

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 2018. 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) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – a képviselő-testület elé előterjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 17.654.750 eFt, a teljesített kiadások összege 12.880.548 eFt –, 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 2018. 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 „Könyvvizsgálói Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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 rendelettervezetéről

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 előterjesztéséért, és 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 feltügyeleteért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk 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 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 rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

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 rendelettervezetbe 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 rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók 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 rendelettervezetbe belefoglalt 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, 2019. május 20.

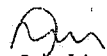


Szita László
ügyvezető

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: 11112001-1-01

Regisztrációs szám: 001619

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzat
2018. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról

I. **BEVEZETÉS**

Budaörs Város Önkormányzat 2018. évi zárszámadási rendeletervezetének 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 rendeletervezetet 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 rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a zárszámadási rendeletervezet 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 rendeletervezet minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2018. évi zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeletervezetet,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeletervezetben 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 va-

gyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyonskimutatás a vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoporthoz - 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 vagyonskimutatás 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 vagyonskimutatásban 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 Áht. 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő, 2019. május 31. előtt terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra.

Budaörs Város Önkormányzat 2018. 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 2018-ban az előző évekhez hasonlóan eredményes volt, a pénzügyi helyzet stabilnak, a likviditása jónak minősíthető. A költségvetés a képviselő-testület által megállapított feladatok ellátását, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását magas színvonalon biztosította, emellett 1.940.453 eFt-ot fordítottak felhalmozási kiadások teljesítésére is, amely a város vagyonát növelő beruházásokat, felújításokat finanszírozott.

A pénzügyi stabilitást elsősorban a saját források (ezen belül legnagyobb mértékben a helyi adók), a központi költségvetési támogatások, a 2017. évi jelentős összegű maradvány igénybevétele biztosította.

A 2018. évi költségvetés a saját bevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, az előző évi maradványból, az Áht-n belüli megelőlegezésekből és a felhalmozási célú hitelfelvételből finanszírozható volt. A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt 2.703.000 eFt összegben terveztek, amelyből ténylegesen 166.049 eFt fejlesztési célú hitel felvétele történt meg 2018-ban.

A költségvetést 2018-ban nem terhelte hitel és kölcsön tőketörlesztési kötelezettség.

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

Bevételek	2017. évi teljesítés (eFt)	2018. évi módosított előirányzat (eFt)	2018. évi teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek				
Működési célú támogatások Áht-n belülről	1 336 116	1 477 439	1 496 069	101,3
Közhatalmi bevételek	9 058 502	9 119 246	10 646 132	116,7
Működési bevételek	892 384	951 441	963 405	101,3
Működési célú átvett pénzeszközök	105 291	16 400	21 791	132,9
Működési célú bevételek összesen	11 392 293	11 564 526	13 127 397	113,5
Felhalmozási célú bevételek				
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	708 390	1 267 185	676 860	53,4
Felhalmozási bevételek	32 765	218 981	97 255	44,4
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	103 366	70 474	70 498	100,0
Felhalmozási célú bevételek összesen	844 521	1 556 640	844 613	54,3
Költségvetési bevételek összesen	12 236 815	13 121 166	13 972 010	106,5
Finanszírozási bevételek				
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	121 356	2 703 000	166 049	6,1
Áht-n belüli megelőlegezések	35 223	0	38 024	-
Maradvány igénybevétele	4 747 213	3 028 209	3 478 667	114,9
Finanszírozási bevételek összesen	4 903 792	5 731 209	3 682 740	64,3
Bevételek mindösszesen	17 140 607	18 852 375	17 654 750	93,6

A bevételek pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 93,6 %. A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 113,5 %, a felhalmozási célú bevételek teljesítése 54,3 %, a finanszírozási bevételek teljesítése 64,3 %.

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó, a helyi adókat is tartalmazó közhatalmi bevételek 9.119.246 eFt eredeti és módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 10.646.132 eFt volt. (116,7 %)

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	2017. évi Teljesítés (eFt)	2018. évi			Teljesítés változása az előző évhez képest (eFt)
		Módosított előirányzat (eFt)	Teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a	
Építményadó	1 101 643	1 100 000	1 263 461	114,9	+161 818
Telekadó	381 516	500 000	535 064	107,0	+153 548
Iparűzési adó	7 310 657	7 300 000	8 616 789	118,0	+1 306 132
Gépjárműadó	160 976	160 000	169 646	106,0	+8 670
Talajterhelési díj	1 376	0	0	-	-1 376
Bírság, késedelmi pótlék	98 083	58 500	60 654	103,7	-37 429
Közhatalmi bevételek összesen	9 054 251	9 118 500	10 645 614	116,7	+1 591 363

Az előző évhez viszonyítva megállapítható, hogy a helyi adó és gépjárműadó bevételek jelentősen, 1.591.363 eFt-tal nőttek, amelyek kedvezően befolyásolták az önkormányzat anyagi helyzetét.

