

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat (a továbbiakban : Önkormányzat) mellékelt 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 17.317.734.462 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2020. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.428.805.283 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.313.531.041 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 56.831.320 Ft – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2020. 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (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 véleményünkhöz.

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 beszámolóval 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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk 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 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 összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhatja összejátszást, hamisítást, szándékos kiagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- 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 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 beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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, 2021. április 19.


Szita László
ügyvezető

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


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

SZITA ÉS TÁRSAI
KÖNYVVIZSGÁLÓ, TANÁCSADÓ ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Államkincstár
Költségvetési minősítés száma: KM002341

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: 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 2.363.338.676 Ft, a teljesített kiadások összege 2.133.819.606 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 2020. 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 rendeletalkotáásra alkalmas.

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 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelőek (ünk) az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói 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 összeállításáért és előterjesztéséért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztar-

tás 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 részésként 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 bizonyítékot szerzünk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és közzétételek ésszerűségét.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan 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, 2021. április 19.


Szita László
ügyvezető

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


Szita László

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

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2020. évi zárszámadási rendelettervezete vizsgálatáról, valamint a 2020. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. BEVEZETÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2020. évi zárszámadási rendelettervezetét 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.

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

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

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2020. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemeztük a gazdálkodást,

- felülvizsgáltuk az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált mérleget, eredménykimutatást, költségvetési jelentést,
- ellenőriztük a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározást és a leltárt.

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 jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.),
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (Hatásköri tv.)
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény,
- a 2020. évi CXVIII. törvény az egyes adótörvények módosításáról.
- 15/2021. (I. 22.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet ideje alatt a polgármesteri feladatok ellátásának egyes kérdéseiről.

Mindezek alapján a zárszámadási 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. az Ávr. és a Jat. határozzák meg. A Magyarország Kormánya által a COVID-19 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 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.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Az önkormányzat polgármestere Nagykövácsi Nagyközség Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2021. május 31.), előtt terjesztette a képviselő-testület elé.

A zárszámadási rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályok által meghatározott előírásoknak megfelel, a bevételek és kiadások a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben szerepelnek benne. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása a COVID-19 járványhelyzet miatti negatív hatások ellenére eredményes volt, a pénzügyi helyzet 2020-ban az előző évekhez hasonlóan stabilnak, a likviditás továbbra is jónak minősíthető.

A 2020. évi költségvetés a képviselő-testület által megállapított feladatok ellátását, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását biztosította, emellett 44.743.482 Ft összeget fordítottak felhalmozási kiadások teljesítésére is, amelyek az önkormányzat 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 2020. 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 az Önkormányzat nem vett igénybe, a költségvetést 2020-ban sem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

Az önkormányzati szintű 2.133.819.606 Ft kiadásokat a 2.363.338.676 Ft bevételek 229.519.070 Ft-tal meghaladták, amely a maradvány összegét jelenti. A maradvány összege az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények pénzeszközei között rendelkezésre áll.

A pénzügyi szabályozás szerint a maradvány összegébe a 400.000.000 Ft lekötött bankbetét nem számít bele.

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	562 870 823	567 212 083	100,8
Közhatalmi bevételek	576 582 850	538 056 177	93,3
Működési bevételek	105 334 560	102 745 486	97,5
Működési célú átvett pénzeszközök	0	572 600	-
Működési célú bevételek összesen	1 244 788 233	1 208 586 346	97,1
Felhalmozási célú bevételek			
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	228 319 167	188 242 000	82,4
Felhalmozási bevételek	7 309 000	6 976 937	95,5
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	25 000 000	-
Felhalmozási célú bevételek összesen	235 628 167	220 218 937	93,5
Költségvetési bevételek összesen	1 480 416 400	1 428 805 283	96,5
Finanszírozási bevételek			
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	-
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	400 000 000	-
Áht-n belüli megelőlegezések	0	23 269 878	-
Maradvány igénybevétele	482 576 511	511 263 515	105,9
Finanszírozási bevételek összesen	482 576 511	934 533 393	193,7
Bevételek mindösszesen	1 962 992 911	2 363 338 676	120,4

A bevételek pénzügyi teljesítése az 1.962.992.911 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 2.363.338.676 Ft, amely 120,4 %-os teljesítést jelent. A teljesítés adatait torzítja a lekötött

400.000.000 Ft bankbetét megszüntetése, amelyet finanszírozási bevételként kell elszámolni a jogszabályoknak megfelelően.

