

ELŐTERJESZTÉS

48/2018. (V.31.) sz. előterjesztés

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő- testületének 2018. május 31-i ülésére

Tárgy: Javaslát az Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának jóváhagyására

Előkészítette: Balsai Judit pénzügyi osztályvezető

Egyeztetve: Pál József gazdasági irodavezető

Ellenőrizte: Dr. Papp Judit aljegyző

Készítette: dr. Udvarhelyi István jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi és Vagyonhasznosítási bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.



ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése előírja, hogy a zárszámadási rendelet tervezetével együtt tájékoztatásul be kell nyújtani a Kincstár ellenőrzése keretében az önkormányzat éves beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést. Ezt a jelentést a Magyar Államkincstár még nem készítette el, azonban az összevont (konszolidált) beszámolót igen, ezért javaslom, hogy a Képviselő-testület erről döntsön.

Az összevont (konszolidált) beszámoló a konszolidált költségvetési jelentésből, konszolidált mérlegből és a konszolidált eredménykimutatásból áll, melyek az előterjesztés mellékletét képezik az alábbiak szerint.

- 1.-4 melléklet: összevont (konszolidált) költségvetési jelentés
- 5. melléklet: összevont (konszolidált) mérleg
- 6. melléklet: összevont (konszolidált) eredménykimutatás

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet a fentiekben leírtakra figyelemmel az Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának megtárgyalására és elfogadásra.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolóját a határozat mellékletei alapján az alábbi főszámoknak megfelelően elfogadja:

Összevont (konszolidált) költségvetési kiadások összege:	2 882 272 345 Ft
Összevont (konszolidált) költségvetési bevételek összege:	2 721 135 490 Ft
Összevont (konszolidált) finanszírozási kiadások összege:	835 356 238 Ft
Összevont (konszolidált) finanszírozási bevételek összege:	3 404 714 686 Ft
Összevont (konszolidált) mérlegfőösszege:	12 129 275 894 Ft
Összevont (konszolidált) mérleg szerinti eredménye:	199 123 748 Ft.

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal

Budakalász, 2018. május 18.

Rogán László
polgármester

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14. Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326. E-mail: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budakalász Város Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Budakalász Város Önkormányzat vezetésének

Vélemény

Elvégeztük **Budakalász Város Önkormányzat** (2011 Budakalász, Petőfi tér 1., törzsszám: 730963) (a továbbiakban: Önkormányzat) mellékelt 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 12.129.275.894 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2017. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 2.721.135.490 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 2.882.272.345 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 199.123.748 Ft (nyereség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2017. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IFSBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfeleltünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.


Továbbá

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azert, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítás, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékokon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

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

Kaposvár, 2018. május 18.


Szita László
ügyvezető

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


Szita László

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

SZITA ÉS TÁRSAI
könyvvizsgáló, tanácsadó és
szolgáltató kft.
- 4 - Kaposvár, Kereszt u. 1
adószám: 13167291216
Pécs, Könyvtár utca 11. 7600
Tel: 76/403 0000 Fax: 76/403 0000

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budakalász Város Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendelettervezete vizsgálatáról, valamint a 2017. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. BEVEZETÉS

Budakalász Város Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendelettervezetét és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk, a nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok szerint hajtottuk végre és a beszámolóra vonatkozó véleményünket ennek alapján adtuk meg.

Az ellenőrzés során a zárszámadási rendelettervezetet értékeltük, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük.

Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli konszolidált költségvetési beszámolót ellenőriztük.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 37. § (3) bekezdése szerint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló részei:

- konszolidált mérleg
- konszolidált költségvetési jelentés
- konszolidált eredménykimutatás

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a zárszámadási rendelettervezet az önkormányzat költségvetése teljesítéséről megbízható és valós képet nyújt-e,
- a pénzügyi helyzet hogyan alakult,
- az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót képező mérleg a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az önkormányzat és intézményei vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- az összevont (konszolidált) költségvetési jelentés, az eredménykimutatás az önkormányzat pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- az éves konszolidált költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

A zárszámadási rendelettervezet és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2017. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemeztük a gazdálkodást,

- felülvizsgáltuk az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált mérleget, eredménykimutatást, költségvetési jelentést,
- ellenőriztük a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározást és a leltárt,
- felülvizsgáltuk az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működését.

A független könyvvizsgálói jelentésben és a kiegészítő jelentésben a hangsúlyt a zárszámadási rendelettervezet, valamint a konszolidált éves költségvetési beszámoló(k) leltárral való alátámasztottságának, a konszolidált mérleg, a konszolidált költségvetési jelentés, a konszolidált eredménykimutatás, adatainak megítélésére helyeztük.

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

- Magyarország helyi Önkormányzatról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,

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

Mindezek alapján a rendelet-tervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze:

II. A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A. A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelet szerkezetét, felépítését az Mötv., az Áht. és az Ávr. határozzák meg.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése 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 hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

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

- a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Áht. 24. §-a szerint:

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Ávr. 161. §-a kimondja, hogy a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll. A számszaki rész a kiemelt előirányzatok teljesülését mutatja be.

Az Ávr. 162. §-a előírja, hogy a képviselő-testület részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összegét,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összegét,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összegét adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összegét.

Az Mötv. 110 § (2) tartalmazza, hogy az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

Az államháztartás számviteléről 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. §-a rendelkezik az önkormányzat vagyonkimutatásáról, amely szerint:

A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mötv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyonkimutatás a vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a "0"-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az önkormányzat polgármestere Budakalász Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő, 2018. május 31. előtt terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra.

Budakalász Város Önkormányzat 2017. évi zárszámadása a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletekből és a részletes szöveges indoklásból tevődik össze.

A rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályok által előírt szerkezetben készült, a bevételek és kiadások eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés bontásban a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben szerepelnek benne. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás a költségvetési rendelettel, a zárszámadás mellékleteivel, illetve az előterjesztésben szereplő adatokkal megegyeznek.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása az előző évekhez hasonlóan 2017-ben is eredményesnek, a pénzügyi helyzete stabilnak minősíthető.

A pénzügyi stabilitást a saját források (ezen belül kiemelten a helyi adók), a központi költségvetési támogatások, az előző évi maradvány igénybevétele és a hatékony gazdálkodás biztosították.

