



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2021. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)
BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2022. május 16.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról *(3. oldal)*

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2021. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról *(7. oldal)*

Kiegészítés a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról (zárszámadásáról) szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez *(10. oldal)*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló – 2022. május 10-ei keltezéssel előterjesztett – rendelettervezet (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) –, amely szerint a teljesített bevételek főösszege 44 784 137 E Ft, a teljesített kiadások főösszege 41 475 615 E Ft –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a Budapest VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című

kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A **Budapest VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzat** vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk 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 zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati

bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2022. május 16.



Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267



Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

Szám: 56/1/2022.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2021.
ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata (az Önkormányzat) mellékelt 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 69 608 665 E Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2021. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 14 514 551 E Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 24 691 718 E Ft, így a teljesített összes bevétel 39 206 269 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 14 216 838 E Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 21 680 909 E Ft, így a teljesített összes kiadás 35 897 747 E Ft - és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 1 611 164 E Ft (nyereség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2021. 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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 és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést 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 bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy 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 alapján szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál 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 hívunk 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 bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

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

Budapest, 2022. május 16.



Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267




Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

KIEGÉSZÍTÉS

**a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi
kölségvetésének
végrehajtásáról (zárszámadásáról) szóló rendelettervezet vizsgálatáról,
valamint a 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról
készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, önkormányzati szintű mérleget, költségvetési jelentést, eredménykimutatást, továbbá az előzőekkel összefüggésben a maradványkimutatást és a kiegészítő mellékletet ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyontárgyszeri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét vizsgálta, és megállapította, hogy az ingatlantárgyszer adatai az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

Az államháztartás szervezetei 2021. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, s ez érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetének adattartalmára is.

A **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** alapján az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számvitelből áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását biztosítja.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy megteremtsék. A beszámoló fő részei a költségvetési számvitel alapján a **költségvetési jelentés**, a **maradványkimutatás**, illetve a pénzügyi számvitel alapján a **mérleg**, az **eredménykimutatás** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet módosítása következtében korábban megszűnt az a kötelezettség, mely szerint a helyi önkormányzat saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó **zárszámadási rendeletervezetét** 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 Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról (zárszámadásáról) szóló rendelet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt az Önkormányzat Polgármestere terjesztette elő.

Az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadás összhangjára vonatkozó jogszabályi követelményként az Áhsz. 87. §-a tartalmazza, hogy a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerint éves költségvetési beszámolót, valamint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon – az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő – záró számadást kell készíteni.

A költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendeletervezet előterjesztésére vonatkozó határidők betartása Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatánál biztosított. Az Önkormányzat és az intézmények előterjesztett beszámolóit elérhetőek.

Az Önkormányzat és intézményei beszámolóit a Magyar Államkincstár a Költségvetési Gazdálkodási Rendszerbe (KGR) befogadta.

Fontos eleme a helyi önkormányzatok beszámolási kötelezettsége teljesítésének, hogy az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját** – a 2021. évről is – a Magyar Államkincstár készítette el, és azt e rendelet 37. § (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 30-áig kellett megküldenie a helyi önkormányzat részére. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi konszolidált beszámolója a jelentés lezárásakor rendelkezésre állt.

A konszolidált beszámoló részei: a **konszolidált költségvetési jelentés**, a **konszolidált mérleg** és a **konszolidált eredménykimutatás**, amelyeket a *rendelettervezet mellékletei (táblázatai)* tartalmazzák. Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója az *előterjesztés 4. számú melléklete*.

A könyvvizsgálat a konszolidált beszámoló adattartamán kívül a költségvetési beszámoló további részeire is kiterjedt, különös tekintettel a maradványkimutatásra és a kiegészítő mellékletre.

Az Áhsz. módosítása alapján – az 5. § (2) bekezdésének megfelelően – 2016-tól az éves költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni. Ez a követelmény kettős megoldást eredményezett az Önkormányzat 2021. évi költségvetése teljesítéséről szóló rendelet előterjesztésében, mivel az adtok részben forintban, de részben ezer forintban (E Ft-ban) jelennek meg. Ez utóbbi áttekinthetőbben biztosítja a korábbi időszakokkal történő összehasonlítás lehetőségeit.

