

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  
2018. évi zárszámadási rendeletervezetről

### Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 21 524 528 807 Ft, a teljesített kiadások összege 17 140 534 999 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 könyvvizsgáló véleménye szerint Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat 2018. 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 könyvvizsgáló 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 a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

### **Egyéb információk**

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentés „Vélemény” szakaszában adott vélemény nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsát ki a könyvvizsgáló semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismeretek alapján úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munka alapján arra a következtetésre jut a könyvvizsgáló, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, a könyvvizsgáló kötelessége ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalója a könyvvizsgálónak.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért**

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

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

### **A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége**

A könyvvizsgálat célja 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 könyvvizsgáló

véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés kerüljön kibocsátásra. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősültek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

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

- Azonosítja és felméri a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb volt, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vont le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget 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. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet a zárszámadási rendeletervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgálja a zárszámadási rendeletervezetbe 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.

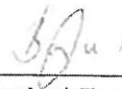
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is,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

Debrecen, 2019. május 06.



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 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról

#### Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat („az Önkormányzat”) mellékelt 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 121 566 029 954 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2018. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 18 068 275 487 Ft**, a **teljesített költségvetési kiadások összege 17 053 228 890 Ft –**, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény -330 745 477 Ft (veszteség) –** áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2018. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

#### A vélemény alapja

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

A könyvvizsgálat független az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az

ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

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

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

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

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

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

A könyvvizsgálat célja 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 könyvvizsgáló 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 feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehetett az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

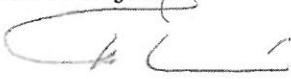
- Azonosítja és felméri az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos

- kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsa.
  - Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
  - Következtetést vont le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
  - Értékeli az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeli azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
  - Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza - 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

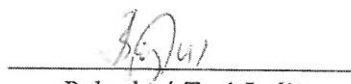
A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámólóról készült.

Debrecen, 2019. május 06.



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

EAST-AUDIT ZRT  
4025 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12476903-2-03



Baloghné Tasi Judit  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587

**Kiegészítés**

**a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre  
Önkormányzata 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának  
könyvvizsgálatáról, valamint a Budapest Főváros XVIII. kerület  
Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 2018. 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.

**Ellenőrzött időszak:** 2018. január 1. – 2018. december 31.

**Ellenőrzés célja:** Az Önkormányzat 2018. 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) 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatát.

Az ellenőrzés során a 2018. 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 szervi támogatások) Áhsz. 38.§ (1) szerinti konszolidálásával.

A 2018. évben a jogszabályokban rögzített határidőknek megfelelően teljesítette az Önkormányzat az 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 2018. 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 2018. 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 adatain alapulnak.

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

**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 2018. 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 rendeletervezet tartalmi megfelelésének ellenőrzése:

A zárszámadási rendeletervezet 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 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletervezet elkészítése és összeállítása a jogszabályokban foglaltak szerinti tartalommal történt. Elkészítették az előírt mérlegeket, kimutatásokat, vagyonkimutatását, a maradvány levezetését.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletervezetet az Áht. 91. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, határidőben előterjesztették. A zárszámadási rendeletervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült.

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

A zárszámadási rendeletervezetben bemutatott kiadási és bevételi, eredeti és módosított előirányzati és teljesítési adatok megfeleltek az éves költségvetési beszámolóknak, valamint az összevont (konszolidált) beszámolóban bemutatott adatoknak.

## A 2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló ellenőrzési megállapításai

### Mérlegadatok ellenőrzése

Az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérleg alapját képező éves költségvetési beszámolóknak szereplő mérleg adatok valódiságát 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 (121 566 030 E Ft) 2%-a 2 431 321 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 mérlegadatok 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 beszámolóknak szereplő mérlegadatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

