

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 2017. évi zárszámadási rendeletervezetről

#### Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 19 886 765 346 Ft, a teljesített kiadások összege 16 531 855 293 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 2017. 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 könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A zárszámadási rendeletervezet 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.

#### Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében

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 aényt 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 elkészítéséért 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**

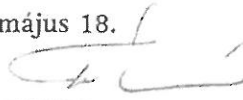
A könyvvizsgálat célja volt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgálat véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói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

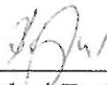
- A könyvvizsgálat azonosította és felmérte a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakított ki és hajtott végre, valamint a vélemény 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 értékelt 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, vagyontkimutatására, 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, 2018. május 18.

  
Tóth Kálmán  
Szakmai igazgató  
East-Audit Zrt

Debrecen, Széchenyi u. 15.  
MKVK szám: 001216

  
Balogné 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 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának  
könyvvizsgálatáról****Vélemény**

A könyvvizsgálat elvégezte a **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata** („az Önkormányzat”) mellékelt 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 111 972 599 557 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2017. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 16 241 548 782 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 16 445 891 957 Ft –**, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény -824 856 913 Ft (veszteség) –** állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Önkormányzat 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2017. 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 Könyvvizsgálói 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.

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 könyvvizsgálói 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 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.

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 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 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 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.

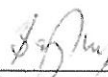
Debrecen, 2018. május 18.



Tóth Kálmán  
Szakmai igazgató  
East-Audit Zrt

Debrecen, Széchenyi u. 15.  
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT  
1794 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12478363-2-00



Baloghné Tasi Judit  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587

**Kiegészítés**

**a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 2017. 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:** 2017. január 1. – 2017. december 31.

**Vizsgálat célja:** Az Önkormányzat 2017. 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) 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatát.

Az ellenőrzés során a 2017. 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 2017. évben a jogszabályokban rögzített határidők a Kincstár által adott értesítések szerint változtak, a határidők meghosszabbításra kerültek, az Önkormányzat ennek megfelelően teljesítette adatszolgáltatását.

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 2017. 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 2017. 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.

#### **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 adatain alapulnak.

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

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

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,

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 vagyoni, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban.

A 2017. 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 megfelelésének ellenőrzése:

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kellett 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 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 2017. 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 2017. 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 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 2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló ellenőrzési megállapításai

#### Mérlegadatok ellenőrzése

Az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérleg 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 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 (konszolidált) 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 (konszolidált) beszámolója esetében a mérlegfőösszeg (111 972 560 E Ft) 2%-a 2 239 452 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 (konszolidált) beszámolójának mérlegsorai megalapozó éves költségvetési beszámolók mérlegsorait.

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

#### 2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	8 671	16 347	88,5%

A/II	Tárgyi eszközök	108 395 238	105 930 846	-2,3%
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	1 192 110	1 282 486	7,6%
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	-
A)	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>109 596 020</b>	<b>107 229 679</b>	<b>-2,2%</b>
B/I	Készletek	4 703	5 109	8,6%
B/II	Értékpapírok	0	0	-
B)	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>4 703</b>	<b>5 109</b>	<b>8,6%</b>
C)	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>3 563 761</b>	<b>3 392 716</b>	<b>-4,8%</b>
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	1 398 244	1 215 252	-13,1%
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	51 014	48 569	-4,8%
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	40 694	49 367	21,3%
D)	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>1 489 951</b>	<b>1 313 188</b>	<b>-11,9%</b>
E)	<b>EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>23 199</b>	<b>8 627</b>	<b>-62,8%</b>
F)	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>31 969</b>	<b>23 280</b>	<b>-27,2%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>114 709 602</b>	<b>111 972 600</b>	<b>-2,4%</b>

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegben bemutatott állományát a tárgyi eszköz nyilvántartások adatai főkönyvvel egyező igazolták. A 2017. évben is 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 érték helyesbítés összegének módosítására. Az Önkormányzat konszolidált mérlege alapján az immateriális javak állománya 88,5%-kal növekedett, míg a tárgyi eszközök állománya -2,3%-kal csökkent az előző évi konszolidált 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 7,6%-kal növekedett a 2017. évben. A növekedést főként az önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságban (Városinfó 18 NKft) végrehajtott törzstőke emelésből származott.

A 2017. évi konszolidált mérleg készlet állománya 8,6%-kal nőtt az előző évi készletértékhez képest. A konszolidált 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 -4,8%-kal csökkent az előző évi záró pénzkészlet összegéhez képest.



