

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlése részére a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletervezetről

#### Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2020. június 19. keltezéssel előterjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a **teljesített bevételek összege 1 382 309 030 Ft, a teljesített kiadások összege 897 158 948 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.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2019. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete 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 a könyvvizsgálat véleménye szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

#### A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében fennálló könyvvizsgálói felelősség bővebb leírását a jelentés „*A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben ( az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgálat meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújtott a vélemény megalkotásához.

#### Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból álltak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

Tel.: +36 52 533-190 Fax: +36 52 533-199

Web: [www.eastaudit.hu](http://www.eastaudit.hu)

E-mail: [info@eastaudit.hu](mailto:info@eastaudit.hu)

számviteli információkról a jelentés „Vélemény” szakaszában adott vélemény nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan a könyvvizsgálat nem bocsát ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondtak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismeretek alapján úgy tűnt-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaztak. Ha a könyvvizsgálat az elvégzett munka alapján arra a következtetésre jut, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, a könyvvizsgálatnak kötelessége ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincs a könyvvizsgálatnak jelentenivalója.

#### **A vezetés és az irányításért megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért**

A vezetés felelős volt 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 tartott ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra –, 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 rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége**

A könyvvizsgálat célja volt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgálat véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés kerüljön kibocsátásra. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárta az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhettek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősültek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatták a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során a könyvvizsgáló szakmai megítélést alkalmaz és szakmai szkepticizmust tart fenn. Emellett:

- A könyvvizsgálat azonosította és felmérte a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt

számveteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakított ki és hajtott végre, valamint a vélemény megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb volt, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhatott összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- A könyvvizsgálat megismerte a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárások kerüljenek tervezésre, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan vélemény nyilvánításra kerüljön sor.
- A könyvvizsgálat értékelte az Önkormányzatnál és intézményénél a vezetés által alkalmazott számveteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számveteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- A könyvvizsgálat következtetést vont le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számveteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók 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 intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben a könyvvizsgálat azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, a független könyvvizsgálói jelentésben fel kell hívni a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíti kell véleményt. A következtetések a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- A könyvvizsgálat megvizsgálta a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számveteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyongkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- A könyvvizsgálat az irányítással megbízott személyek tudomására hozta - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

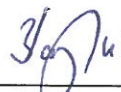
Debrecen, 2020. június 19.



Tóth Kálmán Tibor  
Szakmai igazgató  
East-Audit Zrt

Debrecen, Széchenyi u. 15.  
MKVK szám: 001216

**EAST-AUDIT ZRT**  
4025 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12476963-2-09



Baloghné Tasi Judit Éva  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlésének a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról

#### Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.)** („az Önkormányzat”) mellékelt 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 908 841 373 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2019. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 718 307 598 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 885 686 948 Ft, a finanszírozási bevételekkel bővített bevételi főösszeg 1 382 309 030 Ft, a finanszírozási kiadásokkal bővített kiadási főösszeg 897 158 948 Ft, nettó többlet konszolidált maradványa 485 150 082 Ft –**, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény -19 224 721 Ft (vesztés)** – állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2019. 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

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében fennálló könyvvizsgálói felelősség bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgálat meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújtott a vélemény megalkotásához.

## **Figyelemfelhívás**

A könyvvizsgáló véleménye korlátozása nélkül felhívja a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlésének figyelmét, hogy a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat saját tőkéje az előző évek és a tárgyévi gazdálkodás következtében a nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értékének fele alá csökkent.

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

A vezetés volt 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 tartott 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 intézményénél 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 intézménye pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat célja volt 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 könyvvizsgálat véleményt tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés kerüljön kibocsátásra. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárta az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősültek, ha ésszerű lehetett az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatták a felhasználók adott az összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során a könyvvizsgáló szakmai megítélést alkalmaz és szakmai szkepticizmust tart fenn.

Továbbá:

- A könyvvizsgálat azonosította és felbecsülte az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakított ki és hajtott végre, valamint a vélemény megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb volt, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhatott összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- A könyvvizsgálat megismerte a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárások kerüljenek tervezésre, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozó vélemény nyilvánításra kerüljön sor.
- A könyvvizsgálat értékelt a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- A könyvvizsgálat következtetést vont 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 számviteli alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennállt-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethettek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben a könyvvizsgálat azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság állt fenn, a független könyvvizsgálói jelentésben fel kellett hívni a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kellett a véleményt. A könyvvizsgálat következtetései a független könyvvizsgálói jelentés dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapultak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthették az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- A könyvvizsgálat értékelt az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelt azt, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesült-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- A könyvvizsgálat kommunikálta az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

#### Egyéb kérdések

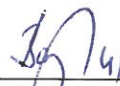
A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Debrecen, 2020. június 19.



