

Audit Network Hungary Kft.
1036 Budapest, Galagonya u. 5.
Könyvvizsgáló kamarai tagsági száma: 002158

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI
ÖNKORMÁNYZAT
2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,

VALAMINT

A BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI
ÖNKORMÁNYZAT
2014. ÉVI
ÉVES ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) KÖLTSÉGVETÉSI
BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2015. május 15.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete részére

A rendelettervezetről készült jelentés

Elvégeztük a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének (a **Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról** szóló rendelettervezet) vizsgálatát, amelyben a **költségvetési bevételek** összege **14 870 320 E Ft**, a **költségvetési kiadások** összege **13 213 424 E Ft**, a **finanszírozási bevételek** összege **32 591 696 E Ft**, a **finanszírozási kiadások** összege **31 517 287 E Ft**, az **alaptevékenység maradványa 2 731 302 E Ft**.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgálat feladata – a könyvvizsgálói megbízásnak megfelelően – a rendelettervezet véleményezése.

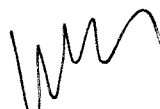
A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény

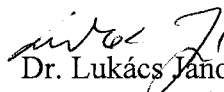
Véleményünk szerint a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2015. május 15.



Wessely Vilmos
ügyvezető igazgató
Audit Network Hungary Kft.
kamarai nyt. szám: 002158

AUDIT NETWORK HUNGARY KFT.
1036 Budapest, Galagonya u. 5.
Kamarai Eng.sz.: 002158



Dr. Lukács János
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 003567

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KÖBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI ÉVES ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete részére

A 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat mellékelt 2014. évi összevont (konszolidált) beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves összevont költségvetési beszámoló a 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 13 213 424 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 14 870 320 E Ft, valamint a 2014. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező összege 101 153 987 E Ft –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 2 887 951 E Ft (nyereség) áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolónak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós 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 költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolónak az Önkormányzat általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

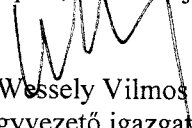
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

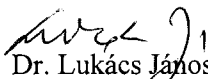
A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit (költségvetési jelentést, mérleget, eredménykimutatást), azok könyvelési és bizonylati alátámasztását, az érvényes magyar

Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetése teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2015. május 15.


Wessely Vilmos
ügyvezető igazgató
Audit Network Hungary Kft.
kamarai nyt. szám: 002158

AUDIT NETWORK HUNGARY KFT.
1036 Budapest, Galagonya u. 5.
Kamarai Eng.sz.: 002158


Dr. Lukács János
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 003567

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT
2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT
2014. ÉVI ÉVES ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) KÖLTSÉGVETÉSI
BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2015. május 15.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján az Audit Network Hungary Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények adatait összevontan tartalmazó, önkormányzati szintű mérleget, költségvetési jelentést, eredménykimutatást, továbbá a maradványkimutatást, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást és a kiegészítő mellékletet ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségére is kitért és megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

Az államháztartás szervezetei 2014. évi éves költségvetési beszámolóit a január 1-jétől hatályba lépett új számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, s ez kihatott az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének adattartalmára is.

A **4/2013. (I.11.) Korm. rendelet** alapján az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számvitelből áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását biztosítja.

Az új számviteli rendszer bevezetése és alkalmazása 2014-ben rendkívüli feladat elé állította az államháztartás szervezeteit, így a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatot is. Az új szabályok és szemlélet alkalmazásához kevésbé álltak rendelkezésre kidolgozott modellek és megoldások, amely a külső szolgáltatók által biztosított informatikai háttérre is érvényes volt. Mindezekből következően a számviteli rendszer működését a rögzített, feldolgozott és prezentált adatokat még akkor is kockázatok, bizonytalanságok kísérték, ha vezetői és munkatársi szinten minden szükséges intézkedést megtettek a számviteli munka és a beszámolás biztonsága érdekében.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy biztosítsák. A beszámoló fő részei a költségvetési számvitel

alapján a **költségvetési jelentés**, a **maradványkimutatás**, illetve a pénzügyi számvitel alapján a **mérleg**, az **eredménykimutatás**, a **költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 36. § (2) bekezdése alapján a **helyi önkormányzat** saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek **éves költségvetési beszámolóját** a költségvetési évet követő év **április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszti**.

Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó **zárszámadási rendelettervezetét** 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 költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére vonatkozó határidők betartása a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatánál biztosított. Az Önkormányzat és az intézmények előterjesztett beszámolóit elérhetőek.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit a Magyar Államkincstár a Költségvetési Gazdálkodási Rendszerbe (KGR) befogadta.

Új eleme a helyi önkormányzatok beszámolási kötelezettsége teljesítésének, hogy az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját** – már a 2014. évről is – a Magyar Államkincstár készíti el, és azt e rendelet 37. § (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 15-éig kellett megküldenie az Önkormányzat részére. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi konszolidált beszámolója a jelentés lezárásakor rendelkezésre állt, a rendelettervezettel egyező adattartalommal.

A konszolidált beszámoló részei: a konszolidált költségvetési jelentés, a konszolidált mérleg és a konszolidált eredménykimutatás.

Meg kell jegyezni, hogy a könyvvizsgálat a konszolidált beszámoló adattartamán kívül a költségvetési beszámoló további részeire is kiterjedt, különös tekintettel a maradványkimutatásra, a költségek és a megtérült költségek kimutatására és a kiegészítő mellékletre.

Az előbbieket mellett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/A. §-a alapján a Magyar Államkincstár a helyi önkormányzatok körében szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendelettervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani.

A könyvvizsgálat lezárásának idején vált ismertté a Magyar Államkincstárnak az a körlevele, mely szerint a szóban forgó kincstári ellenőrzés 2015. év folyamán kezdődik el, a 2015-ös költségvetési év vizsgálatával, kockázatelemzéssel kiválasztott önkormányzatokra vonatkozóan.

A fentieket az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet tárgyalásakor is indokolt figyelembe venni.

I.

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló (a továbbiakban: költségvetési beszámoló) megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról, illetve
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltárkészítés, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi, a Gazdasági és Pénzügyi bizottsági munkában való részvételre is.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a mérleg leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapításának és maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

A folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2014. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat, valamint dokumentális és helyszíni egyeztetést végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban a beszámoló/k alátámasztottságára irányulóan.

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);

- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.);
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Ász.);
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a Magyar Köztársaság 2014. évi költségvetéséről elfogadott 2013. évi CCXXX. törvény;
- 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról;
- 38/2013. (IX. 29.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról.

Mindezek alapján a rendeletervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendeletervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzatok a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzatok a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve az előterjesztés adataival megegyeznek. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatóak, amelynek következtében a következetesség, folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
 - a pénzeszközök változásának bemutatását,
 - a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
 - a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adómentességeket – tartalmazó kimutatást,
 - az Önkormányzat adósságállományára vonatkozó információkat,
 - a vagyonkimutatást és
 - a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket,
 - a részesedések alakulását magában foglalja,
- eleget téve az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek.

Az előterjesztés a rendeletervezet mellékletként magában foglalja az Önkormányzat Magyar Államkincstár által elkészített 2014. évi összevont (konszolidált) beszámolóját.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat az Önkormányzat és intézményei belső szabályozottságát a kötelező számviteli szabályzatokra, a gazdálkodásnak az Ávr.-ben – 13. § (2) bek. – előírt kötelező szabályzataira és a belső kontrollokra vonatkozóan egyaránt felmérte. Ennek megállapításai szerint a belső szabályzatok aktualizálására megfelelő intézkedések születtek, a belső kontrollok rendszerében lényeges kockázatok nem merültek fel.

A könyvvizsgálat az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények a pénzügyi, számvitel szabályzatait felülvizsgálva megállapította, hogy a gazdálkodás, a számvitel szabályozottsága és az alkalmazott gyakorlata közötti összhang az új számviteli előírásokra tekintettel is fennáll, mivel a hatályos jogi normák gyakorlati érvényesülését a szabályzatok folyamatos aktualizálása biztosítja.

A Polgármesteri Hivatalban és vizsgált intézményi körben a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak. Az Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szerveknél felmerülő gyakorlati pontosítások, egységes jogszabály-értelmezések továbbra is igényelték a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást a Polgármesteri Hivatal részéről. Különösen fontos feladat volt ez a 2014. évi számviteli változások bevezetésével kapcsolatos jogszabályi rendelkezések érvényesítése érdekében.

