

Kiegészítés
a Hajdúböszörmény Város Önkormányzata 2022. évi összevont
(konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a
Hajdúböszörmény Város Önkormányzata 2022. évi költségvetése
végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

Önkormányzat neve: Hajdúböszörmény Város Önkormányzat
4220 Hajdúböszörmény, Bocskai tér 1.

Ellenőrzött időszak: 2022. január 1. – 2022. december 31.

Ellenőrzött célja: Az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendelet-tervezetének könyvvizsgálata

Könyvvizsgálatban részt vettek:
Baloghné Tasi Judit – kamarai tag könyvvizsgáló
Ruck Margit – könyvvizsgáló asszisztens

Polgármester: Kiss Attila

Jegyző: Koláné Dr. Markó Judit

Hajdúböszörmény Város Önkormányzata és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján a könyvvizsgálat elvégezte Hajdúböszörmény Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatát.

A vizsgálat során a 2022. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozóan figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv (továbbiakban: Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitás tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének előírásai szerint a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, és a folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kellett készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője, az Önkormányzat esetében az önkormányzat jegyzője volt felelős az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján.

A költségvetési év gazdálkodásáról szóló beszámolási kötelezettségre az alábbi jogszabályi előírások vonatkoztak.

Az Áhsz. 32. §-ban rögzítettek szerint a költségvetési szervnek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe kellett feltölteni. Az irányító szervnek, jelen esetben az Önkormányzatnak a költségvetési szerveinek éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidőt követő 20 napon belül felül kellett vizsgálnia és a Kincstári rendszerben jóvá kellett hagynia. A helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidő lejártát követő 20 napon belül volt köteles feltölteni a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

A feltöltött éves költségvetési beszámolót a Kincstár 20 napon belül felülvizsgálja és annak megfelelése esetében elfogadja az Áhsz. 35.§ előírásai szerint.

A helyi önkormányzatokról a Kincstár az Áhsz. 37.§ (1) előírásai szerint összevont (konszolidált) beszámolót készít az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak alapján, az azokban szereplő adatok (irányító szervi támogatások) Áhsz. 38.§ (1) szerinti konszolidálásával.

A 2022. évben a jogszabályokban rögzített határidőknek megfelelően teljesítette az Önkormányzat az adatszolgáltatását.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés előírása szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig (május 31-ig) hatályba lépjen.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a gazdálkodásról, a vagyoni és pénzügyi helyzetről,
- miként alakult az Önkormányzat pénzügyi helyzete,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- a feladatellátás kiadási miként igazodtak a rendelkezésre álló forrásokhoz (működési, felhalmozási és finanszírozási tételek szintjén),
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza-e a jogszabályokban rögzített a képviselő-testület tájékoztatására bemutatandó adatokat az Önkormányzat 2022. évi költségvetési gazdálkodásáról.

A könyvvizsgálati célok elérése érdekében sor került:

- az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének ellenőrzésére,
- az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok elemzésére,
- az eredménykimutatás összeállításának ellenőrzésére,
- a maradvány kimutatás összeállításának ellenőrzésére,
- a beszámolóban bemutatott költségvetési adatok egyeztetésére, elemzésére,
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének ellenőrzésére.

Az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének vizsgálata:

Az összevont (konszolidált) beszámoló részei:

- konszolidált költségvetési jelentés,
- konszolidált mérleg,
- konszolidált eredménykimutatás,

melyek értékei az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak adatain alapulnak.

Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója tartalmazta az Áhsz. 37.§ (3) szerinti tartalmi elemeket.

Az összevont (konszolidált) beszámolót alátámasztó éves költségvetési beszámolók tartalmi megfelelőségének ellenőrzése:

Az éves költségvetési beszámoló 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) önkormányzati 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,
 - bd) kiegészítő melléklet. (Áhsz. 6.§ (2))

Az Önkormányzatnál az éves költségvetési beszámolók elkészítésére egységes, az Áht. 107.§ alapján a Kincstár által meghatározott űrlap formátumban, az Áhsz. által előírt tartalommal került sor.

