	19 372 663	0,1%	0,0%
Aktív időbeli elhatárolások	5 583 925	0,0%	7 035 197	0,0%	0,0%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	15 590 571 674	100,0%	16 407 473 424	100,0%	0,0%
SAJÁT TŐKE	10 351 241 873	66,4%	10 683 703 720	65,1%	-1,3%
KÖTELEZETTSÉGEK	141 196 842	0,9%	383 404 054	2,3%	1,4%
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 098 132 959	32,7%	5 340 365 650	32,5%	-0,2%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	15 590 571 674	100,0%	16 407 473 424	100,0%	0,0%



Az eszközök és a források összetételében nem következett be lényeges változás. Eszközoldalon a befektetett eszközök aránya 2,5 százalékponttal csökkent, ugyanakkor a pénzeszközök aránya 2,3 százalékponttal nőtt. Nőtt a követelések aránya is, de a teljes eszközérték szempontjából utóbbi tételek arányaikban nem meghatározóak, tekintve, hogy a pénzeszközök az összes eszközérték 13,1%-át, a követelések pedig 1,4%-át képezik.

Forrásoldalon a saját tőke aránya 1,3 százalékponttal csökkent (66,4%-ról 65,1%-ra), miközben a kötelezettségállomány aránya 1,4 százalékponttal nőtt. ugyanakkor ez arányaiban nem meghatározó, tekintve, hogy a források mindössze 2,3%-át jelenti. A passzív időbeli elhatárolások állománya 32,7%-ról 32,5%-ra, azaz 0,2 százalékponttal csökkent.

Az Önkormányzat és intézményei fordulónapi vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét jellemző főbb gazdasági mutatószámok a következők:

Gazdasági mutatók alakulása Balatonalmádi Város Önkormányzatánál

Mutató megnevezése	2022.12.31. %	2023.12.31. %	Változás 2023-2021 százalékpont
A vagyonmutatók alakulása			
Befektetett eszközök aránymutatója $\frac{\text{Befektetett eszköz} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	87,5	85,0	-2,5
Egyéb (forgó-, pénzeszközök, követelések) aránymutatója $\frac{\text{Egyéb eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	12,5	15,0	2,5
Tőkeerősség mutatója $\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Mérleg főösszege}}$	66,4	65,1	-1,3
Kötelezettségek aránymutatója $\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszege}}$	0,90	2,3	1,4
Befektetett eszközök fedezete $\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	75,9	76,6	0,7
Saját tőke fedezettsége $\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	131,8	130,5	-1,3
A likviditási mutatók alakulása			
Likviditási gyorsráta $\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$	12,0-szeres	5,6-szeres	-6,4
Likviditási ráta $\frac{\text{Egyéb eszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$	13,8-szeres	6,4-szeres	-7,4
Az adósságállománnyal kapcsolatos mutatók alakulása			
Hitelfedezeti mutató $\frac{\text{Követelések} \times 100}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$	8,2-szeres	10-szeres	1,8
Adósságállomány aránya $\frac{\text{Költségvetési évet követő kötelezettségek} \times 100}{\text{Költségvetési évet követő kötelezetts.} + \text{Saját tőke}}$	0,55%	2,68%	2,13

Az Önkormányzat gazdasági mutatói a tárgyévben sem változtak lényegesen, továbbra is jónak mondhatók. A befektetett eszközök aránymutatója ugyan 2,5 százalékponttal csökkent, miközben ugyanennyivel nőtt az egyéb eszközök aránymutatója. A tőkeerősség mutatója 1,3 százalékponttal romlott, de még így is 65,1%. A kötelezettségek aránymutatója 1,4 százalékponttal nőtt a mérlegfőösszeghez viszonyítva, a részarány is 0,9%-ról 2,3%-ra nőtt, de ez nem jelent veszélyt az összes mutatóval összefüggésben. A befektetett eszközök saját tőkével való fedezettsége 0,7 százalékponttal nőtt, miközben a saját tőke fedezettsége 1,3 százalékponttal csökkent, tekintve, hogy a befektetett eszközök értékének csökkenése 2,5%-os mértékű volt. Ez a saját tőke összegének 1,3%-os mértékű csökkenését eredményezte.

23



A likviditási gyorsráta 6,4 ponttal, míg a likviditási ráta 7,4 ponttal romlott, de ez még így is 5,6szeres, illetőleg 6,4-szeres fedezettséget jelent a kötelezettségek tekintetében.

A hitelfedezeti mutató – vagyis a követelések és a költségvetési évben esedékes kötelezettségek aránya – 1,8 ponttal javult, 10-szeres, mert a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya nem nőtt olyan mértékben, mint a követelések állománya.

Az adósságállomány aránya 2,13 százalékponttal nőtt, de a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya saját tőkéhez viszonyított aránya 2,7%.

