

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

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-testületének

Vélemény

Elvégeztük Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat (a továbbiakban : Önkormányzat) mellékelt 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 17.590.220.749 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2021. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.736.091.255 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.569.492.116 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 309.375.210 Ft (nyereség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2021. 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 folyamatainak 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 boesássunk 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihasználásokat, 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 beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítás, 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 feladatváltásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékokon 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, 2022. április 11.



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.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

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) 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 3.188.342.976 Ft, a teljesített kiadások összege 2.392.761.994 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 2021. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete 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 rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet 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 ugyanczen 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 rendeletervezetben, 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 rendeletervezetben 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 rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, 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 jelenlétünk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek 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 feladatváltásokra -, 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 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 feladatváltásokra, 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 kontrollok a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kaposvár, 2022. április 11.


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 2021. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról, valamint a 2021. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. BEVEZETÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendeletervezetét és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok szerint hajtottuk végre.

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

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2021. 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 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 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.)
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)

Mindezek alapján a zárszámadási rendelet-tervezettel, valamint az éves költségvetési 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. 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 kimutatókat kell bemutatni:

- az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatókat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
 - a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
 - b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
 - c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatót, és
 - d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatót, 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 Áht. 102 §. (3) bekezdése szerint:

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

Az Mötv. 110. § előírja, hogy a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

Az államháztartás számviteléről szóló 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 vagyona tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyona 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 zárszámadási rendeltervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályok által meghatározott előírásoknak megfelel, a bevételek és kiadások a költségvetési rendellel azonos szerkezetben szerepelnek benne. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

Az önkormányzat polgármestere Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2022. május 31.) előtt terjesztette a képviselő-testület elé.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása a 2021. évben eredményes volt, a pénzügyi helyzet az előző évekhez hasonlóan stabilnak, a likviditás jónak minősíthető.

A 2021. évi költségvetés a képviselő-testület által megállapított feladatok ellátását, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását biztosította, emellett 308.821.586 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 2021. 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 2021-ben nem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

Az önkormányzati szintű 2.392.761.994 Ft kiadásokat a 3.188.342.976 Ft bevételek 795.580.982 Ft-tal meghaladták, amely a maradvány összegét jelenti. A maradvány összege az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények pénzeszközei között rendelkezésre áll.

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	696 579 366	681 313 602	97,8
Közhatalmi bevételek	494 300 000	516 575 881	104,5
Működési bevételek	146 280 664	174 228 750	119,1
Működési célú átvett pénzeszközök	20 000 000	136 900	0,7
Működési célú bevételek összesen	1 357 160 030	1 372 255 133	101,1
Felhalmozási célú bevételek			
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	333 068 815	337 458 336	101,3
Felhalmozási bevételek	7 977 263	6 286 600	78,8
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	20 091 186	-
Felhalmozási célú bevételek összesen	341 046 078	363 836 122	106,7
Költségvetési bevételek összesen	1 698 206 108	1 736 091 255	102,2
Finanszírozási bevételek			
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	-
Lekötött bankbetétek megszüntetése	400 000 000	1 200 000 000	300,0-
Áht-n belüli megelőlegezések	0	22 732 651	-
Maradvány igénybevétele	229 519 070	229 519 070	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	629 519 070	1 452 251 721	230,7
Bevételek mindösszesen	2 327 725 178	3 188 342 976	137,0

A bevételek pénzügyi teljesítése a 2.327.725.178 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 3.188.342.976 Ft, amely 137,0 %-os teljesítést jelent. A teljesítés adatait torzítja a lekötött bankbetét többszöri megszüntetése miatt kimutatott 1.200.000.000 Ft, amelyet finanszírozási bevételeként kell elszámolni a jogszabályoknak megfelelően.

A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 1.372.255.133 Ft (101,1 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 363.836.122 Ft (106,7 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 1.429.519.070 Ft (230,7 %).

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelt szerepet játszó, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek 494.300.000 Ft módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 516.575.881 Ft volt, amely 104,5 %-os teljesítést jelent.