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kellett készíteni. A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.

Az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóit a jogszabályok által meghatározott időtartamra és fordulónapra készítették el.

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója tartalmazta valamennyi, a jogszabályok által előírt tartalmi elemet. Az éves költségvetési beszámolók adatot szolgáltattak a költségvetés végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra és az irányítása alatt álló költségvetési szervekre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

A zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének ellenőrzése:

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

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását. (Áht. 91.§ (2))
- költségvetési szerv maradványát (Ávr. 155.§)

A zárszámadás során bemutatott adatok az önkormányzat és a költségvetési szerveinek éves költségvetési beszámolóinak adataira épült. Az adattartalmából kiszűrésre kerültek a helyi önkormányzat által a költségvetési szerveinek nyújtott intézményfinanszírozási összegek, így a zárszámadáskor bemutatott, az önkormányzat egészére vonatkozó adatok az önkormányzat és költségvetési szerveinek összevont, halmozódástól mentes adatait tartalmazta.

Hajdúböszörmény Város Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezet elkészítése és összeállítása a jogszabályokban foglaltak szerinti tartalommal történt. Elkészítették az előírt mérlegeket, kimutatásokat, vagyonkimutatását, a maradvány levezetését.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet a jogszabályi előírásának megfelelően, határidőben előterjesztették.

A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült.

A zárszámadási rendelettervezet teljesítési adatai a számviteli nyilvántartásoknak megfelelő tényszámokat tartalmazzák.

A zárszámadási rendelettervezetben bemutatott kiadási és bevételi módosított előirányzati és teljesítési adatok megfeleltek az éves költségvetési beszámolóknak, valamint az összevont (konszolidált) beszámolóban bemutatott adatoknak.

A 2022. évi összevont (konszolidált) beszámoló ellenőrzési megállapításai

Mérlegadatok ellenőrzése

Az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok alapját képező éves költségvetési beszámolóknak szereplő mérleg adatok valóságát az Áhsz. 22. § előírása szerint leltárral kellett alátámasztani.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kellett összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és források értékelésekor a Számv. tv. általános értékelési szabályait kellett alkalmazni Áhsz-ben foglalt sajátosságok figyelembevételével.

A mérlegkészítés időpontja az Áhsz. 30/A § előírása szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e volt.

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban adataira vonatkozóan tett megállapításait a szerint minősítette, hogy a feltárt eltérés jelentő összegű hibának minősült-e.

Az Áhsz. 1.§ (1) 3. pontja szerinti jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes mértéke meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 000 E Ft-ot - a 100 000 E Ft-ot. Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója esetében a mérlegfőösszeg (34 067 378 E Ft) 2%-a 681 348 E Ft volt, így ebben az esetben 100 000 E Ft volt a jelentős összegű hiba határa.

A könyvvizsgálat elvégezte az Önkormányzat és a Hivatal mérlegének leltárral való alátámasztottságának ellenőrzését.

A könyvvizsgálat az egyezőségek igazolására ellenőrizte a mérlegadatok főkönyvi nyilvántartás adataival való egyezőségét.

Az Önkormányzatnál és Hivatalnál készült az éves költségvetési beszámoló mérlegsoraiban szereplő adatokat alátámasztó leltár.

Az Önkormányzat és Hivatal leltárai megfelelően alátámasztották az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójának mérlegsorai megalapozó éves költségvetési beszámolók mérlegsorait.