**2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök**

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	16 347	12 007	-26,5%
A/II	Tárgyi eszközök	105 930 846	109 540 026	3,4%
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	1 282 486	1 285 366	0,2%
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	616 824	n.é.
<b>A)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>107 229 679</b>	<b>111 454 223</b>	<b>3,9%</b>
B/I	Készletek	5 109	5 116	0,1%
B/II	Értékpapírok	0	0	n.é.
<b>B)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>5 109</b>	<b>5 116</b>	<b>0,1%</b>
<b>C)</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>3 392 716</b>	<b>4 325 904</b>	<b>27,5%</b>
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	1 215 252	1 256 630	3,4%
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	48 569	3 781 775	7686,4%
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	49 367	723 258	1365,1%
<b>D)</b>	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>1 313 188</b>	<b>5 761 663</b>	<b>338,8%</b>
<b>E)</b>	<b>EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>8 627</b>	<b>-9 177</b>	<b>-206,4%</b>
<b>F)</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>23 280</b>	<b>28 301</b>	<b>21,6%</b>
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>111 972 600</b>	<b>121 566 030</b>	<b>8,6%</b>

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegben bemutatott állományát a tárgyi eszköz nyilvántartások adatai főkönyvvel egyező igazolták. A 2018. évben is sor került az értékhelyesbítéssel érintett ingatlanok Áhsz. 19.§ (2) bekezdése alapján a Számv.tv. 58.§ (7) bekezdésében előírtak szerinti felülvizsgálatára, és ez alapján az értékhelyesbítés összegének módosítására. Az Önkormányzat konszolidált mérlege alapján az immateriális javak állománya 26,5%-kal csökkent, míg a tárgyi eszközök állománya 3,4%-kal nőtt az előző évi konszolidált mérlegben szereplő értékhez képest. A vagyonkezelésbe adott eszközök értéke a Városgazda XVIII. kerület NZrt. önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság számára vagyonkezelésbe adott eszközértéket tartalmazta.

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 0,2%-kal növekedett a 2018. évben. A növekedés az egyéb tartós részesedésekre (értékpapírokra) elszámolt érték helyesbítés változása okozta.

A 2018. évi konszolidált mérleg készlet állománya 0,1%-kal nőtt az előző évi készletértékhez képest. A konszolidált beszámoló mérlegének készletértékét az önkormányzati költségvetési szervek készlete alkotta.

A Pénzeszközök összegét pénztárjelentés és a bankszámla kivonatok igazolták, mind az Önkormányzat, mind a Hivatal esetében. Az Önkormányzat összevont pénzkészlete - 27,5%-kal nőtt az előző évi záró pénzkészlet összegéhez képest.

A konszolidált mérlegben a 2018. évi követelések állománya összesen 338,8%-kal volt magasabb, mint az előző évi érték.

A konszolidált mérlegben lévő követelések 99,4%-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 követelések állományának növekedését a költségvetési évet követően esedékes iparüzési adó követelés előírása okozta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások adott előlegeket, más által beszédett bevételek elszámolás értékeit és az államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott eszközök visszapótlási követelésének előírását tartalmazta, mely visszapótlási követelés előírása okozta a mérleg sor növekedését.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között az általános forgalmi adó év végén fennálló elszámolásai és a kiadásra nem került utalványok kerültek bemutatásra, változását az adott évi áfa követelés, kötelezettség változása okozta.

Az Aktív időbeli elhatárolások konszolidált mérlegben szereplő értéke 21,6%-kal nőtt az előző évi értékhez képest.

#### 2018. 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	n.é.
G/II	Nemzeti vagyon változásai	-5 987 282	-5 410 215	9,6%
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 045 293	3 045 293	n.é.
G/IV	Felhalmozott eredmény	-15 288 611	-16 113 468	-5,4%
G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	15 523 203	19 217 995	23,8%
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-824 857	-330 745	59,9%
G)	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>107 459 664</b>	<b>111 400 776</b>	<b>3,7%</b>
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	6 762	41 269	510,3%
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	274 296	604 399	120,3%
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	835 105	777 716	-6,9%
H)	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1 116 163</b>	<b>1 423 384</b>	<b>27,5%</b>

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I)	KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	n.é.
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 396 773	8 741 870	157,4%
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	111 972 600	121 566 030	8,6%

A konszolidált beszámolóban lévő saját tőke 3,7%-kal nőtt az előző évi záró értékhez képest. A növekményt az eszközök értékhelyesbítésének forrása mérleg sor növekedése és az államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott eszközökre képzett visszafizetési követelés előírásának forrásoldali megjelenítése okozta.

