

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

GÖDÖLLŐ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2019. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

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

Budapest

2020.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Gödöllő Város Önkormányzata Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük a Gödöllő Város Önkormányzata (az Önkormányzat) mellékelt 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 36.491.956.030 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2019. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 11.141.710.725 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 13.813.037.641 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 1.320.874.279 Ft nyereség – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2019. 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.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek 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 és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra –, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a

vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

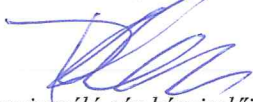
- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- 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 beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, 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.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

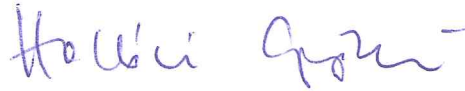
Egyéb kérdések

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

Budapest, 2020. április 29.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Benedek Csaba
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.
Nyilvántartási szám: 000051
Költségvetési minősítés száma: KM002200



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve:
Hollósi Györgyi
Nyilvántartási szám: 004812
Költségvetési minősítés száma: KM000973

B Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl: 10404065-
1 40611068-00000000

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta a Gödöllő Város Önkormányzata 2019. 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. (I.11.) 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 könyvvizsgáló, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése, ezen belül különös tekintettel a tevékenység folytatásának, a mérleg valódiságának, teljességének és világosságának elveire.

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

- az úgynevezett 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 rendeltervezet 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 2019. évi központi költségvetéséről elfogadott 2018. évi L. 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 rendelettervezettel, valamint az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és minősítés a következőkben foglalható össze.

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet 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 rendelettervezet részét képező mellékletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet 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 információk 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

2019. december 31.

Ft-ban

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	30.182.479.318	30.335.105.923	152.626.605
Immateriális javak	8.614.797	13.326.842	4.712.045
Tárgyi eszközök	28.916.694.286	29.114.894.583	198.200.297
Befektetett pénzügyi eszközök	711.066.272	711.086.272	20.000
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	546.103.963	495.798.226	-50.305.737
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	2.205.847.399	702.591.574	-1.503.255.825
Készletek	14.287.343	19.865.574	5.568.231
Értékpapírok	2.191.560.056	682.726.000	1.508.834.056
Pénzeszközök	2.126.673.678	3.238.172.700	1.111.499.022
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	638.686	1.276.775	638089
Kincstáron kívüli forintszámlák	2.126.034.992	3.213.798.213	1.087.763.221
Kincstáron kívüli devizasámlák	0	0	0
Követelések	761.745.420	2.220.300.995	1.458.555.575
Költségvetési évben esedékes követelések	292.773.844	445.487.704	152.713.860
Költségvetési évet követően esedékes követelések	148.542.213	1.462.662.781	1.314.120.568

Követelés jellegű sajátos elszámolások	320.429.363	312.150.510	8.278.853
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	28.595.675	-27.024.443	55.620.118
Aktív időbeli elhatárolások	2.427.624	22.809.281	20.381.657
Eszközök összesen	35.307.769.114	36.491.956.030	1.184.186.916
FORRÁSOK			
Saját tőke	30.789.249.286	32.108.434.899	1.319.185.613
Nemzeti vagyon induláskori értéke	35.376.978.317	35.376.978.317	0
Nemzeti vagyon változásai	938.238.871	938.238.871.	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1.048.604.185	1.048.604.185	0
Felhalmozott eredmény	-6.828.976.727	-6.723.779.121	105.197.606
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	149.207.034	147.518.368	1.688.666
Mérleg szerinti eredmény	105.197.606	1.320.874.279	1.215.676.673
Kötelezettségek	1.286.373.516	1.130.298.878	-156.074.638
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	167.001.782	56.162.966	-110.838.816
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	540.092.854	430.381.841	-109.711.013
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	579.278.880	643.754.071	64.475.191
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	3.232.146.312	3.253.222.253	21.075.941
Források összesen	35.307.769.114	36.491.956.030	1.184.186.916

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

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközadatok állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke az előző évhez képest 13.326.842 Ft-ra növekedett, és amely a vagyoni értékű jogok (10.440.885 Ft) és szellemi termékek (2.885.957 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 0,02 %-ról 0,04 %-ra nőtt.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (29.114.894.583 Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 27.974.555.156 Ft volt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 743.405.220 Ft-ra csökkent, a befejezetlen beruházásoké 396.934.207 Ft-ra nőtt 2019. december 31-ére.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest növekedett 64.243.045 Ft-tal, a növekedés mértéke 2,30 %. A növekedés a beruházásokból elkészült részek üzembe helyezésének következménye.