Meg kell jegyezni, hogy a 2014. évi könyvviteli nyilvántartási rendszer kialakítása, folyamatos működtetése nagyon komoly terhet jelentett a Polgármesteri Hivatal szakmai feladatokat ellátó dolgozói körében, így a pénzügyi témájú szabályzatok elkészítése jelentős időcsúszással, lemaradással valósult meg.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

Az államháztartás új számviteli rendszerére történt áttérés miatt a könyvvizsgálatnak is kiemelt feladata volt a költségvetési beszámoló alapját képező könyvviteli nyilvántartási rendszer 2014. évi kialakításának és működtetésének ellenőrzése, különös tekintettel a beszámoló új struktúrában megjelenő mérlegadatai – így a megváltozott forrásszerkezet - alátámasztottságának biztosítására.

A 2014. január 1-jétől alkalmazandó számviteli rendszer a 2014. évi számviteli nyilvántartások szabályszerű kialakítását, folyamatos vezetését a 2013. évi éves költségvetési beszámolóra épülő **rendező mérleg** összeállítása alapozta meg.

A könyvvizsgálat megállapításai szerint a rendező mérleg összeállítása, illetve abból a 2014. évi nyitó adatok „átfordítása” alapjaiban az előírt formában, rendezett módon megtörtént.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatnál megnyugtató módon tértek át a 2013. évi rendszerről az államháztartás számvitelét szabályozó 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet által megkövetelt új számviteli nyilvántartási rendre, amely feltétele volt a 2014. évi gazdálkodás szabályszerűségének, illetve alapját képezte a helyes éves költségvetési beszámolónak. A rendező mérleg összeállítása kapcsán ugyan felmerültek észrevételek, korrekciós igények (pl. egyes követelések esedékességének – tárgyévi, következő évi – egyértelmű csoportosítására, a pénzkészlet záró állományának pontos besorolására), a 2014. évi éves költségvetési beszámoló számszerű egyezőségét, megalapozottságát érintő esetekben a helyesbítésekre még a beszámoló készítést megelőzően sor került.

Mindezek következtében a rendező mérleg összeállítása alapjaiban megfelelő volt, a 2014. évi adatátvitel – „átforgatás” – nem jelentett kockázatot az éves nyitó adatok rögzítésében.

Az **évközi folyamatok, a tranzakciók, gazdasági események elszámolása és rögzítése** kapcsán kiemelt figyelmet fordított a könyvvizsgálat az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal pénzügyi-számviteli folyamatainak ellenőrzésére, megfelelő információkat szerezve az intézményi körről is. Mindezek tapasztalatai azt igazolták, hogy – az új előírások, a vonatkozó jogszabályok évközi változásainak rendszeres feldolgozása, folyamatos értelmezése, illetve ennek egyeztetése mellett – a költségvetési és a pénzügyi számvitel egységét megteremtő modellre történő átállás nagyobb zökkenők nélkül lezajlott, beleértve a könyvelési műveleteket meghatározó, „kontírozási” rendelet, a 38/2013. (IX. 29.) NGM rendelet alkalmazását is.

A számviteli rendszert támogató **informatikai háttér** problémájaként meg kell jegyezni, hogy az alkalmazott – külső szolgáltató által biztosított – megoldás csak manuális munkákkal, külön összegzésekkel kiegészülve tudta maradéktalanul biztosítani a beszámoló elkészítéséhez, egyeztetéséhez szükséges adatokat (megfelelő főkönyvi kivonatot, mérleg főcsoportra, mérlegcsoportra, illetve főkönyvi számlára történő összegzéseket), ami a rendszer fejlesztését elengedhetetlenné teszi.

A nagy adatállomány mellett a 2014-re alkalmazott módszerek – a teljes körű, minden beszámoló sorra kiterjedő külön egyeztetések, összesítések és összegzések elvégzése – a rendkívüli időigény közepette, már csak a nagy hibalehetőség miatt is, magas kockázattal járnak.