A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 1.208.586.346 Ft (97,1 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 220.218.937 Ft (93,5 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 934.533.393 Ft (193,7 %).

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelt szerepet játszó, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek 576.582.850 Ft módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 538.056.177 Ft volt, amely 93,3 %-os teljesítést jelent.

A közhatalmi bevételek a következők szerint alakultak:

Közhatalmi bevételek	2019. évi teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Ft-ban
					Teljesítés % a módosított ei-hoz viszonyítva
Vagyon típusú adók (épitményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója)	289 991 177	324 263 000	314 263 000	319 377 250	101,6
Értékesítési és forgalmi adók (Iparüzési adó)	235 942 880	253 914 000	239 420 000	189 520 011	79,2
Gépjárműadó	31 688 447	34 396 000	0	0	-
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó, talajterhelési díj)	1 598 800	1 599 850	599 850	719 500	119,9
Egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, adópótlék, bírság)	21 278 175	22 300 000	22 300 000	28 439 416	127,5
Közhatalmi bevételek összesen	580 499 479	636 472 850	576 582 850	538 056 177	93,3

A közhatalmi bevételek 2020. évi teljesítése az előző évi 580.499.479 Ft teljesítéstől 42.443.302 Ft-tal kevesebb, amely a COVID-19 járvány miatti iparüzési adó csökkenésből adódik.

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	592 531 613	552 553 033	93,3
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	114 861 910	98 757 140	86,0
Dologi kiadások	603 340 194	534 237 903	88,5
Ellátottak pénzbeli juttatásai	16 829 071	13 140 547	78,1
Egyéb működési célú kiadások	125 735 000	62 198 936	49,5
Működési célú kiadások összesen	1 453 297 788	1 260 887 559	86,8
Felhalmozási célú kiadások			
Beruházások	477 506 558	41 422 264	8,7
Felújítások	4 000 000	3 321 218	83,0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	7 900 000	7 900 000	100,0
Felhalmozási kiadások összesen	489 406 558	52 643 482	10,8
Költségvetési kiadások	1 942 704 346	1 313 531 041	67,6

Finanszírozási kiadások			
Hitel, kölcsöntörlesztés Áht-n kívülre	0	0	
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	0	800 000 000	
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	20 288 565	20 288 565	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	20 288 565	820 288 565	4 043,1
Kiadások mindösszesen	1 962 992 911	2 133 819 606	108,7

A kiadások pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 2.133.819.606 Ft, amely 108,7 % teljesítést jelent.

A teljesítés adatait torzítja a két alkalommal lekötött 400.000.000 Ft bankbetét, amelyet finanszírozási kiadásként kell elszámolni a jogszabályoknak megfelelően.

A kiadások közül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 1.260.887.559 Ft (86,8 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 52.643.482 Ft (10,8 %), a finanszírozási kiadások teljesítése a betét lekötés miatt 4.043,1%.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 41.422.264 Ft (8,7 %), a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 3.321.218 Ft (83,0 %) volt.

A kötelezettségek állománya az előző évi 39.830.521 Ft-hoz viszonyítva 26.270.643 Ft-ra változott.

A pénzeszközök és a kötelezettségek hányadosaként képzett likviditási mutató a lekötött bankbetét nélkül számítva 8,8, amely szerint az önkormányzat likviditása jónak minősíthető.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 0,23 %-ról 0,15 %-ra csökkent, amely kedvezőnek minősíthető.

3. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények külön-külön készítették el a vagyonkimutatást, amely a vagyonelemeket forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyon bontásban tartalmazza. A vagyonkimutatásban szereplő összegek megegyeznek a mérlegekben lévő állományokkal.

A nemzeti vagyronról 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 fedezetét nem szolgálhat, és kizárólag az állam, másik helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás részére idegeníthető el.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

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

A szabályozásnak megfelelően Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2020. évi konszolidált beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Polgármesteri Hivatal,
- a Nagykovácsi Kispaták Óvoda
- az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár
- a Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálat
- a Nagykovácsi Településüzemeltetési Intézmény (NATÜ)

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

A beszámolók konszolidálását az intézményfinanszírozás 740.500.237 Ft összegű halmozódásának kiszűrése 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 tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

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

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

A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.

