

*Szita és Társai*  
*Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663  
Tel/fax: 82-314-326, Tel. 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére

#### Vélemény

Elvégeztük Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló –2018. április 18-i keltezéssel előterjesztett –rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 1.362.365.451 Ft, a teljesített kiadások összege 1.221.746.912 Ft–, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálattal, 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 2017. 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 rendeletalkotáshoz alkalmas.

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

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

#### Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálattal kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

#### A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztéséért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztar-

tás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

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

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

#### **A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 információik 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 feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollok a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kaposvár, 2018. április 21.



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 TARSAI**  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adószám: 13167297-2-14  
Bank: 10919002-00000012-92070002

## KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendelettervezete vizsgálatáról, valamint a 2017. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

### I. BEVEZETÉS

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendelettervezetét és éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk, a nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok szerint hajtottuk végre és a beszámolóra vonatkozó véleményünket ennek alapján adtuk meg.

Az ellenőrzés során a zárszámadási rendelettervezetet értékeltük, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük.

Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli konszolidált költségvetési beszámolót ellenőriztük.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 37. § (3) bekezdése szerint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló részei:

- konszolidált mérleg
- konszolidált költségvetési jelentés
- konszolidált eredménykimutatás

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

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

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

- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2017. 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.
- felülvizsgáltuk az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működését.

A független könyvvizsgálói jelentésben és a kiegészítő jelentésben a hangsúlyt a zárszámadási rendelettervezet, valamint a konszolidált éves költségvetési beszámoló(k) leltárral való alátámasztottságának, a konszolidált mérleg, a konszolidált költségvetési jelentés, a konszolidált eredménykimutatás, adatainak megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat alapját képező, a vizsgálat során figyelembe vett fontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi Önkormányzatról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,

Mindezek alapján a rendelet-tervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze:

## II. A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

### A. A zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata

#### 1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelet szerkezetét, felépítését az Mötv., az Áht. és az Ávr. határozzák meg.

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:

- a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Áht. 24. §-a szerint:

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- 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.

Az Ávr. 161. §-a kimondja, hogy a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll. A számszaki rész a kiemelt előirányzatok teljesülését mutatja be.

Az Ávr. 162. §-a előírja, hogy a képviselő-testület részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összegét,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összegét,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összegét adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összegét.

Az Mötv. 110 § (2) tartalmazza, hogy az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

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

A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mötv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

A vagyonkimutatás a vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a "0"-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az önkormányzat polgármestere Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő, 2018. május 31. előtt terjesztette a képviselő-testület elé tárgyalásra.

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

## 2. Az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Az Önkormányzat gazdálkodása 2017-ben az előző évhez hasonlóan eredményesnek, a pénzügyi helyzete stabilnak minősíthető. A pénzügyi stabilitást a saját források (ezen belül kiemelten a helyi adók), a központi költségvetési támogatások, az előző évi maradvány, az Európai Unió támogatás, az átvett pénzeszközök biztosították.

A költségvetés a Nagyközség üzemeltetését, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását biztosította.

A költségvetés végrehajtásából adódóan keletkezett, a bevételek és kiadások különbségét jelentő maradvány 140.618.539 Ft, amellyel szemben a pénzeszközök év végi állománya 281.121.834 Ft volt. A pénzeszközök maradványt meghaladó összege azt jelzi, hogy az új államháztartási számvitelre történő átállás során a maradvány megállapítása nem volt pontos. A jelenlegi szabályok szerint azonban a maradvány összege nem javítható.

A 2017. évi költségvetés a saját bevételekből, az átengedett bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, az előző évi maradványból és az Áht-n belüli megelőlegezésekből finanszírozható volt. A költségvetés finanszírozásához külső forrást, hitelt nem vettek igénybe. Mivel az önkormányzati rendszerben az előző években végrehajtott adósságkonszolidáció miatt a Nagyközség hosszú lejáratú adóssága megszűnt, valamint újabb éven túli hitel felvételre nem került sor, ezért a költségvetést 2017-ben nem terhelte hitel és kölcsön törlesztési kötelezettség.

A pénzügyi stabilitást növelte, hogy az önkormányzat rendelkezésére év közben is jelentős összegű szabad pénzeszköz állt rendelkezésre.

Az önkormányzati szintű 1.221.746.912 Ft kiadásokat az 1.362.365.451 Ft bevételek 140.618.539 Ft-tal meghaladták, amely a maradvány összegét jelenti.

