

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY, ÉRTÉKELÉS

**Tiszaújváros Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadási
rendelettervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról**

2024. április

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2023. 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) 2023. 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 értéadatainak a leltárkimutatásokkal, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel 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 2023. 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 2023. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának értékelésére – a megbízási szerződés értelmében – 2023. január 1-jétől 2024. április 16-ig terjedő időszakban került sor.

A helyszíni vizsgálat során tapasztaltokról 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)	84
Az önkormányzat az ÁFA-nak alanya (igen, nem)	igen
Település lakosainak száma 2023. január 1-jén	14.878 fő

2.2.) Az önkormányzat 2023. évi tevékenységének főbb jellemzői

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

A település lélekszáma 2023. január 1-jén 14.878 fő volt. A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormány Hivatal Tiszaújvárosi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály augusztusi adata alapján a településen a munkanélküliek száma 392 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 2023. évben 514.528.198 Ft került kifizetésre. A beruházások értéke 334.848.075 Ft volt, a felújításoké 179.680.123 Ft. Megvalósult többek között:

- Széchenyi út mindkét oldalán parkoló építése,
- informatikai infrastruktúra fejlesztése,
- térfigyelő kamerarendszer bővítése (Szent István út melletti közterületen kameraoszlopok és térfigyelő kamerák elhelyezése, régebbi kamerahely optikai kábellel történő hálózatra kötése),
- Árpád út 26-40. sz. épületek előtti csapadékvíz-elvezető folyóka átépítése,
- Bartók Béla 2-6. szám alatti lakóépületek északi oldalán található aszfaltos járda felújítása,
- játszótéri elemek cseréje,
- kültéri fitnesz parkok szabványossági átalakítása,
- Tanuszoda gépészeti helyiségében a vasbeton szerkezet károsodása miatti felújítási munkák,
- Mátyás király út 22-24. sz. alatti társasház nyugati oldalán található járda felújítása,
- zúzalékos földút felújítása a Szemere és Kőszegi Gy. úton,
- Ezüsthíd Gondo-zóház lakói részére kültéri pihenőhely kialakítása.

A fenti összegből ivóvíz közmű felújításokra 32.855.434 Ft, szennyvíz közmű felújításokra 61.499.867 Ft történt kifizetésre.

Az önkormányzatnál 2023-ban a betét lekötések és megszüntetések, az értékpapír vásárlások és értékesítések, valamint a Magyar Államkincstárral szembeni megelőlegezések és törlesztések, a finanszírozási bevételeknél és kiadásoknál a számviteli nyilvántartásban jelentős halmozódást tartalmaz. Ennek oka, hogy az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet értelmében ahányszor betét elhelyezés, vagy betét visszavonás (kivét) történik, minden egyes alkalommal teljesített bevételként és teljesített kiadásként a költségvetési számvitelben el kell számolni. Mivel ez nem jelent ténylegesen realizált bevételt és ténylegesen realizált kiadást, a polgármesteri hivatal által készített előterjesztés részletes számítással alátámasztva kiszűrte és bemutatta a finanszírozási bevételeknél és finanszírozási kiadásoknál jelentkező halmozódást. Erre való tekintettel a szakértői véleményben az 5. pont alatt az „**A BEVÉTELEK**” címszóig a finanszírozási bevétek és finanszírozási kiadások a számviteli nyilvántartásban rögzítettek szerint a halmozott összegeket mutatja be, azt követően a finanszírozási bevételeknél és finanszírozási kiadásoknál a halmozódások kiszűrésre kerültek a valós kép bemutatása érdekében.

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 egyezőség 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 2023. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait a 2/2023. (II.14.) számú költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet a 2023. évi feladatok ellátásához

7.308.025.263 Ft	költségvetési bevételt
12.475.914.007 Ft	költségvetési kiadást
5.167.888.744 Ft	hiányt

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 12.475.914007 Ft-ról 16.813.082.961 Ft-ra, + 4.337.168.954 Ft-tal változott. Az év közben végrehajtott módosítások eredményeként a zárszámadási rendelettervezet a számviteli nyilvántartások adatai szerint:

12.004.664.947 Ft	Költségvetési bevételt
12.675.184.182 Ft	Költségvetési kiadást
-670.519.235 Ft	Költségvetési maradványt
95.444.543.307 Ft	Finanszírozási bevételt
93.714.084.744 Ft	Finanszírozási kiadást
1.730.458.563 Ft	Finanszírozási maradványt
107.449.208.254 Ft	Összes teljesített bevételt
106.389.268.926 Ft	Összes teljesített kiadást
1.059.939.328 Ft	Összes maradványt

tartalmaz.

Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a maradvány összege megegyezik a 2023. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

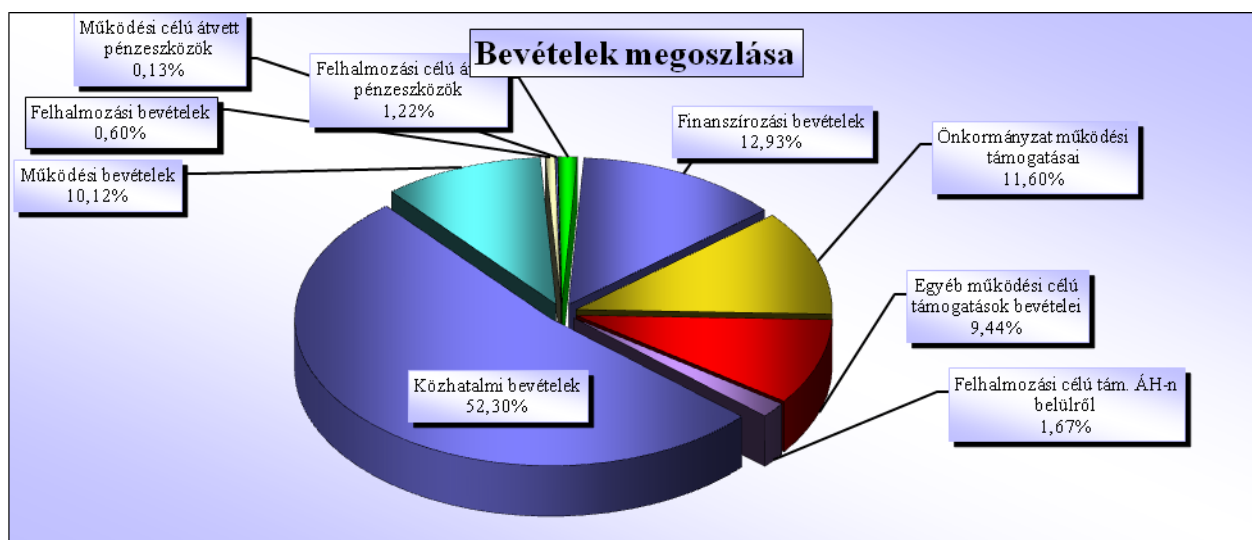
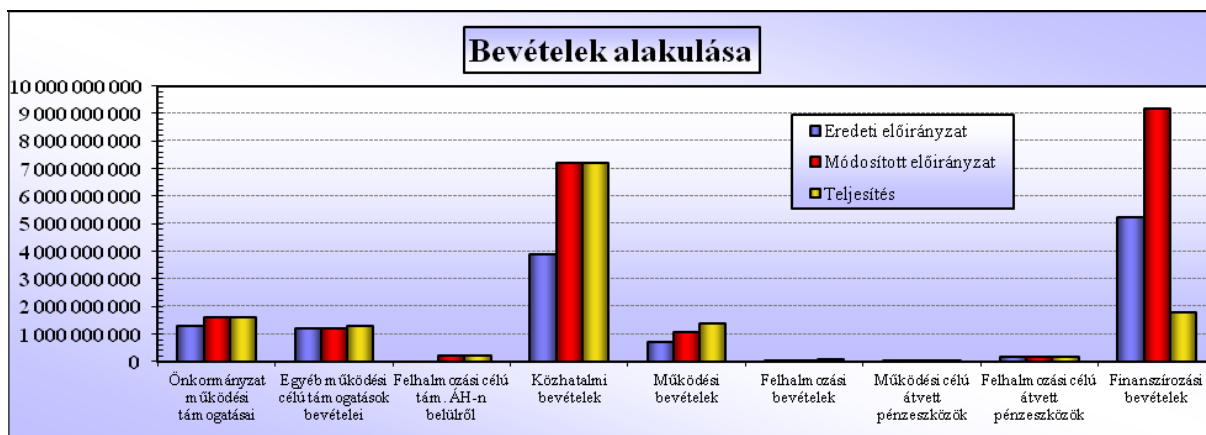
A/ BEVÉTELEK

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei 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
Önkormányzat működési támogatásai	1 301 228 875	1 599 183 646	1 599 183 646	100,00	11,60
Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 194 927 095	1 217 919 277	1 301 836 709	106,89	9,44
Felhalmozási célú tám. ÁH-n belülről	0	229 697 587	229 697 587	100,00	1,67
Közhatalmi bevételek	3 877 000 000	7 206 000 000	7 211 013 124	100,07	52,30
Működési bevételek	717 532 540	1 066 184 540	1 395 896 968	130,92	10,12
Felhalmozási bevételek	57 720 000	57 720 000	82 083 040	142,21	0,60
Működési célú átvett pénzeszközök	5 518 250	4 126 263	17 251 576	418,09	0,13
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	154 098 503	158 540 490	167 702 297	105,78	1,22
Költségvetési bevételek összesen	7 308 025 263	11 539 371 803	12 004 664 947	104,03	87,07
Finanszírozási bevételek *	5 220 710 570	9 198 672 067	1 783 280 389	19,39	12,93
Összesen:	12 528 735 833	20 738 043 870	13 787 945 336	66,49	100,00

