

2/2-91(2019.

8. melléklet

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

itt. sz.: 494/23-24/19/048.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A

BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT

2018. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK

KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

VALAMINT

A

2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ

RENDELET-TERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2019. 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 2018. évi éves költségvetési beszámoló vizsgálatáról	3
Kiegészítő jelentés a rendelet-tervezet, valamint az éves költségvetési beszámoló vizsgálatához	7
Független könyvvizsgálói jelentés a 2018. évi zárszámadási rendelet-tervezetről	18

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) 2018. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2018. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített bevételek főösszege 32 406 137 481 Ft, mely tartalmazza az intézményi korrekciók összegét is. A teljesített kiadások főösszege 26 523 385 265 Ft, maradvány kimutatásból, amelyben az összes maradvány 5 882 752 216 Ft, további adatszolgáltatásokból (elszámolásokból), valamint a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 97 297 305 816 Ft, a mérleg szerinti eredmény -1 596 172 928 Ft –, 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 2018. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Önkormányzat 2018. 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 felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége” 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 felelőségeinknek is.

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

Figyelemfelhívó megjegyzések

Véleményünk korlátozása nélkül jelezzük, hogy

1. Jelentésünk az Önkormányzat és Intézményei által összeállított és feladott beszámolókon alapul, melynek lezárásakor a Magyar Államkincstár (MÁK) által elfogadott konszolidált beszámoló még nem állt rendelkezésre.
Várhatóan ez a jóváhagyási hiányosság nem fog – esetleg jelentősnek számítható – változásokat okozni.
2. Az önkormányzati alapítású 100 %-os gazdasági társaságok közül a Palota Holding Zrt. könyvvizsgálata tárt fel olyan hiányosságokat, melyeket éves jelentésében részletezett. Továbbra is fontos feladatnak tartjuk a gazdasági társaságok szabályozásának, működésének és kontrollpontjai kialakításának rendszerét, melyre 2018. évben már történtek kezdeményezések.
Mint ahogy ismert, a 2017. évi könyvvizsgálói jelentésben is megemlítettük, hogy az önkormányzat pénzeszközállományának erősítése céljából bevonhatóak lennének a gazdasági társaságok szabad forrásai, vagy a szabad tartalékok terhére önkormányzati feladatokat kap(hat)nának.
3. Folyamatos figyelmet igényel az adókövetelések magas értékvesztésének figyelemmel kísérése.
Változatlan nehézséget okoz, hogy az adóhátralékok jelentős része olyan felszámolás alatt lévő gazdasági társaságoknál keletkezik, melyben a végrehajtási eljárás szünetel, ennek következtében jelentős elmozdulás nem érzékelhető az adóhátralékok felszámolása terén, az adókövetelések kezelése további kiemelt figyelmet érdemel.
4. Továbbra is problémát okoz a felújítások-karbantartások számviteli előírások szerinti sétválasztása a számlakibocsátók nem megfelelő számlázási gyakorlatából adódóan.
5. Változatlanul nem megoldott a maradványkimutatásban megállapított maradvány összegének és a tényleges pénzkészlet közötti eltérés rendezése.
Az Önkormányzat Jegyzője – 2017. évben – már szakmai állásfoglalást kért az NGM-től, amely szerint az előirányzatban szereplő maradványértékkel (mintegy 880 millió Ft-tal) a beszámoló kizárólag a Pénzügyminisztérium engedélyével javítható ki. Ez azt jelenti, hogy kötelezettséget vállalni, kiadást teljesíteni lehet, viszont amennyiben ezt az ellentmondást a Pénzügyminisztérium nem oldja fel, fennállhat a veszély, hogy valamelyik évben negatív maradvány keletkezhet.
6. A korábbi időszakban a pénzügyi-számviteli munkáknál már tapasztalt pozitív elmozdulás mellett komoly szakmai többletmunkát igényel az ASP rendszerhez való kapcsolódás.

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

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóért 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 könyvvizsgálataért 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 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 éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves költségvetési beszámoló 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 bizonyítékokat 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 könyvvizsgálói 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 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 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, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a 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, 2019. 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
 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

KIEGÉSZÍTÉS

A

**2018. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2019. 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
2018. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról
készült
Független Könyvvizsgálói Jelentéshez

Megbízásunknak megfelelően megvizsgáltuk a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2018. 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 2018. 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 maradvány-kimutatás, személyi 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 (2019. április 26.) még nem jutott tudomásunkra olyan információ, mely szerint a MÁK szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést tervezne a 2018. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. Megjegyezzük, hogy a 2018. évben sem történt MÁK ellenőrzés.

