

Kiegészítés

**a Szentendre Város Önkormányzata 2020. évi összevont (konszolidált)
beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a Szentendre Város Önkormányzata
2020. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült
független könyvvizsgálói jelentéshez**

Önkormányzat neve:

Szentendre Város Önkormányzat
2000 Szentendre Városháza tér 3.

Ellenőrzés időszaka:

2020. január 1. – 2020. december 31.

Ellenőrzés célja:

Az Önkormányzat 2020. évi összevont (konszolidált)
beszámolójának és zárszámadási rendelet-tervezetének
könyvvizsgálata

Könyvvizsgálatban részt vettek:

Baloghné Tasi Judit Éva – kamarai tag könyvvizsgáló
Katona Angéla – könyvvizsgáló asszisztens

Polgármester:

Fülöp Zsolt

Jegyző:

dr. Schramm Gábor

A Szentendre Város Önkormányzata és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján a könyvvizsgálat elvégezte Szentendre Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeltetkezéseinek vizsgálatát.

Az ellenőrzés során a 2020. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozóan figyelembe vett alapvető jogszabályok:

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

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

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

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

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

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

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

A 2020. évben a jogszabályokban rögzített határidőknek megfelelően teljesítette az Önkormányzat az adatszolgáltatását.

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

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a gazdálkodásról, a vagyoni és pénzügyi helyzetről,
- miként alakult az Önkormányzat pénzügyi helyzete,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- a feladatellátás kiadási miként igazodtak a rendelkezésre álló forrásokhoz (működési, felhalmozási és finanszírozási tételek szintjén),
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza-e a jogszabályokban rögzített a képviselő-testület tájékoztatására bemutatandó adatokat az Önkormányzat 2020. évi költségvetési gazdálkodásáról.

A könyvvizsgálati célok elérése érdekében sor került:

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének vizsgálata:

Az összevont (konszolidált) beszámoló részei:

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

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

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

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

Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító
 - aa) költségvetési jelentés,
 - ab) maradvány kimutatás,
 - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
 - ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
 - ba) mérleg,
 - bb) eredménykimutatás,
 - bd) kiegészítő melléklet. (Áhsz. 6.§ (2))

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

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

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

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója tartalmazta valamennyi, a jogszabályok által előírt tartalmi elemet. Az éves költségvetési beszámolók adatot szolgáltatottak a költségvetés végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban. A 2020. évi éves költségvetési beszámolók űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra és az irányítása alatt álló költségvetési szervekre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

A zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfeleltetésének ellenőrzése:

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

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

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

Szentendre Város Önkormányzatának 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet, annak mellékletei és az előterjesztés tartalmazta a jogszabályokban előírt mérlegeket, kimutatásokat.

A zárszámadási rendelettervezetet a hatályos jogszabályi előírásának megfelelően, határidőben előterjesztették.

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

A 2020. évi összevont (konszolidált) beszámoló ellenőrzési megállapításai

Mérlegadatok ellenőrzése

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

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

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

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

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban adataira vonatkozóan tett megállapításait a szerint minősítette, hogy a feltárt eltérés jelentő összegű hibának minősült-e. Az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 3. pontja szerinti jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes mértéke meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 000 E Ft-ot - a 100 000 E Ft-ot. Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója esetében a mérlegfőösszeg (30 373 198 E Ft) 2%-a 607 464 E Ft volt, így ebben az esetben 100 000 E Ft volt a jelentős összegű hiba határa.

A könyvvizsgálat elvégezte az Önkormányzat, továbbá az irányítása alatt álló költségvetési szervek mérlegének leltárral való alátámasztottságának ellenőrzését.

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

Az Önkormányzatnál és az ellenőrzött költségvetési szerveinél készültek az éves költségvetési beszámoló mérlegsoraiban szereplő adatokat alátámasztó leltárak.

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

2020. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	9 244	7 865	-14,9%
A/II	Tárgyi eszközök	28 050 691	27 669 291	-1,4%
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	518 750	518 750	0,0%
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	n.é.
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	28 578 685	28 195 906	-1,3%
B/I	Készletek	67 225	74 576	10,9%
B/II	Értékpapírok	0	0	n.é.
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	67 225	74 576	10,9%
C)	PÉNZESZKÖZÖK	1 439 054	1 127 887	-21,6%

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	697 306	796 092	14,2%
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	87 708	86 970	-0,8%
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	83 923	80 435	-4,2%
D)	KÖVETELÉSEK	868 937	963 497	10,9%
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	281	-25 302	-9117,2%
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	28 521	36 634	28,4%
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	30 982 702	30 373 198	-2,0%

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegben bemutatott állományát a tárgyi eszköz nyilvántartás alapján készítette, a főkönyvvel egyező tárgyi eszköz kimutatások, és leltárak igazolták. Az Önkormányzat konszolidált mérlege alapján az immateriális javak állománya - 14,9%-kal, a tárgyi eszközök állománya 1,4%-kal csökkent az előző évi záró nettó értékhez képest. A konszolidált beszámoló szerinti nemzeti vagyona tarozó befektetett eszközök értékének 99,3%-a az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójából származott.

