

***SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY,
ÉRTÉKELÉS***

**Tiszaújváros Város Önkormányzata 2022. évi zárszámadási
rendelettervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról**

2023. május

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2022. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2022. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves beszámolóját felülvizsgáltuk, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet.

1) Bevezetés

1.1.) A megbízás

A „GY & GY” PERFEKT AUDIT Kft., a 2020. június 30-án kelt megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg Tiszaújváros Város Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) 2022. évi gazdálkodását, költségvetési beszámolóját, ezen belül az önkormányzat éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket. A helyszíni vizsgálatot az Önkormányzatnál a „GY & GY” PERFEKT AUDIT Kft. megbízásából Győrffi Dezső okleveles könyvvizsgáló és Győrffi György okleveles könyvvizsgáló végezte. A vizsgálatot **Győrffi Dezső** vezette.

1.2.) A zárszámadás felülvizsgálatának tartalma

A felülvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek könyvvezetése és beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- a költségvetési szervek határidőre elvégezték-e az éves zárlati munkákat és összeállították-e az éves beszámolót,
- a költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokkal, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezősége biztosított-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás.

1.3.) Az értékelés és véleményezés célja

A vizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt szakértői feladatok ellátása során véleményt alkossunk az Önkormányzat 2022. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valódiságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

1.4.) A felülvizsgálat módszere

Az értékelést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Polgármesteri Hivatal munkatársaival folytatott interjúk alapján végeztük. A pénzügyi és gazdasági információk feldolgozásához az Önkormányzat vezetői és az éves beszámolót előkészítő munkatársak nyújtottak segítséget.

Az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának értékelésére – a megbízási szerződés értelmében – 2022. január 1-jétől 2023. május 16-ig terjedő időszakban került sor.

A helyszíni vizsgálat során tapasztalatról és az értékelés megállapításairól folyamatosan tájékoztattuk az Önkormányzat vezetőit, valamint munkatársait.

2) Az önkormányzat tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

2.1.) Az önkormányzat főbb azonosító adatai

| | |
|---|---|
| Az önkormányzat neve, székhelye: | Tiszaújváros Város Önkormányzata 3580 Tiszaújváros, Bethlen G. út 7. |
| Önkormányzati (közös) Hivatal törzsszáma: | 726467 |
| Adószáma: | 15726463-2-05 |
| KSH számjele: | 15726463-8411-321-05 |
| Társadalombiztosítási törzsszáma: | 0448468 |
| Szakágazati besorolás: | 841105 |
| Költségvetési szervek száma: | 6 |
| Ellátott kormányzati funkciók száma: (Hivatal + intézmények) | 80 |
| Az önkormányzat az ÁFA-nak alanya (igen, nem) | igen |
| Település lakosainak száma 2022. január 1-jén | 15.247 fő |

2.2.) Az önkormányzat 2022. évi tevékenységének főbb jellemzői

Tiszaújváros Borsod-Abaúj-Zemplén megye déli részén, a Tisza partján elhelyezkedő város.

A település lélekszáma 2022. január 1-jén 15.247 fő volt. A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormány Hivatal Tiszaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály augusztusi adata alapján a településen a munkanélküliek száma 375 fő volt. Az önkormányzat gazdálkodással összefüggő feladatait a Tiszaújváros, Bethlen G. u. 7. székhellyel működő Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal látja el.

Az önkormányzathoz a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal mellett az alábbi költségvetési szervek tartoznak, amelyek egészségügyi, óvodai, közművelődési, szociális, és egyéb feladatokat látnak el.

- Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ
- Tiszaújváros Városi Rendelőintézet
- Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ
- Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda
- Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár

Az utóbbi három intézmény gazdálkodási feladatait a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ látja el.

Az intézmények folyamatos működtetése mellett sor került az eszközellátottság javítására, az intézményi ingatlanokhoz kapcsolódó beruházásokra, karbantartásokra, felújításokra.

Beruházásra és felújításra összességében 2022. évben 595.841.709 Ft került kifizetésre. A beruházások értéke 250.628.615 Ft volt, a felújításoké 345.213.094 Ft. Megvalósult többek között:

- Lévai út 1-11. szám előtti terület rekonstrukciója,
- Karácsonyi dekorációs látványelemek, faház, jászol beszerzése,
- Kőszegi György - Szemere B. utakon szennyvíz és ivóvíz közcélú hálózat kiépítése,
- A kutyafuttató kialakítása,
- Babits Mihály úton kifestésű oszlop kiváltása,
- Lévai - Vörösmarty utak között járda és gyalogos-átkelőhely létesítése,
- Intelligens kerékpártároló és töltő egység kialakítása,
- Piac- és Vásárcsarnokban világító ablakok cseréje,
- „Okos járda” rendszer kiépítése az Örosi úton a Tesco bekötő útnál,
- Szent István úton meglévő parkoló állások felújítása,
- Árpád út 9-19. sz. épület keleti részén járda, lépcső, támfal felújítása,
- Verebély László utca 9. sz. előtti terület burkolatának felújítása,
- Verebély László utca burkolatának felújítása,
- Deés felé vezető földút felújítása,
- Perényi Péter utcán közvilágítás bővítése,
- Lévai úti közvilágítás bővítése,
- Tisza-part városrészben található teniszpálya burkolatának felújítása.

A fenti összegből ivóvíz közmű felújításokra 53.940.490 Ft, szennyvíz közmű felújításokra 64.410.053 Ft történt kifizetésre.

3) Az önkormányzati zárszámadási rendelettervezet szabályszerűsége

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban Áht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni. A felülvizsgálat során megállapítottam, hogy a képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadás a költségvetéssel azonos szerkezetben, összehasonlító módon készült, így az megfelel az Áht. 89.§-ban foglalt előírásoknak.

A képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadási rendelettervezet, valamint a Magyar Államkincstárnak (továbbiakban: Kincstár) továbbított elemi költségvetés alapján készített önkormányzati szintű beszámoló adatai megegyeznek.

4) A gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli rend és bizonylati fegyelem, továbbá a belső ellenőrzési rendszer működésének értékelése

A gazdasági események rögzítésének rendjét szabályozó számlarenddel a Polgármesteri Hivatal rendelkezik, mely megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A számviteli törvény és az Áhsz. 50. §-ban foglaltak szerint a számlarenden túl **a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladatai és sajátosságai figyelembe vételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját.** A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- b) az eszközök és források értékelésének szabályzata,
- c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,
- d) a pénzkezelési szabályzat.

Az előzőekben felsorolt, a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokkal a Polgármesteri Hivatal rendelkezik, azok a számlarendhez hasonlóan megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban volt az Áhsz.-ben foglalt előírásokkal.

A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezés minden esetben biztosított. A befektetett eszközökről vezetett nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény, valamint a Kormányrendelet előírásainak.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak.

Tiszaújváros Város Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek a beszámolási időszakban az Áht. 69. § (1) bekezdésében meghatározott belső kontrollrendszert a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint alakították ki és működtették.

