

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

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

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Tihany Község Önkormányzata 2023. évi éves összevont (konszolidált)
költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Tihany Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük **Tihany Község Önkormányzata** (8237 Tihany, Kossuth u. 12., törzsszám: 428886) (a továbbiakban : Önkormányzat) mellékelt 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 9.768.916.887 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2023. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.544.222.379 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.767.662.131 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -75.370.393 Ft – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2023. 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

Könyvvizgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 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 könyvvizsgálói 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 és 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat 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 könyvvizsgálói 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 alapjául 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 könyvvizsgálói bizonyítékok 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 könyvvizsgálói 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, 2024. május 17.



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
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10012008-04400019-00070000

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Tihany Község Önkormányzata 2023. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Tihany Község Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük Tihany Község Önkormányzata (8237 Tihany, Kossuth u. 12., törzsszám: 428886) (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 4.784.976.862 Ft, a teljesített kiadások összege 4.537.026.147 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 Tihany Község Önkormányzata 2023. 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 rendeletalkotáásra alkalmas.

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 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 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 megfelelek (ünk) az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Tihany Község Önkormányzata vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben 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 rendelettervezetben, 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 rendelettervezetben, 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 felelősége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek 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 elkészítéséért 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 rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet 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 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 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 belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést becsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzünk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és közzétételek ésszerűségét.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyoni kimutatására, 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.

Kaposvár, 2024. május 17.



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.
Adószám: 13167287-2-14
Bank: 10918002-00000019-00078000

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

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

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

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Tihany Község Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról, valamint a 2023. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. BEVEZETÉS

Tihany Község Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre és a beszámolóra vonatkozó véleményünket ennek alapján adtuk meg.

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

Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati 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 rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a zárszámadási rendeletervezet 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 rendeletervezet és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2023. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeletervezetet,
- 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 könyvvizsgálat feladatainak ellátásában az Önkormányzattal a folyamatos és rendszeres munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

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

- Magyarország helyi Önkormányzatiról 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 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 jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.),
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (Hatásköri tv.)
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.),
- 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)

Mindezek alapján a zárszámadási rendelettervezettel, 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. az Ávr. és a Jat. 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 kimutásokat kell bemutatni:

- a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutásokat 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 keretszámaikat 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 Áht. 102 §. (3) bekezdése szerint:

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

Az Mötv. 110. § előírja, hogy a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyónállapotról 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.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr) 11. § előírja, hogy

(1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A könyvvizsgálathoz rendelkezésünkre bocsátott zárszámadási rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályok által meghatározott előírásoknak megfelel, a bevételek és kiadások a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben szerepelnek benne. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

Tihany Község Önkormányzata 2023. évi zárszámadása a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletekből és a részletes szöveges indoklásból tevődik össze. A számszaki adatokat tartalmazó mellékletek az előírt információkat, kimutatásokat bemutatják.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás a költségvetési rendelettel, a zárszámadás mellékleteivel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik.

Az önkormányzat polgármestere Tihany Község Önkormányzata zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidőben (2024. május 31-ig) terjesztette a képviselő-testület elé.

A Bkr. által előírt, a belső kontrollrendszer működtetéséről szóló nyilatkozatokat a polgármester, a jegyző és az intézményvezetők elkészítették.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Tihany Község Önkormányzata a 2023. évben a költségvetését eredményesen hajtotta végre. A pénzügyi helyzet az előző évekhez hasonlóan stabil volt, a likviditást a gazdálkodás során folyamatosan biztosították.

A képviselő-testület által megállapított költségvetés az önkormányzati tevékenységek ellátását, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását megfelelő színvonalon biztosította.

A működési feladatok ellátása mellett az önkormányzat jelentős beruházások és felújításokat is elkezdett az év során, amelyek kifizetései a 2024. évben jelentkeznek.

A rendelkezésre álló szabad pénzeszközöket év közben lekötött bankbetétként kamatoztatták.