* Teljesített finanszírozási bevételek a halmozódás kiszűrése utáni értéket mutatja



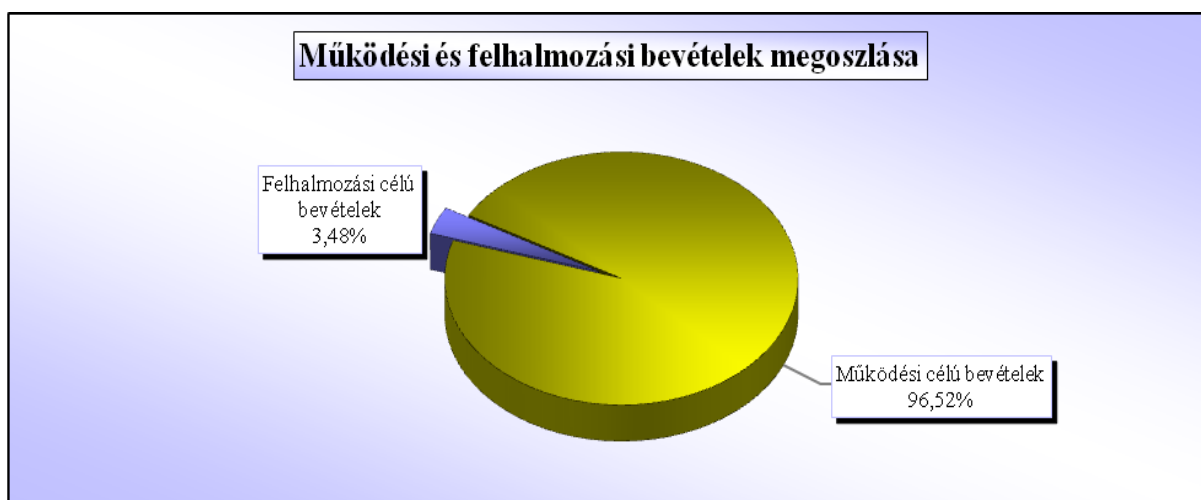
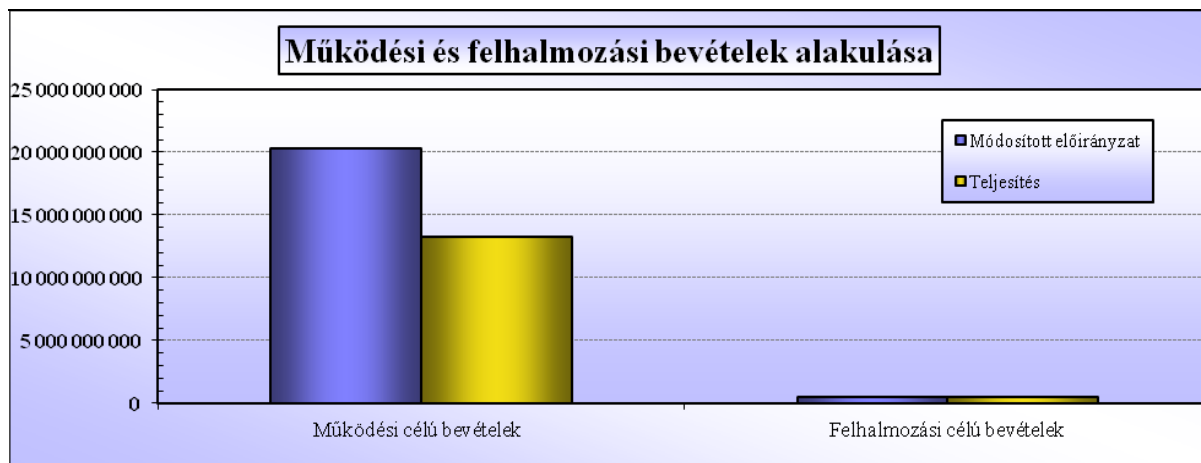
Az **1. számú táblázat** adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit 13.787.945.336 Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 66,49 %-os teljesítésnek felel meg.

Az önkormányzatnál 2023-ban is meghatározó jelentőséggel bírtak a saját bevételek (helyi adók, intézményi működési bevételek, felhalmozási bevételek, finanszírozási bevételek), melyek együttesen közel 76 % - os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a működési célú bevételek domináltak, melyek közel 97 %-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	12 316 917 330	20 291 575 578	13 307 952 197	65,58	96,52
Felhalmozási célú bevételek	211 818 503	446 468 292	479 993 139	107,51	3,48
Összesen:	12 528 735 833	20 738 043 870	13 787 945 336	66,49	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	1 599 183 646	1 599 183 646	100,00	12,02
Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 217 919 277	1 301 836 709	106,89	9,78
Közhatalmi bevételek	7 206 000 000	7 211 013 124	100,07	54,18
Működési bevételek	1 066 184 540	1 395 896 968	130,92	10,49
Működési célú átvett pénzeszközök	4 126 263	17 251 576	418,09	0,13
Költségvetési bevételek összesen	11 093 413 726	11 525 182 023	103,89	86,60
Finanszírozási bevételek	9 198 161 852	1 782 770 174	19,38	13,40
Összesen:	20 291 575 578	13 307 952 197	65,59	100,00

