

## **Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról**

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata

A költségvetési év:

2015. január 1. - 2015. december 31.

## **Tartalomjegyzék**

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata  
könyvvizsgálói jelentéséhez

### **Szervezeti éves költségvetési beszámoló**

Mérleg  
Eredménykimutatás  
Maradvány kimutatás

### **Könyvvizsgálati dokumentumok**

Könyvvizsgálói jelentés  
Vezetői levél  
Teljességi nyilatkozat  
Teljesítés igazolás

| Mérleg                               |                                                                                                                                                                             |               |                    |              |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|--------------|
| PIR-törzsszám: 730194                |                                                                                                                                                                             |               |                    |              |
| Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata |                                                                                                                                                                             |               |                    |              |
| Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.    |                                                                                                                                                                             |               |                    |              |
| Sorszám                              | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft                                                                                                                                                    | Előző időszak | Módosítások( +/- ) | Tárgyidőszak |
| 1.                                   | 2.                                                                                                                                                                          | 3.            | 4.                 | 5.           |
| 01                                   | A/II/1 Vagyoni értékű jogok                                                                                                                                                 |               |                    |              |
| 02                                   | A/II/2 Szellemi termékek                                                                                                                                                    | 3 364         |                    | 1 943        |
| 03                                   | A/II/3 Immateriális javak érték helyesbítése                                                                                                                                |               |                    |              |
| 04                                   | A/II Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)                                                                                                                             | 3 364         | 0                  | 1 943        |
| 05                                   | A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                                                                                                                      | 14 143 546    |                    | 15 624 795   |
| 06                                   | A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek                                                                                                                         | 27 856        |                    | 28 501       |
| 07                                   | A/II/3 Tenyészállatok                                                                                                                                                       |               |                    |              |
| 08                                   | A/II/4 Beruházások, felújítások                                                                                                                                             | 353 283       |                    | 159 139      |
| 09                                   | A/II/5 Tárgyi eszközök érték helyesbítése                                                                                                                                   |               |                    |              |
| 10                                   | A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)                                                                                                                                   | 14 524 685    | 0                  | 15 812 435   |
| 11                                   | A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)                                                                                                                        | 11 871        | 0                  | 11 871       |
| 13                                   | A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban                                                                                                           | 11 871        |                    | 11 871       |
| 17                                   | A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2b)                                                                                                |               |                    |              |
| 20                                   | A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése                                                                                                                    |               |                    |              |
| 21                                   | A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                                                                                                              | 11 871        | 0                  | 11 871       |
| 22                                   | A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)                                                                                              | 480 392       | 0                  | 488 844      |
| 24                                   | A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök                                                                                                                                            | 480 392       |                    | 488 844      |
| 26                                   | A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése                                                                                                      |               |                    |              |
| 27                                   | A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)                                                                                                          | 480 392       | 0                  | 488 844      |
| 28                                   | A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/IV)                                                                                                         | 15 020 312    | 0                  | 16 315 093   |
| 29                                   | B/II/1 Vásárolt készletek                                                                                                                                                   | 21            |                    | 570          |
| 30                                   | B/II/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek                                                                                                                         |               |                    |              |
| 31                                   | B/II/3 Egyéb készletek                                                                                                                                                      |               |                    |              |
| 32                                   | B/II/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek                                                                                                                |               |                    |              |
| 33                                   | B/II/5 Növények, -hízó és egyéb állatok                                                                                                                                     |               |                    |              |
| 34                                   | B/II Készletek (=B/II/1+...+B/II/5)                                                                                                                                         | 21            | 0                  | 570          |
| 35                                   | B/III/1 Nem tartós részesedések                                                                                                                                             |               |                    |              |
| 36                                   | B/III/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/III/2a+...+B/III/2e)                                                                                    |               |                    |              |
| 42                                   | B/III Értékpapírok (=B/III/1+B/III/2)                                                                                                                                       | 0             | 0                  | 0            |
| 43                                   | B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/II+B/III)                                                                                                                     | 21            | 0                  | 570          |
| 44                                   | C/II/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek                                                                                                                       |               |                    |              |
| 45                                   | C/II/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek                                                                                                                       |               |                    |              |