Az éves költségvetési beszámolóknak szereplő mérlegadatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

2022. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	9 018	4 744	-47,4%
A/II	Tárgyi eszközök	28 819 703	29 749 338	3,2%
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	1 665 110	1 843 110	10,7%
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	-
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	30 493 832	31 597 193	3,6%
B/I	Készletek	81 030	57 931	-28,5%
B/II	Értékpapírok	0	0	-
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	81 030	57 931	-28,5%
C)	PÉNZESZKÖZÖK	2 430 220	1 265 229	-47,9%
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	241 210	355 038	47,2%
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	640 082	659 434	3,0%
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	128 362	118 159	-7,9%
D)	KÖVETELÉSEK	1 009 654	1 132 631	12,2%
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-34 287	13 408	-139,1%
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	412	987	139,8%
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33 980 860	34 067 378	0,3%

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegben bemutatott állományát a tárgyi eszköz nyilvántartások adatai főkönyvvel egyezően igazolták. Az Önkormányzat konszolidált mérlege alapján az immateriális javak állománya 47,4%-kal csökkent, a csökkenést az állományból kivezetett eszközök értéke okozta, a tárgyi eszközök állománya 3,2%-kal növekedett az előző évi záró nettó értékhez képest. A növekedésben tárgyévi új eszköz aktiválása növelő és tárgyeszköz értékesítés csökkentő hatása érvényesül. A beruházások állománya növekedett a 2022. évben.

A Befektetett pénzügyi eszközökön belül tartós részesedések kerültek bemutatásra az Önkormányzat mérlegében. A részesedések állománya 10,7%-kal, 178 000 E Ft-tal, növekedett a tárgyévben, melyből 114 500 E Ft növekedést a Vagyonkezelő Zrt. jegyzett tőkéjének korábbi években történt emelésének nyilvántartásba vétele okozta, illetve 63 500 E Ft apportot tartalmazott. A részesedéseket leltárral alátámasztották, a részesedés értéke felülvizsgálatra szorult. A „Tartós részesedések” mérlegsor érintő hiba nagysága nem haladta meg a jelentős összegű hiba mértékét.

A 2022. évi konszolidált mérlegben bemutatott készletek állománya 28,5%-kal csökkent az előző évi készletértékhez képest. A konszolidált beszámoló mérlegének készletértékében szerepeltek az intézmények készletei és az Önkormányzat mezőgazdasági és állattartási tevékenységéből származó készletek. A csökkenés

nagyrészt az Önkormányzat készlet csökkenéséből származott, a készlet nem tartalmazta a szántóföldi növénytermelés értékét.

A Pénzeszközök összegét pénztárjelentés és a bankszámla kivonatok igazolták, mind az Önkormányzat, mind a Hivatal esetében. Az Önkormányzat összevont pénzeszköze - 47,9%-kal csökkent az előző évi záró pénzkészlet összegéhez képest. A devizaszámlák év végi értékelés helyes volt.

A konszolidált mérlegben a 2022. évi követelések állománya összesen 12,2%-kal nőttek az előző évi értékhez képest.

A konszolidált mérlegben lévő követelések 96,8%-a az Önkormányzat mérlegében szereplő követelésekből származott, mely közhatalmi (helyi adó), működési (pl.: szolgáltatások, üzemeltetés és bérbeadás bevétele) és felhalmozási bevételekre vonatkozó követelések és visszatérítendő támogatások, kölcsönök miatti követelések tételeiből állt. A tárgyévi növekedést nagyrészt a közhatalmi bevételek, és a működési bevételekre vonatkozó követelések állományának változása okozta. Az Önkormányzatnál elvégezték a követelések értékelését.

A követelés jellegű sajátos elszámolások főként adott előlegeket (Önkormányzatnál jellemzően beruházási előlegeket) és a forgótőke elszámolást és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásai értékét tartalmazta.

Az Egyéb sajátos elszámolások között mutatták ki a mérlegben az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő általános forgalmi adó év végén fennálló elszámolásait. A mérlegsoron kimutatott összeg és a bevallásban szereplő fizetendő adó összege eltért. Az eltérést nem támasztotta alá analitika, a mérlegsor érintő hiba nagysága nem haladta meg a jelentős összegű hiba mértékét.

Az adott előlegekhez kapcsolódó Áfát nem az Egyéb sajátos elszámolások között mutatták ki, hanem az előleg mérlegsorok tartalmazzák, ami nem helyes.

Az Aktív időbeli elszámolások konszolidált mérlegben szereplő értéke 139,8%-kal csökkent az előző évi értékhez képest.

