

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Gödöllő VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2016. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

**BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**

Budapest

2017.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Gödöllő Város Önkormányzat Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük Gödöllő Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) mellékelt 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 35.072.895.009 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2016. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített összes bevételek összege 12.687.865.099 Ft, a teljesített összes kiadások összege 11.666.118.454 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény - 978.263.494 Ft (veszteség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2016. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és 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 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 összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az összevont (konszolidált) 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 általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak 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 összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont (konszolidált) beszámolóban való alkalmazásáért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) 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 az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (a 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 a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) 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 folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) 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, ha voltak ilyenek.

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Handwritten signature

207A

B Beta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós ter 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszt.: 10404065
40611068-00000000

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta a Gödöllő Város Önkormányzata 2016. évi összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált éves költségvetési beszámolóra terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket és a záradékot (véleményt) ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletnek megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

I.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

- éves költségvetési beszámolója a számviteli törvény és a többször módosított 4/2013. (XII.24.) Kormányrendelet előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről;
- biztosította-e az elektronikus közigazgatás feltételeit, az adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e a külső-belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, (így a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátásának rendszerét);
- a feladatok, tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a függetlenített belső ellenőrzés;
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése, ezen belül különös tekintettel a tevékenység folytatásának, a mérleg valódiságának, teljességének és világosságának elveire.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében - az éves könyvvizsgálati munkaprogram alapján - sor került:

- az ügynevezett rendszervizsgálatokra (az önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő hatáskörök, döntési jogkörök működésének, és a vezetői, a belső ellenőrzési tevékenységek stb. áttekintésére);
- a gazdasági műveletek elszámolásának (szúrópróbaszerű), valamint az évközi kockázatosnak ítélt tranzakcióknak az ellenőrzésére;
- a zárlati munkák és azon belül döntően a leltározás, a leltárak és kiértékelésük ellenőrzésére;
- az éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt az éves költségvetési beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az állami és egyéb támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az állami adózással (áfa, stb.) kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok, iratok, adatok, információk teljességéért az Önkormányzat polgármestere és jegyzője „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállalt.

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló, többször módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Aht.);
- Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről elfogadott 2015. évi C. törvény;
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet;
- az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet.

Mindezek alapján a rendeletervezettel, valamint az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és minősítés a következőkben foglalható össze.

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi alátámasztottsága

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Aht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni.

A zárszámadási rendeletben szereplő eredeti előirányzatok fő részösszegei megegyeznek a költségvetési rendelet vonatkozó adataival, a módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási rendeletervezet részét képező mellékletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat az Önkormányzat Számviteli Politikájában meghatározottak alapján tekintette át a számviteli alapelvek gyakorlati érvényesülését, a kapcsolódó szabályzatokkal együtt.

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat összességében biztosított volt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek.

Az Önkormányzat számviteli, pénzügyi és szakmai információi alkalmasak a külső-belső információs igények kielégítésére.

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

Az Önkormányzat gazdálkodásáról a kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartások vezetésével tud számot adni.

Az államháztartás mérlegének összeállításához szükséges információk tartalmi azonosságát - a kötelezően alkalmazandó egységes számlakeret alapján - a helyi számlarend biztosítja.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk az Önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásairól vezetett idősoros és számlasoros elszámolásait, a gazdasági műveletek megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetését.

A könyvvizsgálói munkaprogramban jelzett kockázatbecslés alapján kijelölt könyvvizsgálati területeket részletesebb vizsgálat tárgyává tettük a szükséges bizonyosság megszerzéséhez. Az ellenőrzés keretében vizsgáltuk az Önkormányzat működésének pénzügyekkel kapcsolatos tevékenységét a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzatnál a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt, kialakították az egyeztetési pontokat a bizonylatok adatai, az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások között.

Az éves zárási feladatok könyvvizsgálata magába foglalta az adott negyedévi zárlatot és az év végi zárlati feladatokat.

Megállapítható, hogy a főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, s ezt követően a mérlegszámlák egyenlegeinek zárásával valós adatok kerültek a mérlegbe.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Gödöllő Város Önkormányzata éves mérlegének adatai

2016. december 31.