5) A 2022. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2022. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait a 2/2022. (II.14.) számú költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet a 2022. évi feladatok ellátásához

| | |
|--------------------------|-------------------------------|
| 10.175.210.503 Ft | költségvetési bevételt |
| 12.228.971.425 Ft | költségvetési kiadást |
| 2.053.760.922 Ft | hiányt |

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 12.228.971.425 Ft-ról 13.960.407.006 Ft-ra, + 1.731.435.581 Ft-tal változott. Az év közben végrehajtott módosítások eredményeként a zárszámadási rendeletervezet:

| | |
|--------------------------|------------------------------------|
| 13.098.217.728 Ft | Költségvetési bevételt |
| 10.243.303.357 Ft | Költségvetési kiadást |
| 2.854.914.371 Ft | költségvetési maradványt |
| 10.940.586.040 Ft | Finanszírozási bevételt |
| 13.479.207.427 Ft | Finanszírozási kiadást |
| -2.538.621.387 Ft | finanszírozási hiányt |
| 24.038.803.768 Ft | Összes teljesített bevételt |
| 23.722.510.784 Ft | Összes teljesített kiadást |
| 316.292.984 Ft | Összes maradványt |

tartalmaz.

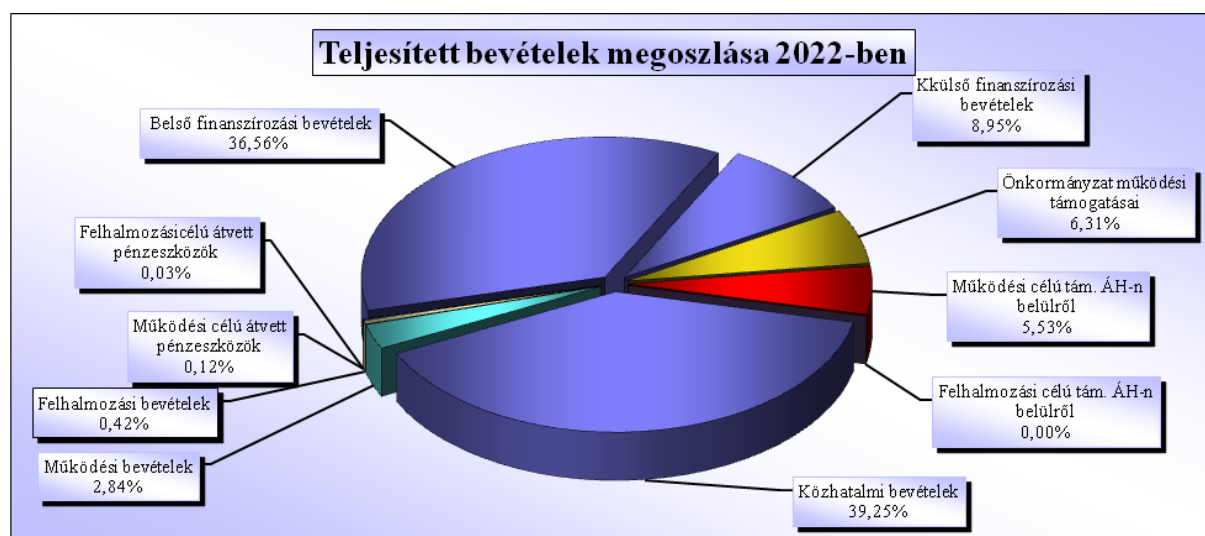
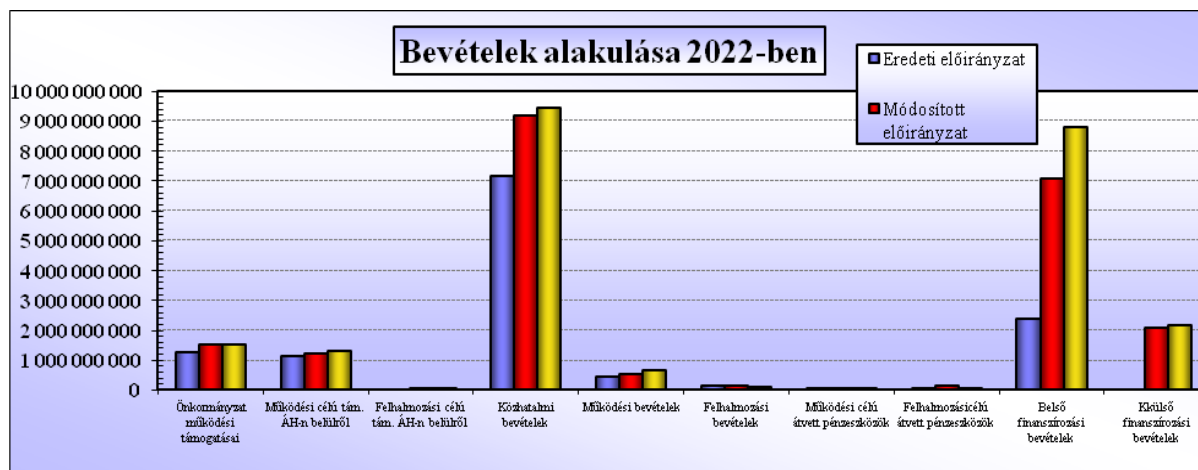
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a maradvány összege megegyezik a 2022. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

A/ BEVÉTELEK

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímeik szerinti módosított előirányzata, teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

1. sz. táblázat

| Bevételek jogcímei | Eredeti előirányzat Ft | Módosított előirányzat Ft | Teljesítés Ft | Teljesítés | |
|---|------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------|
| | | | | Módosított előirányzat %-ban | Megoszlás %-a |
| Önkorm. működési támogatásai | 1 268 268 817 | 1 515 831 535 | 1 515 831 535 | 100,00 | 6,31 |
| Működési célú tám. ÁH-n belülről | 1 156 309 198 | 1 236 579 450 | 1 328 713 515 | 107,45 | 5,53 |
| Felhalm.célú tám. ÁH-n belülről | 0 | 350 000 | 350 000 | 100,00 | 0,00 |
| Közhatalmi bevételek | 7 176 876 000 | 9 176 876 000 | 9 435 153 562 | 102,81 | 39,25 |
| Működési bevételek | 432 922 855 | 518 612 828 | 681 914 911 | 131,49 | 2,84 |
| Felhalmozási bevételek | 132 642 833 | 132 642 833 | 100 409 974 | 75,70 | 0,42 |
| Működési célú átvett pénzeszközök | 500 000 | 17 367 206 | 27 714 277 | 159,58 | 0,12 |
| Felhalm. célú átvett pénzeszközök | 7 690 800 | 139 961 367 | 8 129 954 | 5,81 | 0,03 |
| Költségvetési bevételek összesen | 10 175 210 503 | 12 738 221 219 | 13 098 217 728 | 102,83 | 54,49 |
| Belső finanszírozási bevételek | 2 400 000 000 | 7 062 943 865 | 8 788 184 865 | 124,43 | 36,56 |
| Külső finanszírozási bevételek | | 2 099 579 349 | 2 152 401 175 | 102,52 | 8,95 |
| Összesen: | 12 575 210 503 | 21 900 744 433 | 24 038 803 768 | 109,76 | 100,00 |



