

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük **Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat** (a továbbiakban : Önkormányzat) mellékelt 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 16.512.864.292 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2016. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.283.556.335 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.285.697.037 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -98.831.594 Ft – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2016. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az összevont (konszolidált) beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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

A vezetés felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

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

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk.
- 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-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

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.

Kaposvár, 2017. április 19.


Szita László
ügyvezető

Szita és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619
Költségvetési minősítés száma: KM002341


Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167207-2-14
Bank: 10918002-00000012-62070002

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2106. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2106. április 19-i keltezéssel előterjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 1.821.171.729 Ft, a teljesített kiadások összege 1.780.243.351 Ft –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálát, 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.

Véleményünk szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2016. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt 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, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

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 felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelősége” szakasza tartalmazza.

A zárszámadási rendelettervezet általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelőségeinknek is.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés felelősége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, vala-

mint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk 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 zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

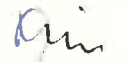
- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és közzétételek ésszerűségét.
- 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 a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (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 vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adóssághallományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

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

Kaposvár, 2017. április 19.


Szita László
ügyvezető

Szita és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619
Költségvetési minősítés száma: KM002341


Szita László

kamurai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10919002-00000012-32070002

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2016. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról, valamint a 2016. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I.

BEVEZETÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2016. évi zárszámadási rendeletervezetét és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk, a nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok szerint hajtottuk végre és a beszámolóra vonatkozó véleményünket ennek alapján adtuk meg.

Az ellenőrzés során a zárszámadási rendeletervezetet értékeltük, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük.

Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli konszolidált költségvetési beszámolót ellenőriztük.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 37. § (3) bekezdése szerint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló részei:

- konszolidált mérleg
- konszolidált költségvetési jelentés
- konszolidált eredménykimutatás

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a zárszámadási rendeletervezet az önkormányzat költségvetése teljesítéséről megbízható és valós képet nyújt-e,
- a pénzügyi helyzet hogyan alakult,
- az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót képező mérleg a képviselőtestület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az önkormányzat és intézményei vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- az összevont (konszolidált) költségvetési jelentés, az eredménykimutatás az önkormányzat pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- az éves konszolidált költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

A zárszámadási rendeletervezet és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2016. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,

- vizsgáltuk a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemeztük a gazdálkodást,
- felülvizsgáltuk az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált mérleget, eredménykimutatást, költségvetési jelentést,
- ellenőriztük a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározást és a leltárt,
- felülvizsgáltuk az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működését.

A független könyvvizsgálói jelentésben és a kiegészítő jelentésben a hangsúlyt a zárszámadási rendelettervezet, valamint a konszolidált éves költségvetési beszámoló(k) leltárral való alátámasztottságának, a konszolidált mérleg, a konszolidált költségvetési jelentés, a konszolidált eredménykimutatás, adatainak megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat alapját képező, a vizsgálat során figyelembe vett fontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi Önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,

Mіндеzek alapján a rendelet-tervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze:

II. A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A. A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelet szerkezetét, felépítését az Mötv., az Áht. és az Ávr. határozzák meg.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése 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 hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárta, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagonkimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Áht. 24. §-a szerint:

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Ávr. 161. §-a kimondja, hogy a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll. A számszaki rész a kiemelt előirányzatok teljesülését mutatja be.

Az Ávr. 162. §-a előírja, hogy a képviselő-testület részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összegét,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összegét,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összegét adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összegét.

Az Möt. 110 § (2) tartalmazza, hogy az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

Az államháztartás számviteléről 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. §-a rendelkezik az önkormányzat vagyonkimutatásáról, amely szerint:

A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Möt.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Möt. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyonkimutatás a vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a "0"-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az önkormányzat polgármestere Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő, 2017. május 31. előtt terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra.

A zárszámadási rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az az Áht. és az Ávr. által meghatározott szerkezetnek lényegében megfelel, azonban nem tartalmazza a bevételek és kiadások kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti megbontását, a közvetett támogatásokat, az EU-s támogatások bemutatását.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása 2016-ben eredményesnek, a pénzügyi helyzete stabilnak minősíthető. A pénzügyi stabilitást a saját források (ezen belül kiemelten a helyi adók), a központi költségvetési támogatások, az előző évi maradvány, az Európai Unió támogatások biztosították.