| 46                                   | C/II Lekötött bankbetétek (=C/II/1+...+C/II/2)                                                                                                                              | 0             | 0                  | 0            |
| 47                                   | C/III/1 Forintpénztár                                                                                                                                                       |               |                    | 100          |
| 48                                   | C/III/2 Valutapénztár                                                                                                                                                       |               |                    |              |
| 49                                   | C/III/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök                                                                                                                    |               |                    |              |
| 50                                   | C/III Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/III/1+C/III/2+C/III/3)                                                                                                           | 0             | 0                  | 100          |
| 51                                   | C/III/1 Kincstárban kívüli forintszámlák                                                                                                                                    | 223 354       |                    | 182 444      |
| 52                                   | C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák                                                                                                                                  |               |                    |              |
| 53                                   | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)                                                                                                                                      | 223 354       | 0                  | 182 444      |
| 54                                   | C/IV/1 Kincstárban kívüli devizaszámlák                                                                                                                                     |               |                    | 18           |
| 55                                   | C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák                                                                                                                                   |               |                    |              |
| 56                                   | C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)                                                                                                                                         | 0             | 0                  | 18           |
| 57                                   | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)                                                                                                                                            | 223 354       | 0                  | 182 562      |
| 58                                   | D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)                                                 |               |                    |              |
| 60                                   | D/II/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)                                             |               |                    |              |
| 62                                   | D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/II/3a+...+D/II/3f)                                                                               | 0             | 0                  | 0            |
| 69                                   | D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)                                                                                 | 0             | 0                  | 0            |
| 79                                   | D/II/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/II/5a+...+D/II/5e)                                                                             | 0             | 0                  | 0            |
| 85                                   | D/II/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)                                                               |               |                    |              |
| 89                                   | D/II/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)                                                           |               |                    |              |
| 93                                   | D/II/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/II/8a+...+D/II/8g)                                                                          |               |                    |              |
| 101                                  | D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)                                                                                                          | 0             | 0                  | 0            |
| 102                                  | D/III/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/III/1a)                                       |               |                    |              |
| 104                                  | D/III/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/III/2a)                                   | 0             |                    | 66 628       |
| 106                                  | D/III/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/III/3a+...+D/III/3f)                                                                    | 110 706       | 0                  | 97 865       |
| 110                                  | D/III/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra                                                                                    | 56 407        |                    | 47 336       |
| 111                                  | D/III/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira                                                                        | 31 069        |                    | 30 469       |
| 112                                  | D/III/3f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre                                                                             | 23 230        |                    | 20 060       |
| 113                                  | D/III/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételeire (=D/III/4a+...+D/III/4i)                                                                      | 267           | 0                  | 238          |
| 114                                  | D/III/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére | 210           |                    | 187          |
| 117                                  | D/III/4d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra                                                                    | 57            |                    | 51           |
| 123                                  | D/III/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/III/5a+...+D/III/5e)                                                                  | 0             | 0                  | 0            |
| 129                                  | D/III/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/III/6a+D/III/6b+D/III/6c)                                                   | 1 700         |                    |              |
| 133                                  | D/III/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/III/7a+D/III/7b+D/III/7c)                                               |               |                    |              |
| 137                                  | D/III/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/III/8a+D/III/8b+D/III/8c)                                                           | 0             | 0                  | 0            |
| 141                                  | D/III Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/III/1+...+D/III/8)                                                                                               | 112 673       | 0                  | 164 731      |
| 142                                  | D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)                                                                                                                             | 0             | 0                  | 0            |
| 149                                  | D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása                                                                                                   |               |                    |              |
| 150                                  | D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása                                                                                                                           |               |                    |              |
| 151                                  | D/III/4 Forgóteke elszámolása                                                                                                                                               |               |                    |              |
| 152                                  | D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása                                                                                   |               |                    |              |
| 153                                  | D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása                                                                  |               |                    |              |
| 154                                  | D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása                                                                         |               |                    |              |
| 155                                  | D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök                                                          |               |                    |              |
| 156                                  | D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok                                                                                            |               |                    |              |
| 157                                  | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)                                                                                                         | 0             | 0                  | 0            |

