

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 2016. évi zárszámadási rendelettervezetről

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2017. május 16. keltezéssel előterjesztett – rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 19 184 319 450 Ft, a teljesített kiadások összege 15 626 327 828 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 Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 2016. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért a könyvvizsgálat véleménye szerint a zárszámadási rendelettervezet 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 rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálata a vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően került végrehajtásra, a könyvvizsgálat független volt az Önkormányzattól, és a könyvvizsgálat az etikai követelményekkel összhangban eleget tett az egyéb etikai felelősségeinek is.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

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

Web: www.eastaudit.hu

E-mail: info@eastaudit.hu

foglalt nem számviteli információkból álltak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata vezetése (továbbiakban: „vezetés”) volt felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A könyvvizsgálói jelentés „Vélemény” szakaszában a zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról adott könyvvizsgálói vélemény nem vonatkozott az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan a könyvvizsgálat nem bocsátott ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége volt az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, 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 jutott, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaztak, a könyvvizsgálatnak kötelessége volt ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nem volt a könyvvizsgálatnak jelentenivalója.

A vezetés felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős volt az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő 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 rendelettervezet elkészítése.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

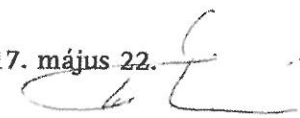
A könyvvizsgálat célja volt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgálat véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés kerüljön kibocsátásra. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre került könyvvizsgálatnak a részeként a könyvvizsgáló szakmai megítélése, és szakmai szkepticizmusa érvényesült a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- A könyvvizsgálat azonosította és felmérte a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli 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 értékelte az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- 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 következtetést vont le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy állt-e fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethettek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.
- A könyvvizsgálat megvizsgálta a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

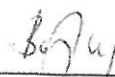
A könyvvizsgálat kommunikálta az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2017. május 22.



Tóth Kálmán
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
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc- Pestszentimre Önkormányzata 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról

Korlátozott vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata („az Önkormányzat”) mellékelt 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 114 707 872 936 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2016. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 15 816 634 114 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 15 538 657 685 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -212 097 482 Ft (veszteség) – állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve, a mellékelt összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2016. 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.

Korlátozott vélemény alapja

Az Önkormányzat 2016. évi összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának konszolidált mérleg adatai nem voltak teljeskörűek, a konszolidálást végző Magyar Államkincstári program által generált eltérés következtében nem tartalmazták a Budapest Főváros XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Borostyán Szociális Szolgálat költségvetési szerv mérlegadatait. Az Önkormányzatnál megfelelően elkészültek a konszolidált beszámoló alapját képező éves költségvetési beszámolók, köztük a Budapest Főváros XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Borostyán Szociális Szolgálat éves költségvetési beszámolója, mely alapján a költségvetési szerv mérlegfőösszege 1 728 714 Ft volt. Az Önkormányzat jelezte a Magyar Államkincstárnak a konszolidálási

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

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

Web: www.eastaudit.hu

E-mail: info@eastaudit.hu

hibát, mely a jelentés kiadásig nem került javításra. A helyes összevont (konszolidált) mérlegfőösszeg 114 709 601 650 Ft volt.

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 könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálata a vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően került végrehajtásra, a könyvvizsgálat független volt az Önkormányzattól, és a könyvvizsgálat az etikai követelményekkel összhangban eleget tett az egyéb etikai felelősségeinek is.

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

A vezetés 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 volt azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felelt a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont (konszolidált) beszámolóban való alkalmazásáért.

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 eredhettek 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre került könyvvizsgálatnak a részeként a könyvvizsgáló szakmai megítélése, és szakmai szkepticizmusa érvényesült a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- 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 értékelte 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 számvitel 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 értékelte az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelte 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

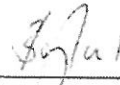
A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Debrecen, 2017. május 22.



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

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adó-Zárk.: 124/6333-2-09



Baloghné Tasi Judit
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

Kiegészítés

a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 2016. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata
1184 Budapest Üllői út 400.

Vizsgált időszak: 2016. január 1. – 2016. december 31.