A költségvetés a Város üzemeltetését, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását magas színvonalon biztosította, emellett 1.150.451.079 Ft-ot fordítottak felhalmozási kiadásokra is.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 2.408.221.593 Ft, amelyből a működési célú költségvetés maradványa 198.997.211 Ft, a felhalmozási célú költségvetés maradványa -360.134.066 Ft, a finanszírozási célú költségvetés maradványa 2.569.358.448 Ft.

A 2017. évi költségvetés a saját bevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, az előző évi maradványból és az Áht-n belüli megelőlegezésekből finanszírozható volt. A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt nem terveztek és nem vettek igénybe. A 2015-ben felvett hitel visszafizetési kötelezettség 7.681.800 Ft-tal terhelte meg a költségvetést, amely nem jelentős.

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

Bevételek	Módosított előirányzat (eFt)	Teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek			
Működési célú támogatások Áht-n belülről	565 310 556	574 433 925	101,6
Közhatalmi bevételek	947 711 000	941 190 119	99,3
Működési bevételek	452 219 507	415 063 633	91,8
Működési célú átvett pénzeszközök	1 131 000	130 800	11,6
Működési célú bevételek összesen	1 966 372 063	1 930 818 477	98,2
Felhalmozási célú bevételek			
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	414 265 000	431 154 733	104,1
Felhalmozási bevételek	547 487 000	353 957 626	64,7
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	5 204 654	-
Felhalmozási célú bevételek összesen	961 752 000	790 317 013	82,2
Költségvetési bevételek összesen	2 928 124 063	2 721 135 490	92,9
Finanszírozási bevételek			
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	-
Lekötött bankbetétek megszüntetése	2 815 230 000	2 800 600 998	99,5
Áht-n belüli megelőlegezések	35 399 251	28 450 980	80,4
Maradvány igénybevétele	575 662 708	575 662 708	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	3 426 291 959	3 404 714 686	99,4
Bevételek mindösszesen	6 354 416 022	6 125 850 176	96,4

A bevételek pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 96,4 %. A működési célú bevételek teljesítése 98,2 %, a felhalmozási célú bevételek teljesítése 82,2 %, a finanszírozási bevételek teljesítése 99,4 %.

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek 927.000.000 Ft eredeti és 947.711.000 Ft módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 941.190.119 Ft volt, amely az eredeti előirányzatot 14.190.119 Ft-tal meghaladta.

A helyi adó bevételek a következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban

Adónem	2016. évi teljesítés	2017. évi teljesítés	Változás
Építményadó	97 222	99 564	+2 342
Telekadó	77 480	78 159	+679
Magánszemélyek kommunális adója	97 565	97 831	+266
Iparüzési adó	580 241	608 513	+28 272
Helyi adó összesen	852 508	884 067	+31 559

A helyi adó bevételek az előző évi 852.508 eFt-hoz viszonyítva 884 067 eFt-ban teljesültek, amely 31.559 eFt növekedést jelent. A helyi adó bevételek növekedése az önkormányzat pénzügyi helyzetét kedvezően érintette.

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

Kiadások	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások			
Személyi juttatások	785 671 298	752 635 351	95,8
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	198 563 649	197 399 913	99,4
Dologi kiadások	760 446 989	717 759 265	94,4
Ellátottak pénzbeli juttatásai	13 843 000	9 850 145	71,2
Egyéb működési célú kiadások	235 258 848	54 176 592	23,0
Működési célú kiadások összesen	1 993 783 784	1 731 821 266	86,9
Felhalmozási célú kiadások			
Beruházások	3 131 424 905	837 420 604	26,7
Felújítások	367 006 000	307 732 608	83,8
Egyéb felhalmozási célú kiadások	19 977 000	5 297 867	26,5
Felhalmozási kiadások összesen	3 518 407 905	1 150 451 079	32,7
Költségvetési kiadások	5 512 191 689	2 882 272 345	52,3
Finanszírozási kiadások			
Hitel, kölcsöntörlesztés Áht-n kívülre	7 682 000	7 681 800	
Belföldi értékpapírok kiadásai	800 010 000	800 009 599	
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	34 532 333	27 664 839	80,1
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	0	0	-
Finanszírozási kiadások összesen	842 224 333	835 356 238	99,2
Kiadások mindösszesen	6 354 416 022	3 717 628 583	58,5

A kiadások pénzügyi teljesítése 58,5 %. A teljesítés alacsony százalékát az okozta, hogy a felhalmozási célú kiadások mindössze 32,7 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz viszonyítva a 2018. évre áthúzódó beruházások, felújítások miatt.

A kiadások közül a működési kiadások előirányzat felhasználása 86,9 %, a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 32,7 %, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 99,2 %.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 837.420.604 Ft, a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 307.732.608 Ft, az egyéb felhalmozási célú kiadások felhasználása 5.297.867 Ft volt.

A működési célú és a felhalmozási célú költségvetés végrehajtását vizsgálva megállapítható, hogy a működési célú költségvetés többlete átcsoportosításra került a felhalmozási célú költségvetésbe az alábbiak szerint:

Bevételek	Ft-ban		
	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	1 930 818 477	790 317 013	2 721 135 490
Költségvetési kiadások	1 731 821 266	1 150 451 079	2 882 272 345
Egyenleg, hiány, többlet	198 997 211	-360 134 066	-161 136 855

A működési és felhalmozási célú költségvetés -161.136.855 Ft egyenlegéhez hozzászámítva a finanszírozási célú költségvetés 2.569.358.448 Ft egyenlegét, a többlet 2.408.221.593 Ft, amely a maradvánnyal megegyezik.

A kötelezettségek állománya az előző évi 312.109.473 Ft-hoz viszonyítva 209.257.117 Ft-ra változott.

A gazdálkodásban vagyonfelélést nem tapasztaltunk, amelyet alátámaszt, hogy a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 635.988.319 Ft-tal nőtt.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 2,68 %-ról 1,73 %-ra változott.

B. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

Az államháztartás számviteléről 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. §-a rendelkezik az önkormányzat vagyonkimutatásáról, amely szerint:

A helyi önkormányzatnak az Möt. 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatása - összhangban az Möt. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló – ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyonkimutatás a vagyont a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 5. melléklet szerinti mérleg A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a "0"-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az önkormányzat vagyonkimutatását felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, valamint azon túl tartalmaz további, az önkormányzat összevont (konszolidált) mérlegéből származó adatokat is.