Meg kell még jegyezni, hogy a kialakított számviteli rendszerben nem jelenik meg a személyi juttatásokkal és a munkaadókat terhelő járulékokkal kapcsolatos kötelezettségvállalásoknak a tárgyévet követő három évre vonatkozó nyilvántartása. Ez ugyan a 2014. évi költségvetési beszámoló megítélését lényegében nem érinti, de az előbbi tájékoztató adatok rögzítése és bemutatása jogszabályi kötelezettség.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) mérlegértékek alátámasztására – a valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt leltárak elkészültek (leltárfelvétellel, illetve – a változások figyelembevételével – támaszkodva a 2013. év végi leltározásra is.)

A **leltárak** adattartalma a vizsgált körben minden tekintetben igazolta a mérlegben szereplő adatokat, bár ehhez a könyvvizsgálat jelzései alapján néhány esetben a leltározás dokumentációjának kiegészítésére is szükség volt

A mérlegkészítés időszakára az immateriális javak, a tárgyi eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet előírásai szerint megtörtént.

A **zárlati munkák** vizsgálatának körében a könyvvizsgálat megállapította, hogy következetesen elvégezték a követelések minősítését és annak alapján az értékvesztések elszámolását.

Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2014. évben, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, be nem fizetett adók értékvesztését elszámolta a Polgármesteri Hivatal. Egyéb követelésekre is számolt értékvesztést az Önkormányzat az egyedi értékelés elve alapján.

Az év végi zárlat keretében megtörtént a kötelezettségek minősítése, illetve az indokolt árfolyamváltozások számbavétele is.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően zajlott. Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal az előbbi kör költségvetési beszámolóit – a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 36. §-ának (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel – 2015. április 16-án beterjesztésre kerültek a Képviselő-testület elé.

Az éves költségvetési beszámoló összeállításának folyamatába, amelynek határideje 2015. február 28-a volt, a szükséges és elengedhetetlen egyeztetések, módosítások beépültek. A költségvetési számvitel egyes adatainak tekintetében a beszámolás menete miatt erre a Nemzetgazdasági Minisztérium engedélye alapján nyílt lehetőség.

A Magyar Államkincstár – ismételt felülvizsgálata alapján – 2015. április 20-án küldte meg az Önkormányzatnak az **összevont (konszolidált) beszámolót**, amely a zárszámadási rendeletervezet összeállításának és elfogadásának alapját is képezi.

A konszolidált beszámoló összevont adatainak megalapozottságáról a számviteli rendszer megfelelése, az adatok rögzítésének szabályszerűsége, a számviteli folyamatok, a zárlati feladatok elvégzésének helyessége, illetve az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóival összefüggésben lehetett meggyőződni.

A beszámoló készítésének, a zárszámadási rendeletervezet előterjesztésének és tárgyalásának menete lehetővé teszi, hogy a zárszámadási rendelet – az államháztartási törvényben foglaltaknak megfelelően – legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat összevont mérlegének adatai
december 31.

ESZKÖZÖK

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Index (%)
NEMZETI V AGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	92 122 439	93 087 654	101,0
Immateriális javak	38 959	36 606	94,0
Tárgyi eszközök	90 822 599	91 790 167	101,1
Befektetett pénzügyi eszközök	1 260 881	1 260 881	100,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	.
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	6 731	6 554	97,4
Készletek	5 327	5 150	96,7
Értékpapírok	1 404	1 404	100,0
PÉNZESZKÖZÖK	3 253 953	4 701 440	144,5
KÖVETELÉSEK	2 742 367	3 167 803	115,5
EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	179 945	182 596	101,5
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-	7 940	.
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	98 305 435	101 153 987	102,9

FORRÁSOK

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Index (%)
SAJÁT TŐKE	96 003 302	99 023 091	103,1
KÖTELEZETTSÉGEK	2 302 133	918 248	39,9
EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	.
KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	.
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	1 212 648	.
FORRÁSOK ÖSSZESEN	98 305 435	101 153 987	102,9

A könyvvizsgálat a mérleg adatainak megalapozottságát illetően megállapította, hogy azok leltárral, főkönyvi adatokkal, analitikus és egyedi nyilvántartásokkal alátámasztottak, értékelésüket a beszámoló készítés időszakában elvégezték.

Az Önkormányzat vagyonát, annak változásait az előterjesztett konszolidált mérleg mellett a rendeletervezet mellékletét képező 2014. évi **vagyonkimutatás** mutatja be. A vagyonváltozás összetevőit az előterjesztés részletezi.