A költségvetési bevételek pénzügyi teljesítése az 1.255.409.484 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 1.303.807.635 Ft (103,9 %).

Az önkormányzat költségvetésének finanszírozásában kiemelten fontos szerepet játszó, a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek 442.966.000 Ft eredeti és 512.251.681 Ft módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 518.104.292 Ft volt, amely az eredeti előirányzathoz viszonyítva 117,0 %-os teljesítést jelent.

A közhatalmi bevételek a következők szerint alakultak:

Közhatalmi bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Ft-ban
				Teljesítés % a módosítottéhoz viszonyítva
Vagyoni típusú adók (épitményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója)	239 292 000	294 992 000	296 351 016	100,46%
Értékesítési és forgalmi adók (Iparüzési adó)	158 615 000	168 615 000	172 165 374	102,11%
Gépjárműadó	28 259 000	28 259 000	28 768 428	101,80%
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó, talajterhelési díj)	300 000	385 681	484 020	125,50%
Egyéb közhatalmi bevételek (igazgatási szolgáltatási díj, adópótlék, bírság)	16 500 000	20 000 000	20 335 454	101,68%
<b>Közhatalmi bevételek összesen</b>	<b>442 966 000</b>	<b>512 251 681</b>	<b>518 104 292</b>	<b>101,14%</b>

A közhatalmi bevételek előző évi teljesítése 444.319.048 Ft volt, amelyet a 2017. évi közhatalmi bevételek 73.785.244 Ft-tal meghaladtak.

A költségvetési kiadások pénzügyi teljesítése az 1.310.218.468 Ft módosított előirányzathoz viszonyítva 1.205.627.518 Ft (92,0 %).

A kiadások közül meghatározó, 464.315.990 Ft a dologi kiadások teljesítése, amely a költségvetési kiadások 38,5 %-a. A személyi juttatások teljesítése 425.943.984 Ft volt, amely a költségvetési kiadások 35,3 %-a.

A felhalmozási költségvetési kiadásokon belül a beruházások előirányzat felhasználása 35 959 773 Ft-ot, a felújítási kiadások előirányzat felhasználása 1.562.100 Ft-ot, az egyéb felhalmozási célú kiadások 14.300.000 Ft-ot tettek ki.

A kötelezettségek állománya az előző évi 68.765.919 Ft-hoz viszonyítva 74.684.633 Ft-ra változott. Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 0,42 %-ról 0,45 %-ra változott, amely kedvezőnek minősíthető.

### **3. Az önkormányzat vagyonkimutatásának felülvizsgálata**

A vagyonkimutatásban szereplő összegek megegyeznek a mérlegben lévő állományokkal.

A vagyonkimutatás a vagyonelemeket forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyon bontásban tartalmazza. A vagyonkimutatást az önkormányzatra a Polgármesteri Hivatalra és az intézményekre külön-külön készítették el.

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.

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. Az ingatlankataszterben az ingatlanok bruttó értéke megegyezett az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékével.

### **B. Az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálata**

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

A szabályozásnak megfelelően a nagyközség 2017. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- a Polgármesteri Hivatal,
- a Nagykovácsi Kispatak Óvoda
- az Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár
- a Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálat
- a NATÜ

elemi költségvetési beszámolóiból tevődik össze.

## **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 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 egyeztetéssel végezték, el, 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 termékeknek 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 a helyi adó nyilvántartására szolgáló számítógépes programmal történt, az adó hátralékok értékelésére a csoportos egyszerűsített értékelést alkalmazták.

### **3 Az összevont (konszolidált) mérleg felülvizsgálata**

Az önkormányzati szintű összevont (konszolidált) mérleg (továbbiakban: mérleg) az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket nettó értékben, a befektetett pénzügyi eszközöket, a készleteket, a követeléseket, a pénzeszközöket, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat, a saját tőkét, a kötelezettségeket, valamint a passzív időbeli elhatárolásokat könyv szerinti értékben tartalmazza.

A mérleg eszköz oldalán az Önkormányzat mérlegében az **immateriális javak** állománya az előző évi 1.044.480 Ft-ról az értékcsökkenési leírások elszámolása miatt „0” Ft-ra csökkent.

