

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük **Budaörs Város Önkormányzat** (2040 Budaörs, Szabadság út 134., törzsszám: 730105) (továbbiakban: Önkormányzat) 2106. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – a képviselő-testület 2017. május 24.-i ülésére előterjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 20.579.254.437 Ft, a teljesített kiadások összege 15.832.041.753 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.

Véleményünk szerint Budaörs Város Önkormányzat 2016. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatiról 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 véleményünk szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

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

A zárszámadási rendeletervezet általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Budaörs Város Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és

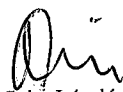
az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége
A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit. Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és közzétételek ésszerűségét.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközök 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.

Kommunikáljuk 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 könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kaposvár, 2017. május 16.



Szita László
ügyvezető

Szita és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619
Költségvetési minősítés száma: KM002341



Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10919002-00000012-82070002

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzat

2016. évi zárszámadási rendelettervezete vizsgálatáról

I.

BEVEZETÉS

Budaörs Város Önkormányzat 2016. évi zárszámadási rendelettervezetének könyvvizsgálatát az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk, a nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok szerint hajtottuk végre és a véleményünket ennek alapján adtuk meg.

Az ellenőrzés során a zárszámadási rendelettervezetet értékeltük, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük.

A felülvizsgálata során az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó vagyonskimutatást is ellenőriztük.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a zárszámadási rendelettervezet az önkormányzat költségvetése teljesítéséről megbízható és valós képet nyújt-e,
- a pénzügyi helyzet hogyan alakult,
- az önkormányzat vagyonskimutatása a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az önkormányzat és intézményei vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet nyújt-e,
- a vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosították-e.

A zárszámadási rendelettervezet minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2016. évi zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendelettervezetet,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendelettervezetben szereplő adatok megbízhatóságát,
- elemeztük a gazdálkodást,

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

- Magyarország helyi Önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,

- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

II. A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A. A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelet szerkezetét, felépítését az Mötv, az Áht és az Ávr határozzák meg. Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási 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 hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

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

- a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Áht. 24. §-a szerint:

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indoklással együtt - bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Ávr. 161. §-a kimondja, hogy a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll. A számszaki rész a kiemelt előirányzatok teljesülését mutatja be.

Az Ávr. 162. §-a előírja, hogy a képviselő-testület részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni:

- az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összegét,
- a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összegét,
- a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összegét adónemenként,
- a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét, és
- az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összegét.

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

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

A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyontkimutatás - összhangban az Mötv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyontkimutatás a vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

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

A vagyontkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számvetési nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyontkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az önkormányzat polgármestere a zárszámadási rendelettervezetet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő, 2017. május 31. előtt terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra.

Budaörs Város Önkormányzat 2016. évi zárszámadása a rendelet normaszövegéből, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletekből és a részletes szöveges indoklásból tevődik össze.

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

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

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása az előző évekhez hasonlóan 2016-ban is eredményesnek, a pénzügyi helyzete kiemelkedően stabilnak minősíthető.

A pénzügyi stabilitást elsősorban a saját források (ezen belül legnagyobb mértékben a helyi adók), a központi költségvetési támogatások, a 2015. évi jelentős összegű maradvány igénybevétele és a takarékos gazdálkodás biztosították.

A költségvetés a Város üzemeltetését, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását magas színvonalon biztosította, emellett 1.992.956.769 Ft-ot fordítottak beruházásokra és felújításokra is.

A 2016. évi költségvetés a saját bevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, az előző évi maradványból és az Áht-n belüli megelőlegezésekből, a szabad pénzeszközök betétből történő visszavonásából finanszírozható volt. A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt 2.830.000.000 Ft összegben terveztek, azonban az igénybevételeire nem került sor.

A költségvetést 2016-ban nem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

A pénzügyi stabilitást növelte, hogy a város rendelkezésére jelentős összegű szabad pénzeszköz állt, amelyet év közben biztonságosnak minősülő betétként lekötöttek.