2022. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Források

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	28 939 229	28 939 229	0,0%
G/II	Nemzeti vagyon változásai	-1 390 118	-1 390 118	0,0%
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	698 717	698 717	0,0%
G/IV	Felhalmozott eredmény	-4 065 719	-1 406 656	-65,4%
G/V	Eszközök érték hely. forrása	0	0	-
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	2 654 583	-56 641	-102,1%

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G)	SAJÁT TŐKE	26 836 691	26 784 530	-0,2%
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	207 315	175 407	-15,4%
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	577 888	291 385	-49,6%
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	220 780	205 821	-6,8%
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	1 005 982	672 613	-33,1%
I)	KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	6 138 187	6 610 236	7,7%
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	33 980 860	34 067 378	0,3%

A konszolidált beszámolóban lévő saját tőke 0,2%-kal csökkent az előző évi záró értékhez képest. A csökkenést a veszteség jellegű mérleg szerinti eredmény okozta.

A 2022. évi konszolidált mérlegben a kötelezettségek 33,1%-kal csökkentek az előző évihez képest.

Kötelezettségek között kerültek bemutatásra a személyi juttatásokra, dologi kiadásokra, beruházásokra vállalt kötelezettségek, a visszafizetendő támogatásokhoz és a felvett hitelekhez kapcsolódó kötelezettségek, továbbá a megelőlegezésre vonatkozó visszafizetési kötelezettség.

A csökkenéshez hozzájárult az önkormányzati többségi tulajdonú nonprofit társaságnak egyéb felhalmozási célú támogatás kötelezettség csökkenése, a hosszú lejáratú hitel állomány csökkenése.

A konszolidált mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolás összegét a különféle kapott előlegek, köztük a helyi adó és egyéb túlfizetések, előlegek és idegen pénzek alkották.

A passzív időbeli elhatárolások 7,7%-kal növekedtek a 2022. évi konszolidált mérlegben a 2021. évi záró értékhez képest.

A mérlegében a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként szerepeltek a december havi bruttó személyi jellegű kifizetések és munkaadói járulékok összegei.

A passzív időbeli elhatárolások 95,2%-át az Önkormányzatnál bemutatott a halasztott eredményszemléletű bevételek 2022. évi záró értéke (6 293 061 E Ft) alkotta. A támogatások elhatárolása megtörtént, a korábban megképzett elhatárolásokból elvégezték a feloldásokat.

Eredménykimutatás ellenőrzése

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2022. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

A konszolidált eredménykimutatás adatait alkotó vizsgált Önkormányzati és Hivatali éves költségvetési beszámolók eredménykimutatásaiban szereplő adatok főkönyvi adatokkal való egyezősége biztosított volt.

A 2022. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben szerint alakultak az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2021. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

2022. évi konszolidált eredménykimutatás

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele	1 951 279	2 036 216	4,4%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-
III.	Egyéb eredményszámlázatú bevételek	15 536 010	4 758 226	-69,4%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 377 639	1 517 332	10,1%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 260 932	2 525 960	11,7%
VI.	Értékcsökkenési leírás	851 681	1 002 744	17,7%
VII.	Egyéb ráfordítások	10 329 872	1 789 340	-82,7%
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	2 667 165	-40 934	-101,5%
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei	1	13 223	1055239,3%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	12 584	28 931	129,9%
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-12 583	-15 707	24,8%
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 654 583	-56 641	-102,1%

A 2022. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye veszteség jellegű, -40 934 E Ft volt, mely 101,5 %-os csökkenés a megelőző év pozitív eredményéhez képest. Az Egyéb eredményszámlázatú bevételek 69,4%-kal csökkentek, az előző évben az egyéb eredményszámlázatú bevételek között elszámolt, a tárgyi eszköz analitika és ingatlanvagyon kataszter egyeztetése miatt egyéb bevétel könyvelés növelte meg, ezzel együtt az egyeztetéshez kapcsolódóan elszámolt egyéb ráfordítások növekménye csökkent 82,7%-kal.