A vagyonkimutatás a vagyonelemeket forgalomképtelen törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

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

a) a helyi közutak és műtárgyaik,

- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok,
- c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légiforgalmi távközlő, rádió navigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légiforgalmi irányító szolgálat elhelyezését szolgáló létesítményekkel együtt, valamint
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló - külön törvény rendelkezése alapján részére átadott - vizek, közcélú vízi létesítmények, ide nem értve a vízi közműveket.

A helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi

- a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű,
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló, a helyi önkormányzat képviselő-testülete és szervei, továbbá a helyi önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó intézmény, költségvetési szerv elhelyezését, valamint azok feladatának ellátását szolgáló épület, épületrész,
- c) a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságban fennálló, helyi önkormányzati tulajdonban lévő társasági részesedés

A korlátozottan forgalomképes vagyon önkormányzati hitelfelvétel és kötvénykibocsátás esetén annak fedezetéül nem szolgálhat, és kizárólag az állam, másik helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás részére idegeníthető el.

A vagyonkimutatás tartalmazza az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I: 11.) Kormányrendelet 30. §-ában meghatározott 11 796 734 eFt önkormányzati vagyont, amelyből a Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök nettó értéke 9.379.341 eFt, a Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értéke 0 eFt, és a pénzeszközök értéke 2.417.393 eFt.

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 459.743 eFt a „0”-ra leírt eszközök értéke, 64.122 eFt a használatban levő kisértékű tárgyi eszközök bruttó értéke és 285.525 eFt a 01-es számlacsoportban nyilvántartott, vagyonkezelésbe átadott eszközök nettó értéke.

A felülvizsgálat során ellenőriztük a mérlegben lévő ingatlanok bruttó értékének és az ingatlan kataszterben lévő ingatlanok bruttó értékének az egyezőségét. A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az ingatlanok mérlegben lévő bruttó értéke 11.530.214 eFt, az ingatlanok kataszterben lévő ingatlanok bruttó értékével megegyezik.

C. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

Az államháztartási szabályok szerint a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelesek, elkülönített könyvvizetést kell megvalósítaniuk és ennek megfelelően év végén elkülönített elemi költségvetési beszámolót kell készíteniük.

A szabályozásnak megfelelően az önkormányzat 2017. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Polgármesteri Hivatal,
- a Kós Károly ÁMK,
- a Budakalászi Bölcsőde,
- a Kalászi Idősek Klubja,
- a Nyitnikék Óvoda,
- a Telepi Óvoda,

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

1. Az éves zárlati munkák vizsgálata

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt

kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

- a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és
- b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

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

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

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

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

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

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

(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

Az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények a Kormányrendelet és a leltározási és leltárkészítési szabályzatnak megfelelően a leltározást egyeztetéssel elvégezték. A mérleg alátámasztására a leltárt összeállították, ezáltal a számviteli alapelvek közül a valóság számviteli alapelv érvényesült. A leltározás dokumentumai rendelkezésre álltak.

A mérlegkészítés időszakában az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 17 §-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre a 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értékét a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták,

Az immateriális javak esetén

- a) vagyoni értékű jogoknál 16%,
- b) a szellemi termékeknél 33% leírási kulccsal számoltak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen „0”-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelően terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

A helyi adó leltározása az ÖNKADÓ számítógépes zárási összesítő alapján történt, a helyi adó hátralékok értékelésére a csoportos egyszerűsített értékelést alkalmazták.

2. Az összevont (konszolidált) mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzati szintű összevont (konszolidált) mérlegben (továbbiakban: mérleg) a számviteli szabályok szerint az immateriális javak, a tárgyi eszközök nettó értékben, a befektetett pénzügyi eszközök, a követelések, a pénzeszközök, az egyéb sajátos elszámolások, a saját tőke, a kötelezettek, valamint a passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékben szerepelnek.

A mérleg eszköz oldalán a 28.444.285 Ft **immateriális javak** állományából 27.704.850 Ft-ot az önkormányzat mérlege 69.776 Ft-ot az intézmények mérlege 669.659 a Polgármesteri Hivatal mérlege tartalmaz. Az immateriális javakat a 10.693.919 Ft vagyoni értékű jogok és a 17.750.366 Ft szellemi termékek teszik ki.

A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 283.245.014 Ft, az összes 323.399.012 Ft bruttó érték 87,6 %-a. Az elhasználódási szint 91,2 %, az előző évben 95,8 % volt.

A 9.209.743.774 Ft **tárgyi eszközöket** a 9.076.532.573 Ft **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, az 49.000.835 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek**, a 84.210.366 Ft **beruházások, felújítások** képezik.

A **tárgyi eszközök** állományából 9.191.340.573 Ft az Önkormányzat mérlegében, 14.170.822 Ft Polgármesteri Hivatal mérlegében és 4.232.379 Ft az intézmények mérlegében szerepel.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állományát az önkormányzat mérlege tartalmazza. Az ingatlanokat az Önkormányzat mérlegében a 867.595.438 Ft földterületek, 2.481.736.903 Ft telkek, 1.967.899.906 Ft épületek és 3.759.300.326 Ft építmények állománya képezi.

Az ingatlanok nem tartalmazzák a Tankerületnek 2013 évben átadott iskolákat, mivel azokat átvezték a halmozódások elkerülése miatt a „0”-s számlaosztályba.

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 1.201.000 Ft, az összes bruttó érték 11.530.213.859 Ft.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 49.000.835 Ft állományából az önkormányzat mérlegében 30.597.634 Ft a Polgármesteri Hivatal mérlegében 14.170.822 Ft és az intézmények mérlegében 4.232.379 Ft található. Az önkormányzat mérlegében a 30.597.634 Ft állományt az informatikai eszközök 118.669 Ft állománya, az egyéb gépek, berendezések 14.650.140 Ft állománya, a képzőművészeti alkotások 2.195.900 Ft állománya és a járművek 13.632.925 Ft állománya teszi ki.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 120.512.097 Ft, az összes 301.456.073 Ft bruttó érték 40,0 %-a. Az elhasználódási szint 83,7 %, az előző évben 78,7 % volt.