Vizsgálat célja: Az Önkormányzat 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendelet-tervezetének könyvvizsgálata

Könyvvizsgálatban részt vettek:

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

Polgármester: Ughy Attila

Jegyző: dr. Molnár Ildikó

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján a könyvvizsgálat elvégezte Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatát.

Az ellenőrzés során a 2016. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozóan figyelembe vett alapvető jogszabályok az alábbiak voltak:

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

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

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

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

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

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

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

A 2016. évben a jogszabályban rögzített beszámoló benyújtási határidő a Magyar Államkincstár által adott értesítés szerint változott, a határidő meghosszabbításra került.

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

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a gazdálkodásról, a vagyoni és pénzügyi helyzetről,
- miként alakult az Önkormányzat pénzügyi helyzete,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- a feladatellátás kiadási miként igazodtak a rendelkezésre álló forrásokhoz (működési, felhalmozási és finanszírozási tételek szintjén),
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza-e a jogszabályokban rögzített a képviselő-testület tájékoztatására bemutatandó adatokat az Önkormányzat 2016. évi költségvetési gazdálkodásáról.

A könyvvizsgálati célok elérése érdekében sor került:

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének ellenőrzése:

Az összevont (konszolidált) beszámoló részei:

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

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

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

A 2016. évi összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálata során feltárásra került, hogy a 2016. évi összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának konszolidált mérleg adatai (mérlegfőösszeg: 114 707 873 E Ft) nem voltak teljeskörűek, a konszolidálást végző Kincstári program által generált eltérés következtében nem tartalmazták a Budapest Főváros XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Borostyán Szociális Szolgálat költségvetési szerv mérlegadatait (mérlegfőösszeg: 1 729 E Ft). A konszolidálási hiba kizárólag a konszolidált mérleg adatait érintette. A konszolidált költségvetési jelentés és a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta a Budapest Főváros XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Borostyán Szociális Szolgálat beszámolójának adatait. Az Önkormányzat jelezte a Kincstárnak a konszolidálási hibát, mely a jelentés kiadásig nem került javításra.

A kiegészítő könyvvizsgálói jelentés további részében a helyes összevont mérlegadatokat (mérlegfőösszeg: 114 709 602 E Ft) tartalmazó értékek, elemzések kerültek bemutatásra.

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

Az éves költségvetési beszámoló részei:

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

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

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

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

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója tartalmazta valamennyi, a jogszabályok által előírt tartalmi elemet. Az éves költségvetési beszámolók adatot szolgáltatottak a költségvetés végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra és az irányítása alatt álló költségvetési szervekre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

A zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének ellenőrzése:

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület 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 lejárat, 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 a költségvetési szerveinek éves költségvetési beszámolóinak adataira épült. Az adattartalmából kiszűrésre kerültek a helyi önkormányzat által a költségvetési szerveinek nyújtott irányító szervei támogatási összegek, így a zárszámadáskor bemutatott, az önkormányzat egészére vonatkozó adatok az önkormányzat és költségvetési szerveinek összevont, halmozódástól mentes adatait tartalmazta.

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezet elkészítése és

összeállítása a jogszabályokban foglaltak szerinti tartalommal történt. Elkészítették az előírt mérlegeket, kimutatásokat, vagyonkimutatását, a maradvány levezetését.

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet az Áht. 91. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, határidőben előterjesztették.

A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült. A zárszámadási rendelettervezet kiadási és bevételi előirányzatai megegyeztek a költségvetési rendelet utolsó módosításában rögzített, és a kötelezően előírt korrekciókkal módosított előirányzatokkal.

A zárszámadási rendelettervezet teljesítési adatai a számviteli nyilvántartásoknak megfelelő tényszámokat tartalmazzák.

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 2016. évi összevont (konszolidált) beszámoló ellenőrzési megállapításai

Mérlegadatok ellenőrzése

Az összevont beszámolóban szereplő mérleg alapját képező éves költségvetési beszámolóknak 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 a Számv.tv. általános értékelési szabályait kellett alkalmazni Áhsz-ben foglalt sajátosságok figyelembe vételével.