I. A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelet-tervezet megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint az önkormányzat saját rendeleti előírásainak
- 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 2018. évben sor került:

- a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat és egyes feladatok vonatkozásában kiemelten a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény vizsgálatára
- 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, a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére

- 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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (továbbiakban: Kvtv.)
- Magyarország 2018. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2017. évi LXXII. 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: Mötv.)
- 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
- a 3/2018. (I. 27.) Főv. Kgy. rendelet a fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2018. évi megosztásáról
- 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 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 2018. évre ütemezett feladatai.

A fenti jogszabályok figyelembevételével került sor a tárgyévi könyvvizsgálatra.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

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 megfelel.

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

1. A gazdálkodás szabályozottságának vizsgálati tapasztalatai

A tárgyévben sor került a pénzügyi és számviteli belső szabályzatok aktualizálásaira, szükség szerinti kiegészítéseire. A szabályzatok a vonatkozó jogszabályoknak megfelelnek.

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

2. A 2018. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése megállapításainak ismertetése

2017. évben az önkormányzat teljes körű tényleges mennyiségi leltározást hajtott végre, melynek kiértékelése még 2017. évben megtörtént. 2018. évben mennyiségi leltár felvételére került sor az analitikák alapján, melynek kiértékelése a mérleg fordulónapjára vonatkozóan a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A beruházás-karbantartás fogalomkörök keveredése miatt még vannak teendők.

Ezek főbb okai a következők:

A hibák és problémák változatlanul az önkormányzati tulajdonú lakások felújítása és karbantartása, valamint az utak felújítása, karbantartása, beruházása vonatkozásaiban érzékelhetők, tekintettel arra, hogy a felújítási-karbantartási-beruházási fogalmakat a számlakibocsátók részben nem a jogszabályoknak megfelelően alkalmazzák. Ennek következményeként az önkormányzat mérlegében az ezzel kapcsolatos vagyoni adatokban eltérések állapíthatók meg.

- javasolt egy, minden részletre kiterjedő eszközgazdálkodási belső szabályzat elkészítése

3. Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

a. A mérleg felülvizsgálata

Összességében megállapítható, 2017. évhez képest a mérlegfőösszeg 2 425,3 MFt-tal bővült, ezen belül az eszközoldalon két eszközcsoportra vetíthető vissza jelentősebb összegű növekedés: a követelések állománya 752,9 MFt-tal, a pénzeszközök 1 487,6 MFt-tal erősödtek. A vagyonkezelésbe adott eszközök esetében 17,3 MFt-os csökkenés állapítható meg.

A mérlegfőösszegegen belül 88,6 %-os az Önkormányzat (PH. és Intézmények nélkül) részaránya, amely döntően ingatlanokból tevődik össze mely a mérlegfőösszegének 88,8 -át alkotják.

Eszközök

- **immateriális javak**

az önkormányzatnál összesen 53,2 MFt a növekedés, ez kizárólag szellemi termékben jelenik meg (tervek, számítástechnikai programok formájában), mivel a nyilvántartott vagyoni értékek csökkentek,

- **tárgyi eszközök**

az Önkormányzat egészében a tárgyi eszközök értékének a változása az elmúlt évhez képest jelentősen visszafogottabb volt, mindössze 123,1 MFt volt. Az év során aktivált beruházások értéke 1 036,4 MFt-ot tett ki döntően ingatlanoknál. A tárgyi eszközök értéke analitikus nyilvántartással alátámasztott.

- **befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök állománya 102,2 MFt, elmúlt évhez viszonyítva változatlan összegben maradt. Ennek jelentős részét a gazdasági társaságokban lévő tartós részesedések teszik ki (a RUP-15 Kft. kivezetése a részesedések közül 2019. évben történik meg).

- **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának értéke év végén 476,1 MFt volt, a változás értéke 2017. évhez képest 17,3 MFt csökkenés (eladás, visszavétel vagyonkezelésből, amortizáció elszámolása).

