

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük **Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat** (a továbbiakban : Önkormányzat) mellékelt 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 16.970.369.981 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2019. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.631.072.705 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.363.859.423 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 169.057.039 Ft – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2019. 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 Könyvvizsgálói 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.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek 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 és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

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. A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kiagyászásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- 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 volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítás, 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 hívni a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtéseink 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.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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, 2020. április 20.



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: 13167297-2-14

Bank: 100 0000 00000012 32070002

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) 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – a képviselő-testület 2020. április 23-i ülésére előterjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 1.779.574.220 Ft, a teljesített kiadások összege 1.380.576.888 Ft–, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2019. 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.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2020. évben a COVID-19 járvánnyal kapcsolatban olyan rendkívüli intézkedések történnek, illetve szükségesek, amelyek az Önkormányzat 2019. évi maradványának felhasználását is érintik.

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 zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak 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 felelősségünk 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 és az irányítással megbízott személyek felelőssége 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 összeállít-

tásáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és 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 zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért 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 Könyvvizsgálói 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.

A Magyar nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat 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 könyvvizsgálói 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 beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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, 2020. április 20.



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

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról, valamint a 2019. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. BEVEZETÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2019. 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 éves 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 2019. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendeletervezetet,

- 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,

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 Önkormányzatról 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,
- a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet.

Míndezek 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. A Magyarország Kormánya által 2019. március 11-én a koronavírus járvány miatt kihirdetett veszélyhelyzet miatt meghozott intézkedések érintik az egyes államháztartási szabályokat is.

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 veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet 17. § (3) bekezdése szerint az Áht. 63. alcímétől eltérően a 2019. költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kell a képviselő-testület elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon 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:

- az Áht 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

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 Mötv. 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 (Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mötv. 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 (2020. május 31.), illetve a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV. 5.) Kormányrendelet szerinti határidő előtt terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra.

A zárszámadási rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az az Áht. és az Ávr. által meghatározott szerkezetnek megfelel.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása eredményes volt, a pénzügyi helyzet 2019-ben az előző évekhez hasonlóan stabilnak, a likviditása jónak minősíthető. A költségvetés a képviselő-testület által megállapított feladatok ellátását, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását biztosította, emellett 106.506.945 Ft összeget fordítottak felhalmozási kiadások teljesítésére is, amelyek a város vagyonát növelő beruházásokat, felújításokat finanszíroztak.

A pénzügyi stabilitást a saját források (ezen belül kiemelten a helyi adók), a központi költségvetési támogatások, az előző évi maradvány biztosították.

A 2019. 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, a költségvetést 2019-ben nem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

Az önkormányzati szintű 1.380.576.888 Ft kiadásokat az 1.779.574.220 Ft bevételek 398.997.332 Ft-tal meghaladták, amely a maradvány összegét jelenti. A maradvány összege az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények pénzeszközei között rendelkezésre áll.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2020. évben a COVID-19 járvánnyal kapcsolatban olyan rendkívüli intézkedések történnek, illetve szükségessé válnak, amelyek az Önkormányzat 2019. évi maradványának felhasználását is érintik, valamint szükségessé teszik a 2020. évi költségvetés módosítását..

A költségvetés végrehajtása során az egyes bevételek előirányzata és az előirányzatok teljesítése a következők szerint alakult:

Bevételek	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú bevételek			
Működési célú támogatások Áht-n belülről	537 133 719	547 478 857	101,9
Közhatalmi bevételek	545 007 000	580 499 479	106,5
Működési bevételek	97 468 444	121 908 141	125,1
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	-
Működési célú bevételek összesen	1 179 609 163	1 249 886 477	106,0
Felhalmozási célú bevételek			
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	125 755 425	369 335 834	293,7
Felhalmozási bevételek	15 000 000	11 850 394	79,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	-
Felhalmozási célú bevételek összesen	140 755 425	381 186 228	270,8
Költségvetési bevételek összesen	1 320 364 588	1 631 072 705	123,5
Finanszírozási bevételek			
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	-
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	-
Áht-n belüli megelőlegezések	16 717 465	20 288 565	121,4
Maradvány igénybevétele	128 212 950	128 212 950	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	144 930 415	148 501 515	102,5
Bevételek mindösszesen	1 465 295 003	1 779 574 220	121,4

A bevételek pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 121,4 %. A működési célú bevételek teljesítése 106,0 %, a felhalmozási célú bevételek teljesítése 270,8 %, a finanszírozási bevételek teljesítése 102,5 %.

