

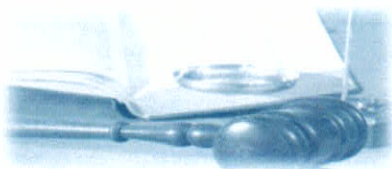


FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

TÖKÖL VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZETÉRŐL

2025. április 28.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Tököl Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük Tököl Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2025. áprilisi keltezéssel előterjesztett – rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 3.274.206.853 Ft, a teljesített kiadások összege 2.988.263.290 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 az Önkormányzat 2024. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról 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.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

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

Egyéb információk

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

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



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) 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 (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős.

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

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

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

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

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

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

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyontkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

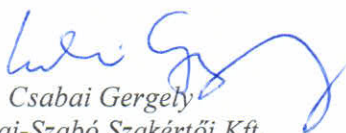


CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2025. április 28.

Csabai-Szabó Szakértői Kft.
1212 Budapest, Martinász utca 22/1
Adószám: 24882293-2-43
Bankszámlaszám:
10400165-50526652-84831009


Csabai Gergely

Csabai-Szabó Szakértői Kft.
1212 Budapest, Martinász utca 22/1.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma: 004191
Költségvetési minősítés száma: KM003024


Csabai Gergely

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006216
Költségvetési minősítés száma: KM003011

Mellékletek:

1. számú melléklet: Kiegészítés



**CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**

1. számú melléklet

Kiegészítés



Kiegészítés

Elvégeztük **Tököl Város Önkormányzat** 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege **3.274.206.853 Ft**, a kiadások főösszege **2.988.263.290 Ft**.

A bevételek összegéből a **költségvetési bevételek összege 2.235.385.994 Ft**, a **finanszírozási bevételek** összege 1.038.820.859 Ft, melyből az előző évek felhasznált maradványa 888.088.224 Ft, az államháztartáson belüli megelőlegezések összege 35.259.068 Ft, a hitelfelvétel összege 115.473.567 Ft (folyószámla). A kiadásokon belül a **költségvetési kiadások összege 2.786.225.258 Ft**, a **finanszírozási kiadások összege 202.038.032 Ft**, melyből az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének összege 32.040.625 Ft, a hiteltörlesztés összege 169.997.407 Ft (hosszú lejáratú, folyószámla).

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a Polgármester, jóváhagyása a Képviselő - testület hatáskörébe tartozik.

A 2024. évi zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálata az Önkormányzat és a könyvvizsgáló között fennálló hatályos szerződés alapján történt.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük el.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a könyvvizsgálat kiterjedt a vagyonkimutatásban szereplő **ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan vagyontáskaszeri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezőségének** vizsgálatára, mely alapján megállapítható, hogy az egyezőség biztosított.

A könyvvizsgáló elvégezte a költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet egyezőségének vizsgálatát, mely alapján megállapítja, hogy a költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelet-tervezet összhangja az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint teljes mértékben nem biztosított. Eltérés tapasztalható a módosított előirányzatok tekintetében a Személyi juttatások, a Munkaadókat terhelő járulékok és a Dologi kiadások előirányzatok között a következő táblázatban foglaltaknak megfelelően:



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORL/ TOLT FELELŐSSÉGŰ T/ RSAS/ G

KIADÁSOK	Kincstári beszámoló	KT rendelet	Eltérés
	Módosított ei	Módosított ei	
Személyi juttatások	873 233 000	873 040 000	-193 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szhj adó	116 666 409	116 869 576	203 167
Dologi kiadások	1 187 662 167	1 187 652 000	-10 167
Összesen	2 177 561 576	2 177 561 576	0

Az eltérés előirányzati szinten van, a kiemelt előirányzatok között (nincs hatással az önkormányzat összesített adatára, valamint, a teljesítési adatokat nem befolyásolja). A KT rendelet mutatja a valós állapotot, a hiba a Magyar Államkincstár felé leadott beszámolóban van.

A fentieket figyelembe véve a zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal és formában készült.