Az önkormányzat és intézményei számára ugyanakkor többletkiadásokat okozott a megemelkedett infláció, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum emelése.

A működési feladatok ellátása mellett az önkormányzat 683.608.521 Ft-ot fordított a beruházások és felújítások megvalósítására, amelyek az önkormányzat vagyonát növelik

A pénzügyi stabilitást a bevételi oldalon a saját források (ezen belül kiemelten a helyi adók), a központi költségvetési támogatások és az előző évi maradvány biztosították, fejlesztési célú hitel felvételére nem volt szükség.

A költségvetést az előző évben felvett hitel törlesztésével kapcsolatban az év során 37.500.000 Ft visszafizetési kötelezettség (tőke rész) terhelte.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 247.950.715 Ft, amely a pénzeszközök között ténylegesen rendelkezésre állt év végén.

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

Bevételek	2022. évi teljesítés	2023. évi eredeti előirányzat (Ft)	2023. évi módosított előirányzat (Ft)	2023. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek					
Működési célú támogatások Áht-n belülről	301 328 695	259 386 051	340 669 264	340 668 314	100,0
Közhatalmi bevételek	428 459 990	503 800 000	611 992 751	595 428 806	97,3
Működési bevételek	249 349 515	232 966 650	259 931 486	242 941 305	93,5
Működési célú átvett pénzeszközök	20 005 486	51 698 138	6 958 945	6 958 945	100,0
Működési célú bevételek összesen	999 143 686	1 047 850 839	1 219 552 446	1 185 997 370	97,2
Felhalmozási célú bevételek					
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	193 116 068	466 825 394	357 789 394	357 789 209	100,0
Felhalmozási bevételek	26 120 718	680 644 399	300 000	300 000	100,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	13 827 866	200 000	402 640	135 800	
Felhalmozási célú bevételek összesen	233 064 652	1 147 669 793	358 492 034	358 225 009	99,9
Költségvetési bevételek összesen	1 232 208 338	2 195 520 632	1 578 044 480	1 544 222 379	97,9
Finanszírozási bevételek					
Hosszú lejáratú hitel felvétel	134 671 936	0	0	0	-
Maradvány igénybevétele	1 426 481 334	460 474 867	472 566 777	472 566 777	100,0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	70 000 000	0	2 741 000 000	2 741 000 000	100,0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	50 739 379	0	27 187 706	27 187 706	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	1 681 892 649	460 474 867	3 240 754 483	3 240 754 483	100,0
Bevételek mindösszesen	2 914 100 987	2 655 995 499	4 818 798 963	4 784 976 862	99,3

A bevételek teljesítése a 4.818.798.963 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 4.784.976.862 Ft (99,3 %). A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 1.185.997.370 Ft (97,2 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 358.225.009 Ft (99,9 %), a konszolidált finanszírozási bevételek teljesítése 3.240.754.483 Ft (100 %).

A teljesítés adatait jelentősen torzítja a lekötött bankbetét többszöri megszüntetése miatt kimutatott 2.741.000.000 Ft teljesítés, amelyet finanszírozási bevételként kell elszámolni a jogszabályoknak megfelelően.

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek a következők szerint alakultak:

Közhatalmi bevételek	2022. évi teljesítés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Teljesítés % a módosított ei-hoz viszonyítva	Változás 2023-2022.
Vagyoni típusú adók (épitményadó, telekadó)	207 763 855	243 000 000	314 254 971	308 569 690	98,19	100 805 835
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	122 325 800	157 000 000	174 466 671	170 014 078	97,45	47 688 278
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó)	90 056 865	98 800 000	109 576 756	105 050 379	95,87	14 993 514
Egyéb közhatalmi bevételek (bírság, adópótlék)	8 313 470	5 000 000	13 694 353	11 794 659	86,13	3 481 189
Közhatalmi bevételek összesen	428 459 990	503 800 000	611 992 751	595 428 806	97,29	166 968 816

A közhatalmi bevételek az előző évi 428.459.990 Ft-hoz viszonyítva 595.428.806 Ft-ban teljesültek, amely 166.968.816 Ft bevétel növekedést jelentett.