A **beruházások, felújítások** 84.210.366 Ft állománya az Önkormányzat mérlegében szerepel.

A **beruházások, felújítások** állománya az előző évhez képest 73.687.556 Ft-tal több.

A 84.210.366 Ft állományból a beruházások állománya 77.621.760 Ft, a felújítások állománya 6.588.606 Ft.

A beruházásokat az új iskola építése teszi ki, amely a következőkből tevődik össze:

földvédelmi járulék	:	9.694.560 Ft
mérnöki szolgáltatás	:	400.000 Ft

II. kiviteli terv	:	36.270.000 Ft
ELMŰ csatlakozás	:	5.622.480 Ft
földmérési szolgáltatás	:	210.000 Ft
ELMŰ csatlakozás	:	624.720 Ft
építési eng. terv	:	16.800.000 Ft
tanulmányterv	:	8.000.000 Ft
Összesen	:	77.621.760 Ft

A felújításokat a következők képezik:

víz nyomócső kiváltás	:	1.588.606 Ft
csatorna szerelési munkák	:	5.000.000 Ft
Összesen	:	6.588.606 Ft

A 141.153.000 Ft **befektetett pénzügyi eszközöket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza. A befektetett pénzügyi eszközöket a 141.153.000 Ft a **tartós részesedések**, a „0” Ft tartós hitelviszonyt megtestesítő **értékpapírok** teszik ki.

A **tartós részesedésekből** a vagyoni, tulajdoni részesedések a következők:

Megnevezés	Mérlegben lévő állomány (Ft)
Kaláz Kft.	107.400.000
Budakalászi Közmű-üzemeltető Kft.	3.502.000
Összesen:	110.902.000

A **vagyoni, tulajdoni részesedéseket** felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az értékelést a társaságok 2016. évi beszámolója alapján a saját tőke és a jegyzett tőke aránya szerint elvégezték.

A Kaláz Kft-nek a saját tőke és jegyzett tőke aránya alapján a 288.590.000 Ft vagyoni részesedés után összesen 181.190.000 Ft értékvesztést elszámolva a mérlegben lévő állomány 107.400.000 Ft. A Budakalászi Közmű-üzemeltető Kft-nél az 66.100.000 Ft vagyoni részesedés után összesen 62.598.000 Ft értékvesztést elszámolva a mérlegben lévő állomány 3.502.000 Ft.

A tartós részesedésekből a **részvények** a következőkből tevődnek össze:

Megnevezés	Mérlegben lévő állomány (Ft)
Masped Zrt.	1.610.000
MOL Zrt.	2.670.000
ELMŰ Zrt.	21.710.000
TIGÁZ Zrt.	4.250.000
DMR Zrt.	11.000
Összesen:	30.251.000

A részvények értékelését a részvénytársaságok részvényárfolyama, illetve a 2016. évi beszámolója alapján elvégezték, amelynek során értékvesztést nem kellett elszámolni. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

A **tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állománya „0” Ft.**

A mérleg **készleteket** nem tartalmaz, mivel a vásárolt készleteket a beszerzéskor költségként elszámolták.

A **pénzeszközök** 2.417.393.133 Ft állományából 2.130.936 Ft a pénztárak állománya, 2.415.262.197 Ft a **forint számlák** állománya. A pénztárak állománya az év végi időszaki pénztár-jelentések záró pénzkészletével megegyezik. A pénzeszközök állományából 2.409.791.052 Ft az Önkormányzat mérlegében és 993.052 Ft a Polgármesteri Hivatal és 6.609.029 Ft az intézmények mérlegében található.

Az Önkormányzat mérlegében a forint számlák állománya 2.409.297.814 Ft, a pénztárak állománya 493.238 Ft. A forintszámlák állományát a következő bankszámlák egyenlege teszi ki:

Megnevezés	Mérlegben lévő állomány (Ft)
Költségvetési elszámolási számla	326.247.571
Értékpapír számla	-1.529
Eljárási illeték számla	159.900
Látra szóló betét számla	35.268.777
OEP finanszírozási számla	- 478
Állami támogatás számla	-
Közfoglalkoztatottak finanszírozása számla	251.390
Közműfejlesztési számla	1.303.418
Tám pr elsz szála otthoni gond	4.108
Szociális bérlakás számla	43.913.830
Preko-brdo közműfejlesztési számla	2.442.700
Preko-brdo területrendezési számla	7.942.260
Önkormányzati kártya	2.894.065
Iskolai étkeztetés	551.723
Fejlesztési támogatás számla	2.879.648
Munkáltatói kölcsön számla	5.092.509
Vizi közmű számla	48.741.599
Gépjárműadó	2.594.241
Idegen bevételek elszámolási számla	2.395.559
Iskola építés számla	1.920.084.901
Ingatlan letét számla	6.531.622
Összesen:	2.409.297.814

A **követelések** 361.304.901 Ft állományából 355.763.763 Ft a költségvetési évben esedékes követelések állománya, „0” Ft a költségvetési évet követően esedékes követelések állománya, 5.541.138 Ft a követelés jellegű sajátos elszámolások állománya.

A követelések állományából 345.576.894 Ft-ot az Önkormányzat mérlege, 2.974.566 Ft-ot a Polgármesteri Hivatal, 12.753.441 Ft intézmények mérlege tartalmaz.

A költségvetési évben esedékes 355.763.763 Ft követelésekből 344.266.417 Ft az Önkormányzat mérlegében és 109.104 Ft a Polgármesteri Hivatal 11.388.242 az intézmények mérlegében található.

A **költségvetési évet követően esedékes „0” Ft követelésekből** az Önkormányzat mérlegében 0 Ft, a Polgármesteri Hivatal mérlegében 0 Ft, az intézmények mérlegében „0” Ft szerepel.

A követelések túlfizetését a mérleg forrás oldalán a kötelezettségek között mutatták ki. A követeléseket értékelték, amelyhez észrevételt nem teszünk.

A **költségvetési évben esedékes követelésekből** az Önkormányzat mérlegében 53.364.263 Ft a helyi adóból és gépjárműadóból származó követelés.