A **tárgyi eszközök** 15.500.796.065 Ft állományából 15.319.956.100 Ft az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, 26.186.502 Ft a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** és 154.653.463 Ft a **beruházások, felújítások** állománya.

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

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 26.186.502 Ft állományából 13.323.009 Ft-ot az Önkormányzat mérlege, 657.517 Ft-ot a Polgármesteri Hivatal mérlege, 1.934.860 Ft-ot az Óvoda mérlege, 1.345.676 Ft-ot a Bölcsőde mérlege, 6.179.111 Ft-ot a Könyvtár és Művelődési Ház mérlege és 2.746.329 Ft-ot a NATŰ mérlege tartalmaz.

A **beruházások, felújítások** 154.653.463 Ft állománya az Önkormányzat a következőkből tevődik össze:

<b>Megnevezés</b>	<b>2017. dec. 31-i állomány (Ft)</b>
Déli terület csatorna	127 176 325
Ördögárok rekonstrukció	3 547 500
Soproni utca sz.burkolat tervezés	130 000
Nagyszénás utcai ivóvíz gerincevezeték kiváltása	430 000
Lombos,Nagyszénás,Telki út felújítása	3 904 000
Nagyszénás-Bánya u. felszínivíz átépítése	395 000
Általános Iskola bővítése	2 081 250
Lombos utca (Kaszáló és Virágos stny között) szennyvízcsatorna	675 000
Vértes utca útépítés	886 460
Rózsa utca útépítés	717 550
Hóvirág utca oldalirányú megsüllyedés stabilizációja	299 720
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 kifeszültségű légvezeték hálózat kiváltása	3 093 750

Kossuth u átépítés	4 531 000
Hagyományok Háza építése (SKHU pályázat)	450 000
Műfüves futballpálya építése	4 900 908
Rákóczi utca felújítása	190 000
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>154 653 463</b>

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

**Készleteket** a mérleg az előző évvel ellentétben nem tartalmaz.

A **pénzeszközök** 281.121.843 Ft állományából 417.681 Ft-ot a **forintpénztár** mérlegsor és 280.704.162 Ft-ot a **kinestáron kívüli forintszámlák** mérlegsor tartalmaz. A pénztárak mérlegsor egyenlege az időszaki pénztárjelentések egyenlegével, a kinestáron kívüli forintszámlák mérlegsor egyenlege a bankszámlakivonatok egyenlegével megegyezik.

A **követelések** 587.604.725 Ft állományából 43.333.631 Ft a költségvetési évben esedékes követelések között és 544.271.094 Ft a követelés jellegű sajátos elszámolások között került kimutatásra. Az állomány tartalmazza a 153. mérlegsorban a vagyonnevelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolását 544.271.094 Ft összegben, amely az iskola vagyonnevelésbe adott eszközeit jelenti.

Az önkormányzat mérlegében a 43.117.868 Ft költségvetési évben esedékes követelésből 40.469.120 Ft a helyi adóból és a gépjárműadóból, származó követelés, amely a következőkből tevődik össze:

	Ft-ban		
Megnevezés	Bruttó hátralék	Értékvesztés	Nettó hátralék
éptményadó	9 788 955	4 707 883	5 081 072
telekadó	34 571 677	26 164 562	8 407 115
idegenforgalmi adó tartózkodás után	55 200	-14 700	69 900
helyi iparüzési adó	35 613 039	14 709 240	20 903 799
gépjárműadó	7 369 273	5 056 202	2 313 071
pótlék	9 079 678	6 122 998	2 956 680
bírság és végrehajtási ktsg.	645 000	223 628	421 372
talajterhelési díj	553 725	237 614	316 111
<b>összesen</b>	<b>97 676 547</b>	<b>57 207 427</b>	<b>40 469 120</b>

A helyi adó és a gépjárműadó értékelésére az adó zárasi összesítő alapján a csoportos, egyszerűsített értékelést alkalmazták, amelynek során a 97.676.547 Ft bruttó hátralékból 57.207.427 Ft értékvesztést elszámolva a mérlegben lévő összeg 40.469.120 Ft. Az értékvesztés elszámolása az óvatosság számviteli alapelv miatt szükséges, és nem jelenti a követelések elengedését.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** összege 22.389.278 Ft, amelyből 6.198.495 Ft a december havi illetmények, munkabérek elszámolása és 16.190.783 Ft az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai.