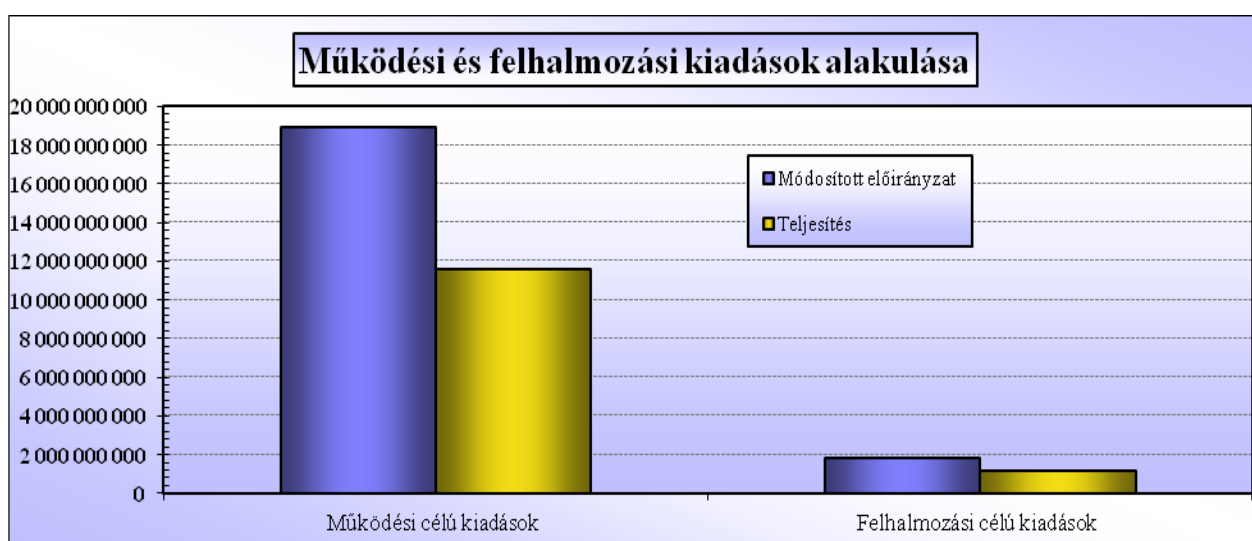


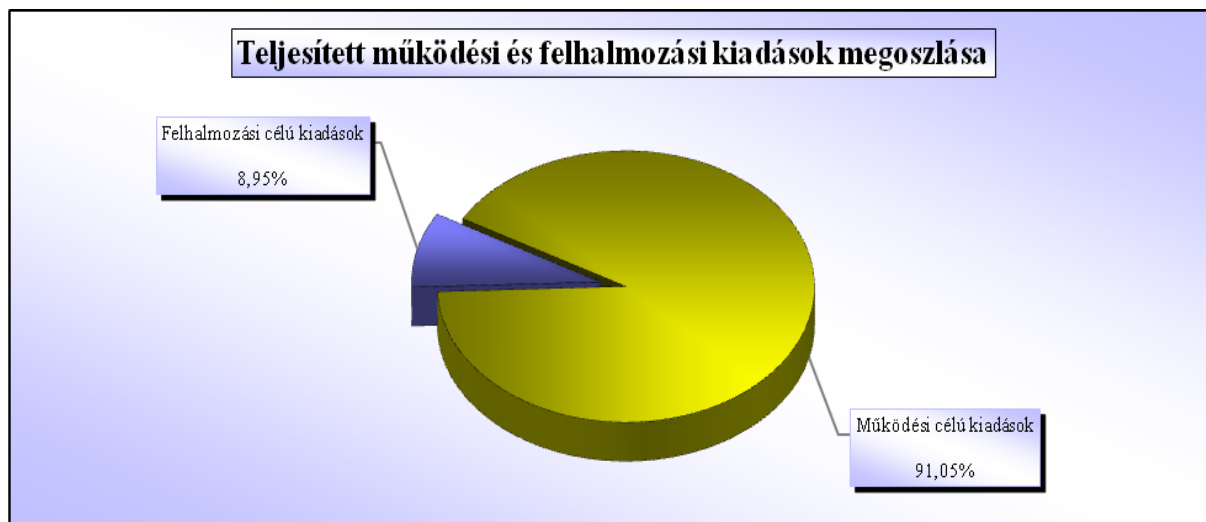
B/ KIADÁSOK

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	11 405 691 028	18 912 578 381	11 588 239 921	61,27	91,05
Felhalmozási célú kiadások	1 123 044 805	1 825 465 489	1 139 766 087	62,44	8,95
Összesen:	12 528 735 833	20 738 043 870	12 728 006 008	61,38	100,00