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

**EAST-AUDIT ZRT**  
4025 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12476963-2-09



Baloghné Tasi Judit Éva  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587

**Kiegészítés**  
**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2019. évi összevont**  
**(konszolidált) beszámolójának könyvvizgálatáról, valamint a Szabolcs-**  
**Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetése**  
**végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független**  
**könyvvizsgálói jelentéshez**

Önkormányzat neve: Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat  
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

Vizsgált időszak: 2019. január 1. – 2019. december 31.

Vizsgálat célja: Az Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendelettervezetének könyvvizsgálata

Könyvvizsgálatban részt vettek:  
Baloghné Tasi Judit Éva - kamarai tag könyvvizsgáló  
Borsós Gabriella - könyvvizsgáló asszisztens

Megyei Közgyűlés Elnöke: Seszták Oszkár

Megyei Jegyző: Dr. Papp Csaba

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján a könyvvizsgálat elvégezte Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatát.

A vizsgálat során a 2019. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozóan figyelembe vett alapvető jogszabályok:

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

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

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

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

Az Áhsz. 32. §-ban rögzítettek szerint a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti. Az irányító szerv, jelen esetben az Önkormányzat a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidőt követő 20 napon belül felülvizsgálja és jóváhagyja. A megyei önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidő lejártát követő 20 napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

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



A megyei önkormányzatokról a Kincstár az Áhsz. 37. § (1) bekezdés előírásai szerint összevont (konszolidált) beszámolót készít az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv (Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal, továbbiakban: Hivatal) éves költségvetési beszámolója alapján, az azokban szereplő adatok (irányító szervei támogatások) Áhsz. 38. § (1) szerinti konszolidálásával.

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

A veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Korm. rendelet 17.§ (3) bekezdése értelmében az Áht. szabályozásától eltérően a 2019. költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kellett a közgyűlés elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen.

### **A könyvvizsgálat célja és módszerei**

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a gazdálkodásról, a vagyoni és pénzügyi helyzetről,
- miként alakult az Önkormányzat pénzügyi helyzete,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- a feladatellátás kiadási miként igazodtak a rendelkezésre álló forrásokhoz (működési, felhalmozási és finanszírozási tételek szintjén),
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza-e a jogszabályokban rögzített a megyei közgyűlés tájékoztatására bemutatandó adatokat az Önkormányzat 2019. évi költségvetési gazdálkodásáról.

A könyvvizsgálati célok elérése érdekében sor került:

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

A 2019. évi záró könyvvizsgálat során az adatok aktualizálását követően felhasználásra kerültek a folyamatos évközi könyvvizsgálati tapasztalatok.

A könyvvizsgálói jelentés az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójának 2020. június 4-én, az Önkormányzati Hivatal éves költségvetési beszámolójának 2020. június 4-én utoljára módosított, a Kincstári KGR K11 adatszolgáltatási rendszerbe

feltöltött, a Kincstár által jóváhagyott, és az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójának 2020. június 10-i, a Kincstári KGR K11 adatszolgáltatási rendszeréből letöltött adatai alapján készült.

### **Az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelésének vizsgálata:**

Az összevont (konszolidált) beszámoló részei:

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

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

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

### **Az összevont (konszolidált) beszámolót alátámasztó éves költségvetési beszámolók tartalmi megfelelésének vizsgálata:**

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás és

bc) kiegészítő melléklet. (Áhsz. 6.§ (2))

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

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

Az Önkormányzat és az általa irányított Hivatal az éves költségvetési beszámolóikat a jogszabályok által meghatározott időtartamra és fordulónapra készítették el.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzat és a Hivatal éves költségvetési beszámolója tartalmazta valamennyi, a jogszabályok által előírt tartalmi elemet. Az éves költségvetési beszámolók adatot szolgáltatottak a költségvetés végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban.