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

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

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

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, 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 a leltározási és leltárkészítési szabályzat szerint, a 2020. december 20-án kiadott leltározási ütemtervnek megfelelően 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 termékeknekél 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.

Az Érdi Tankerületnek vagyonkezelésbe átadott iskola eszközeit a tankerület leltározta, amelyről a leltárt az önkormányzatnak megküldte.

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 **immateriális javak** állománya az előző évi 380.320 Ft-ról az értékcsökkenési leírás elszámolása miatt 60.220 Ft-ra változott, amely a szellemi termékeket jelenti.

Az immateriális javak bruttó értéke 9.046.927 Ft, amelyből a teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 8.076.927 Ft.

A **tárgyi eszközök** előző évi 15.779.669.362 Ft állománya a tárgyévben 15.880.340.542 Ft-ra nőtt az értékcsökkenési leírást meghaladó beruházások aktiválása miatt, amelyből 15.696.408.105 Ft az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 24.037.733 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** és 159.894.704 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** 15.696.408.105 Ft 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, az összes bruttó érték 16.852.901.441 Ft.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 24.037.733 Ft állományából 9.944.742 Ft-ot az Önkormányzat mérlege, 89.303 Ft-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege, 2.391.126 Ft-ot az Óvoda mérlege, 2.320.908 Ft-ot a Bölcsőde mérlege, 3.131.219 Ft-ot az Óregiskola Közösségi Ház és Könyvtár mérlege és 6.160.435 Ft-ot a NATÜ mérlege tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 229.568.108 Ft, az összes bruttó érték 284.342.668 Ft.

A **beruházások, felújítások** 159.894.704 Ft állománya az Önkormányzat mérlegében szerepel és az év végén még folyamatban lévő, üzembe nem helyezett beruházásokat, felújításokat tartalmazza. A beruházások bruttó értéke után a számviteli szabályoknak megfelelően terv szerinti értékcsökkenési leírást nem számoltak el, terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem volt szükség.

A 11.000 Ft **befektetett pénzügyi eszközöket** az előző évhez hasonlóan a tartós részesedések képezik, amely a Duna Menti Regionális Vízmű részvényeit jelenti. A tartós részesedéseket értékeltek, amely során értékvesztést nem kellett elszámolni.

A **készleteket** a mérleg az előző évhez hasonlóan nem tartalmaz.

A **pénzeszközök** 630.711.119 Ft év végi állománya az előző évi 422.402.684 Ft-ot jelentősen meghaladja. A pénzeszközök állományából 400.000.000 Ft-ot a **lekötött bankbetétek**, 307.745 Ft-ot a **forintpénztár** mérlegsor és 230.403.374 Ft-ot a **forintszámlák** mérlegsor tartalmaz.

A pénztárak mérlegsor egyenlege az időszaki pénztárjelentések év végi egyenlegével, a forintszámlák mérlegsor egyenlege a bankszámlakivonatok év végi egyenlegével megegyezik. Az ERSTE Banknál lekötött 400.000.000 Ft bankbetétről a bankszámla kivonat rendelkezésre állt.

A **követelések** 715.986351 Ft állományából 61.875.044 Ft a **költségvetési évben esedékes követelések** között, 106.916.213 Ft a **költségvetési évet követően esedékes követelések** között és 547.195.094 Ft a **követelés jellegű sajátos elszámolások** között került kimutatásra.

Az állomány tartalmazza a 153. mérlegsorban a vagyionkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolását 546.095.094 Ft összegben, amely az iskola vagyionkezelésbe adott eszközeit jelenti.

A mérlegében a 61.875.044 Ft költségvetési évben esedékes követelésből 61.247.461 Ft a közhatalmi bevételek (helyi adók) követelése és 627.583 Ft a működési bevételek követelése.