| Mérleg                               |                                                                                                                              |               |                    |              |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|--------------|
| PIR-törzsszám: 730194                |                                                                                                                              |               |                    |              |
| Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata |                                                                                                                              |               |                    |              |
| Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.    |                                                                                                                              |               |                    |              |
| Sorszám                              | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft                                                                                                     | Előző időszak | Módosítások( +/- ) | Tárgyidőszak |
| 1.                                   | 2.                                                                                                                           | 3.            | 4.                 | 5.           |
| 158                                  | D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)                                                                                             | 112 673       | 0                  | 164 731      |
| 159                                  | E/I December havi illetmények, munkabérek elszámolása                                                                        | 99 117        |                    | 0            |
| 160                                  | E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai        |               |                    |              |
| 161                                  | E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)                                                                   | 99 117        | 0                  | 0            |
| 162                                  | F/1 Eredménysemleltü bevételök aktív időbeli elhatárolása                                                                    |               |                    |              |
| 163                                  | F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                                                                       |               |                    |              |
| 164                                  | F/3 Halasztott ráfordítások                                                                                                  |               |                    |              |
| 165                                  | F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)                                                                                | 0             | 0                  | 0            |
| 166                                  | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)                                                                                             | 15 455 477    | 0                  | 16 662 956   |
| 167                                  | G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke                                                                                        | 15 833 377    |                    | 15 833 377   |
| 168                                  | G/II Nemzeti vagyon változásai                                                                                               | 0             |                    | 8 572        |
| 169                                  | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai                                                                        | 302 465       |                    | 302 465      |
| 170                                  | G/IV Felhalmozott eredmény                                                                                                   | -1 115 860    |                    | -962 909     |
| 171                                  | GV Eszközök érték helyesbítésének forrása                                                                                    |               |                    |              |
| 172                                  | GVI Mérleg szerinti eredmény                                                                                                 | 49 096        |                    | 1 142 323    |
| 173                                  | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)                                                                                                | 15 069 078    | 0                  | 16 323 828   |
| 174                                  | H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra                                                     |               |                    |              |
| 175                                  | H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra          |               |                    |              |
| 176                                  | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra                                                         |               |                    |              |
| 177                                  | H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira                                          |               |                    |              |
| 178                                  | H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)                          |               |                    |              |
| 181                                  | H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra                                                             |               |                    |              |
| 182                                  | H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra                                                             |               |                    |              |
| 183                                  | H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)                      |               |                    |              |
| 186                                  | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9i)                           |               |                    |              |
| 199                                  | H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)                                                         | 0             | 0                  | 0            |
| 200                                  | H/II/1 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra                                            |               |                    |              |
| 201                                  | H/II/2 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra |               |                    |              |
| 202                                  | H/II/3 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra                                                | 10 828        |                    | 42 361       |
| 203                                  | H/II/4 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira                                 |               |                    |              |
| 204                                  | H/II/5 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)               |               |                    |              |
| 207                                  | H/II/6 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek beruházásokra                                                    | 63 456        |                    | 0            |
| 208                                  | H/II/7 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felújításokra                                                    | 432           |                    | 0            |
| 209                                  | H/II/8 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)           |               |                    |              |
| 212                                  | H/II/9 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i)                | 12 820        |                    | 16 046       |
| 222                                  | H/II Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)                                               | 87 536        | 0                  | 58 407       |
| 223                                  | H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)                                                                        | 47 465        | 0                  | 47 778       |
| 226                                  | H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, töves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek                                 | 47 465        |                    | 47 778       |
| 227                                  | H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása                                                    |               |                    |              |
| 228                                  | H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása                                                                      |               |                    |              |
| 229                                  | H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)                                                                                     |               |                    |              |
| 230                                  | H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása                                 |               |                    |              |
| 231                                  | H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása                   |               |                    |              |
| 232                                  | H/III/7 Munkáltató által korregeámentes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása                                      |               |                    |              |
| 233                                  | H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok                                              | 6 518         |                    | 0            |
| 234                                  | H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei                                                                         |               |                    |              |
| 235                                  | H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek                                                   |               |                    |              |
| 236                                  | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)                                                     | 53 983        | 0                  | 47 778       |
| 237                                  | H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)                                                                                         | 141 519       | 0                  | 106 185      |
| 238                                  | I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK                                                                        |               |                    |              |
| 239                                  | J/1 Eredménysemleltü bevételek passzív időbeli elhatárolása                                                                  |               |                    |              |
| 240                                  | J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                                                     | 1 666         |                    | 0            |
| 241                                  | J/3 Halasztott eredménysemleltü bevételek                                                                                    | 243 214       |                    | 232 943      |
| 242                                  | J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)                                                                              | 244 880       | 0                  | 232 943      |
| 243                                  | FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)                                                                                                 | 15 455 477    | 0                  | 16 662 956   |