- **készletek**

Készletek csak az Intézményeknél jelennek meg, értékének változása 10,5 MFt növekedést mutat (2018. év: 27,4 MFt),

- **értékpapírok**

Az Önkormányzat értékpapír állománya december 31. napján „0” érték volt, mivel év végén az Önkormányzat minden értékpapírját visszaváltotta, ennek hatása jelenik meg a pénzeszközök volumenének felfutásában,

- **pénzeszközök**

Az év végi zárlat keretében megtörténtek a devizaszámlák nem realizált árfolyam különbözetének megállapítása és könyvekben rögzítése. A 2018. évi pénzeszközök leltárakkal alátámasztott értéke 6 777,3 MFt volt, 1 487,6 MFt-tal magasabb, mint az előző évi.

- **követelések**

A mérleg sor értéke 1 774,8 MFt-ban állapodott meg. Ez az érték úgy alakulhatott ki, hogy bruttó 4 319,4 MFt-hoz 2 544,6 MFt értékvesztés kapcsolódik. Ennek tényét a könyvvizsgálat magasnak és ezáltal kockázatosnak minősíti. Az összes követelés 752,9 MFt magasabb értékű az előző évhez képest. A követelések értéke 454,5 MFt-tal emelkedett, a fennmaradó különbözet (310,8 MFt) a következő évet érintő követelésekből tevődött össze.

A behajthatatlan követelések értéke 386,6 MFt volt.

A sajátos követelések változásának 98,3 %-át a vagyonkezelésbe adott eszközök visszapótlási követelésének előírása teszi ki. (A korábbi években erre nem került sor.)

A következő évet érintő követelések növekményét működési célú támogatások, illetve felhalmozásra átvett pályázati pénzeszközök alkotják.

Az önkormányzati követelés állomány speciális részei az adókövetelések.

Az értékbeni változást az adókövetelések csökkenésében visszafogottan lehet csak értékelni – elismerve azt a jelentős többletmunkát, amelyet a Közgazdasági Főosztály részeként működő Adóügyi Osztály végez – mivel a csökkenés oka többnyire az, hogy leírásra kerülhetett az adóhátralékoknak azon része, amely a felszámolás alatti cégek felszámolási eljárásának megszűnéséből eredtek.

A hátralékos adókövetelések 1 161,3 MFt-os értékéből a gazdálkodó szervezetek hátraléka 1 099,5 MFt, ebből az építési és a telek adó együttesen 77,2 %-ot képvisel. Számottevő a gépjárműadó hátralékok (1 040,9 MFt) és kivetett pótlékok (1 455,8 MFt) kimutatott értékei is.

- **egyéb sajátos elszámolások**

A mérleg sor tárgyévi záró értéke 38,8 MFt -ban állapodott meg, a növekedés 10,2 MFt. A mérleg sor döntően visszaigénylendő áfát tartalmaz.

- **aktív időbeli elhatárolások**

a mérleg sor záró értéke 21,1 MFt (növekedése 5,1 MFt) költségeket, ráfordításokat foglal magában, amely az Intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál jelenik meg a könyvekben.

Források

- **saját tőke**

Az összevont saját tőke értéke 91 496,5 MFt, 680,5 MFt-tal csökkent. A tárgyévben végrehajtott, előző éveket érintő hibajavítások összege 475,1 MFt volt a nemzeti vagyon változásánál. (Javításra került a passzív elhatárolásoknál 475,1 MFt, a fizetendő áfánál -0,1 MFt, a kötelezettségeknél 0,1 MFt)

Mérleg szerinti eredmény -1 596,2 MFt, az ennek a részét magába foglaló közhatalmi bevételek mintegy felére estek vissza, az egyéb eredményszemléletű bevételek (állami támogatás, pályázati pénzek) ellensúlyozták az előbbi bevételek csökkenését, de még így is veszteséggel zárt az Önkormányzat.

- **kötelezettségek**

A mérlegben kimutatott kötelezettségállomány értéke 321,2 MFt, 38,6 MFt-tal magasabb az előző évinél. Ez a növekedés a tárgyévi kötelezettségállomány 33,5 MFt-os, valamint a következő évi kötelezettségállomány 14,4 MFt-os felfutásán alapult, míg csökkentette a kötelezettségállományt -9,4 MFt a kötelezettségjellegű sajátos elszámolások változása.