A költségvetés a Nagyközség üzemeltetését, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását biztosította, valamint 129.324.989 Ft összegben valósultak meg, illetve kezdődtek el beruházások és felújítások is, amelynek hatására a tárgyi eszközök állománya az előző évhez képest 405.386.767 Ft-tal nőtt.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 40.928.378 Ft.

A 2016. évi költségvetés a saját bevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, az előző évi maradványból és az Áht-n belüli megelőlegezésekből finanszírozható volt. A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt nem vettek igénybe. Mivel az előző években végrehajtott adósságkonszolidáció miatt a Nagyközség hosszú lejáratú adóssága megszűnt, ezért a költségvetést 2016-ban nem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

A pénzügyi stabilitást növelte, hogy az önkormányzat rendelkezésére év közben is jelentős összegű szabad pénzeszköz állt rendelkezésre.

Az önkormányzati szintű 1.780.243.351 Ft kiadásokat az 1.821.171.729 Ft bevételek 40.928.378 Ft-tal meghaladták, amely a maradvány összegét jelenti.

A költségvetési bevételek pénzügyi teljesítése az 1.202.166.616 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 1.283.556.335 Ft (106,8 %).

A finanszírozási bevételek teljesítése a 184.512.400 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 537.615.394 Ft.

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek 419.892.000 Ft eredeti és 444.343.000 Ft módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 444.319.048 Ft volt, amely az eredeti előirányzathoz viszonyítva 105,8 %-os teljesítést jelent.

A közhatalmi bevételek a következők szerint alakultak:

Közhatalmi bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Ft-ban
				Teljesítés % a módosítottéhoz viszonyítva
Vagyoni típusú adók (építményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója)	252 039 000	232 434 000	232 433 490	100,0
Értékesítési és forgalmi adók (Iparüzési adó)	129 600 000	165 376 000	165 376 250	100,0
Gépjárműadó	28 953 000	26 723 000	26 722 682	100,0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó, talajterhelési díj)	200 000	820 000	797 418	97,2
Egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, adópótlék, bírság)	9 100 000	18 990 000	18 989 208	100,0
Közhatalmi bevételek összesen	419 892 000	444 343 000	444 319 048	100,0

A költségvetési kiadások pénzügyi teljesítése az 1.370.632.702 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 1.285.697.037 Ft (93,8 %).

A kiadások közül meghatározó, 451.359.898 Ft a dologi kiadások teljesítése, amely a költségvetési kiadások 35,1 %-a. A személyi juttatások teljesítése 364.517.111 Ft volt, amely a költségvetési kiadások 28,4 %-a.

A felhalmozási költségvetési kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 102.973.197 Ft-ot, a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 26.351.792 Ft-ot tett ki.

A finanszírozási kiadások pénzügyi teljesítése a 16.046.314 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 494.546.314 Ft.

A kötelezettségek állománya az előző évi 106.417.100 Ft-hoz viszonyítva 68.765.919 Ft-ra csökkent, amely -37.651.181 Ft csökkenést jelent.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 0,64 %-ról 0,42 %-ra csökkent, amely kedvezőnek minősíthető.

3. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

A vagyonkimutatásban szereplő összegek megegyeznek a mérlegben lévő állományokkal.

A vagyonkimutatás a vagyonelemeket forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyon bontásban tartalmazza.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. §-a szerint a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartoznak

- a) a helyi közutak és műtárgyaik,
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok,
- c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légiforgalmi távközlő, rádió navigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légiforgalmi irányító szolgálat elhelyezését szolgáló létesítményekkel együtt, valamint
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló - külön törvény rendelkezése alapján részére átadott - vizek, közcélú vízi létesítmények, ide nem értve a vízi közműveket.

A helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi

- a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű,
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló, a helyi önkormányzat képviselő-testülete és szervei, továbbá a helyi önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó intézmény, költségvetési szerv elhelyezését, valamint azok feladatának ellátását szolgáló épület, épületrész,
- c) a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságban fennálló, helyi önkormányzati tulajdonban lévő társasági részesedés

A korlátozottan forgalomképes vagyon önkormányzati hitelfelvétel és kötvénykibocsátás esetén annak fedezetét nem szolgálhat, és kizárólag az állam, másik helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás részére idegeníthető el.