A közhatalmi bevételek a következők szerint alakultak:

Közhatalmi bevételek	2020. évi teljesítés	2021. évi Eredeti előirányzat	2021. évi Módosított előirányzat	2021. évi Teljesítés	Ft-ban
					Teljesítés % a módosított előirányzathoz viszonyítva
Vagyoni típusú adók (épitményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója)	319 377 250	306 000 000	306 000 000	314 246 154	102,7
Értékesítési és forgalmi adók (Iparüzési adó)	189 520 011	160 000 000	160 000 000	177 342 178	110,8
Gépjárműadó	0	0	0	0	-
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó, talajterhelési díj)	719 500	1 300 000	1 300 000	173 700	13,4
Egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, adópótlék, bírság)	28 439 416	27 000 000	27 000 000	24 813 849	91,9
Közhatalmi bevételek összesen	538 056 177	494 300 000	494 300 000	516 575 881	104,5

A közhatalmi bevételek 2021. évi 516.575.881 Ft teljesítése az előző évi 538.056.177 Ft teljesítéstől 21.480.296 Ft-tal kevesebb, azonban a módosított előirányzatot 22.275.881 Ft-tal meghaladja.

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	619 966 042	589 614 170	95,1
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	104 197 054	94 734 671	90,9
Dologi kiadások	564 516 980	499 904 742	88,6
Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 494 000	12 007 443	49,0
Egyéb működési célú kiadások	122 405 662	62 818 028	51,3
Működési célú kiadások összesen	1 435 579 738	1 259 079 054	87,7
Felhalmozási célú kiadások			
Beruházások	860 333 086	308 821 586	35,9
Felújítások	6 951 000	0	0,0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 591 476	1 591 476	100,0

Felhalmozási kiadások összesen	868 875 562	310 413 062	35,7
Költségvetési kiadások	2 304 455 300	1 569 492 116	68,1
Finanszírozási kiadások			
Hitel, kölcsöntörlesztés Áht-n kívülre	0	0	-
Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	-
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	23 269 878	23 269 878	100,0
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	0	800 000 000	-
Finanszírozási kiadások összesen	23 269 878	823 269 878	3 537,9
Kiadások mindösszesen	2 327 725 178	2 392 761 994	102,8

A kiadások pénzügyi teljesítése a 2.327.725.178 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 2.392.761.994 Ft, amely 102,8 % 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 1.259.079.054 Ft (87,7 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 310.413.062 Ft (35,7 %), a finanszírozási kiadások teljesítése 800.000.000 Ft.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 308.821.586 Ft (35,9 %), a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 0 Ft volt.

A kötelezettségek állománya az előző évi 26.270.643 Ft-ról 32.542.294 Ft-ra változott.

A pénzeszközök és a kötelezettségek hányadosaként képzett likviditási mutató 24,75, amely szerint az önkormányzat likviditása jónak minősíthető.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 0,15 %-ról 0,19 %-ra változott, amely érték kedvezőnek minősíthető és azt mutatja, hogy az önkormányzat eladósodottsága lényegében nulla.

3. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények külön-külön is elkészítették a vagyonkimutatást, amely a vagyonelemeket forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyon bontásban tartalmazza. A vagyonkimutatásban szereplő összegek megegyeznek a mérlegekben 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, rádiónavigációs 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.

Az Áhsz. 30. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat vagyonát a következők képezik:

	Nettó érték 2020. (Ft)	Nettó érték 2021. (Ft)
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	15 880 411 762	16 010 534 544
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0	0
C) Pénzeszközök	630 711 119	805 290 625
Összesen	16 511 122 881	16 815 825 169

Az önkormányzat vagyona 16.815.825.169 Ft volt, amely az előző évi vagyont 304.702.288 Ft-tal meghaladja.

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 2021. évi konszolidált beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Polgármesteri Hivatal,
- a Nagykovácsi Kispatak 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 771.551.240 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, vagyongazdálkodásban 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 2021. december 16-án kiadott leltározási ütemtervnek megfelelően elvégezték, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valóság számviteli alapelv érvényesült. A leltározásra egyeztetéssel került sor a leltározási utasítás alapján.

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 termékekénél 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 vagyongazdálkodásba átadott iskola eszközeiről az Érdi Tankerület nem küldött leltárt az önkormányzat részére a mérlegkészítés időszakában.

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 2021. évben a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások vezetése az ASP programmal történt.

A mérleg eszköz oldalán az **immateriális javak** állománya az előző évi 60.220 Ft-ról az értékcsökkenési leírás elszámolása miatt 0 Ft-ra változott.