- **passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 5 479,6 MFt, amely összeg az előző évhez képest 3067,3 MFt-tal növekedett.

b. Eredménykimutatás felülvizsgálata

A mérleg szerinti eredmény - 1 596,2 MFt. Az előző évhez képest mért összevont csökkenés (1 985,9 MFt) alapvetően az Önkormányzatnál jelentkezik, amely elsősorban a korábban már jelzett eredményszemléletű bevételeknél jelenik meg.

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 32 406 137 481 Ft, az összes kiadás 26 523 385 265 Ft.

d. Maradványelszámolás

A 2018. évi teljes maradvány értéke 5 882 752 216 Ft, ebből a szabad maradvány értéke 3 735 277 539 Ft. Ez az összeg nem tartalmaz(hatja) a jelenlegi előírások szerint a mérleg és a maradványkimutatás közötti 879 956 370 Ft maradvány különbséget. (Ezzel már a figyelemfelhívó részben már foglalkoztunk.)

A könyvvizsgálat kiemelt feladatként kezelte a maradvány elszámolásának intézményszintű felülvizsgálatát, melynek során megállapításra került, hogy több intézmény esetében is fennáll a maradványkorrekció szükségessége.

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 2018. évi gazdálkodásával kapcsolatos összefoglaló megállapítások

Az Önkormányzat 2018. évi gazdálkodás összességében kiegyensúlyozottnak minősíthető, rendkívüli eseményként az időközi Polgármester-választás emelhető ki.

Az Önkormányzat összevont mérlegében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 88 657 955 303 Ft, ami az előző évhez viszonyítva 158 970 445 Ft növekményt mutat.

5. Belső ellenőrzés, valamint informatikai szervezet működésének áttekintése

A belső ellenőrzés feladatkörét belső ellenőrzési szabályzatban meghatározták. Feladatköre tartalmazza a polgármesteri hivatal, az intézmények, a gazdasági társaságok működésének szabályozottsága, a bizonylati és okmányfegyelem helyzete, a vagyonvédelem, a vagyon ésszerű hasznosítása, kötelezettségvállalások megalapozottsága, azok előirányzatokkal való összhangja, a beszámoló, valamint a maradványok kimunkálásának valóságosága, szabályszerűsége, a befizetési kötelezettség teljesítése ellenőrzését.

Feladatát éves munkaterv alapján végzi, rögzítettek és érvényesülnek a belső ellenőrzőket megillető betekintési, hozzáférési, kötelezettségi és összeférhetlenségi jogosultságok. A belső ellenőrzéssel foglalkozók rendelkeznek megfelelő felsőfokú végzettséggel és szakirányú képesítéssel, valamint feladatellátásuk során megfelelő szakmai gyakorlattal bírnak.

Ellenőrzéseiket program alapján hajtják végre, amely tartalmában megfelel az előírásoknak, A vizsgálati módszereket az ellenőrzési célnak, feladatoknak megfelelően választották meg, és ezeket a vizsgálati módszereket, az eljárásokat megfelelően dokumentálták.

A megtett megállapításokat dokumentálisan alátámasztották, a teljességi nyilatkozatokat az indokolt esetekben beszerezték.

A felelősség érvényesítése esetén a tényállás, a felelősségi megállapítása és az eljárás lefolytatására vonatkozó javaslatot, annak rögzítését végrehajtották.

Az ellenőrzési megállapítások hasznosítása realizáló megbeszélés (azaz a megállapításokat, javaslatokat, a feltárt tényeket egyeztették az adott részterület vezetésével), majd azt követően kiadott realizáló levél útján történt meg.

Éves jelentésükben összefoglalják a Belső Ellenőrzési Osztály által kiadott munkákat, összevetve azt azokkal a célokkal és tervekkel, amelyeket az ellenőrzési szükségletek kiértékelése, valamint a stratégiai és éves ellenőrzési tervek tartalmaznak.

Az informatika területén az Informatikai csoport aktív közreműködésével tovább folytatódott a Hivatal tárgyi eszközökkel való ellátottságának színvonala. Változatlan célként tartjuk elérendőnek az önkormányzati szintű informatikai rendszer kialakítását és központi irányítását.