A helyi adó és a gépjárműadó értékelésére a csoportos, egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták. Az értékelésre és az értékvesztés elszámolására az ÖNKADÓ program zárasi összesítője alapján került sor az alábbiak szerint:

Ft-ban

Megnevezés	Bruttó hátralék	Elszámolt értékvesztés	Nettó hátralék
épitményadó	1 734 800	196 259	1 538 541
telekadó	929 025	68 475	860 550
magánszemélyek komm. adója	12 695 655	6 418 565	6 277 090
helyi iparüzési adó	49 411 589	18 362 864	31 048 725
gépjárműadó	15 699 563	6 979 941	8 719 622
pótlék	7 008 252	3 877 901	3 130 351
bírság és végrehajtási ktsg.	1 030 447	8 463	1 021 984
egyéb bevételek	51 000	0	51 000
talajterhelési díj	716 400	0	716 400
összesen	89 276 731	35 912 468	53 364 263

Az összes bruttó 89.276.731 Ft helyi adó és gépjárműadó hátralékból az egyszerűsített csoportos értékvesztés elszámolással összesen 35.912.468 Ft értékvesztést számoltak el, ezáltal a mérlegben kimutatott nettó adóhátralék 53.364.263 Ft. Az értékvesztés elszámolása az óvatosság számviteli alapelv miatt szükséges, ez azonban nem jelenti a tartozások elengedését.

A költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre mérlegsoron (106. mérlegsor) a bizonytalan jogi szabályozás miatt nem mutatták ki a 2018. évi helyi adó előlegek összegét.

A bruttó helyi adó és a gépjárműadó hátralék az előző évhez képest a következők szerint változott:

Ft-ban

Megnevezés	2016. évi hátralék	2017. évi hátralék	Változás
épitményadó	774 800	1 734 800	960 000
telekadó	386 400	929 025	542 625
magánszemélyek kommunális adója	12 104 781	12 695 655	590 874
helyi iparüzési adó	65 367 478	49 411 589	-15 955 889
gépjárműadó	19 055 038	15 699 563	-3 355 475
pótlék	13 287 433	7 008 252	-6 279 181
bírság és végrehajtási költség	893 235	1 030 447	137 212
egyéb bevételek	51 000	51 000	0
talajterhelési díj	171 900	716 400	544 500
összesen	112 092 065	89 276 731	-22 815 334

Kedvezőnek minősíthető és az adózási fegyelem javulását, valamint a behajtás hatékonyságának növekedését mutatja, hogy a bruttó adóhátralék az előző évhez képest 22.815.334 Ft-tal csökkent.

Az 5.541.138 Ft követelés jellegű sajátos elszámolásokból 1.310.477 Ft-ot az Önkormányzat mérlege és 2.865.462 Ft-ot a Polgármesteri Hivatal és 1.365.199 Ft-ot az intézmények mérlege tartalmaz.

A követelés jellegű sajátos elszámolások nem tartalmazzák a Tankerületnek (korábban: KLIK) 2013. évben vagyongazdálkodásba adott iskola vagyonának visszafizetési követelésként való kimutatását, mivel az akkori számviteli szabályok ezt nem írták elő.

Az egyéb sajátos elszámolások állománya -28.763.199 Ft, amelyből az Önkormányzat mérlegében -29.382.957 Ft a Polgármesteri Hivatal mérlegében -248.094 Ft, az intézmények mérlegében +867.852 Ft.

Az egyéb sajátos elszámolásokból +68.836.036 Ft az előzetesen felszámított ÁFA és -97.599.235 Ft a fizetendő ÁFA.

Aktív időbeli elhatárolásokat a mérleg nem tartalmaz.

A mérleg forrás oldalán a 8 807.116.812 Ft saját tőkét a 8.520.870.951 Ft nemzeti vagyon induláskori értéke és változásai, a 87.122.113 Ft felhalmozott eredmény és a 199.123.748 Ft mérleg szerinti eredmény képezik.

A 209.257.117 Ft kötelezettségekből 31.358.992 Ft a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya, 68.846.450 Ft a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 109.051.675 Ft a kötelezettségjellegű sajátos elszámolások állománya.

A passzív időbeli elhatárolások állománya 3.112.901.965 Ft, amelyet a pályázati támogatások elhatárolását képező halasztott eredményszemléletű bevételek képeznek.

A mérleg felülvizsgálata során auditálási eltérést nem állapítottunk meg. A mérleg felülvizsgált főösszege 12.129.275.894 Ft.

4. A konszolidált költségvetési jelentés felülvizsgálata

A konszolidált költségvetési jelentés a konszolidált kiadásokat, bevételeket, finanszírozási kiadásokat és finanszírozási bevételeket tartalmazza rovatonként, tételként konszolidálás előtti összeg, konszolidálás és konszolidált összeg összetételben. (3. sz. melléklet)

A konszolidálás mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 928 382.346 Ft támogatást jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített konszolidált költségvetési kiadások összege 2.882.272.345 Ft, a teljesített konszolidált költségvetési bevételek összege 2.721.135.490 Ft, a teljesített konszolidált finanszírozási kiadások összege 835.356.238 Ft, a konszolidált finanszírozási bevételek összege 3.404.714.686 Ft.

5. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata


A konszolidált eredménykimutatás külön oszlopban tartalmazza a konszolidálás előtti összevont adatokat, a konszolidálás összegét és a konszolidált adatokat a 2. sz. melléklet szerint.

A konszolidált eredménykimutatásban a 261.016.098 Ft tevékenység eredménye a 2.291.778.017 Ft bevételek és a 2.030.761.919 Ft költségek, ráfordítások különbségéből adódik. A tevékenység eredményét 61.892.350 Ft-tal csökkenti a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény 199.123.748 Ft (nyereség).

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Budakalász Város Önkormányzat zárszámadási rendeltetérvizsgálatát és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2018. május 18.