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

A **tárgyi eszközök** előző évi 15.880.340.542 Ft állománya a tárgyévben 16.010.523.544 Ft-ra nőtt az értékcsökkenési leírást meghaladó beruházások aktiválása miatt, amelyből 15.700.088.122 Ft az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 26.338.855 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** és 284.096.567 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** 15.700.088.122 Ft állománya az Önkormányzat mérlegében szerepel, mivel az intézmények nem rendelkeznek ingatlanokkal.

Az Önkormányzat mérlegében az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat a következőképpen képezik:

Megnevezés	Nettó érték (Ft) 2021.
Termőföldek	8 386 863 045
Telkek	1 357 135 347
Épületek	963 178 977
Ültetvények	755 793
Műemlék épületek	10 745 872
Építmények	1 328 222 373
Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok	3 652 869 215
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	317 500
Összesen	15 700 088 122

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 4.128.785 Ft, az összes bruttó érték 17.011.039.445 Ft az elszámolt értékcsökkenés 1.310.951.323 Ft. Tervez felüli értékcsökkenés elszámolására év közben nem volt szükség.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 26.338.855 Ft állományából 11.190.702 Ft-ot az Önkormányzat mérlege, 816.454 Ft-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege, 3.480.823 Ft-ot az Óvoda mérlege, 1.960.448 Ft-ot a Bölcsőde mérlege, 2.695.473 Ft-ot az Öregiskola Községi Ház és Könyvtár mérlege és 6.194.955 Ft-ot a NATÜ mérlege tartalmaz.

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 245.492.197 Ft, az összes bruttó érték 295.929.669 Ft, az elszámolt összes értékcsökkenés 269.590.814 Ft.

A **beruházások, felújítások** 284.096.567 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 beruházások, felújítások állománya a következőkből tevődik össze:

Beruházás, felújítás megnevezése	Állomány 2021.12.31. (Ft)
Déli terület csatorna	127 176 325
Ördögárok rekonstrukció	3 547 500
Nagyszénás utcai ivóvíz gerincvezeték kiváltása	430 000
Lombos,Nagyszénás,Telki út felújítása	3 904 000
Általános Iskola bővítése	2 081 250
Lombos utca (Kaszáló és Virágos stny között) szennyvízcsatorna	675 000
Vértess utca útépítés	886 460
Nagyszénás utcai vízvezeték tervezése	285 000
Lombos utca (Kaszáló-Virágos stny között) vízvezeték tervezése	675 000
Kálvária dombi víztározó leürítésének megoldása	285 000
Kossuth u. (Ady E. utca és Tisza I. tér közötti szakaszán kifestésű légvezeték hálózat kiváltása	3 093 750
Kossuth u átépítés	4 531 000
Hagyományok Háza építése (SKHU pályázat)	450 000
Temető fejlesztés	300 000
Térfigyelő kamera rendszer kiépítése	10 456 697
Bölcsőde bővítése 2 csoportszobával	121 398 835
Lombos utcai közvilágítás kiépítése	3 920 750
Összesen	284 096 567

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 értékelték, amely során értékvesztést nem kellett elszámolni.

Készleteket a mérleg az előző évekhez hasonlóan nem tartalmaz.

A **pénzeszközök** 805.290.625 Ft év végi állománya az előző évi 630.711.119Ft-ot jelentősen meghaladja. A pénzeszközök állományából 423.115 Ft-ot a **forintpénztár** mérlegsor és 804.867.510 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. Devizaszámlán lévő pénzeszközzel, illetve valuta készlettel az Önkormányzat nem rendelkezett.

A **követelések** 681.650.122 Ft állományából 25.228.647 Ft a **költségvetési évben esedékes követelés**, 110.226.381 Ft a **költségvetési évet követően esedékes követelés** és 546.195.094 Ft a **követelés jellegű sajátos elszámolások** állománya.

A mérlegében a 25.228.647 Ft költségvetési évben esedékes követelésből 22.220.312 Ft a közhatalmi bevételek (helyi adók) követelése és 3.008.335 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	10 414 727	7 307 900	3 106 827
Telekadó	12 277 484	5 909 470	6 368 014
Helyi iparüzési adó	14 647 181	6 602 748	8 044 433
Gépjárműadó	-	-	-
Pótlék	3 691 484	2 502 459	1 189 025
Bírság és végrehajtási költség	260 013	60 000	200 013
Egyéb bevételek	3 683 612	371 612	3 312 000
Települési adó	7 590	7 590	0
Összesen	44 982 091	22 761 779	22 220 312

Ft-ban

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

A helyi adó és a gépjárműadó értékelése során a 44.982.091 Ft tárgyévben esedékes bruttó hátralékból 22.761.779 Ft értékvesztést elszámolva a nettó hátralék összege 22.220.312 Ft. Az értékvesztés elszámolása az óvatosság számviteli alapelv miatt szükséges, és nem jelenti a követelések elengedését.

