

**Kiegészítés**

**a Szentendre Város Önkormányzata 2017. évi összevont (konszolidált)  
beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a Szentendre Város Önkormányzata  
2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült  
független könyvvizsgálói jelentéshez**

**Önkormányzat neve:**

Szentendre Város Önkormányzat  
2000 Szentendre Városháza tér 3.

**Vizsgált időszak:**

2017. január 1. – 2017. december 31.

**Vizsgálat célja:**

Az Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált)  
beszámolójának és zárszámadási rendelet-tervezetének  
könyvvizsgálata

**Könyvvizsgálatban részt vettek:**

Baloghné Tasi Judit – kamarai tag könyvvizsgáló  
Katona Angéla – könyvvizsgáló asszisztens

**Polgármester:**

Verseghi-Nagy Miklós

**Jegyző:**

dr. Gerendás Gábor

Szentendre Város Önkormányzata és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján a könyvvizsgálat elvégezte Szentendre Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendelettervezetének vizsgálatát.

Az ellenőrzés során a 2017. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozóan figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv (továbbiakban: Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitás tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének előírásai szerint a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, és a folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kellett készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szervezet vezetője, az Önkormányzat esetében az önkormányzat jegyzője volt felelős az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján.

A költségvetési év gazdálkodásáról szóló beszámolási kötelezettségre az alábbi jogszabályi előírások vonatkoztak.

Az Áhsz. 32. §-ban rögzítettek szerint a költségvetési szervnek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe kellett feltölteni. Az irányító szervnek, jelen esetben az Önkormányzatnak a költségvetési szerveinek éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidőt követő 20 napon belül felül kellett vizsgálnia és a Kincstári rendszerben jóvá kellett hagynia. A helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidő lejártát követő 20 napon belül volt köteles feltölteni a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

A feltöltött éves költségvetési beszámolót a Kincstár 20 napon belül felülvizsgálja és annak megfelelése esetében elfogadja az Áhsz. 35.§ előírásai szerint.

A helyi önkormányzatokról a Kincstár az Áhsz. 37.§ (1) előírásai szerint összevont (konszolidált) beszámolót készít az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóí alapján, az azokban szereplő adatok (irányító szervi támogatások) Áhsz. 38.§ (1) szerinti konszolidálásával.

A 2017. évben a jogszabályokban rögzített határidők a Kincstár által adott értesítések szerint változtak, a határidők meghosszabbításra kerültek, az Önkormányzat ennek megfelelően teljesítette adatszolgáltatását.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés előírása szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét 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 (május 31-ig) hatályba lépjen.

#### **A könyvvizsgálat célja és módszerei**

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a gazdálkodásról, a vagyoni és pénzügyi helyzetről,
- miként alakult az Önkormányzat pénzügyi helyzete,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- a feladatellátás kiadási miként igazodtak a rendelkezésre álló forrásokhoz (működési, felhalmozási és finanszírozási tételek szintjén),
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza-e a jogszabályokban rögzített a képviselő-testület tájékoztatására bemutatandó adatokat az Önkormányzat 2017. évi költségvetési gazdálkodásáról.

A könyvvizsgálati célok elérése érdekében sor került:

- az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének ellenőrzésére,
- az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatokat elemzésére,
- az eredménykimutatás összeállításának ellenőrzésére,
- a maradvány kimutatás összeállításának ellenőrzésére,
- a beszámolóban bemutatott költségvetési adatok egyeztetésére, elemzésére,
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének ellenőrzésére.

#### **Az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének vizsgálata:**

Az összevont (konszolidált) beszámoló részei:

- konszolidált költségvetési jelentés,
- konszolidált mérleg,
- konszolidált eredménykimutatás,



melyek értékei az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak adatain alapulnak.

Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója tartalmazta az Áhsz. 37.§ (3) szerinti tartalmi elemeket.

**Az összevont (konszolidált) beszámolót alátámasztó éves költségvetési beszámolók tartalmi megfelelőségének ellenőrzése:**

Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító
  - aa) költségvetési jelentés,
  - ab) maradvány kimutatás,
  - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
  - ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
  - ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
  - ba) mérleg,
  - bb) eredménykimutatás,
  - bd) kiegészítő melléklet. (Áhsz. 6.§ (2))

Az Önkormányzatnál az éves költségvetési beszámolók elkészítésére egységes, az Áht. 107.§ alapján a Kincstár által meghatározott űrlap formátumban, az Áhsz. által előírt tartalommal került sor.