Az előbbieket mellett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján a Magyar Államkincstár a helyi önkormányzatok körében **szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket** végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendelettervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásként benyújtani.

A Magyar Államkincstár által vizsgált körbe (mintába) Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata eddig nem került be, így a 2021. költségvetési évre vonatkozóan sem került sor kincstári szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésre.

A fentieket az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet tárgyalásakor is célszerű figyelembe venni.

I.

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A **könyvvizsgálat célja** annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló (a továbbiakban: költségvetési beszámoló) megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, illetve
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei, ideértve a Polgármesteri Hivatalt is, gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, az ehhez szükséges információk, adatok rendelkezésre álltak

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a mérleg leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapításának és maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

Az évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,

- helyszíni vizsgálatokat, valamint dokumentumokon alapuló és helyszíni egyeztetést végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban az intézményi beszámolók alátámasztottságára irányulóan.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről elfogadott 2020. évi XC. törvény (Kv.tv.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. (Áhsz.);
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (Ávr.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (Bkr.); továbbá a
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

II

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelettervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatóak.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közzegazdasági tagolásban,
 - a pénzeszközök változásának bemutatását,
 - a többéves kihatással járó döntések vonzatait,
 - a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást,
 - a helyi önkormányzat adósságállományát lejárati és ügyletek szerint,
 - a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket,
 - a részesedések alakulását,
- eleget téve az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek.

Az Önkormányzat 2021. évi vagyonkimutatása az előterjesztésben (3. számú mellékleteként) kerül a Képviselő-testület elé

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzat a pénzgazdálkodási szabályzatokat és a számviteli szabályzatokat 2021. évben felülvizsgálta, a jogszabályi változásoknak megfelelő módosításokra (aktualizálásra) azonban csak néhány szabályzat esetében (így pl. a pénzkezelés rendjére vonatkozóan) került sor.

Kiemeli a könyvvizsgálat az irányítási és ellenőrzési rendszer kiépítésének és gyakorlati érvényesülése alapvető dokumentumainak, a belső kontrolloknak, ezen belül a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés szabályzatainak fontosságát, amivel az Önkormányzat (a Polgármesteri Hivatal) rendszeresen foglalkozik. A 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves összefoglaló jelentés a zárszámadással egyidejűleg kerül előterjesztésre a Képviselő-testületnek.

A Polgármesteri Hivatalban – az Önkormányzatra és a Hivatalra is kiterjedően – a számviteli politika részét képező belső szabályzatok (leltározási és leltárkészítési, eszközök és források értékelési, pénzkezelési, önköltségszámítási) – jórészt korábban elfogadott változatokban – rendelkezésre állnak.

Az intézményi szabályzatok teljes körű és pontos összeállításának követelménye az előbbieket miatt továbbra is kiemelt figyelmet kíván a belső kontrollrendszerben.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

Az Önkormányzat felügyelete/irányítása alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmozódások nélküli mérleg alátámasztására – a valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt leltárak elkészültek.

A tárgyi eszközök értékének megállapításához a jogszabályi előírásoknak megfelelő értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmaztak, szükség esetén élve a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának lehetőségével is.

A befektetett pénzügyi eszközök körében 2021. évben a részesedések minősítését a gazdasági társaságok éves beszámolóit alapján végezte el az Önkormányzat, s az értékvesztések elszámolására az indokolt esetekben sor került.

Az Önkormányzat gazdálkodó szervezetekben való részesedéseinek mértékei és arányai 2021. december 31-én a következők voltak (az adatokat *rendelettervezet 20. számú táblázata* tartalmazza):

Megnevezés	Részesedés tárgyévi nyitó (E Ft)	Részesedés tárgyévi záró (E Ft)	Társaságok száma nyitó	Társaságok száma záró
Saját alapítású társaságok	365 000	370 978	5	5
Saját alapítású nonpr. társ.-ok	23 000	23 000	2	2
Egyéb részesedések	13 587	13 587	3	2
Összesen	401 587	407 565	10	9

A Polgármesteri Hivatalnál a zárlati munkák – a követelések értékelése – keretében elvégezték az adósok csoportos minősítését.