A 2019. évi éves költségvetési beszámolók űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra és az általa irányított Hivatalra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

### **A 2019. évi összevont (konszolidált) beszámoló vizsgálati megállapításai**

#### **Mérlegadatok ellenőrzése**

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

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

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

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

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban adataira vonatkozóan tett megállapításait a szerint minősítette, hogy a feltárt eltérés jelentő összegű hibának minősült-e.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes mértéke meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 000 E Ft-ot - a 100 000 E Ft-ot. Az Önkormányzat összevont (konszolidált) költségvetési beszámolója esetében (mérlegfőösszeg: 908 841 E Ft) a 18 177 E Ft volt a jelentős összegű hiba határa.

A könyvvizsgálat elvégezte az Önkormányzat és irányítása alá tartozó Hivatal mérlegének leltárral való alátámasztottságának ellenőrzését.

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

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál elkészültek az éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó leltárak.

A rendelkezésre álló leltárak megfelelően alátámasztották az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójának mérlegSORAIT megalapozó éves költségvetési beszámolók mérlegSORAIT.

Az éves költségvetési beszámolóKban szereplő mérlegADATOK egyeztek a főKönyvi nyilvántartásban szereplő ADATOKKAL.

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

### 2019. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök

ADATOK E Ft-ban

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	5	0	-100,00
A/II	Tárgyi eszközök	320 790	387 581	20,82
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	12 350	11 350	-8,10
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	n.é.
<b>A)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>333 145</b>	<b>398 931</b>	<b>19,75</b>
B/I	Készletek	0	0	n.é.
B/II	Értékpapírok	0	0	n.é.
<b>B)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.é.</b>
<b>C)</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>653 926</b>	<b>489 877</b>	<b>-25,09</b>
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	13 392	20 459	52,77
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	10 794	0	-100,00
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	3 105	50	-98,39
<b>D)</b>	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>27 291</b>	<b>20 509</b>	<b>-24,85</b>
<b>E)</b>	<b>EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>-30 909</b>	<b>-476</b>	<b>-98,46</b>
<b>F)</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>25 271</b>	<b>0</b>	<b>-100,00</b>
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>1 008 724</b>	<b>908 841</b>	<b>-9,90</b>

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának változását a tárgyi eszközök esetében a 2019. költségvetési évben eszközök beszerzése, állományba vétele, valamint az Áhsz. és a számviteli politika előírásai alapján elszámolt amortizáció okozta. A költségvetési évben a Megyeháza épületeit érintő ingatlanokhoz kapcsolódott a Tárgyi eszközök növekménye. A 2019. évben került aktiválásra a Tunyogmatolcsi csapadékvíz elvezetés projekthez kapcsoló előző évben a beruházások között nyilvántartott érték.

A növekedés mértéke nagyobb volt, mint az eszközök elhasználódásából adódó elszámolt amortizáció, így a nemzeti vagyonba tartozó eszközök értékét az Önkormányzat megőrizte.

A befektetett pénzügyi eszközök között az Önkormányzat tulajdonában lévő társaságok részesedésének értéke került bemutatásra. A társaságok köre nem változott a 2019. évben a felszámolás alatt álló részesedésre (ÉARFÜ Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft) értékvesztés került elszámolásra ez okozta a befektetett pénzügyi eszközök mérlegértékének csökkenését.

A költségvetési évben a pénzeszközök összegét pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok igazolták. Az Önkormányzat egyedi költségvetési beszámolójában szereplő „Kincstárban vezetett devizaszámlák” esetében nem végezték el a devizaszámlákon lévő pénzeszközök nyilvántartott értékének záró, 2019.12.31-i időpontra vonatkozó átértékelését, ami nem felelt meg az Áhsz. 21.§ (10) bekezdés előírásának, mely szerint a mérlegfordulónapra vonatkozóan az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kellett meghatározni a devizaszámlán lévő deviza mérlegben szereplő értékét. A mérlegben 244 E Ft-tal kevesebb érték szerepelt. A hiba nem érte el a jelentős összegű hiba mértékét.