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kellett készíteni. A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.

Az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóit a jogszabályok által meghatározott időtartamra és fordulónapra készítették el.

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója tartalmazta valamennyi, a jogszabályok által előírt tartalmi elemet. Az éves költségvetési beszámolók adatot szolgáltatottak a költségvetés végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban. A 2017. évi éves költségvetési beszámolók űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra és az irányítása alatt álló költségvetési szervekre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

### **A zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének ellenőrzése:**

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kellett mutatnia a következő mérlegeket és kimutatásokat:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását. (Áht. 91.§ (2))
- költségvetési szerv maradványát (Ávr. 155.§ (2))

A zárszámadás során bemutatott adatok az önkormányzat és a költségvetési szerveinek éves költségvetési beszámolóinak adataira épült. Az adattartalmából kiszűrésre kerültek a helyi önkormányzat által a költségvetési szerveinek nyújtott intézményfinanszírozási összegek, így a zárszámadáskor bemutatott, az önkormányzat egészére vonatkozó adatok az önkormányzat és költségvetési szerveinek összevont, halmozódástól mentes adatait tartalmazta.

Szentendre Város Önkormányzatának 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet, annak mellékletei és az előterjesztés tartalmazta a jogszabályokban előírt mérlegeket, kimutatásokat.

A zárszámadási rendelettervezetet az Áht. előírásának megfelelően, határidőben előterjesztették.

A zárszámadási rendelettervezetben bemutatott kiadási és bevételi, eredeti és módosított előirányzati és teljesítési adatok megfeleltek az éves költségvetési beszámolóknak, valamint az összevont (konszolidált) beszámolóban bemutatott adatoknak.

### **A 2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló vizsgálati megállapításai**

#### **Mérlegadatok ellenőrzése**

Az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok alapját képező éves költségvetési beszámolóknak szereplő mérleg adatok valóságát az Áhsz. 22. § előírása szerint leltárral kellett alátámasztani.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kellett összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.



Az eszközök és források értékelésekor a Számv.tv. általános értékelési szabályait kellett alkalmazni Áhsz-ben foglalt sajátosságok figyelembe vételével.

A mérlegkészítés időpontja az Áhsz. 30/A § előírása szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e volt.

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban adataira vonatkozóan tett megállapításait a szerint minősítette, hogy a feltárt eltérés jelentő összegű hibának minősült-e. Az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 3. pontja szerinti jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes mértéke meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 000 000 Ft-ot - a 100 000 000 Ft-ot. Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója esetében a mérlegfőösszeg (32 975 193 716 Ft) 2%-a 659 503 874 Ft volt, így ebben az esetben 100 000 000 Ft volt a jelentős összegű hiba határa.

A könyvvizsgálat elvégezte az Önkormányzat és a költségvetési szervei mérlegének leltárral való alátámasztottságának ellenőrzését.

A könyvvizsgálat az egyezőségek igazolására ellenőrizte a mérlegadatokat főkönyvi nyilvántartás adataival való egyezőségét.

Az Önkormányzatnál és a költségvetési szerveinél készültek az éves költségvetési beszámoló mérlegsoraiban szereplő adatokat alátámasztó leltárak.

Az Önkormányzat és a költségvetési szerveinek leltárai megfelelően alátámasztották az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójának mérlegsorait megalapozó éves költségvetési beszámolók mérlegsorait.

Az éves költségvetési beszámolóknak szereplő mérlegadatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

**2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök**

(adatok Ft-ban)

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	27 391 410	16 784 818	-38,7%
A/II	Tárgyi eszközök	26 415 670 895	28 730 803 935	8,8%
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	566 613 102	518 720 431	-8,5%
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	-
A)	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>27 009 675 407</b>	<b>29 266 309 184</b>	<b>8,4%</b>
B/I	Készletek	63 987 144	67 321 347	5,2%