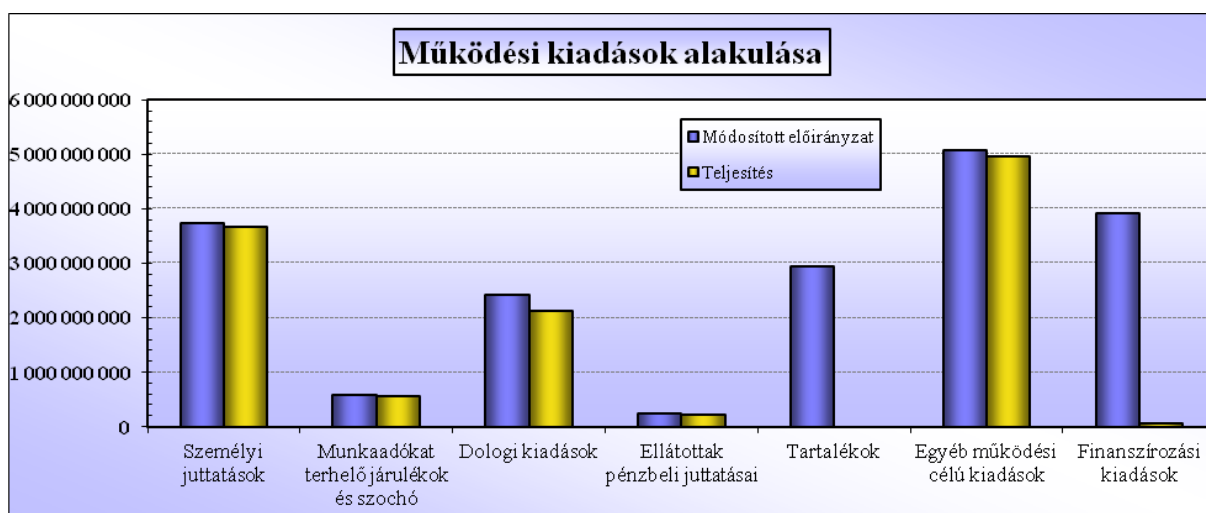


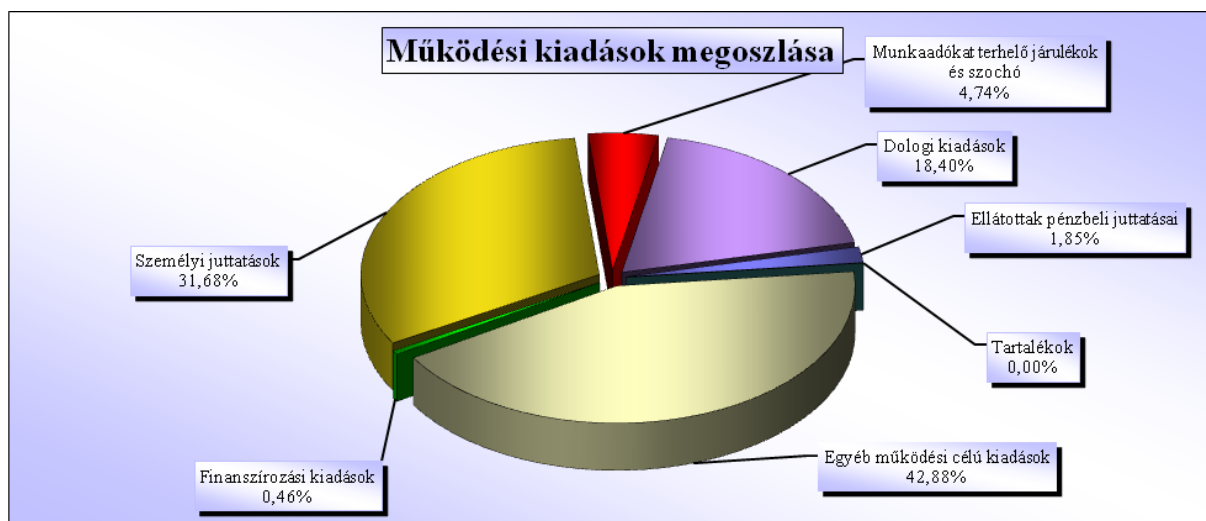
Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

5. sz. táblázat

Működési kiadások	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés		
		Ft	% - a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	3 735 961 483	3 670 781 670	98,26	31,68
Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	576 010 577	549 559 775	95,41	4,74
Dologi kiadások	2 419 306 164	2 132 171 877	88,13	18,40
Ellátottak pénzbeli juttatásai	239 928 000	214 443 375	89,38	1,85
Tartalékok	2 943 691 947		0,00	0,00
Egyéb működési célú kiadások	5 072 719 301	4 968 461 398	97,94	42,88
Működési költségvetés kiadásai	14 987 617 472	11 535 418 095	76,97	99,54
Finanszírozási kiadások	3 924 960 909	52 821 826	1,35	0,46
Összesen:	18 912 578 381	11 588 239 921	61,27	100,00