A könyvvizsgálat megjegyzi, hogy a Tárgyi eszközök mérlegében szereplő, annak 14,7%-át alkotó, 4 081 191 E Ft összegű érték helyesbítés esetében az érték helyesbítés összegének megállapítása óta nem került sor az érték helyesbítéssel érintett eszközök Áhsz. 19.§ (2) bekezdése alapján a Számv.t.v. 58.§ (7) bekezdésében előírtak szerinti a megállapított érték helyesbítés felülvizsgálata.

Az Önkormányzat nem vezette át az államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott eszközeinek értékét a tárgyi eszközökből a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök közé, ami nem felelt meg az Áhsz. 11.§ (11) bekezdés előírásának. A mérleg esetében ennek összege 66 014 E Ft volt. Az Önkormányzatnál az átvezetés elmaradását azzal indokolták, hogy a vagyongazdálkodásba adás ingatlanrészekre vonatkozott, és az analitikában nem tudták az ingatlanokat megbontani saját használatban lévő és vagyongazdálkodásba adott ingatlanrészekre.

A besorolási hiba összege nem érte el a jelentő összegű hiba 100 000 E Ft-os határértékét.

Az államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott eszközök értékének besorolása nem volt megfelelő a mérlegben, a hiba nem befolyásolta a mérlegfőösszeget.

A Befektetett pénzügyi eszközökön belül tartós részesedések (515 818 E Ft) és tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (2 932 E Ft) kerültek bemutatásra, melyek az Önkormányzat mérlegében szerepeltek. A részesedések állománya nem változott a 2020. évben. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír év végi értéke megfelelő volt.

A 2020. évi konszolidált mérlegben a készletek állománya 10,9%-kal növekedett az előző évi készletértékhez képest. A konszolidált beszámoló mérlegének készletérték 91,0%-ban a Ferenczy Múzeum Centrum (jellemzően kiadványokból álló) és 9,0%-ban a Szentendre Város Egészségügyi Intézményeinek készlete alkotta.

A Pénzeszközök összegét pénztárjelentések és a bankszámla kivonatok igazolták, mind az Önkormányzat, mind a költségvetési szervei esetében. Az Önkormányzat összevont pénzkészlete 21,6%-kal csökkent az előző évi záró pénzkészlet összegéhez képest.

A konszolidált mérlegben a 2020. évi követelések állománya összesen 10,9%-kal volt magasabb, mint az előző évi érték. A követelések növekedését főként az Önkormányzat mérlegében szereplő közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések növekedése okozta.

A konszolidált mérlegben lévő követelések működési célú támogatások bevételeire (SZEI), közhatalmi (helyi adó) bevételekre, működési és felhalmozási bevételre vonatkozó követelések és visszatérítendő támogatások, kölcsönök miatti követelések tételeiből állt.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között szerepeltek az adott előlegek, a Kincstárral szembeni forgótőke követelés, és az Áhsz. 48.§ (8) e) pontnak megfelelően előírásra került az államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott eszközök visszafizetésére vonatkozó követelés értéke.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között általános forgalmi adó értékeket és decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreként számoltak el.

Az Aktív időbeli elszámolások konszolidált mérlegben szereplő értéke 28,4%-kal nőtt az előző évi értékhez képest.

2020. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Források

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	23 678 967	23 678 967	0,0%
G/II	Nemzeti vagyon változásai	66 017	66 017	0,0%
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	590 639	590 639	0,0%
G/IV	Felhalmozott eredmény	-1 439 436	-2 941 363	104,3%
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	4 081 191	4 081 191	0,0%
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-1 501 927	-496 363	-67,0%
G)	SAJÁT TŐKE	25 475 450	24 979 086	-1,9%
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	126 118	87 298	-30,8%
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	68 195	109 301	60,3%
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	312 557	280 317	-10,3%
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	506 870	476 916	-5,9%
I)	KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	n.é.
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 000 382	4 917 196	-1,7%
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	30 982 702	30 373 198	-2,0%

A konszolidált beszámolóban lévő saját tőke 1,9%-kal csökkent az előző évi záró értékhez képest. A csökkenést a tárgyévi mérleg szerinti eredmény negatív összege okozta.

