

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban : Önkormányzat) mellékelt 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 18.849.471.210 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2023. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 2.632.715.927 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.756.905.332 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 782.217.331 Ft (nyereség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2023. 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 szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- 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, 2024. április 9.


Szita László
ügyvezető

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


Szita László

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

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10919002-00000012-22070002

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 Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 6.980.389.583 Ft, a teljesített kiadások összege 5.393.509.539 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 Önkormányzata 2023. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló 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 megfelel(ünk) az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 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 összeállí-

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletervezete vizsgálatáról, valamint a 2023. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I.

BEVEZETÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2023. 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 2023. 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 Önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (Áhsz.),
- 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 jogszabálvi 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 kimutatásokat kell bemutatni:

- az Áht 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat 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 kimutatást, és
 - d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

- a vagyonskimutatást, 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 (vagyonskimutatás) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

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

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

A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonskimutatás - 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 vagyonskimutatásba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonskimutatásba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyonskimutatás 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 vagyonskimutatás 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 vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutatás nyilvántartásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

A könyvvizsgálathoz rendelkezésünkre bocsátott zárszámadási rendelőtervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a fenti jogszabályi előírásoknak megfelel, a számszaki adatokat tartalmazó mellékletek az előírt információkat, kimutatásokat bemutatják.

A zárszámadási rendelettervezet a bevételeket és kiadásokat a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben mutatja be, ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás a költségvetési rendelettel, a zárszámadás mellékleteivel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik.

Az önkormányzat polgármestere Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő (2024. május 31.) előtt terjesztette a képviselő-testület elé.

2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata a 2023. évben a költségvetés végrehajtása során eredményesen gazdálkodott. A pénzügyi helyzet az előző évekhez hasonlóan stabil volt, amelyet a felesleges pénzeszközök lekötött betétként való elhelyezése is alátámaszt.

A 2023. évi költségvetés a képviselő-testület által meghatározott feladatok ellátását, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását magas színvonalon biztosította.

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

A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt az Önkormányzat nem vett igénybe, a költségvetést 2023-ban sem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

Az önkormányzati szintű 5.393.509.539 Ft teljesített kiadásokat a 6.980.389.583 Ft bevételek 1.586.880.044 Ft-tal meghaladták, amely a maradvány összegét jelenti.

A maradvány összege az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények pénzeszközei között év végén rendelkezésre állt.

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

Ft-ban				
Bevételek	2022. Teljesítés	2023. Módosított előirányzat (Ft)	2023. Teljesítés (Ft)	2023. Teljesítés %- a
Működési célú bevételek				
Működési célú támogatások Áht-n belülről	790 326 973	888 963 028	931 007 279	104,7
Közhatalmi bevételek	535 192 749	600 450 000	675 781 256	112,5
Működési bevételek	228 382 032	259 669 000	301 768 461	116,2
Működési célú átvett pénzeszközök	250 000	1 000 000	1 249 720	125,0
Működési célú bevételek összesen	1 554 151 754	1 750 082 028	1 909 806 716	109,1
Felhalmozási célú bevételek				
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	449 999 999	893 617 780	712 974 780	79,8
Felhalmozási bevételek	3 728 022	2 754 000	9 934 431	360,7
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	52 550 000	0	0	-
Felhalmozási célú bevételek összesen	506 278 021	896 371 780	722 909 211	80,6
Költségvetési bevételek összesen	2 060 429 775	2 646 453 808	2 632 715 927	99,5
Finanszírozási bevételek				
Hitel, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	-
Lekötött bankbetétek megszüntetése	2 080 000 000	0	3 596 000 000	-

Áht-n belüli megelőlegezések	33 885 475	40 604 207	38 201 112	94,1
Maradvány igénybevétele	795 580 982	713 472 544	713 472 544	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	2 909 466 457	754 076 751	4 347 673 656	576,6
Bevételek mindösszesen	4 969 896 232	3 400 530 559	6 980 389 583	205,3

A bevételek teljesítése a 3.400.530.559 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 6.980.389.583 Ft, amely 205,3 %-os teljesítést jelent. A teljesítés adatait azonban jelentősen torzítja a lekötött bankbetét többszöri megszüntetése miatt a számviteli szabályoknak megfelelően kimutatott 3.596.000.000 Ft lekötött betét megszüntetés miatt elszámolt bevétel, amelyet finanszírozási bevételként kell elszámolni a jogszabályoknak megfelelően.

