

27. melléklet/2025. (.....) önkormányzati rendelethez

Könyvvizsgálói jelentés

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról,
valamint a 2024. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült
független könyvvizsgálói jelentéshez**

BEVEZETÉS

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi zárszámadási rendeletervezetének és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk alapján, a nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre és a beszámolóra vonatkozó véleményemet ennek alapján adtam meg.

Az ellenőrzés során a zárszámadási rendeletervezetet értékeltem, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztem.

Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli konszolidált költségvetési beszámolót ellenőriztem.

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,
- 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 éves 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 pénzügyi helyzet hogyan alakult.

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

- vizsgáltam az önkormányzatnak a 2024. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltam a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemeztem a gazdálkodást,
- felülvizsgáltam az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált mérleget, eredménykimutatást, költségvetési jelentést,
- ellenőriztem a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározást és a leltárt,

**Sánta és Társa Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

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

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

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

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

Mindezek alapján a rendelet-tervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményemet a következőkben foglalom össze:

I.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A. A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelet szerkezetét, felépítését az Mötv., az Áht. és az Ávr. határozzák meg. Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelettervezetét 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/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

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

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
 - a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
 - a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
 - a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és

**Sánta és Társa Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

- a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.
- b) vagyonkimutatást, és
- c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Ávr. 161. §-a kimondja, hogy a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll.

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 biztosított kedvezmény, mentesség összegét adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összegét.

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

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

A helyi önkormányzatnak az 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 – ideértve 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 szerinti mérleg A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

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

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

Az önkormányzat polgármestere Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét 2025 április 24-én terjeszti a képviselő-testület elé.

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi zárszámadása a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletekből és a szöveges indoklásból tevődik össze.

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

**Sánta és Társa Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

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

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása 2024-ben az előző évekhez hasonlóan eredményes volt. A költségvetés az Önkormányzat és az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását biztosította, emellett 3.908.209.197 Ft összeget fordítottak felhalmozási kiadások teljesítésére is, amelyek az Önkormányzat és a város vagyonát növelő beruházásokat, felújításokat finanszíroztak.

A 2024. évi költségvetés végrehajtását a saját bevételek (ezen belül a helyi adó bevételek), az átengedett bevételek, az átvett pénzeszközök, a központi költségvetés támogatása, az előző évi maradvány, az Áht-n belüli megelőlegezések biztosították.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 4.387.287.983 Ft.

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

Bevételek	2023. évi teljesítés (Ft)	2024. évi módosított előirányzat (Ft)	2024. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés mód. előir-hoz %	Teljesítés előző évhez %
Működési bevételek					
Közhatalmi bevételek	10 422 816 809	10 469 395 546	10 282 040 779	98,21%	98,65%
Működési bevételek	3 857 486 641	6 16 676 681	5 033 533 472	81,76%	130,49%
Működési célú támogatások	6 531 349 107	6 604 654 761	6 604 654 761	100,00%	101,12%
Működési célú támogatások Áht-n belülről	1 093 069 204	1 301 353 517	1 301 353 515	100,00%	119,05%
Működési célú átvett pénzeszközök	153 585 422	144 370 621	86 505 399	59,92%	56,32%
Működési célú bevételek összesen	22 058 307 183	24 676 451 126	23 308 087 926	94,45%	105,67%
Felhalmozási célú bevételek					
Felhalmozási bevételek	159 569 431	453 248 990	304 302 710	67,14%	190,70%
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	1 465 234 045	1 485 389 437	1 376 226 043	92,65%	93,93%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	3 214 960	110 100 425	110 100 425	100,00%	3424,63%
Felhalmozási célú bevételek összesen	1 628 018 436	2 048 738 852	1 790 629 178	87,40%	109,99%
Költségvetési bevételek összesen	23 686 325 619	26 725 189 978	25 098 717 104	93,91%	105,96%
Finanszírozási bevételek					
Maradvány igénybevétele	13 04 775 023	6 060 654 804	6 060 654 804	100,00%	43,90%
Finanszírozási bevételek összesen	13 804 775 023	6 060 654 804	6 060 654 804	100,00%	43,90%
Pénzügyi elszámolások	13 449 549 646	4 024 383 449	3 629 915 677	90,20%	26,99%
Összesen	50 940 650 288	36 810 228 231	34 789 287 585	94,51%	68,29%
Szólnok Kistérség Többcélú Társulása feladatok	2 693 898 058	2 936 794 206	2 936 794 206	100,00%	109,02%
Bevételek mindösszesen	53 634 548 346	39 747 022 437	37 726 081 791	94,92%	70,34%

A bevételek pénzügyi teljesítése a 39.747.022.437 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 37.726.081.791 Ft (94,92 %) ezen belül a működési célú bevételek teljesítése 23.308.087.926 (94,45%) a felhalmozási célú bevételek teljesítése 1.790.629.178 Ft (87,40 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 6.060.654.804 (100 %). A Szólnok Kistérség Társulása feladatok bevételeinek és kiadásainak összege 2.936.794.206 Ft.