A 2020. évi konszolidált mérlegben a kötelezettségek 5,9%-kal csökkentek a 2019. évi értékekhez képest. Kötelezettségek között kerültek bemutatásra a főként dologi kiadásokra, egyéb működési és felhalmozási kiadásokra, beruházásokra és felújításokra vállalt kötelezettségek, továbbá a központi költségvetési támogatás megelőlegezésre vonatkozó visszafizetési kötelezettség.

A konszolidált mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolás összegét a különféle túlfizetések és idegen pénzek alkották. Az ide tartozó „Más szervezetet megillető bevételek elszámolása” és a „Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok” mérlegsorok esetében megállapításra került, hogy a más megillető bevételek, idegen pénzek egyes leltár szerinti tételei nem egyeznek meg az adott bevételekhez tartozó bankszámlák egyenlegeivel. A könyvvizsgálat számítása szerint a más szervezetet megillető bevételek esetében 3 207 E Ft-tal, az idegen pénzek esetében 4 177 E Ft-tal volt kevesebb a mérlegérték. Az Önkormányzat tájékoztatása alapján az utóbbi esetében a 2014. évi nyitó idegen pénzeszközök állománya okozta a különbséget.

Az eltérés nem érte el a jelentő összegű hiba 100 000 E Ft-os határértékét.

A passzív időbeli elhatárolások 1,7%-kal csökkentek a 2020. évi konszolidált mérlegben a 2019. évi záró értékhez képest. A halasztott bevételek elhatárolt összegének növekedése mellett a csökkenést az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának csökkenése okozta (főként a SZEI intézménynél a tárgyévben kisebb mértékű volt működési célú támogatás elhatárolás ezen mérlegsoron.) A halasztott bevételek növekedését az Önkormányzatnál a 2020. évben kapott felhalmozási célú támogatások (pl.: Csónakház projekt, Strand beruházás, csapadékvíz elvezetés) halasztott bevételeként történt elhatárolásai okozták.

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

Eredménykimutatás ellenőrzése

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2020. évi éves költségvetési beszámolóknak bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

A 2020. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakultak az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a költségvetési gazdálkodás eredménye.

2020. évi konszolidált eredménykimutatás

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	3 984 887	3 053 916	-23,4%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	4 796	-
III.	Egyéb eredményszámléletű bevételek	3 476 041	3 501 856	0,7%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 831 412	1 474 373	-19,5%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 952 073	2 997 451	1,5%
VI.	Értékcsökkenési leírás	711 112	700 533	-1,5%
VII.	Egyéb ráfordítások	3 469 508	1 889 510	-45,5%
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-1 503 177	-501 300	-66,7%
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	1 399	5 599	300,3%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	149	663	346,0%
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1 250	4 937	294,8%
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-1 501 927	-496 363	-67,0%

A konszolidált eredménykimutatás adatait alkotó ellenőrzött éves költségvetési beszámolók eredménykimutatásaiban szereplő adatok főkönyvi adatokkal való egyezősége biztosított volt.

A 2020. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye -501 300 E Ft volt. A veszteség kisebb összegű volt, mint az előző évi. A bevételek kisebb mértékben csökkentek, mint a ráfordítások.

A saját közhatalmi és működési bevételek, valamint a kapott központi költségvetési és egyéb működési és felhalmozási célú támogatások összege nem fedezte a tevékenységek költségeit és ráfordításait.

A pénzügyi műveletek eredménye 4 937 E Ft összegű pozitív eredményt mutatott.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen -496 363 E Ft mérleg szerinti eredménye keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében.

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

A könyvvizsgálat ellenőrizte az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet alapján vezetett, az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában szereplő ingatlan bruttó értékek és a számviteli nyilvántartásokban szereplő, továbbá az Önkormányzat 2020. évi vagyonkimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó, bruttó ingatlan értékek összegei közötti egyezőséget.

A vagyonskimutatásban bemutatott ingatlanvagyont érintő adatok egyeztek az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében szereplő adatokkal, melyek adattartamának egyezősége az önkormányzati és intézményi főkönyvi nyilvántartásokkal biztosított volt.

Az Önkormányzat vagyonskimutatásában az ingatlanvagyon bruttó értékeként 27 668 383 E Ft szerepelt.