A 2019. évi összevont (konszolidált) mérlegben a követelések összege a működési bevételekre, felhalmozási célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelések, valamint követelés jellegű sajátos elszámolások tételeiből állt. A követelések állománya a 2019. költségvetési évben 24,85 %-kal csökkent a 2018. évhez képest. A csökkenés az előző évben a költségvetési évet követő évben esedékes követelések között bemutatott, lakással kapcsolatos felhalmozási célú átvett pénzeszközök állományának csökkenéséből, és a 2018. évben a követelés jellegű sajátos elszámolások között szereplő beruházásokra adott előlegek csökkenéséből származott. A 2019. évben a követelés jellegű sajátos elszámolások a forgótőke elszámoláshoz kapcsolódó követelést tartalmazta a költségvetési év végén.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között a 2019. évi költségvetési év fordulónapján fennálló fizetendő általános forgalmi adó kötelezettség összegét mutatta be az Önkormányzat. A nyilvántartott összeget a 2019. évi utolsó időszakra vonatkozó, adóhatósághoz benyújtott bevallások alátámasztották. Az előző évhez képest a jelentős csökkenést azt okozta, hogy az előző évi záró állományban szerepelt a TOP projekt keretében finanszírozott Tunyogmatolcsi csapadékvíz elvezetéshez kapcsolódó beruházás megvalósítása során keletkezett általános forgalmi adó kötelezettség is.

A 2019. évben nem került sor aktív időbeli elhatárolásra, annak elszámolására nem volt szükség.

**2019. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Források**

adatok E Ft-ban

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G/I-G/III	Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	659 674	659 674	0,00
G/IV	Felhalmozott eredmény	-370 170	-400 125	8,09
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	n.é.
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-29 955	-19 225	-35,82
<b>G)</b>	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>259 549</b>	<b>240 324</b>	<b>-7,41</b>
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	67 997	11 015	-83,80
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	11 686	66 711	470,86
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	9 325	8 169	-12,40
<b>H)</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>89 008</b>	<b>85 895</b>	<b>-3,50</b>
I)	<b>KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.é.</b>
J)	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>660 167</b>	<b>582 622</b>	<b>-11,75</b>
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>1 008 724</b>	<b>908 841</b>	<b>-9,90</b>

Az összevont (konszolidált) beszámoló mérlegében bemutatott saját tőke tovább csökkent az előző évekhez képest, a változás 2018. évhez képest 7,41 % volt. A csökkenést az Önkormányzat és a Hivatal költségvetési évben keletkezett negatív előjelű mérleg szerinti eredménye okozta. Az Önkormányzatnál a feladatellátásra kapott központi és pályázati bevételek nem fedezték a költségvetési évben felmerült költségeket, ráfordításokat. A Hivatalnál a költségvetési évben az irányítószervi támogatásként rendelkezésre bocsátott bevétel, valamint a pályázati bevételek és a saját bevételek (szolgáltatások nyújtása) nem fedezték a felmerült költségeket, ráfordításokat. A tárgyevi és az előző évek veszteségei miatt a saját tőke értéke a 2014. január 1-én meglévő nemzeti vagyon és egyéb eszközök forrásaként megállapított nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke fele alá csökkent. A Nemzeti vagyon és egyéb vagyon induláskori értékében nem történt változás.

Az összevont (konszolidált) beszámoló mérlegében bemutatott kötelezettségek összege 3,50 %-kal csökkent az előző évi záró értékhez képest. A költségvetési évi kötelezettségek állománya a beruházási célú kötelezettségek teljesítése következtében csökkent. A Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (a nem véglegesen kapott) visszafizetendő támogatások (pályázati megelőlegezés) visszafizetési kötelezettsége miatt növekedett.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként a pénzügyi számvitelben a költségvetési évben elszámolt, pályázathoz kapcsolódó, és 2019. évben fel nem használt bevételek kerültek bemutatásra. A mérlegben költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan

2020. évben kifizetett költségek, ráfordítások szerepeltek, amelyeknek közgazdasági értelemben vett teljesítése a 2019. költségvetési évben megtörtént. A halasztott eredményszemléletű bevételek között a Tunyogmatolcsi csapadékvíz elvezetés beruházáshoz és a Megyei identitás erősítése projekt pályázathoz kapcsolódó kapott felhalmozási célú támogatások jelentek meg. A fejlesztési támogatás az eredményszemléletű bevételek között a fejlesztés eredményeként létrejött eszköz aktiválását követően az elszámolt amortizáció arányában, vagy az eszköz átadásakor a nyilvántartásból való kivezetéskor kerül elszámolásra. A passzív időbeli elhatárolások elszámolása során érvényesült az összemérés számviteli alapelv.