A Szólnok Kistérség Többcélú Társulása feladatait is tartalmazó összes bevétel – 37.726.081.791 Ft - az előző évi teljesítéshez viszonyítva 29,66 %-kal csökkent. A költségvetési bevételek előző évhez viszonyított 105,96

**Sánta és Társa Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

% -os teljesítése a működési célú bevételek 105,67 %-os, a felhalmozási célú bevételek 109,99 %-os, és a finanszírozási bevételek 43,90 %-os teljesítéséből adódik.

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek a 10.469.395.546 Ft módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 10.282.040.779 Ft (98,21 %) volt.

A közhatalmi bevételek teljesítése az előző évhez viszonyítva következők szerint alakult:

	2023. évi teljesítés (Ft)	2024. évi			Teljesítés változása az előző évhez képest
		Módosított elő- irányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a	
Iparűzési adó	8 723 149 735	8 500 000 000	8 243 322 180	96,98%	94,50%
Építményadó	1 641 335 447	1 900 000 000	1 942 658 320	102,25%	118,36%
Idegenforgalmi adó	13 886 600	19 400 000	20 934 800	107,91%	150,76%
Talajterhelési díj	2 993 961	4 000 000	8 125 267	203,13%	271,39%
Pótlék, bírság	27 049 160	27 000 000	47 965 666	177,65%	177,33%
Helyi adó bevételek összesen	10 408 414 903	10 450 400 000	10 263 006 233	98,21%	98,60%
Intézményi közhatalmi bevételek	14 401 906	18 995 546	19 034 546	100,21%	132,17%
Közhatalmi bevételek összesen	10 422 816 809	10 469 395 546	10 282 040 779	98,21%	98,65%

A közhatalmi bevételek előző évi teljesítéséhez viszonyítva 140.776.030 Ft-tal csökkentek, ezen belül az iparűzési adó 479.827.555 Ft-tal csökkent. Az építményadó 301.322.873 Ft-tal, a pótlék, bírság összege 20.916.506 Ft-tal, az idegenforgalmi adó 7.048.200 Ft-tal nőtt.

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

adatok Ft-ban

Kiadások	2023. évi teljesítés (Ft)	2024. évi módosított előirányzat (Ft)	2024. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés mód. előir- hoz %	Teljesítés előző év- hez képest %
Működési célú kiadások					
Személyi juttatások	5 717 180 539	6 475 300 003	6 384 546 309	98,60%	111,67%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	822 652 913	902 380 787	878 135 996	97,31%	106,74%
Dologi kiadások	10 753 389 247	9 378 499 376	7 690 808 270	82,00%	71,52%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	80 927 746	99 782 788	96 551 481	96,76%	119,31%
Egyéb működési célú kiadások	8 732 112 548	8 482 125 312	7 848 708 877	92,53%	89,88%
Működési célú kiadások összesen	26 106 262 993	25 338 088 266	22 898 750 933	90,37%	87,71%
Felhalmozási célú kiadások					
Beruházások	4 626 325 590	5 785 329 845	2 120 575 403	36,65%	45,84%
Felújítások	2 592 739 407	1 504 998 506	1 253 653 315	83,30%	48,35%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	149 340 721	586 772 142	533 980 479	91,00%	357,56%
Felhalmozási kiadások összesen	7 368 405 718	7 877 100 493	3 908 209 197	49,61%	53,04%
Költségvetési kiadások	33 474 668 711	33 215 188 759	26 806 960 130	80,71%	80,08%
Finanszírozási kiadások	11 405 326 773	3 595 039 472	3 595 039 472	100,00%	31,52%
Összesen	44 879 995 484	36 810 228 231	30 401 999 602	82,59%	67,74%
Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása fel- adatok ellátása	2 693 898 058	2 936 794 206	2 936 794 206	100,00%	109,02%
Kiadások mindösszesen	47 573 893 542	39 747 022 437	33 338 793 808	83,88%	70,08%

A kiadások pénzügyi teljesítése a 39.747.022.437 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 33.338.793.808 Ft (83,88%). A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása

**Sánta és Társa Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

22.898.750.933 Ft (90,37%), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 3.908.209.197 Ft (49,61%), a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 3.595.039.472 Ft (100,00 %). A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 2.120.575. 403 Ft (36,65%), felújítási kiadások előirányzat felhasználása 1.253.653.315 Ft (83,30%) volt.