Az Önkormányzat az éves beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette, amelyet a Magyar Államkincstár pénzügyileg jóváhagyott.

4. Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

Az államigazgatási feladatok, közfeladatok elmúlt évtizedben bekövetkezett átrendeződését az államháztartási számvitel teljes körű változása is követte.

A 2014. évtől hatályos új rendszerben, amely közelít a vállalkozási számvitelhez, a pénzügyi és költségvetési számvitel is egyaránt megjelenik, előtérbe helyezve az eredményszemléletet, a kötelezettségvállalás és a kötelező feladatellátás elsődlegességét.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének kialakításában és végrehajtásában meghatározó volt, hogy jogszabályi rendelkezések alapján a kötelező feladatok teljesítése mellett az önként vállalt feladatok súlya is jelentős. A tárgyévre is jellemző volt, hogy a korábbi években beindított egyes önként vállalt feladatok (felújítási és beruházási igények) megvalósíthatóságát át kellett gondolni. Ezt jelzi, a felhalmozási kiadások módosított előirányzatának szerény (15,3%-os) teljesítési aránya.

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata
konszolidált mérlegének adatai
2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző évi	Tárgyévi	Index (%)
Immateriális javak	56 196	84 012	149,5
Tárgyi eszközök	51 997 724	52 283 628	100,5
Befektetett pénzügyi eszközök	401 883	398 520	99,2
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	.
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	52 455 803	52 766 160	100,6
Készletek	9 294	8 985	96,7
Értékpapírok	5 500 000	4 426 476	80,5
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	5 509 294	4 435 461	80,5
PÉNZESZKÖZÖK	5 082 827	6 430 301	126,5
Költségvetési évben esedékes követelések	1 754 191	2 694 456	153,6
Költségvetési évet követően esedékes követelések	2 547 914	2 462 696	96,7
Követelés jellegű sajátos elszámolások	631 402	541 170	85,7
KÖVETELÉSEK	4 933 507	5 698 322	115,6
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	138 776	278 420	200,6
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	.
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	68 120 207	69 608 665	102,2

Az államháztartás szervezetei – így az Önkormányzat és intézményei – mérlegének szerkezete 2014-től módosult, s a vagyon (eszközök) kimutatására az előző évvel összehasonlítható szerkezetben 2015-ben került első alkalommal sor.

Az eredményszámléletű beszámolás jegyében a 2021. évi mérleg időbeli elhatárolásokat is tartalmazhat, de az eszközök záró állományában az Önkormányzatnál és intézményeinél aktív időbeli elhatárolás ezúttal sem jelenik meg.

A mérlegstruktúra meghatározó elemei az Önkormányzatnál és intézményeinél változatlanul a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (75,8%), ezen belül a tárgyi eszközök (75,1%).

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata
konszolidált mérlegének adatai
2021. december 31.

FORRÁSOK

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	adatok E Ft-ban
			Index (%)
Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	59 559 696	59 558 485	100,0
Felhalmozott eredmény	2 428 562	2 359 801	97,2
Mérleg szerinti eredmény	-68 761	1 611 164	.
SAJÁT TŐKE	61 919 497	63 529 450	102,6
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	370 490	458 491	123,8
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	118 074	121 724	103,1
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 282 036	1 118 786	87,3
KÖTELEZETTSÉGEK	1 770 600	1 699 001	96,0
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 430 110	4 380 215	98,9
FORRÁSOK ÖSSZESEN	68 120 207	69 608 665	102,2

Az Önkormányzat 2021. évi összevont mérlege a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a saját tőke dokumentumokkal alátámasztott összegét, amely a következők szerint vezethető le (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	Összeg
Nemzeti vagyon induláskori értéke	56 448 754
Nemzeti vagyon változásai	-4 013 901
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	7 123 632
Felhalmozott eredmény	2 359 801
Mérleg szerinti eredmény	1 611 164
Saját tőke összesen	63 529 450

A forrásokon belül 2021 végén is a saját tőke volt a meghatározó (91,3%), az idegen források, a kötelezettségek aránya nem volt magas. Utóbbiak döntő részben kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokról és a költségvetési évben esedékes kötelezettségekből, kisebb arányban a költségvetési évet követően esedékes tételekből álltak. Az elhatárolások közül a passzív tételek 4 380 215 E Ft-os nagyságrendben jelentek meg a forrás oldalon, amely az előző évi összeghez hasonló nagyságrendet jelent.

