

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottsága részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi önkormányzati vagyonváltozás értékeléséről, elemzéséről szóló beszámoló felülvizsgálatáról

Készült: Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság részére

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi önkormányzati vagyonváltozás értékeléséről, elemzéséről szóló beszámoló megfelel-e vonatkozó törvényi rendelkezéseknek. A vizsgálat kiterjedt arra, hogy az Önkormányzat 2014. évi önkormányzati vagyonváltozás értékeléséről, elemzéséről szóló beszámolója megbízható, valós képet ad-e a vagyon változásáról, annak szöveges értékelése összhangban van-e a 2013. évi rendező mérleg és a 2014. évi mérlegbeszámoló számszaki adataival.

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilv.szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló
Költségvetési minősítésének száma: KM001005
Kamarai nyilv.szám: 000970

Nagyné László Erzsébet
Könyvvizsgáló asszisztens
Regisztrációs száma: 178353

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottsága 2015. október 28-i ülésére előterjesztett 2014. évi önkormányzati vagyonváltozás értékeléséről, elemzéséről szóló beszámoló felülvizsgálatát.

Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 120 §-a határozza meg a helyi önkormányzat kontrollrendszerét, amelyen belül szabályozza a pénzügyi bizottság feladatkörét az alábbiak szerint:

„120. § (1) A pénzügyi bizottság a helyi önkormányzatnál és intézményeinél

a) véleményezi az éves költségvetési javaslatot és a végrehajtásáról szóló féléves, éves beszámoló tervezetét;

b) figyelemmel kíséri a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre, a vagyonváltozás (vagyon növekedés, -csökkenés) alakulását, értékeli az azt előidéző okokat;

c) vizsgálja az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás indokait és gazdasági megalapozottságát, ellenőrizheti a pénzkezelési szabályzat megtartását, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem érvényesítését;

d) ellátja a képviselő-testület rendeletében meghatározott feladatokat.

(2) A pénzügyi bizottság vizsgálati megállapításait a képviselő-testülettel haladéktalanul közli. Ha a képviselő-testület a vizsgálati megállapításokkal nem ért egyet vagy a szükséges intézkedéseket nem teszi meg, a vizsgálati jegyzőkönyvet az észrevételeivel együtt megküldi az Állami Számvevőszéknek.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2014. (XI.28.) önkormányzati rendelet a PÉNZÜGYI, ELLENŐRZÉSI ÉS ÜGYRENDI BIZOTTSÁG HATÁSKÖREINEK JEGYZÉKE. I. Saját hatáskörök 1.1.) Gazdálkodással, ellenőrzéssel kapcsolatos hatáskörök pontja az alábbiakat tartalmazza:

Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság

- figyelemmel kíséri a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre, a vagyonváltozás (vagyonnövekedés, - csökkenés) alakulását, értékeli az azt előidéző okokat, véleményéről a képviselő-testületet tájékoztatja (2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) b) pontja szerint.)

Munkánk során figyelemmel voltunk arra, hogy az Önkormányzat számvitele jelentősen megváltozott 2014. 01.01-től. Az Önkormányzat 2014. évi beszámolójának előző évek adatai során a 2013. évi beszámoló mérlegének rendezését, az új szabályokhoz való igazítását szabályszerűen elvégezték. A 2013. évi rendező mérleg és a 2014. évi mérlegbeszámoló készítése során az Önkormányzat teljes körűen betartotta a

- 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet
- 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet
- 38/2013.(IX.19) NGM rendelet
- 68/2013.(XII.19) NGM rendelet előírásait.

Az Önkormányzat 2014. évi beszámolójának auditálása során már áttekintettük

- a jogszabály változás miatti 2013. évi mérleg „átfordítását”,
- a 2014. év gazdálkodásáról készített beszámolót,
- ezzel együtt információt kaptunk az Önkormányzat vagyonának változásáról.

A 2014. évi beszámolóhoz minősítés nélküli tiszta könyvvizsgálói záradékot adtunk ki az alábbiak szerint:

„A könyvvizsgálat során Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit (költségvetési jelentést, maradványkimutatást, mérleget, eredménykimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást) azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint- továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg – felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot

szeretünk 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 költségvetési beszámoló Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 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."

Könyvvizsgálati munkánk során megállapítottuk, hogy az önkormányzatnál a gazdasági események rögzítésénél alkalmazott gyakorlat 2014. évben összhangban volt az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglalt előírásokkal. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezés biztosított volt. A befektetett eszközökről vezetett nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény, valamint a kormányrendelet előírásainak. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás és érvényesítés rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak. Az Önkormányzat vagyonváltozásáról készített beszámoló felülvizsgálatánál áttekintettük a 2013. év és a 2014. év mérlegbeszámolójának eszköz és forrás oldalán szereplő vagyonelemekben bekövetkezett változás számszaki értékeit. Megállapítottuk, hogy azok egyezők a vagyonváltozásról készített beszámolóban feltüntetett számadatokkal. Ezt követően a beszámolóban lévő eltérések szöveges magyarázatainak vizsgálata során arra voltunk figyelemmel, hogy a szöveges értékelés összhangban van-e a számadatokkal és az Önkormányzat vagyonkimutatásának alapjául szolgáló analitikákkal, részletező kimutatásokkal. Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a vagyonváltozásról készült beszámoló számadatai és szöveges indokolásai megfelelően mutatják be Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatának 2014. évi vagyonváltozását.

A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

2014. évi nyitó	73 919 563 e Ft
Növekedések	
Immateriális javak	18 085 e Ft
Tárgyi eszközök	1 079 085 e Ft
Készletek	1 101 e Ft
Pénzeszközök	447 956 e Ft
Követelések	424 056 e Ft
Egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások	282 619 e Ft
Aktiv időbeli elhatárolások	3 324 e Ft
Növekedések összesen	2 256 226 e Ft
Csökkenések	
Befektetett pénzügyi eszközök	2 459 e Ft
Csökkenések összesen	2 459 e Ft
2014. év záró	76 173 330 e Ft

Mindezek figyelembevételével a 2014. évi önkormányzati vagyonváltozásról készült előterjesztést Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottsági szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

A vagyonváltozásról készült előterjesztés alapján a Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak

- a 2013. évi vagyonhoz képest az Önkormányzati szintű vagyonváltozást 2 253.767 e Ft vagyonnövekedéssel, ezen belül
 - 1.464.146 e Ft saját tőke növekedéssel
- javasoljuk tudomásul venni.

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi önkormányzati vagyonváltozás értékeléséről, elemzéséről szóló előterjesztés a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra, tartalma összhangban van a jogszabályokban meghatározott követelményekkel.

Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely 2014. évi önkormányzati vagyonváltozásról készült beszámoló megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2014. évi önkormányzati vagyonváltozásról készült beszámoló alkalmas a vitára és a Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság jogszabályi kötelezettségen alapuló tudomásulvételére.

Budapest, 2015. október 27.

Borsosné Pál Ildikó

Borsosné Pál Ildikó
LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970

Lauf-Audit Kft.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Bank: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 25298079-2-20