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
B/II	Értékpapírok	0	0	-
B)	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>63 987 144</b>	<b>67 321 347</b>	<b>5,2%</b>
C)	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>865 616 919</b>	<b>2 015 988 095</b>	<b>132,9%</b>
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	1 112 906 354	556 907 757	-50,0%
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 461 596 879	996 575 170	-31,8%
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 967 397	3 996 654	103,1%
D)	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>2 576 470 630</b>	<b>1 557 479 581</b>	<b>-39,5%</b>
E)	<b>EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>1 166 012</b>	<b>49 224 706</b>	<b>4121,6%</b>
F)	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>8 035 637</b>	<b>18 870 803</b>	<b>134,8%</b>
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>30 524 951 749</b>	<b>32 975 193 716</b>	<b>8,0%</b>

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegben bemutatott állományát a tárgyi eszköz nyilvántartás alapján készítette, a főkönyvvel egyező tárgyi eszköz kimutatások, és leltárak igazolták. Az Önkormányzat konszolidált mérlege alapján az immateriális javak állománya - 38,7%-kal csökkent a tárgyi eszközök állománya 8,8%-kal növekedett az előző évi záró nettó értékhez képest.

A könyvvizsgálat megjegyzi, hogy a Tárgyi eszközök mérleg soron belül szereplő, annak 14,2%-át alkotó, 4 081 190 598 Ft összegű érték helyesbítés esetében az érték helyesbítés összegének megállapítása óta nem került sor az érték helyesbítéssel érintett eszközök Áhsz. 19.§ (2) bekezdése alapján a Számv.tv. 58.§ (7) bekezdésében előírtak szerinti a megállapított érték helyesbítés felülvizsgálata.

A Befektetett pénzügyi eszközökön belül tartós részesedések (515 788 431 Ft) és tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (2 932 000 Ft) kerültek bemutatásra, melyek az Önkormányzat mérlegében szerepeltek. A részesedések állománya és értéke a végelszámolt társaságok értékének kivezetésével csökkent a 2017. évben. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír év végi értéke a banki értesítésnek megfelelő volt.

A 2017. évi konszolidált mérlegben a készletek állománya 5,2%-kal nőtt az előző évi készletértékhez képest. A konszolidált beszámoló mérlegének készletérték 98,1%-ban a Ferenczy Múzeum Centrum és 1,9%-ban a Szentendre Város Egészségügyi Intézményei költségvetési szervek készlete alkotta.

A Pénzeszközök összegét pénztárjelentések és a bankszámla kivonatok igazolták, mind az Önkormányzat, mind a költségvetési szervei esetében. Az Önkormányzat összevont pénzkészlete 132,9%-kal nőtt az előző évi záró pénzkészlet összegéhez képest.



A konszolidált mérlegben a 2017. évi követelések állománya összesen 39,5%-kal volt alacsonyabb, mint az előző évi érték.

A konszolidált mérlegben lévő követelések 93,2%-a az Önkormányzat mérlegében szereplő követelésekből származott, mely közhatalmi (helyi adó), működési és felhalmozási bevételekre vonatkozó követelések és visszatérítendő támogatások, kölcsönök miatti követelések tételeiből állt. A követelés jellegű sajátos elszámolások adott előlegek értékét tartalmazta.

Sor került a követelések értékelésére. Értékvesztés került elszámolására a helyi adók esetében az egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazásával, továbbá azon követelésekre, melynél igazolt volt a hátralékosok tartós tartozása.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között általános forgalmi adó értékeket és decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket számoltak el. A konszolidált mérlegben szereplő érték jelentősen növekedett az előző évi értékhez képest, mert az előző évi beszámolóban nem volt megfelelő az általános forgalmi adó záró állományának bemutatása.

Az Aktív időbeli elszámolások konszolidált mérlegben szereplő értéke 134,8%-kal nőtt az előző évi értékhez képest. Az ellenőrzött elhatárolások elszámolása helyes volt.

#### 2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Források

(adatok Ft-ban)

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	23 678 966 879	23 678 966 879	0,0%
G/II	Nemzeti vagyon változásai	2 107	2 107	0,0%
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	593 830 784	590 639 199	-0,5%
G/IV	Felhalmozott eredmény	-220 926 385	-154 324 478	-30,1%
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	4 342 586 174	4 081 190 598	-6,0%
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	63 410 322	10 009 092	-84,2%
G)	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>28 457 869 881</b>	<b>28 206 483 397</b>	<b>-0,9%</b>
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	173 524 105	115 981 540	-33,2%
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	160 066 718	199 896 071	24,9%
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	304 929 983	330 341 329	8,3%
H)	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>638 520 806</b>	<b>646 218 940</b>	<b>1,2%</b>
I)	<b>KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
J)	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>1 428 561 062</b>	<b>4 122 491 379</b>	<b>188,6%</b>
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>30 524 951 749</b>	<b>32 975 193 716</b>	<b>8,0%</b>



A konszolidált beszámolóban lévő saját tőke -0,9%-kal csökkent az előző évi záró értékhez képest. A csökkenés az eszközök értékhelyesbítésnek forrása tőkeelem csökkenéséből származott, mely csökkenést az értékhelyesbítéssel érintett ingatlanok közül a 2017. évben értékesítésre kerültek kivezetése okozta.

