

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tandóradó és Szolgáltatás 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 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról****Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére****Vélemény**

Elvégeztük **Budaörs Város Önkormányzat** (2040 Budaörs, Szabadság út 134., törzsszám: 730105) (továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – a képviselő-testület elé előterjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 17.140.606.901 Ft, a teljesített kiadások összege 13.661.943.095 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 2017. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotáshoz alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfeleltünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhez.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, 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 rendelettervezetben 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 rendelettervezetben, 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 rendelettervezetben, 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 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 feladatváltásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. 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 lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 rendelettervezetbe befoglalt 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 rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsolata 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 rendelettervezetbe befoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyoni kimutatására, 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 hozzuk - 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, 2018. május 18.

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

2017. évi zárszámadási rendelettervezete vizsgálatáról

I. BEVEZETÉS

Budaörs Város Önkormányzat 2017. 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 felülvizsgálat 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 zárszámadási rendelettervezet minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2017. évi zárszámadási feladatok elvégzésére 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, 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 indokollással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) 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:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összegét,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összegét,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összegét adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét, és
- e) 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 vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

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

A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - 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 vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyonkimutatás a vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsopontonkénti - 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 polgármestere a zárszámadási rendelettervezetet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő, 2018. május 31. előtt terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra.

Budaörs Város Önkormányzat 2017. 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 számviteli 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 2017-ben is eredményesnek, a pénzügyi helyzete stabilnak minősíthető.

A pénzügyi stabilitást elsősorban a saját források (ezen belül legnagyobb mértékben a helyi adók), a központi költségvetési támogatások, a 2016. évi jelentős összegű maradvány igénybevétele biztosította.

A költségvetés a Város üzemeltetését, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását magas színvonalon biztosította, emellett 2.492.607.091 Ft-ot fordítottak felhalmozási kiadások teljesítésére is.

A 2017. évi költségvetés a saját bevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, az előző évi maradványból, az Áht-n belüli megelőlegezésekéből és a felhalmozási célú hitelfelvételből finanszírozható volt. A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt 1.720.000.000 Ft összegben terveztek, amelyből ténylegesen 121.356.288 Ft hitel felvétele történt meg 2017-ben.

A költségvetést 2017-ben 5.265.165 Ft összegben terhelte hitel és kölcsön (tőke) törlesztési kötelezettség.

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

Bevételek	2016. évi teljesítés	2017. évi módosított előirányzat (Ft)	2017. évi teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek				
Működési célú támogatások Áht-n belülről	1 286 363 715	1 326 043 422	1 336 116 374	100,8
Közhatalmi bevételek	9 647 371 859	9 431 700 000	9 058 501 863	96,0
Működési bevételek	939 980 083	870 947 868	892 383 793	102,5
Működési célú átvett pénzeszközök	147 666 213	17 434 142	105 291 304	603,9
Működési célú bevételek összesen	12 021 381 870	11 646 125 432	11 392 293 334	97,8

Felhalmozási célú bevételek				
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	92 471 860	1 874 031 672	708 389 846	37,8
Felhalmozási bevételek	160 807 019	762 000	32 765 382	4 299,9
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	59 359 666	108 341 735	103 365 998	95,4
Felhalmozási célú bevételek összesen	312 638 545	1 983 135 407	844 521 226	42,6
Költségvetési bevételek összesen	12 334 020 415	13 629 260 839	12 236 814 560	89,8
Finanszírozási bevételek				
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	1 720 000 000	121 356 288	7,1
Lekötött bankbetétek megszüntetése	4 500 000 000	0	0	-
Áht-n belüli megelőlegezések	12 957 620	0	35 223 369	-
Maradvány igénybevétele	3 732 276 402	4 296 754 667	4 747 212 684	110,5
Finanszírozási bevételek összesen	8 245 234 022	6 016 754 667	4 903 792 341	81,5
Bevételek mindösszesen	20 579 254 437	19 646 015 506	17 140 606 901	87,2

A bevételek pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 87,2 %. A működési célú bevételek teljesítése 97,8 %, a felhalmozási célú bevételek teljesítése 42,6 %, a finanszírozási bevételek teljesítése 81,5 %.