Ft-ban

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	30.578.159.281	30.916.544.212	338.384.931
Immateriális javak	11.350.255	7.875.263	-3.474.992
Tárgyi eszközök	28.117.613.047	29.645.676.532	+1.528.063.485
Befektetett pénzügyi eszközök	1.926.660.159	756.997.724	-1.169.662.435
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	522.535.820	505.994.693	-16.541.127
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	20.302.070	1.818.524.341	1.798.222.271
Készletek	20.302.070	18.524.341	-1.777.729
Értékpapírok	0	1.800.000.000	1.800.000.000
Pénzeszközök	2.559.989.236	1.400.886.103	-1.159.103.133
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	875.621	1.263.379	387.758
Kincstáron kívüli forintszámlák	2.559.101.118	1.399.610.334	-1.159.490.784
Kincstáron kívüli devizaszámlák	12.497	12.390	-107
Követelések	1.047.576.840	787.697.259	-259.879.581
Költségvetési évben esedékes követelések	628.142.137	312.846.935	-315.295.202
Költségvetési évet követően esedékes követelések	106.426.988	159.376.151	52.949.163

Követelés jellegű sajátos elszámolások	313.007.715	315.474.173	2.466.458
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	69.167.838	15.156.489	-54.011.349
Aktív időbeli elhatárolások	88.522.585	134.086.605	45.564.020
Eszközök összesen	34.363.717.850	35.072.895.009	709.177.159
FORRÁSOK			
Saját tőke	32.348.448.098	31.379.126.122	-969.321.976
Nemzeti vagyon induláskori értéke	35.376.978.317	35.376.978.317	0
Nemzeti vagyon változásai	1.958.029.352	1.964.513.585	6.484.233
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1.050.827.159	1.048.604.185	-2.222.974
Felhalmozott eredmény	-7.035.705.520	-6.187.185.348	848.520.172
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	155.068.689	153.361.874	-1.706.815
Mérleg szerinti eredmény	843.250.101	-978.263.494	-1.821.513.595
Kötelezettségek	359.566.427	786.297.406	426.730.979
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	53.406.177	188.311.378	134.905.201
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	35.348.345	97.015.592	61.667.247
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	270.811.905	500.970.436	230.158.531
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	1.655.703.325	2.907.471.481	1.251.768.156
Források összesen	34.363.717.850	35.072.895.009	709.177.159

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyező, valamennyi mérlegsort analitikával, alapbizonylatokkal és leltárral alátámasztottak.

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközadatok állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke az előző évhez képest 7.875.263 Ft-ra csökkent, és amely a vagyoni értékű jogok (7.750.214 Ft) és szellemi termékek (125.049 Ft) értékéből tevődik össze.

A vagyoni értékű jogok között megtalálható a szellemi termékek felhasználási joga. Az eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, értéke a bázishoz viszonyítva csökkent.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (29.645.676.532 Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 28.270.839.397 Ft volt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 1.148.153.104 Ft-ra csökkent, a befejezetlen beruházásoké 226.684.031 Ft-ra növekedett 2016. december 31-ére.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest tovább növekedett 1.551.474.626 Ft-tal, a növekedés mértéke 5,81%. A növekedés oka a G-Magistratus Zrt-től térítésmentesen átvételre került ingatlan.

Az ingatlanok mérlegértéke összevont számviteli adatokból származik, amelyeket teljeskörű, egyedi részletező értéknylvántartások támasztanak alá.

Gödöllő Város Önkormányzata befektetett eszközei

2016. december 31-én

Megnevezés	Összeg (Ft)			
	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	186.159.433	178.284.170	7.875.263	138.536.118
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	35.050.947.368	6.780.107.971.	28.270.839.397	4.270.322
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2.442.065.200	1.293.900.657	1.148.164.543	833.881.856
Beruházások, felújítások	226.684.031	0	226.684.031	0
Tárgyi eszközök összesen	37.719.696.599	8.074.008.628	29.645.687.971	838.152.178
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	879.161.515	526.528.696	352.632.819	0
Eszközök összesen:	38.785.017.547	8.778.821.494	30.006.196.053	976.688.296

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonkataszter, a vagyonyilvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilvántartását, folyamatos karbantartását és az adatszolgáltatások elkészítését szakképzett munkatárs alkalmazásával biztosítják.

A könyvvizsgáló feladata az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékei egyezőségének vizsgálata a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2016. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő kulcsokkal, negyedévente időarányosan megtörtént, az eszközök a számvitelben a számviteli szabályoknak megfelelő nettó értéken szerepelnek.

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 226.684.031 Ft összeggel szerepel. A befejezetlen beruházás előző évi adathoz számított értéke 52.332.389 Ft-tal növekedett.