Kötelezettségek között kerültek bemutatásra a dologi kiadásokra, ellátottak pénzbeli juttatásaira, beruházásokra és felújításokra vállalt kötelezettségek, egyéb működési és felhalmozási kiadások, továbbá a 2018. január havi központi költségvetési támogatás előlegeként 2017. évben utalt összeg, mint megelőlegezésre vonatkozó visszafizetési kötelezettség. A konszolidált mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolás összegét a különféle túlfizetések és idegen pénzek alkották.

A 2017. évi konszolidált mérlegben a kötelezettségek 1,2%-kal növekedtek a 2016. évi értékekhez képest. A kötelezettségeken belül a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egymáshoz viszonyított arányában volt eltérés, 2017. évben magasabb volt a költségvetési évet követő kötelezettségek aránya.

A passzív időbeli elhatárolások 188,6%-kal növekedtek a 2017. évi konszolidált mérlegben a 2016. évi záró értékhez képest. A növekedés főként az Önkormányzatnál képzett halasztott bevételek okozták, melyben megjelentek a 2017. évi felhalmozási célú támogatott beruházások bevételei, a térítés nélkül átvett eszközök miatti elhatárolások. Ezek közül a legnagyobb összeggel a V8 uszoda megvásárlásához kapott támogatás elhatárolt értéke (2 660 M Ft) szerepelt.

A mérlegekben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként megfelelően szerepeltek a december havi bruttó személyi jellegű kifizetések és munkaadói járulékok összegei.

Összességében az elhatárolásokat az Önkormányzat és költségvetési szervei megfelelően kezelték.

### **Eredménykimutatás ellenőrzése**

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2017. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

A 2017. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakult az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2017. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

**2017. évi konszolidált eredménykimutatás**

(adatok Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	3 025 861 573	3 434 002 100	13,5%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-
III.	Egyéb eredményszámléletű bevételek	2 755 991 910	5 372 183 482	94,9%
IV.	Anyagijellegű ráfordítások	1 539 634 039	1 605 871 946	4,3%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 100 152 481	2 368 015 844	12,8%
VI.	Értékcsökkenési leírás	669 517 270	681 901 728	1,8%
VII.	Egyéb ráfordítások	1 394 950 657	4 481 248 115	221,2%
A)	<b>TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>77 599 036</b>	<b>- 330 852 051</b>	<b>-526,4%</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	6 297 255	402 691 366	6294,7%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	20 485 969	61 830 223	201,8%
B)	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-14 188 714</b>	<b>340 861 143</b>	<b>-2502,3%</b>
C)	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>63 410 322</b>	<b>10 009 092</b>	<b>-84,2%</b>

A konszolidált eredménykimutatás adatait alkotó ellenőrzött éves költségvetési beszámolók eredménykimutatásaiban szereplő adatok főkönyvi adatokkal való egyezősége biztosított volt.

A 2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye -330 852 051 Ft volt, mely az előző évhez képest csökkenést jelentett. Az eredmény csökkenést a növekvő bevételek mellett az egyéb ráfordítások növekedése okozta, mely az Önkormányzat és intézményei közötti ingatlan vagyon rendezés elszámolás hatását mutatja. A pénzügyi műveletek eredménye 340 861 143 Ft összegű eredményt mutatott, mely ellentételezte a tevékenység eredményének hiányát.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen 10 009 092 Ft mérleg szerinti eredménye keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében.

**Önkormányzati ingatlanvagyon számviteli nyilvántartásokban, a vagyonkimutatásban és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő értékeinek egyeztetése**

A könyvvizsgálat ellenőrizte az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet alapján vezetett, az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában szereplő ingatlan bruttó értékek és a számviteli nyilvántartásokban szereplő, továbbá az Önkormányzat 2017.



