

HANNÁK ÉS TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254
36 (30) 9345-300

2/96-77/a /2018.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A

BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT

A

2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
RENDELET-TERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2018. április 26.



Hannák György
ügyvezető igazgató
HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.
1221 Bp., Arany J.u.62.
Adószám:12020830-2-43

Tartalomjegyzék

	oldal
Független könyvvizsgálói jelentés a 2017. évi éves költségvetési beszámoló vizsgálatáról	3
Kiegészítő jelentés az éves költségvetési beszámoló vizsgálatához	9
Független könyvvizsgálói jelentés a költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról	17

HANNÁK ÉS TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: 36 (1) 226-2254
+36(30) 9345-300

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

Budapest Főváros XV. kerület
Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat (Önkormányzat) 2017. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2017. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 33 943 998 415 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 29 563 987 869 Ft, maradvány kimutatásból, amelyben az összes maradvány 4 380 009 758 Ft, további adatszolgáltatásokból (elszámolásokból), valamint a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 94 871 982 672 Ft, a mérleg szerinti eredmény 389 766 979 Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2017. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Önkormányzat 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

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 éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló 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 általam(unk) megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívó megjegyzések

Véleményünk korlátozása nélkül jelezzük, hogy

1. jelentésünk az Önkormányzat és Intézményei által összeállított beszámolókon alapul, melynek lezárásakor a Magyar Államkincstár (MÁK) által elfogadott konszolidált beszámoló még nem állt rendelkezésre a MÁK által módosított határidő (a legutolsó határidő a MÁK által kért új egyeztetések érdekében 2018. április 19.) miatt. Várhatóan ez a jóváhagyási hiányosság nem fog – esetleg jelentősnek számítható – változásokat okozni.
2. tovább folytatódtak az elmúlt két évvel korábban megkezdett – azt megelőző időszakokban keletkezett – Közgazdasági Főosztály által összefogott hibakijavítási munkálatok. Az eredmények a tárgyévben, amellet, hogy számszerűen is érzékelhetőek, még nem tekinthetők teljes körűnek. (Több tétel tekintetében jelentős előrelépések születtek, pl. követelések értékelése
3. a 2017. év során (nem könyvvizsgálati szempontok alapján) külön felülvizsgálat tárgyát képezték a Gazdasági Működtetési Központ és a RUP-15 Kft. által kezdeményezett közbeszerzések közül egyes kiemelt eljárások. A megállapítások a Képviselőtestület előtt is ismertek, az Önkormányzat vezetése hatáskörében a szükséges intézkedéseket megtette.
4. az Állami Számvevőszék („ÁSZ”) 2017. évben utóellenőrzést tartott – több évre visszamenőleg – az Önkormányzat vagyongazdálkodása tárgyában. Az ÁSZ által kifogásolt vagyongazdálkodási eljárásokra az Önkormányzat tételesen válaszolt – melyekre az ÁSZ változatlanul fenntartva megállapításait – nem fogadott el. A rendelkezésre álló dokumentumok szerint Önkormányzat vezetése bírósági eljárás megkezdését fontolja.
5. az önkormányzati alapítású 100 %-os gazdasági társaságok 2017. évi könyvvizsgálata több problémát vetett fel, melyek egyes könyvvizsgálói jelentésekben (megjegyzés formájában) megemlítést nyertek. Célszerű lenne a jövőben nagyobb figyelmet fordítani gazdasági társaságok gazdálkodására, a gazdálkodásuk minőségére, valamint azt bemutató informatikai-adminisztrációs háttér megfelelő kialakítására, illetve mindezek önkormányzati szintű ellenőrzésére. Az ÁSZ (Elemzés az önkormányzatok tulajdonában álló gazdasági társaságok működésének tapasztalatairól.) munkájában megfogalmazta azokat az elveket és módszertani eljárásokat, amelyek mentén az önkormányzat kellő súllyal lenne képes felügyelni gazdasági társaságait, ezek a következők: tulajdonosi joggyakorlás, menedzsment beszámoltatás kritériumai, beszámoló elfogadása/tartalma, belső ellenőrzés, szabályszerűség, vagyongazdálkodás.