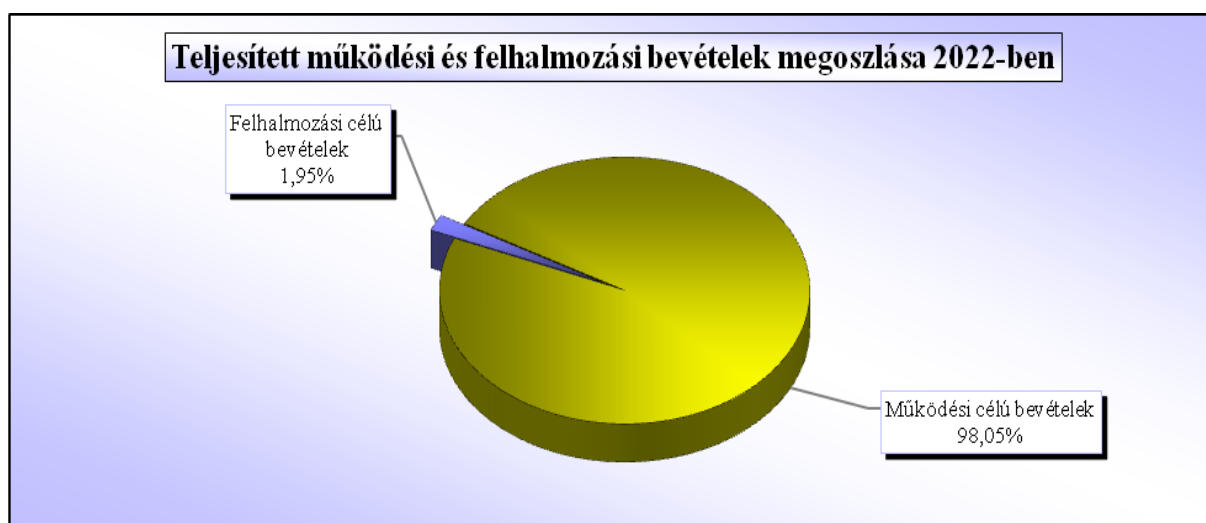
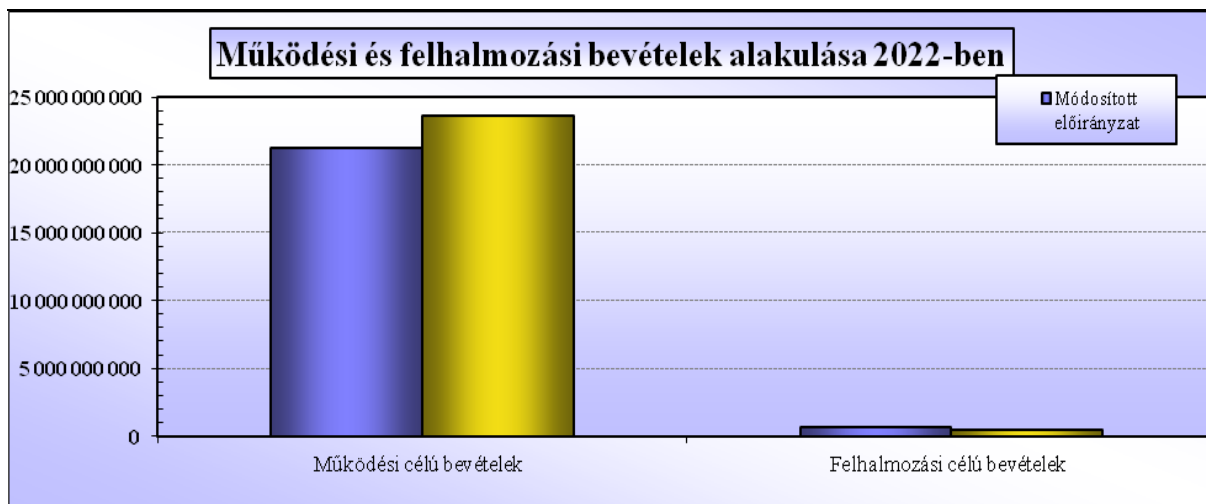
Az **1. számú táblázat** adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit 24.038.803.768 Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 109,76 %-os teljesítésnek felel meg.

Az önkormányzatnál 2022-ben is meghatározó jelentőséggel bírtak a saját bevételek (helyi adók, intézményi működési bevételek, felhalmozási bevételek, értékpapír értékesítés, előző évi maradvány), melyek együttesen több mint 80 % - os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a működési célú bevételek domináltak, melyek több mint 79 %-os arányt képviseltek. A működési és felhalmozási jellegű bevételek előirányzati és teljesítési adatait a **2. számú táblázat** adatai, valamint a grafikus ábrák szemléltetik.

2. sz. táblázat

| Bevételek jogcímei | Eredeti előirányzat Ft | Módosított előirányzat Ft | Teljesítés Ft | Teljesítés | |
|-----------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------|
| | | | | Módosított előirányzat %-ban | Megoszlás %-a |
| Működési célú bevételek | 12 074 876 870 | 21 266 990 233 | 23 569 113 840 | 110,82 | 98,05 |
| Felhalmozási célú bevételek | 500 333 633 | 633 754 200 | 469 689 928 | 74,11 | 1,95 |
| Összesen: | 12 575 210 503 | 21 900 744 433 | 24 038 803 768 | 109,76 | 100,00 |