A bevételeken belül a működési célú bevételek teljesítése 1.909.806.716 Ft (109,1 %), a felhalmozási célú bevételek teljesítése 722.909.211 Ft (80,6 %), a finanszírozási bevételek teljesítése 4.347.673.656 Ft (576,6 %).

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelt szerepet játszó, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek a következők szerint alakultak:

Közhatalmi bevételek	2022. évi Teljesítés	2023. évi Eredeti előirányzat	2023. évi Módosított előirányzat	Ft-ban	
				2023. évi Teljesítés	Teljesítés % a módosított ei-hoz viszonyítva
Vagyoni típusú adók (épitményadó, telekadó)	301 433 353	331 000 000	331 000 000	380 227 447	114,9
Értékesítési és forgalmi adók (Iparüzési adó)	203 900 852	260 000 000	260 000 000	271 473 824	104,4
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó, talajterhelési díj)	603 100	600 000	600 000	588 300	98,1
Egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, adópótlék, bírság)	29 255 444	8 850 000	8 850 000	23 491 685	265,4
Közhatalmi bevételek összesen	535 192 749	600 450 000	600 450 000	675 781 256	112,5

A közhatalmi bevételek 2023. évi 675.781.256 Ft teljesítése az előző évi 535.192.749 Ft teljesítést 140.588.507 Ft-tal meghaladta, amely az önkormányzat pénzügyi helyzetét kedvezően befolyásolta.

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

Kiadások	2022. Teljesítés	2023. Módosított előirányzat (Ft)	Ft-ban	
			2023. Teljesítés (Ft)	2023. Teljesítés %-a
Működési célú kiadások				
Személyi juttatások	692 971 935	799 952 000	769 098 723	96,1
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	98 876 761	109 249 022	105 881 090	96,9
Dologi kiadások	698 930 251	926 471 532	661 336 436	71,4
Ellátottak pénzbeli juttatásai	8 349 912	20 428 000	10 344 152	50,6
Egyéb működési célú kiadások	61 727 568	230 929 542	86 931 200	37,6
Működési célú kiadások összesen	1 560 856 427	2 087 030 096	1 633 591 601	78,3
Felhalmozási célú kiadások				

Beruházások	533 070 586	1 266 681 256	118 085 050	9,3
Felújítások	57 264 024	6 215 000	5 228 681	84,1
Egyéb felhalmozási célú kiadások	2 500 000	0	0	-
Felhalmozási kiadások összesen	592 834 610	1 272 896 256	123 313 731	9,7
Költségvetési kiadások	2 153 691 037	3 359 926 352	1 756 905 332	52,3
Finanszírozási kiadások				
Hitel, kölcsöntörlesztés Áht-n kívülre	0	0	0	-
Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	-
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	22 732 651	40 604 207	40 604 207	100,0
Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése	2 080 000 000	0	3 596 000 000	-
Finanszírozási kiadások összesen	2 102 732 651	40 604 207	3 636 604 207	8 956,2
Kiadások mindösszesen	4 256 423 688	3 400 530 559	5 393 509 539	158,6

A költségvetés végrehajtás során a kiadások teljesítése a 3.400.530.559 Ft módosított előirányzat-hoz viszonyítva 5.393.509.539 Ft, amely 158,6 % teljesítést jelent.

A teljesítés adatait jelentősen torzítja az év folyamán a lejárat után több alkalommal újra lekötött bankbetét, amelyet finanszírozási kiadásként kell elszámolni a jogszabályoknak megfelelően.

A kiadásokon belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 1.633.591.601 Ft (78,3 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 123.313.731 Ft (9,7 %), a finanszírozási kiadások teljesítése 3.636.604.207 Ft.

Az Önkormányzat vagyonát növelő felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 118.085.050 Ft (9,3 %), a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 5.228.681 Ft (84,1 %) volt.

A kötelezettségek állománya az előző évi 119.480.536 Ft-ról 108.753.059 Ft-ra változott, amelyből a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség 31.482.380 Ft

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 0,66 %-ról 0,58 %-ra változott, amely érték kedvezőnek minősíthető és azt mutatja, hogy az önkormányzat eladósodottsága nem jelentős.