A 2018. évi konszolidált mérlegben a kötelezettségek 27,5%-kal nőttek a 2017. évi értékekhez képest.

Kötelezettségek között kerültek bemutatásra a személyi juttatásokra, dologi kiadásokra, ellátottak pénzbeli juttatásaira, beruházásokra és felújításokra vállalt kötelezettségek, továbbá a 2019. január havi központi költségvetési támogatás előlegeként 2018. évben utalt összeg, mint megelőlegezésre vonatkozó visszafizetési kötelezettség. A kötelezettségek növekedést a szállító kötelezettségek növekedése, és a költségvetési évet követően esedékes támogatás visszafizetési kötelezettség okozta.

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

A passzív időbeli elhatárolások 157,4%-kal növekedtek a 2018. évi konszolidált mérlegben a 2017. évi záró értékhez képest.

A növekedéshez hozzájárult az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként megjelenő következő évre eső iparüzési bevételek elhatárolása.

A mérlegében a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között megfelelően szerepeltek a 2018. 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 2018. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

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



A 2018. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakult az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2018. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

### 2018. évi konszolidált eredménykimutatás

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	11 831 929	12 461 743	5,3%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	n.é.
III.	Egyéb eredményszámléletű bevételek	4 351 609	12 711 220	192,1%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 641 076	2 768 569	4,8%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	6 483 716	6 820 209	5,2%
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 304 803	1 320 742	1,2%
VII.	Egyéb ráfordítások	6 576 830	14 596 025	121,9%
A)	<b>TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>-822 888</b>	<b>-332 582</b>	<b>59,6%</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	2 684	10 832	303,5%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 654	8 997	93,3%
B)	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-1 969</b>	<b>1 837</b>	<b>193,2%</b>
C)	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-824 857</b>	<b>-330 745</b>	<b>59,9%</b>

A 2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye -332 282 E Ft volt, mely az előző évi értékhez képest 59,6%-os javulást mutatott. Az Önkormányzat közhatalmi és működési bevételei, valamint a kapott központi költségvetési és egyéb támogatások összege nem fedezte a működés költségeit és ráfordításait.

A pénzügyi műveletek eredménye 1 837 E Ft összegű eredményt mutatott.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen - 330 745 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-kataszteri nyilvántartásában szereplő ingatlan bruttó értékek és a számviteli nyilvántartásokban szereplő, továbbá az Önkormányzat 2018. évi vagyonkimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó, bruttó ingatlan értékek összegei között.

A zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban bemutatott ingatlanvagyon összevont bruttó értéke egyezett az önkormányzati számviteli nyilvántartásokban, az ingatlanok 12-es és az államháztartáson kívül vagyonekezelésbe adott ingatlanok 18-as számlaosztályban szereplő bruttó értékeivel. A vagyonskimutatásban lévő ingatlanok nettó értékei egyeztek az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében szereplő ingatlan értékekkel. A 12 főkönyvi számlán nyilvántartott és vagyonskimutatásban bemutatott ingatlanok bruttó értéke egyezően 105 731 477 E Ft, az államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott ingatlanok bruttó értéke 774 516 E Ft volt, összesen: 106 505 993 E Ft.

Az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásában a 2018. december 31-i állapot szerinti önkormányzati ingatlanvagyon bruttó értéke: 113 293 107 E Ft volt.

Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás tartalmazta az államháztartáson belülrre vagyonekezelésbe adott ingatlanok értékét 7 244 791 E Ft összegben, mely értéket az Önkormányzat a főkönyvi 01-es nyilvántartási számlán és analitikájában is nyilvántartott, mely érték nem lehetett része a vagyonskimutatás szerinti ingatlanok bruttó értékének. A számviteli és az ingatlanvagyon kataszterben nyilvántartott adatok egyezősége a számviteli nyilvántartásokban rögzített 457 677 E Ft összegű idegen tulajdonon végzett önkormányzati beruházások értékével történő korrekcióval volt biztosított, mely összeg nem szerepelhetett az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban.