♣ Teljesített finanszírozási kiadások a halmozódás kiszűrése utáni értéket mutatja



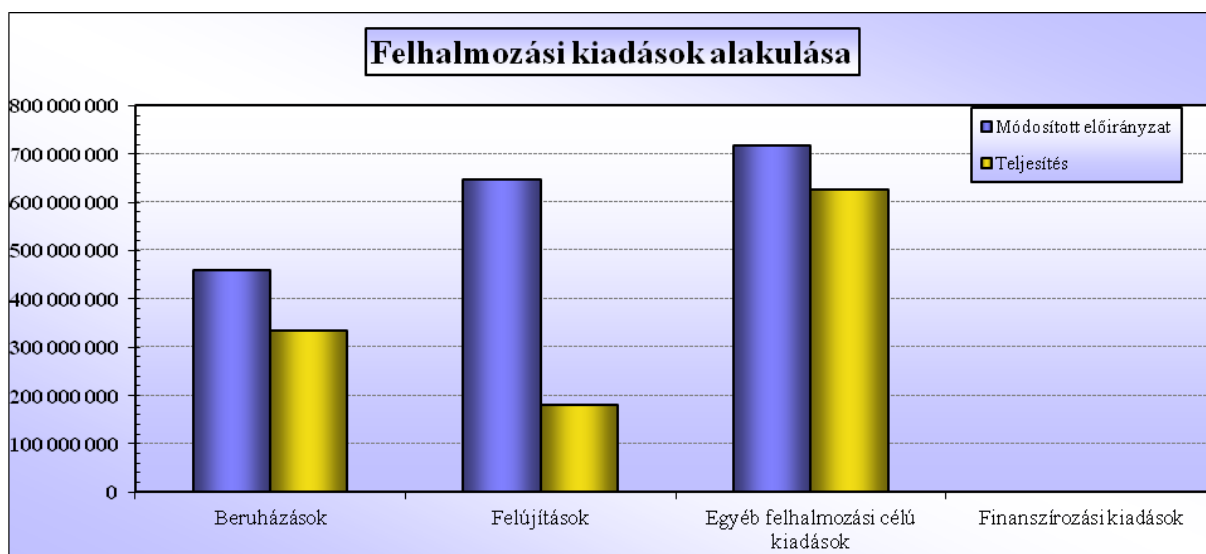


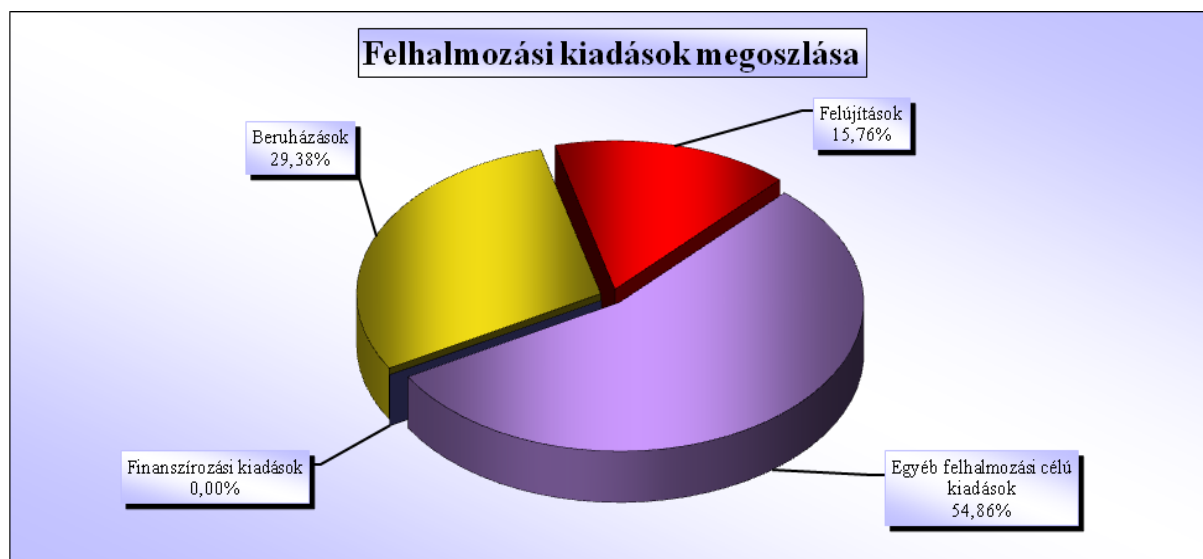
Felhalmozási kiadások alakulása főbb jogcímenként

6. sz. táblázat

Felhalmozási kiadások	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés		
		Ft	% - a	Megoszlás %-a
Beruházások	458 702 890	334 848 075	73,00	29,38
Felújítások	648 377 599	179 680 123	27,71	15,76
Egyéb felhalmozási célú kiadások	718 385 000	625 237 889	87,03	54,86
Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 825 465 489	1 139 766 087	62,44	100,00
Finanszírozási kiadások	0	0		0,00
ÖSSZESEN	1 825 465 489	1 139 766 087	62,44	100,00

♣ Teljesített finanszírozási kiadások a halmozódás kiszűrése utáni értéket mutatja





Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 61,38 % - ra teljesült.