Az eszközök állapotára vonatkozóan az eszközök elhasználódási szintje, illetőleg használhatósági foka ad információt, amelyet a 2023.12.31-ei állapotnak megfelelően a következő táblázat mutat be:

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások
Bruttó érték összesen	134 308 627	18 283 089 059	794 948 415	42 714 628
Értécsökkenés összesen	120 872 849	4 678 285 436	671 544 359	0
Eszközök nettó értéke	13 435 778	13 604 803 623	123 404 056	42 714 628
Elhasználódási szint % (Écs./Bruttó érték)	90,0%	25,6%	84,5%	0,0%
Használhatósági fok % (Nettó/Bruttó érték)	10,0%	74,4%	15,5%	0,0%
Teljesen (0-ra leírt) eszközök bruttó értéke	114 276 240	33 866 149	489 826 530	0
0-ra leírt eszközérték a bruttó érték %-ában	85,1%	0,2%	61,6%	0,0%

Mint az a táblázatból látható, az immateriális javainak használhatósági foka mindössze 10,0%, ami ugyan az előző évi 6,6%-hoz képest tovább javult. Az ingatlanoknál és a kapcsolódó vagyoni értékű jogoknál a használhatósági fok 74,4% (előző év 75,4%), míg a gépek, berendezések, felszerelések és járművek esetében mindössze 15,5%, 0,3 százalékpontos javulás az előző évi 15,2%-hoz képest.

A teljesen nullára leírt állomány bruttó értéke összesen 637.968.919 Ft, ami 7,0%-os növekedést mutat az előző évhez viszonyítva. Az immateriális javak esetében a 0-ra leírt állomány a bruttó érték 85,1%-a, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek esetében pedig a bruttó érték 61,6%-a. *Az eszközök tehát továbbra is jelentős mértékben elavultak, cserére, pótlásra, felújításra szorulnak.*

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése értelmében **a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének az egyezőségét biztosítani kell.** A vagyonkataszter feldolgozása és a számviteli nyilvántartásokkal való egyeztetése az ASP rendszerre való áttérés óta folyamatosan zajlik, még tart a felülvizsgálat és a helyesbítés, vagyis **a tárgyév végén a bruttó érték egyezősége még nem áll fenn.**

A vagyonkimutatás az önkormányzati vagyont az előírt tagolásban mutatja be, a rendeltetvezet 19-20. számú mellékletében. A vagyonkimutatásban szereplő adat megegyezik a számviteli nyilvántartással, de az ingatlankatasztertől a fenti okok miatt eltér.



Összességében a gazdasági mutatók jók, stabilitást mutatnak. Az éves gazdálkodás megfigyeléséből, valamint az előterjesztés részletező adataiból azonban tudható, hogy egyrészt visszafogott, takarékos gazdálkodásra volt szükség, másrészt egyre gyakoribb, hogy az Önkormányzat a pályázatokhoz szükséges többletforrásokat nehezebben tudja biztosítani. A posztcovid hatás, az egyéb környezeti és inflációs hatások folyamatosan nagyobb terhet rónak az Önkormányzatra és kisebb mozgásteret biztosítanak. Bár a tárgyév végére a pénzeszközök állománya, így a mérleg szerinti eredmény is nőtt, de ez főként a beruházások áthúzóadásának, a visszafogott kiadásoknak (66,6%-os teljesítés) tudható be.

A könyvvizsgálói jelentés nem tartalmaz ugyan figyelemfelhívást, a rendkívüli helyzet azonban jelenleg is fennáll (környezeti hatások, kúszó infláció stb.). A vállalkozás folytatásának elve érvényesítéséhez a gazdálkodás biztonságának fenntartása továbbra is rendkívüli figyelmet és szükség esetén rendkívüli intézkedéseket kíván a Képviselő-testület részéről, így pl. a prioritások átgondolását a 2023. évi szabad maradvány felosztásakor.

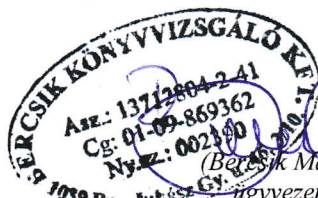
III.

ÖSSZEGZÉS

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet - annak mellékleteivel és indoklásával együtt és ezzel összefüggésben a 2023. évi költségvetési beszámolókat, valamint az összevont (konszolidált) beszámolót – felülvizsgálta, a jogszabályi előírásokkal összehasonlítva rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. május 25.

A társaság nevében.


(Bercsik Mária)
nyilvántartási szám: 002390
Költségvetési minősítés: KM-002229

A társaság megbízásából:


(Bercsik Mária)
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 001312
költségvetési minősítés: KM-000669



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Balatonalmádi Város Önkormányzata Vezetésének a Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztük a **Balatonalmádi Város Önkormányzata** (az Önkormányzat) **mellékelt 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely** összevont (konszolidált) beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 16.407.473.424 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2023. költségvetési évre vonatkozó **konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 4.053.566.092 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 3.591.266.430 Ft –**, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó **konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 348.048.208 Ft (nyereség) – áll.**

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2023. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek 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 a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont (konszolidált) beszámolóban való alkalmazásáért.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért 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 bocsájtsunk 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 Standardokkal a könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, 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 észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (a 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 a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

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

Budapest, 2024. május 25.

A Társaság nevében:



(Bercsik Mária)

ügyvezető

kamarai nyit. szám: 002390

költségvetési minősítés: KM-002229

A Társaság megbízásából:

(Bercsik Mária)

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagsági szám: 001312

költségvetési minősítés: KM-000669