6. Vagyonkimutatás

A vagyonkimutatás tartalmazza az önkormányzati tulajdonban lévő teljes vagyoni kört.

- A vagyonrendelet meghatározza, hogy mely vagyonelemeket és milyen módon kell szerepeltetni a vagyonkimutatásban, milyen kapcsolódó adatoknak kell szerepelniük, különös tekintettel az értékadatokra,
- A vagyonrendelet előírásai megfelelő módon lefedik az önkormányzat tulajdonában lévő tulajdoni kört,
- Az ingatlanok helyrajzi számonként felsorolva szerepelnek,
- A vagyonrendelet felsorolja, hogy milyen nagy értékű ingóságokat (muzeális tárgyak, pénzügyi befektetések, kiemelten magas értékű informatikai eszközök) kell tételesen felsorolni a leltárban,
- A vagyonkimutatás felfektetésekor az ingatlanok adatait egyeztették a hivatalos földhivatali nyilvántartásokkal, számviteli nyilvántartásokkal,
- A vagyonkimutatásban szereplő vagyonelemek meglétéről, az adatok helyességéről a felfektetést követően leltározással is meggyőződtek, a leltározás megtörténtét jegyzőkönyv tanúsítja.

A vagyonkimutatás felépítése támogatja a vagyoni kör változásának követését.

- Érvényesíti a vagyonkimutatására a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben előírt szerkezetet,
- minden vagyonelemhez hozzárendeltek egy önkormányzaton belüli egyedi azonosítót,
- az egyedi azonosító folyamatos sorszám, korábban felhasznált sorszámot nem lehet újra kiadni,
- a vagyonkimutatás felépítése strukturált, azaz kisebb csoportokra bontja a vagyoni kör felsorolását,
- a vagyonkimutatáson belül kialakított csoportokhoz azonos mennyiségi értékegységek tartoznak, így a méretekre, mennyiségre jellemző adatok összeegyeztethetőek,
- a vagyonkimutatásban külön fő csoportokat képeztek a forgalomképtelen, a korlátozottan forgalomképes, valamint a forgalomképes vagyoni körnek,
- a vagyonkimutatásban eladás, átadás, megszűnés esetén az egyedi azonosító szerepel,
- a vagyonkimutatást rendszeresen egyeztetik a vagyonkataszterben szereplő adatokkal, illetőleg a kapcsolódó hivatalos statisztikai jelentésekkel.

A vagyonkimutatás aktualizálásának rendje biztosított:

- a vagyonrendelet kijelölte a vagyonkimutatás vezetéséért, összeállításáért felelős szervezetet, és ez az önkormányzaton belül, az érintett szervezetként is ismert,
- a vagyonkimutatás vezetéséért felelős szervezeti egységnél a kijelölt munkatárs munkaköri leírásában szerepel, hogy milyen módon és vonatkozásban felelős a vagyonkimutatásban szereplő adatok valóságáért,
- a vagyonkimutatás vezetéséért felelős szervezeti egységnél az ügyrendben szerepel, hogy ki és milyen módon ellenőrzi a kijelölt munkatárs munkáját a vagyonkimutatás vonatkozásában,
- a vagyonkimutatás vezetéséért felelős szervezeti egységnél a vagyonkimutatás változását érintő dokumentumok iktatási, nyilvántartási rendje biztosítja az alapidokumentumok előkereshetőségét,
- a vagyonkimutatás (vagy a kapcsolódó adatbázis) tartalmazza a kezelő szervezetet, amelyik elsődleges információval rendelkezik a vagyonelemeket érintő változásokról,
- minden egyes vagyonelemmel, tételsorral kapcsolatban egyértelmű, hogy ki a kezelő szervezet, hol rendelkeznek megfelelő információval a változásokról,
- belső szabályzat rendelkezik arról, hogy a kezelő szervezeteknek, vagy bármely más érintettnek milyen bizonylaton, mikor, milyen jellegű változást kell jelenteniük, mi a feladatuk a vagyonkimutatással kapcsolatban,
- a kezelő szervezetek az év végén nyilatkoznak arról, hogy az általuk kezelt vagyoni kört érintően változás nem történt, illetőleg a változást a vonatkozó bizonylatokon jelentették,
- a vagyonkimutatás (fed)lapján a leltár összeállításáért felelős szervezeti egység vezetőjének nyilatkozata és aláírása szerepel, miszerint a vagyonkimutatás megfelel a valóságnak, az önkormányzat vagyonrendeletében foglaltaknak,
- a vagyonkimutatás a leltárkimutatások, az ingatlankataszter-nyilvántartás és a mérlegben kimutatott eszközök, értékadatok egyezősége biztosított.