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

Gödöllő Város Önkormányzata befektetett eszközei

2019. december 31-én

Megnevezés	Összeg (Ft)			
	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	249.543.454	236.216.612	13.326.842	223.038.900
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	36.270.431.981	8.295.876.825	27.974.555.156	4.855.089
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2.603.571.524	1.860.166.304	743.405.220	1.091.384.188
Beruházások, felújítások	396.934.207	0	396.934.207	0
Tárgyi eszközök összesen	39.520.481.166	10.392.259.741	29.128.221.425	1.319.278.177
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	947.641.151	599.361.293	348.279.858	103.111.010
Befektetett eszközök összesen:	40.468.122.317	10.991.621.034	29.476.501.283	1.422.389.187

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 értéadatai egyezőségének vizsgálata a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2019. évre vonatkozóan is szűrőpróbaszerűen 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 396.934.207 Ft összeggel szerepel. A befejezetlen beruházás előző évi adathoz viszonyított értéke 228.433.734 Ft-tal nőtt.

A befektetett pénzügyi eszközök 711.086.272 Ft összegű mérlegértéke

- tartós részesedések 710.887.704 Ft,
- tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok 198.568 Ft

nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke 20.000 Ft-os növekedést mutat. Ennek okaa Gödöllői Agrárközpont 20.000 Ft értékű tőkeemelése.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe átadott eszközök mérleg szerinti értéke 348.279.858 Ft, amely az előző évhez képest 48.617.071 Ft-tal, azaz 12,23 %-kal csökkent az eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása miatt.

A készletek 19.865.574 Ft összegű állománya a vásárolt készletek 8.206.067 Ft és a késztermékek 11.659.507 Ft értékéből tevődik össze.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 8,87 %. 2019. december 31-én az Önkormányzat pénztári készlete 1.276.775 Ft volt, a kincstáron kívüli forintszámlák egyenlege 3.213.798.213 Ft-ra nőtt, míg a Kincstárban vezetett forintszámlák egyenlege 23.097.712 Ft-ra csökkent.

A banki záró egyenleg 2019. december 31-én 3.238.172.700 Ft a decemberi záró és a 2020. januári nyitó bankkivonatokkal, illetve a banki igazolásokkal 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 **2.220.300.995 Ft**, összetétele az alábbi:

Megnevezés	2018.dec.31. összeg (Ft)	2019.dec.31. összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes követelések	292.773.844	445.487.704
Költségvetési évet követően esedékes követelések	148.542.213	1.462.662.781
Követelés jellegű sajátos elszámolások	320.429.363	312.150.510
Követelések összesen	761.745.420	2.220.300.995

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 6,09 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a közhatalmi bevételek (262.532.659 Ft), a működési bevételként elszámolható (173.294.172 Ft), illetve a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, nyújtott kölcsönök (189.409 Ft) összegei.

A költségvetési évet követően esedékes követelések (1.462.662.781Ft) 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), illetve az adott előlegek (8.601.160 Ft).

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

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 18.121.109 Ft bevételt és 4.688.172 Ft költséget számolt el.

4.1.2. Források

A saját tőke **32.108.434.899** Ft-os értékét

- a nemzeti vagyon induláskori értéke 35.376.978.317 Ft,
- a nemzeti vagyon változásai 938.238.871 Ft,
- az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 1.048.604.185 Ft,
- a felhalmozott eredmény -6.723.779.121 Ft
- az eszközök értékhelyesbítésének forrása 147.518.368 Ft és
- a mérleg szerinti eredmény 1.320.874.279 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 **1.130.298.878** Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	56.162.966
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	430.381.841
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	643.754.071
Kötelezettségek összesen	1.130.298.878

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 állomány következő évben esedékes összegét.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a kapott előlegek (359.363.596 Ft) és a gépjárműadó továbbutalandó része került kimutatásra.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásoknál kerültek kimutatásra a letéti számlával kapcsolatos kötelezettségek (268.836.764 Ft).