A befektetett pénzügyi eszközök 756.997.724 Ft összegű mérlegértéke

- tartós részesedések 756.799.156 Ft,
- tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok 198.568 Ft

nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke 1.169.662.435 Ft-os csökkenést mutat. Ennek oka, hogy a G-Magistratus Zrt ellen felszámolási eljárás indult, így a részesedés értékére értékvesztés került elszámolásra.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe átadott eszközök mérleg szerinti értéke 505.994.693 Ft, amely az előző évhez képest 16.541.127 Ft-tal, azaz 3,17 %-kal csökkent.

A készletek 18.524.341 Ft összegű állománya a vásárolt készletek 2.163.526 Ft és a késztermékek 16.360.815 Ft értékéből tevődik össze.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 4 %. 2016. december 31-én az Önkormányzat pénztári készlete 1.263.379 Ft volt, míg a kincstáron kívüli forintszámlák egyenlege 1.159.490.891 Ft-tal csökkent.

A banki záró egyenleg 2016. december 31-én 1.399.622.724 Ft. A decemberi záró és a 2017. januári nyitó bankkivonatokkal egyezően, amelyek igazolják a pénzállományt.

Szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk az évközi pénzforgalom dokumentálásának szabályszerűségét. Ennek keretében külön figyelmet fordítottunk a bizonylati fegyelem, az érvényesítés, utalványozás, szabályszerűség stb. betartására. Az ellenőrzés során lényeges, az év végi beszámoló valódiságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

Követelések

A követelés-állomány értéke 787.697.259 Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	2015.dec.31. Összeg (Ft)	2016.dec.31. Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes követelések	628.142.137	312.846.935
Költségvetési évet követően esedékes követelések	106.426.988	159.376.151
Követelés jellegű sajátos elszámolások	313.007.715	315.474.173
Követelések összesen	1.047.576.840	787.697.259

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 2,25 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a közhatalmi bevételek (281.604.755 Ft), a működési bevételként elszámolható (29.848.071 Ft), illetve a felhalmozás célú visszatérítendő támogatások, nyújtott kölcsönök (717.389 Ft) összegei.

A költségvetési évet követően esedékes követelések (159.376.151 Ft) tartalmazzák az Önkormányzat által az államháztartáson belülre és kívülre adott kölcsönök még hátralévő részleteit, illetve a közhatalmi bevételek következő évi összegét.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelések (302.162.000 Ft).

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolás soron az előzetesen felszámított és a fizetendő áfa összege került kimutatásra.

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 131.365.065 Ft bevételt és 2.721.540 Ft költséget számolt el. A bevétel nagy része a 2017-ben kiszámlázott, de a 2016. évet érintő tételek (pl bérleti díj), illetve az értékpapír időarányos kamata.

4.1.2. Források

A saját tőke 31.379.137.561 Ft-os értékét

- a nemzeti vagyon induláskori értéke 35.376.978.317 Ft,
- a nemzeti vagyon változásai 1.964.513.585 Ft,
- az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 1.048.604.185 Ft,
- a felhalmozott eredmény -6.187.185.348 Ft
- az eszközök értékhelyesbítésének forrása 153.361.874 Ft és
- a mérleg szerinti eredmény -978.263.494 Ft

mérlegsora mutatja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. január 1-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása.

A nemzeti vagyon változásai a 2015. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök elszámolt változásait mutatják.

A felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye.

Az eszközök értékhelyesbítésének forrása a vagyonkezelésbe adott eszközök felértékelt összegével egyezik meg.

A mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A saját tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

Kötelezettségek

A kötelezettségállomány értéke 786.297.406 Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	188.311.378
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	97.015.592
Kötelezettségek jellegű sajátos elszámolások	500.970.436
Kötelezettségek összesen	786.297.406

A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A könyvvizsgálat során megtörtént a dokumentumok (szerződések, ütemezések) beszerzése, egyeztetése.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között került kimutatásra az év végén fennálló szállítói állomány, amely a pénzügyi nyilvántartása alapján tételesen ellenőrzésre került.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tartalmazzák a nettó finanszírozás és a szállítói állományá következő évben esedékes összegét.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a kapott előlegek (211.800.844 Ft) és a gépjárműadó továbbutalandó része került kimutatásra.

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolásoknál kerültek kimutatásra a letéti számlával kapcsolatos kötelezettségek (227.263.257 Ft).