A vagyonkimutatást megfelelő adatbázis támasztja alá, a teljesség és valóság biztosítása érdekében.

- a vagyonkimutatás elkészítéséhez napra készen belső nyilvántartás áll rendelkezésre, és abban kialakítva a munkamenetekhez kapcsolódó adatbázisok, azok felhasználási módszerei,
- a programban tárolt adatok, a változásokat jelentő kódrendszer megfelelő módon biztosítja a vagyoni kör alakulásának követését.

A vagyonkimutatás nyilvánosságra hozatala, hozzáférhetősége kellően biztosított.

- a vagyonkimutatást csatolják a zárszámadáshoz,
- meghatározott időközönként egységes szerkezetben megújítják a vagyonkimutatást, beépítik a változásokat,
- minden képviselőnek kézbesítik a vagyonkimutatást.

- A Vagyonrendelet újra fogalmazása tenné lehetővé az ésszerű vagyongazdálkodás központi irányításának a lehetősége. Ennek a felvetése ez idáig nem volt megalapozott és időszzerű, mivel most érettek erre a feltételek (kiértékelt vagyonelejtár, részletező analitikus nyilvántartás a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat vonatkozásában. (Ebbe a körbe nem tartoznak bele sem a gazdasági társaságok, sem az Intézmények.

7. A számveteli rendszer értékelése

A Közgazdasági Főosztály önállóan látja el teljes körben a gazdálkodással, könyvvezetéssel, beszámolóval stb. kapcsolatos feladatokat. Szervezeti felépítése megfelel a Polgármesteri Hivatal méretének és tevékenységének. Szervezeti egységei – Gazdálkodási Osztály, Adóügyi Osztály – fogja össze a költségvetési, pénzügyi-számveteli és adóügyi területet.

A Főosztály felépítését és feladatait az SZMSZ szabályozza. A gazdasági szervezet rendelkezik ügyrenddel, amely részletesen tartalmazza a szervezet feladatait, vezetők és beosztottak feladatait, hatás- és jogkörét.

Részletes szabályozások rögzítik a kötelezettségvállalások-, az ellenjegyzések-alkalmazásának rendszerét, az utalványozások, a szakmai teljesítések igazolása eljárását, az érvényesítés rendjét. Vizsgálják, hogy kellően kerül-e alkalmazásra az összeférhetlenség elve, valamint megfelelőek-e a szakmai képesítési előírások betartásának előírásai.

A Közgazdasági Főosztály könyvvezetési feladatának ellátásához elengedhetetlen Számlarend tartalma megfelelő. A leltározási szabályzat teljeskörűen szabályozza a leltározási folyamatot. Az eszközök és források értékelési szabályzatának tartalma megfelelő, csak úgy, mint a pénzkezelés szabályzata is. Rendszeresen egyeztetik a számveteli adatokat a fizikailag létező eszközökkel, nyilvántartásokkal.

A működtetett számveteli rendszer kellően részletes és a főkönyvvel is egyező analitikus nyilvántartásokat tartalmaz.

Könyvvizsgálói következtés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelet-tervezetet, valamint a 2018. évi költségvetési beszámolót felülvizsgálta és megállapította, hogy a figyelemfelhívó megjegyzésben foglaltakon túl megfelelnek a jogszabályi előírásoknak,

Megtárgyalásra és elfogadásra javasoljuk.

Budapest, 2019. 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

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
a 2018. évi zárszámadási rendelet-tervezetről

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2019. május 14-i Képviselő-testületi ülésre előterjesztett – rendelettervezetet (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek főösszege 32 406 137 481 Ft, a teljesített kiadások főösszege 26 523 385 265 Ft –, a benne foglalt számviteli információk, amely 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 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 rendeletalkotáásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló zárszámadási 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.

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 könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a 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 eredőé, 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 beszámoló kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a 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 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, 2019. 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
Ktgvetési min.sz.: KM 000314

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