Szita László
ügyvezető

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


Szita László

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

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Központ: 06-82/316724-2316
E-mail: info@szita-estarsai.hu

**Kimutatás
a konszolidált mérlegről
2017. év**

Ft-ban

ESZKÖZÖK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
I Imateriális javak	28 444 285		28 444 285	I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 520 870 951		8 520 870 951
II Tárgyi eszközök	9 209 743 774		9 209 743 774	IV Felhalmozott eredmény	87 122 113		87 122 113
III Befektetett pénzügyi eszközök	141 153 000		141 153 000	VI Mérleg szerinti eredmény	199 123 748		199 123 748
IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	G) Saját tőke	8 807 116 812		8 807 116 812
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	9 379 341 059		9 379 341 059	I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	31 358 992		31 358 992
I Készletek	0		0	II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	68 846 450		68 846 450
II Értékpapírok	0		0	III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	109 051 675		109 051 675
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0		0	H) Kötelezettségek	209 257 117		209 257 117
I Hosszú lejáratú betétek	0		0	J) Passzív időbeli elhatárolások	3 112 901 965		3 112 901 965
II Pénztárak, esekkek, betétkönyvek	2 130 936		2 130 936				
III Forintszámlák és devizaszámlák	2 415 262 197		2 415 262 197				
C) Pénzeszközök	2 417 393 133		2 417 393 133				
I Költségvetési évben esedékes követelések	355 763 763		355 763 763				
II Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		0				
III Követelés jellegű sajátos elszámolások	5 541 138		5 541 138				
D) Követelések	361 304 901		361 304 901				
E) Egyéb sajátos elszámolások	-28 763 199		28 763 199				
F) Aktív időbeli elhatárolások	0		0				
<i>Eszközök összesen:</i>	12 129 275 894		12 129 275 894	<i>Források összesen:</i>	12 129 275 894		12 129 275 894

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2017. év

Ft-ban

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	918 714 785		918 714 785
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	135 205 118		135 205 118
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	128 469 082		128 469 082
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)	1 182 388 985		1 182 388 985
06. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	562 492 454		562 492 454
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	38 701 564		38 701 564
08. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	21 818 153		21 818 153
09. Különléle egyéb eredményszemléletű bevételek	486 376 861		486 376 861
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)	1 109 389 032		1 109 389 032
10. Anyagköltség	46 863 961		46 863 961
11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	369 406 660		369 406 660
13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	28 592 279		28 592 279
IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)	444 862 900		444 862 900
14. Bérköltség	609 319 248		609 319 248
15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	143 167 945		143 167 945
16. Bérjárulékok	179 529 701		179 529 701
V. Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)	932 016 894		932 016 894
VI. Értékesítési leírás	227 686 320		227 686 320
VII. Egyéb ráfordítások	426 195 805		426 195 805
A) Tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII.)	261 016 098		261 016 098
17. Kapott (járó) osztalék és részesedés	5 368 000		5 368 000
18. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	220 000		220 000
20. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	18 639 459		18 639 459
21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	5		5
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (16+17+18)	24 227 464		24 227 464
22. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 433 829		1 433 829
25. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	84 686 000		84 686 000
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-15		-15
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (19+20+21)	86 119 814		86 119 814
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-61 892 350		-61 892 350
E) Mérleg szerinti eredmény (±C±D)	199 123 748		199 123 748

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2017. év

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Ft-ban
			Auditált beszámoló záró adatai
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	668 511 076		668 511 076
Külső személyi juttatások	84 124 275		84 124 275
Személyi juttatások összesen	752 635 351		752 635 351
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	197 399 913		197 399 913
Készletbeszerzés	44 881 047		44 881 047
Kommunikációs szolgáltatások	8 302 186		8 302 186
Szolgáltatási kiadások	381 500 310		381 500 310
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	5 312 558		5 312 558
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	277 763 164		277 763 164
Dologi kiadások	717 759 265		717 759 265
Ellátottak pénzbeli juttatásai	9 850 145		9 850 145
Egyéb működési célú kiadások	54 176 592		54 176 592
Beruházások	837 420 604		837 420 604
Felújítások	307 732 608		307 732 608
Egyéb felhalmozási célú kiadások	5 297 867		5 297 867
Költségvetési kiadások	2 882 272 345		2 882 272 345
Önkormányzatok működési támogatásai	533 341 474		533 341 474
Működési célú támogatások áht-n belülről	574 433 925		574 433 925
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	431 154 733		431 154 733
Vagyon típusú adók	275 553 691		275 553 691
Értékesítési és forgalmi adók	608 513 056		608 513 056
Termékek és szolgáltatások adói	648 791 442		648 791 442
Egyéb közhatalmi bevételek	16 844 986		16 844 986
Közhatalmi bevételek	941 190 119		941 190 119
Működési bevételek	415 063 633		415 063 633
Felhalmozási bevételek	353 957 626		353 957 626
Működési célú átvett pénzeszközök	130 800		130 800
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	5 204 654		5 204 654
Költségvetési bevételek	2 721 135 490		2 721 135 490
Hitel, kölcsöntörlesztés Áht-n kívülre	7 681 800		7 681 800
Belföldi értékpapírok kiadásai	800 009 599		800 009 599
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	27 664 839		27 664 839
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	0		0
Finanszírozási kiadások	835 356 238		835 356 238
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0		0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	2 800 600 998		2 800 600 998
Áht-n belüli megelőlegezések	28 450 980		28 450 980
Maradvány igénybevétele	575 662 708		575 662 708
Finanszírozási bevételek	3 404 714 686		3 404 714 686

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg	
2	3	4	5	6	
63	Családi támogatások (=64+...+73) (K42)	3 171 186	0	3 171 186	
73	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	3 171 186	0	3 171 186	
101	Egyéb nem intézményi ellátások (>=102+...+120) (K48)	6 678 959	0	6 678 959	
116	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	140 300	0	140 300	
117	ebből: közlemetés [Szocvtv. 48.§] (K48)	632 557	0	632 557	
118	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §] (K48)	29 850	0	29 850	
120	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	5 876 252	0	5 876 252	
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	9 850 145	0	9 850 145	
124	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	46 736	0	46 736	
126	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	9 165 641	0	9 165 641	
127	Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	9 212 377	0	9 212 377	
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)	677 000	0	677 000	
158	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	277 000	0	277 000	
160	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	400 000	0	400 000	
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=180+...+189) (K512)	44 287 215	0	44 287 215	
182	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	42 089 570	0	42 089 570	
187	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	2 197 645	0	2 197 645	
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+161+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	54 176 592	0	54 176 592	
192	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	15 915 371	0	15 915 371	
193	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=194) (K62)	722 598 903	0	722 598 903	
195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	2 755 539	0	2 755 539	
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	25 306 580	0	25 306 580	
198	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások (K66)	6 400 000	0	6 400 000	
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	64 444 211	0	64 444 211	
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	837 420 604	0	837 420 604	
201	Ingatlanok felújítása (K71)	243 010 716	0	243 010 716	
204	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	64 721 892	0	64 721 892	
205	Felújítások (=201+...+204) (K7)	307 732 608	0	307 732 608	
229	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=230+...+239) (K84)	160 095	0	160 095	
237	ebből: társulások és költségvetési szervek (K84)	160 095	0	160 095	
242	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=243+...+253) (K86)	1 130 000	0	1 130 000	
246	ebből: háztartások (K86)	1 130 000	0	1 130 000	
256	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=257+...+266) (K89)	4 007 772	0	4 007 772	
257	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	3 000 000	0	3 000 000	
259	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	1 007 772	0	1 007 772	
267	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=206+207+218+229+240+242+254+255+256) (K8)	6 297 867	0	6 297 867	
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	2 882 272 346	0	2 882 272 346	