A könyvvizsgálat a mérleg adatainak megalapozottságát illetően megállapította, hogy azok leltárral, főkönyvi adatokkal, analitikus és egyedi nyilvántartásokkal alátámasztottak, értékelésüket a beszámoló készítés időszakában összességében elvégezték.

Az Önkormányzat vagyonát a mérleg mellett a zárszámadási rendelettel együtt a 2021. évi vagyonkimutatás mutatja be. A vagyonváltozás összetevőire az előterjesztés utal. A könyvvizsgálat megállapításai is azt igazolják, hogy 2021-ben az Önkormányzat vagyonában bekövetkezett változások lényegesen nem módosították annak struktúráját. Az eszközök mérleg szerinti főösszege közel másfél milliárd Ft-tal (1 488 458 E Ft-tal), azaz 2,2%-kal nőtt. Ezen belül a legnagyobb változást egyrészt a pénzeszközök közel másfél milliárd forintos (1 347 474 E Ft-os) növekedése, valamint a követelések állományának (764 815 E Ft összegű) emelkedése jelentette.

A 2021. évi költségvetési beszámoló auditálásához (zárszámadáshoz) kapcsolódó vizsgálat szerint az ingatlanvagyon nyilvántartási rendszere a megfelelő számviteli adatokkal egyezőséget mutat, illetve kapcsolatuk számszerűen levezethető.

Az Önkormányzat 2021. évi vagyonkimutatásának fő adatai:

Megnevezés	Összeg (Ft-ban)
FORGALOMKÉPTELEN TÖRZSVAGYON:	
<i>A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</i>	24 038 770 124
II. Tárgyi eszközök	24 038 770 124
<i>Forgalomképtelen törzsvagyon összesen</i>	24 038 770 124
KORLÁTOZOTTAN FORGALOMKÉPES VAGYON:	
<i>A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</i>	17 047 252 247
I. Immateriális javak	84 012 278
II. Tárgyi eszközök	16 963 239 969
<i>Korlátozottan forgalomképes vagyon összesen</i>	17 047 252 247
ÜZLETI FORGALOMKÉPES VAGYON:	
<i>A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</i>	11 680 138 214
II. Tárgyi eszközök	11 281 618 214
III. Befektetett pénzügyi eszközök	398 520 000
<i>B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</i>	4 435 461 000
Készletek	8 984 580
Értékpapírok	4 426 476 420
<i>C. Pénzeszközök</i>	6 430 301 395
<i>D. Követelések</i>	5 698 321 980
<i>E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</i>	278 420 344
<i>Üzleti forgalomképes vagyon összesen</i>	28 522 642 933
VAGYONÉRTÉK ÖSSZESEN	69 608 665 304

(A vagyonskimutatás szerinti vagyonérték és eszközök mérleg szerinti fősszege – kerekítéssel – megegyezik.)

A vagyonskimutatásban az eszközök vagyonértékével szemben a saját tőke 63 529 449 520 Ft, a kötelezettségek 1 699 001 081 Ft és a passzív időbeli elhatárolások 4 380 214 704 Ft összege áll.

4.2. Eredménykimutatás

A megváltozott államháztartási számvitel alapján, a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve, a költségvetési szférában is eredménykimutatást kellett készíteni 2021. évben is, amelynek adatait, az előző évvel összehasonlítva a következő táblázat foglalja össze.

**Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata konszolidált
eredménykimutatásának adatai
2021. év**

Megnevezés	2020. év	2021. év
	Előző időszak	Tárgyidőszak
	adatok ezer Ft-ban	
I Tevékenység nettó eredményszámlátű bevétele	8 237 090	9 305 506
II Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III Egyéb eredményszámlátű bevételek	3 859 745	6 420 232
IV Anyagjellegű ráfordítások	5 008 338	5 363 099
V Személyi jellegű ráfordítások	4 626 475	4 824 250
VI Értécsökkenési leírás	741 119	725 038
VII Egyéb ráfordítások	1 854 236	3 241 430
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-133 333	1 571 921
VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlátű bevételei	66 913	39 329
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 341	86
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	64 572	39 243
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-68 761	1 611 164

A tevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszámla bevételéből, egyéb eredményszámla bevételekből áll, melyből levonásra került az anyag-, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenés és egyéb ráfordítások összege. Aktivált saját teljesítményértékkel – ilyen jellegű feladat hiánya miatt – nem számolt az Önkormányzat. Az eredménykimutatás tanúsága szerint az Önkormányzat mérleg szerinti eredménye 2021-ben az előző év eredményéhez képest lényegesen javult, s az akkori veszteséggel szemben jelentős nyereséget mutat. A változashoz nagyban hozzájárult, hogy az ingadozó tendenciát mutató egyéb ráfordítások kimutatott konszolidált összege ezúttal éves szinten 4 milliárd Ft-tal csökkent.

4.3. Költségvetési jelentés

Az összevont költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült. A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, a pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit. A költségvetési beszámoló emellett – helyesen – tartalmazza a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

A konszolidált költségvetési jelentés szerint a 2021. évi bevételek és kiadások az alábbiak szerint alakultak (Ft-ban):

Megnevezés	Összeg
Költségvetési bevételek (B1 – B7)	14 514 551 148
Finanszírozási bevételek (B8)	24 691 718 050
Bevételi főösszeg	39 206 269 198
Költségvetési kiadások (K1 – K8)	14 216 838 242
Finanszírozási kiadások (K9)	21 680 908 895
Kiadási főösszeg	35 897 747 137
Bevételi főösszeg-Kiadási főösszeg	3 308 522 061

4.4. Maradványkimutatás

A maradványkimutatás a költségvetési számvitel szerinti alaptevékenységhez kapcsolódó kiadások és bevételek egyenlegét, valamint a finanszírozási műveletek egyenlegét veszi figyelembe, amely az adott költségvetési évben ténylegesen realizálódott.

A könyvvizsgálat a maradványkimutatás és a költségvetési mérleg kapcsolatát, az elszámolás szabályszerűségét, a felhasználható maradvány összegét vizsgálta elsődlegesen. Külön tételként kezelte a maradványok elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az önkormányzati szintű maradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja.

E Ft-ban			
Sorszám	Megnevezés	2020.	2021.
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	12 991 660	14 514 551
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	11 700 211	14 216 838
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	1 291 449	297 713
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	25 691 854	30 269 586
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	23 548 452	27 258 777
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	2 143 402	3 010 809
A)	Alaptevékenység maradványa	3 434 851	3 308 522
C)	Összes maradvány	3 434 851	3 308 522
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	2 373 052	2 540 478
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	1 061 799	768 044

A költségvetési maradványt a zárszámadási rendelettervezet – az 5 577 868 E Ft intézményfinanszírozást is tartalmazó – teljesített bevételi főösszeg és teljesített kiadási főösszeg különbözeteként határozza meg, a maradványkimutatásnak megfelelő összegben.

4.5. A költségvetési beszámoló egyéb részei, űrlapjai

A könyvvizsgálat áttekintette a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás és a költségvetési beszámoló további részeinek, űrlapjainak összefüggéseit, azok alátámasztottságát, s mindezekkel kapcsolatban észrevétel nem merült fel.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatának 2021. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló jelentésének a pénzügyi helyzetet bemutató számszaki adatai és értékelései megfelelnek a vizsgált bizonylatokban, dokumentumokban szereplő adatoknak, azokat pontosan tükrözik.

Az Önkormányzat pénzügyi helyzete 2021-ben sem volt mentes feszültségektől, bár vagyonának eszközértéke közel másfél milliárd Ft-tal növekedett.