A 4. számú táblázat adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások 91,05 %-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 az egyéb működési kiadások képviselték, melyek megközelítették a 43 %-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 2022. évi 27.840.468.387 Ft-ról 26.919.835.333 Ft-ra, -920.633.054 Ft-tal, 3,31 %-kal csökkent 2023-ra.

7. sz. táblázat

Megnevezés	Előző évi Ft	Tárgyévi Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	11 199 691	14 320 153	127,86
II. Tárgyi eszközök	13 799 592 410	13 586 116 712	98,45
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	18 520 520 601	18 310 165 365	98,86
I. Készletek	19 041 157	18 876 269	99,13
II. Értékpapírok	1 013 629 000	203 389 000	20,07
B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 032 670 157	222 265 269	21,52
C. PÉNZESZKÖZÖK	4 719 009 198	4 816 651 771	102,07
I. Költségvetési évben esedékes követelések	403 943 877	427 381 719	105,80
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	3 129 522 239	3 114 589 599	99,52
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	4 919 553	3 056 220	62,12
D. KÖVETELÉSEK	3 538 385 669	3 545 027 538	100,19
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	4 091 122	198 840	4,86
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	25 791 640	25 526 550	98,97
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+...+F)	27 840 468 387	26 919 835 333	96,69
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	3 045 492 251	6 876 416 574	225,79
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása			-
VI. Mérleg szerinti eredmény	3 830 924 323	-1 230 613 521	-32,12
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	26 484 735 798	25 254 122 277	95,35
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	17 749 018	24 957 303	140,61
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	107 331 052	106 932 532	99,63
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	207 888 547	160 021 443	76,97
H. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	332 968 617	291 911 278	87,67
I. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			-
J. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 022 763 972	1 373 801 778	134,32
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	27 840 468 387	26 919 835 333	96,69

A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

8. sz. táblázat

2023. évi nyitó	27 840 468 387
Növekedések:	
Immateriális javak	3 120 462
Pénzeszközök	97 642 573
Költségvetési évben esedékes követelések	23 437 842
Növekedések összesen:	124 200 877
Csökkenések:	
Tárgyi eszközök	213 475 698
Készletek	164 888
Értékpapírok	810 240 000
Költségvetési évet követően esedékes követelések	14 932 640
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 863 333
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	3 892 282
Aktív időbeli elhatárolások	265 090
Csökkenések összesen:	1 044 833 931
2023. évi záró	26 919 835 333

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a növekedés jelentős része a pénzeszközöknél, míg a csökkenés nagy része az értékpapíroknál jelentkezett.

a) Vagyon helyzetet tükröző mutatók alakulása

9. sz. táblázat

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
<i>Befektetett eszközök aránya</i> $= \frac{\text{Befektetett eszközök (A)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	66,52	68,02	1,50
<i>Forgóeszközök aránya</i> $= \frac{\text{Forgóeszközök (B + C + D + E + F)}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	33,48	31,98	-1,50
<i>Tőkeerősség (saját tőke aránya)</i> $= \frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	95,13	93,81	-1,32
<i>Kötelezettségek aránya</i> $= \frac{\text{Kötelezettségek (H)}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	1,20	1,08	-0,12
<i>Befektetett eszközök fedezete I.</i> $= \frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$	143,00	137,92	-5,08
<i>Befekt. eszk. fedezete II.</i> $= \frac{\text{Saját tőke + Kötelezettségek (G + H)}}{\text{Befektetett eszközök (A)}} \times 100$	143,58	138,51	-5,07
<i>Forgótőke, saját tőke aránya</i> $= \frac{\text{Forgó tőke (B + C + D + E + F - H/I)}}{\text{Saját tőke (G)}} \times 100$	35,12	33,99	-1,13
<i>Saját tőke növekedési mutató</i> $= \frac{\text{Saját tőke (G)}}{\text{Nemz. vagyon induléskori értéke (G/I)}} \times 100$	140,19	133,67	-6,52

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 1,50 %-ponttal nőtt, mivel a befektetett eszközök nagyobb mértékben nőttek, mint az eszközök összes állománya.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok aránya 1,50 %-ponttal csökkent.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2023-ban 93,81 %-ban a saját tőke finanszírozta, mely 1,32 %-pontos csökkenést 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 $= \frac{\text{Követelések}(D)}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}(H/I)} \times 100$	19 935,67	14 204,37	-5 731,30
Adósságállomány aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}(H)}{\text{Kötelezettségek}(H) + \text{Saját tőke}(G)} \times 100$	1,24	1,14	-0,10

b) Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató $= \frac{\text{Pénzeszközök}(C)}{\text{Költségvetési évben esedékes köt.}(H/I)} \times 100$	26 587,44	19 299,57	-7 287,87
Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}(B + C + D)}{\text{Költségvetési évben esedékes köt.}(H/I)} \times 100$	52 341,29	34 394,52	-17 946,77

