

# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

előzetes

**Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzat**

**2020. évi összevont beszámolójának és zárszámadási rendelet-tervezetének**

**könyvvizsgálatáról**

**Pesterzsébet Önkormányzat**

**Pénzügyi Bizottsága részére**

## Vélemény

Elvégeztem Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi összevont beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 27 937 108 984 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2020. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 9 209 359 258 Ft, a teljesített finanszírozási bevételek 2 838 497 334 Ft a teljesített költségvetési kiadások összege 8 964 500 416 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások 87 058 027 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredmény-kimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 368 111 083 Ft veszteség – áll.

Véleményem szerint az összevont beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2020. 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.

Ugyanakkor, elvégeztem az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezet könyvvizsgálatát (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 12 047 856 592 Ft, a teljesített kiadások összege 9 051 558 443 Ft, a többlet 2 996 298 149 Ft–, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményem szerint az Önkormányzat 2020. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, véleményem szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

## **A vélemény alapja**

Könyvvizsgálati munkámat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az Önkormányzat összevont beszámolójának valamint a zárszámadási rendeletervezet könyvvizgálatát során általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtnak véleményemhez.

## **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont beszámolóért és a zárszámadási rendeletervezetért**

A vezetés felelős az összevont beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak valamint a zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, a számviteli törvénnyel, és 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 beszámoló elkészítése.

Az összevont beszámoló valamint a zárszámadási rendeletervezet elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és Intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, - különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, 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 pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## **A könyvvizsgáló összevont beszámoló könyvvizgálatáért valamint a zárszámadási rendeletervezet könyvvizgálatáért való felelőssége**

A könyvvizgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizgálat 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 beszámoló valamint a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Továbbá:

- Azonosítom és felbecsülöm az összevont beszámoló valamint a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. 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.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán valamint a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak 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 és Intézményeinél a tevékenység folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összevont beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékelem az összevont beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása. Megvizsgálom a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

Kommunikálok 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 könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Az Önkormányzat éves könyvvizsgálata magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az éves összevont beszámolóban és a zárszámadási rendelettervezetben szereplő összegekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló

megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök által készített számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves összevont beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta az éves költségvetési beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok szűrőpróba szerinti mintavételen alapuló vizsgálatát, olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az éves összevont beszámolóban valamint a zárszámadási rendelettervezetben szereplő összegekről és közzétételekről. Vizsgálatom során, kockázatbecslés alapján, valamint a lényegességi küszöbérték meghatározása alapján, a kritikus területeket jelöltem ki. A tárgyi eszközökön belül, az ingatlanoknál vizsgáltam az Önkormányzat analitikus nyilvántartása, a főkönyvi nyilvántartása és a vagyonszármazéki nyilvántartása közötti egyezőséget.

Megállapítható, hogy a két nyilvántartás között különbség oka, hogy a kataszteri nyilvántartás nem tartalmazhatja az idegen ingatlanon végzett beruházások/felújítások értékét (a kataszteri nyilvántartás, csak az önkormányzat tulajdonában levő ingatlanokat tartalmazza) valamint az ingatlanokhoz tartozó vagyoni értékű jogokat.

A könyvvizsgálat a pénzgazdálkodási, és a számviteli szabályzatokat felülvizsgálva megállapította, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és az alkalmazott gyakorlata közötti összhang továbbra is fennáll, mivel a hatályos jogi normák gyakorlati érvényesülését a szabályzatok folyamatos aktualizálása biztosítja. Az Önkormányzatnál és az Intézményeknél a belső ellenőrzési tevékenységet foglalkoztatott belső ellenőrökkel biztosították. A tárgyévi belső ellenőrzések tapasztalatairól, megállapításairól és a belső ellenőrzés helyzetének értékeléséről szóló jelentést a polgármester beterjesztette a képviselő-testületnek.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetét vizsgálva megállapítható, hogy a mérleg szerinti összes eszközérték az előző évhez képest 43 088 829 Ft -al csökkent. Az Önkormányzat gazdálkodására, az előző évhez hasonlóan a megfontolt gazdálkodás és takarékoság jellemző, pénzügyi, költségvetési egyensúlyi helyzete továbbra is kiegyensúlyozott és kedvezően alakult. A tárgyévi költségvetés jóváhagyásakor a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások közötti hiányt belső (előző évi maradvány) forrásból finanszírozták és ez a tárgyév során sem változott. Az Önkormányzat a tárgyévben az előző évhez hasonlóan nem vett igénybe sem likviditási (folyószámlahitel) sem munkabér hitelet és a tárgyév végén maradványa értéke 2 996 298 149 Ft. A jelentős összegű maradvány 14,08 %-a kötelezettségekkel terhelt, és 85,92 %-a szabad maradvány, melynek 3,06 %-át (91 628 046 Ft) elvonásra javasolják. A maradvány elfogadása, felosztása illetve esetleges elvonása az Önkormányzat Képviselő-testületének a jogköre.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolójához kapcsolódó számszaki részből és szöveges indokolásból álló szöveges kiegészítő melléklet megfelel a jogszabályi követelményeknek, megítélésem szerint tartalmazza a költségvetési gazdálkodás lényeges elemeit, bemutatásra kerülnek benne azok a gazdálkodási körülmények, amelyek befolyásolják a finanszírozási viszonyokat, a vagyonszármazéki alakulását, és ezáltal a megfelelő mélységű és teljes körű tájékoztatást biztosítják.

A könyvvizsgálat magában foglalta az Önkormányzat 2020. évi éves költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet vizsgálatát is, melynek előterjesztése a polgármester, jóváhagyása a képviselő-testület hatáskörében tartozik. A könyvvizsgálat feladata a költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet összhangjának vizsgálata, a költségvetési számviteli előírásai alapján.

Könyvvizsgálatom során megállapítható, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet és a költségvetési beszámoló összhangja a 4/2013. kormányrendelet előírásaival összhangban biztosított és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat teljes körűen tartalmazza. A zárszámadási rendelet-tervezetben szereplő eredeti előirányzatok fő részösszegei megegyeznek a költségvetési rendelet vonatkozó adataival, a módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási rendelet-tervezet részét képező melléletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított. A zárszámadási rendelet-tervezet számszaki alátámasztását a rendelethez mellékelt táblázatok és melléletek tartalmazzák, összefoglaló értékeléssel kiegészítve a szöveges beszámolóban.


Pesterzsébet Önkormányzata által összeállított 2020. évi összevont költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelet-tervezet a számviteli, az államháztartási valamint az önkormányzatokról szóló törvény, a vonatkozó kormány-rendeletek és más kapcsolódó jogszabályok előírásai szerint készült.

Vizsgálatom során az államháztartás szervezete éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem. Meggyőződésem hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói vélemény megadásához. A nyilvántartások mintavételes felülvizsgálata alapján a beszámoló valódiságát lényegesen befolyásoló szabálytalanságra utaló körülményt nem tapasztaltam, ezért az Önkormányzat beszámolójára hiteles záradékot adtam.

#### **Egyéb kérdések**

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

Budapest, 2021. május 03.

  
Vántsa Katalin  
bejegyzett könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám: 001387