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat alapján megállapítható, hogy a befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (92%) képvisel az önkormányzati vagyon körében, annak ellenére, hogy az eszközkör – a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök – részarányában 1,7 százalékpontos csökkenés következett be az előző év/ a nyitó állomány összetételéhez viszonyítva. Ezen belül az **Immateriális javak** mérlegsor értéke (36 606 E Ft) két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek, részben vagyoni értékű jogok képezik a mérlegcsoport összegét, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Az immateriális javak értéke némileg (6%-kal) csökkent az előző december végéhez viszonyítva.

A **Tárgyi eszközök** (91 790 167 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 90 714 850 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 235 820 E Ft, a beruházásoké és felújításoké 839 497 E Ft volt 2014. december 31-én. A tárgyi eszközökben megtestesülő önkormányzati vagyon közel egymilliárd Ft-tal (967 568 E Ft-tal) nőtt az előző év végi állományhoz képest, bár ezen belül a gépek, berendezések, felszerelések, járművek nettó értéke némileg (16 012 E Ft-tal) csökkent. A kedvező vagyonváltozás köszönhető annak is, hogy 2014-ben beruházásokra 930 083 E Ft-ot, felújítási kiadásokra 747 303 E Ft-ot fordított az Önkormányzat.

A tárgyi eszközök nettó (mérleg) értékét meghatározó elem az elszámolt értékcsökkenés mértéke, pontossága. A könyvvizsgálat által szerzett gyakorlati tapasztalat alapján az értékcsökkenés elszámolása az előírt időponttól (üzembe helyezés) és a számviteli politikában meghatározott elvek és kulcsok alapján történt a vizsgált esetekben.

Az ingatlankataszter nyilvántartás, valamint a vagyonkimutatás és a költségvetési beszámoló adatai egyezőségének vizsgálata alapján a könyvvizsgálat véleménye a következők szerint összegezhető:

Az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartások szerinti bruttó értéke és az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásokban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke között egyezőség állapítható meg.

A **befektetett pénzügyi eszközök** (részvények, üzletrészek) 1 260 881 E Ft összegű mérlegértéke a nyitó állományhoz képest nem változott, s kizárólag tartós részesedésekből adódik.

Az Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközeinek kezelését, elszámolását tételesen ellenőrizte a könyvvizsgálat. A dokumentált adatok igazolják a befektetett pénzügyi eszközök szabályszerű nyilvántartását és értékelését. A tartós részesedések minősítése, megfelelő dokumentálás mellett, megtörtént, értékvesztés elszámolására nem került sor.

A **készletek** 5 150 E Ft összegű állománya az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, más jellegű készlettel nem rendelkezett az Önkormányzat. Az összeg nagyságrendjére

tekintettel a mérlegérték némi csökkenése – alacsony részaránya miatt – nem befolyásolta érdemben a vagyoni alakulását.

A forgóeszközök körébe sorolt **értékpapírok** (kárpótlási jegyek) 2014 végi állománya az előző évvel azonos volt, 1 404 E Ft nyilvántartott értékben.

A **pénzeszközök** záró értéke 4 701 440 E Ft, amely 1 447 487 E Ft összegű növekedést mutat az előző év végéhez képest. A pénzeszközök az Önkormányzat és gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek fizetési számláin, pénztáraiban jelentek meg, értékük megegyezik a banki értesítések december 31-i állományával, illetve a pénztári záratokkal.

A **követelések** záró állománya 15,5%-os változást mutat az előző év végéhez képest, 3 167 803 E Ft együttes összegüket a költségvetési beszámoló mérlege – az új számviteli előírásoknak megfelelően – esedékesség és a rovatrendhez igazodó jogcímeik szerint részletezi.

Az év végén fennálló követelések nagyobb hányada a 2014-ben esedékes követelésekből adódott (2 322 174 E Ft), a költségvetési évet követően esedékes tételek (együttesen 816 290 E Ft) összes követelés egynegyedét tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke az év végén nem volt számottevő nagyságrendű (29 339 E Ft).

Az új mérlegstruktúrába önálló sorként jelennek meg az **Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**, amelyek állománya az év során növekedett, s 2014 végére 182 596 E Ft nagyságrendet ért el.