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek 545.007.000 Ft eredeti és módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 580.499.479 Ft volt, amely 106,5 %-os teljesítést jelent.

A közhatalmi bevételek a következők szerint alakultak:

Közhatalmi bevételek	2018. évi teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Ft-ban
					Teljesítés % a módosított ei-hoz viszonyítva
Vagyoni típusú adók (épitményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója)	281 371 156	281 612 000	281 612 000	289 991 177	103,0
Értékesítési és forgalmi adók (Iparüzési adó)	213 273 434	213 000 000	213 000 000	235 942 880	110,8
Gépjárműadó	30 006 637	31 495 000	31 495 000	31 688 447	100,6
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó, talajterhelési díj)	389 300	900 000	900 000	1 598 800	177,6
Egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, adópótlék, bírság)	17 236 302	18 000 000	18 000 000	21 278 175	118,2
Közhatalmi bevételek összesen	542 276 829	545 007 000	545 007 000	580 499 479	106,5

A közhatalmi bevételek 2019. évi teljesítése az előző évi 542.276.829 Ft teljesítést 38.222.650 Ft-tal meghaladta, amely az önkormányzat pénzügyi helyzetét kedvezően befolyásolta.

A költségvetés végrehajtása során az egyes kiadások előirányzata és az előirányzatok teljesítése a következők szerint alakult:

Kiadások	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú kiadások			
Személyi juttatások	547 775 654	545 779 831	99,6
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	113 701 889	106 599 471	93,8
Dologi kiadások	555 107 581	526 302 543	94,8
Ellátottak pénzbeli juttatásai	34 266 000	33 041 148	96,4
Egyéb működési célú kiadások	87 690 476	45 629 485	52,0
Működési célú kiadások összesen	1 338 541 600	1 257 352 478	93,9
Felhalmozási célú kiadások			
Beruházások	48 509 688	45 431 039	93,7
Felújítások	46 506 250	46 455 906	99,9
Egyéb felhalmozási célú kiadások	15 020 000	14 620 000	97,3
Felhalmozási kiadások összesen	110 035 938	106 506 945	96,8
Költségvetési kiadások	1 448 577 538	1 363 859 423	94,2
Finanszírozási kiadások			
Hitel, kölcsöntörlesztés Áht-n kívülre	0	0	-
Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	-
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	16 717 465	16 717 465	100,0
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	0	0	-

Finanszírozási kiadások összesen	16 717 465	16 717 465	100,0
Kiadások mindösszesen	1 465 295 003	1 380 576 888	94,2

A kiadások pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 94,2 %. A kiadások közül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 93,9 %, a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 96,8 %, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 100,0 %.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 45.431.039 Ft (93,7 %), a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 46.455.906 Ft (99,9 %) volt.

A kötelezettségek állománya az előző évi 42.823.123 Ft-hoz viszonyítva 39.830.521 Ft-ra változott.

A pénzeszközök és a kötelezettségek hányadosaként képzett likviditási mutató 10,6, amely szerint az önkormányzat likviditása jónak minősíthető.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 0,26 %-ról 0,23 %-ra csökkent, amely kedvezőnek minősíthető.

3. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

Az önkormányzat vagyonkimutatása a vagyonelemeket forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyon bontásban tartalmazza. A vagyonkimutatásban szereplő összegek megegyeznek a mérlegben lévő állományokkal.