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

Kiadások	2022. évi teljesítés	2023. évi eredeti előirányzat (Ft)	2023. évi módosított előirányzat (Ft)	2023. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások					
Személyi juttatások	364 831 985	418 067 770	399 928 108	398 853 423	99,7
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	53 613 863	64 600 571	62 309 929	56 690 876	91,0
Dologi kiadások	495 396 365	492 696 488	468 330 335	464 747 165	99,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	12 766 534	16 456 312	12 795 312	12 794 767	100,0
Egyéb működési célú kiadások	123 428 045	554 844 456	413 997 938	142 555 246	34,4
Működési célú kiadások összesen	1 050 036 792	1 546 665 597	1 357 361 622	1 075 641 477	79,2
Felhalmozási célú kiadások					
Beruházások	939 073 628	1 051 988 865	678 500 300	678 448 489	100,0
Felújítások	78 325 124	5 934 892	5 160 892	5 160 032	100,0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	118 699 248	3 000 000	8 412 133	8 412 133	100,0
Felhalmozási kiadások összesen	1 136 098 000	1 060 923 757	692 073 325	692 020 654	100,0
Költségvetési kiadások	2 186 134 792	2 607 589 354	2 049 434 947	1 767 662 131	86,3
Finanszírozási kiadások					
Hítel törlesztés	0	41 638 600	37 500 000	37 500 000	100,0
Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	205 000 000	0	2 706 000 000	2 706 000 000	
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	49 131 593	6 767 545	24 501 149	24 501 149	100,0
Pénzügyi lízing kiadásai	1 267 825	0	1 362 867	1 362 867	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	255 399 418	48 406 145	2 769 364 016	2 769 364 016	100,0
Kiadások mindösszesen	2 441 534 210	2 655 995 499	4 818 798 963	4 537 026 147	94,2

A kiadások teljesítése a 4.818.798.963 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 4.537.026.147 Ft (94,2 %). A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 1.075.641.477 Ft (79,2 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 692.020.654 Ft (100,0 %), a konszolidált finanszírozási kiadások teljesítése 2.769.364.016 Ft (100,0 %).

A teljesítés adatait torzítja a többször lekötött bankbetét, amelyet finanszírozási kiadásként kell elszámolni a jogszabályoknak megfelelően.

Az Önkormányzat vagyonát növelő felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 678.448.489 Ft (100,0 %), a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 5.160.032 Ft (100,0 %) volt.

A működési célú és a felhalmozási célú költségvetés végrehajtását vizsgálva megállapítható, hogy a teljesített működési célú költségvetés többlettel, a felhalmozási célú költségvetés negatív egyenleggel zárt az alábbiak szerint:

Ft-ban

	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
Költségvetési bevételek	1 185 997 370	358 225 009	1 544 222 379
Költségvetési kiadások	1 075 641 477	692 020 654	1 767 662 131
Egyenleg, hiány, többlet	110 355 893	-333 795 645	-223 439 752
Finanszírozási bevételek			3 240 754 483
Finanszírozási kiadások			2 769 364 016
Finanszírozási egyenleg			471 390 467
Maradvány			247 950 715

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások -223.439.752 Ft egyenleghez hozzászámítva a finanszírozási bevételek és kiadások 471.390.467 Ft egyenlegét, az megegyezik a költségvetési maradvány 247.950.715 Ft összegével.

Az önkormányzatnál nem tapasztaltunk vagyonfelélést, amelyet alátámaszt, hogy a működést hosszú távon szolgáló nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest az elvégzett és a még folyamatban lévő beruházások következtében 523.963.929 Ft-tal nőtt.

A kötelezettségek állománya az előző évi 196.620.620 Ft-hoz viszonyítva 172.709.210 Ft-ra változott, amelyben elsősorban a felvett hitel éven túli visszafizetési kötelezettségénél jelentkezik.