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

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

Az Áhsz. 1.§ (1) 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 beszámolója esetében a mérlegfőösszeg (114 709 602 E Ft) 2%-a 2 294 192 E Ft volt, így ebben az esetben 100 000 E Ft volt a jelentős összegű hiba határa.

A könyvvizsgálat elvégezte az Önkormányzat és a Hivatal mérlegének leltárral való alátámasztottságának ellenőrzését.

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

Az Önkormányzatnál és Hivatalnál készült az éves költségvetési beszámoló mérlegsoraiban szereplő adatokat alátámasztó leltár.

Az Önkormányzat és Hivatal leltárai megfelelően alátámasztották az Önkormányzat összevont beszámolójának mérlegsorai megalapozó éves költségvetési beszámolók mérlegsorait.

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

Az összevont beszámoló 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

2016. évi összevont beszámoló, Mérleg, Eszközök

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	10 616	8 671	-18,3%
A/II	Tárgyi eszközök	105 483 569	108 395 238	2,8%
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	440 038	1 192 110	170,9%
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	-
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	105 934 223	109 596 020	3,5%
B/I	Készletek	5 394	4 703	-12,8%
B/II	Értékpapírok	0	0	-
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	5 394	4 703	-12,8%
C)	PÉNZESZKÖZÖK	3 270 431	3 563 761	9,0%
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	1 321 804	1 398 244	5,8%
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	142 292	51 014	-64,1%
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	773 881	40 694	-94,7%
D)	KÖVETELÉSEK	2 237 977	1 489 951	-33,4%
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	2 662	23 199	771,5%
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	12 457	31 969	156,6%
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	111 463 144	114 709 602	2,9%

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegben bemutatott állományát a tárgyi eszköz nyilvántartások adatai főkönyvvel egyező igazolták. A 2016. évben sor került az ingatlanokat érintő érték helyesbítés érték helyesbítéssel érintett eszközök Áhsz. 19.§

(2) bekezdése alapján a Számv.tv. 58.§ (7) bekezdésében előírtak szerinti felülvizsgálata, és ez alapján az értékhelyesbítés összegének módosítására. Az Önkormányzat összevont mérlege alapján az immateriális javak állománya -18,3%-kal csökkent, míg a tárgyi eszközök állománya 2,8%-kal növekedett az előző évi összevont mérlegben szereplő értékhez képest.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül tartós részesedések és tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kárpótlási jegyek) kerültek bemutatásra az Önkormányzat mérlegében. Az Önkormányzat elvégezte a befektetett pénzügyi eszközök értékelését. A befektetett pénzügyi eszközök állománya 170,9%-kal növekedett a 2016. évben a 2015. évi záró értékhez képest. A növekedéshez főként a 100%-ban önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok esetében végre hajtott törzstőke emelés, törzsrészesvény bejegyzés járult hozzá.

A 2016. évi összevont mérleg készlet állománya -12,8%-kal csökkent az előző évi készletértékhez képest. Az összevont beszámoló mérlegének készletértékét három önkormányzati költségvetési szerv készlete alkotta.

A Pénzeszközök összegét pénztárjelentés és a bankszámla kivonatok igazolták, mind az Önkormányzat, mind a Hivatal esetében. Az Önkormányzat összevont pénzkészlete 9,0%-kal növekedtek az előző évi záró pénzkészlet összegéhez képest.

Az összevont mérlegben a 2016. évi követelések állománya összesen -33,4%-kal volt alacsonyabb, mint az előző évi érték.

Az összevont mérlegben lévő követelések 97,0%-a az Önkormányzat mérlegében szereplő követelésekből származott, mely közhatalmi bevételekre (helyi adók), működési (pl.: szolgáltatások, lakbér, hatósági díj) és felhalmozási (ingatlan értékesítés) bevételre vonatkozó követelések és kölcsönök miatti követelések tételeiből állt. A követelés jellegű sajátos elszámolások adott előlegeket, továbbadási célú támogatások, ellátások elszámolásait és más által beszedett bevételek elszámolás értékeit tartalmazta.

A 2016. évtől az Egyéb sajátos elszámolások között kellett kimutatni a mérlegben az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő általános forgalmi adó év végén fennálló elszámolásait a Nemzetgazdasági Minisztérium 2016. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos tájékoztatójának 11. pontjában előírtak szerint, melynek az Önkormányzat eleget tett.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérlegsoron az Áhsz. 48.§ (9) alapján a kiadásra nem került utalványokat mutatták be.