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

Kiadások	2017. évi teljesítés (eFt)	2018. évi módosított előirányzat (eFt)	2018. évi teljesítés (eFt)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások				
Személyi juttatások	3 030 227	3 352 437	3 140 346	93,7
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	738 751	769 604	653 432	84,9
Dologi kiadások	3 226 806	4 609 796	3 263 942	70,8
Ellátottak pénzbeli juttatásai	181 500	282 613	145 188	51,4
Egyéb működési célú kiadások	3 973 829	3 900 427	3 701 963	94,9
Működési célú kiadások összesen	11 151 113	12 914 877	10 904 871	84,4
Felhalmozási célú kiadások				
Beruházások	1 799 215	4 591 516	1 501 345	32,7
Felújítások	438 001	732 342	421 232	57,5
Egyéb felhalmozási célú kiadások	255 391	578 416	17 876	3,1
Felhalmozási kiadások összesen	2 492 607	5 902 274	1 940 453	32,9
Költségvetési kiadások	13 643 720	18 817 151	12 845 324	68,3
Finanszírozási kiadások				
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	5 265	0	0	-
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	12 958	35 224	35 224	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	18 223	35 224	35 224	100,0
Kiadások mindösszesen	13 661 943	18 852 375	12 880 548	68,3

A kiadások pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 68,3 %. A kiadásokon belül a működési kiadások előirányzat felhasználása 84,4 %, a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 32,9 %, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 100,0 %.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 1.501.345 eFt, a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 421.232 eFt, az egyéb felhalmozási célú kiadások felhasználása 17.876 eFt volt.

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

eFt-ban

	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	13 127 397	844 613	13 972 010
Költségvetési kiadások	10 904 871	1 940 453	12 845 324
Egyenleg, hiány, többlet	2 222 526	-1 095 840	1 126 686

A működési célú költségvetés 2.222.526 eFt többletéhez hozzáadva a felhalmozási célú költségvetés -1.095.840 eFt egyenlegét, valamint hozzászámítva a finanszírozási költségvetés 3 647 516 eFt többletét, a maradvány összege 4.774.202 eFt.

A felhalmozási célú költségvetés hiányát a működési célú költségvetés többlete finanszírozta.

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 17.654.750 eFt bevételek és a 12.880.548 eFt kiadások különbségét jelentő 4.774.202 Ft maradvány keletkezett.

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 181.691 eFt-tal nőtt az értékcsökkenési leírást meghaladó beruházások következtében.

A vagyonkezelésbe adott eszközök értékét (pl. a Tankerületnek átadott iskolák értéke) az önkormányzat mérlege a számviteli szabályok miatt a tárgyi eszközök között nem tartalmazza, ugyanakkor kimutatásra került a követelések között 7.305.295 eFt összegben a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 3,54 %-ról 3,25 %-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 Mötv. 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatása - 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 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 Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár
- a Budaörsi Jókai Mór Művelődési Ház

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 vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. §-a szerint a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyronba 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 vagyronkimutatásban az **immateriális javak** bruttó állománya 992.634 eFt, a 833.967 eFt értékcsökkenés elszámolása utáni nettó értéke 158.667 eFt. Az immateriális javak nettó állományából 108.837 eFt a vagyoni értékű jogok állománya és 49.830 eFt a szellemi termékek állománya.

A **tárgyi eszközök** bruttó állománya 49.499.551 eFt, a nettó állománya 40.182.331 eFt, amelyből 38.441.603 eFt az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya, 703.584 eFt a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya és 1.037.144 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 tartalmazzák a bérbe adott közművek felértékelését.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** 38.441.603 eFt nettó állományából 15.885.808 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 18.198.104 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 4.357.691 eFt a forgalomképes üzleti vagyon értéke.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya bruttó állománya 2.461.339 eFt, nettó állománya 703.584 eFt, amelyből 40.363 eFt az üzemeltetésre átadott informatikai eszközök, 293.545 eFt az üzemeltetésre átadott egyéb gépek, berendezések, felszerelések és 128.327 eFt az üzemeltetésre átadott járművek állománya.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya teljes egészében üzleti vagyonnak minősül.

A **beruházások, felújítások** bruttó állománya 1.037.144 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 1.037.144 eFt állományából 356.009 eFt a forgalomképtelen törzsvagyon, 672.236 eFt a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon és 8.899 eFt az üzleti vagyon értéke.

A 2.825.764 eFt **befektetett pénzügyi eszközöket** a tartós részesedések teszik ki, amelyből 475.244 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:

Társaság neve	Vagyonkimutatóban lévő állomány	Felülvizsgált állomány	Eltérés
AMFORA Zrt.	13.970	13.970	-
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.	378.300	378.300	-
Közép-Duna Vidéke Hulladékgazd. Zrt.	0	0	-
Összesen:	2.825.764	2.825.764	-

A részvényeket, a tulajdoni részesedéseket, üzletrészeket a társaságok 2017. évi beszámolójában lévő saját tőke és jegyzett tőke aránya és a becsült piaci érték szerint értékelték.

Az 1.459.949 eFt **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket** a Fővárosi Vízműveknek vagyonkezelésbe adott eszközök képezik, amelyek Áht-n kívüli vagyonkezelésbe adásnak minősülnek.

A **Nemzeti vagyonba tartozó 678 eFt értékű forgóeszközöket** a vásárolt anyagok, készletek képezik.

A **pénzeszközök 5.152.298 eFt állományából 2.166 eFt-ot a pénztárak mérlegsor és 5.150.132 eFt-ot a forint számlák mérlegsor tartalmaz.**

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 2.061.821 eFt a „0”-ra leírt eszközök állománya, 4.744 eFt a használatban lévő kisértékű immateriális javak állománya és 337.524 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.

Az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott eszközök értéke 7.576.056 eFt, amely az iskolák Tankerületeknek átadott vagyonát jelentik.

6. Összegzés

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

Kaposvár, 2019. május 20.


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

[Faint, illegible text, possibly a stamp or additional signature]