A gépjármű lízing fizetésből származó éven túli kötelezettség 3.039.899 Ft.

A pénzeszközök és a kötelezettségek hányadosaként képzett likviditási mutató 2,35 amely azt jelenti, hogy év végén az önkormányzat a meglévő pénzeszközöiből képes lett volna kiegyenlíteni teljes mértékben a kötelezettségeit.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 2,07 %-ról a felvett hitel megkezdett törlesztése miatt 1,77 %-ra csökkent.

3. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

A zárszámadási rendelet mellékletét képező vagyonkimutatásban szereplő összegek megegyeznek a mérlegben lévő állományokkal.

A vagyonkimutatás a vagyonelemeket forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes 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 légi forgalmi 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.

Az Áhsz. 30. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat vagyonát a következők képezik:

	Nettó érték 2022. (Ft)	Nettó érték 2023. (Ft)
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	8 665 491 923	9 189 455 852
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1 044 377	1 894 796
C) Pénzeszközök	545 941 639	406 337 666
Összesen	9 212 477 939	9 597 688 314

Az Áhsz. (30.§) szerint meghatározott önkormányzati vagyon 9.597.688.314 Ft-ot tesz ki, amely az előző évben 9.212.477.939 Ft volt.

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő eszközök közül a "0"-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 2.408.000 Ft, a "0"-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 1.470.114 Ft, a „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 257.308.788 Ft, a koncesszióba, vagyonkezelésbe vett eszközök értéke 124.317.327 Ft.

A vagyonkimutatás felülvizsgálatakor az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I: 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdése szerint ellenőriztük az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlankataszter nyilvántartásban lévő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

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

A szabályozásnak megfelelően az önkormányzat 2023. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Közös Önkormányzati Hivatal,
- a Visszhang Óvoda,
- a Művelődési Ház,
- a Falugondnokság,

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

Az elemi költségvetési beszámolók konszolidálását az irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás) halmozódásának kiszűrése jelenti.

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 pénz-

eszközök 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 előbbi jogszabályi előírásoknak, a leltározási és leltárkészítési szabályzatnak és az önkormányzat jegyzője által kiadott leltározási ütemtervnek megfelelően az Önkormányzat, az Önkormányzati Hivatal és az intézmények a 2023. évi beszámoló alátámasztására a leltározást elvégezték, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

A leltározás dokumentumai a vizsgálatunkhoz rendelkezésre álltak.

A leltározott értékek a főkönyvi kivonattal megegyeztek. Többlet vagy hiány a leltározás során nem fordult elő, leltározás közben fellelt eszköz nem volt.

A mérlegkészítés időszakában az államháztartás számviteléről szóló 4/2023. (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 számolták.

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 ASP számítógépes program zárasi összesítője alapján történt, a helyi adó hátralékok értékelésére a csoportos egyszerűsített értékelést alkalmazták.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyeztetését a számviteli törvény 69. § (2) bekezdésének megfelelően elvégezték, a rendelkezésünkre bocsájtott főkönyvi kivonat a pénzügyi kimutatásokat alátámasztja.

2. Az összevont (konszolidált) mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzati szintű összevont (konszolidált) mérlegben (továbbiakban: mérleg) a számviteli szabályok szerint az immateriális javak és a tárgyi eszközök az értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értékben, a befektetett pénzügyi eszközök, a készletek, a követelések, a pénzeszközök, a saját tőke, a kötelezettségek, a passzív időbeli elhatárolások és az egyéb eszközoldali elszámolások könyv szerinti értékben szerepelnek. A 2023. évben a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások vezetése az ASP programmal történt.

A mérlegben az **immateriális javak** értékcsökkenés elszámolása utáni nettó állománya 33.406 Ft, amely vagyoni értékű jogokat jelent. A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 2.408.000 Ft, az összes bruttó érték 2.448.000 Ft, az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 2.414.594 Ft. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem volt indokolt.