A konszolidált mérlegben a 2017. évi követelések állománya összesen -11,9%-kal volt alacsonyabb, mint az előző évi érték.

A konszolidált mérlegben lévő követelések 96,8%-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 és más által beszédett bevételek elszámolás értékeit tartalmazta.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között az általános forgalmi adó év végén fennálló elszámolásai és a kiadásra nem került utalványok kerültek bemutatásra.

Az Aktív időbeli elhatárolások konszolidált mérlegben szereplő értéke 27,2%-kal csökkent az előző évi értékhez képest.

### 2017. évi összevont (konszolidált) 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	-12 477	-5 987 282	47886,1%
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 048 509	3 045 293	-0,1%
G/IV	Felhalmozott eredmény	-15 079 729	-15 288 611	1,4%
G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	11 810 318	15 523 203	31,4%
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-212 097	-824 857	288,9%
G)	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>110 546 439</b>	<b>107 459 664</b>	<b>-2,8%</b>
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	96 905	6 762	-93,0%
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	353 403	274 296	-22,4%
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	793 424	835 105	5,3%
H)	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1 243 732</b>	<b>1 116 163</b>	<b>-10,3%</b>
I)	<b>KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
J)	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>2 919 431</b>	<b>3 396 773</b>	<b>16,4%</b>
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>114 709 602</b>	<b>111 972 600</b>	<b>-2,4%</b>

A konszolidált beszámolóban lévő saját tőke -2,8%-kal csökkent az előző évi záró értékhez képest. A csökkenést az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adás nemzeti vagyon változása tőkeelemet érintő könyvelése és a tárgyévi negatív mérleg szerinti eredmény okozta, melyet nem tudott ellensúlyozni az eszközök értékhelyesbítésének forrása mérlegsor növekedése.

A 2017. évi konszolidált mérlegben a kötelezettségek -10,3%-kal csökkentek a 2016. évi értékekhez képest.

Kötelezettségek között kerültek bemutatásra a személyi juttatásokra, dologi kiadásokra, ellátottak pénzbeli juttatásaira, beruházásokra és felújításokra vállalt kötelezettségek, továbbá a 2018. január havi központi költségvetési támogatás előlegeként 2017. évben utalt összeg, mint megelőlegezésre vonatkozó visszafizetési kötelezettség.

A konszolidált 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 16,4%-kal növekedtek a 2017. évi konszolidált mérlegben a 2016. évi záró értékhez képest.

A mérlegében a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között megfelelően szerepeltek a 2017. december hóban költségként el nem számolt, nem teljesített december havi bruttó személyi jellegű kifizetések és munkaadói járulékok összegei.

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

#### Eredménykimutatás ellenőrzése

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2017. 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 2017. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakult az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2017. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

#### 2017. évi konszolidált eredménykimutatás

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	11 244 077	11 831 929	5,2%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0		-
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	5 970 288	4 351 609	-27,1%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	3 000 705	2 641 076	-12,0%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	6 064 738	6 483 716	6,9%
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 424 368	1 304 803	-8,4%
VII.	Egyéb ráfordítások	6 906 994	6 576 830	-4,8%
A)	<b>TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>-182 439</b>	<b>-822 888</b>	<b>-351,0%</b>

VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	19 949	2 684	-86,5%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	49 607	4 654	-90,6%
B)	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-29 658</b>	<b>-1 969</b>	<b>93,4%</b>
C)	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-212 097</b>	<b>-824 857</b>	<b>-288,9%</b>

A 2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye -822 888 E Ft volt, mely az előző évi értékhez képest 351%-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 eredményszemléletű bevételekben jelentkező csökkenés nagyobb volt, mint az anyagi jellegű ráfordításokban, az egyéb ráfordításokban és az elszámolt értékcsökkenésben jelentkező csökkenés.

A pénzügyi műveletek eredménye -1 969 E Ft összegű veszteséget mutatott.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen - 824 857 E Ft mérleg szerinti eredmény (veszteség) 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 az 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 2017. évi vagyonkimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó, bruttó ingatlan értékek összegei között.

A vagyonkimutatásban bemutatott ingatlanvagyon összevont bruttó értéke egyezett az önkormányzati számviteli nyilvántartásokban, az ingatlanok 12-es számlaosztályban szereplő bruttó értékekkel. A vagyonkimutatásban lévő ingatlanok nettó értékei egyeztek az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében szereplő ingatlan értékekkel. A 12 főkönyvi számlán nyilvántartott és vagyonkimutatásban bemutatott ingatlanok bruttó értéke egyezően 105 215 973 E Ft volt.