A passzív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 9.711.566 Ft bevételt, 288.998.912 Ft költséget és 2.954.511.775 Ft halasztott bevételt számolt el.

Az elhatárolt költségek legnagyobb részét a decemberi bér teszi ki. A halasztott bevételeknél a csökkenés oka a támogatásokból megvalósult beruházások után elszámolt értékcsökkenés.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Gödöllő Város Önkormányzatának 2019. évre vonatkozó eredménykimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A tevékenység eredménye 1.293.825.430 Ft nyereség. A pénzügyi műveletek eredménye - 27.048.849 Ft nyereség, amelyet követően a mérleg szerinti eredmény 1.320.874.279 Ft nyereség.

III.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Gödöllő Város Önkormányzata 2019. 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 2019. 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.	30.182.479.318	85,49	30.335.105.923	83,13
Immateriális javak	8.614.797	0,02	13.326.842	0,04
Tárgyi eszközök	28.916.694.286	81,90	29.114.894.583	79,78
Befektetett pénzügyi eszközök	711.066.272	2,02	711.086.272	1,95
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	546.103.963	1,55	495.798.226	1,36
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.	2.205.847.399	6,25	702.591.574	1,92
Készletek	14.287.343	0,04	19.865.574	0,05
Értékpapírok	2.191.560.056	6,21	682.726.000	1,87
Pénzeszközök	2.126.673.678	6,02	3.238.172.700	8,87
Hosszú lejáratú betétek	0	0,00	0	0,00
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	638.686	0,00	1.276.775	0,06
Forintszámlák	2.126.034.992	6,02	3.213.798.213	8,81
Devizaszámlák	0	0,00	0	
Követelések	761.745.420	2,16	2.220.300.995	6,09
Költségvetési évben esedékes követelések	292.773.844	0,83	445.487.704	1,22
Költségvetési évet követően esedékes követelések	148.542.213	0,42	1.462.662.781	4,01
Követelés jellegű sajátos elszámolások	320.429.363	0,91	312.150.510	0,86
Egyéb sajátos eszközoldali elszám.	28.595.675	0,08	-27.024.443	-0,07
Aktív időbeli elhatárolások	2.427.624	0,00	22.809.281	0,06
Eszközök összesen	35.307.769.114	100,00	36.491.956.030	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest **1.184.186.916Ft**-tal magasabb.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
Saját tőke	30.789.249.286	87,20	32.108.434.899	87,99
Nemzeti vagyon induláskori értéke	35.376.978.317	100,19	35.376.978.317	96,95
Nemzeti vagyon változásai	938.238.871	2,66	938.238.871	2,57
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1.048.604.185	2,97	1.048.604.185	2,87
Felhalmozott eredmény	-6.828.976.727	-19,34	-6.723.779.121	-18,42
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	149.207.034	0,42	147.518.368	0,40
Mérleg szerinti eredmény	105.197.606	0,30	1.320.874.279	3,62
Kötelezettségek	1.286.373.516	3,64	1.130.298.878	3,10
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	167.001.782	0,47	56.162.966	0,15
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	540.092.854	1,53	430.381.841	1,18
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	579.278.880	1,64	643.754.071	1,76
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0,00	0	0,00
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0,00	0	0,00
Passzív időbeli elhatárolások	3.232.146.312	9,16	3.253.222.253	8,91
Források összesen	35.307.769.114	100,00	36.491.956.030	100,00

A forrásokon belül a saját források együttes összege **32.108.434.899 Ft**, amely az előző évhez képest **1.319.185.613 Ft**-tal magasabb, a bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya pedig 87,20%-ról 87,99 %-ra nőtt.

IV.

Összefoglalás

Gödöllő Város Önkormányzatának 2019. 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 2018. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette. A következő időszakban, különös tekintettel a koronavírus járvány hatásaira is, a gazdálkodás megfelelő színvonalának fenntartása további erőfeszítéseket, a változó helyzetre történő gyors reagálást és intézkedéseket igényel.

Budapest, 2020. április 29.



Hollósi Györgyi
kamarai tag könyvvizsgáló
004812