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek 9.431.000.000 Ft eredeti és módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 9.058.501.863 Ft volt. (96,0 %)

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

Közhatalmi bevételek	2016. évi	2017. évi			Teljesítés változása az előző évhez képest
	Teljesítés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	
Építményadó	1 099 578	1 060 000	1 101 643	103,9	2 065
Telekadó	384 986	350 000	381 516	109,0	-3 470
Iparűzési adó	7 873 514	7 800 000	7 310 657	93,7	-562 857
Gépjárműadó	158 360	160 000	160 976	100,6	2 616
Talajterhelési díj	2140	1 900	1 376	72,4	-764
Bírság, késedelmi pótlék	118 731	57 000	98 083	172,1	-20 648
Közhatalmi bevételek összesen	9 637 309	9 428 900	9 054 251	96,0	-583 058

Az előző évhez viszonyítva megállapítható, hogy a helyi adó és gépjárműadó bevételek 583.058 eFt-tal csökkentek az előző évhez viszonyítva.

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	3 237 518 210	3 030 227 179	93,6
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	847 848 645	738 750 595	87,1
Dologi kiadások	4 327 659 600	3 226 806 034	74,6
Ellátottak pénzbeli juttatásai	290 710 000	181 500 067	62,4
Egyéb működési célú kiadások	4 896 845 929	3 973 829 344	81,2
Működési célú kiadások összesen	13 600 582 384	11 151 113 219	82,0

Felhalmozási célú kiadások			
Beruházások	5 038 529 528	1 799 214 914	35,7
Felújítások	680 549 594	438 000 998	64,4
Egyéb felhalmozási célú kiadások	308 130 000	255 391 179	82,9
Felhalmozási kiadások összesen	6 027 209 122	2 492 607 091	41,4
Költségvetési kiadások	19 627 791 506	13 643 720 310	69,5
Finanszírozási kiadások			
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	5 266 000	5 265 165	
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	0	0	-
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	12 958 000	12 957 620	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	18 224 000	18 222 785	100,0
Kiadások mindösszesen	19 646 015 506	13 661 943 095	69,5

A kiadások pénzügyi teljesítése 69,5 %. A kiadások közül a működési kiadások előirányzat felhasználása 82,0 %, a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 41,4 %, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 100,0 %.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 1.799.214.914 Ft, a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 438.000.998 Ft, az egyéb felhalmozási célú kiadások felhasználása 255.391.179 Ft volt.

A működési célú és a felhalmozási célú költségvetés egyenlege a következők szerint alakult:

Ft-ban

	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	11 392 293 334	844 521 226	12 236 814 560
Költségvetési kiadások	11 151 113 219	2 492 607 091	13 643 720 310
Egyenleg, hiány, többlet	241 180 115	-1 648 085 865	-1 406 905 750

A működési célú költségvetés 241.180.115 Ft többletéhez hozzáadva a felhalmozási célú költségvetés -1.648.085.865 Ft egyenlegét, valamint hozzászámítva a finanszírozási költségvetés 4.885.569.556 Ft többletét, a maradvány összege 3.478.663.806 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 17.140.606.901 Ft bevételek és a 13.661.943.095 Ft kiadások különbségét jelentő 3.478.663.806 Ft maradvány keletkezett. A maradványból a működési célú költségvetés maradványa 241.180.115 Ft, a felhalmozási célú költségvetés maradványa (hiánya) -1.648.085.865 Ft, a finanszírozási célú költségvetés maradványa 4.885.569.556 Ft.

A bevételek és kiadások különbségeként számított maradvány összegével a ténylegesen pénzeszközökben is meglévő maradvány nem egyezik meg, amelynek oka az, hogy a számított maradvány összege tartalmazza a 2013. évi helyi adó túlfizetés összegét is. Mivel a következő évben a túlfizetés rendezésekor a bevételek csökkentése nem történt meg, ezért a tényleges maradvány a beszámolóban lévővel nem egyezik meg. A jelenlegi szabályozás alapján a maradvány összege nem javítható.

A gazdálkodásban vagyonfelélést nem tapasztaltunk. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya az előző évhez képest -1.871.017.465 Ft-tal csökkent, elsősorban az iskolák Tankerületnek történő vagyonkezelésbe adása miatt. Ugyanakkor kimutatásra került a követelések között 7.242.471.666 Ft összegben a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 2,16 %-ról 3,54 %-ra változott.

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 Csicsergő 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 vagyonkimutatását felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, 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 fedezetül nem szolgálhat, és kizárólag az állam, másik helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás részére idegeníthető el.