A vagyonkimutatás felülvizsgálatakor az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I: 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdése szerint ellenőriztük az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanok nyilvántartásban lévő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét. Az ingatlanok nyilvántartásában az ingatlanok bruttó értéke megegyezett az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékével.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

1. A gazdálkodás rendszere, szabályozottsága

A 2012-től bevezetett államháztartási szabályok előírják, hogy a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelesek, elkülönített könyvvezetést kell megvalósítaniuk és ennek megfelelően év végén elkülönített elemi költségvetési beszámolót kell készíteniük.

A szabályozásnak megfelelően a nagyközség 2016. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Polgármesteri Hivatal,
- a Nagykovácsi Kispatak Óvoda
- az Öregiskola Községi Ház és Könyvtár
- a Lenvirág Bölcsöde és Védőnői Szolgálat

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

A gazdálkodás rendszerét, szabályozottságát az Önkormányzatnál a helyszíni ellenőrzés során felülvizsgáltuk.

A felülvizsgálat során ellenőriztük

- a gazdálkodás szabályozottságát,
- a kötelezettségvállalást, utalványozást, ellenjegyzést, érvényesítést és a szakmai teljesítés-igazolást,
- a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesülését,
- a könyvelés megbízhatóságát.

Az Önkormányzat törzskönyvi kivonattal, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények a feladataikat és az ellátandó tevékenységeiket meghatározó alapító okirattal rendelkeznek.

Az Önkormányzat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletben meghatározott számviteli politikát elkészítette.

Az Önkormányzat pénzgazdálkodását, a bizonylati rendet és okmányfegyelmet a pénzügyi mozgásokhoz kapcsolódó bizonylatok szűrőpróbaszerű felülvizsgálatával ellenőriztük. A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a teljesített bevételek és kiadások elszámolására az Áht-ben és az Ávr-ben meghatározott utalványrendeletet alkalmazták, amely szükséges tartalmi és formai követelményeknek megfelelt.

A kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az utalványozás és ellenjegyzés során az Áht-ben és az Ávr-ben előírt tartalmi és formai követelményeket betartották.

2. Az éves zárlati munkák vizsgálata

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

- a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és
- b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

A Szt. 69. § (1)-(3) bekezdése szerint

(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyionkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie

A Szt. 69. § (5)-(6) bekezdése szerint

(5) A vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

Az önkormányzat és az intézmények a mérleg alátámasztására a leltározást mennyiségi felvétellel elvégezték, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valóság számviteli alapelv érvényesült.

A mérlegkészítés időszakában az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, 17 §-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre a 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értékét, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták,

Az immateriális javak esetén

a) vagyoni értékű jogoknál 16%,

b) a szellemi termékeknel 33% leírási kulccsal számoltak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen „0”-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelően terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

A helyi adó leltározása a számítógépes zárási összesítő alapján történt, a helyi adó hátralékok értékelésére a csoportos egyszerűsített értékelést alkalmazták.

3 Az összevont (konszolidált) mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzati szintű összevont (konszolidált) mérleg (továbbiakban: mérleg) az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket nettó értékben, a befektetett pénzügyi eszközöket, a készleteket, a követeléseket, a pénzeszközöket, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat, a saját tőkét, a kötelezettségeket, valamint a passzív időbeli elhatárolásokat könyv szerinti értékben tartalmazza.

A mérleg eszköz oldalán az Önkormányzat mérlegében a 1.044.480 Ft **immateriális javak** állománya a **szellemi termékek** között került kimutatásra. A szellemi termékeket a vásárolt szoftverek jelentik, amelyeket a számviteli szabályok szerint a vagyoni értékű jogok között kell kimutatni.

A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 6.413.342 Ft, az összes 9.722.633 Ft bruttó érték 66,0 %-a. Az elhasználódási szint 89,3 %.

A **tárgyi eszközök** 16.230.795.892 Ft állományából 16.023.987.604 Ft az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 48.264.983 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** és 158.543.305 Ft a **beruházások, felújítások** állománya.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya az Önkormányzat mérlegében szerepel.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 48.264.983 Ft állományából 35.719.742 Ft-ot az Önkormányzat mérlege, 861.906 Ft-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege, 3.831.558 Ft-ot az Óvoda mérlege, 1.603.139 Ft-ot a Bölcsöde mérlege, és 6.248.638 Ft-ot a Könyvtár és Művelődési Ház mérlege tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 183.994.539 Ft, amely az összes 277.764.058 Ft bruttó érték 66,2 %-a. Az elhasználódási szint 82,6 %.