2024. évi költségvetés előirányzatainak bemutatása

A 2024. év során eredetileg tervezett előirányzatok összességében 9 %-kal emelkedtek az év során.

	adatok Ft-ban			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás értékben	Változás százalékban
Költségvetési bevételek	2 241 297 000	2 319 985 141	78 688 141	4%
Költségvetési kiadások	2 988 523 000	3 121 508 365	132 985 365	4%
Finanszírozási bevételek	833 791 000	1 038 820 859	205 029 859	25%
Finanszírozási kiadások	86 565 000	237 297 635	150 732 635	174%
Bevételek összesen	3 075 088 000	3 358 806 000	283 718 000	9%
Kiadások összesen	3 075 088 000	3 358 806 000	283 718 000	9%

A működési költségvetési bevételek 72.559.141 Ft-tal, a felhalmozási költségvetési bevételek 6.129.000 Ft-tal, az előző év(ek) maradványának igénybevétele 54.297.224 Ft-tal, a hitelfelvétel (folyószámla) 115.473.567 Ft-tal, az államháztartáson belüli megelőlegezés pedig 35.259.068 Ft-tal járult hozzá az előirányzatok változásához a bevételek tekintetében az eredeti és az év során végrehajtott harmadik módosított előirányzat között.

A működési költségvetési kiadások 54.431.365 Ft-tal, a felhalmozási költségvetési kiadások 78.554.000 Ft-tal, az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 35.259.068 Ft-tal, a hiteltörlesztés 115.473.567 Ft-tal változott az eredeti előirányzat és az év során végrehajtott már említett harmadik módosított előirányzat között.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

2024. évi költségvetés teljesítésének bemutatása

adatok Ft-ban			
Megnevezés	Bevételek	Kiadások	Egyenleg
Működési költségvetés	2 224 006 434	2 211 581 875	12 424 559
Felhalmozási költségvetés	11 379 560	574 643 383	-563 263 823
Költségvetés összesen	2 235 385 994	2 786 225 258	-550 839 264
Finanszírozási műveletek	1 038 820 859	202 038 032	836 782 827
Összesen	3 274 206 853	2 988 263 290	285 943 563

A működési költségvetés egyenlege pozitív, mely szerint a tárgyévi működési bevételek fedezetet biztosítottak az Önkormányzat feladatellátásához szükséges működési kiadásokra, azonban a felhalmozási költségvetésben hiány keletkezett. (A beruházások jelentős uniós támogatási projekteket tartalmaznak, melyek részben 2025. évben realizálódnak.)

A költségvetés egyenlege összességében -550.839.264 Ft.

A finanszírozási bevételek magukban foglalják a Magyar Államkincstárral kapcsolatos elszámolásokat, mint államháztartáson belüli megelőlegezést 35.259.068 Ft összegben, a maradvány igénybevételét 888.088.224 Ft összegben, továbbá a hitelfelvétel összegét 115.473.567 Ft összegben (folyószámlahitel).

A finanszírozási kiadások magukban foglalják a Magyar Államkincstárral kapcsolatos elszámolásokat, mint államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetését 32.040.625 Ft összegben, továbbá a hiteltörlesztést 169.997.407 Ft összegben (hosszú lejáratú hitel 54.523.840 Ft, folyószámlahitel 115.473.567 Ft.)

Az év közben szükségessé vált folyószámlahitel felvételéhez (115.473.567 Ft) nem kellett kormányzati engedély, tekintettel a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (3) bekezdésének b) pontjára. A hitelek visszafizetése december 31-ig megtörtént.

Az összes bevétel és összes kiadás különbsége az Önkormányzat maradványa, 285.943.563 Ft összegben.

A 2024. évi zárszámadáshoz kapcsolódó előterjesztés részletesen mutatja be az Önkormányzat költségvetési gazdálkodását, magában foglalva az intézmények tájékoztatását.

A folyamatos auditálás során észrevételezett tételeket és eseményeket az Önkormányzat megfelelően kezelte, a végrehajtások során figyelembe vette a könyvvizsgálói megállapításokat, észrevételeket.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

Véleményünk szerint Tököl Város Önkormányzat 2024. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2025. április 28.

Csabai Gergely

Csabai-Szabó Szakértői Kft.

1212 Budapest, Martinász utca 22/1.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma: 004191

Költségvetési minősítés száma: KM003024

Csabai-Szabó Szakértői Kft.
1212 Budapest, Martinász utca 22/1.
Adószám: 24352293-2-43
Bankszámlaszám:
10400195-50526652-64631009

Csabai Gergely

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006216

Költségvetési minősítés száma: KM003011