Az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásában a 2017. december 31-i állapot szerinti önkormányzati ingatlanvagyon bruttó értéke: 111 947 776 E Ft volt.

A számviteli és kataszteri nyilvántartásokban lévő ingatlan bruttó érték eltérés indokolt volt. Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás megfelelően tartalmazta a államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékét 7 189 480 E Ft összegben, mely értéket az Önkormányzat a főkönyvi 01-es nyilvántartási számlán és analitikájában is nyilvántartott, azonban az nem lehetett rész a vagyonkimutatás



szerinti ingatlanok bruttó értékének. A további 457 677 E Ft összegű eltérés 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 2017. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2017. évi költségvetésben 18 314 336 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg. Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2017. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 19 884 138 E Ft volt.

Az éves költségvetési beszámolóknak a költségvetési jelentés úrlapjai az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazták az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését. 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 2017. 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 2016. és 2017. évi bevételek teljesítésének alakulása**

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	2017. évi megoszlás %
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 200 734	3 393 547	6,0%	17,1%

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	2017. évi megoszlás %
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	444 640	431 084	-3,0%	2,2%
B3	Közhatalmi bevételek	10 186 607	10 451 043	2,6%	52,6%
B4	Működési bevételek	1 755 877	1 728 197	-1,6%	8,7%
B5	Felhalmozási bevételek	129 391	184 244	42,4%	0,9%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	65 650	11 216	-82,9%	0,1%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	33 735	42 217	25,1%	0,2%
<b>B1-B7</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>15 816 634</b>	<b>16 241 549</b>	<b>2,7%</b>	<b>81,7%</b>
B8	Finanszírozási bevételek	3 367 685	3 645 217	8,2%	18,3%
	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>19 184 319</b>	<b>19 886 765</b>	<b>3,7%</b>	<b>100,0%</b>

Az Önkormányzat konszolidált bevételeinek teljesülése 3,7%-kal nőtt 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 (pályázati) támogatások 2017. évi növekedése 6,0%-os mértékű volt a 2016. évi teljesülés értékéhez képest. A működési támogatások az Önkormányzat teljes 2017. bevételi szerkezetének 17,1%-át alkották.

A felhalmozási célra kapott államháztartáson belülről származó támogatások teljesült értéke -3,0%-kal csökkent az előző évi értékhez képest, a bevételek 2,2%-a származott ebből a forrásból.

A közhatalmi bevételek a bevételek szerkezetének 52,6%-át alkották, a 2017. évi teljesülés 2,6%-os növekedés mutatott az előző évi értékhez képest.

Az Önkormányzat konszolidált működésének bevételei, -1,6%-kal csökkentek a 2016. 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 8,7%-át alkották.

A felhalmozási bevételek – ingatlan értékesítések, egyéb tárgyi eszköz értékesítés bevételei – 42,4%-kal növekedtek az előző évhez képest. A felhalmozási bevételek a konszolidált bevételhez 0,9%-os mértékben járultak hozzá.

A működési célra átvett pénzeszközök teljesülése -82,9%-kal alacsonyabb volt az előző évinél, a bevétel szerkezetben 0,1%-át alkotta.

A felhalmozási célra átvett pénzeszközök teljesülése, mely főként kölcsön visszatérítést és pályázati önerőt biztosító támogatást tartalmazott, -25,1 %-kal nőtt az előző évi értékhez képest, aránya a bevétel szerkezetben 0,2%-os volt.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételek összege 3 645 217 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

konzolidált finanszírozási bevételei 8,2%-kal növekedtek az előző évi értékhez képest. Az Önkormányzat 2017. évi konszolidált finanszírozási bevételei a bevételi szerkezet 18,3%-át alkották.

### A 2016. és 2017. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	2017. évi megoszlás %
K1	Személyi juttatások összesen	4 652 978	5 197 015	11,7%	31,4%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 387 852	1 338 317	-3,6%	8,1%
K3	Dologi kiadások	4 962 802	4 694 959	-5,4%	28,4%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	98 211	84 542	-13,9%	0,5%
K5	Egyéb működési célú kiadások	2 627 245	3 139 940	19,5%	19,0%
K6	Beruházások	817 936	911 443	11,4%	5,5%
K7	Felújítások	656 898	750 427	14,2%	4,5%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	334 734	329 249	-1,6%	2,0%
<b>K1-K8</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>15 538 658</b>	<b>16 445 892</b>	<b>5,8%</b>	<b>99,5%</b>
K9	Finanszírozási kiadások	87 670	85 963	-	0,5%
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>15 626 328</b>	<b>16 531 855</b>	<b>5,8%</b>	<b>100,0%</b>

Az Önkormányzat 2017. évi konszolidált kiadásainak teljesülése az előző évihez képest 5,8%-kal növekedett.