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 légitforgalmi távközlő, rádió navigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légitforgalmi 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 fedezetéül nem szolgálhat, és kizárólag az állam, másik helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás részére idegeníthető el.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

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

A szabályozásnak megfelelően a nagyközség 2019. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Polgármesteri Hivatal,

- a Nagykovácsi Kispatlak Óvoda
- az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár
- a Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálat
- a NATÜ

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

A beszámolók konszolidálását az intézményfinanszírozás 737.496.342 Ft összegű halmozódásának kiszűrés³ jelenti.

1. 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 tétélesen, 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 tétélesen, 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 valódiságáról - 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, vagyonkezelésben 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 elvégezték, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valódiság 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 termékeknél 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 az „ASP” számítógépes programmal történt, az adó hátralékok értékelésére a csoportos egyszerűsített értékelést alkalmazták.

2. 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 az **immateriális javak** állománya az előző évi 979.648 Ft-ról az értékcsökkenési leírás elszámolása miatt 380.320 Ft-ra változott, amely a szellemi termékeket jelenti.

A teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 7.615.805 Ft, amely a 8.172.666 Ft összes bruttó érték 93,2 %-a.

A **tárgyi eszközök** 15.779.669.362 Ft állományából 15.597.822.811 Ft az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 28.430.275 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** és 153.416.276 Ft a **beruházások, felújítások** állománya. A tárgyi eszközök állománya nem tartalmazza az Érdi Tankerületnek átadott iskola eszközeit, mivel azokat a számviteli szabályok szerint a „0”-ás számlaosztályban vették állományba.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya az Önkormányzat mérlegében szerepel, mivel az intézmények nem rendelkeznek ingatlanokkal.

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 4.128.785 Ft, amely a 16.603.134.997 Ft összes bruttó érték 0,02 %-a.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 28.430.275 Ft állományából 12.708.455 Ft-ot az Önkormányzat mérlege, 199.725 Ft-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege, 1.748.173 Ft-ot az Óvoda mérlege, 2.891.014 Ft-ot a Bölcsőde mérlege, 4.063.369 Ft-ot az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár mérlege és 6.819.539 Ft-ot a NATÚ mérlege tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 220.220.661 Ft, amely a 276.295.534 Ft összes bruttó érték 80,0 %-a.

A **beruházások, felújítások** 153.416.276 Ft állománya az Önkormányzat mérlegében szerepel és az év végén még folyamatban lévő, üzembe nem helyezett beruházásokat, felújításokat tartalmazza.

A 11.000 Ft **befektetett pénzügyi eszközöket** a tartós részesedések képezik, amely a Duna Menti Regionális Vízmű részvényeit jelentik. A tartós részesedéseket értékelték, amely során értékvesztést nem kellett elszámolni.

A **készleteket** a mérleg nem tartalmaz.

A **pénzeszközök** 422.402.684 Ft év végi állománya az előző évi 157.352.701 Ft-ot jelentősen meghaladja. A pénzeszközök állományából 272.740 Ft-ot a **forintpénztár** mérleg sor és 422.129.944 Ft-ot a **forintszámlák** mérleg sor tartalmaz. A pénztárak mérleg sor egyenlege az időszaki pénztárjelentések év végi egyenlegével, a forintszámlák mérleg sor egyenlege a bankszámla-kivonatok év végi egyenlegével megegyezik.

A **követelések** 680.086.907 Ft állományából 26.454.006 Ft a költségvetési évben esedékes követelések között és 653.632.901 Ft a **követelés jellegű sajátos elszámolások** között került kimutatásra. Az állomány tartalmazza a 153. mérleg sorban a vagyionkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolását 546.095.094 Ft összegben, amely az iskola vagyionkezelésbe adott eszközeit jelenti.

Az önkormányzat mérlegében a 26.413.506 Ft költségvetési évben esedékes követelésből 26.196.113 Ft a helyi adóból és a gépjárműadóból, származó követelés.