A tevékenység nettó eredményszámlázatú bevételei 4,4%-kal növekedtek, köztük a közhatalmi bevételek teljesülése 5%-kal csökkent, az Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázatú bevételei 14,7%-kal, a Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázatú bevételei 88,1%-kal növekedtek. Az egyéb eredményszámlázatú bevételek között szereplő költségvetési támogatások 11,5%-os növekedést mutattak a 2022. évben.

A személyi jellegű ráfordítások 11,7%-kal, az anyagjellegű ráfordítások 10,1%-kal növekedtek.

Az értékcsökkenési leírás növekménye, 17,7%, az eszközállomány növekedéséből származott.

A pénzügyi műveletek eredménye -15 707 E Ft összegű veszteséget mutatott.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen - 56 641 E Ft mérleg szerinti eredménye keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében.

Önkormányzati ingatlanvagyon számviteli nyilvántartásokban, a vagyonskimutatásban és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő értékeinek egyeztetése

A könyvvizsgálat ellenőrizte az egyezőség fennállását az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet alapján vezetett, az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában szereplő ingatlan bruttó értékek és a számviteli nyilvántartásokban szereplő, továbbá az Önkormányzat 2022. évi vagyonskimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó, bruttó ingatlan értékek összegei között.

A vagyonskimutatásban bemutatott ingatlanvagyon nettó érték egyezett az önkormányzati számviteli nyilvántartásokban (főkönyv, tárgyi eszköz analitika) szereplő értékekkel. A vagyonskimutatásban lévő ingatlanok értékei egyeztek az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében szereplő ingatlan értékekkel.

Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke nem egyezett az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékével.

Az Önkormányzat költségvetés teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat feladatellátása és a szükséges források ellenőrzése

Az Önkormányzat a 2022. évi feladatellátáshoz szükséges forrásokat a 2022. évi költségvetésben 11 763 104 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozta meg a Képviselő-testület (irányító szervi támogatás konszolidálása nélkül). A 2022. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 15 278 334 E Ft volt.

Az éves költségvetési beszámolóknak a költségvetési jelentés űrlapjai az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazták az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését. Továbbá bemutatták a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait, ami megfelelt az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírásainak.

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az éves költségvetési beszámolók költségvetési jelentésében bemutatott előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok megfeleltek-e a főkönyvi nyilvántartásban rögzített adatoknak.

Az Önkormányzat és Hivatal éves költségvetési beszámolóiban szereplő előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok egyezők voltak a főkönyvekben rögzített értékekkel.

A 2022. évi előirányzatok teljesítésének előző évi adatokhoz viszonyított alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok konszolidált költségvetési jelentés szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmaznak az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

A 2021. és 2022. évi bevételek teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	2022. évi megoszlás %
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 323 789	3 342 968	3,3%	27,5%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 977 719	708 032	-64,2%	5,7%
B3	Közhatalmi bevételek	1 442 047	1 299 001	-9,9%	10,4%
B4	Működési bevételek	806 487	824 984	2,3%	6,6%
B5	Felhalmozási bevételek	457 897	359 913	-21,4%	2,9%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	300 762	233 808	22,3%	1,9%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	121 162	26 368	-78,2%	0,2%
B1-B7	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	8 429 863	6 885 074	-18,3%	55,2%
B8	Finanszírozási bevételek	1 586 971	5 590 410	252,3%	44,8%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	10 016 834	12 475 485	24,5%	100,0%

Az Önkormányzat konszolidált bevételeinek teljesülése 24,5%-kal növekedett az előző évi értékhez képest.

A működési célú államháztartáson belüli támogatások a 2022. évben az előző évi támogatásokhoz képest 3,3%-kal növekedtek. Ezen támogatások között szerepeltek a központi költségvetésből származó önkormányzati működés és ágazati feladatellátáshoz kapott támogatások.

Az államháztartáson belüli működési támogatások az Önkormányzat teljes 2022. bevételi szerkezetének 27,5%-át alkották, mely arány a megelőző évben 33,2 volt.