évi vagyonskimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó, bruttó ingatlan értékek összegei közötti egyezőséget.

A vagyonskimutatásban bemutatott ingatlanvagyont érintő adatok egyeztek az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében szereplő adatokkal, melyek adattartamának egyezősége az önkormányzati és intézményi főkönyvi nyilvántartásokkal biztosított volt.

Az Önkormányzat vagyonskimutatásában az ingatlanvagyon bruttó értékeként 28 255 352 E Ft szerepelt.

Az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásában a 2017. december 31-i állapot szerinti önkormányzati ingatlanvagyon bruttó értéke 28 216 644 E Ft volt, ami egyezett az Önkormányzat főkönyvi értékével. Az intézmények közül kizárólag a Ferenczy Múzeum Centrum költségvetési szerv beszámolójában és főkönyvében szerepelt ingatlan, melynek év végi záró bruttó értéke 38 708 E Ft volt. Ezek együtt alkották a vagyonskimutatásban lévő ingatlan bruttó értékét. Az Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartásában a főkönyvi és ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartással egyező ingatlan bruttó érték szerepelt.

#### Az Önkormányzat költségvetés teljesítésének értékelése

##### **Az Önkormányzat feladatellátása és a szükséges források vizsgálata**

Az Önkormányzat 2017. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2017. évi költségvetésben 8 344 194 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.

A 2017. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 11 959 958 E Ft volt.

Az éves költségvetési beszámolóknak a költségvetési jelentés űrlapjai az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazták az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését. Továbbá bemutatták a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait, ami megfelelt az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírásának.

A 2017. évi előirányzatok teljesítésének előző évi adatokhoz viszonyított alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok konszolidált költségvetési jelentés szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmaznak az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

##### **A 2016. és 2017. évi bevételek teljesítésének alakulása**

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	adatok E Ft-ban	
				Változás (%)	2017. évi megoszlás %
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 170 391	2 394 811	10,3%	20,5%

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	2017. évi megoszlás %
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	53 611	3 486 788	6403,9%	29,9%
B3	Közhatalmi bevételek	2 267 073	2 441 196	7,7%	20,9%
B4	Működési bevételek	954 940	1 424 710	49,2%	12,2%
B5	Felhalmozási bevételek	468 314	296 140	-36,8%	2,5%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	27 195	911 086	3250,2%	7,8%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	26 459	8 264	-68,8%	0,1%
<b>B1-B7</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>5 967 983</b>	<b>10 962 994</b>	<b>83,7%</b>	<b>93,9%</b>
B8	Finanszírozási bevételek	684 871	716 747	4,7%	6,1%
	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>6 652 854</b>	<b>11 679 741</b>	<b>75,6%</b>	<b>100,0%</b>

Az Önkormányzat konszolidált bevételeinek teljesülése 75,6%-kal növekedett az előző évi értékhez képest. A növekedést a felhalmozási célú támogatások tárgyévi növekedése okozta. A működési célú államháztartáson belüli támogatások 2017. évben 10,3%-kal növekedtek a 2016. évi teljesülés értékhez képest. A működési támogatások az Önkormányzat teljes 2017. bevételi szerkezetének 20,5%-át alkották.

A felhalmozási célból kapott államháztartáson belülről származó támogatások teljesült értéke 6 403,9%-kal nőtt az előző évi értékhez képest, a bevételek 29,9%-a származott ebből a forrásból. A felhalmozási támogatás növekedését főként a V8 uszoda beruházásra kapott támogatás és további új fejlesztési célú projektek megindítása indokolta.

A közhatalmi bevételek a bevételek szerkezetének 20,9%-át alkották, a 2017. évi teljesítési adatok 7,7%-os növekedést mutattak az előző évi értékhez képest.

Az Önkormányzat konszolidált működésének bevételei, 49,2%-kal növekedtek a 2016. évi értékhez képest. Ezen bevételek között szerepeltek a nyújtott szolgáltatások és az ellátási díjak bevételei. A 2017. évi növekedés jelentős mértékben (292 M Ft) a múzeumi gyűjteményi tevékenység kormányzati funkción bemutatott bevétel növekedés volt.

A felhalmozási bevételek – ingatlan értékesítések, egyéb eszköz értékesítés bevételei – 36,8%-kal csökkentek az előző évhez képest.