A források összetételét tekintve a tárgyidőszaki adatokból látható, hogy a saját forrás (induló tőke és a felhalmozott tőke) a források 26,44 %-ában járult hozzá az Önkormányzat finanszírozásához. A külső források esetében a kötelezettségek (szállítók, más szervezetek általi finanszírozás) aránya 9,45 %, a pályázatokhoz és a december havi személyi jellegű ráfordításokhoz kapcsolódó források (passzív időbeli elhatárolások) aránya 64,11 % volt. Az Önkormányzat tevékenységének finanszírozásának több mint a felét pályázati források (61,55%) biztosították.

### Eredménykimutatás ellenőrzése

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2019. évi éves költségvetési beszámolóknak bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

A konszolidált eredménykimutatás adatait megalapozó, ellenőrzött Önkormányzati és Hivatali éves költségvetési beszámolók eredménykimutatásaiban szereplő adatokat a főkönyvi adatok alátámasztották.

A 2019. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakult az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2019. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

### **2019. évi összevont (konszolidált) eredménykimutatás**

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	19 936	13 639	-31,59
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	n.é.
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	518 682	722 974	39,39
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	109 682	145 769	32,90
V.	Személyi jellegű ráfordítások	362 280	406 719	12,27
VI.	Értékcsökkenési leírás	9 586	11 899	24,13
VII.	Egyéb ráfordítások	87 611	192 229	119,41
<b>A)</b>	<b>TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>-30 541</b>	<b>-20 003</b>	<b>-34,50</b>

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	589	781	32,60
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	3	3	0,00
B)	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>586</b>	<b>778</b>	<b>32,76</b>
C)	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-29 955</b>	<b>-19 225</b>	<b>-35,82</b>

A 2019. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat mérleg szerinti eredménye 20 003 E Ft veszteség volt, a veszteség mértéke 34,50%-kal volt kevesebb, mint a 2018. költségvetési évben. Az Önkormányzat működési bevételei, illetve a kapott központi költségvetési és egyéb működési célú támogatások összege, valamint a felhalmozási bevételek nem fedezték a működés és felhalmozás költségeit és ráfordításait. Az előző évi adatokhoz viszonyítva az egyéb eredményszemléletű bevételek növekedése mellett csökkentek a tevékenység eredményszemléletű bevételei így a bevételi többlet nem tudta fedezni a ráfordítások növekményét. A tárgyévben növekedtek az az anyagjellegű, a személyi jellegű és az egyéb ráfordítások, valamint az értékcsökkenési leírás értékei.

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeinek csökkenését az Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal között létrejött megállapodáshoz köthető bevételek változása okozta. A megállapodás szerint a két fél által üzemeltetett megyeháza felmerült költségei kerültek megosztásra és egymás felé kiszámlázásra.

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között jelentek meg a központi költségvetésből működési célra kapott bevételek, valamint azok a pályázatokhoz kapcsolódó bevételek, amelyekkel szemben költséget, ráfordítást számolt el az Önkormányzat. A tárgyévi növekedés a működési célú pályázati támogatásokból származott.

A 2019. költségvetési évben az értékcsökkenés költsége 24,13 %-kal volt magasabb a 2018. évi költségnél. Az amortizáció költségének növekedése a tárgyévben aktivált eszközök állomány növekedésre utalt.

Az egyéb ráfordítások a 2019. költségvetési évben 119,41 %-kal nőttek a tavalyi költségvetési évhez képest. Az egyéb ráfordítások között kerültek elszámolásra a beszerzéshez kapcsolódó le nem vonható általános forgalmi adó összegei, fizetendő egyéb adók (pl. cégautóadó), a más szervezeteknek adott támogatások. Az egyéb ráfordítások költségvetési évi növekedéséhez hozzájárult a Hivatal beszámolójában jelentkező egyéb befizetési kötelezettség.

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeinek és ráfordításainak az egyenlege, melynek összege 778 E Ft nyereség volt. A devizában elszámolt pályázatokhoz kapcsolódó pénzeszközök értékeléséből adódott az eredmény.



A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen 19 225 E Ft mérleg szerinti veszteség keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében a saját tőke elemei között. A konszolidált mérleg szerinti eredmény 35,82 %-kal volt nagyobb a 2018. évi eredményénél. A tendencia kedvező, azonban a bevételek a 2019. évi költségvetési évben sem fedezték a költségeket, ráfordításokat. A negatív eredmény az Önkormányzat saját forrásainak a csökkenését mutatta.