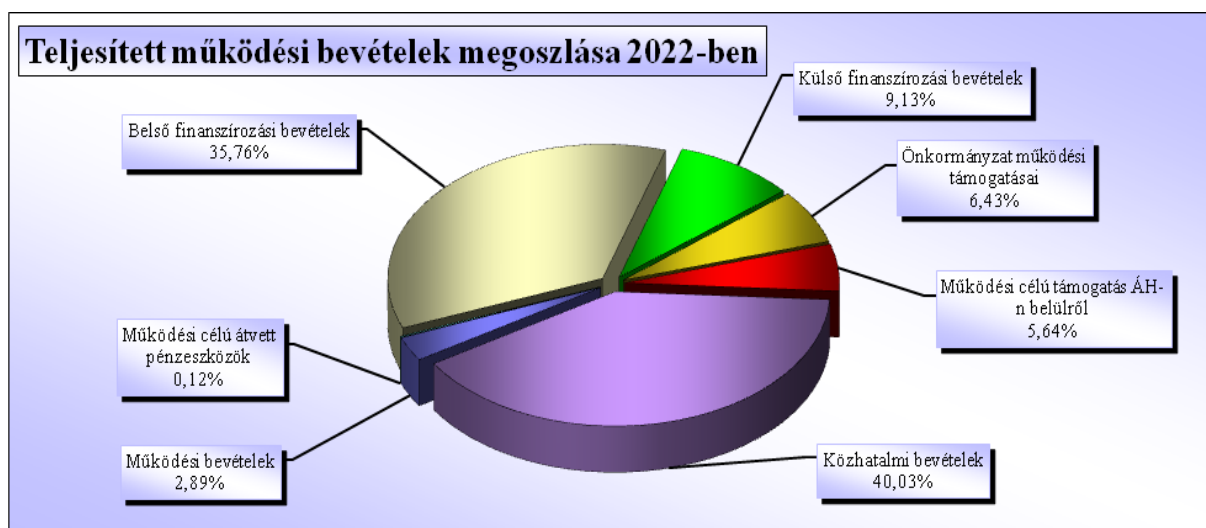
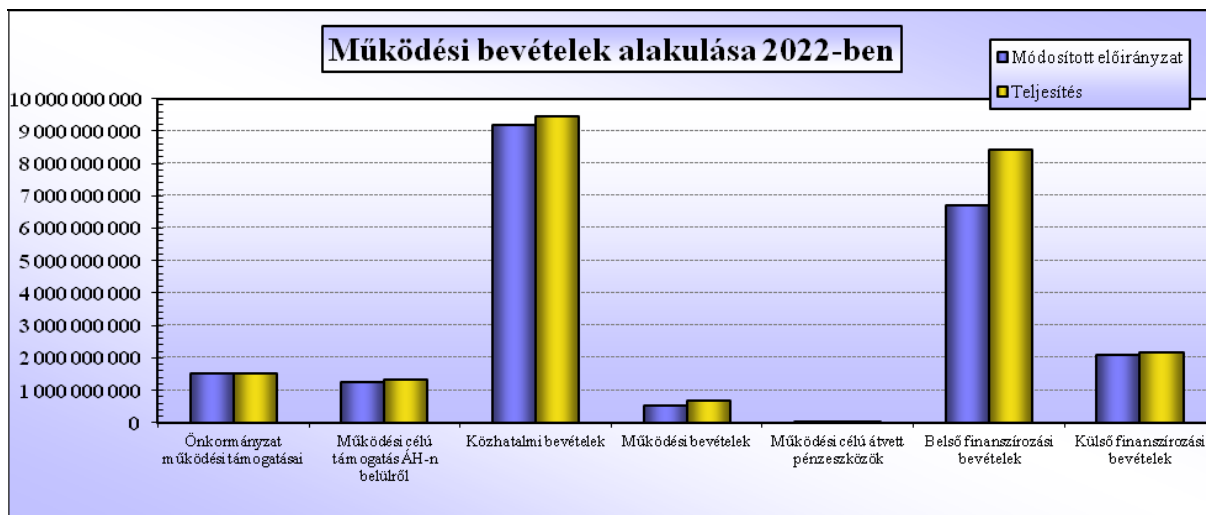


Az összes bevételen belül a tervezett és tényleges működési bevételek főbb jogcímenkénti megoszlását a **3. számú táblázat** mutatja.

Működési bevételek alakulása főbb jogcímenként

3. sz. táblázat

| Működési bevételek | Módosított előirányzat Ft | Teljesítés | | |
|---|---------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| | | Ft | % - a | Megoszlás %-a |
| Önkormányzat működési támogatásai | 1 515 831 535 | 1 515 831 535 | 100,00 | 6,43 |
| Működési célú támogatás ÁH-n belülről | 1 236 579 450 | 1 328 713 515 | 107,45 | 5,64 |
| Közhatalmi bevételek | 9 176 876 000 | 9 435 153 562 | 102,81 | 40,03 |
| Működési bevételek | 518 612 828 | 681 914 911 | 131,49 | 2,89 |
| Működési célú átvett pénzeszközök | 17 367 206 | 27 714 277 | 159,58 | 0,12 |
| Költségvetési bevételek összesen | 12 465 267 019 | 12 989 327 800 | 104,20 | 55,11 |
| Belső finanszírozási bevételek | 6 702 143 865 | 8 427 384 865 | 125,74 | 35,76 |
| Külső finanszírozási bevételek | 2 099 579 349 | 2 152 401 175 | 102,52 | 9,13 |
| Összesen: | 21 266 990 233 | 23 569 113 840 | 110,82 | 100,00 |