A felhalmozási célból kapott államháztartáson belülről származó támogatások teljesült értéke 64,2%-kal csökkent az előző évi értékhez képest. A konszolidált bevételek 5,7%-a származott ebből a forrásból.

A közhatalmi bevételek a bevételek szerkezetének 10,4%-át alkották, a 2022. évben teljesülések 9,9%-os csökkenést mutatott.

Az Önkormányzat működésének bevételei, mint a szolgáltatások bevételei, tulajdonosi bevételek (bérbeadás) és ellátási díjak bevételei, 2,3%-kal növekedtek, a felhalmozási

bevételek, mint az ingatlan értékesítés 21,48%-kal csökkentek az előző évhez képest. A működési bevételek az összes bevétel 6,6%-át, a felhalmozási bevételek a 2,9%-át alkották.

A működési célra átvett pénzeszközként főként működési kölcsön, visszatérítendő támogatás visszatérítés került elszámolásra az Önkormányzatnál.

A felhalmozási célra átvett pénzeszközök teljesülése 22,3%-kal csökkent az előző évi értékhez képest felhalmozási célú kölcsön törlesztésének hatására, aránya a bevétel szerkezetben 1,9% volt.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételek összege 5 590 410 E Ft volt, mely az előző évi maradvány és államháztartáson belüli megelőlegezés összegét tartalmazta, valamint 3 150 000 E Ft lekötött bankbetét megszüntetése miatti bevételből állt. A konszolidálás során kiszűrésre került az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási bevételek. Az Önkormányzat 2022. évi konszolidált finanszírozási bevételei a bevételi szerkezet 44,8%-át alkották.

A 2021. és 2022. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	2022. évi megoszlás %
K1	Személyi juttatások összesen	1 963 135	1 190 194	11,6%	19,4%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	297 288	308 406	3,7%	2,7%
K3	Dologi kiadások	1 945 306	2 344 940	20,5%	20,8%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	109 033	97 448	-10,6%	0,9%
K5	Egyéb működési célú kiadások	792 702	715 030	-9,8%	6,3%
K6	Beruházások	2 234 041	1 984 036	-11,2%	17,6%
K7	Felújítások	37 292	7 223	-80,6%	0,1%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	156 668	284 712	81,7%	2,5%
K1-K8	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	7 535 465	7 931 989	5,3%	70,2%
K9	Finanszírozási kiadások	142 691	3 365 039	2258,3%	29,8%
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	7 678 156	11 297 028	47,1%	100,0%

Az Önkormányzat 2022. évi konszolidált kiadásainak teljesülése az előző évi képest 5,3%-kal növekedett.

A 2022. évi konszolidált beszámoló szerinti személyi juttatások 11,6%-kal, a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési összegei 3,7%-kal növekedtek, míg a dologi kiadások 20,5%-kal voltak magasabbak. A személyi jellegű juttatások és járulékok értéke a teljes 2022. évi konszolidált kiadási főösszeg 22,1%-át, a dologi kiadások a 20,8%-át alkotta.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások teljesülése 10,6%-os, az egyéb működési kiadások 9,8%-os mértékben csökkentek. Ezen soron szerepelnek a családtámogatások és települési támogatások, illetve a civil szervezeteknek nyújtott működési támogatások.

A teljesített beruházások kiadásai 11,2%-kal, a felújítások kiadásai 80,6%-kal estek vissza az előző évi értékekhez képest. A 2022. évben ezen felhalmozási kiadások a kiadási főösszeg 17,7%-át alkották az előző időszak 29,6%-hoz képest.

Az Önkormányzat részéről az államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatások kifizetések 81,7%-kal nőttek az előző évi támogatási kiadásokhoz képest, ez a kiadások 2,5%-a.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között a hitel törlesztések összege és a 2021. évi államháztartási megelőlegezések 2022. évi visszafizetésének összege szerepeltek. A konszolidálás során kiszűrésre került az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási kiadások. 2021. évben a konszolidált finanszírozási kiadás a kiadási főösszeg 1,9%-át alkották, 2022. évben ez az arány 29,8%, mely a finanszírozási kiadások között nyilvántartott lekötött betétek elhelyezéséhez kapcsolódik.