Az összevont mérlegben szereplő érték az általános forgalmi adó év végi bemutatására vonatkozó előírás változás miatt több, mint hét szeresére növekedett az előző évi értékhez képest.

Az Aktív időbeli elhatárolások összevont mérlegben szereplő értéke 156,6%-kal nőtt az előző évi értékhez képest.

2016 évi összevont beszámoló, Mérleg, Források

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	110 991 917	110 991 917	0,0%
G/II	Nemzeti vagyon változásai	-12 182	-12 477	2,4%
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 048 509	3 048 509	0,0%
G/IV	Felhalmozott eredmény	-15 397 461	-15 079 729	-2,1%
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	8 840 393	11 810 318	33,6%
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	314 224	-212 097	-167,5%
G)	SAJÁT TŐKE	107 785 400	110 546 439	2,6%
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	91 302	96 905	6,1%
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	460 054	353 403	-23,2%
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	752 361	793 424	5,5%
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	1 303 717	1 243 732	-4,6%
I)	KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 374 028	2 919 431	23,0%
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	111 463 144	114 709 602	2,9%

Az összevont beszámolóban lévő saját tőke 2,6%-kal nőtt az előző évi záró értékhez képest. A növekedést az eszközök érték helyesbítésének forrása mérlegsor 33,6%-os növekedése okozta, mely növekedés nagyobb mértékű volt, mint a 2016. évi negatív mérleg szerinti eredmény miatti csökkenés.

A 2016. évi összevont mérlegben a kötelezettségek -4,6%-kal csökkentek a 2015. évi értékekhez képest.

Kötelezettségek között kerültek bemutatásra a személyi juttatásokra, dologi kiadásokra, ellátottak pénzbeli juttatásaira, beruházásokra és felújításokra vállalt kötelezettségek, továbbá a 2017. január havi központi költségvetési támogatás előlegeként 2016. évben utalt összeg, mint megelőlegezésre vonatkozó visszafizetési kötelezettség.

Az összevont mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolás összegét a különféle kapott előlegek, köztük a túlfizetések, téves fizetések, és egyéb más szervezeteket megillető és idegen pénzek (pl.: kaució, óvadék) alkották.

A passzív időbeli elhatárolások 23,0%-kal növekedtek a 2016. évi összevont mérlegben a 2015. évi záró értékhez képest.

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

Az Önkormányzat a halasztott bevételként elhatárolandó bevételeket megfelelően elhatárolta, a korábban megképzett elhatárolásokból megtörténtek az előírt feloldások.

Eredménykimutatás ellenőrzése

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2016. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

A konszolidált eredménykimutatás adatait alkotó vizsgált Önkormányzati és Hivatali éves költségvetési beszámolók eredménykimutatásaiban szereplő adatok főkönyvi adatokkal való egyezősége biztosított volt.

A 2016. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakult az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2016. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

2016. évi konszolidált eredménykimutatás

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	13 653 027	11 244 077	-17,6%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	8 991 017	5 970 288	-33,6%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 862 155	3 000 705	4,8%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	5 985 170	6 064 738	1,3%
VI.	Értécsökkenési leírás	1 416 750	1 424 368	0,5%
VII.	Egyéb ráfordítások	12 016 790	6 906 994	-42,5%
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	363 180	-182 439	-150,2%
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	9 077	19 949	119,8%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	58 035	49 607	-14,5%
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-48 958	-29 658	-39,4%
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	314 222	-212 097	-167,5%

A 2016. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye -182 439 E Ft volt, mely az előző évi értékhez képest 150,2%-os csökkenést mutatott. Az Önkormányzat közhatalmi és működési bevételei, valamint a kapott központi költségvetési és egyéb támogatások összege nem fedezte a működés költségeit és ráfordításait. Az egyéb ráfordításokban jelentkező csökkenés nem tudta ellentételezni a bevételek összevontan magasabb összegű csökkenését.

A pénzügyi műveletek eredménye -29 658 E Ft összegű veszteséget mutatott.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen -212 097 E Ft mérleg szerinti eredménye keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében.