Budapest,  
2016. április 11.

AUDIT SERVICE KFT  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.  
könyvvizsgáló társaság  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny. sz.: 001030



Kiszelné Mohos Katalin  
2094 Nagykovácsi, Kossuth L. u. 61.

Dr. Serényi Iván  
polgármester  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003687  
ny. sz.: 003607  
ktgvetési sz.: KM000697

| Eredménykimutatás                    |                                                                            |                 |                   |                  |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| PIR-törzsszám: 730194                |                                                                            |                 |                   |                  |
| Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata |                                                                            |                 |                   |                  |
| Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.    |                                                                            |                 |                   |                  |
| Sor-szám                             | Megnevezés                                                                 | Előző időszak   | Módosítások (+/-) | Tárgyidőszak     |
| 1.                                   | 2                                                                          | 3.              | 4.                | 5.               |
| 01                                   | Közhatalmi eredményszemléletű bevételek                                    | 459 578         |                   | 391 056          |
| 02                                   | Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei | 28 186          |                   | 26 782           |
| 03                                   | Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei                       | 28 549          |                   | 8 359            |
| <b>I</b>                             | <b>Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)</b>           | <b>516 313</b>  | <b>0</b>          | <b>426 197</b>   |
| 04                                   | Saját termelésű készletek állományváltozása                                |                 |                   |                  |
| 05                                   | Saját előállítású eszközök aktivált értéke                                 |                 |                   |                  |
| <b>II</b>                            | <b>Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)</b>                      | <b>0</b>        | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 06                                   | Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei            | 379 138         |                   | 441 896          |
| 07                                   | Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei               | 292             |                   | 51 212           |
| 08                                   | Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek                               | 82 151          |                   | 107 809          |
| <b>III</b>                           | <b>Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08)</b>                      | <b>461 581</b>  | <b>0</b>          | <b>600 917</b>   |
| 09                                   | Anyagköltség                                                               | 21 864          |                   | 2 646            |
| 10                                   | Igénybe vett szolgáltatások értéke                                         | 322 596         |                   | 312 139          |
| 11                                   | Eladott áruk beszerzési értéke                                             |                 |                   |                  |
| 12                                   | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                                |                 |                   |                  |
| <b>IV</b>                            | <b>Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)</b>                            | <b>344 460</b>  | <b>0</b>          | <b>314 785</b>   |
| 13                                   | Bérek                                                                      | 11 548          |                   | 2 732            |
| 14                                   | Személyi jellegű egyéb kifizetések                                         | 13 977          |                   | 16 021           |
| 15                                   | Bérjárulékok                                                               | 4 467           |                   | 3 928            |
| <b>V</b>                             | <b>Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15)</b>                           | <b>29 992</b>   | <b>0</b>          | <b>22 681</b>    |
| VI                                   | Értékcsökkenési leírás                                                     | 156 939         |                   | 264 935          |
| VII                                  | Egyéb ráfordítások                                                         | 741 847         |                   | 822 618          |
| <b>A)</b>                            | <b>TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=±II+III-IV-V-VI-VII)</b>                      | <b>-295 344</b> | <b>0</b>          | <b>-397 905</b>  |
| 16                                   | Kapott (járó) osztalék és részesedés                                       |                 |                   |                  |
| 17                                   | Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek         | 5 920           |                   | 2 146            |
| 18                                   | Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=18a)              |                 |                   |                  |
| <b>VIII</b>                          | <b>Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=16+17+18)</b>         | <b>5 920</b>    | <b>0</b>          | <b>2 146</b>     |
| 19                                   | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások                             | 0               |                   | 850              |
| 20                                   | Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értéktárgyszáma                   |                 |                   |                  |
| 21                                   | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a)                              | 9 856           |                   | 924              |
| 21a                                  | - ebből: árfolyamvesztés                                                   |                 |                   |                  |
| <b>IX</b>                            | <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21)</b>                         | <b>9 856</b>    | <b>0</b>          | <b>1 774</b>     |
| <b>B)</b>                            | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)</b>                             | <b>-3 936</b>   | <b>0</b>          | <b>372</b>       |
| <b>C)</b>                            | <b>SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B)</b>                                           | <b>-299 280</b> | <b>0</b>          | <b>-397 533</b>  |
| 22                                   | Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei                 | 191 586         |                   | 1 539 856        |
| 23                                   | Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek                          | 156 790         |                   | 0                |
| <b>X</b>                             | <b>Rendkívüli eredményszemléletű bevételek (=22+23)</b>                    | <b>348 376</b>  | <b>0</b>          | <b>1 539 856</b> |
| <b>XI</b>                            | <b>Rendkívüli ráfordítások</b>                                             | <b>0</b>        | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| <b>D)</b>                            | <b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI)</b>                                          | <b>348 376</b>  | <b>0</b>          | <b>1 539 856</b> |
| <b>E)</b>                            | <b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D)</b>                                    | <b>49 096</b>   | <b>0</b>          | <b>1 142 323</b> |