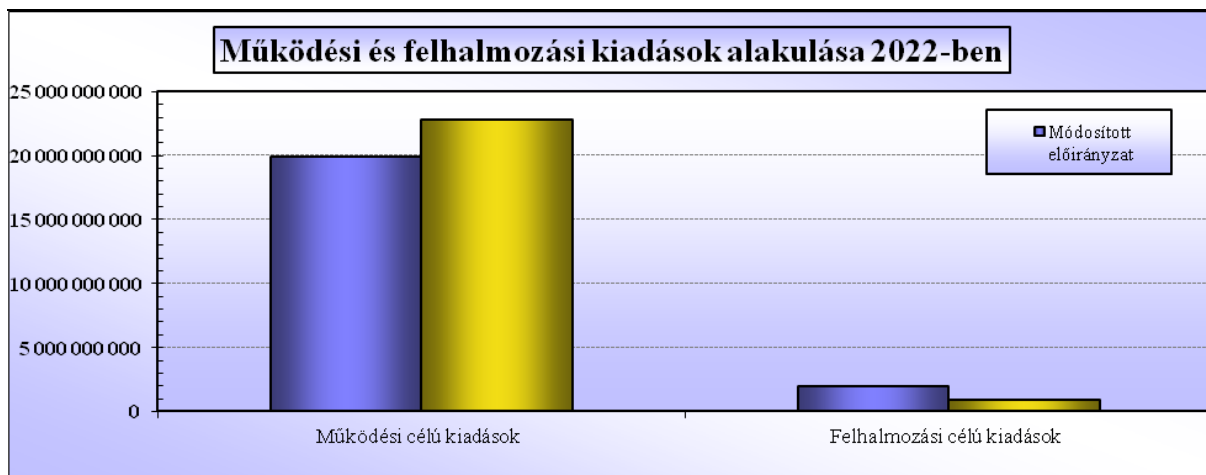


B/ KIADÁSOK

Működési és felhalmozási kiadások

4. sz. táblázat

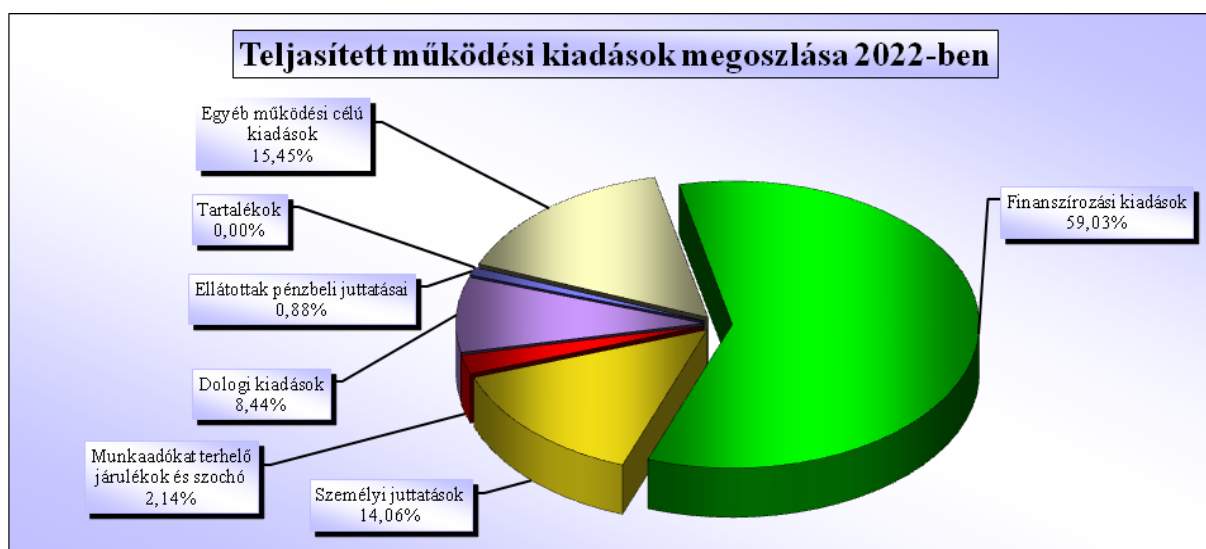
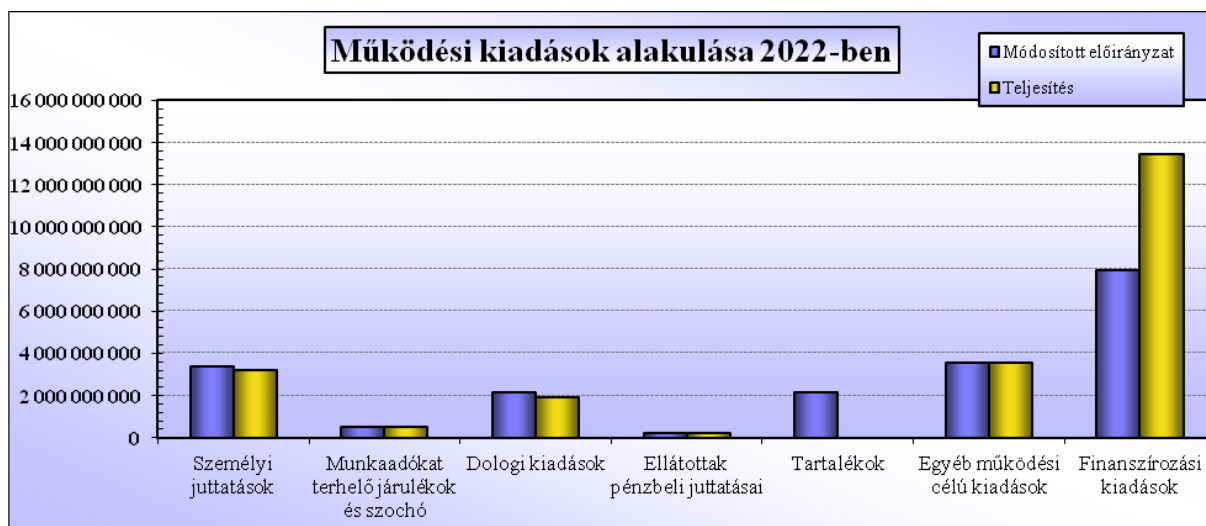
| Kiadások jogcímei | Eredeti előirányzat Ft | Módosított előirányzat Ft | Teljesítés Ft | Teljesítés | |
|----------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------|
| | | | | Módosított előirányzat %-ban | Megoszlás %-a |
| Működési célú kiadások | 11 201 478 641 | 19 892 344 574 | 22 832 907 906 | 114,78 | 96,25 |
| Felhalmozási célú kiadások | 1 373 731 862 | 2 008 399 859 | 889 602 878 | 44,29 | 3,75 |
| Összesen: | 12 575 210 503 | 21 900 744 433 | 23 722 510 784 | 108,32 | 100,00 |



Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

5. sz. táblázat

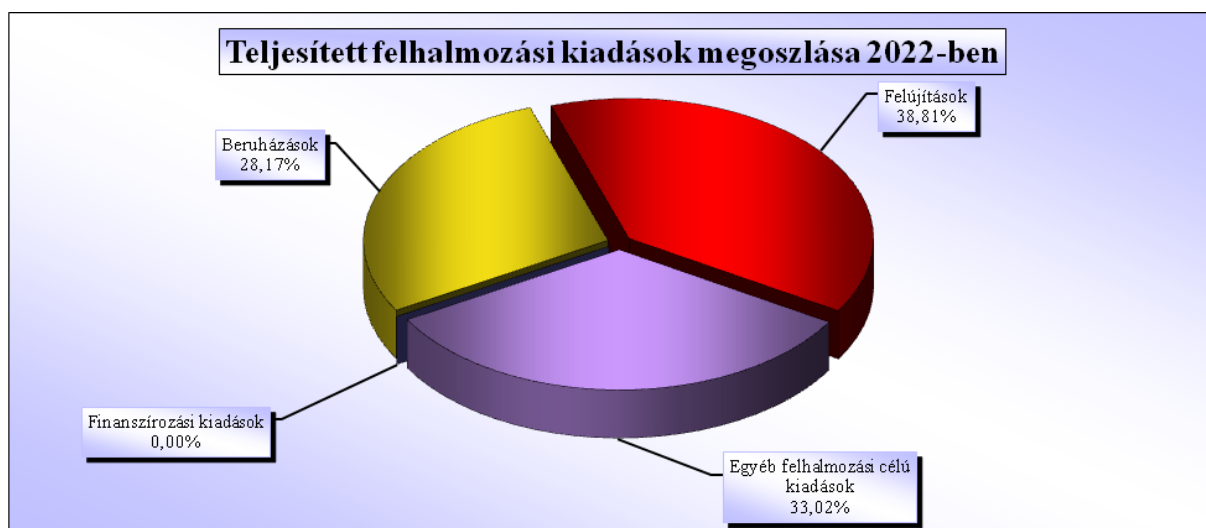
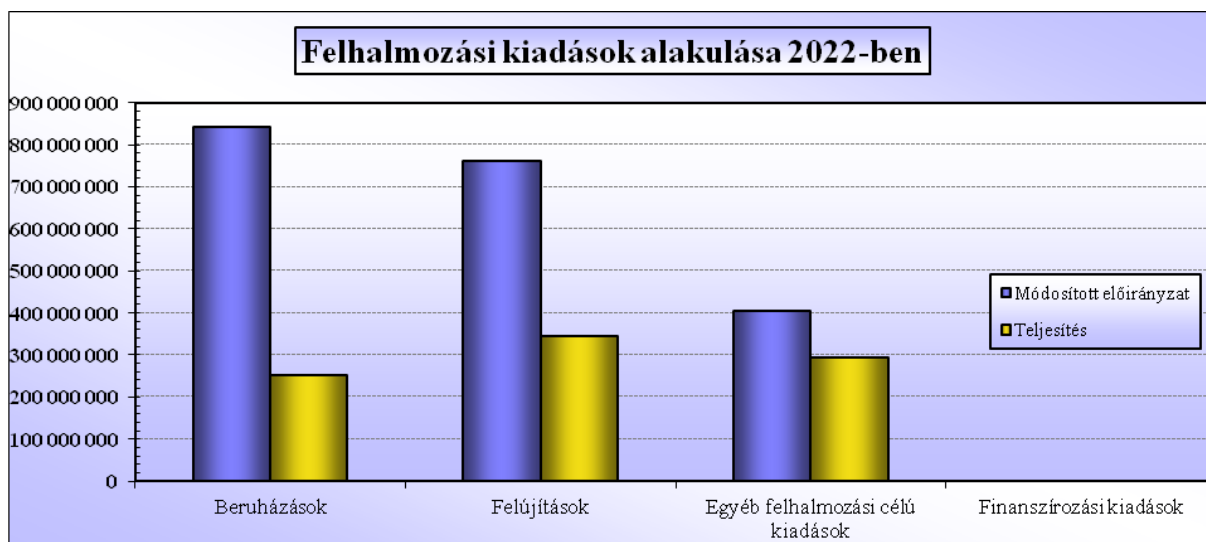
| Működési kiadások | Módosított előirányzat Ft | Teljesítés | | |
|---|---------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| | | Ft | % - a | Megoszlás %-a |
| Személyi juttatások | 3 374 308 340 | 3 210 473 677 | 95,14 | 14,06 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szochó | 528 954 185 | 489 326 101 | 92,51 | 2,14 |
| Dologi kiadások | 2 130 873 449 | 1 926 030 305 | 90,39 | 8,44 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 235 083 216 | 200 223 938 | 85,17 | 0,88 |
| Tartalékok | 2 130 652 525 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Egyéb működési célú kiadások | 3 552 135 432 | 3 527 646 458 | 99,31 | 15,45 |
| Költségvetési kiadások összesen | 11 952 007 147 | 9 353 700 479 | 78,26 | 40,97 |
| Finanszírozási kiadások | 7 940 337 427 | 13 479 207 427 | 169,76 | 59,03 |
| Összesen: | 19 892 344 574 | 22 832 907 906 | 114,78 | 100,00 |