A működési célra átvett pénzeszközök teljesülése magasabb volt az előző évinél, a növekedés +3250,2% volt, aránya a bevétel szerkezetben 7,8% volt. A 2017. évi növekedést az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságnak nyújtott tagi kölcsön megtérítése miatti bevétel okozta.

A felhalmozási célra átvett pénzeszközök teljesülése 68,8 %-kal csökkent az előző évi értékhez képest, melynek oka, hogy a 2016. évben kerültek visszafizetésre a felhalmozási célú tagi kölcsönök.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételek összege 716 747 E Ft volt, mely az előző évi maradványt és államháztartáson belüli megelőlegezés összegét tartalmazta. A konszolidálás során kiszűrésre került az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási bevételek 2 128 742 E Ft összegben. Az Önkormányzat konszolidált



finanszírozási bevételei 4,7%-kal növekedtek az előző évi értékhez képest. Az Önkormányzat 2017. évi konszolidált finanszírozási bevételei a bevételi szerkezet 6,1%-át alkották.

#### A 2016. és 2017. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	2017. évi megoszlás %
K1	Személyi juttatások összesen	1 651 999	1 889 697	14,4%	19,1%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	461 385	435 521	-5,6%	4,4%
K3	Dologi kiadások	1 824 038	2 222 969	21,9%	22,5%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	20 744	23 418	12,9%	0,2%
K5	Egyéb működési célú kiadások	1 164 958	1 166 674	0,1%	11,8%
K6	Beruházások	364 769	3 421 048	837,9%	34,7%
K7	Felújítások	210 898	536 576	154,4%	5,4%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	87 987	123 692	40,6%	1,3%
<b>K1-K8</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>5 786 778</b>	<b>9 819 595</b>	<b>69,7%</b>	<b>99,5%</b>
K9	Finanszírozási kiadások	198 756	50 539	-74,6%	0,5%
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>5 985 534</b>	<b>9 870 134</b>	<b>64,9%</b>	<b>100,0%</b>

Az Önkormányzat 2017. évi konszolidált kiadásainak teljesülése az előző évi képest 64,9%-kal növekedett.

A személyi jellegű juttatások összege 14,4%-kal növekedett a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési összege -5,6%-kal csökkent a 2016. évi értékhez képest. Együttes értékük a teljes 2017. évi konszolidált kiadási főösszeg 23,6%-át alkotta. Az Önkormányzat 2017. évi dologi kiadásai – melyek a kiadás szerkezetének 22,5%-át tette ki – 21,9%-os mértékben növekedett a 2016. évi teljesüléshez képest.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások teljesülése 12,9%-os mértékben növekedett az előző évi kiadáshoz képest.

Az egyéb működési célú kiadások teljesülése 0,1%-os növekedést mutatott a 2017. évben, mely kiadás főként az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak adott közfeladat ellátáshoz kapcsolódó működési támogatásokból állt.

A beruházási kiadások teljesülése 837,9%-kal nőttek, a felújítások teljesülése 154,4%-kal nőtt a 2016. évi beruházási értékhez képest. A növekedést kimagasló mértékét a V8 uszoda beszerzés magyarázza. A 2017. évben fizetett beruházási és felújítási kiadások a kiadási főösszeg, 40,1%-át alkották.

Az Önkormányzat részéről az államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatás kifizetések 40,6%-kal növekedtek az előző évi támogatási kiadásokhoz képest.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között a 2016. évi államháztartási megelőlegezések 2017. évi visszafizetésének összege, és a gépjármű beszerzéshez kapcsolódó pénzügyi lízing kiadásai szerepeltek. A konszolidálás során kiszűrésre került az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási kiadások. A konszolidált finanszírozási kiadások 74,6%-kal csökkentek a 2016. évi értékhez képest.