A **beruházások, felújítások** 158.543.305 Ft állománya az Önkormányzat a következőkből tevődik össze:

Megnevezés	2016. évi állomány (Ft)
Déli terület csatorna (Remeteszőlösön lezártlan beruházás)	127 176 325
Ördögárok rekonstrukció terv	3 547 500
Soproni utca sz.burkolat tervezés	130 000
Zsíroshegyi csatornaberuházás terv felülvizsgálat	8 915 000
Nagyszénás utcai ivóvíz gerincvezeték kiváltása	430 000
Lombos,Nagyszénás,Telki út felújítása terv	3 904 000
Nagyszénás-Bánya u. felszínivíz átépítése terv	395 000
Általános Iskola bővítése terv	2 081 250
Templom köz-Kolozsvár tér útépítés, parkolóépítés terv	437 500
Lombos utca (Kaszáló és Virágos stny között) szennyvízcsatorna terv	675 000
Kököröcsin utca útépítés terv	603 250
Vértes utca útépítés terv	886 460
Rózsa utca útépítés terv	717 550
Hóvirág utca oldalirányú megsüllyedés stabilizációja terv	299 720
Nagyszénás utcai vízvezeték tervezése	285 000
Lombos utca (Kaszáló-Virágos stny között) vízvezeték tervezése	675 000
Kálvária dombi víztározó leürítésének megoldása terv	285 000
Kossuth u. (Ady E. utca és Tisza I. tér közötti szakaszán) kifestésű légvezeték hálózat kiváltása terv	3 093 750
Kossuth u. átépítés tanulmányterv	3 556 000
Hagyományok Háza építése (SKHU pályázat) terv	450 000
ÖSSZESEN	158 543 305

A 2.394.900 Ft **befektetett pénzügyi eszközöket** a tartós részesedések képezik. A tartós részesedéseket a Nagykovácsi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. 2.383.900 Ft értékű üzletrésze és a 11.000 Ft névértékű Duna Menti Regionális Vízmű részvények teszik ki, A tartós részesedéseket értékelték, amelyet felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

A **készletek** 558.918 Ft állományát a vásárolt szakmai anyagok jelentik. A vásárolt készleteket 437.790 Ft összegben az Önkormányzat mérlege és 121.128 Ft összegben a Bölcsöde mérlege tartalmazza.

A **pénzeszközök** 156.970.205 Ft állományából 296.366 Ft-ot a **forintpénztár** mérleg sor, 156.652.226 Ft-ot a **kincstáron kívüli forintszámlák** mérleg sor és 21.613 Ft-ot a **kincstáron kívüli devizaszámlák** mérleg sor tartalmaz. A pénztárak mérleg sor egyenlege az időszaki pénztárje-

lentések egyenlegével, a kincstáron kívüli forintszámlák mérleg sor és a kincstáron kívüli devizaszámlák egyenlege a bankszámlakivonatok egyenlegével megegyezik.

A **követelések** 76.661.080 Ft állományából 57.289.652 Ft a költségvetési évben esedékes követelések állománya, 4.965.345 Ft a költségvetési évet követően esedékes követelések állománya és 14.406.083 Ft a követelés jellegű sajátos elszámolások (adott előlegek) állománya.

Az önkormányzat mérlegében az 57.289.652 Ft a költségvetési évben esedékes követelést a helyi adóból és a gépjárműadóból, származó követelés jelenti, amely a következőkből tevődik össze:

Ft-ban

Megnevezés	Bruttó hátralék	Értékvesztés	Nettó hátralék
épitményadó	9 788 955	3 938 708	5 850 247
telekadó	34 571 677	14 964 441	19 607 236
idegenforgalmi adó tartózkodás után	55 200	0	55 200
helyi iparüzési adó	35 613 039	12 412 209	23 200 830
gépjárműadó	7 369 273	1 631 146	5 738 127
pótlék	9 079 678	7 066 591	2 013 087
bírság és végrehajtási ktsg.	645 000	334 350	310 650
egyéb bevételek	3 000	3 000	0
talajterhelési díj	553 725	39 450	514 275
összesen	97 679 547	40 389 895	57 289 652

A helyi adó és a gépjárműadó értékelésére az adó zárasi összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazták, amelynek során a 97.679.547 Ft bruttó hátralékból 40.389.895 Ft értékvesztést elszámolva a mérlegben lévő összeg 57.289.652 Ft. Az értékvesztés elszámolása az óvatosság számviteli alapelv miatt szükséges, ez azonban nem jelenti a követelések elengedését.