A helyi adóból és a gépjárműadóból származó követelés a következőkből tevődik össze:

	Ft-ban		
Megnevezés	Bruttó hátralék	Értékvesztés	Nettó hátralék
építményadó	6 329 280	2 036 490	4 292 790
telekadó	10 200 019	2 771 417	7 428 602
idegenforgalmi adó tartózkodás után	478 500	0	478 500
helyi iparüzési adó	14 053 386	3 207 342	10 846 044
gépjárműadó	2 578 228	856 399	1 721 829
pótlék	2 126 787	1 174 947	951 840
bírság és végrehajtási ktsg.	125 000	62 604	62 396
egyéb bevételek	414 112	0	414 112
talajterhelési díj	256 340	256 340	0
települési adó	0	0	0
összesen	36 561 652	10 365 539	26 196 113

A helyi adó és gépjárműadó hátralék értékelése az „ASP” programmal a csoportos, egyszerűsített értékelés alapján történt.

A helyi adó és a gépjárműadó értékelése során a 36.561.652 Ft bruttó hátralékból 10.365.539 Ft értékvesztést elszámolva a nettó hátralék összege 26.196.113 Ft. Az értékvesztés elszámolása az óvatosság számviteli alapelv miatt szükséges, és nem jelenti a követelések elengedését.

A költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre mérleg soron (106. mérleg sor) nem mutatták ki a 2020. iparüzési adó előleg összegét.

A **költségvetési évben esedékes követelésekből** az Önkormányzat mérlegében 257.893 Ft a működési bevételek követelése, amely után értékvesztést nem kellett elszámolni.

Az **egyéb sajátos elszámolások** 87.819.708 Ft állományából 95.014.008 Ft az előzetesen felszámított ÁFA és -7.194.300 Ft a fizetendő ÁFA összege.

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

A mérleg forrás oldalán a 15.685.902.623 Ft **saját tőke** állományát a 15.898.560.667 Ft nemzeti vagyion induláskori értéke, a -467.867.441 Ft nemzeti vagyion változásai, a 306.129.991 Ft egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a -219.977.633 Ft felhalmozott eredmény és a 169.057.039 Ft mérleg szerinti eredmény teszik ki.

A **kötelezettségek** 39.830.521 Ft állományából 864.980 Ft a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya, 20.288.565 Ft a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 18.676.976 Ft a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (kapott előlegek, letétre, megőrzésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) állománya.

A 20.288.565 Ft költségvetési évet követően esedékes kötelezettség a Magyar Államkincstár 2020. évi támogatási előlegét jelenti.

A 18.676.976 Ft kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból 15.899.226 Ft a kapott előlegek miatti kötelezettség és 2.777.750 Ft a letétre, megőrzésre átvett pénzeszközök miatt kimutatott kötelezettség összege.

A **passzív időbeli elhatárolások** 1.244.636.837 Ft állományából 1.195.870.752 Ft az Önkormányzat mérlegében található.

Az 1.244.636.837 Ft passzív időbeli elhatárolásból 50.424.278 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és 1.194.212.559 Ft a halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolása.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottunk meg, ezért a mérleg felülvizsgált főösszege 16.970.369.981 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 737.496.342 Ft támogatást jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített konszolidált költségvetési kiadások összege 1.363.859.423 Ft, a teljesített konszolidált költségvetési bevételek összege 1.631.072.705 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 16.717.465 Ft, a finanszírozási bevételek összege 148.501.515 Ft.


5. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatásban a 169.057.921 Ft tevékenység eredményét a 2.392.955.661 Ft bevételek és az 2.223.897.740 Ft költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A tevékenység eredményét 882 Ft-tal csökkenti a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény 169.057.039 Ft.


6. Összegzés

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

Kaposvár, 2020. április 20.


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: 13167297-2-14
BANK: 10010000-00000012-80070002