A költségvetési évben esedékes követelésekből a helyi adó követelés a következőkből tevődik össze:

Megnevezés	Bruttó hátralék	Értékvesztés	Nettó hátralék
Építményadó	12 373 033	3 289 914	9 083 119
Telekadó	23 909 203	3 823 660	20 085 543
Helyi iparüzési adó	30 015 374	1 695 624	28 319 750
Gépjárműadó	0	0	0
Pótlék	3 999 782	601 244	3 398 538
Bírság és végrehajtási költség	120 000	44 652	75 348
Egyéb bevételek	371 612	94 039	277 573
Települési adó	7 590	0	7 590
Összesen	70 796 594	9 549 133	61 247 461

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 70.796.594 Ft tárgyévben esedékes bruttó hátralékból 9.549.133 Ft értékvesztést elszámolva a nettó hátralék összege 61.247.461 Ft. Az értékvesztés elszámolása az óvatosság számviteli alapelv miatt szükséges, és nem jelenti a követelések elengedését.

A költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre mérlegsoron (106. mérlegsor) a tárgyévet követően esedékes helyi adókat mutatták ki 106.916.213 Ft értékben.

A **költségvetési évben esedékes követelésekből** a mérlegben 627.583 Ft a működési bevételek követelése, amely után értékvesztést nem kellett elszámolni.

Az 547.195.094 Ft **követelés jellegű sajátos elszámolások** állományát az 1.000.000 Ft adott előlegek (túlfizetések), a 100.000 Ft forgótőke elszámolás és az 546.095.094 Ft vagyonnevelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása jelentik.

A vagyonnevelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása az Érdi Tankerületnek vagyonnevelésbe adott iskola vagyonának visszapótlási követelésként való kimutatását jelenti.

Az **egyéb sajátos elszámolások** 90.625.230 Ft állományából 118.209.148 Ft az előzetesen felszámított ÁFA és -27.583.918 Ft a fizetendő ÁFA összege.

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

A mérleg forrás oldalán a 15.742.733.943 Ft **saját tőke** állományát a 15.898.560.667 Ft nemzeti vagyon induláskori értéke, a -467.867.441 Ft nemzeti vagyon változásai, a 306.129.991 Ft egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a -50.920.594 Ft felhalmozott eredmény és az 56.831.320 Ft mérleg szerinti eredmény képezi.

A **kötelezettségek** 26.270.643 Ft állományából 708.716 Ft a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya, 23.269.878 Ft a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 2.292.049 Ft a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állománya.

A 23.269.878 Ft költségvetési évet követően esedékes kötelezettség a Magyar Államkincstár 2021. évi támogatási előlegét jelenti.

A 2.292.049 Ft kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból 292.049 Ft a más szervezetet megillető bevételek elszámolása és 2.000.000 Ft a letétre, megőrzésre átvett pénzeszközök miatt kimutatott kötelezettség összege.

A **passzív időbeli elhatárolások** 1.548.729.876 Ft állományából 106.916.213 Ft az eredmény-szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, 57.143.397 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és 1.384.670.266 Ft a halasztott eredmény-szemléletű bevételek elhatárolása.

A passzív időbeli elhatárolás tartalmazza az eredmény-szemléletű bevételnek minősülő költségvetési évet követően esedékes helyi adó 106.916.213 Ft összegű elhatárolását,

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottunk meg, ezért a mérleg felülvizsgált főösszege 17.317.734.462 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 740.500.237 Ft támogatást jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített konszolidált költségvetési kiadások összege 1.313.531.041 Ft, a teljesített konszolidált költségvetési bevételek összege 1.428.805.283 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 820.288.565 Ft, a finanszírozási bevételek összege 934.533.393 Ft.

5. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidálást mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 740.500.237 Ft támogatás kivonása, a halmozódás kiszűrése jelenti.

A konszolidált eredménykimutatásban az 56.325.764 Ft tevékenység eredményét a 2.316.962.441 Ft eredményszemléletű bevételek és a 2.260.636.677 Ft költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A tevékenység eredményét 505.556 Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény 56.831.320 Ft.

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2021. április 19.