Az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásában a 2020. december 31-i állapot szerinti önkormányzati ingatlanvagyon bruttó értéke 27 575 852 E Ft volt, ami egyezett az Önkormányzat főkönyvében lévő vagyon értékével. Az intézmények közül a Ferenczy Múzeum Centrum és a Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár költségvetési szervek beszámolóiban és főkönyvében szerepelt ingatlan, melynek év végi záró bruttó értéke 84 879 E Ft és 7 652 E Ft volt. Ezek együtt alkották a vagyonskimutatásban lévő ingatlan bruttó értékét. Az Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartásában a főkönyvi és ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartással egyező ingatlan bruttó érték szerepelt.

Az Önkormányzat költségvetés teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat feladatellátása és a szükséges források vizsgálata

Az Önkormányzat 2020. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2020. évi költségvetésben 8 486 273 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.

A 2020. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 9 234 032 E Ft volt.

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

A 2020. évi előirányzatok teljesítésének előző évi adatokhoz viszonyított alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok konszolidált költségvetési jelentés szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmaznak az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

A 2019. és 2020. évi bevételek teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	2020. évi megoszlás %
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 887 171	2 907 363	0,7%	37,2%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	315 039	178 273	-43,4%	2,3%
B3	Közhatalmi bevételek	2 811 375	2 254 556	-19,8%	28,9%
B4	Működési bevételek	1 561 767	1 051 576	-32,7%	13,5%

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	2020. évi megoszlás %
B5	Felhalmozási bevételek	491 156	173 511	-64,7%	2,2%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	992 582	15 455	-98,4%	0,2%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 891	8 880	-18,5%	0,1%
B1-B7	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	9 069 980	6 589 612	-27,3%	84,3%
B8	Finanszírozási bevételek	1 920 117	1 223 480	-36,3%	15,7%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		10 990 097	7 813 093	-28,9%	100,0%

Az Önkormányzat konszolidált bevételeinek teljesülése 28,9%-kal csökkent az előző évi értékhez képest. A csökkenés szinte valamennyi bevételi sort érintette. A csökkenéshez hozzájárultak a vészhelyzet miatti Kormány intézkedések, illetve a járvány okozta gazdasági visszaesés. A működési célú átvett pénzeszközök csökkenését az magyarázza, hogy a tárgyévben kisebb mértékű volt a gazdasági társaságoknak adott kölcsönök pótbefizetésére történt átminősítése miatti bevétel realizálás.

A működési célú államháztartáson belüli támogatások 2020. évben 0,7%-kal növekedtek a 2019. évi teljesülés értékéhez képest. A működési támogatások az Önkormányzat teljes 2020. bevételi szerkezetének 37,2%-át alkották.

A felhalmozási célú államháztartáson belülről kapott támogatások teljesülése -43,4%-kal csökkent az előző évi értékhez képest, a bevételek 2,3%-a származott ebből a forrásból.

A közhatalmi bevételek a bevételek szerkezetének 28,9%-át alkották, a 2020. évi teljesítési adatok 19,8%-os csökkenést mutattak az előző évi értékhez képest.

Az Önkormányzat konszolidált működésének bevételei 32,7%-kal csökkentek a 2019. évi értékhez képest. Ezen bevételek között szerepeltek a nyújtott szolgáltatások és az ellátási díjak bevételei.

A felhalmozási bevételek – ingatlan értékesítések, egyéb eszköz értékesítés bevételei 64,7%-kal csökkentek az előző évhez képest.

A működési célra átvett pénzeszközök teljesülése is alacsonyabb volt az előző évinél, aránya a bevétel szerkezetben 0,2% volt.

A felhalmozási célra átvett pénzeszközök teljesülése 18,5 %-kal csökkent az előző évi értékhez képest.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételek összege 1 223 480 E Ft volt, mely az előző évi maradványt és államháztartáson belüli megelőlegezés összegét tartalmazta. A konszolidálás során kiszűrésre került az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási bevételek 2 514 741 E Ft összegben. Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételei 36,3%-kal csökkentek az előző évi értékhez képest. Az Önkormányzat 2020. évi konszolidált finanszírozási bevételei a bevételi szerkezet 15,7%-át alkották.

A 2019. és 2020. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	2020. évi megoszlás %
K1	Személyi juttatások összesen	2 440 534	2 575 913	5,5%	37,1%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	494 434	443 857	-10,2%	6,4%
K3	Dologi kiadások	2 504 702	1 846 052	-26,3%	26,6%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	20 629	19 961	-3,2%	0,3%
K5	Egyéb működési célú kiadások	2 756 877	1 570 896	-43,0%	22,6%
K6	Beruházások	1 089 917	245 393	-77,5%	3,5%
K7	Felújítások	341 671	163 634	-52,1%	2,4%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	65 162	33 822	-48,1%	0,5%
K1-K8	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	9 713 926	6 899 528	-29,0%	99,3%
K9	Finanszírozási kiadások	39 983	51 521	28,9%	0,7%
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	9 753 909	6 951 050	-28,7%	100,0%

Az Önkormányzat 2020. évi konszolidált kiadásainak teljesülése az előző évihez képest 28,7%-kal csökkent. A személyi juttatásokon kívül valamennyi kiadási jogcímen csökkenés történt.