Kimutatás
a konszolidált mérlegről
2019. év

Ft-ban

ESZKÖZÖK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
I. Immateriális javak	380 320		380 320	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	15 898 560 667		15 898 560 667
II. Tárgyi eszközök	15 779 669 362		15 779 669 362	II. Nemzeti vagyon változásai	-467 867 441		-467 867 441
III. Befektetett pénzügyi eszközök	11 000		11 000	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	306 129 991		306 129 991
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	IV. Felhalmozott eredmény	-219 977 633		-219 977 633
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	15 780 060 682		15 780 060 682	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0		0
I. Készletek	0		0	VI. Mérleg szerinti eredmény	169 057 039		169 057 039
II. Értékpapírok	0		0	G) Saját tőke	15 685 902 623		15 685 902 623
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0		0	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	864 980		864 980
I. Lekötött bankbetétek	0		0	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	20 288 565		20 288 565
II. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	272 740		272 740	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	18 676 976		18 676 976
III. Forintszámlák	422 129 944		422 129 944	H) Kötelezettségek	39 830 521		39 830 521
IV. Devizaszámlák	0		0	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
C) Pénzeszközök	422 402 684		422 402 684	J) Passzív időbeli elhatárolások	1 244 636 837		1 244 636 837
I. Költségvetési évben esedékes követelések	26 454 006		26 454 006				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		0				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	653 632 901		653 632 901				
D) Követelések	680 086 907		680 086 907				
E) Egyéb sajátos elszámolások	87 819 708		87 819 708				
F) Aktív időbeli elhatárolások	0		0				
Eszközök összesen:	16 970 369 981		16 970 369 981	Források összesen:	16 970 369 981		16 970 369 981

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2019. év

Ft

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	589 065 154		589 065 154
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	80 811 753		80 811 753
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0		0
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	669 876 907		669 876 907
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	1 248 486 415		1 248 486 415
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	36 488 784		36 488 784
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	378 992 715		378 992 715
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	59 110 840		59 110 840
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 723 078 754		1 723 078 754
10 Anyagköltség	26 813 988		26 813 988
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	375 611 873		375 611 873
12 Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10 126 707		10 126 707
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	412 552 568		412 552 568
14 Bérköltség	468 208 397		468 208 397
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	99 371 664		99 371 664
16 Bérjárulékok	116 089 345		116 089 345
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	683 669 406		683 669 406
VI Értékcsökkenési leírás	182 945 740		182 945 740
VII Egyéb ráfordítások	944 730 026		944 730 026
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	169 057 921		169 057 921
17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0		0
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 és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0		0
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	0		0
22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	882		882
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)	0		0
26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	0		0
26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	0		0
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	882		882
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-882		-882
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	169 057 039		169 057 039

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2019. év

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	485 518 147		485 518 147
Külső személyi juttatások	60 261 684		60 261 684
Személyi juttatások összesen	545 779 831		545 779 831
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	106 599 471		106 599 471
Készletbeszerzés	26 813 988		26 813 988
Kommunikációs szolgáltatások	8 344 508		8 344 508
Szolgáltatási kiadások	365 116 170		365 116 170
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	12 256 238		12 256 238
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	113 771 639		113 771 639
Dologi kiadások	526 302 543		526 302 543
Ellátottak pénzbeli juttatásai	33 041 148		33 041 148
Egyéb működési célú kiadások	45 629 485		45 629 485
Beruházások	45 431 039		45 431 039
Felújítások	46 455 906		46 455 906
Egyéb felhalmozási célú kiadások	14 620 000		14 620 000
Költségvetési kiadások	1 363 859 423		1 363 859 423
Működési célú támogatások áht-n belülről	547 478 857		547 478 857
ebből: Önkormányzatok működési támogatásai	510 990 073		510 990 073
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	369 335 834		369 335 834
Közhatalmi bevételek	580 499 479		580 499 479
Működési bevételek	121 908 141		121 908 141
Felhalmozási bevételek	11 850 394		11 850 394
Működési célú átvett pénzeszközök	0		0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0		0
Költségvetési bevételek	1 631 072 705		1 631 072 705
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	0		0
Belföldi értékpapírok kiadásai	0		0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	16 717 465		16 717 465
Külföldi finanszírozás kiadásai	0		0
Finanszírozási kiadások	16 717 465		16 717 465
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0		0
Belföldi értékpapírok bevételei	0		0
Maradvány igénybevétele	128 212 950		128 212 950
Áht-n belüli megelőlegezések	20 288 565		20 288 565
Külföldi finanszírozás bevételei	0		0
Finanszírozási bevételek	148 501 515		148 501 515