Szita László
ügyvezető

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



Szita László

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

Kimutatás
a konszolidált mérlegről
2020. 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	60 220		60 220	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	15 998 560 667		15 998 560 667
II. Tárgyi eszközök	15 880 340 542		15 880 340 542	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	-50 920 594		-50 920 594
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	15 880 411 762		15 880 411 762	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0		0
I. Készletek	0		0	VI. Mérleg szerinti eredmény	56 831 320		56 831 320
II. Értékpapírok	0		0	G) Saját tőke	15 742 733 943		15 742 733 943
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0		0	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	708 716		708 716
I. Lekötött bankbetétek	400 000 000		400 000 000	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	23 269 878		23 269 878
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	307 745		307 745	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	2 292 049		2 292 049
III. Forintszámlák	230 403 374		230 403 374	H) Kötelezettségek	26 270 643		26 270 643
IV. Devizaszámlák	0		0	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
C) Pénzeszközök	630 711 119		630 711 119	J) Passzív időbeli elhatárolások	1 548 729 876		1 548 729 876
I. Költségvetési évben esedékes követelések	61 875 044		61 875 044				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	106 916 213		106 916 213				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	547 195 094		547 195 094				
D) Követelések	715 986 351		715 986 351				
E) Egyéb sajátos elszámolások	90 625 230		90 625 230				
F) Aktív időbeli elhatárolások	0		0				
Eszközök összesen:	17 317 734 462		17 317 734 462	Források összesen:	17 317 734 462		17 317 734 462

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2020. év

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	501 993 244		501 993 244
Külső személyi juttatások	50 559 789		50 559 789
Személyi juttatások összesen	552 553 033		552 553 033
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	98 757 140		98 757 140
Készletbeszerzés	33 046 228		33 046 228
Kommunikációs szolgáltatások	9 000 693		9 000 693
Szolgáltatási kiadások	393 769 968		393 769 968
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	12 440 193		12 440 193
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	85 980 821		85 980 821
Dologi kiadások	534 237 903		534 237 903
Ellátottak pénzbeli juttatásai	13 140 547		13 140 547
Egyéb működési célú kiadások	62 198 936		62 198 936
Beruházások	41 422 264		41 422 264
Felújítások	3 321 218		3 321 218
Egyéb felhalmozási célú kiadások	7 900 000		7 900 000
Költségvetési kiadások	1 313 531 041		1 313 531 041
Működési célú támogatások áht-n belülről	567 212 083		567 212 083
ebből: Önkormányzatok működési támogatásai	533 120 823		533 120 823
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	188 242 000		188 242 000
Közhatalmi bevételek	538 056 177		538 056 177
Működési bevételek	102 745 486		102 745 486
Felhalmozási bevételek	6 976 937		6 976 937
Működési célú átvett pénzeszközök	572 600		572 600
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	25 000 000		25 000 000
Költségvetési bevételek	1 428 805 283		1 428 805 283
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	0		0
Belföldi értékpapírok kiadásai	800 000 000		800 000 000
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	20 288 565		20 288 565
Külföldi finanszírozás kiadásai	0		0
Finanszírozási kiadások	820 288 565		820 288 565
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0		0
Belföldi értékpapírok bevételei	400 000 000		400 000 000
Maradvány igénybevétele	511 263 515		511 263 515
Áht-n belüli megelőlegezések	23 269 878		23 269 878
Külföldi finanszírozás bevételei	0		0
Finanszírozási bevételek	934 533 393		934 533 393

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2020. év

Ft

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	659 648 956		659 648 956
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	78 602 801		78 602 801
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0		0
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	738 251 757		738 251 757
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	1 273 621 060		1 273 621 060
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	34 663 860		34 663 860
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	255 198 301		255 198 301
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	15 227 463		15 227 463
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 578 710 684		1 578 710 684
10 Anyagköltség	30 672 573		30 672 573
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	405 123 022		405 123 022
12 Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10 075 040		10 075 040
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	445 870 635		445 870 635
14 Bérköltség	475 743 925		475 743 925
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	85 958 883		85 958 883
16 Bérjárulékok	96 322 012		96 322 012
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	658 024 820		658 024 820
VI Értékesítési leírás	167 772 918		167 772 918
VII Egyéb ráfordítások	988 968 304		988 968 304
A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	56 325 764		56 325 764
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	505 556		505 556
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)	505 556		505 556
22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése (>=25a+25b)	0		0
25a - ebből: lekötött bankbetétek értékesítése	0		0
25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékesítése	0		0
26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0		0
26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	0		0
26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	0		0
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0		0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	505 556		505 556
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	56 831 320		56 831 320