A 14.406.083 Ft **követelés jellegű sajátos elszámolásokból** 10.564.513 Ft a foglalkoztatottaknak adott előlegek és 3.841.570 Ft a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések összege.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** összege 44.438.817 Ft, amelyből 17.583.898 Ft az előzetesen felszámított ÁFA összege, -2.878.393 Ft fizetendő ÁFA elszámolása, 14.378.103 Ft a december havi illetmények, munkabérek elszámolása és 15.355.209 Ft az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai.

A mérleg **aktív időbeli elhatárolásokat** nem tartalmaz.

A mérleg forrás oldalán a 15.026.366.754 Ft **saját tőke** állományát a 15.898.560.667 Ft nemzeti vagyon induláskori értéke, a 31.656.856 Ft nemzeti vagyon változásai, a 306.129.991 Ft egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a -1.111.149.166 Ft felhalmozott eredmény és a -98.831.594 Ft mérleg szerinti eredmény teszik ki.

A **kötelezettségek** 68.765.919 Ft állományából „0” Ft a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya, 20.850.880 Ft a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 47.915.039 Ft a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állománya.

A **passzív időbeli elhatárolások** 1.417.731.619 Ft állományából 1.403.353.516 Ft az Önkormányzat mérlegében, 4.684.843 Ft a Polgármesteri Hivatal mérlegében, 7.083.787 Ft az Óvoda mérlegében, 1.553.724 Ft a Bölcsőde mérlegében és 1.055.749 Ft a Könyvtár és Művelődési Ház mérlegében található.

Az 1.417.731.619 Ft passzív időbeli elhatárolásból „0” Ft az eredményszemléletű bevételek elhatárolása, 14.378.103 Ft a költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása és 1.403.353.516 Ft a halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolása.

Az Önkormányzat mérlegében a passzív időbeli elhatárolások a halasztott eredményszemléletű bevételeket tartalmazzák.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottunk meg, ezért a mérleg felülvizsgált főösszege 16.512.864.292 Ft.

4. A konszolidált költségvetési jelentés felülvizsgálata

A konszolidált költségvetési jelentés a konszolidált kiadásokat, bevételeket, finanszírozási kiadásokat és finanszírozási bevételeket tartalmazza rovatonként, tételként konszolidálás előtti összeg, konszolidálás és konszolidált összeg összetételben.

A konszolidálás mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 577.167.125 Ft támogatást jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített konszolidált költségvetési kiadások összege 1.285.697.037 Ft, a teljesített konszolidált költségvetési bevételek összege 1.283.556.335 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 494.546.314 Ft, a finanszírozási bevételek összege 537.615.394 Ft.

5. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatás külön oszlopban tartalmazza a konszolidálás előtti összevont adatokat, a konszolidálás összegét és a konszolidált adatokat.

A konszolidált eredménykimutatásban a -100.072.896 Ft tevékenység eredményét az 1.815.670.230 Ft bevételek és az 1 915 743 126 Ft költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A tevékenység eredményét 1.241.302 Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan az értékcsökkenés figyelembe vételével a mérleg szerinti eredmény -98.831.594 Ft, értékcsökkenés figyelembe vétele nélkül a bevételek és kiadások különbsége +125.402.619 Ft.

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat zárszámadási rendeltetvezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2017. április 19.

Szita László
ügyvezető
Szita és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619
Költségvetési minősítés száma: KM002341