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	540 467 422	0	540 467 422
02	Normatív jutalmak (K1102)	58 169 445	0	58 169 445
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	3 413 000	0	3 413 000
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, lútorá, túlszolgálat (K1104)	7 269 381	0	7 269 381
06	Jubileumi jutalom (K1106)	11 628 575	0	11 628 575
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	17 184 090	0	17 184 090
08	Ruházati költségérítés (K1108)	3 252 040	0	3 252 040
09	Közlekedési költségérítés (K1109)	6 003 225	0	6 003 225
10	Egyéb költségérítések (K1110)	4 147 200	0	4 147 200
11	Lakhatási támogatások (K1111)	1 411 578	0	1 411 578
12	Szociális támogatások (K1112)	535 150	0	535 150
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	15 029 970	0	15 029 970
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	668 511 076	0	668 511 076
16	Választott tisztviselők juttatásai (K121)	47 126 035	0	47 126 035
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	28 661 377	0	28 661 377
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	8 336 863	0	8 336 863
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	84 124 275	0	84 124 275
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	752 635 351	0	752 635 351
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	197 399 913	0	197 399 913
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	176 724 191	0	176 724 191
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	8 174 000	0	8 174 000
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	6 282 502	0	6 282 502
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	855 374	0	855 374
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	5 363 846	0	5 363 846
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	13 531 476	0	13 531 476
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	31 311 467	0	31 311 467
31	Árubeszerzés (K313)	38 104	0	38 104
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	44 881 047	0	44 881 047
33	informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	3 444 276	0	3 444 276
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	4 857 910	0	4 857 910
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	8 302 186	0	8 302 186
36	Közüzemi díjak (K331)	48 447 484	0	48 447 484
37	Vásárolt élelmiszer (K332)	85 532 976	0	85 532 976
38	Bérelti és lízing díjak (>=39) (K333)	8 000	0	8 000
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	52 474 791	0	52 474 791
41	Közvetített szolgáltatások (>=42) (K335)	28 653 815	0	28 653 815
42	ebből: államháztartáson belüli (K335)	3 020 449	0	3 020 449
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	83 879 692	0	83 879 692
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	82 503 552	0	82 503 552
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	4 388 028	0	4 388 028
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	381 500 310	0	381 500 310
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	1 133 832	0	1 133 832
48	Reklám- és propagandakiadások (K342)	4 178 726	0	4 178 726
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	5 312 558	0	5 312 558
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	99 096 326	0	99 096 326
51	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	162 210 000	0	162 210 000
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	1 433 829	0	1 433 829
55	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=56+...+58) (K354)	15 899	0	15 899
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	15 007 110	0	15 007 110
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	277 763 164	0	277 763 164
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	717 759 265	0	717 759 265

#	Megnevezés	K02 - Önkormányzati (iránítói szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek	Konszolidált összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6	6
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	84 106 840	0	84 106 840	
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	282 405 359	0	282 405 359	
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B113)	134 179 632	0	134 179 632	
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	17 347 930	0	17 347 930	
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	3 635 146	0	3 635 146	
06	Elszámolásból származó bevételek (B116)	11 666 567	0	11 666 567	
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	533 341 474	0	533 341 474	
08	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	3 982	0	3 982	
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	41 088 469	0	41 088 469	
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	3 211 000	0	3 211 000	
35	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	6 528 989	0	6 528 989	
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	721 159	0	721 159	
37	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	26 405 700	0	26 405 700	
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	4 221 621	0	4 221 621	
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	574 433 925	0	574 433 925	
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	431 154 733	0	431 154 733	
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	431 154 733	0	431 154 733	
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	431 154 733	0	431 154 733	
109	Vagyon típusú adók (=110+...+116) (B34)	275 553 691	0	275 553 691	
110	ebből: építményadó (B34)	99 564 024	0	99 564 024	
112	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	97 830 810	0	97 830 810	
113	ebből: telekadó (B34)	78 158 857	0	78 158 857	
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	608 513 056	0	608 513 056	
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	608 513 056	0	608 513 056	
145	Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	40 278 386	0	40 278 386	
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	40 278 386	0	40 278 386	
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	648 791 442	0	648 791 442	
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	16 844 986	0	16 844 986	
172	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	2 917 872	0	2 917 872	
180	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	10 633 914	0	10 633 914	
181	ebből: egyéb bírság (B36)	30 000	0	30 000	
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	941 190 119	0	941 190 119	
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	19 176 516	0	19 176 516	
188	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	11 922 565	0	11 922 565	
190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	26 063 860	0	26 063 860	
191	ebből: államháztartáson belül (B403)	5 915 282	0	5 915 282	
192	Tulajdonosi bevételek (>=193+...+198) (B404)	126 968 635	0	126 968 635	
198	ebből: egyéb részesedések után kapott osztalék (B404)	5 368 000	0	5 368 000	
199	Ellátási díjak (B405)	46 312 977	0	46 312 977	
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	119 028 834	0	119 028 834	
201	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	56 506 000	0	56 506 000	
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	18 054 692	0	18 054 692	
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	18 054 692	0	18 054 692	
210	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=211+...+215) (B4092)	811 946	0	811 946	
215	ebből: valuta és deviza eszközök realizált ártolyamnyeresége (B4092)	811 946	0	811 946	
216	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=209+210) (B409)	811 946	0	811 946	
217	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	865 054	0	865 054	
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	1 275 119	0	1 275 119	
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	415 063 633	0	415 063 633	
222	Immateriális javak értékesítése (>=223) (B51)	37 877 951	0	37 877 951	