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

### Az Önkormányzat költségvetés teljesítésének értékelése

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

Az Önkormányzat 2018. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2018. évi költségvetésben 19 071 789 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg. Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2018. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 21 730 088 E Ft volt.

Az éves költségvetési beszámolóknban a költségvetési jelentés űrlapjai az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazták az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését. 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 beszámolóknak 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 2018. 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 2017. és 2018. évi bevételek teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	2018. évi megoszlás %
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 393 547	3 959 362	16,7%	18,4%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	431 084	1 279 159	196,7%	5,9%
B3	Közhatalmi bevételek	10 451 043	11 270 272	7,8%	52,4%
B4	Működési bevételek	1 728 197	1 290 091	-25,4%	6,0%
B5	Felhalmozási bevételek	184 244	101 849	-44,7%	0,5%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	11 216	150 951	1245,8%	0,7%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	42 217	16 592	-60,7%	0,1%
<b>B1-B7</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>16 241 549</b>	<b>18 068 275</b>	<b>11,2%</b>	<b>83,9%</b>
B8	Finanszírozási bevételek	3 645 216	3 456 254	-5,2%	16,1%
	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>19 886 765</b>	<b>21 524 529</b>	<b>8,2%</b>	<b>100,0%</b>

Az Önkormányzat konszolidált bevételeinek teljesülése 8,2%-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 2018. évi növekedése 16,7%-os mértékű volt a 2017. évi teljesülés értékéhez képest. A működési támogatások az Önkormányzat teljes 2018. bevételi szerkezetének 18,4 %-át alkották.

A felhalmozási célra kapott államháztartáson belülről származó támogatások teljesült értéke 196,7%-kal nőtt az előző évi értékhez képest, a bevételek 5,9%-a származott ebből a forrásból. A növekedést a fejlesztési projekt támogatások növekedése okozta.

A közhatalmi bevételek a bevételek szerkezetének 52,4%-át alkották, a 2018. évi teljesülés 7,8%-os növekedés mutatott az előző évi értékhez képest, ami jellemzően az iparüzési adóbevétel növekedéséből származott.

Az Önkormányzat konszolidált működésének bevételei, -25,4%-kal csökkentek a 2017. 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. A csökkenést főként a tulajdonosi bevételek visszaesése okozta. Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek feladat ellátásából származó működési bevételei a teljes konszolidált bevételi szerkezet 6,0%-át alkották.

A felhalmozási bevételek (ingatlan értékesítések, egyéb tárgyi eszköz értékesítés bevételei) -44,7%-kal csökkentek az előző évhez képest. A felhalmozási bevételek a konszolidált bevételhez 0,5%-os mértékben járultak hozzá.

A működési célra átvett pénzeszközök teljesülése 1245,8%-kal magasabb volt az előző évinél, a bevétel szerkezetben 0,7%-át alkotta.

A felhalmozási célra átvett pénzeszközök teljesülése, mely főként kölcsön visszatérítést tartalmazott, -60,7 %-kal csökkent az előző évi értékhez képest, aránya a bevétel szerkezetben 0,1%-os volt.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételek összege 3 456 253 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 -5,2%-kal csökkentek az előző évi értékhez képest. Az Önkormányzat 2018. évi konszolidált finanszírozási bevételei a bevételi szerkezet 16,1%-át alkották.

#### A 2017. és 2018. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	2018. évi megoszlás %
K1	Személyi juttatások összesen	5 197 015	5 442 525	4,7%	31,8%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 338 317	1 206 286	-9,9%	7,0%
K3	Dologi kiadások	4 694 959	3 906 857	-16,8%	22,8%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	84 542	64 804	-23,3%	0,4%
K5	Egyéb működési célú kiadások	3 139 940	4 453 289	41,8%	26,0%
K6	Beruházások	911 443	694 286	-23,8%	4,1%
K7	Felújítások	750 427	1 090 987	45,4%	6,4%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	329 249	194 194	-41,0%	1,1%
<b>K1-K8</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>16 445 892</b>	<b>17 053 229</b>	<b>3,7%</b>	<b>99,5%</b>
K9	Finanszírozási kiadások	85 963	87 306	1,6%	0,5%
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>16 531 855</b>	<b>17 140 535</b>	<b>3,7%</b>	<b>100,0%</b>

Az Önkormányzat 2018. évi konszolidált kiadásainak teljesülése az előző évihez képest 3,7%-kal növekedett.