Az összes kiadás – 33.338.793.808 Ft - az előző évi teljesítéshez viszonyítva 29,92%-kal csökkent (70,08%). A költségvetési kiadások előző évhez viszonyított 80,08 %-os teljesítése a működési célú kiadások 87,71%-os, a felhalmozási célú kiadások 53,04 %-os teljesítéséből adódik.

A felhalmozási célú kiadások a módosított előirányzathoz képest 49,61 %-ra teljesültek, amelynek egyik oka, hogy a beruházások és felújítások befejezése áthúzódik a következő évre.

	Bevételek (Ft)	Kiadások (Ft)	Egyenleg
Bevételi főösszeg	37 726 081 791	33 338 793 808	4 387 287 983
Maradvány			4 387 287 983

A bevételek és kiadások egyenlegeként a pénzmaradvány összege 4.387.287.983 Ft.

3. Az önkormányzat vagyonskimutatásának felülvizsgálata

A vagyonskimutatást felülvizsgálva megállapítottam, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, valamint azon túl tartalmaz további, az önkormányzat összevont (konszolidált) mérlegéből származó adatokat és a mérlegtételek között nem szereplő adatokat is.

A vagyonskimutatásban szereplő nettó összegek megegyeznek a mérlegben lévő állományokkal.

A vagyonskimutatás a vagyonelemeket forgalomképtelen törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. §-a szerint a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartoznak a helyi közutak és műtárgyaik,

- a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légiforgalmi távközlő, rádiónavigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légiforgalmi irányító szolgálat elhelyezését szolgáló létesítményekkel együtt, valamint
- 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 helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű,
- 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,
- a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságban fennálló, helyi önkormányzati tulajdonban lévő társasági részesedés.

**Sánta és Társa Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

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

A vagyonkimutatás felülvizsgálatakor az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdése szerint ellenőriztem az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlankataszter nyilvántartásban lévő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét. **Az ingatlankataszterben az ingatlanok bruttó értéke megegyezett az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti korrigált bruttó értékével.**

A mérlegben nem szereplő államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök nettó értéke 15.417.545.883 Ft.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

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.

Az önkormányzat és az intézmények a 2024. évi beszámoló alátámasztására a leltározást a leltározási szabályzatában meghatározottak szerint elvégezték, amely alapján a mérleg alátámasztására a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesült.

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

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

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

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.

3. Az összevont (konszolidált) mérleg felülvizsgálata

Az államháztartási szabályok szerint a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelesek, ebből adódóan elkülönített könyvvezetést végeznek és év végén elkülönített elemi költségvetési beszámolót készítenek.

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

A mérlegben az előző évi záró állományi értékek a 2024. évi nyitó adatokkal megegyeznek, ezáltal a folytonosság számviteli alapelve érvényesült.

A mérleg eszköz oldalán az **immateriális javak** 120.982.518 Ft állományát a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek jelentik.

A **tárgyi eszközök** állománya 98.915.133.273 Ft, amely az előző évben 98.630.271.469 Ft volt. A tárgyi eszközök állományából az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 84.739.012.362 Ft, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya 2.146.714.731 Ft és a beruházások, felújítások állománya 12.029.406.180 Ft.

Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet szerint vizsgáltam az ingatlankataszterben lévő ingatlanok bruttó értékének és a mérlegben lévő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét. Az ingatlankataszterben az ingatlanok bruttó értéke megegyezett a mérlegben lévő ingatlanok bruttó értékével a vagyonkezelésbe adott eszközök korrekciójával.

A beruházások, felújítások állománya 12.029.406.180 Ft, amely az előző évben 21.878.938.085 Ft volt. A beruházások, felújítások bruttó értéke megegyezik a nettó értékkel, mivel terv szerinti értékcsökkenési leírást nem számoltak el a számviteli szabályoknak megfelelően, terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása pedig nem volt indokolt.

Az előző években befejezett beruházások és felújítások döntő részének aktiválása megtörtént. A fennmaradó befejezetlen beruházások és felújítások aktiválása a könyvvizsgálat idejében is folyamatban volt.

A **befektetett pénzügyi eszközök** 1.780.151.559 Ft -os állományából a tartós részesedések 1.778.837.253 Ft-os állománya és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok 1.314.306 Ft-os állománya képezik.