A személyi jellegű juttatások összege 11,7%-kal növekedett a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési összege -3,6%-kal csökkent a 2016. évi értékhez képest. Együttes értékük a teljes 2017. évi konszolidált kiadási főösszeg 39,5%-át alkotta. Az Önkormányzat 2017. évi dologi kiadásai – melyek a kiadás szerkezetének 28,4%-át tette ki – -5,4%-os mértékben csökkentek a 2016. évi teljesüléshez képest.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások teljesülése -13,9%-os mértékben csökkent az előző évi kiadáshoz képest.

Az egyéb működési célú kiadások teljesülése 19,5%-os növekedést mutatott a 2017. évben. Ezen kiadások 64,6%-ban az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak nyújtott működési támogatásból, 13,5%-ban egyéb államháztartáson kívüli szervezeteknek adott támogatásból, 11,9%-ban szolidaritási hozzájárulás teljesítésből és 21,9%-ban államháztartáson belüli támogatások, egyéb elvonások, visszafizetések kiadásaiból álltak. Az egyéb működési célú kiadások összesen a konszolidált kiadások 19,0%-át alkották.

Az Önkormányzat által teljesített beruházások kiadásai 11,4%-kal, a felújítások kiadásai 14,2%-kal növekedtek az előző évi értékekhez képest. A növekedésre a felhalmozási támogatások voltak hatással. A 2017. évben ezen felhalmozási kiadások a kiadási főösszeg 10,1%-át alkották.

Az Önkormányzat részéről az államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatásokat is tartalmazó egyéb felhalmozási kiadások -1,6%-kal csökkentek az előző évi támogatási kiadásokhoz képest.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között a 2016. évi államháztartási megelőlegezések 2017. 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 0,5%-át alkotta.

### Kiadások és bevételek összhangjának elemzése

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2017. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

#### **Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2017. évben**

(Adatok E Ft-ban)

<b>Működési bevételek</b>	<b>Működési kiadások</b>	<b>Működési egyenleg</b>
15 584 003	14 454 773	1 129 230
<b>Felhalmozási bevétel</b>	<b>Felhalmozási kiadás</b>	<b>Felhalmozási egyenleg</b>
657 546	1 991 119	-1 333 573
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>Költségvetési egyenleg</b>
16 241 549	16 445 892	-204 343
<b>Finanszírozási bevétel</b>	<b>Finanszírozási kiadás</b>	<b>Finanszírozási egyenleg</b>
3 645 217	85 963	3 559 253
<b>Bevétel összesen</b>	<b>Kiadás összesen</b>	<b>Bevételi többlet összesen</b>
19 886 765	16 531 855	3 354 910

Az Önkormányzat a 2017. 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 2017. évben, fedezetet nyújtott a felhalmozási hiányra.

Összességében a 2017. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait. A bevételi többlet 3 354 910 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 2017. 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.

### **2017. évi Maradványkimutatás értékei irányító szervi támogatással korrigálva**

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	16 241 549
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	16 445 892
I	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>-204 343</b>
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 645 217
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	<b>85 963</b>
II	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>3 559 253</b>
A)	Alaptevékenység maradványa	3 354 910
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0
C)	Összes maradvány	3 354 910
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	641 089
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	2 713 821

Az összevont konszolidált adatok alapján az alaptevékenység maradványa 3 354 910 E Ft volt.

Az Önkormányzat és költségvetési szervet nem folytattak vállalkozási tevékenységet, melynek következtésben a maradványkimutatás nem tartalmazott vállalkozási maradványt.

A maradványkimutatások alapján a 2017. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összes maradványa az alaptevékenység maradványával egyező, 3 354 910 E Ft volt, amiből a kötelezettségvállalással terhelt összeg 641 089 E Ft volt.

### Könyvvizsgálati vélemény

A könyvvizsgálat az elvégzett vizsgálatok alapján az Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi véleményt adta.

#### **Vélemény:**

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata („az Önkormányzat”) mellékelt 2017. évi összevont

(konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 111 972 599 557 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2017. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 16 241 548 782 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 16 445 891 957 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -824 856 913 Ft (veszteség) – állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Önkormányzat 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2017. 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.

Debrecen, 2018. május 18.



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

EAST-AUDIT ZRT  
4003 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 15478323-2-09



Baloghné Tasi Judit  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587