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

A könyvvizsgálat ellenőrizte egyezőség fennállását az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet alapján vezetett, az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában szereplő ingatlan bruttó értékek és a számviteli nyilvántartásokban szereplő, továbbá az Önkormányzat 2016. évi vagyonkimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó, bruttó ingatlan értékek összegei között.

A vagyonkimutatásban bemutatott ingatlanvagyon bruttó érték egyezett az önkormányzati számviteli nyilvántartásokban szereplő bruttó értékekkel. A vagyonkimutatásban lévő ingatlanok nettó értékei egyeztek az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében szereplő ingatlan értékekkel. A nyilvántartott, vagyonkimutatásban bemutatott ingatlanok bruttó értéke 111 686 373 E Ft volt.

Az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásában a 2016. december 31-i állapot szerinti önkormányzati ingatlanvagyon bruttó értéke: 111 241 645 E Ft volt.

A számviteli és kataszteri nyilvántartásokban lévő ingatlan bruttó érték eltérés indokolt volt. A 444 728 E Ft összegű eltérést a számviteli nyilvántartásokban rögzített idegen tulajdonon végzett önkormányzati beruházások értékéből származott, mely összegek nem szerepelhettek az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban.

A könyvvizsgálat az ingatlanvagyon-kataszter, a vagyonkimutatás és a számviteli nyilvántartások szerinti adatok egyezőségét az igazolt eltéréssel megállapította.

Az Önkormányzat költségvetés teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat feladatellátása és a szükséges források ellenőrzése

Az Önkormányzat 2016. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2016. évi költségvetésben 17 483 823 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg. Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2016. évi költségvetés utolsó korrigált módosított előirányzati főösszege 19 190 543 E Ft volt. Előirányzat korrekcióra a 2016. évi költségvetés képviselő-testület által elfogadott utolsó módosítását követően a Magyar Államkincstár és a Nemzetgazdasági

Minisztérium könyvelési iránymutatás változása miatt került sor. A korrekciókról a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztése pontos tájékoztatást adott.

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

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

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

A 2016. évi előirányzatok teljesítésének előző évi adatokhoz viszonyított alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok a konszolidált költségvetési jelentés szerinti bevételeket és kiadásokat tartalmazzák az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

A 2015. és 2016. évi bevételek teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	2016. évi megoszlás %
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 922 238	3 200 734	9,5%	16,7%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 446 837	444 640	-69,3%	2,3%
B3	Közhatalmi bevételek	10 017 363	10 186 607	1,7%	53,1%
B4	Működési bevételek	1 710 293	1 755 877	2,7%	9,2%
B5	Felhalmozási bevételek	95 847	129 391	35,0%	0,7%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	944 289	65 650	-93,0%	0,3%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	50 691	33 735	-33,4%	0,2%
B1-B7	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	17 187 558	15 816 634	-8,0%	82,4%
B8	Finanszírozási bevételek	4 129 525	3 367 685	-18,4%	17,6%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	21 317 083	19 184 319	-10,0%	100,0%

Az Önkormányzat konszolidált bevételeinek teljesülése -10,0%-kal csökkent az előző évi értékhez képest.

A működési célú államháztartáson belüli támogatások, köztük a központi költségvetésből származó önkormányzati működés és ágazati feladatellátáshoz kapott

támogatások, kiegészítő és egyéb támogatások 2016. évi növekedése 9,5%-os mértékű volt a 2015. évi teljesülés értékéhez képest. A működési támogatások az Önkormányzat teljes 2016. bevételi szerkezetének 16,7%-át alkották.

A felhalmozási célra kapott államháztartáson belülről származó támogatások teljesült értéke -69,3%-kal csökkent az előző évi értékhez képest, a bevételek 2,3%-a származott ebből a forrásból.

A közhatalmi bevételek a bevételek szerkezetének 53,1%-át alkották, a 2016. évi teljesülés 1,7%-os növekedés mutatott az előző évi értékhez képest.