Itt célszerű megemlíteni, hogy az önkormányzat pénzeszközállományát erősítené az osztalékfizetés gondolatának megemlítése, ugyanis mindezek révén növekedne az önkormányzat mozgástere az önkormányzati többletfeladatok kiadásainak tervezése terén.

6. a könyvvizsgálat megfontolás tárgyává tenné az egységes vagyonyilvántartás rendszerét, amely egy szervezetenél fogná össze az önkormányzati eszközállomány

(immateriális javak és tárgyi eszközök) beszerzését, aktiválást, leltározását és szükség szerinti kivezetését.

7. változatlanul nem történt áttörő előrelépés az adóhátralékok értékének csökkentésében, még amellet sem, hogy az Adóosztály saját hatáskörében eljárva megteszi a szükséges lépéseket (felszólítások, inkasszók, munkáltatók-, NYUFIG értesítése, NAV-nak átadás, stb.). Az elszámolt behajthatatlan követelések értéke 2017. évben már jelentős összegű volt, és ez előrelépést jelentett.
8. ez évben kapta meg az Önkormányzat a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) állásfoglalását a műfüves sportpályák számviteli rendezése kérdésében, amely eldöntötte, hogy a beruházás csak az önkormányzati hozzájárulás 30%-os értékében tartható nyilván, ez változatlanul vagyonszűkítést jelent.
9. a maradványkimutatás rendezése érdekében az Önkormányzat Jegyzője szakmai állásfoglalást kért az NGM illetékes államtitkártól, melynek eredményeként az előirányzati oldalon történő megjelenítéssel az NGM egyetértett – ezt válaszlevelében is megerősítette –, azonban a végleges rendezés – maradványösszegének megemeléséhez nem járult hozzá, a beszámoló ez irányú javításához. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a 2017. költségvetés utolsó módosítása során beemelt maradvány terhére kötelezettség vállalható, ez pénzügyileg is teljesíthető. A problémát a későbbi években az fogja jelenteni, hogy negatív összegű maradvány keletkezhet, amely a beszámoló leadásánál szintén NGM engedélyt igényel. (A téma rendezése központi intézkedéssel oldható majd meg, mivel nem csak ezt az önkormányzatot érinti.)
10. pozitív döntésként értékeli a könyvvizsgálat a Csokonai Kulturális és Sportközpont (CSKS) gazdasági szervezetének megszüntetését és áthelyezését a Gazdasági Működtetési Központba, mely során a gazdasági munka színvonala várhatóan jelentősen javulni fog. Ezt a vezetői döntést megerősíti, hogy a CSKS 2017. évi beszámolójában az előző években tapasztalt problémák jelen voltak és időközi korrekciókat igényeltek a Közgazdasági Főosztály részéről.
11. az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2017. évben teljes körű mennyiségi leltározást hajtott végre azoknak az eszközöknek a körében, amelyeket mennyiségben és értékben is nyilvántartott. Ez a leltározás kiterjedt a gazdasági társaságok kezelésében, illetve vagyongazdálkodásában lévő eszközökre is. Az immateriális javak és tárgyi eszközök leltárban szereplő értéke a beszámolóban bemutatott könyv szerinti értékkel megegyezett, a többletek, illetve kivezetések jegyzőkönyvekkel alátámasztottak. Változatlanul problémát és kockázatot jelent, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében 2017. évben sem rendelkezett az önkormányzat és a polgármesteri hivatal teljes körű, zárt, integrált rendszerben működő részletező (analitikus) nyilvántartással. (az analitikus nyilvántartások excel táblákban kerültek vezetésre). Az analitikus nyilvántartások kialakítása az egységes informatikai rendszerben 2018. év során történhet meg.