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

Bevételek	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek			
Működési célú támogatások Áht-n belülről	1 276 022 313	1 286 363 715	100,8
Közhatalmi bevételek	8 944 500 000	9 647 371 859	107,9
Működési bevételek	995 261 549	939 980 083	94,4
Működési célú átvett pénzeszközök	20 449 438	147 666 213	722,1
Működési célú bevételek összesen	11 236 233 300	12 021 381 870	107,0
Felhalmozási célú bevételek			
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	92 472 000	92 471 860	100,0
Felhalmozási bevételek	148 387 578	160 807 019	108,4
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	34 793 000	59 359 666	170,6
Felhalmozási célú bevételek összesen	275 652 578	312 638 545	113,4
Költségvetési bevételek összesen	11 511 885 878	12 334 020 415	107,1
Finanszírozási bevételek			
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	2 830 000 000	0	0,0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	4 500 000 000	-
Áht-n belüli megelőlegezések	0	12 957 620	-
Maradvány igénybevétele	3 732 276 402	3 732 276 402	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	6 562 276 402	8 245 234 022	125,6
Bevételek mindösszesen	18 074 162 280	20 579 254 437	113,9

A bevételek pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 113,9 %. A működési célú bevételek teljesítése 107,0%, a felhalmozási célú bevételek teljesítése 113,4 %, a finanszírozási bevételek teljesítése 125,6%.

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek 8.944.500.000 Ft eredeti és módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 9.647.371.859 Ft volt. (107,9 %)

Az Önkormányzat (Polgármesteri Hivatal nélkül) beszámolójában a közhatalmi bevételeket képező helyi adók és gépjárműadó teljesítése az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakult:

ezer Ft-ban

Közhatalmi bevételek	2015. évi	2016. évi				Teljesítés változása az előző évhez képest
	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	
Építményadó	1 084 113	1 100 000	1 100 000	1 099 578	99,96	+15 465
Telekadó	368 155	350 000	350 000	384 986	110,00	+16 831
Iparűzési adó	7 660 483	7 280 000	7 280 000	7 873 514	108,15	+213 031
Gépjárműadó	153 175	160 000	160 000	158 360	98,98	+5 185
Talajterhelési díj	2 328	1 500	0	0	-	-2 328
Egyéb közhatalmi bevételek	87 619	52 000	53 500	124 107	231,98	+36 488
Közhatalmi bevételek összesen	9 355 873	8 943 500	8 943 500	9 640 545	107,79	+284.672

Az előző évhez viszonyítva megállapítható, hogy a helyi adó és gépjárműadó bevételek 284.672 eFt-tal meghaladták az előző év teljesítését, amely az önkormányzat pénzügyi helyzetét kedvezően befolyásolta.

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

Kiadások	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások			
Személyi juttatások	3 092 830 010	2 880 975 652	93,2
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	935 022 835	789 144 001	84,4
Dologi kiadások	4 503 340 835	3 680 009 584	81,7
Ellátottak pénzbeli juttatásai	286 956 559	217 436 059	75,8
Egyéb működési célú kiadások	5 287 817 102	1 659 601 851	31,4
Működési célú kiadások összesen	14 105 967 341	9 227 167 147	65,4
Felhalmozási célú kiadások			
Beruházások	2 412 276 998	1 103 197 523	45,7
Felújítások	1 216 107 649	889 759 246	73,2
Egyéb felhalmozási célú kiadások	309 024 792	81 132 337	26,3
Felhalmozási kiadások összesen	3 937 409 439	2 074 089 106	52,7
Költségvetési kiadások	18 043 376 780	11 301 256 253	62,6
Finanszírozási kiadások			
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	0	4 500 000 000	-
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	30 785 500	30 785 500	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	30 785 500	4 530 785 500	14 717,3
Kiadások mindösszesen	18 074 162 280	15 832 041 753	87,6

A kiadások pénzügyi teljesítése 87,6 %. A kiadások közül a működési kiadások előirányzat felhasználása 65,4 %, a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 52,7 %, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 14,717,3 %.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 1.103.197.523 Ft, a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 889.759.246 Ft, az egyéb felhalmozási célú kiadások felhasználása 81.132.337 Ft volt.