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 19.935,67 %-ról 14.204,37 %-ra csökkent. A változást az idézte elő, hogy a költségvetési évben esedékes kötelezettségek értéke kismértékben nőtt. A likviditási mutatók értéke jelentős mértékben csökkent, mely döntően az összes kötelezettség csökkenésére vezethető vissza.

c.) Tárgyi eszközök, immateriális javak használhatósági foka, elhasználódási szintje:

Immateriális javak

Adatok: forintban!

Sor-szám	Megnevezés	2022. XII.31.	2023. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	356 870 616	362 874 251	6 003 635	101,68
2.	Értékcsökkenés	345 670 925	348 554 098	2 883 173	100,83
3.	Nettó érték	11 199 691	14 320 153	3 120 462	127,86
4.	Használhatósági fok (%)	3,14	3,95	0,81	125,75
5.	Elhasználódási szint (%)	96,86	96,05	-0,81	99,17

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

Sor-szám	Megnevezés	2022. XII.31.	2023. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	20 012 200 214	19 978 667 709	-33 532 505	99,83
2.	Értékcsökkenés	7 012 495 836	7 292 101 235	279 605 399	103,99
3.	Nettó érték	12 999 704 378	12 686 566 474	-313 137 904	97,59
4.	Használhatósági fok (%)	64,96	63,50	-1,46	97,75
5.	Elhasználódási szint (%)	35,04	36,50	1,46	104,16

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

Sor-szám	Megnevezés	2022. XII.31.	2023. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	3 280 161 570	3 433 997 281	153 835 711	104,69
2.	Értékcsökkenés	2 652 279 739	2 735 533 036	83 253 297	103,14
3.	Nettó érték	627 881 831	698 464 245	70 582 414	111,24
4.	Használhatósági fok (%)	19,14	20,34	1,20	106,26
5.	Elhasználódási szint (%)	80,86	79,66	-1,20	98,52

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy az immateriális javak korszerűsége meglehetősen alacsony, a használhatósági fok mutatója 2023. december 31-én mindössze 3,95 %.

Az ingatlanok korszerűsége, műszaki állapota a számított értékek alapján elfogadhatónak ítéltető, használhatósági fokuk 63,5 %.

A gépek berendezések, felszerelések, járművek használhatósági szintje 20,34 %, ami arra utal, hogy az előző évhez lépest javult, de korszerűségük így sem nem éri el a kívánatos szintet.

d) Eredmény-kimutatás**Forintban !**

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záró adatai	Változás %-a
01	I) Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	10 695 242 394	7 591 339 937	70,98
02	II) Aktivált saját teljesítmények értéke			
03	III) Egyéb eredményszámléletű bevételek	6 748 037 645	6 831 637 890	101,24
04	IV) Anyagjellegű ráfordítások	1 522 394 758	1 769 772 430	116,25
05	V) Személyi jellegű ráfordítások	3 785 377 665	4 249 074 351	112,25
06	VI) Értékcsökkenési leírás	526 620 119	509 125 567	96,68
07	VII) Egyéb ráfordítások	7 966 067 747	9 918 913 292	124,51
08	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	3 642 819 750	- 2 023 907 813	-55,56
09	VIII) Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	188 104 573	793 375 770	421,77
10	IX) Pénzügyi műveletek ráfordításai		81 478	
11	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	188 104 573	793 294 292	421,73
12	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	3 830 924 323	- 1 230 613 521	-32,12

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

A tevékenység eredménye során figyelembe vett összes bevétel 52 %-át meghaladó része a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeiből származik. A ráfordítások között a legnagyobb részarányt az egyéb ráfordítások jelentik, melyek a tevékenység eredménye során figyelembe vett ráfordítások 60,31 %-át teszik ki.

A tevékenység -2.023.907.813 Ft-os eredményét (veszteségét) nagymértékben javítja a pénzügyi műveletek eredménye, melyek együttes hatásaként alakult ki a -1.230.613.521 Ft-os mérleg szerinti eredmény (veszteség).

7) Maradvány, eredmény elszámolása

A maradvány kimutatásban szereplő tárgyévi alaptevékenység maradványa 1.059.939.328 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, valóságának 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 2023. évi könyvvizetés 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 könyvvizetésben, 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 2023. 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 könyvvizetés 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 könyvvizetés 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 megfeleltek 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. Ezeken túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

10) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2023. 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 2023. évben hozott intézkedések következetes végrehajtása.

A 2023. 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, 2024. április 17.

„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
Győrfi Dezső
okleveles könyvvizsgáló