12. az ez évben tapasztalt előrelépések mellett sem lenne elhanyagolható tovább foglalkozni az informatikai rendszerek egységes szemléletben történő kialakításával, amely kiterjedne az intézményhálózatra is (intranet kapcsolat).
13. a saját tőke értékén belül a nemzeti vagyon induláskori értékénél a 2014. január 1-i Rendező mérleg hibája miatt az eltérés változatlanul fennáll. A nemzeti vagyon induláskori értéke nem a rendező mérleg elkészítésére vonatkozó NGM rendelet előírásai alapján készült. Ennek következtében a nemzeti vagyon változása mérlegorsó sem a helyes értéket tükrözte, illetve jelenleg sem tükrözi.
14. az Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetében szereplő végleges vagyonkimutatás szerkezete megfelel az államháztartási számvitel rendjéről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben előírtaknak. A vagyonkimutatás adatai egyeznek az Önkormányzat összevont éves beszámolójában kimutatott vagyoni adatokkal.
15. az Önkormányzat 2018. évi költségvetését 2018. február hóban fogadta el a Képviselőtestület. A könyvvizsgálás zárása előtt vált ismertté, hogy a polgármester személyében változás fog bekövetkezni. A 2018. évi jóváhagyott költségvetés megvalósulása nagymértékben fog függeni a megválasztásra kerülő polgármester személyétől, személyiségétől, költségvetéssel kapcsolatos vezetői elképzeléseitől.

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelősége az éves költségvetési beszámolóért

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

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás (a működés) folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.

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

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló 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 éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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 felbecsüljük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk;
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét;
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (működés) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás (működés) folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás (működés) folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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.

Budapest, 2018. április 26.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



Hannák György
ügyvezető igazgató
1221 Budapest, Arany J. út 62.
nyilvántartásbavételi szám: 000153

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György
kamarai tag könyvvizsgáló
1221 Budapest, Arany J. út 62.
kamarai tagsági szám: 003388

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.
1221 Bp., Arany J. u. 62.
Adószám: 12020830-2-43

110
K. Á. Á. Á. Á. Á.
K. Á. Á. Á. Á. Á.

HANNÁK ÉS TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu


Tel: +36 (1) 226-2254
36 (30) 9345-300

KIEGÉSZÍTÉSEK

A

**2017. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2018. április 26.



Hannák György
ügyvezető igazgató

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.
1221 Bp., Arany J.u.62.
Adószám: 12020830-2-43

Kiegészítések
a
Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat
2017. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról
készült
Független Könyvvizsgálói Jelentéshez

Megbízásunknak megfelelően megvizsgáltuk a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendelet-tervezetét, valamint éves költségvetési beszámolóját.

A vizsgálat kiterjedt az Önkormányzat és Intézményei adatait összevontan tartalmazó – Önkormányzati szintű – mérleg, költségvetési jelentés, eredménykimutatás, valamint a maradványkimutatás, továbbá a költségek és megtérült költségek alakulásáról szóló kimutatás és a kiegészítő melléklet ellenőrzésére.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm.rendelet (Áhsz.) alapján az Önkormányzat és Intézményei a 2017. évi éves költségvetési beszámolóit elkészítették, melyek alapját képezték az Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetének.

Az éves költségvetési beszámoló részeit alkották a költségvetési számvitel alapján a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás, személyi és juttatások és létszám alakulását bemutató kimutatások, illetve a pénzügyi számvitel alapján a mérleg, eredménykimutatás, és a kiegészítő melléklet. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

A helyi önkormányzatnak a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját úgy kell előterjesztenie, hogy az a költségvetési évet követő évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen (Áht. 91. §. (1) bek.).

A könyvvizsgálói jelentés lezárásának időpontjáig (2018. április 26.) még nem jutott tudomásunkra olyan információ, mely szerint a MÁK szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést tervezne a 2017. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. Megjegyezzük, hogy a 2017. évben sem történt MÁK ellenőrzés. Az Állami Számvevőszék utóellenőrzés formájában vizsgálta a 2014. október 22. napjával kiadott Jelentésében foglaltakat, melynek tárgya az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűsége volt.

I. A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállítása volt, hogy

- az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat és Intézményei működéséről, gazdálkodásáról
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete.