A vagyonkimutatásban az **immateriális javak** bruttó állománya 958.028 eFt, az értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értéke 188.575 eFt. Az immateriális javak nettó állományából 113.928 eFt a vagyoni értékű jogok állománya és 76.647 eFt a szellemi termékek állománya.

A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 672.144 eFt, az összes bruttó érték 70,2 %-a.

A **tárgyi eszközök** bruttó állománya 48.449.587 eFt, a nettó állománya 40.037.019 eFt, amelyből 37.778.957 eFt az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya, 610.584 eFt a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya és 1.647.478 eFt a **beruházások és felújítások** állománya.

A tárgyi eszközök a jogszabályoknak megfelelően nem tartalmazzák a Tankerületnek vagyonkezelésbe adott eszközök értékét, mivel azokat a halmozódások elkerülése miatt átvezették a „0”-s számlaosztályba. A tárgyi eszközök 4.019.032 eFt értékben tartalmazzák a bérbe adott közművek felértékelését.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állományából a földterületek állománya 9.452.442 eFt, a telkek állománya 2.330.283 Ft, az épületek állománya 9.752.589 eFt, az építmények állománya 15.028.826 eFt, az idegen tulajdonon végzett beruházás, felújítás 1.173.661 eFt, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 41.156 eFt.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat a gázhálózat fejlesztési hozzájárulások, a vízi közmű fejlesztési hozzájárulások, a szennyvízcsatorna szolgálmi jogok, stb. jelentik. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokból 10.124.262 Ft az üzemeltetésre átadott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya.

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke „0” eFt. Az összes bruttó érték 44.593.018 eFt.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó állományából 15.868.396 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 18.026.747 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 3.883.814 eFt az üzleti vagyon értéke.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya bruttó állománya 2.209.091 eFt, nettó állománya 610.584 eFt, amelyből 5.111 eFt az üzemeltetésre átadott informatikai eszközök és 149.668 eFt az üzemeltetésre átadott egyéb gépek, berendezések, felszerelések állománya.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 1.308.394 eFt a 2.209.091 eFt összes bruttó érték 59,2 %-a.

A **beruházások, felújítások** bruttó állománya 1.647.478 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 2.754.439 eFt **befektetett pénzügyi eszközöket** a tartós részesedések teszik ki, amelyből 403.919 eFt a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban és 2.350.520 eFt az egyéb részesedések összege.

A tartós részesedéseket a következő részvények, tulajdoni részesedések, üzletrészek képezik:
eFt-ban

Társaság neve	Vagyonkimutatóban lévő állomány	Felülvizsgált állomány	Eltérés
AMFORA Zrt.	13.645	13.645	-
Fővárosi Vízművek Zrt.	50.834	50.834	-
Budaörsi Teniszcentrum Zrt.	10	10	-
TÖRS Csatornamű Kft.	1.530	1.530	-
TÖRS Víz, Csatornamű Kft.	30.600	30.600	-
BTG Kft.	2.350.520	2.350.520	-
BSC 1924 Futball Kft.	307.300	307.300	-
Közép-Duna Vidéke Hulladékgazd. Zrt.	0	0	-
Összesen:	2.754.439	2.754.439	-

A részvényeket, a tulajdoni részesedéseket, üzletrészeket a társaságok 2016. évi beszámolójában lévő saját tőke és jegyzett tőke aránya és a becslött piaci érték szerint értékelték.

Az 1.464.987 eFt **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket** a Fővárosi Vízműveknek vagyonkezelésbe adott eszközök képezik, amelyek Áht-n kívüli vagyonkezelésbe adásnak minősülnek. A teljesen „0”-ra leírt, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke 3.727 eFt, az összes 1.759.499 eFt bruttó érték 2,1 %-a.

A **Nemzeti vagyonba tartozó** 366 eFt értékű **forgóeszközöket** a vásárolt anyagok, készletek képezik.

A **pénzeszközök** 3.781.217 eFt állományából 2.353 eFt-ot a **pénztárak** mérleg sor és 3.778.864 eFt-ot a **forint számlák** mérleg sor tartalmaz.

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 1.984.265 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 4.338 eFt a használatban lévő kisértékű immateriális javak állománya és 297.714 eFt a használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök állománya. A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök az önkormányzat mérlegében nem szerepelnek, mivel azok értékét a beszerzéskor egyösszegű értékcsökkenési leírással elszámolták.

6. Összegzés

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

Kaposvár, 2018. május 18.



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