A pénzeszközök és a kötelezettségek hányadosaként képzett likviditási mutató 15,3 amely szerint az önkormányzat likviditása az év végén jónak minősíthető.

3. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata

Az Önkormányzat a zárszámadási rendlettervezet részeként elkészítette 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, rádió navigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légitforgalmi irányító szolgálat elhelyezését szolgáló létesítményekkel együtt, valamint

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló - külön törvény rendelkezése alapján részére átadott - vizek, közcélú vízi létesítmények, ide nem értve a vízi közműveket.

A helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi

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

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

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

	Nettó érték 2022. (Ft)	Nettó érték 2023. (Ft)
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	16 423 671 118	16 296 098 082
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0	0
C) Pénzeszközök	746 995 081	1 663 902 735
Összesen	17 170 666 199	17 960 000 817

Az önkormányzat 2023. évi vagyona az Áhsz. 30.§ szerinti vagyonkimutatásban 17.960.000.817 Ft volt, amely az előző évi vagyont 789.334.618 Ft-tal meghaladja.

A vagyonkimutatásban a mérlegben nem szereplő tételek közül 297.348.430 Ft a „0”-ra leírt eszközök értéke, 173.833.510 Ft a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök állománya és 546.095.094 Ft a 01-02 számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett eszközök) értéke.

A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök az Önkormányzat mérlegében nem szerepelnek, mivel azok értékét a beszerzéskor egyösszegű értékcsökkenési leírással elszámolták.

A vagyonkimutatás felülvizsgálatakor az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I: 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdése szerint ellenőriztük az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlankataszter nyilvántartásban lévő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét, amelynek során megállapítottuk, hogy az ingatlankataszterben nyilvántartott ingatlanok bruttó értéke megegyezik az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékével.

B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata

Az államháztartási szabályok szerint 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 Önkormányzata 2023. 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 irányító szervei támogatás (intézményfinanszírozás) 1.028.088.156 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 kiadott leltározási ütemtervnek megfelelően elvégezték, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valóság számviteli alapelv érvényesült.

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

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

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

Az immateriális javak esetén

- a) vagyoni értékű jogoknál 16%,
- b) a szellemi termékeknél 33% leírási kulccsal számoltak.

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

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

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

A helyi adó leltározása az „ASP” számítógépes programmal történt, az adó hátralékok értékelésére a csoportos egyszerűsített értékelést alkalmazták.

Az Érdi Tankerületnek vagyonkezelésbe 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 követeléseket, a pénzeszközöket, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat, a saját tőkét, a kötelezettségeket, valamint a passzív időbeli elhatárolásokat könyv szerinti értékben tartalmazza.

A 2023. évben - az előző évhez hasonlóan - a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások vezetése az ASP programmal történt.

A mérleg eszköz oldalán az **immateriális javak** állománya az előző évhez hasonlóan 0 Ft, mivel az év során nem került sor immateriális javak beszerzésére.

Az immateriális javak bruttó értéke 9.016.005 Ft, amelyből a teljesen „0”-ra leírt immateriális javak bruttó értéke 9.016.005 Ft.

A **tárgyi eszközök** előző évi 16.423.660.118 Ft állománya a tárgyévben 16.296.087.082 Ft-ra változott a beruházásokat, beszerzéseket meghaladó az értékcsökkenési leírás és egyéb csökkenések (értékesítés, selejtezés) miatt.

A tárgyi eszközök állományából 16.084.942.929 Ft az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 42.384.816 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** és 168.759.337 Ft a **beruházások, felújítások** állománya.

A tárgyi eszközök állománya nem tartalmazza az Érdi Tankerületnek átadott iskola eszközeit, mivel azokat a számviteli szabályok szerint a „0”-ás számlaosztályban vették állományba.