Az előzőekben felsorolt könyvvizsgálati célok megvalósítása érdekében 2017. évben sor került:

- a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat és egyes feladatok vonatkozásában kiemelten a Csokonai Kulturális és Sportközpont vizsgálatára. E jelentésben kerülnek felhasználásra a Gazdasági Működtetési Központ, valamint a RUP-15 Kft. által kezdeményezett közbeszerzési eljárások közül konkrétan meghatározott felújítások megállapításai.

Ez évben is figyelemmel volt a könyvvizsgálat a zárlati munkák, ezen belül a leltárkészítés, az Áhsz. szerinti pénzeszközök és maradványelszámolás egyezősége meglétének ellenőrzésére, szűrőpróbaszerűen egyes beszámolók (intézményi) átvizsgálására.

Az év során a könyvvizsgálat rendszeresen jelen volt a Pénzügyi és Költségvetési, Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottság ülésein, folyamatosan vett részt a Közgazdasági Főosztály szakmai munkájának figyelemmel kísérésében, a zárlati munkálatokra felkészülés jegyében áttekintette az Informatikai Csoport, a Belső Ellenőrzési Osztály, valamint az Adóügyi Osztály munkáját.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (továbbiakban: Kvtv.),
- Magyarország 2017. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2016. évi LXVII. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. r.,
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (továbbiakban: Möt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet. (továbbiakban: Áhsz.),
- a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény (továbbiakban Fmt.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.),
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.),
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény,
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 430/2016. (XII.15.) Korm. rendelet,
- a kulturális ágazatban a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat által foglalkoztatott közalkalmazottak részére 2017-ben kifizetésre kerülő kulturális illetménypótlékhoz kapcsolódó támogatásról szóló 8/2017. (I.23.) Korm. rendelet,
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezése című 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet
- a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet,
- a helyi adókról szóló 1990. évi C törvény (továbbiakban Htv.)

- képviselő-testületi döntések, előzetes kötelezettségvállalások,
- az önkormányzat jóváhagyott Gazdasági Programjának 2017. évre ütemezett feladatai.

A fenti jogszabályok figyelembevételével került sor a tárgyévi könyvvizsgálatra.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

1. A gazdálkodás szabályozottságának vizsgálati tapasztalatai

A tárgyévben sor került a pénzügyi és számviteli belső szabályzatok aktualizálásaira.

A könyvvizsgálat az Önkormányzat és Intézményei belső szabályozottságának, a belső kontrollok rendszerében a figyelemfelhívó megjegyzések között feltárt kockázatain túlmenően más lényeges kockázatot nem állapított meg.

2. A 2017. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése megállapításainak ismertetése

Az egyes figyelemfelhívó megjegyzések részletesen taglalják mindazon hibákat, hiányosságokat, melyek az önkormányzat számviteli rendszerében fellelhetők, Megemlítettük azt is, hogy ezek rendezése nem csak a Közgazdasági Főosztály egyedüli feladata lenne, mint ahogyan könyvvezetés és kapcsolódó leltárak, részletező nyilvántartások közötti egyezőség biztosítása sem. Ennek rendezésére megfelelő megoldás lehetne – a jogszabály szerint nem kötelező – egységes eszközgazdálkodási belső szabályzat elkészítése és következetes alkalmazása.

Részeredményként értékelhető az eszközök üzembe helyezési eljárásainál, valamint az egyes – még nem aktivált – beruházásoknál szükséges eljárások terén észlelt feldolgozási színvonal emelkedése, de ennek folyamata még nem fejeződött be.

Változatlan hibaforrások az önkormányzati tulajdonú lakások felújítása és karbantartása vonatkozásaiban érzékelhetők, emiatt a felújítási- karbantartási-beruházási fogalmak sem a jogszabályoknak megfelelően kerültek alkalmazásra. Ennek következményeként az önkormányzat mérlegében az ezzel kapcsolatos vagyoni adatokban eltérések állapíthatók meg.

Az előző pontokban kiemelt hibák, hiányosságok döntő többsége szoros összefüggésben vannak azzal, hogy az Önkormányzat a befektetett eszközök főkönyvi könyveléshez kapcsolódó részletező nyilvántartását manuálisan vezeti.