Az Önkormányzat konszolidált működésének bevételei, 2,7%-kal növekedtek a 2015. évi értékhez képest. Ezen bevételek között szerepeltek többek között a nyújtott szolgáltatások (parkolási bevételek, bérleti díjak), közvetített szolgáltatások bevételei, a tulajdonosi bevételek (közterület használati díjak, haszonbérleti díjak, lakbér bevételek, stb.), ellátási díjak és az intézményeknél keletkező egyéb működési bevételek. Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek feladat ellátásából származó működési bevételei a teljes konszolidált bevételi szerkezet 9,2%-át alkották.

A felhalmozási bevételek - ingatlan értékesítések, egyéb tárgyi eszköz értékesítés bevételei - 35,0%-kal növekedtek az előző évhez képest. A felhalmozási bevételek a konszolidált bevételhez 0,7%-os mértékben járultak hozzá.

A működési célra átvett pénzeszközök teljesülése a támogatási forrás csökkenésének hatására -93,0%-kal alacsonyabb volt az előző évinél, a bevétel szerkezetben 0,3%-át alkotta.

A felhalmozási célra átvett pénzeszközök teljesülése, mely főként kölcsön és támogatás visszatérítést tartalmazott, -33,4 %-kal csökkent az előző évi értékhez képest, aránya a bevétel szerkezetben 0,2%-os volt.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételek összege 3 367 685 E Ft volt, mely az előző évi maradvány és államháztartáson belüli megelőlegezés összegét tartalmazta. A konszolidálás során kiszűrésre került az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási bevételek. Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételei -18,4%-kal csökkentek az előző évi értékhez képest. Az Önkormányzat 2016. évi konszolidált finanszírozási bevételei a bevételi szerkezet 17,6%-át alkották.

A 2015. és 2016. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	2016. évi megoszlás %
K1	Személyi juttatások összesen	4 563 550	4 652 978	2,0%	29,8%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 321 104	1 387 852	5,1%	8,9%
K3	Dologi kiadások	5 075 655	4 962 802	-2,2%	31,8%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	145 470	98 211	-32,5%	0,6%
K5	Egyéb működési célú kiadások	2 594 196	2 627 245	1,3%	16,8%
K6	Beruházások	1 560 428	817 936	-47,6%	5,2%

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	2016. évi megoszlás %
K7	Felújítások	1 852 060	656 898	-64,5%	4,2%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	922 898	334 734	-63,7%	2,1%
K1-K8	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	18 035 361	15 538 658	-13,8%	99,4%
K9	Finanszírozási kiadások		87 670	-	0,6%
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	18 035 361	15 626 328	-13,4%	100,0%

Az Önkormányzat 2016. évi konszolidált kiadásainak teljesülése az előző évi képest -13,4%-kal csökkent.

A 2016. évi konszolidált beszámoló szerinti személyi juttatások és a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési összegei egyaránt növekedett a 2015. évi értékhez képest. Együttes értékük a teljes 2016. évi konszolidált kiadási főösszeg 38,7%-át alkotta. Az Önkormányzat 2016. évi dologi kiadásai – melyek a kiadás szerkezetének 31,8%-át tette ki – -2,2%-os mértékben csökkent a 2015. évi teljesüléshez képest.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások teljesülése -32,5%-os mértékben csökkent az előző évi kiadáshoz képest.

Az egyéb működési célú kiadások teljesülése 1,3%-os növekedést mutatott a 2016. évben. Ezen kiadások 76,0%-ban az önkormányzat tulajdonú gazdasági társaságoknak nyújtott működési támogatásból, 13,7%-ban egyéb államháztartáson kívüli szervezeteknek adott támogatásból és 10,3%-ban államháztartáson belüli támogatások, egyéb elvonások, visszafizetések kiadásaiából álltak. Az egyéb működési célú kiadások összesen a konszolidált kiadások 16,8%-át alkották.

Az Önkormányzat által teljesített beruházások kiadásai -47,6%-kal, a felújítások kiadásai -64,5%-kal csökkentek az előző évi értékekhez képest. A csökkenésekre a felhalmozási támogatások csökkenésének volt hatása. A 2016. évben ezen felhalmozási kiadások a kiadási főösszeg 9,4%-át alkották.