Budapest,  
2016. április 11.

AUDIT SERVICE KFT  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.  
könyvvizsgáló társaság  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny. sz.: 001030



Dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687

k.t.sz.: 003607 dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 003607  
költségvetési sz.: KM000697

Kiszelné Mohos Katalin  
2094 Nagykovácsi, Kossuth L. u. 61.

| Maradványkimutatás                   |                                                                      |                |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|
| PIR-törzsszám: 730194                |                                                                      |                |
| Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata |                                                                      |                |
| Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.    |                                                                      |                |
| Sorszám                              | Megnevezés / E Ft                                                    | Összeg         |
| 1.                                   | 2.                                                                   | 3.             |
| 01                                   | Alaptevékenység költségvetési bevételei                              | 2 534 160      |
| 02                                   | Alaptevékenység költségvetési kiadásai                               | 2 096 102      |
| I                                    | <b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>              | <b>438 058</b> |
| 03                                   | Alaptevékenység finanszírozási bevételei                             | 416 046        |
| 04                                   | Alaptevékenység finanszírozási kiadásai                              | 814 911        |
| II                                   | <b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>             | <b>-</b>       |
| A)                                   | <b>Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>                           | <b>39 193</b>  |
| 05                                   | Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei                     |                |
| 06                                   | Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai                      |                |
| III                                  | <b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>     | <b>-</b>       |
| 07                                   | Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei                    |                |
| 08                                   | Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai                     |                |
| IV                                   | <b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>    | <b>-</b>       |
| B)                                   | <b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>                | <b>-</b>       |
| C)                                   | <b>Összes maradvány (=A+B)</b>                                       | <b>39 193</b>  |
| D)                                   | Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa          | 39 193         |
| E)                                   | <b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>                      | <b>-</b>       |
| F)                                   | Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1) | -              |
| G)                                   | <b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>     | <b>-</b>       |