A személyi jellegű juttatások összege 4,7%-kal növekedett a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési összege -9,9%-kal csökkent a

2017. évi értékhez képest. Együttes értékük a teljes 2018. évi konszolidált kiadási főösszeg 38,8%-át alkotta.

Az Önkormányzat 2018. évi dologi kiadásai – melyek a kiadás szerkezetének 22,8%-át tette ki – -16,8%-os mértékben csökkentek a 2017. évi teljesüléshez képest.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások teljesülése -23,3%-os mértékben csökkent az előző évi kiadáshoz képest.

Az egyéb működési célú kiadások teljesülése 41,8%-os növekedést mutatott a 2018. évben. Ezen kiadások 70,0%-ban az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak nyújtott működési támogatásból, 8,3%-ban egyéb államháztartáson kívüli szervezeteknek adott támogatásból, 18,3%-ban szolidaritási hozzájárulás teljesítésből és 3,4%-ban államháztartáson belüli támogatások, egyéb elvonások, visszafizetések kiadásaiából álltak. Az egyéb működési célú kiadások összesen a konszolidált kiadások 26,0%-át alkották.

Az Önkormányzat által teljesített beruházások kiadásai -23,8%-kal csökkentek, a felújítások kiadásai 45,4%-kal növekedtek az előző évi értékekhez képest. A változásokra a felhalmozási támogatások és a projekt megvalósítás ütemezései voltak hatással. A 2018. évben ezen felhalmozási kiadások a kiadási főösszeg 10,4%-át alkották.

Az Önkormányzat részéről az államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatásokat is tartalmazó egyéb felhalmozási kiadások -41,0%-kal csökkentek az előző évi támogatási kiadásokhoz képest.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között a 2017. évi államháztartási megelőlegezések 2018. 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 2018. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

#### **Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2018. évben**

(Adatok E Ft-ban)

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
16 670 676	15 073 761	1 596 915
Felhalmozási bevétel	Felhalmozási kiadás	Felhalmozási egyenleg
1 397 599	1 979 467	-581 868
Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg
18 068 275	17 053 229	1 015 046

Finanszírozási bevétel	Finanszírozási kiadás	Finanszírozási egyenleg
3 456 254	87 306	3 368 948
<b>Bevétel összesen</b>	<b>Kiadás összesen</b>	<b>Bevételi többlet összesen</b>
21 524 529	17 140 535	4 383 994

Az Önkormányzat a 2018. 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 2018. évben, fedezetet nyújtott a felhalmozási hiányra.

Összességében a 2018. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait. A bevételi többlet 4 383 994 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 2018. 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.

#### **2018. évi Maradványkimutatás értékei irányító szervi támogatással korrigálva** (adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	18 068 275
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	17 053 229
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>1 015 047</b>
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 456 253
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	87 306
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>3 368 947</b>
A)	Alaptevékenység maradványa	4 383 994
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány</b>	<b>4 383 994</b>

Az összevont konszolidált adatok alapján az alaptevékenység maradványa 4 383 994 E Ft volt.

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

A maradványkimutatások alapján a 2018. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összes maradványa az alaptevékenység maradványával egyező, 4 383 994 E Ft volt.

### Könyvvizsgálati vélemény

A könyvvizsgálat az elvégzett vizsgálatok alapján az Önkormányzat 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi véleményt adta.

#### **Vélemény:**

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat („az Önkormányzat”) mellékelt 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 121 566 029 954 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2018. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 18 068 275 487 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 17 053 228 890 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény -330 745 477 Ft (veszteség) – áll.**

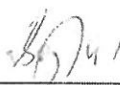
A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2018. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő 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, 2019. május 06.



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



Balogné Tasi Judit  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587