A **tárgyi eszközök** állománya 9.159.382.446 Ft, amely az előző évben 8.635.112.116 Ft volt. A tárgyi eszközökből az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 8.893.271.977 Ft, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya 52.160.463 Ft és a beruházások, felújítások állománya 213.950.006 Ft.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** az Önkormányzat mérlegében szerepelnek, amelyet a következő ingatlanok képeznek:

Megnevezés	2022.	2023.	Változás
földterületek	3 276 308 994	3 417 351 003	141 042 009
telkek	288 372 000	288 372 000	0
épületek	1 310 694 247	2 267 235 144	956 540 897
építmények	2 220 238 272	2 803 706 094	583 467 822
vagyonkezelésbe vett földterület	26 785 000	26 785 000	0
vagyonkezelésbe vett épület	90 186 380	88 271 686	-1 914 694
vagyonkezelésbe vett építmények	1 585 879	1 551 050	-34 829
összesen	7 214 170 772	8 893 271 977	1 679 101 205

Az ingatlanok kapcsolódó vagyoni értékű jogokat nem tartalmaznak.

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 1.470.114 Ft. Az összes bruttó érték 10.239.183.153 Ft, az elszámolt értékcsökkenés 1.345.911.176 Ft.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** leltárral megegyező nettó állománya 52.160.463 Ft, amely az előző évben 61.931.438 Ft-ot tett ki. A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 257.308.788 Ft, az összes bruttó érték 363.627.277 Ft, az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 311.466.814 Ft. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem volt szükség.

A **beruházások, felújítások** állománya 213.950.006 Ft, amely az előző évben 1.359.009.906 Ft-ot tett ki, amely az önkormányzat mérlegében került kimutatásra.

A folyamatban lévő beruházások, felújítások a következők:

Beruházás, felújítás megnevezése	Összege (Ft)
Kenderföldek	6 549 770
Aranyház utcai telekkialakítás	3 460 000
Falugondnokság raktárépület terv	590 500
Sportöltöző klubház tervezés	600 000
Tihany Rév és környéke	3 000 000
Csapadékvízcesterv Kossuth u-Belső-tó között	622 000
Batthyány utca tervezetése	1 725 200
Buszmegálló engedélyezési tervek	396 150
Tihany a kultúra,ökológia szigete	7 640 000
Echo domb geodéziai felmérés	200 000
Major,Völgy,Aranyház,Kiss,Garai u. légvezeték kiv	5 190 000
Hírközlési hálózat tervezés	800 000
Légvezeték hálózat kiváltás	4 645 682
Tihany Legenda program/Balaton kapu fejlesztése	48 300 000
Tihany Legenda program/Bujtor István Kulturális rendpark	36 500 000
Tihany Legenda program/Zöldterület fejlesztése	1 275 000
Tihany Somos strand gyalogos átkelőhely	750 000
Külterületi helyi közutak fejlesztése	78 195 204
Tihany Szőlő utca engedélyezési tervek	1 200 000
Tihany 7117. út gyalogos átkelőhely tervezés	800 000
Kossuth utcában villamos, távközlési kábelek tervezése, kivitelezése	6 715 500
Tihany 1699 hrsz-ú ingatlan vétel	2 500 000
Parasztudvar tervdokumentáció	1 150 000
08/10 hrsz temető feletti út tervezetése	1 145 000
Összesen	213 950 006

A 30.040.000 Ft befektetett pénzügyi eszközöket az Önkormányzat mérlegében a tartós részesedések képezik.

A tartós részesedéseket a következő részesedések, üzletrészek képezik:

részesedés megnevezése	Érték 2022. (Ft)	Érték 2023. (Ft)
Tihanyi Levendulaolaj Kft.	12.750.000	12.750.000
Congería Településüzemeltető Kft.	3.000.000	3.000.000
Tihany Fél-sziget Fejlesztési Programiroda Kft.	3.000.000	3.000.000
Tihanyi Belső-tó Kft.	300.000	0
Tihanyi Legenda Közhasznú Nonprofit Kft.	1.130.000	1.130.000
Balatoni Hajózási ZRt.	10.000.000	10.000.000
DRV Zrt.	10.000	10.000
Levendula Színpad Kulturális Kft.	150.000	150.000
Összesen:	30.340.000	30.040.000

A társaságok részvényei, üzletrészei a mérlegben könyv szerinti értékben szerepelnek. Értékvesztés elszámolására nem volt szükség.