A könyvvizsgálat felhívja a figyelmet arra a várható lehetőségre is, hogy műfüves futballpályák esetleg 100 %-os állami támogatás rendszer megvalósulása esetén még nagyobb vagyonvesztés várható.

3. Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatának tapasztalati

a. A mérleg felülvizsgálata

Összességében megállapítható, 2016. évhez képest a mérlegfőösszeg 1987,8 MFt-tal csökkent, ezen belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állomány 1817,5 MFt-tal mérséklődött, míg további csökkenés állapítható meg a követelések értékében 288,3 MFt összegben, ennek 61,0 %-a közhatalmi bevételeknél jelenik meg.

A forrásoldal változásán belül a saját tőke értékének elmúlt évhez képest mért visszaesése 2.493,5 MFt volt. A kötelezettségállomány mérséklődése 282,6 MFt-ban állapodott meg, alapvetően a dologi kiadások tárgyévi rendeződése következtében.

A mérlegfőösszegen belül 89,0 %-os az Önkormányzat részaránya, amely mintegy 91,1 %-ban ingatlanokból áll.

Eszközök

- **immateriális javak**

vonatkozásában jelentős növekedés tapasztalható a költségvetés keretein belül a szellemi termékek között (2018-ban több tétel korrigálására van szükség az immateriális javak és a tárgyi eszközök között)

- **tárgyi eszközök**

nettó értéke összességében 87.690,7 MFt az Önkormányzat egészében a tárgyi eszközök értékének a változása 2.035,2 MFt csökkenést mutat, amely az ingatlanoknál és a gépek, berendezések, járművek eszközcsoportoknál következett be,

A tárgyi eszközökön belül a folyamatban lévő beruházások és felújítások tárgyévi állománya 529,0 MFt-ról minimálisan emelkedett 637,7 MFt-ra.

- **befektetett pénzügyi eszközök**

a befektetett pénzügyi eszközök állománya 102,2 MFt, elmúlt évhez viszonyítva az Összefogás-TISZK Kft. 100 eFt értékű törzsbetétjének értékesítés miatt kivezetéssel mérséklődött.

- **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**

a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának értéke év végén 493,3 MFt volt, a változás értéke 2016. évhez képest 49,3 MFt.

- **készletek**

készletek csak az Intézményeknél jelennek meg, értékének változása 0,7 MFt csökkenést mutat (2017. év: 16,9 MFt).

- **értékpapírok**

az elmúlt évhez képest az év végi beváltást követően értékpapír állománya „0” értéket mutat. Az évközi forgalom meghaladta a 7 MD forintot.

- **pénzeszközök**

az év végi zárlat keretében megtörtént a devizaszámlák nem realizált árfolyam különbözetének megállapítása és könyvekben rögzítése. A 2017. évi pénzeszközök leltárakkal alátámasztott értéke 5.201,9 MFt-ról 5 289,7 MFt-ra növekedett.

- **követelések**

a mérleg sor értéke 1.021,8 MFt-ban állapodott meg, csökkenés mértéke 288,3 MFt.

A lejárt követelések minősítésénél és az értékvesztések megállapításánál már figyelemmel volt az Önkormányzat a 10/2011. (VIII. 1.) Jegyzői utasítás visszavonására. A Palota Holding Zrt. által kezelt önkormányzati lakásokkal kapcsolatos követeléseknél a követeléskezelés megfelelően dokumentált – ideértve a fizetési meghagyás kibocsátását, a részletfizetésről szóló megállapodásokat, stb. -, azonban az elszámolt értékvesztések számítási módjában, és az azt alátámasztó számítások kialakításában további egyeztetés szükséges az önkormányzattal.:

Az önkormányzat által nyilvántartott követelések esetében folyamatban vannak az értékvesztések és behajthatatlanság megállapítására vonatkozó vizsgálatok.