A **költségvetési évben esedékes követelésekből** a mérlegben 3.008.335 Ft a működési bevételek követelése, amelyből 2.974.835 Ft az Önkormányzat, 12.000 Ft az Óvoda és 21.500 Ft a NATÜ mérlegében került kimutatásra. Az önkormányzat mérlegében a követelést az Érdi Tankerületi Központnak továbbszámlázott 2.966.710 Ft rezszi költség és egy Bt-nek kiszámlázott 8.125 Ft bérleti díj jelenti. A követelésnél értékvesztést nem kellett elszámolni.

A **költségvetési évet követően esedékes követeléseket** a 110.226.381 Ft közhatalmi bevételek követelése jelenti, amely megegyezik az adó zárási összesítőben kimutatott követelés értékével az alábbiak szerint

Helyi adó megnevezés	Költségvetési évet követően esedékes követelés (Ft)
Építményadó	2 132 756
Telekadó	6 526 714
Helyi iparüzési adó	96 916 901
Gépjárműadó	0
Pótlék	0
Bírság és végrehajtási költség	0
Egyéb bevételek	4 650 010
Települési adó	0
Összesen	110 226 381

Az 546.195.094 Ft **követelés jellegű sajátos elszámolások** állományát a 100.000 Ft forgótőke elszámolás és az 546.095.094 Ft vagyonezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása jelentik.

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

Az **egyéb sajátos elszámolások** 92.745.458 Ft állományából 148.088.143 Ft az előzetesen felszámított ÁFA és -55.342.685 Ft a fizetendő ÁFA összege.

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

A mérleg forrás oldalán a 16.052.109.153 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, az 5.910.726 Ft felhalmozott eredmény és a 309.375.210 Ft mérleg szerinti eredmény képezi.

A **kötelezettségek** 32.542.294 Ft állományából 22.732.651 Ft a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 9.809.643 Ft a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állománya.

A 22.732.651 Ft **költségvetési évet követően esedékes kötelezettség** a Magyar Államkincstár 2022. évi támogatási előlegét jelenti.

A 9.809.643 Ft kötelezettség jellegű sajátos elszámolásból 409.716 Ft a más szervezetet megillető bevételek elszámolása és 9.399.927 Ft a letétre, megőrzésre átvett pénzeszközök miatt kimutatott kötelezettség összege (Lenvirág Bőlesőde jóteljesítési biztosíték).

A passzív időbeli elhatárolások 1.505.569.302 Ft állományából 110.226.381 Ft az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, 55.771.940 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és 1.339.570.981 Ft a halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolása. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását a 2021-ben előírt, de 2022. évet érintő 110.226.381 Ft közhatalmi bevételek jelentik (tárgyvetet követő évben esedékes helyi adók időbeli elhatárolása).

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2022-ben kifizetett, de a 2021. évet érintő költségeket ráfordításokat jelenti. (2021. decemberi bérek)

A halasztott eredményszemléletű bevételeket a pályázati támogatások, a fejlesztési támogatások elhatárolása és a térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása jelenti.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottunk meg, ezért a mérleg felülvizsgált főösszege 17.590.220.749 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 771 551 240 Ft támogatás halmozódásának kiszűrését jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített konszolidált költségvetési kiadások összege 1.569.492.116 Ft, a teljesített konszolidált költségvetési bevételek összege 1.736.091.255 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 823.269.878 Ft, a finanszírozási bevételek összege 1.429.519.070 Ft.

5. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások összegét tartalmazza.

A konszolidálást mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 771 551 240 Ft támogatás kivonása, a halmozódás kiszűrése jelenti.

A konszolidált eredménykimutatásban a 306.686.914 Ft tevékenység eredményét az 1.782.388.274 Ft konszolidált eredményszemléletű bevételek és az 1.475.701.360 Ft konszolidált költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A tevékenység eredményét 2.688.296 Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény 309.375.210 Ft (nyereség).

6. Összegzés

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

Kaposvár, 2022. április 11.