### **Kiadások és bevételek összhangjának elemzése**

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2017. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

#### **Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2017. évben**

(Adatok Ft-ban)

<b>Működési bevételek</b>	<b>Működési kiadások</b>	<b>Működési egyenleg</b>
7 171 802	5 738 280	1 433 523
<b>Felhalmozási bevétel</b>	<b>Felhalmozási kiadás</b>	<b>Felhalmozási egyenleg</b>
3 791 192	4 081 316	-290 124
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>Költségvetési egyenleg</b>
10 962 994	9 819 595	1 143 399
<b>Finanszírozási bevétel</b>	<b>Finanszírozási kiadás</b>	<b>Finanszírozási egyenleg</b>
716 747	50 539	666 208
<b>Bevétel összesen</b>	<b>Kiadás összesen</b>	<b>Bevételi többlet összesen</b>
11 679 741	9 870 134	1 809 607

Az Önkormányzat a 2017. költségvetési évet működési többlettel zárta. A működési bevételei fedezetet nyújtottak a működési kiadásaira. A felhalmozási egyenlegben hiány mutatkozott. A konszolidált finanszírozási egyenleg pozitív összegű volt a 2017. évben, fedezetet nyújtott a felhalmozási hiányra.

Összességében a 2017. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait.

### **Maradványkimutatás**

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el az Önkormányzat és költségvetési szervei a 2017. évi éves költségvetési beszámolóknak bemutatott maradványkimutatásokat.

A maradvány levezetések megfelelőek voltak. A zárszámadási rendelet 15. sz. mellékletének adatai a 7. űrlapok alapján számított összegeket és maradványt tartalmazták.



**2017. évi Maradványkimutatás értékei irányító szervi támogatással korrigálva**

(adatok Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	10 962 770 503
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	9 819 371 718
I	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>1 143 398 785</b>
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	716 747 013
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	50 538 622
II	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>666 208 391</b>
A)	<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>1 809 607 176</b>
B)	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	<b>0</b>
C)	<b>Összes maradvány</b>	<b>1 809 607 176</b>
D)	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>485 612 593</b>
E)	<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>1 328 498 644</b>

Az alaptevékenység maradványa 1 809 607 176 Ft volt.

Az Önkormányzat Ferenczy Múzeum Centrum költségvetési szerve végezett vállalkozási tevékenységet melynek nem volt maradványa a 2017. évben.

Az Önkormányzat összevont 2017. évi költségvetési gazdálkodás összes maradványa 1 809 607 176 Ft volt, ebből a zárszámadási rendelt mellékletében részletezettek szerint kötelezettségvállalással terhelt összeg 485 612 593 Ft volt.

**A költségvetési rendelet végrehajtásához kapcsolódó megállapítások**

- Az Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként az Önkormányzati Hivatal volt.
- A képviselő-testület 2017. évben több alkalommal módosította, a 2017. évre vonatkozó költségvetési rendeletét.
- A Polgármester az önkormányzat gazdálkodásának helyzetéről a 2017. évi költségvetési év során folyamatosan tájékoztatta a képviselő-testületet.
- A tájékoztató tartalmazta az önkormányzati költségvetés teljesülésének alakulását.
- Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet tervezetét előterjesztése az Áht. 91. § (1)-ben előírt határidőn belül elkészült.
- A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült. A zárszámadási rendelettervezet kiadási és bevételi előirányzatai megegyeztek a költségvetési rendelet utolsó módosításában rögzített előirányzatokkal.

- A zárszámadási rendelettervezet elkészítése és összeállítása a jogszabályokban foglaltak szerinti tartalommal történt. Elkészítették az előírt mérlegeket, kimutatásokat, vagyonkimutatását, a maradvány levezetését.
- A zárszámadási rendelettervezet teljesítési adatai a számviteli nyilvántartásoknak megfelelő ténytípusokat tartalmazzák.

### Összegző könyvvizsgálói vélemény

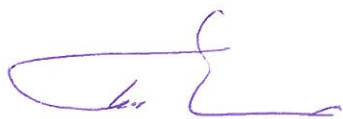
A könyvvizsgálat az elvégzett vizsgálatok alapján a Szentendre Város Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi megállapításokat tette.

#### **Vélemény**

A könyvvizsgálat elvégezte a **Szentendre Város Önkormányzat** („az Önkormányzat”) mellékelt 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből** – melyben az eszközök és források egyező **végösszege 32 975 193 716 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2017. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 10 962 994 233 Ft**, a **teljesített költségvetési kiadások összege 9 819 595 448 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény 10 009 092 Ft** (nyereség) – állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Önkormányzat 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2017. 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.

Debrecen, 2018. május 08.



Tóth Kálmán  
Szakmai igazgató  
East-Audit Zrt  
Debrecen, Széchenyi u. 15.  
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT  
4025 Debrecen  
Széchenyi u. 15.  
Adószám: 12476953-2-09



Baloghné Tasi Judit  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK szám: 002587