Felhalmozási kiadások alakulása főbb jogcímenként

6. sz. táblázat

| Felhalmozási kiadások | Módosított előirányzat Ft | Teljesítés | | |
|--|------------------------------|--------------------|--------------|------------------|
| | | Ft | % - a | Megoszlás %-a |
| Beruházások | 841 593 008 | 250 628 615 | 29,78 | 28,17 |
| Felújítások | 762 834 107 | 345 213 094 | 45,25 | 38,81 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások | 403 972 744 | 293 761 169 | 72,72 | 33,02 |
| Költségvetési kiadások összesen | 2 008 399 859 | 889 602 878 | 44,29 | 100,00 |
| Finanszírozási kiadások | | | | 0,00 |
| ÖSSZESEN | 2 008 399 859 | 889 602 878 | 44,29 | 100,00 |



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 108,32 % - ra teljesült.

A táblázat adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások 96,25 %-a az önkormányzat intézményeinek és feladatainak fenntartását, működtetését szolgálta.

A működési kiadások összetételének alakulását a **5. számú táblázat** adatai tartalmazzák.

Megfigyelhető, hogy teljesített működési kiadásokon belül legnagyobb arányt a finanszírozási kiadások képviselték, melyek meghaladták a 59 %-ot.

A képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatot az önkormányzat sem a kiadási főösszeg sem a kiemelt előirányzatok esetében nem lépte túl.

6) Vagyoni-pénzügyi helyzet alakulása**a) Vagyoni helyzet értékelése**

A vagyon értéke a nettó fejlesztéseket figyelembe véve A 2021. évi 24.069.240.320 Ft-ról 27.840.468.387 Ft-ra, + 3.771.228.067 Ft-tal, 15,67 %-kal nőtt 2022-re.

7. sz. táblázat

| Megnevezés | Előző évi E Ft | Tárgyévi E Ft | Változás %-a |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| I. Immateriális javak | 14 998 444 | 11 199 691 | 74,67 |
| II. Tárgyi eszközök | 13 859 858 348 | 13 799 592 410 | 99,57 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 4 709 728 500 | 4 709 728 500 | 100,00 |
| IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök | | | - |
| A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 18 584 585 292 | 18 520 520 601 | 99,66 |
| I. Készletek | 11 673 903 | 19 041 157 | 163,11 |
| II. Értékpapírok | 1 200 000 000 | 1 013 629 000 | 84,47 |
| B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 1 211 673 903 | 1 032 670 157 | 85,23 |
| C. PÉNZESZKÖZÖK | 1 707 227 405 | 4 719 009 198 | 276,41 |
| I. Költségvetési évben esedékes követelések | 360 631 244 | 403 943 877 | 112,01 |
| II. Költségvetési évet követően esedékes követelések | 2 165 841 186 | 3 129 522 239 | 144,49 |
| III. Követelés jellegű sajátos elszámolások | 29 143 451 | 4 919 553 | 16,88 |
| D. KÖVETELÉSEK | 2 555 615 881 | 3 538 385 669 | 138,46 |
| E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK | -900 284 | 4 091 122 | -454,43 |
| F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 11 038 123 | 25 791 640 | 233,66 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+...+F) | 24 069 240 320 | 27 840 468 387 | 115,67 |
| I. Nemzeti vagyon induláskori értéke | 18 892 347 792 | 18 892 347 792 | 100,00 |
| II. Nemzeti vagyon változásai | -958 205 368 | -958 205 368 | 100,00 |
| III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 1 674 176 800 | 1 674 176 800 | 100,00 |
| IV. Felhalmozott eredmény | 2 228 981 532 | 3 045 492 251 | 136,63 |
| V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása | | | - |
| VI. Mérleg szerinti eredmény | 816 510 719 | 3 830 924 323 | 469,18 |
| G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN | 22 653 811 475 | 26 484 735 798 | 116,91 |
| I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 116 074 509 | 17 749 018 | 15,29 |
| II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 46 239 078 | 107 331 052 | 232,12 |
| III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 267 945 991 | 207 888 547 | 77,59 |
| H. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN | 430 259 578 | 332 968 617 | 77,39 |
| I. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK | | | - |
| J. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 985 169 267 | 1 022 763 972 | 103,82 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN (G+...+J) | 24 069 240 320 | 27 840 468 387 | 115,67 |

A vagyonszerzés a következő tényezők együttes hatására következett be:

8. sz. táblázat
Forintban!

| | |
|--|-----------------------|
| 2022. évi nyitó | 24 069 240 320 |
| Növekedések: | |
| Készletek | 7 367 254 |
| Pénzeszközök | 3 011 781 793 |
| Költségvetési évben esedékes követelések | 43 312 633 |
| Költségvetési évet követően esedékes követelések | 963 681 053 |
| Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások | 4 991 406 |
| Aktív időbeli elhatárolások | 14 753 517 |
| Növekedések összesen: | 4 045 887 656 |
| Csökkenések: | |
| Immateriális javak | 3 798 753 |
| Tárgyi eszközök | 60 265 938 |
| Értékpapírok | 186 371 000 |
| Követelés jellegű sajátos elszámolások | 24 223 898 |
| Csökkenések összesen: | 274 659 589 |
| 2022. évi záró | 27 840 468 387 |