A működési célú és a felhalmozási célú költségvetés végrehajtását vizsgálva megállapítható, hogy a teljesített működési célú költségvetés többlete átcsoportosításra került a felhalmozási célú költségvetésbe az alábbiak szerint:

Bevételek	Ft-ban		
	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	12 021 381 870	312 638 545	12 334 020 415
Költségvetési kiadások	9 227 167 147	2 074 089 106	11 301 256 253
Egyenleg, hiány, többlet	2 794 214 723	-1 761 450 561	1 032 764 162

Az 1.032.764.162 Ft többlethez hozzászámítva a finanszírozási költségvetés 3.714.448.522 Ft többletét, a maradvány összege 4.747.212.684 Ft.

A működési célú költségvetésből a felhalmozási célú költségvetésbe történő átcsoportosítás közgazdaságilag pozitívnak minősíthető, mivel az önkormányzat vagyonát növelő beruházásokat, felújításokat finanszírozott.

A költségvetés végrehajtásából adódóan a 20.579.254.437 Ft bevételek és a 15.832.041.753 Ft kiadások különbségét jelentő 4.747.212.684 Ft maradvány keletkezett, amely az előző évben 3.732.278.000 Ft volt. A maradványból a működési célú költségvetés maradványa 2.794.214.723

Ft, a felhalmozási célú költségvetés maradványa (hiánya) -1 761 450 561 Ft, a finanszírozási célú költségvetés maradványa 3.714.448.522 Ft.

A bevételek és kiadások különbségeként számított maradvány összegénél a ténylegesen pénzeszközben is meglévő maradvány 450.458 eFt-tal kevesebb, amelynek oka az, hogy a számított maradvány összege tartalmazza a 2013. évi túlfizetés összegét is. 2015-ben a túlfizetés rendezésekor a bevételek csökkentése nem történt meg, a 2016-os jogszabályi környezet azonban erre már nem adott lehetőséget, így egyelőre ez nem javítható.

A kötelezettségek állománya az előző évi 1.114.473.442 Ft-hoz viszonyítva 1.119.731.214 Ft-ra nőtt.

A gazdálkodásban vagyonfelélést nem tapasztaltunk, amelyet alátámaszt, hogy a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 147.337.682 Ft-tal nőtt.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 2,19 %-ról 2,16 %-ra csökkent, amely kedvezőnek minősíthető.

B. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

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

A helyi önkormányzatnak az Mőtv. 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatása - összhangban az Mőtv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyonkimutatás a vagyont a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 5. melléklet szerinti mérleg A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

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

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

Az önkormányzat vagyonkimutatása

- az Önkormányzat,
- a Polgármesteri Hivatal,
- a Budaörsi Latinovits Színház,
- a Budaörsi Vackor Óvoda,
- a Csillagfürt Óvoda,
- a Budaörsi Kincskereső Óvoda,
- a Kamaraerdei Óvoda,
- a Zippel-zappel Német Nemzetiségi Óvoda,
- a Farkasréti Pagony Óvoda,
- a Budaörsi Csicseregő Óvoda,
- Budaörs Város Önkormányzat Egyesített Bölcsődei Intézmények,
- a Holdfény utcai Óvoda,
- a Mákszem Óvoda,
- a Gr. Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár
- a Jókai Mór Művelődési Központ

elemi költségvetési beszámolóiból összeállított adatokból tevődik össze.

Az önkormányzat vagyонkimutatását felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, valamint azon túl tartalmaz további, az önkormányzat összevont (konszolidált) mérlegéből származó adatokat is.

A vagyonkimutatás a vagyonelemeket forgalomképtelen törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. §-a szerint a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartoznak

- a) a helyi közutak és műtárgyaik,
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok,
- c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légiforgalmi távközlő, rádiónavigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légiforgalmi irányító szolgálat elhelyezését szolgáló létesítményekkel együtt, valamint
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló - külön törvény rendelkezése alapján részére átadott - vizek, közcélú vízi létesítmények, ide nem értve a vízi közműveket.

A helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi

- a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű,
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló, a helyi önkormányzat képviselő-testülete és szervei, továbbá a helyi önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó intézmény, költségvetési szerv elhelyezését, valamint azok feladatának ellátását szolgáló épület, épületrész,
- c) a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságban fennálló, helyi önkormányzati tulajdonban lévő társasági részesedés

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

A vagyonkimutatásban az **immateriális javak** bruttó állománya 938.116 eFt, amelynek értékcsökkenési leírás elszámolása utáni nettó értéke 239.456 eFt, amelyből 127.716 eFt a vagyoni értékű jogok állománya és 111.740 eFt a szellemi termékek állománya.