Az 1.894.796 Ft készleteket a Falugondnokság mérlegében a raktárban lévő vásárolt élelmiszerek jelentik. A készletek leltározása mennyiségi leltárfelvétellel megtörtént, a leltározás a mérlegben kimutatott értéket alátámasztja.

A pénzeszközök 406.337.666 Ft állományából 100 000 000 Ft az éven túli lejáratú forint bankbetétek állománya, 403.560 Ft a pénztárak állománya és 305.934.106 Ft a forintszámlák év végi állománya az év végi pénztárjelentésekkel és a bankszámla kivonatokkal egyezően. Az önkormányzat év végén pénztárban lévő valuta és bankszámlán lévő devizakészlettel nem rendelkezett.

A mérlegben a 172.864.244 Ft követeléseket a 34.023.279 Ft költségvetési évben esedékes követelések, a 137.349.629 Ft költségvetési évet követően esedékes követelések és a 1.491.336 Ft követelés jellegű sajátos elszámolások képezik.

A költségvetési évben esedékes követelésekből 16.562.391 Ft a közhatalmi bevételek követelése, 17.194.728 Ft a működési bevételek követelése és 266.160 Ft a felhalmozási célú átvett pénzeszközök követelése (kölcsonök).

Az Önkormányzat mérlegében a közhatalmi bevételeket képező helyi adó követelés költségvetési évben esedékes 16.562.391 Ft állománya az ASP program adó zárási összesítő adatai alapján a következő hátralékokból tevődik össze:

Ft-ban

Megnevezés	Költségvetési évben esedékes bruttó hátralék	Elszámolt értékvesztés	Költségvetési évben esedékes nettó hátralék
épitményadó	20 478 170	15 980 741	4 497 429
telekadó	5 794 312	4 607 305	1 187 007
vállalkozók kommunális adója	0	0	0
idegenforgalmi adó	5 077 518	551 141	4 526 377
helyi iparüzési adó	8 367 172	3 914 579	4 452 593
pótlék	13 309 426	12 224 706	1 084 720
bírság	1 269 848	1 207 383	62 465
talajterhelési díj	751 800	0	751 800
összesen	55 048 246	38 485 855	16 562 391

A helyi adó hátralék értékelésére az ASP program által előállított csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazták. A költségvetési évben esedékes 55.048.246 Ft bruttó hátralékból 38.485.855 Ft értékvesztést kellett elszámolni, ezáltal a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes nettó helyi adó hátralék 16.562.391 Ft.

A kimutatott összegek nem tartalmazzák a behajthatatlannak minősített követeléseket a számviteli előírásoknak megfelelően.

Az értékvesztés elszámolása nem jelenti az adótorozás elengedését, az a mérlegben a pontos összeg megállapítását biztosítja az óvatosság számviteli alapelvnek megfelelően.

A költségvetési évben esedékes bruttó helyi adó bruttó hátraléka az előző évhez képest a következők szerint változott:

Megnevezés	Ft-ban		
	2022. évi bruttó hátralék	2023. évi bruttó hátralék	Változás
építményadó	17 142 620	20 478 170	3 335 550
telekadó	5 265 926	5 794 312	528 386
vállalkozók kommunális adója	0	0	0
idegenforgalmi adó	2 845 598	5 077 518	2 231 920
helyi iparüzési adó	5 838 238	8 367 172	2 528 934
pótlék	8 821 286	13 309 426	4 488 140
bírság	1 843 817	1 269 848	-573 969
talajterhelési díj	469 300	751 800	282 500
végrehajtási bírság	1 155 000	0	-1 155 000
összesen	43 381 785	55 048 246	11 666 461

A 2023. évi 55.048.246 Ft bruttó helyi adó hátralék az előző évi 43.381.785 Ft bruttó hátralékhoz viszonyítva 11.666.461 Ft-tal több, amely az adózási fegyelem romlását mutatja.