A személyi juttatások összege 5,5%-kal növekedett, a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési összege 10,2%-kal csökkent az előző évi teljesüléshez képest. Együttes értékük a teljes 2020. évi konszolidált kiadási főösszeg 43,4%-át alkotta.

Az Önkormányzat 2020. évi dologi kiadásai – melyek a kiadás szerkezetének 26,6%-át tette ki 26,3%-os mértékben csökkent a 2019. évi teljesüléshez képest.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások teljesülése 3,2%-os mértékben csökkent az előző évi kiadáshoz képest.

Az egyéb működési célú kiadások teljesülése 43,0%-os csökkenést mutatott a 2020. évben, mely kiadás főként az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak adott közfeladat ellátáshoz kapcsolódó működési támogatásokból és társulásoknak fizetett hozzájárulásokból állt.

A beruházási kiadások teljesülése 77,5%-kal, a felújítások teljesülése 52,1%-kal csökkent a 2019. évi értékhez képest. A 2020. évben teljesített beruházási és felújítási kiadások a kiadási főösszeg, 5,9%-át alkották.

Az Önkormányzat részéről az államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatás kifizetések 48,1%-kal csökkentek az előző évi támogatási kiadásokhoz képest.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között az előző évi államháztartási megelőlegezések visszafizetésének összege, és a pénzügyi lízing kiadásai szerepeltek. A konszolidálás során kiszűrésre került az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási kiadások. A konszolidált finanszírozási kiadások -28,7%-kal csökkentek a 2019. évi értékhez képest.

Kiadások és bevételek összhangjának elemzése

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2020. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2020. évben

(Adatok E Ft-ban)

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
6 228 949	6 456 678	-227 730
Felhalmozási bevétel	Felhalmozási kiadás	Felhalmozási egyenleg
360 664	442 850	-82 186
Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg
6 589 612	6 899 528	-309 916
Finanszírozási bevétel	Finanszírozási kiadás	Finanszírozási egyenleg
1 223 480	51 521	1 171 959
Bevétel összesen	Kiadás összesen	Bevételi többlet összesen
7 813 093	6 951 050	862 043

Az Önkormányzat a 2020. költségvetési évet működési hiánnyal zárta. A működési bevételei nem nyújtottak fedezetet a működési kiadásaira. A felhalmozási egyenlegben is hiány mutatkozott.

Az előző évek maradványát tartalmazó konszolidált finanszírozási egyenleg pozitív összegű volt, így a 2020. évben fedezetet nyújtott a költségvetési hiányra.

Összességében a 2020. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait, bevételi többletük 862 043 E Ft volt.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el az Önkormányzat és költségvetési szervei a 2020. évi éves költségvetési beszámolóikban bemutatott maradványkimutatásokat.

A maradvány levezetések megfelelőek voltak. A zárszámadási rendelet előterjesztése az egyedi beszámolók 7. űrlapjainak megfelelő összegeket és maradványokat tartalmazták.

2020 évi Maradványkimutatás értékei irányító szervi támogatással korrigálva

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	6 587 881
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	6 897 861
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-309 980

Sorszám	Megnevezés	Érték
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 223 480
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	51 521
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	1 171 959
A)	Alaptevékenység maradványa	861 979
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	64
C)	Összes maradvány	862 043

Az Önkormányzatnál az összevont 2020. évi költségvetési gazdálkodás összes maradványa 862 043 E Ft volt.

Összegző könyvvizsgálói vélemény

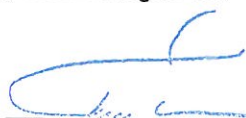
A könyvvizsgálat az elvégzett ellenőrzések alapján a Szentendre Város Önkormányzat 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi megállapításokat tette.

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a **Szentendre Város Önkormányzat** („az Önkormányzat”) mellékelt 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből** – melyben az eszközök és források egyező **végösszege 30 373 198 401 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2020. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 6 589 612 455 Ft**, a **teljesített költségvetési kiadások összege 6 899 528 333 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény -496 363 452 Ft** (veszteség) – áll.

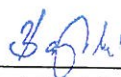
A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2020. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

Debrecen, 2021. május 06.



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

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 124/0063-2-00



Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587