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

Kimutatás
a konszolidált mérlegről
2016. év

Ft

ESZKÖZÖK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
I. Immateriális javak	1 044 480		1 044 480	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	15 898 560 667		15 898 560 667
II. Tárgyi eszközök	16 230 795 892		16 230 795 892	II. Nemzeti vagyon változásai	31 656 856		31 656 856
III. Befektetett pénzügyi eszközök	2 394 900		2 394 900	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	306 129 991		306 129 991
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	IV. Felhalmozott eredmény	-1 111 149 166		-1 111 149 166
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	16 234 235 272		16 234 235 272	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0		0
I. Készletek	558 918		558 918	VI. Mérleg szerinti eredmény	-98 831 594		-98 831 594
II. Értékpapírok	0		0	G) Saját tőke	15 026 366 754		15 026 366 754
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	558 918		558 918	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0		0
I. Lékötött bankbetétek	0		0	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	20 850 880		20 850 880
II. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	296 366		296 366	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	47 915 039		47 915 039
III. Forintszámlák	156 652 226		156 652 226	H) Kötelezettségek	68 765 919		68 765 919
IV. Devizaszámlák	21 613		21 613	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
C) Pénzeszközök	156 970 205		156 970 205	J) Passzív időbeli elhatárolások	1 417 731 619		1 417 731 619
I. Költségvetési évben esedékes követelések	57 289 652		57 289 652				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	4 965 345		4 965 345				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	14 406 083		14 406 083				
D) Követelések	76 661 080		76 661 080				
E) Egyéb sajátos elszámolások	44 438 817		44 438 817				
F) Aktív időbeli elhatárolások	0		0				
Eszközök összesen:	16 512 864 292		16 512 864 292	Források összesen:	16 512 864 292		16 512 864 292

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2016. év

Ft

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	433 731 491		433 731 491
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	67 340 435		67 340 435
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	14 581 616		14 581 616
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	515 653 542		515 653 542
04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0		0
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 120 155 088		1 120 155 088
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	4 234 644		4 234 644
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	59 694 469		59 694 469
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	115 932 487		115 932 487
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 300 016 688		1 300 016 688
10 Anyagköltség	57 348 250		57 348 250
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	279 881 978		279 881 978
12 Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	60 947		60 947
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	337 291 175		337 291 175
14 Bérköltség	313 513 529		313 513 529
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	66 564 916		66 564 916
16 Bérjárulékok	104 519 428		104 519 428
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	484 597 873		484 597 873
VI Értékesítési leírás	224 234 213		224 234 213
VII Egyéb ráfordítások	869 619 865		869 619 865
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-100 072 896		-100 072 896
17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	1 307 286		1 307 286
19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	690 370		690 370
21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	0		0
21a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0		0
21b - ebből: egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0		0
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	1 997 656		1 997 656
22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	716 100		716 100
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	37 810		37 810
25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	0		0
25a - ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	0		0
25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	0		0
26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	2 444		2 444
26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	0		0
26b - ebből: egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	2 444		2 444
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	756 354		756 354
B) PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 241 302		1 241 302
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-98 831 594		-98 831 594

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2016. év

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	333 473 720		333 473 720
Külső személyi juttatások	31 043 391		31 043 391
Személyi juttatások összesen	364 517 111		364 517 111
Munkaadót terhelo járulékok és szociális hozzájárulási adó	104 519 428		104 519 428
Készletbeszerzés	21 998 755		21 998 755
Kommunikációs szolgáltatások	8 623 849		8 623 849
Szolgáltatási kiadások	324 950 696		324 950 696
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	12 617 044		12 617 044
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	83 169 554		83 169 554
Dologi kiadások	451 359 898		451 359 898
Ellátottak pénzbeli juttatásai	17 111 577		17 111 577
Egyéb működési célú kiadások	197 864 034		197 864 034
Beruházások	102 973 197		102 973 197
Felújítások	26 351 792		26 351 792
Egyéb felhalmozási célú kiadások	21 000 000		21 000 000
Költségvetési kiadások	1 285 697 037		1 285 697 037
Önkormányzatok működési támogatásai	520 201 496		520 201 496
Működési célú támogatások áht-n belülről	544 830 140		544 830 140
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	153 057 127		153 057 127
Jövedelemadók	0		0
Termékek és szolgáltatások adói	192 896 350		192 896 350
Közhatalmi bevételek	444 319 048		444 319 048
Működési bevételek	114 370 949		114 370 949
Felhalmozási bevételek	14 566 929		14 566 929
Működési célú átvett pénzeszközök	0		0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	12 412 142		12 412 142
Költségvetési bevételek	1 283 556 335		1 283 556 335
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	0		0
Belföldi értékpapírok kiadásai	0		0
Belföldi finanszírozás kiadásai	494 546 314		494 546 314
Külföldi finanszírozás kiadásai	0		0
Finanszírozási kiadások	494 546 314		494 546 314
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0		0
Belföldi értékpapírok bevételei	0		0
Maradvány igénybevétele	42 996 000		42 996 000
Belföldi finanszírozás bevételei	537 615 394		537 615 394
Külföldi finanszírozás bevételei	0		0
Finanszírozási bevételek	537 615 394		537 615 394