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

A könyvvizsgálat ellenőrizte az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet alapján vezetett, az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásában szereplő ingatlan bruttó értékek és a számviteli nyilvántartásokban szereplő, továbbá az Önkormányzat 2019. évi vagyonkimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó, bruttó ingatlan értékek összegei közötti egyezőséget.

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

Az Önkormányzat számviteli nyilvántartása szerint az Önkormányzat saját használatban lévő ingatlan vagyonelemeinek bruttó értéke 304 098 E Ft, a nettó értéke 297 488 E Ft volt 2019. december 31. időponttal.

A könyvvizsgálat az ingatlanvagyon-kataszteri adatszolgáltatásban szereplő adatoknak, valamint a vagyonkimutatásban és a mérlegben bemutatott, a főkönyvi nyilvántartással alátámasztott önkormányzati ingatlanok bruttó érték adatainak egyezőségét megállapította.

### **Az Önkormányzat költségvetése teljesítésének értékelése**

#### **Az Önkormányzat feladatellátása és a szükséges források vizsgálata**

Az Önkormányzat 2019. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2019. évi költségvetésben 1 267 246 832 Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg. Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait.

A 2019. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 1 442 617 663 Ft volt, amely megegyezett a zárszámadási rendeletben bemutatott módosított előirányzati főösszeggel.

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

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében bemutatott előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok megfeleltek-e a főkönyvi nyilvántartásban rögzített adatoknak.

Az Önkormányzat és a Hivatal éves költségvetési beszámolóiban szereplő előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok egyezők voltak a főkönyvekben rögzített értékekkel.

A 2019. évi előirányzatok teljesítésének előző évi adatokhoz viszonyított alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok a konszolidált költségvetési jelentés szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazzák az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

#### A 2018. és 2019. évi bevételek teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %	Teljesítés megoszlása
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	456 424	637 612	139,70%	46,13%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	317 884	56 081	17,64%	4,06%
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	n.é.	0,00%
B4	Működési bevételek	26 049	21 358	81,99%	1,55%
B5	Felhalmozási bevételek	1 580	1 103	69,81%	0,08%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	n.é.	0,00%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	38 366	2 154	5,61%	0,16%
<b>B1-B7</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>840 303</b>	<b>718 308</b>	<b>85,48%</b>	<b>51,96%</b>
B8	Finanszírozási bevételek	510 258	664 001	130,13%	48,04%
	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>1 350 561</b>	<b>1 382 309</b>	<b>102,35%</b>	<b>100,00%</b>

Az Önkormányzat összevont bevételi előirányzatai a módosított előirányzathoz képest 95,82 %-ban teljesültek a 2019. évi költségvetési gazdálkodás során. A teljesítés a módosított előirányzattól jelentősen nem tért el.

A 2019. évi teljesített bevétel 51,96 %-a költségvetési bevételből adódott. A teljesített költségvetési bevételek működési és felhalmozási bevételekhez kapcsolódtak. A

működési bevételek a költségvetési bevételek 91,74 %-át tették ki. A működéshez kapcsolódó bevételeket az Önkormányzat a központi költségvetésből és EU-s pályázatokhoz kapcsolódó pályázati forrásokból, és szolgáltatás nyújtásból biztosította.

A felhalmozási bevételek a költségvetési bevételek 8,26 %-át tették ki. A felhalmozáshoz kapcsolódó bevétel EU-s pályázatból, eszközök értékesítéséből, illetve az Önkormányzat államháztartáson kívülre adott felhalmozási célú kölcsön visszatérüléséből származtak.

A közhatalmi bevételek nem képezik az Önkormányzat kiadásainak forrását.

A költségvetési év finanszírozási bevételeit a 2018. évi pénzmaradvány és az államháztartáson belüli megelőlegezések bevételei alkották. A 2019. évi költségvetési év finanszírozási bevételeinek 130,13 %-os növekedését a magasabb összegű pénzmaradvány okozta. A pénzmaradvány jelentős részét pályázathoz kapcsolódó kötött felhasználású bevételek tették ki. A maradványban maradt pályázathoz kapcsolódó bevételek a következő költségvetési év(ek)ben felmerült pályázati kiadások fedezetét jelentik. A konszolidált finanszírozási bevételek között szereplő államháztartáson belüli megelőlegezés összege kis mértékben nőtt az előző évhez képest.