A helyi adó túlfizetéseket a mérleg forrás oldalán a kötelezettségek között mutatták ki.

A költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre mérleg soron (108. mérleg sor) a tárgyévet követően esedékes 85.518.461 Ft helyi adó követeléseket mutatták ki az alábbiak szerint:

Megnevezés	Költségvetési évet követően esedékes helyi adó követelés (Ft)
építményadó	1 365 815
telekadó	2 221 003
vállalkozások kommunális adója	0
idegenforgalmi adó	0
helyi iparüzési adó	81 838 439
pótlék	69 204
bírság	0
talajterhelési díj	24 000
összesen	85 518 461

A költségvetési évben esedékes működési bevételek követelése 17.194.728 Ft, amelyből az Önkormányzat mérlegében 15.565.235 Ft szerepel a következők szerint:

Hátralék megnevezése	Összege (Ft)
Bérleti díj követelés	9.817.905
Közterület foglalásból adódó követelés	500.000
Továbbszámlázott közvetített szolgáltatások	531.711
Szolgáltatások ellenértéke	1.921.224
Költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	2.794.395
Összesen	15.565.235

A 266.160 Ft felhalmozási célú átvett pénzeszközök követelését a munkáltatói kölcsön és önkormányzati kölcsön jelenti.

A költségvetési évet követően esedékes 137.349.629 Ft követelésekből a közhatalmi bevételek követelése 85.518.461 Ft és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök követelése 51.831.168 Ft (munkáltatói és önkormányzati kölcsönök).

A 1.491.336 Ft **követelés jellegű sajátos elszámolásokból** 1.391.336 Ft az adott előlegek miatt kimutatott követelés és 100.000 Ft a MÁK forgótőke elszámolása.

Az adott előlegek miatti követelésekből 947.049 Ft a beruházásokra, felújításokra adott előlegek, 416.667 Ft a foglalkoztatottaknak adott előleg és 27.620 Ft a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések miatti követelés.

A -1.635.671 Ft **egyéb sajátos elszámolásokból** 303.746.270 Ft az előzetesen felszámított ÁFA elszámolása, -307.865.104 Ft a fizetendő ÁFA elszámolása és 2.483.163 Ft az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (december havi munkabérek) állománya.

A mérleg forrás oldalán a 6.553.249.920 Ft **saját tőkét** a 7.805.942.795 Ft nemzeti vagyon induláskori értéke, az 1.566.266 Ft nemzeti vagyon változásai, a 153.654.467 Ft egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a -1.332.543.215 Ft felhalmozott eredmény és a -75.370.393 Ft mérleg szerinti eredmény képezi. A mérleg szerinti eredmény a számviteli szabályok szerint megegyezik az eredménykimutatás „E” sorában szereplő mérleg szerinti eredménnyel.

A **kötelezettségek** állománya 172.709.210 Ft, amelyből 500.000 Ft a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya, 109.665.937 Ft a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 62.543.273 Ft a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állománya.

Az 500.000 Ft **költségvetési évben esedékes kötelezettségeket** a dologi kiadások kötelezettsége képezi (szállítói kötelezettség).

A 109.665.937 Ft **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségből** 9.454.102 Ft az állami támogatás megelőlegezésének visszafizetése, 3.039.899 Ft a pénzügyi lízing miatti kötelezettség és 97.171.936 Ft a felvett éven túli fejlesztési hitel (tőke) visszafizetési kötelezettsége.

A 62.543.273 Ft **kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat** a 9.219.685 Ft kapott előlegek állománya, a 141.176 Ft más szervezetet megillető bevételek elszámolása és az 53.182.412 Ft letétre, megőrzésre átvett pénzeszközök állománya (óvadék, kaució) teszi ki.