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg	
2	3	4	5	6	
224	Ingatlanok értékesítése (>=225) (B52)	316 079 675	0	316 079 675	
230	Felhalmozási bevételek	353 957 626	0	353 957 626	
	(=222+224+226+227+229) (B5)				
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	130 800	0	130 800	
	(=244+...+255) (B65)				
252	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	130 800	0	130 800	
256	Működési célú átvett pénzeszközök	130 800	0	130 800	
	(=231+...+234+244) (B6)				
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	874 420	0	874 420	
	(=261+...+269) (B74)				
264	ebből: háztartások (B74)	874 420	0	874 420	
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	4 330 234	0	4 330 234	
	(=271+...+281) (B75)				
274	ebből: háztartások (B75)	3 330 234	0	3 330 234	
278	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	1 000 000	0	1 000 000	
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	5 204 654	0	5 204 654	
	(=257+...+260+270) (B7)				
283	Költségvetési bevételek	2 721 135 490	0	2 721 135 490	
	(=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)				

#	Megnevezés	K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások		
		Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
	3	4	5	6
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) (K9111)	7 681 800	0	7 681 800
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) (K911)	7 681 800	0	7 681 800
07	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása (>=08+09) (K9121)	800 009 599	0	800 009 599
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17) (K912)	800 009 599	0	800 009 599
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	27 664 839	0	27 664 839
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	928 382 346	-928 382 346	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	1 763 738 584	-928 382 346	835 356 238
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	1 763 738 584	-928 382 346	835 356 238

#	Megnevezés	K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek		
		4 Konszolidálás előtti összeg	5 Konszolidálás	6 Konszolidált összeg
2	3	2 800 000 998	0	2 800 000 998
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (>=06+07) (B8121)		0	
09	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B8123)	600 000	0	600 000
11	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+08+09+10) (B812)	2 800 600 998	0	2 800 600 998
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	575 662 708	0	575 662 708
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	575 662 708	0	575 662 708
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	28 450 980	0	28 450 980
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	928 382 346	-928 382 346	0
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	4 333 097 032	-928 382 346	3 404 714 686
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	4 333 097 032	-928 382 346	3 404 714 686

#	Megnevezés	K12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg		
		Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
	2	3	4	5
01	A/II Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)	28 444 285	0	28 444 285
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	9 209 743 774	0	9 209 743 774
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	141 153 000	0	141 153 000
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	9 379 341 059	0	9 379 341 059
	(=A/II+A/III+A/III/A/IV)			
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	2 130 936	0	2 130 936
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	2 415 262 197	0	2 415 262 197
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	2 417 393 133	0	2 417 393 133
13	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	355 763 763	0	355 763 763
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	5 541 138	0	5 541 138
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/III)	361 304 901	0	361 304 901
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-28 763 199	0	-28 763 199
	(=E/1+...+E/II)			
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	12 129 275 894	0	12 129 275 894
20	G/II-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 520 870 951	0	8 520 870 951
21	G/IV Felhalmozott eredmény	87 122 113	0	87 122 113
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	199 123 748	0	199 123 748
24	G) SAJÁT TÖKE (=G/II+...+G/VI)	8 807 116 812	0	8 807 116 812
25	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	31 358 992	0	31 358 992
26	H/III Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek (=H/III/1+...+H/III/9)	68 846 450	0	68 846 450
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	109 051 675	0	109 051 675
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III)	209 257 117	0	209 257 117
30	J) PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 112 901 965	0	3 112 901 965
	(=J/1+J/2+J/3)			
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	12 129 275 894	0	12 129 275 894

#	K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás			
	Megnevezés	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredménysemleltü bevetelek	918 714 785	0	918 714 785
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredménysemleltü bevetelei	135 205 118	0	135 205 118
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredménysemleltü bevetelei	128 469 082	0	128 469 082
04	I Tevékenység nettó eredménysemleltü bevétel (=-01+02+03)	1 182 388 985	0	1 182 388 985
08	06 Központi működési célú támogatások eredménysemleltü bevetelei	1 490 874 800	-928 382 346	562 492 454
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysemleltü bevetelei	38 701 564	0	38 701 564
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredménysemleltü bevetelei	21 818 153	0	21 818 153
11	09 Külföldi egyéb eredménysemleltü bevetelek	486 376 861	0	486 376 861
12	III Egyéb eredménysemleltü bevetelek (=-06+07+08+09)	2 037 771 378	-928 382 346	1 109 389 032
13	10 Anyagköltség	46 863 961	0	46 863 961
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	369 406 660	0	369 406 660
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	28 592 279	0	28 592 279
17	IV Anyagjellegü ráfordítások (=-10+11+12+13)	444 862 900	0	444 862 900
18	14 Béreköltség	609 319 248	0	609 319 248
19	15 Személyi jellegü egyéb kifizetések	143 167 945	0	143 167 945
20	16 Bérjárulékok	179 529 701	0	179 529 701
21	V Személyi jellegü ráfordítások (=-14+15+16)	932 016 894	0	932 016 894
22	VI Értékcökkenési leírás	227 686 320	0	227 686 320
23	VII Egyéb ráfordítások	1 354 578 151	-928 382 346	426 195 805
24	A) TEVEKENYSEGEK EREDMÉNYE (=-III+III-VI-VI-VII)	261 016 098	0	261 016 098
25	17 Kapott (járó) osztalek és részesedés	5 368 000	0	5 368 000
27	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredménysemleltü bevetelek, árfolyamnyereségek	220 000	0	220 000
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegü eredménysemleltü bevetelek	18 639 459	0	18 639 459
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredménysemleltü bevetelei (=-21a+21b)	5	0	5
32	VIII Pénzügyi műveletek eredménysemleltü bevetelei (=-17+18+19+20+21)	24 227 464	0	24 227 464
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegü ráfordítások	1 433 829	0	1 433 829
36	25 Részesedések értékpapírok, pénzeszközök értékesítése (=-25a+25b)	84 686 000	0	84 686 000
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (=-26a+26b)	-15	0	-15
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=-22+23+24+25+26)	86 119 814	0	86 119 814
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=-VIII-IX)	-61 892 350	0	-61 892 350
44	C) MERLEG SZERINTI EREDMÉNY (=-A+B)	199 123 748	0	199 123 748