#### A 2018. és 2019. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %	Teljesítés megoszlása
K1	Személyi juttatások összesen	296 147	340 693	115,04%	37,97%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	63 690	66 891	105,03%	7,46%
K3	Dologi kiadások	150 879	214 318	142,05%	23,89%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	n.é.	0,00%
K5	Egyéb működési célú kiadások	22 937	125 308	546,31%	13,97%
K6	Beruházások	128 339	138 477	107,90%	15,44%
K7	Felújítások	0	0	n.é.	0,00%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	26 000	0	n.é.	0,00%
<b>K1-K8</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>687 992</b>	<b>885 687</b>	<b>128,74%</b>	<b>98,72%</b>
K9	Finanszírozási kiadások	11 472	11 472	100,00%	1,28%
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>699 464</b>	<b>897 159</b>	<b>128,26%</b>	<b>100,00%</b>

A 2019. évi költségvetési gazdálkodás kiadásai a módosított előirányzathoz képest 62,19 %-ban teljesültek. A teljesítés tervezéstől való eltérését a megyei fejlesztési programokhoz kapcsolódó pályázatok pályázásával és a feladatok időbeli ütemezésével kapcsolatos bizonytalanságok jelentették. Az alulteljesülés minden költségvetési kiadási fősort érintett.

A költségvetési kiadások működési és felhalmozási célú kiadásokhoz kapcsolódtak. A működésre fordított kiadások az összes 2019. évi kiadás 83,29%-át jelentették. A

működési költségvetési kiadásokon belül a személyi jellegű juttatások és a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó aránya 54,54 %-ot jelentett. A működési költségvetési kiadások fennmaradó 45,45 %-át a dologi kiadások és az államháztartáson belülré és kívülré nyújtott támogatások tették ki. A felhalmozási kiadások az összevont kiadási főösszeg 15,44 %-át tették ki. A felhalmozási kiadások ingatlan beruházáshoz és eszközbeszerzéshez kapcsolódtak.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között az előző évben nyújtott államháztartási megelőlegezés 2019. évi visszafizetésének összege szerepelt. A kiadási főösszeg 1,28 %-át tette ki.

### **Kiadások és bevételek összhangjának elemzése**

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2019. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

#### **Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2019. évben**

Adatok E Ft-ban

<b>Működési bevételek</b>	<b>Működési kiadások</b>	<b>Működési egyenleg</b>
658 970	747 210	-88 240
<b>Felhalmozási bevétel</b>	<b>Felhalmozási kiadás</b>	<b>Felhalmozási egyenleg</b>
59 338	138 477	-79 139
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>Költségvetési egyenleg</b>
718 308	885 687	-167 379
<b>Finanszírozási bevétel</b>	<b>Finanszírozási kiadás</b>	<b>Finanszírozási egyenleg</b>
664 001	11 472	652 529
<b>Bevétel összesen</b>	<b>Kiadás összesen</b>	<b>Bevételi többlet összesen</b>
1 382 309	897 159	485 150

Az Önkormányzat a 2019. költségvetési évet működési hiánnyal zárta. A felhalmozási egyenlegben is hiány mutatkozott. A működési és felhalmozási bevételei nem nyújtottak fedezetet a kiadásaira, a fedezetet ezen kiadásokra a maradványként megjelenő korábbi évek bevételei jelentették.

A konszolidált finanszírozási egyenleg az előző évek maradványai miatt pozitív összegű volt a 2019. évben.

Összességében a 2019. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait. A bevételi többlet egyezett az Önkormányzat és az általa irányított Hivatal éves költségvetési beszámolója szerinti maradványkimutatások alapján összevont maradvány értékével.

## Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást.