Az önkormányzat mérlegében a 9.100.000 Ft kapott előlegekből 8.618.929 Ft a helyi adó túlfizetés miatti kötelezettség, 143.961 Ft az egyéb túlfizetések (pl. lakbér), téves és visszajáró kifizetések állománya és 337.110 Ft a szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott pénzeszköz a védőnői kiadásokra.

Az ASP rendszer adó zárási összesítője szerint a helyi adó túlfizetések a következők:

Túlfizetések adónemenként	Túlfizetés összege (Ft)
építményadó	705 696
telekadó	655 261
vállalkozások kommunális adója	500
Idegenforgalmi adó	88 902
helyi iparüzési adó	6 752 892
gépjárműadó	33 861
pótlék	139 876
bírság	20 748
talajterhelési díj	221 193
összesen	8 618 929

A 141 176 Ft más szervezetet megillető bevételek elszámolása mérlegsoron mutatták ki az 50.000 Ft megosztott egyéb bírságot, a 18.000 Ft eljárás illetéket és a 73.176 Ft gépjárműadót.

Az 53.182.412Ft letétre, megőrzésre átvett pénzeszközök állományát az óvadékok, lakbér kauciók, út helyreállítási letétek, ajánlati biztosítékok teszik ki.

A 3.042.957.757 Ft **passzív időbeli elhatárolásokból** a mérlegben 0 Ft az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, 38.622.696 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és 3.004.335.061 Ft a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása nem tartalmazza a költségvetési évet követően esedékes helyi adók 85.518.461 Ft összegét.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásában a 2023-ben beszédett, de 2024. évet érintő bevételeket kell kimutatni.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2024-ben kifizetett, de a 2023. évet érintő költségeket ráfordításokat tartalmazza. (2023. decemberi bérek, közüzemi díjak)

A halasztott eredményszemléletű bevételeket a pályázati támogatások, a fejlesztési támogatások elhatárolása és a térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása jelenti.

A mérleg felülvizsgálatakor a mérleg főösszegét módosító jelentős összegű auditálási eltérést nem állapítottunk meg, ezért a mérleg felülvizsgált főösszege a beszámolóban lévő **9.768.916.887 Ft mérleg főösszeggel** megegyezik.

3. A konszolidált költségvetési jelentés felülvizsgálata

A konszolidált költségvetési jelentés a tárgyévben teljesített költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat, a konszolidált finanszírozási kiadásokat és konszolidált finanszírozási bevételeket tartalmazza rovatonként, tételként konszolidálás előtti összeg, konszolidálás és konszolidált összeg összetételben.

A konszolidálás, a halmozódások kiszűrése mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 506.080.706 Ft támogatás miatti halmozódás kiszűrését jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített költségvetési kiadások összege 1.767.662.131 Ft, a teljesített költségvetési bevételek összege 1 544 222 379 Ft, a teljesített konszolidált finanszírozási kiadások összege 2 769.364.016 Ft, a konszolidált finanszírozási bevételek összege 3.240.754.483 Ft.

4. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és a vele szemben elszámolt költségek, ráfordítások összegét tartalmazza.

A konszolidálást mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 506.080.706 Ft támogatás (intézményfinanszírozás) kivonása, a halmozódás kiszűrése jelenti.

A konszolidált eredménykimutatásban a -85.907.453 Ft tevékenység eredménye az 1.210.567.639 Ft konszolidált eredményszemléletű bevételek és az 1.296.475.092 Ft konszolidált költségek, ráfordítások különbségéből adódik. A tevékenység eredményét 10.537.060 Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény -75 370 393 Ft (veszteség).

5. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Tihany Község Önkormányzata zárszámadási rendlettervezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót a képviselő-testület általi tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2024. május 17.



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.
Adószám: 13187297-2-14
Bankszámla: 1111-0000-00000000000000000000