A számviteli szabályok 2014-től az államháztartás szervezeteinél is lehetővé tették – a pénzügyi számvitelben – az időbeli elhatárolás alkalmazását. Az **aktív időbeli elhatárolások** mérleg szerinti értéke 7 940 E Ft, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően eredményszemléletű bevételek, illetve költségek, ráfordítások elhatárolásából származik.

4.1.2. Források

Az eredményszemléletű pénzügyi számvitel alapján az Önkormányzat és intézményei forrásainak, ezen belül a számvitelben kimutatott saját tőkéjének szerkezete átalakult.

A **saját tőke** (99 023 091 E Ft) meghatározó eleme a **nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke** (108 970 835 E Ft), amelynek összege – helyesen – az államháztartás számvitelének 2014. évi változása során meghatározott összeggel azonos maradt. A **nemzeti vagyon évközi változásai** a saját tőkét nem érintették. Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény** számviteli változások kapcsán megállapított negatív összege (- 12 835 695 E Ft), illetve az új számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény** (2 887 951 E Ft) ellenkező előjelekkel, s viszonylag jelentős mértékben hatott a saját tőkére.

Az Önkormányzat és intézményeinek kötelezettségei 2014-ben 60,1%-kal (918 248 E Ft-ra) csökkentek, amely jórészt az önkormányzati adósságállomány állami átvállalásából adódott.

A kötelezettségekből év végén a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (kapott előlegek) jelentették a legnagyobb részt (674 202 E Ft), a további kötelezettségekből 42 238 E Ft a 2014. évben esedékes tételekből, 201 808 E Ft pedig a költségvetési évet követően esedékes összegből

adódott. Az előbbi kötelezettségeket a költségvetési beszámolók mérlegei a rovatrendnek megfelelő kiadási jogcímenként is részletezik.

A passzív időbeli elhatárolások több mint egymilliárd Ft-tal (1 212 648 E Ft) érintették a mérleget, a 2014. decemberi bérekkel és járulékaival, valamint ingatlanok átvételével kapcsolatos elhatárolások miatt.

4.2. Eredménykimutatás

2014-től a megváltozott államháztartási számvitel alapján – a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve – a költségvetési szférában is eredménykimutatást kell készíteni. Miután ez az első év, amikor nem csak pénzforgalmi szemlélet alapján kerültek a gazdasági események a könyvekbe, az eredménykimutatás első oszlopába információ, adattartalom nem került.

Az alaptevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeiből, egyéb eredményszemléletű bevételekből származik, amelyekből levonásra kerülnek az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegei.

Az önkormányzati beszámoló űrlapjai alapján 2014-ben a tevékenység nettó eredményszemléletű – döntően közhatalmi – bevétele 11 326 551 E Ft volt.

Ennél magasabb összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből: 14 257 502 E Ft. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerültek az anyagjellegű ráfordítások (4 030 714 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (4 878 702 E Ft), az értékcsökkenési leírás (1 161 722 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (14 011 522 E Ft).

A tevékenység eredményét (1 501 393 E Ft) 94 866 E Ft-tal növelte a pénzügyi műveletek eredménye, amely döntően kamatokkal függött össze. Az így kialakuló szokásos eredményhez (1 596 259 E Ft) 2014-ben hasonló nagyságrendű volt a rendkívüli eredmény (1 291 692 E Ft), amely így módon erősen meghatározta a **2 887 951 E Ft összegű mérleg szerinti eredményt**.

4.3. Költségvetési jelentés

Az összevont költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült.

A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit.

A költségvetési beszámoló emellett – helyesen – tartalmazza a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

4.4. Maradványkimutatás

A maradvány kimutatásának tartalma és szerkezete 2014-től módosult, mivel a költségvetési számvitel szerint azon kiadások és bevételek egyenlegét, valamint a finanszírozási műveletek egyenlegét veszi figyelembe, amelyek az adott költségvetési évben ténylegesen realizálódtak.

A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a maradvány elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az elszámolások számszerű

helyessége minden intézmény esetében követhető, levezethető. Az önkormányzati szintű maradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek összes **maradványa** az év végén **4 701 440 E Ft**.