A **tárgyi eszközök** bruttó állománya 52.075.852 eFt, nettó állománya 42.091.393 eFt, amelyből 40.491.027 eFt az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya 611.807 eFt a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya és 988.559 eFt a **beruházások és felújítások** állománya.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 40.491.027 eFt nettó állományából 15.751.520 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 21.108.119 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon, „0” eFt a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon és 3.631.388 eFt az üzleti vagyon értéke.

A vagyonkimutatás felülvizsgálatakor az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdése szerint ellenőriztük az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanok kataszteri nyilvántartásban lévő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét. Az ingatlanok kataszterben az ingatlanok bruttó értéke az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékével a Múzeum épülete értékének figyelembe vételével megegyezik. (Az önkormányzat kataszteri nyilvántartásában szerepel, azonban nem az önkormányzat, hanem a Múzeum könyveiben került kimutatásra.)

A vagyonkimutatásban a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** bruttó állománya 2.927.274 eFt, nettó állománya 611.807 eFt, amelyből 561.161 eFt az Önkormányzat mérlegében, 14.392 eFt a Polgármesteri Hivatal mérlegében és 36.254 eFt az intézmények mérlegében található. A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya teljes egészében üzleti vagyonnak minősül.

A **beruházások, felújítások** bruttó állománya 988.559 eFt, amely a nettó állománnyal megegyezik, mivel a számviteli szabályok szerint terv szerinti értékcsökkenési leírást az üzembe nem helyezett beruházások és felújítások után nem lehet elszámolni, terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása pedig nem volt szükséges.

A **beruházások, felújítások** állományából 320.021 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, „0” eFt a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, 657.483 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 11.055 eFt az üzleti vagyon értéke.

A **befektetett pénzügyi eszközök** vagyonskimutatásban szereplő értéke 2.519.264 eFt, amelyet az Önkormányzat tartós részesedései tesznek ki.

A **tartós részesedéseket** a következő részvények, tulajdoni részesedések, üzletrészek képezik az előző évhez viszonyítva:

ezer Ft-ban

Társaság neve	2015. évi állomány	2016. évi állomány	Változás
AMFORA Zrt.	13.970	13.970	0
Fővárosi Vízművek Zrt.	50.834	50.834	0
Budaörsi Teniszcentrum Zrt.	10	10	0
TÖRS Csatornamű Kft.	1.530	1.530	0
TÖRS Víz, Csatornamű Kft.	30.600	30.600	0
BTG Kft.	2.222.220	2.222.220	0
Budaörsi Városfejlesztő Kft.	5.212	0	-5.212
Centrum Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.	400	0	-400
BSC 1924 Futball Kft.	100	200.100	+200.000
Összesen:	2.324.876	2.519.264	+194.388

A részvényeket, a tulajdoni részesedéseket, üzletrészeket a társaságok 2015. évi beszámolójában lévő saját tőke és jegyzett tőke aránya szerint értékelték.

A **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** értéke 1.465.925 eFt, amelyet az önkormányzat mérlegében a Fővárosi Vízműveknek vagyonkezelésbe adott eszközök képezik.

A **nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök** 270 eFt állományát az intézményeknél a vásárolt anyagok képezik.

A **pénzeszközök** 5.028.604 eFt állományából 3.073 eFt a **pénztárakban** lévő készpénz állománya és 5.025.531 eFt a **forint számlák állománya**.

A vagyonskimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 2.304.739 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 4.299 eFt a használatban lévő kisértékű immateriális javak állománya és 348.858 eFt a használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök állománya. A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök az önkormányzat mérlegében nem szerepelnek, mivel azok értékét a beszerzésük összegű értékcsökkenési leírással elszámolták.

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Budaörs Város Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2017. május 16.

Szita László
ügyvezető

Szita és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619
Költségvetési minősítés száma: KM002341

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14

Bank: 10919002-00000012-82070002