- **egyéb sajátos elszámolások**

a mérleg sor tárgyévi záró értéke 34,7 MFt-tal bővülve 28,6 MFt-ban állapodott meg (döntően az áfa elszámolások miatt)

- **aktív időbeli elhatárolások**

a mérleg sor záró értéke 16,0 MFt, az elmúlt évi 14,3 MFt-tal szemben.

Források

- **saját tőke**

az összevont saját tőke záró értéke 92.177,1 MFt, 2.493,5 MFt-tal csökkent. A tárgyévben végrehajtott, előző éveket érintő hibajavítások összege -707,4 MFt volt (halasztott bevételek, beruházások nem megfelelő elszámolásának rendezése).

A mérleg szerinti eredmény 389,8 MFt értékében a tárgyévi növekedés 13,5 MFt-ot tett ki.

A felhalmozott eredményben az előző év mérleg szerinti eredmény felvezetett összege található, valamint a már előbb jelzett hibajavítások hatása.

A saját tőke értékén belül a nemzeti vagyon induláskori értékénél a 2014. január 1-i Rendező mérleg hibája miatt az eltérés változatlanul fennáll. A nemzeti vagyon induláskori értéke nem a rendező mérleg elkészítésére vonatkozó NGM rendelet előírásai alapján készült. Ennek következtében a nemzeti vagyon változása mérleg sor sem a helyes értéket tükrözte, illetve jelenleg sem tükrözi. Itt – hasonlóan a maradványnál már leírtakhoz – nem lehetett javítást eszközölni.

- **kötelezettségek**

a 2016. évi mérleg sor 282,6 MFt, a változás értéke 140,2 MFt, mely összegből 112,2 MFt a tárgyévi kötelezettség csökkenése, elsősorban a dologi kiadások között könyvelt szállítóállomány tételeire vonatkozóan.

- **passzív időbeli elhatárolások**

a passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 2 412,3 MFt, amely összeg az előző évhez képest 645,9 MFt-tal növekedett, amely elsősorban az intézményeknél érzékelhető és azon belül is a halasztott bevételek mérleg soron.

Megjegyezzük, hogy 2017. évi nyitó adatok változtak, mert év közben megszűntek óvodák és azok minden adatát ki kellett vezetni, így jelentésünk megegyezik a vagyonskimutatással.

b. Eredménykimutatás felülvizsgálata

A költségvetési szervek esetében, így az önkormányzati alrendszerben is, 2014. évtől kezdődően Eredménykimutatást is kell készíteni.

A mérleg szerinti eredmény az Önkormányzat egészében 389,8 MFt nyereséggel zárt, az előző évhez képest mért összevont növekedés (+13,5 MFt) alapvetően az Intézményeknél jelentkezik, mivel a Polgármesteri Hivatal mérsékelt növekedésével szemben az Önkormányzatnál jelent meg az eredmény csökkenése.

c. Költségvetési jelentés

A költségvetési jelentés az Önkormányzat és Intézményei teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel és tartalommal készült.

Az összes bevétel 33.943.998.415 Ft, az összes kiadás 29.563.987.869 Ft. (Az elmúlt évhez képest egyaránt bővültek mind a bevételek, mind a kiadások, ezek együttes változásaként a maradvány értéke is emelkedett.)

d. Maradványelszámolás

A 2017. évi teljes maradvány értéke 4 380 009 758 Ft, ebből a szabad maradvány értéke több mint a négyszeresére növekedett. Ez az összeg változatlanul nem tartalmaz(hatja) a jelenlegi előírások szerint a mérleg adatokból számított maradvány összege és a maradványkimutatás közötti 880 165 eFt maradvány különbséget. Rendezési lehetőségére a figyelemfelhívó megjegyzések között tértünk ki.

A könyvvizsgálat kiemelt feladatként kezelte a maradvány elszámolásának intézményszintű felülvizsgálatát.

Az intézmények összességében a maradványelszámolás a jogszabályoknak megfelelően került meghatározásra, kivéve a Csokonai Kulturális és Sportközpontot, ahol változatlanul fennáll az az egyenlőtlenség, hogy a Maradványkimutatás űrlapon magasabb összeget állapít meg, mint a mérleg adatokból számított maradványérték.

e. Az éves költségvetési beszámoló további űrlapjai

A könyvvizsgálat felülvizsgálta a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás űrlapjait, melyekkel kapcsolatos észrevételeinket az előző pontok tartalmazták, a további űrlapok tekintetében észrevétel nem merült fel.