A **pénzeszközök** 3.921.240.565 Ft állománya a pénztárak 983.545 Ft, a forint számlák 3.819.299.837 Ft és a devizaszámlák 100.957.183 Ft év végi egyenlegéből tevődik össze. A pénztárak, valamint a forint és devizaszámlák mérlegben lévő állománya a leltárral megegyezett.

A **követelések** 6.860.612.713 Ft állományából 351.000.013 Ft-ot a költségvetési évben esedékes követelések, 4.173.544.035 Ft-ot a költségvetési évet követően esedékes követelések és 2.336.068.665 Ft-ot a követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegsor tartalmaz.

A 351.000.013 Ft **költségvetési évben esedékes követeléseket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza, amelyből 101.166.030 Ft a közhatalmi bevételek követelése, 172.182.483 Ft a működési bevételek

**Sánta és Társa Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

követelése, 63.301.515 Ft felhalmozási bevételek követelése, 13.808.740 Ft működési célú átvett pénzeszköz követelése.

A **költségvetési évet követően esedékes követelések** 4.173.544.035 Ft összegéből a közhatalmi bevételek követelése 3.938 804.446 Ft, működési bevételek követelése 234.062.302 Ft.

A **követelés jellegű sajátos elszámolások** 2.336.068.665 Ft összegéből 5.196.000 Ft a forgótőke elszámolása, 1.058.343.188 Ft a beruházásokra, felújításokra adott előlegek, 68.060.393 Ft az igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek, 10.394.485 Ft a foglalkoztatottaknak adott előlegek miatti követelés.

A 27.089.354 Ft **aktív időbeli elhatárolásokat** főként a ráfordítások aktív időbeli elhatárolása jelenti.

A mérleg forrás oldalán a 60.478.976.229 Ft **saját tőke állományából** 91.979.780.391 Ft a nemzeti vagyon induláskori értéke, -1.096.196.749 Ft a nemzeti vagyon változásai, 2.243.025.806 Ft az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, -32.007.352.041 Ft a felhalmozott eredmény, -640.281.178 Ft a mérleg szerinti eredmény.

A 4.350.562.705 Ft **kötelezettségeket** az Önkormányzat mérlege tartalmazza. A kötelezettségeket a 789.273.056 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettségek, a 2.867.944.841 Ft költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek és a 693.344.808 Ft kötelezettség jellegű sajátos elszámolások teszik ki.

A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek** közül 569.184.620 Ft-ot a beruházások, 21.787.890 Ft-ot a felújítások és 197.939.895 Ft-ot a dologi kiadások kötelezettsége teszi ki.

A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek között legnagyobb tételek:** 1.865.124.487 Ft a hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére, 315.313.963 Ft a dologi kiadások, és 176.732.803 Ft a beruházások kötelezettsége.

A 693.344.808 Ft **kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból** 577.544.594 Ft a kapott előlegek összege, 5.807.431 Ft a más szervezetet megillető bevételek elszámolása.

A 47.402.402.022 Ft **passzív időbeli elhatárolásokból** 609.693.694 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, 42.698.064.704 Ft a halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolása és 4.094.643.624 Ft az eredményszemléletű bevételek elhatárolása.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét érintő auditálási eltérést nem állapítottam meg, a felülvizsgált beszámolóban lévő **összes eszköz és forrás összege 112.231.940.956 Ft.**

4. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatás az összevont adatokat tartalmazza. A konszolidált eredménykimutatásban a mérleg szerinti eredmény -640.281.178 Ft.

5. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatom alapján Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat zárszámadási rendeltervezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartom.

Szolnok, 2025. április 15.


Sánta Péterné

ügyvezető

Sánta és Társa Kft.

5091. Tószeg, Fáy u. 1.

MKVK nyilvántartási szám: 001660


Sánta Péterné

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 000845

Költségvetési minősítés száma: KM000687

Sánta és Társa Kft.