Budapest,  
2016. április 11.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.  
könyvvizsgáló társaság  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny. sz.: 001030



Kiszelné Mohos Katalin  
2094 Nagykovácsi, Kossuth L. u. 61.  
polgármester

**Dr. Serényi Iván**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ny. sz.: 003607  
ktgvetési sz.: KM000697

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
A Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata vezetése részére

**A 2015. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés**

Elvégeztük a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata mellékelt 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési és finanszírozási kiadás 2 911 013 E Ft, a teljesített költségvetési és finanszírozási bevétel 2 950 206 E Ft, maradványkimutatásból, amely szerint az összes maradvány 39 193 E Ft, adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - , melyben az eszközök és források egyező főösszege 16 662 956 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 1 142 323 E Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

**A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért**

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

**A könyvvizsgáló felelőssége**

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóban az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

**Vélemény**

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2015. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2015. december 31-n fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

Budapest, 2016. április 11.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván  
Audit Service Kft.  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny.sz.: 001030

**Dr. Serényi Iván**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ktgvetési sz.: KM000697  
ny.sz.: 003607

**Teljesítési nyilatkozat**  
**Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata**  
**2015**  
**könyvvizsgálatáról**

Alulírott dr. Serényi Iván (1022 Budapest, Bimbó út 3.), mint a(z) Audit Service Kft. (1022 Budapest, Bimbó út 3.) ügyvezetője nyilatkozom, hogy hivatkozott Önkormányzattal kötött könyvvizsgálati szerződésünk teljesedésbe ment, könyvvizsgáló jelentésünket kiadtuk, tárgyévi könyvvizsgálati munkánk lezárult.

Budapest, 2016. április 11.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

---

dr. Serényi Iván  
Audit Service Kft.  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny.sz.: 001030

**Dr. Serényi Iván**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003607  
k.t.sz.: 003607

---

dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ktgvetési sz.: KM000697  
ny.sz.: 003607

**Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Teljességi nyilatkozata a könyvvizsgálatot ellátó Audit Service Kft. részére**

Ez a nyilatkozat

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési beszámoló a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült azzal a céllal, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel („Számviteli Törvény”), valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel - az államháztartás számviteléről - való megfelelésről és a jelentésünkben bemutatott kapcsolódó törvények és rendeletek bemutatásáról véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendelettel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelségek, szabálytalanságok és hibák ellen.

3. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) testületi és bizottsági döntések,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékvesztések,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

4. Nincs tudomásunk arról, hogy:

- a.) szándékos mulasztás történt volna a Szervezet, illetve az alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében, a költségvetés összeállításában, végrehajtásában,
- b.) szándékos mulasztás történt volna azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés történt volna a pénzügyi beszámolók, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

6. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
- c.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

7. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezet pénzügyi helyzetét.

8. A Szervezet befektetéseiről, azok értékeléséhez nem rendelkezünk aktuális adatokkal.

9. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.

10. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit. A beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.

11. Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

12. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

13. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

14. Nincs tudomásunk olyan törvényszegésről vagy szabálysértésről, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolókészítési kormányrendeletnek előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

15. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a szervezet működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

16. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

17. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

18. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. A Szervezet számviteli politikáját kialakítottuk, a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

19. A várható és egyéb könyvön kívüli kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett tartalékok képzési módszere, mértéke, követése Szervezetünk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

20. Kinyilvánítjuk, hogy a pénzügyi jelentéssel minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.

21. Kijelentjük továbbá, hogy

- nem titkoltunk el és
- nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Az adóhatóságnak és más Szervezeteknek (például KEHI, ÁSZ) jogában áll a Szervezet főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásai szerint a Szervezet éves beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt más hatóság minden korrekció nélkül elfogadja, vagy mentes minden hibától.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata

  
-----  
polgármester



  
-----  
jegyző