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

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

Megnevezés	Nettó érték (Ft) 2023.
Termőföldek	422 389 467
Telkek	9 702 352 737
Épületek	1 245 722 524
Ültetvények	0
Építmények	1 740 464 098
Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok	2 973 696 603
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	317 500
Összesen	16 084 942 929

A teljesen „0”-ra leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 16.201.317 Ft, az összes bruttó érték 17.731.714.117 Ft az elszámolt értékcsökkenés 1.646.771.188 Ft.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 42.384.816 Ft állományát a következők képezik:

Megnevezés	Nettó érték (Ft) 2023.
Informatikai eszközök	833 805
Egyéb gép, berendezés	39 749 088
Járművek	1 801 923
Összesen	42 384 816

A teljesen „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 272.131.108 Ft, az összes bruttó érték 336.056.554 Ft, az elszámolt összes értékcsökkenés 293.671.738 Ft.

A **beruházások, felújítások** 168.759.337 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 2023.12.31.
Vértes utca víz-és csatornahálózat tervezése	760 000 Ft
TOP-PLUSZ-1.2.1 Élhető települések- Zsroshegyi csatornarendszer bővítése	11 448 652 Ft
10 helyszínen közvilágítás bővítése	3 710 400 Ft
Lenvirág Bölcsőde bővítése gyermekorvosi rendelő épülettel	4 520 000 Ft
Hagyományok Háza építése SKHU támogatással	450 000 Ft
Általános Iskola bővítése	2 081 250 Ft
Lombos utca (Kaszáló és Virágos stny között) szennyvízcsator	675 000 Ft
Nagyszénás utcai vízvezeték tervezése	285 000 Ft
Lombos utca (Kaszáló-Virágos stny között) vízvezeték tervezé	675 000 Ft
Kálvária dombi víztározó leürítésének megoldása	285 000 Ft
Nagyszénás utcai ivóvíz gerincvezeték kiváltása	430 000 Ft
Nagykovácsi temető fejlesztése	300 000 Ft
Kossuth Lajos utca átépítése	4 531 000 Ft
Vértes utca útépítés	886 460 Ft
Kossuth u. (Ady E. utca és Tisza I. tér közötti szakaszán ki	3 093 750 Ft
Telki utca felújítása	1 252 800 Ft
Nagyszénás utca felújítása	1 325 600 Ft
Lombos utca felújítása	1 325 600 Ft
ÖRDÖGÁROK VIZJOGI ENG.TERVE	2 187 500 Ft
ÖRDÖGÁROK ÉLŐHELY REKONST.TERV	1 360 000 Ft
DÉLI TERÜL.CSAT.HALOZAT TART E	14 115 625 Ft
DÉLI ÜDÜLŐTERÜLET CSAT.MUNKÁK	9 004 438 Ft
NK DÉLI ÜDÜLŐTERÜLET KIVITELI	10 064 000 Ft
NK/DÉLI ÜDÜLŐTERÜLET/CSATORNAÉ	93 992 262 Ft
Összesen	168 759 337 Ft

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** év végi állománya 1.663.902.735 Ft amely az előző év végén 746.995.081 Ft-ot tett ki. A pénzeszközök állományából 693.985 Ft-ot a **forintpénztár** mérlegsor és 1.663.208.750

Ft-ot a **forintszámlák** mérleg sor tartalmaz. A pénztárak mérleg sor egyenlege az időszaki pénztárjelentések év végi egyenlegével, a forintszámlák mérleg sor egyenlege a bankszámlakivonatok összesített év végi egyenlegével megegyezik. Devizaszámlán lévő pénzeszközzel, illetve valuta készlettel az Önkormányzat nem rendelkezik.

A **követelések** 760.686.829 Ft állományából 52.455.130 Ft a **költségvetési évben esedékes követelés**, 162.036.605 Ft a **költségvetési évet követően esedékes követelés** és 546.195.094 Ft a **követelés jellegű sajátos elszámolások** állománya.

A mérlegben a 52.455.130 Ft költségvetési évben esedékes követelésből 51.860.030 Ft a közhatalmi bevételek (helyi adók) követelése és 595.100 Ft a működési bevételek követelése.