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a növekedés jelentős része a pénzeszközöknél, míg a csökkenés nagy része az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokról jelentkezett.

a) Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

9. sz. táblázat

| Mutató | Előző év | Tárgyév | Változás |
|--|----------|---------|----------|
| <i>Befektetett eszközök aránya</i> = $\frac{\text{Befektetett eszközök (A)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$ | 77,21 | 66,52 | -10,69 |
| <i>Forgóeszközök aránya</i> = $\frac{\text{Forgóeszközök (B + C + D + E + F)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$ | 22,79 | 33,48 | 10,69 |
| <i>Tőkeerősség (saját tőke aránya)</i> = $\frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$ | 94,12 | 95,13 | 1,01 |
| <i>Kötelezettségek aránya</i> = $\frac{\text{Kötelezettségek (H)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$ | 1,79 | 1,20 | -0,59 |
| <i>Befektetett eszközök fedezete I.</i> = $\frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$ | 121,90 | 143,00 | 21,10 |
| <i>Befekt. eszk. fedezete II.</i> = $\frac{\text{Saját tőke + Kötelezettségek (G + H)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$ | 122,14 | 143,58 | 21,44 |
| <i>Forgótőke, saját tőke aránya</i> = $\frac{\text{Forgó tőke (B + C + D + E + F - H/I)}}{\text{Saját tőke (G)}} \times 100$ | 23,70 | 35,12 | 11,42 |
| <i>Saját tőke növekedési mutató</i> = $\frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Nemz. vagyon induléskori értéke (G/I)}} \times 100$ | 119,91 | 140,19 | 20,28 |

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 10,69 %-ponttal csökkent, mivel a befektetett eszközök kisebb mértékben nőttek, mint az eszközök összes állománya.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok aránya 10,69 %-ponttal nőttek.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2022-ben 95,13 %-ban a saját tőke finanszírozta, mely 1,01 %-pontos növekedést mutat az előző évhez képest.

b) Pénzügyi helyzet értékelése

Az adósságszolgálat és likviditási helyzet változását jellemző mutatókat a következő táblázat szemlélteti:

a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

| Mutató | Előző év | Tárgyév | Változás |
|--|----------|-----------|-----------|
| Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}(D)}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}(H/I)} \times 100$ | 2 201,70 | 19 935,67 | 17 733,97 |
| Adósságállomány aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}(H)}{\text{Kötelezettségek}(H) + \text{Sajáttőke}(G)} \times 100$ | 1,86 | 1,24 | -0,62 |

b) Likviditás alakulása

| Mutató | Előző év | Tárgyév | Változás |
|--|----------|-----------|-----------|
| Likvidit. gyorsráta mutató $= \frac{\text{Pénzeszközök}(C)}{\text{Költségvetési évben esedékes köt.}(H/I)} \times 100$ | 1 470,80 | 26 587,44 | 25 116,64 |
| Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}(B + C + D)}{\text{Költségvetési évben esedékes köt.}(H/I)} \times 100$ | 4 716,38 | 52 341,29 | 47 624,91 |

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 2.201,70 %-ról 19.935,67 %-ra nőtt. A változást az idézte elő, hogy a költségvetési évben esedékes kötelezettségek értéke jelentős mértékben csökkent. A likviditási mutatók értéke is jelentős mértékben nőtt, mely döntően a költségvetési évben esedékes kötelezettségek csökkenésére vezethető vissza.

c.) Tárgyi eszközök, immateriális javak használhatósági foka, elhasználódási szintje:**Immateriális javak***Adatok: forintban!*

| Sor- szám | Megnevezés | 2021. XII.31. | 2022. XII.31. | Változás | |
|--------------|--------------------------|------------------|------------------|------------|----------------|
| | | | | (4-3) | 4/3 (%-ban) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Bruttó érték | 357 910 218 | 356 870 616 | -1 039 602 | 99,71 |
| 2. | Értécsökkenés | 342 911 774 | 345 670 925 | 2 759 151 | 100,80 |
| 3. | Nettó érték | 14 998 444 | 11 199 691 | -3 798 753 | 74,67 |
| 4. | Használhatósági fok (%) | 4,19 | 3,14 | -1,05 | 74,89 |
| 5. | Elhasználódási szint (%) | 95,81 | 96,86 | 1,05 | 101,10 |

Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok*Adatok: forintban!*

| Sor- szám | Megnevezés | 2021. XII.31. | 2022. XII.31. | Változás | |
|--------------|--------------------------|------------------|------------------|-------------|----------------|
| | | | | (4-3) | 4/3 (%-ban) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Bruttó érték | 19 691 046 494 | 20 012 200 214 | 321 153 720 | 101,63 |
| 2. | Értécsökkenés | 6 676 747 638 | 7 012 495 836 | 335 748 198 | 105,03 |
| 3. | Nettó érték | 13 014 298 856 | 12 999 704 378 | -14 594 478 | 99,89 |
| 4. | Használhatósági fok (%) | 66,09 | 64,96 | -1,13 | 98,28 |
| 5. | Elhasználódási szint (%) | 33,91 | 35,04 | 1,13 | 103,34 |

Gépek berendezések, felszerelések, járművek*Adatok: forintban!*

| Sor- szám | Megnevezés | 2021. XII.31. | 2022. XII.31. | Változás | |
|--------------|--------------------------|------------------|------------------|-------------|----------------|
| | | | | (4-3) | 4/3 (%-ban) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Bruttó érték | 3 213 938 444 | 3 280 161 570 | 66 223 126 | 102,06 |
| 2. | Értécsökkenés | 2 524 898 892 | 2 652 279 739 | 127 380 847 | 105,04 |
| 3. | Nettó érték | 689 039 552 | 627 881 831 | -61 157 721 | 91,12 |
| 4. | Használhatósági fok (%) | 21,44 | 19,14 | -2,30 | 89,28 |
| 5. | Elhasználódási szint (%) | 78,56 | 80,86 | 2,30 | 102,92 |

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy az immateriális javak korszerűsége meglehetősen alacsony, a használhatósági fok mutatója 2022. december 31-én mindössze 3,14 %.

Az ingatlanok korszerűsége, műszaki állapota a számított értékek alapján elfogadhatónak ítéltető, használhatósági fokuk 64,96 %.