Kiadások és bevételek összhangjának elemzése

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2022. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2022. évben

(Adatok E Ft-ban)

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
5 790 761	5 656 018	134 743
Felhalmozási bevétel	Felhalmozási kiadás	Felhalmozási egyenleg
1 094 314	2 275 971	-1 181 657
Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg
6 885 074	7 931 989	-1 046 914
Finanszírozási bevétel	Finanszírozási kiadás	Finanszírozási egyenleg
5 590 410	3 365 039	2 225 371
Bevétel összesen	Kiadás összesen	Bevételi többlet összesen
12 475 485	11 297 028	1 178 457

Az Önkormányzat a 2022. költségvetési évet működési többlettel zárta. A működési bevételei teljes összegében fedezték a működési kiadásokat.

A felhalmozási egyenlegben 1 181 657 E Ft hiányt mutatkozott. A konszolidált finanszírozási egyenleg 2 225 371 E Ft, többlet volt a 2022. évben. A korábbi években képzett felhalmozási többlet finanszírozási bevételként (maradványként) növelte a tárgyévi többletet, a felhalmozási bevétel 2 338 678 E Ft maradvány igénybevételét,

101 732 E Ft megelőlegezést és 3 150 000 E Ft lekötött bankbetétek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételt tartalmazott, mely utóbbi a kiadási oldalon is jelentkezett.

Összességében a 2022. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait. A bevételi többlet 1 178 457 E Ft volt.

Az összevont (konszolidált) beszámoló alapján számított többlet nem más, mint az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójának maradványkimutatása alapján összevont maradvány értéke.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el az Önkormányzat és a Hivatal a 2022. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatásokat.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az ellenőrzött éves költségvetési beszámolók maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradvány levezetések számszakilag helyesek voltak.

A zárszámadási rendelet 12. sz. mellékletének adatai az éves költségvetési beszámolóknak szereplő 7. űrlapok alapján számított kiadási és bevételi összegeket és maradványt tartalmazták.

2022. évi Maradványkimutatás értékei irányító szervi támogatással korrigálva

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	6 885 074
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	7 931 989
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-1 046 914
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	5 590 410
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	3 365 039
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	2 225 371
A)	Alaptevékenység maradványa	1 178 457
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0
C)	Összes maradvány	1 178 457

Az összevont konszolidált adatok alapján az 2022. évben az Önkormányzat alaptevékenységének maradványa 1 178 457 E Ft volt.

Az Önkormányzat és költségvetési szerv nem folytattak vállalkozási tevékenységet, melynek következtésben a maradványkimutatás nem tartalmazott vállalkozási maradványt.

A maradványkimutatások alapján a 2022. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összes maradványa az alaptevékenység maradványával egyező,

1 178 457 E Ft volt, melyből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 92 153 E Ft, a szabad maradvány 1 086 304 E Ft volt.

Összegző könyvvizsgálói vélemény


A könyvvizsgálat az elvégzett vizsgálatok alapján az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi véleményt adta.

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Hajdúböszörmény Város Önkormányzat („az Önkormányzat”) mellékelt 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből** – melyben az eszközök és források egyező **végösszege 34 067 378 454 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2022. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 6 885 074 249 Ft**, a **teljesített költségvetési kiadások összege 7 931 988 651 Ft**, a **finanszírozási bevételekkel bővített bevételi főösszeg 12 475 484 679 Ft**, a **finanszírozási kiadásokkal bővített kiadási főösszeg 11 279 028 000 Ft**, **nettó többlet konszolidált maradványa 1 178 456 679 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény - 56 641 225 Ft** (veszteség) – állt.

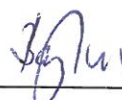
A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2022. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

Debrecen, 2023. május 18.



Tóth Kálmán Tibor
Szakmai igazgató
East-Audit Zrt
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476963-2-09



Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587