Az Önkormányzat 2021. évi mérlegéből számítható mutatók összességében kedvező képet jeleznek. Az Önkormányzat befektetett eszközeit a saját tőke fedezte (120,4%), kötelezettségeit a kimutatott likvid eszközök (pénzeszközök, követelések) együttes összege többszörösen meghaladta (3,8-szorosan, értékpapírokkal együtt 9,7-szeresen), továbbá az összes kötelezettség és az összes eszköz arányát jelző eladósodottsági mutató némileg (2,4%-ra) csökkent.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat véleménye szerint az éves (összevont) költségvetési beszámoló az Önkormányzat 2021. évi költségvetése teljesítéséről, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletében – és így a zárszámadásban is – mind a kiadások, mind a bevételek vonatkozásában bemutatásra került az államháztartási törvény rendelkezéseinek megfelelően a kötelező, az államigazgatási és az önként vállalt feladatok struktúrája, amelyek megvalósításának fedezete biztosított volt.

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet felülvizsgálva, azt értékelve, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, bizottsági és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2022. május 16.



Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267



Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám : 004097

MELLÉKLETEK

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata, 2021.

Mutatószámok az éves költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

Megnevezés	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Összetétel-változás
Immateriális javak	0,1	0,1	0,0
Tárgyi eszközök	76,3	75,1	-1,2
Befektetett pénzügyi eszközök	0,6	0,6	0,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-	-
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	77,0	75,8	-1,2
Készletek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	8,1	6,4	-1,7
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	8,1	6,4	-1,7
PÉNZESZKÖZÖK	7,5	9,2	1,7
Költségvetési évben esedékes követelések	2,6	3,9	1,3
Költségvetési évet követően esedékes követelések	3,7	3,5	-0,2
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0,9	0,8	-0,1
KÖVETELÉSEK	7,2	8,2	1,0
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	0,2	0,4	0,2
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	100,0
Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	87,4	85,6	-1,8
Felhalmozott eredmény	3,6	3,4	-0,2
Mérleg szerinti eredmény	-0,1	2,3	2,4
SAJÁT TŐKE	90,9	91,3	0,4
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0,5	0,6	0,1
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0,2	0,2	0,0
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1,9	1,6	-0,3
KÖTELEZETTSÉGEK	2,6	2,4	-0,2
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	6,5	6,3	-0,2
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0

2.) Saját forrás aránya (%):

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$

Előző év (2020): 90,9	Tárgyév (2021): 91,3	Változás: +0,4
-----------------------	----------------------	----------------

3.) Esedékességi aránymutató (%):

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
Összes kötelezettség

Előző év (2020)	Tárgyév (2021)	Változás
20,9	27,0	6,1

4.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök}} * 100$$

Előző év (2020)	Tárgyév (2021)	Változás
118,0	120,4	+2,4

5.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$$

Előző év (2020)	Tárgyév (2021)	Változás
2,9	3,8	1,1

b.) likviditási mutató II:

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Kötelezettségek}}$$

Előző év (2020)	Tárgyév (2021)	Változás
8,8	9,7	+0,9

6.) Eladósodottsági mutató

$$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} * 100$$

Előző év (2020): 2,6	Tárgyév (2021): 2,4	Változás: -0,2
----------------------	---------------------	----------------

II.

**A költségvetési jelentés adataiból
számított mutatók
(a rendeletervezet 1. és 2. számú táblázatai alapján)**

MEGNEVEZÉS	Adatok %-ban
	Teljesítés/ Mód. ei.
Személyi juttatások	91,3
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	84,8
Dologi kiadások	75,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	62,5
Egyéb működési célú kiadások	84,3
Működési kiadások összesen	81,1
Beruházások	12,5
Felújítások	34,9
Egyéb felhalmozási célú kiadások	6,5
Felhalmozási kiadások összesen	15,3
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	57,3
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	100,0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	100,0
Központi, irányítószervi támogatás	85,8
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	617,1
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	106,5
KIADÁSOK ÖSSZESEN	82,3
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	102,0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	44,2
Közhatalmi bevételek	100,9
Működési bevételek	83,8
Felhalmozási bevételek	102,7
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	166,1
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	126,0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	97,0
Központi, irányító szervi támogatás	85,8
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	100,0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	115,7
Lekötött betétek megszüntetése	105,8
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	85,4
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	88,9