A maradvány teljes mértékben alaptevékenységből származott, jelentős részben finanszírozási tételekből, az alábbiak szerint:

Alaptevékenység maradványa: **2 731 302 E Ft**

Finanszírozási korrekciók: **1 970 138 E Ft**

Az összes maradványból 231 166 E Ft kötelezettségvállalással terhelt, **4 470 274 E Ft a szabad maradvány.**

4.5. A költségvetési beszámoló egyéb részei, úrlapjai

A könyvvizsgálat áttekintette a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás és a költségvetési beszámoló további részeinek, úrlapjainak összefüggéseit, azok alátámasztottságát, s mindezekkel kapcsolatban észrevétel nem merült fel.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló jelentéseknek a költségvetés teljesítését bemutató számszaki információi és értékelései megfelelnek a vizsgált bizonylatokban, dokumentumokban szereplő adatoknak, azokat pontosan tükrözik.

Az Önkormányzat 2014. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott pénzügyi környezetben zajlott, amelyhez ezúttal is hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, tudatos gazdálkodás, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása, az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos leköltése a források kiegészítése érdekében.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon gyarapodott, az eszközök értéke (jórészt a fejlesztések következtében) 2 848 552 E Ft-tal, azaz 2,9%-kal nőtt, miközben a kötelezettségek - köszönhetően az adósság konszolidációjának is – jelentősen, 1 383 885 E Ft-tal csökkentek. A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2014. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényelt az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, még akkor is, ha az adósságrendezés megnyugtatóan hatott a forrásszerkezet alakulására, a gazdálkodási folyamatok pénzügyi hátterének stabilitására.

A gazdálkodás eredményességét mutatja az év végi, jelentős összegű maradvány, amelynek elfogadása és felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

A költségvetési bevételek teljesítési szintje 100% (az eredeti előirányzathoz viszonyítva 111,4%-os az arány), míg a költségvetési kiadások 82,9%-ra teljesültek az éves költségvetési beszámoló szerint. A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű maradvány forrására, amelynek kisebb hányada kötelezettségvállalással terhelt, a nagyobb része szabad maradvány. (A 2014. évi

költségvetési hiány fedezetét 1 026 280 E Ft összegben az előző év költségvetési maradványának igénybevétele biztosította.)

Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2014. évi gyarapodásán belül kiemelkedő a tárgyi eszközök, illetve a pénzeszközök állományának növekedése volt (1, illetve 1,5 milliárd Ft-ot megközelítő összegben).

A források körében az idegen forrást jelentő kötelezettségek állománya az előbbiek szerint 1,5 milliárd Ft-ot közelítő mértékben csökkent. Ehhez jelentős mértékben hozzájárult, hogy a Magyar Állam átvállalta a fizetési kötelezettségeket, s az adóssághkonszolidáció következtében 2014 végén az Önkormányzatnak hitelállománya nem volt.

Mind a kiegyensúlyozott pénzügyi helyzet, mind pedig a vagyongyarapodás a következetes évközi tevékenység, a működési és a felhalmozási feladatok összehangolt megvalósítása, illetve az adóssághkonszolidáció eredményeként minősíthető, s ezt támasztja alá a számított mutatók kedvező alakulása is.

A források szerkezetén belül a saját tőke növekvő és meghatározó aránya (97,9%) az idegen források visszaszorulását igazolja. A stabilitást jelzi az is, hogy a saját tőke év végi állománya teljes mértékben lefedte a befektetett eszközök mérleg szerinti összegét (106,4%). Kedvező helyzetre utalnak a likviditási mutatók is, mivel a pénzeszközök nagyságrendje az év végén több mint ötszöröse (512%-a) volt a mérlegben kimutatott kötelezettségeknek.

6. Összegzés

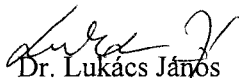
A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelőtervezetet és a 2014. évi éves költségvetési beszámolót felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselő-testület, valamint a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság által történő tárgyalásra, illetve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2015. május 15.



Wessely Vilmos
ügyvezető igazgató
Audit Network Hungary Kft.
kamarai nyt. szám: 002158

AUDIT NETWORK HUNGARY KFT.
1036 Budapest, Galagonya u. 5.
Kamarai Eng.sz.: 002158



Dr. Lukács János
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 003567