Az Önkormányzat és a Hivatal 2019. évi éves költségvetési beszámolók alapján a zárszámadás 9a-c melléklete az alábbi maradvány levezetést tartalmazta:

### 2019. évi Maradványkimutatások értékei

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Önkormányzat összesen	Önkormányzat	Hivatal
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	718 308	662 828	55 480
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	885 687	476 092	409 595
I	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>-167 379</b>	<b>186 736</b>	<b>-354 115</b>
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	907 816	479 989	427 827
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	255 287	255 287	
II	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>652 529</b>	<b>224 702</b>	<b>427 827</b>
A)	<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>485 150</b>	<b>411 438</b>	<b>73 712</b>
B)	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C)	<b>Összes maradvány</b>	<b>485 150</b>	<b>411 438</b>	<b>73 712</b>
D)	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>334 114</b>	<b>273 374</b>	<b>60 740</b>
E)	<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>151 036</b>	<b>138 064</b>	<b>12 972</b>

Az Önkormányzat és a Hivatal éves költségvetési beszámolói maradványkimutatásainak összesítése alapján az Önkormányzat összevont 2019. évi maradványa 485 150 E Ft volt, melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány 334 114 E Ft, és szabad maradvány 151 036 E Ft volt. A kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány az összes maradvány 68,87 %-a volt.

Az Önkormányzat és a Hivatal a 2019. évi éves költségvetési beszámolók maradványkimutatását az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradvány levezetések számszakilag helyesek voltak.

Az Önkormányzat nem folytatott vállalkozási tevékenységet, a maradványkimutatás nem tartalmaz vállalkozási maradványt.

### **A zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének vizsgálata:**

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a megyei közgyűlés részére tájékoztatásul be kell mutatnia a következő mérlegeket és kimutatásokat:

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

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

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet elkészítése és összeállítása a jogszabályokban foglaltak szerinti tartalommal történt. A zárszámadási rendelettervezet tartalmazta a jogszabályokban előírt mérlegeket, kimutatásokat, vagyonkimutatást, a maradvány levezetését.

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

A zárszámadási rendelettervezet teljesítési adatai a számviteli nyilvántartásoknak megfelelő tévyszámokat tartalmazták.

### **A költségvetési rendelet végrehajtásához kapcsolódó megállapítások**

Az Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként az Önkormányzati Hivatal volt.

A Megyei Közgyűlés 2019. évben több alkalommal módosította a 2019. évre vonatkozó költségvetési rendeletét.

Az Országgyűlés előirányzatot 2019. évben nem zárolt az Önkormányzatnál.

A Megyei Közgyűlés Elnöke az Önkormányzat gazdálkodásának helyzetéről a 2019. évi költségvetési év során folyamatosan tájékoztatta a Megyei Közgyűlést.

A tájékoztatók tartalmazták a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását, valamint az önkormányzati költségvetés teljesülésének alakulását.

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a hatályos jogszabályi előírások szerinti (Áht. 91. § (1) bekezdésben, illetve a COVID-19 koronavírus vonatkozásában kialakult pandémiás veszélyhelyzetre tekintettel kihirdetett más jogszabályok által előírt) határidőn belül elkészült.

### Összegző könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat az elvégzett vizsgálatok alapján a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi megállapításokat teszi.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2019. évi éves költségvetési beszámolójának vizsgálata során a feltárt lényeges hibák módosításra kerültek, a nem javított hibás állítás, amely a pénzeszközöket érintette és a jelen dokumentumban ismertetésre került, az Önkormányzat és a Hivatal 2019. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő adatok megbízhatóságát nem befolyásolja.

#### **Vélemény:**

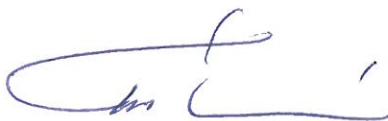
A könyvvizsgálat elvégezte a **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.)** („az Önkormányzat”) mellékelt 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 908 841 373 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2019. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 718 307 598 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 885 686 948 Ft, a finanszírozási bevételekkel bővített bevételi főösszeg 1 382 309 030 Ft, a finanszírozási kiadásokkal bővített kiadási főösszeg 897 158 948 Ft, nettó többlet konszolidált maradványa 485 150 082 Ft –**, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény -19 224 721 Ft (vesztesség) –** állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2019. 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 könyvvizsgáló véleménye korlátozása nélkül felhívja a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlésének figyelmét, hogy a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat saját tőkéje az előző évek és a tárgyévi gazdálkodás következtében a nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értékének fele alá csökkent.

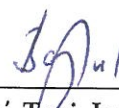
Debrecen, 2020. június 19.



---

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

**EAST-AUDIT ZRT**  
4025 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12476963-2-09



---

Baloghné Tasi Judit Éva  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587