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
2021. 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	0		0	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	15 898 560 667		15 898 560 667
II. Tárgyi eszközök	16 010 523 544		16 010 523 544	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	5 910 726		5 910 726
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	16 010 534 544		16 010 534 544	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0		0
I. Készletek	0		0	VI. Mérleg szerinti eredmény	309 375 210		309 375 210
II. Értékpapírok	0		0	G) Saját tőke	16 052 109 153		16 052 109 153
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0		0	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0		0
I. Lekötött bankbetétek	0		0	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	22 732 651		22 732 651
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	423 115		423 115	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	9 809 643		9 809 643
III. Forintszámlák	804 867 510		804 867 510	H) Kötelezettségek	32 542 294		32 542 294
IV. Devizaszámlák	0		0	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
C) Pénzeszközök	805 290 625		805 290 625	J) Passzív időbeli elhatárolások	1 505 569 302		1 505 569 302
I. Költségvetési évben esedékes követelések	25 228 647		25 228 647				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	110 226 381		110 226 381				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	546 195 094		546 195 094				
D) Követelések	681 650 122		681 650 122				
E) Egyéb sajátos elszámolások	92 745 458		92 745 458				
F) Aktív időbeli elhatárolások	0		0				
Eszközök összesen:	17 590 220 749		17 590 220 749	Források összesen:	17 590 220 749		17 590 220 749

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2021. év

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Ft Auditált beszámoló záró adatai
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	545 587 745		545 587 745
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	118 146 892		118 146 892
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0		0
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (=01+02+03)	663 734 637		663 734 637
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	616 888 745		616 888 745
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	19 150 491		19 150 491
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	384 917 543		384 917 543
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	97 696 858		97 696 858
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 118 653 637		1 118 653 637
10 Anyagköltség	27 190 111		27 190 111
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	302 415 368		302 415 368
12 Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 142 001		11 142 001
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	340 747 480		340 747 480
14 Bérköltség	490 184 003		490 184 003
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	99 033 217		99 033 217
16 Bérjárulékok	93 268 856		93 268 856
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	682 486 076		682 486 076
VI Értécsökkenési leírás	168 256 441		168 256 441
VII Egyéb ráfordítások	284 211 363		284 211 363
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	306 686 914		306 686 914
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	2 688 296		2 688 296
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)	2 688 296		2 688 296
22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
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)	0		0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	2 688 296		2 688 296
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	309 375 210		309 375 210

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2021. év

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	530 158 127		530 158 127
Külső személyi juttatások	59 456 043		59 456 043
Személyi juttatások összesen	589 614 170		589 614 170
Munkaadót terhelo járulékok és szociális hozzájárulási adó	94 734 671		94 734 671
Készletbeszerzés	29 665 936		29 665 936
Kommunikációs szolgáltatások	7 989 933		7 989 933
Szolgáltatási kiadások	293 727 423		293 727 423
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	11 848 885		11 848 885
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	156 672 565		156 672 565
Dologi kiadások	499 904 742		499 904 742
Ellátottak pénzbeli juttatásai	12 007 443		12 007 443
Egyéb működési célú kiadások	62 818 028		62 818 028
Beruházások	308 821 586		308 821 586
Felújítások	0		0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 591 476		1 591 476
Költségvetési kiadások	1 569 492 116		1 569 492 116
Működési célú támogatások áht-n belülről	681 313 602		681 313 602
ebből: Önkormányzatok működési támogatásai			
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	337 458 336		337 458 336
Közhatalmi bevételek	516 575 881		516 575 881
Működési bevételek	174 228 750		174 228 750
Felhalmozási bevételek	6 286 600		6 286 600
Működési célú átvett pénzeszközök	136 900		136 900
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	20 091 186		20 091 186
Költségvetési bevételek	1 736 091 255		1 736 091 255
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre			
Belföldi értékpapírok kiadásai	800 000 000		800 000 000
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	23 269 878		23 269 878
Külföldi finanszírozás kiadásai	0		0
Finanszírozási kiadások	823 269 878		823 269 878
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0		0
Belföldi értékpapírok bevételei	1 200 000 000		1 200 000 000
Maradvány igénybevétele	229 519 070		229 519 070
Áht-n belüli megelőlegezések	0		0
Külföldi finanszírozás bevételei	0		0
Finanszírozási bevételek	1 429 519 070		1 429 519 070