4. Az Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásával kapcsolatos összefoglaló megállapítások

Az Önkormányzat az elmúlt évhez hasonlóan a 2017. évben is megfelelően gazdálkodott, működése összességében kiegyensúlyozottnak volt minősíthető, az előirányzatok figyelése, folyamatos karbantartása megtörtént, az Intézmények gazdálkodása a kiskincstári rendszeren keresztül került megfelelően irányításra.

5. Belső ellenőrzés, valamint informatikai szervezet működésének áttekintése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet részletes eligazodást ad a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét független szervezet látja el (Belső Ellenőrzési Osztály).

A Belső Ellenőrzési Osztály, az előző évekhez hasonlóan megfelelő szakmaisággal látta el feladatát, a könyvvizsgálás véleménye szerint megállapításainak realizálására nagyobb figyelmet célszerű fordítani.

Az informatika területén az Informatikai csoport aktív közreműködésével jelentősen javult a Hivatal tárgyi eszközökkel való ellátottságának színvonala, de vezetési döntést igényel az egységes informatikai rendszer fejlesztésére irányuló elmozdulás megvizsgálása.

Könyvvizsgálói következtetés

A könyvvizsgálat a 2017. évi költségvetési beszámolót felülvizsgálta és megállapította, hogy a figyelemfelhívó megjegyzésben foglaltakat is figyelembe véve megfelel a jogszabályi előírásoknak, mind a Pénzügyi és Költségvetési, Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottság, mind a Képviselő-testület általi megtárgyalásra alkalmasnak minősítette.

Budapest, 2018. április 26.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György

ügyvezető igazgató
1221 Budapest, Arany J. út 62.
nyilvántartásbavételi szám: 000153



Hannák György

kamarai tag könyvvizsgáló
1221 Budapest, Arany J. út 62.
kamarai tagsági szám: 003388
ktgvetési min.sz.: KM 000314

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.

1221 Bp., Arany J.u.62.
Adószám: 12020830-2-43

HANNÁK ÉS TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: 36 (1) 226-2254
+36(30) 9345-300

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

Budapest Főváros XV. kerület
Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2017. május 8. keltezéssel előterjesztett – rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 33 943 998 415 Ft, a teljesített kiadások összege 29 563 987 869 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 a Budapest Főváros XV. kerület 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 rendeletalkotáásra 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.

A zárszámadási rendelettervezet 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.

A fentieket alátámasztja, hogy

a zárszámadási rendelet-tervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a pénzügyi teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza,

az eredeti előirányzat, a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zárszámadáshoz elkészített mellékletekkel, valamint az előterjesztés adataival megegyezik,

Ezek az adatok összehasonlíthatóak, így a számviteli alapelvek közül a következetesség, folytonosság és az összemérés alapelveknek megfelelnek.

A zárszámadási rendelet-tervezet szerkezete megfelel az Áht-ban megfogalmazott követelményeknek, így különösen tartalmazza:

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági osztályozás szerint
- a pénzeszközök változásának bemutatását
- a közvetett támogatásokat – ezen belül az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást
- a vagyonkimutatást
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok működéséből származó kötelezettségeket
- a részesedések alakulását
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (ezek a döntések csak a bevételekre vonatkoztak)

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Az 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 bocsátottunk 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 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 rendelettervezet elkészítése.

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

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért 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 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 belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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 belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 feladatváltozásokra, 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, 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.

Budapest, 2018. április 26.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György
 ügyvezető igazgató
 1221 Budapest, Arany J. út 62.
 nyilvántartásbavételi szám: 000153

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.

1221 Bp., Arany J.u.62.
 Adószám:12020830-2-43



Hannák György
 kamarai tag könyvvizsgáló
 1221 Budapest, Arany J. út 62.
 kamarai tagsági szám: 003388