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

Ft-ban

Megnevezés	Költségvetési évben esedékes bruttó hátralék	Értékvesztés	Költségvetési évben esedékes nettó hátralék
Építményadó	16 894 073	4 517 641	12 376 432
Telekadó	15 574 701	4 918 212	10 656 489
Helyi iparüzési adó	21 872 626	4 574 909	17 297 717
Idegenforgalmi adó	46 500	0	46 500
Pótlék	11 234 117	6 927 387	4 306 730
Bírság és végrehajtási költség	1 250 274	115 012	1 135 262
Egyéb bevételek+talajterhelési	6 375 721	334 821	6 040 900
Összesen	73 248 012	21 387 982	51 860 030

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

A helyi adó értékelése során a 73.248.012 Ft költségvetési évben esedékes bruttó hátralékból 21.387.982 Ft értékvesztést elszámolva a nettó hátralék összege 51.860.030 Ft. Az értékvesztés elszámolása az óvatosság számviteli alapelv miatt szükséges, és nem jelenti a követelések elengedését.

A **költségvetési évben esedékes követelésekből** a mérlegben 595.100 Ft a működési bevételek követelése, amelyből 438.031 Ft a szolgáltatásokból származó követelés, 30.551 Ft az ellátási díjakból származó követelés és 126.518 Ft a kapcsolódó általános forgalmi adó követelés.

A működési bevételek követelésénél értékvesztést nem kellett elszámolni.

A **költségvetési évet követően esedékes követeléseket** a 162.036.605 Ft közhatalmi bevételek követelése jelenti, amely megegyezik az adó zárasi összesítőben kimutatott követelés értékével az alábbiak szerint:

Helyi adó megnevezés	Költségvetési évet követően esedékes követelés (Ft)
Építményadó	10 540 945
Telekadó	6 393 911
Helyi iparüzési adó	143 123 949
Idegenforgalmi adó	0
Pótlék	0
Bírság és végrehajtási költség	105 000
Egyéb bevételek+talajterhelési	1 872 800
Összesen	162 036 605

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

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

Az **egyéb sajátos elszámolások** 128.783.564 Ft állományából 232.149.622 Ft az előzetesen felszámított ÁFA és -103.366.058 Ft a fizetendő ÁFA összege.

A mérleg forrás oldalán a 17.149.452.929 Ft **saját tőke** állományát a 15.898.560.667 Ft nemzeti vagyion induláskori értéke, a -467.867.441 Ft nemzeti vagyion változásai, a 306.129.991 Ft egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a 630.412.381 Ft felhalmozott eredmény és a 782.217.331 Ft mérleg szerinti eredmény képezi.

A **kötelezettségek** 108.753.059 Ft állományából 147.988 Ft a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya, 31.482.380 Ft a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 77.122.691 Ft a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állománya.

A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettség** a Magyar Államkincstár 2024. évi támogatási előlege.

A 77.122.691 Ft **kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokról** 66.985.014 Ft a helyi adók túlfizetéséből adódó kötelezettség, 30.060 Ft a más szervezetet megillető bevételek elszámolása és 10.107.617 Ft a letétre, megőrzésre átvett pénzeszközök miatt kimutatott kötelezettség összege.

A **passzív időbeli elhatárolások** 1.591.265.222 Ft állományából 162.036.605 Ft az eredmény-szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, 89.833.122 Ft a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és 1.339.395.495 Ft a halasztott eredmény-szemléletű bevételek elhatárolása.

Az eredmény-szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását a 2023-ban előírt, de 2024. évet érintő közhatalmi bevételek jelentik (tárgyévet követő évben esedékes helyi adók időbeli elhatárolása).

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2024-ben kifizetett, de a 2023. évet érintő költségeket ráfordításokat tartalmazza. (2023. decemberi bérek elhatárolása)

A halasztott eredmény-szemléletű 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 18.849.471.210 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 1.028.088.156 Ft támogatás halmozódásának kiszűrését jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített konszolidált költségvetési kiadások összege 1.756.905.332 Ft, a teljesített konszolidált költségvetési bevételek összege 2.632.715.927 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 3.636.604.207 Ft, a finanszírozási bevételek összege 4.347.673.656 Ft.

5. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatás az eredmény-szemléletű 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 1.028.088.156 Ft támogatás kivonása, a halmozódás kiszűrése jelenti.

A konszolidált eredménykimutatásban a 703.049.331 Ft tevékenység eredményét az 2.360.213.563 Ft konszolidált eredményszemléletű bevételek és az 1.657.164.232 Ft konszolidált költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A tevékenység eredményét 79.168.000 Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan a mérleg szerinti eredmény 782.217.331 Ft (nyereség).