A gépek berendezések, felszerelések, járművek használhatósági szintje 19,14 %, ami arra utal, hogy az előző évhez lépest romlott, korszerűségük nem éri el a kívánatos szintet.

d) Eredmény-kimutatás

Forintban !

| Sor-szám | Megnevezés | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai | Változás %-a |
|-----------|---|---|--|---------------|
| 01 | I) Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele | 6 691 341 448 | 10 695 242 394 | 159,84 |
| 02 | II) Aktivált saját teljesítmények értéke | | | |
| 03 | III) Egyéb eredményszámléletű bevételek | 5 647 044 614 | 6 748 037 645 | 119,50 |
| 04 | IV) Anyagjellegű ráfordítások | 1 167 058 046 | 1 522 394 758 | 130,45 |
| 05 | V) Személyi jellegű ráfordítások | 3 042 488 176 | 3 785 377 665 | 124,42 |
| 06 | VI) Értécsökkenési leírás | 519 525 909 | 526 620 119 | 101,37 |
| 07 | VII) Egyéb ráfordítások | 6 847 277 113 | 7 966 067 747 | 116,34 |
| 08 | A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE | 762 036 818 | 3 642 819 750 | 478,04 |
| 09 | VIII) Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei | 70 884 901 | 188 104 573 | 265,37 |
| 10 | IX) Pénzügyi műveletek ráfordításai | 16 411 000 | | 0,00 |
| 11 | B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | 54 473 901 | 188 104 573 | 345,31 |
| 12 | C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY | 816 510 719 | 3 830 924 323 | 469,18 |

Az eredmény-kimutatás összeállítása során az önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el.

A tevékenység eredménye során figyelembe vett összes bevétel 61 %-át meghaladó része a tevékenység nettó eredményszámléletű bevételeiből származik. A ráfordítások között a legnagyobb részarányt az egyéb ráfordítások jelentik, melyek a tevékenység eredménye során figyelembe vett ráfordítások 57,72 %-át teszik ki.

A tevékenység 3.642.819.750 Ft-os eredményét (nyereségét) javítja a pénzügyi műveletek eredménye, melyek együttes hatásaként alakult ki a 3.830.924.323 Ft-os mérleg szerinti eredmény (nyereség).

7) Maradvány, eredmény elszámolása

A maradvány kimutatásban szereplő tárgyévi alaptevékenység maradványa 316.292.984 Ft, mely megegyezik az összes maradvány összegével. Az alaptevékenység tárgyévben befolyt bevételeknek, valamint a feladatok teljesítéséhez ténylegesen felhasznált tőkekiadásoknak és folyó kiadásoknak a különbözeteként került meghatározásra.

Az önkormányzatnak és a hozzá tartozó intézményeinek a beszámolási időszakban vállalkozási tevékenysége nem volt.

8) Az éves beszámoló szabályszerűségének, valódiságának értékelése

Az éves beszámoló felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- az éves beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezők,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak,
- a mérleg adatai leltárral alátámasztottak,
- az éves beszámoló az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

10) A számviteli alapelvek érvényesülése

A polgármesteri hivatalnál, valamint az intézményeknél a számviteli alapelvek a 2022. évi könyvvezetés és beszámoló-készítés során teljes körűen érvényesültek. Önkormányzati szinten a belső ellenőrzés által végzett vizsgálatok, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a folyamatos szakértés biztosította a szükséges korrekciók időben történő elvégzését.

10.1.) A vállalkozás folytatásának elve

Év közben a könyvvezetésben, illetve év végén a beszámolóban a szerkezeti változásokat megfelelően követték. Az ellátott feladatok végrehajtásáról készített beszámoló megfelelő alapot biztosít a következő évi feladatok tervezéséhez.

10.2.) A teljesség érvényesülésének elve

Az önkormányzat a 2022. január 1. és december 31. között keletkezett bevételét és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

10.3.) A valódiság elve

A főkönyvi könyvelésben az adatok minden esetben bizonylatok alapján, utólag is ellenőrizhető formában kerültek rögzítésre. A beszámolóban valamennyi adat leltárral alátámasztott, így a valódiság elve maradéktalanul érvényesült.

10.4.) A világosság elve

Az elkészített beszámolót és mellékleteit világos, áttekinthető szerkezetben és formában, a vonatkozó jogszabályi előírások alapján állították össze. A beszámolóban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata egyértelmű és biztosított.

10.5.) A következetesség elve

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

10.6.) A folytonosság elve

A folytonosság elve érvényesült, mivel a nyitómérleg adatai megegyeztek az előző évi zárómérleg adataival.

10.7.) Az összemérés elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a feladatok tárgyévi bevételeit a kiadásokkal mérték össze. A ténylegesen realizált bevétellel szemben a megfelelő, ténylegesen realizált kiadás szerepel.

10.8.) Az óvatosság elve

A pénzügyi számvitelben nem mutattak ki eredményt abban az esetben, ha az eredményszemléletű bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. Az értékcsökkenést és az értékvesztést elszámolták, függetlenül a tárgyév eredményére. Az óvatosság elve a reális eredmény meghatározását szolgálta.

10.9.) A bruttó elszámolás elve

A számviteli alapelvet betartották, a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti pénzforgalmi bevételeket és kiadásokat, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételeket és költségeket (ráfordításokat), illetve a követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben nem számoltak el.

10.10.) Az egyedi értékelés elve

Az eszközök és kötelezettségek értékelése a könyvvezetés és beszámoló elkészítése során egyedileg megtörtént. A beszámoló felülvizsgálata során ettől eltérő gyakorlattal nem találkoztunk.

10.11.) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági események a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kerültek bemutatásra, illetve elszámolásra.

10.12.) A lényegesség elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a beszámoló szempontjából, minden lényeges adat, információ a beszámolóhoz kapcsolódó mellékletekben bemutatásra került.

10.13.) Az időbeli elhatárolás elve

A pénzügyi könyvvezetésben érvényesített időbeli elhatárolások megfelelték a számviteli törvény előírásainak, az eredmény meghatározásánál megfelelően alkalmazták az időbeli elhatárolás elvét. A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elvét a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem alkalmazták.

10.14.) A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóhoz kapcsolódó információk hasznosíthatóságának és előállításuk költségeinek összevetése a feladat sajátosságából fakadóan nehezen kezelhető és sajátosan érvényesül. A rendszerben ténylegesen csak olyan információk kerültek előállításra, amit különböző jogszabályok előírnak és a vezetők számára a döntésekhez szükségesek. Ezekon túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

10) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2022. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és az államháztartásról szóló törvény előírásait betartotta.

A zárszámadási rendelet 1. §-a külön bemutatja a nem reálfolyamatokhoz kapcsolódó - finanszírozási műveletekkel korrigált - halmozódás mentes bevételi és kiadási főösszeget.

Az éves költségvetésben tervezett feladatok teljesültek, melyet nagymértékben elősegített a 2022. évben hozott intézkedések következetes végrehajtása.

A 2022. évi költségvetés végrehajtása során az ésszerű és szabályszerű gazdálkodáshoz nagymértékben hozzájárult – az előző évhez hasonlóan – a hivatal színvonalas, gazdaságszervező és végrehajtó tevékenysége. A döntés-előkészítéseket jól szolgálta a reálfolyamatokat követő pénzügyi-számviteli elszámolások és nyilvántartások naprakész és áttekinthető vezetése, valamint a rendszerben kezelt adatok megbízhatósága.

A jelentésben leírtak alapján a zárszámadási rendelettervezetet elfogadásra javaslom.

Tiszaújváros, 2023. május 16.

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820722
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

Győrffi Dezső
okleveles könyvvizsgáló