A passzív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat nulla Ft bevételt, 148.254.893 Ft költséget és 2.759.216.588 Ft halasztott bevételt számolt el.

Az elhatárolt költségek legnagyobb részét a decemberi bér teszi ki. A halasztott bevételeknél a növekedés oka a térítésmentesen átvett szálloda épülete.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Gödöllő Város Önkormányzatának 2016. évre vonatkozó eredménykimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A tevékenység eredménye 214.145.838 Ft nyereség. A pénzügyi műveletek eredménye - 1.192.408.596 Ft veszteség, amelyet követően a mérleg szerinti eredmény -978.263.494 Ft veszteség.

III.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Gödöllő Város Önkormányzata 2016. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk a költségvetési éves beszámoló adatai alapján, a következő táblázat szerint.

A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2016. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása a beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.	30.578.159.281	88,98	30.916.544.212	88,15
Immateriális javak	11.350.255	0,03	7.875.263	0,02
Tárgyi eszközök	28.117.613.047	81,82	29.645.676.532	84,53
Befektetett pénzügyi eszközök	1.926.660.159	5,61	756.997.724	2,16
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	522.535.820	1,52	505.994.693	1,44
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.	20.302.070	0,06	1.818.524.341	5,19
Készletek	20.302.070	0,06	18.524.341	0,06
Értékpapírok	0	0,00	1.800.000.000	5,13
Pénzeszközök	2.559.989.236	7,45	1.400.886.103	3,99
Hosszú lejáratú betétek	0	0,00	0	0,00
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	875.621	0,00	1.263.379	0,00
Forintszámlák	2.559.101.118	7,45	1.399.610.334	3,99
Devizaszámlák	12.497	0,00	12.390	0,00
Követelések	1.047.576.840	3,05	787.697.259	2,25
Költségvetési évben esedékes követelések	628.142.137	1,83	312.846.935	0,90
Költségvetési évet követően esedékes követelések	106.426.988	0,31	159.376.151	0,45
Követelés jellegű sajátos elszámolások	313.007.715	0,91	315.474.173	0,90
Egyéb sajátos eszközoldali elszám.	69.167.838	0,20	15.156.489	0,04
Aktív időbeli elhatárolások	88.522.585	0,26	134.086.605	0,38
Eszközök összesen	34.363.717.850	100,00	35.072.895.009	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 709.177.159 Ft-tal magasabb.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
Saját tőke	32.348.448.098	94,14	31.379.126.122	89,47
Nemzeti vagyon induláskori értéke	35.376.978.317	102,95	35.376.978.317	100,87
Nemzeti vagyon változásai	1.958.029.352	5,70	1.964.513.585	5,60
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1.050.827.159	3,06	1.048.604.185	2,99
Felhalmozott eredmény	-7.035.705.520	-20,47	-6.187.185.348	-17,64
Eszközök érték helyesbítésének forrása	155.068.689	0,45	153.361.874	0,43
Mérleg szerinti eredmény	843.250.101	2,45	-978.263.494	-2,78
Kötelezettségek	359.566.427	1,05	786.297.406	2,24
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	53.406.177	0,16	188.311.378	0,53
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	35.348.345	0,10	97.015.592	0,28
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	270.811.905	0,79	500.970.436	1,43
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0,00	0	0,00
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0,00	0	0,0
Passzív időbeli elhatárolások	1.655.703.325	4,81	2.907.471.481	8,29
Források összesen	34.363.717.850	100,00	35.072.895.009	100,00

A forrásokon belül a saját források együttes összege 31.379.126.122 Ft, amely az előző évhez képest 969.321.976 Ft-tal alacsonyabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya pedig 94,14%-ról 89,47 %-ra csökkent.

IV.

Összefoglalás

Gödöllő Város Önkormányzatának 2016. évi gazdálkodását reprezentáló költségvetési éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítették el.

Az eredeti és módosított előirányzatoktól jelentősen eltérő teljesítésekre a magyarázatot a rendelet indoklása megadja. Alátámasztja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Biztosított volt a tervezett és teljesített költségvetési bevételek, kiadások alapján a költségvetési és a pénzügyi egyensúly.

Az Önkormányzat bevételeit a költségvetésében meghatározott feladatokra használta fel, pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével. A legszükségesebb feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították.

Az Önkormányzat vagyonáról a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2017. április 27.



dr. Benedek József

kamarai tag könyvvizsgáló

004709

B Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065
40611068-XXXXXXXXXX