Az Önkormányzat részéről az államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatások kifizetései 63,7%-kal csökkentek az előző évi támogatási kiadásokhoz képest.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között a 2015. évi államháztartási megelőlegezések 2016. évi visszafizetésének összege szerepelt. A konszolidálás során kiszűrésre került az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási kiadások. A konszolidált finanszírozási kiadás a kiadási főösszeg 0,6%-át alkotta.

Kiadások és bevételek összehangjának elemzése

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2016. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összehangját.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2016. évben

(Adatok E Ft-ban)

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
15 208 868	13 729 089	1 479 779
Felhalmozási bevétel	Felhalmozási kiadás	Felhalmozási egyenleg
607 766	1 809 568	-1 201 802
Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg
15 816 634	15 538 658	277 976
Finanszírozási bevétel	Finanszírozási kiadás	Finanszírozási egyenleg
3 367 685	87 670	3 280 015
Bevétel összesen	Kiadás összesen	Bevételi többlet összesen
19 184 319	15 626 328	3 557 992

Az Önkormányzat a 2016. költségvetési évet működési többlettel zárta. A működési bevételei fedezetet nyújtottak a működési kiadásaira. A felhalmozási egyenlegben hiány mutatkozott.

A konszolidált finanszírozási egyenleg pozitív összegű (többlet) volt a 2016. évben, fedezetet nyújtott a felhalmozási hiányra.

Összességében a 2016. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait. A bevételi többlet 3 557 992 E Ft volt.

Az összevont (konszolidált) beszámoló alapján számított többlet egyezett az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójának maradványkimutatása alapján összevont maradvány értékével.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el az Önkormányzat és a Hivatal a 2016. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatásokat.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az ellenőrzött éves költségvetési beszámolók maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradvány levezetések számszakilag helyesek voltak.

A zárszámadási rendelet 19. sz. mellékletének adatai az éves költségvetési beszámolók 7. űrlapjai alapján számított összegeket és maradványt tartalmazták.

2016. évi Maradványkimutatás értékei irányító szervi támogatással korrigálva
(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	15 816 634
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	15 538 658
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	277 976
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 367 685
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	87 670
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	3 280 015
A)	Alaptevékenység maradványa	3 557 992
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0
C)	Összes maradvány	3 557 992
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	619 820
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	2 938 172

Az összevont konszolidált adatok alapján az alaptevékenység maradványa 3 557 992 E Ft volt.

Az Önkormányzat és költségvetési szerv nem folytattak vállalkozási tevékenységet, melynek következtében a maradványkimutatás nem tartalmazott vállalkozási maradványt.

A maradványkimutatások alapján a 2016. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összes maradványa az alaptevékenység maradványával egyező, 3 557 992 E Ft volt, amiből a kötelezettségvállalással terhelt összeg 619 820 E Ft volt.

Könyvvizsgálati vélemény

A könyvvizsgálat az elvégzett vizsgálatok alapján az Önkormányzat 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi véleményt adta.

Korlátozott vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata („az Önkormányzat”) mellékelt 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 114 707 872 936 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2016. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 15 816 634 114 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 15 538 657 685 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -212 097 482 Ft (veszteség) – állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve, a mellékelt összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló

megbízható és valós képet adott az Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2016. 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.

Korlátozott vélemény alapja

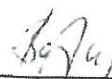
Az Önkormányzat 2016. évi összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának konszolidált mérleg adatai nem voltak teljeskörűek, a konszolidálást végző Magyar Államkincstári program által generált eltérés következtében nem tartalmazták a Budapest Főváros XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Borostyán Szociális Szolgálat költségvetési szerv mérlegadatait. Az Önkormányzatnál megfelelően elkészültek a konszolidált beszámoló alapját képező éves költségvetési beszámolók, köztük a Budapest Főváros XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Borostyán Szociális Szolgálat éves költségvetési beszámolója, mely alapján a költségvetési szerv mérlegfőösszege 1 728 714 Ft volt. Az Önkormányzat jelezte a Magyar Államkincstárnak a konszolidálási hibát, mely a jelentés kiadásig nem került javításra. A helyes összevont (konszolidált) mérlegfőösszeg 114 709 601 650 Ft volt.

Debrecen, 2017. május 22.



Tóth Kálmán
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
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587