6. Összegzés

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

Kaposvár, 2024. április 9.


Szita László
ügyvezető

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



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

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10812002-00000012-22070002

Kimutatás
a konszolidált mérlegről
2023. 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	16 296 087 082		16 296 087 082	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	630 412 381		630 412 381
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	16 296 098 082		16 296 098 082	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0		0
I. Készletek	0		0	VI. Mérleg szerinti eredmény	782 217 331		782 217 331
II. Értékpapírok	0		0	G) Saját tőke	17 149 452 929		17 149 452 929
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0		0	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	147 988		147 988
I. Lékötött bankbetétek	0		0	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	31 482 380		31 482 380
II. Pénztárak, csekkek, betét-könyvek	693 985		693 985	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	77 122 691		77 122 691
III. Forintszámlák	1 663 208 750		1 663 208 750	H) Kötelezettségek	108 753 059		108 753 059
IV. Devizaszámlák	0		0	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
C) Pénzeszközök	1 663 902 735		1 663 902 735	J) Passzív időbeli elhatárolások	1 591 265 222		1 591 265 222
I. Költségvetési évben esedékes követelések	52 455 130		52 455 130				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	162 036 605		162 036 605				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	546 195 094		546 195 094				
D) Követelések	760 686 829		760 686 829				
E) Egyéb sajátos elszámolások	128 783 564		128 783 564				
F) Aktív időbeli elhatárolások	0		0				
Eszközök összesen:	18 849 471 210		18 849 471 210	Források összesen:	18 849 471 210		18 849 471 210

Kimutatás
a konszolidált eredménykimutatásról
2023. év

Ft

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	573 072 442		573 072 442
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	171 495 838		171 495 838
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0		0
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	744 568 280		744 568 280
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	906 799 179		906 799 179
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	25 457 820		25 457 820
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	660 346 952		660 346 952
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	23 041 332		23 041 332
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 615 645 283		1 615 645 283
10 Anyagköltség	31 723 045		31 723 045
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	459 267 778		459 267 778
12 Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 634 150		19 634 150
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	510 624 973		510 624 973
14 Bérköltség	657 632 973		657 632 973
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	119 352 448		119 352 448
16 Bérjárulékok	108 999 023		108 999 023
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	885 984 444		885 984 444
VI Értékesítési leírás	188 164 953		188 164 953
VII Egyéb ráfordítások	72 389 862		72 389 862
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	703 049 331		703 049 331
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	79 168 000		79 168 000
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)	79 168 000		79 168 000
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 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) 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)	79 168 000		79 168 000
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	782 217 331		782 217 331

Kimutatás
a konszolidált költségvetési jelentésről
2023. év

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
Személyi juttatások összesen	769 098 723		769 098 723
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	105 881 090		105 881 090
Dologi kiadások	661 336 436		661 336 436
Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 344 152		10 344 152
Egyéb működési célú kiadások	86 931 200		86 931 200
Beruházások	118 085 050		118 085 050
Felújítások	5 228 681		5 228 681
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0		0
Költségvetési kiadások	1 756 905 332		1 756 905 332
Működési célú támogatások áht-n belülről	931 007 279		931 007 279
ebből: Önkormányzatok működési támogatásai	906 799 179		906 799 179
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	712 974 780		712 974 780
Közhatalmi bevételek	675 781 256		675 781 256
Működési bevételek	301 768 461		301 768 461
Felhalmozási bevételek	9 934 431		9 934 431
Működési célú átvett pénzeszközök	1 249 720		1 249 720
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0		0
Költségvetési bevételek	2 632 715 927		2 632 715 927
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre			
Belföldi értékpapírok kiadásai			
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	3 596 000 000		3 596 000 000
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	40 604 207		40 604 207
Finanszírozási kiadások	3 636 604 207		3 636 604 207
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0		0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	3 596 000 000		3 596 000 000
Maradvány igénybevétele	713 472 544		713 472 544
Áht-n belüli megelőlegezések	38 201 112		38 201 112
Külföldi finanszírozás bevételei	0		0
Finanszírozási bevételek	4 347 673 656		4 347 673 656