5091 Tószeg, Fáy út 1.

Adószám: 11502544-2-16

**Sánta és Társa Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

**Kimutatás
a konszolidált mérlegről
2024. év**

1.sz. melléklet

Ft-ban

ESZKÖZÖK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
A/I. Immateriális javak	120 982 518		120 982 518	G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	91 979 780 391		91 979 780 391
A/II. Tárgyi eszközök	98 915 133 273		98 915 133 273	G/II. Nemzeti vagyon változásai	-1 096 196 749		-1 096 196 749
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 780 151 559		1 780 151 559	G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 243 025 806		2 243 025 806
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	431 436 605		431 436 605	G/IV. Felhalmozott eredmény	-32 007 352 041		-32 007 352 041
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	101 247 703 955		101 247 703 955	G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-640 281 178		-640 281 178
B/I. Készletek	49 300 023		49 300 023	G) Saját tőke	60 478 976 229		60 478 976 229
B/II. Értékpapírok				H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	789 273 056		789 273 056
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	49 300 023		49 300 023	H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2 867 944 841		2 867 944 841
C/I. Lekötött bankbetétek				H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	693 344 808		693 344 808
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	983 545		983 545	H) Kötelezettségek	4 350 562 705		4 350 562 705
C/III. Forintszámlák	3 819 299 837		3 819 299 837	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások			
C/IV. Devizaszámlák	100 957 183		100 957 183	J) Passzív időbeli elhatárolások	47 402 402 022		47 402 402 022
C) Pénzeszközök	3 921 240 565		3 921 240 565				
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	351 000 013		351 000 013				
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	4 173 544 035		4 173 544 035				
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	2 336 068 665		2 336 068 665				
D) Követelések	6 860 612 713		6 860 612 713				
E) Egyéb sajátos elszámolások	125 994 346		125 994 346				
F) Aktív időbeli elhatárolások	27 089 354		27 089 354				
Eszközök összesen	112 231 940 956		112 231 940 956	Források összesen	112 231 940 956		112 231 940 956

**Sánta és Társa Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

**Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2024. év**

2. sz. melléklet

Ft-ban

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	10 110 732 402	0	10 110 732 402
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	1 856 192 933	0	1 856 192 933
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	61 311 472	0	61 311 472
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (01+02+03)	12 028 236 807	0	12 028 236 807
04. Saját termelésű készletek állományváltozása	10 929 500	0	10 929 500
05. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (04+05)	10 929 500	0	10 929 500
06. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	18 032 687 978	0	18 032 687 978
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 565 944 825	0	1 565 944 825
08. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 553 333 504	0	2 553 333 504
09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1 385 489 834	0	1 385 489 834
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08+09)	23 537 456 141	0	23 537 456 141
10. Anyagköltség	200 112 456	0	200 112 456
11. Igénybevett szolgáltatások értéke	4 857 706 509	0	4 857 706 509
12. Eladott áruk beszerzési értéke	4 931 650	0	4 931 650
13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	213 159 888	0	213 159 888
IV. Anyagjellegű ráfordítások (10+11+12+13)	5 275 910 503	0	5 275 910 503
14. Bérköltség	5 846 362 517	0	5 846 362 517
15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	613 511 238	0	613 511 238
16. Bérjárulékok	890 919 874	0	890 919 874
V. Személyi jellegű ráfordítások (14+15+16)	7 350 793 629	0	7 350 793 629
VI. Értékcsökkenési leírás	2 638 552 489	0	2 638 552 489
VII. Egyéb ráfordítások	20 846 225 749	0	20 846 225 749
A) Tevékenység eredménye (I+II+III+IV+V+VI+VII)	-534 859 922	0	-534 859 922
17. Kapott (járó) osztalék és részesedés	503 091 066	0	503 091 066
18. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
20. Egyéb (kapott) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	105 333 293	0	105 333 293
21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételi	6 539 606		6 539 606
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (18+20+21)	614 963 965	0	614 963 965
22. Részesedésből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	193 941 439	0	193 941 439
25. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	526 435 143		526 435 143
26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 639	0	8 639
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (22+24+26)	720 385 221	0	720 385 221
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-105 421 256	0	-105 421 256
E) Mérleg szerinti eredmény (±A±B)	-640 281 178	0	-640 281 178

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. éves összevont (konszolidált)
költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) mellékelt 2024. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 112.231.940.956 Ft, az ugyanezen időponttal végződő 2024. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített bevételek összege 37.726.081.791 Ft, a teljesített kiadások összege 33.338.793.808 Ft. – áll. Ezen belül a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása feladatok bevételei és kiadásai 2.936.794.206 Ft. A tárgyévi pénzmaradvány összege 4.387.287.983 Ft. A költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásban a mérleg szerinti eredmény - 640.281.178 Ft.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2024. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2024. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

nyújt véleményünkhöz.

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

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

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

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

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között

**Sánta és Társa Könyvelő, Könyvvizsgáló, Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

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 észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Szolnok, 2025. április 15.



Sánta Péterné
ügyvezető

Sánta és Társa Kft.
5091. Tószeg, Fáy u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001660

Sánta és Társa Kft.
5091 Tószeg, Fáy út 1.
Adószám: 11502544-2-16



Sánta Péterné
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 000845
Költségvetési minősítés száma: KM000687