Az **egyéb sajátos elszámolások** 52.053.461 Ft állományából 22.989.278 Ft az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, 42.708.058 Ft az előzetesen felszámított ÁFA és -13.043.875 Ft a fizetendő ÁFA összege.

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

A mérleg forrás oldalán a 14.990.488.109 Ft **saját tőke** állományát a 15.898.560.667 Ft nemzeti vagyon induláskori értéke, a 18.951.436 Ft nemzeti vagyon változásai, a 306.129.991 Ft egyéb

eszközök induláskori értéke és változásai, a -1.198.030.927 Ft felhalmozott eredmény és a -35.123.058 Ft mérleg szerinti eredmény teszik ki.

A **kötelezettségek** 74.684.633 Ft állományából 6.428.796 Ft a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya, 17.629.438 Ft a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 50.626.399 Ft a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (kapott előlegek) állománya.

A **passzív időbeli elhatárolások** 1.356.414.352 Ft állományából 1.354.860.628 Ft az Önkormányzat mérlegében és 1.553.724 Ft a Bölcsőde mérlegében található.

Az 1.356.414.352 Ft passzív időbeli elhatárolásból 1.553.724 Ft az eredményszemléletű bevételek elhatárolása és 1.354.860.628 Ft a halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolása.

Az Önkormányzat mérlegében a passzív időbeli elhatárolások a halasztott eredményszemléletű bevételeket tartalmazzák.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottunk meg, ezért a mérleg felülvizsgált főösszege 16.421.587.094 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 620.127.275 Ft támogatást jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített konszolidált költségvetési kiadások összege 1.205.627.518 Ft, a teljesített konszolidált költségvetési bevételek összege 1.303.807.635 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 16.119.394 Ft, a finanszírozási bevételek összege 58.557.816 Ft.

#### **5. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata**

A konszolidált eredménykimutatás külön oszlopban tartalmazza a konszolidálás előtti összevont adatokat, a konszolidálás összegét és a konszolidált adatokat.

A konszolidált eredménykimutatásban a -32.920.947 Ft tevékenység eredményét az 1.939.306.102 Ft bevételek és az 1.972.227.049 Ft költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A tevékenység eredményét 2.202.111 Ft-tal csökkenti a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan az értékcsökkenés figyelembe vételével a mérleg szerinti eredmény -35.123.058 Ft, értékcsökkenés figyelembe vétele nélkül a bevételek és kiadások különbsége +174.775.183 Ft.

#### **6. Összegzés**

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

Kaposvár, 2018. április 21.

  
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: 15367297-2-14  
Bank: 10910002-00000012-22070002

**Kimutatás**  
**a konszolidált mérlegről**  
**2017. év**

Ft

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	15 500 796 065		15 500 796 065	II. Nemzeti vagyon változásai	18 951 436		18 951 436
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	306 129 991		306 129 991
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	IV. Felhalmozott eredmény	-1 198 030 927		-1 198 030 927
<b>A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>15 500 807 065</b>		<b>15 500 807 065</b>	V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	0		0
I. Készletek	0		0	VI. Mérleg szerinti eredmény	-35 123 058		-35 123 058
II. Értékpapírok	0		0	<b>G) Saját tőke</b>	<b>14 990 488 109</b>		<b>14 990 488 109</b>
<b>B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	6 428 796		6 428 796
I. Lékötött bankbetétek	0		0	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	17 629 438		17 629 438
II. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	417 681		417 681	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	50 626 399		50 626 399
III. Forintszámlák	280 704 162		280 704 162	<b>H) Kötelezettségek</b>	<b>74 684 633</b>		<b>74 684 633</b>
IV. Devizaszámlák	0		0	<b>I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>C) Pénzeszközök</b>	<b>281 121 843</b>		<b>281 121 843</b>	<b>J) Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 356 414 352</b>		<b>1 356 414 352</b>
I. Költségvetési évben esedékes követelések	43 333 631		43 333 631				
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		0				
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	544 271 094		544 271 094				
<b>D) Követelések</b>	<b>587 604 725</b>		<b>587 604 725</b>				
<b>E) Egyéb sajátos elszámolások</b>	<b>52 053 461</b>		<b>52 053 461</b>				
<b>F) Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>		<b>0</b>				
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>16 421 587 094</b>		<b>16 421 587 094</b>	<b>Források összesen:</b>	<b>16 421 587 094</b>		<b>16 421 587 094</b>

**Kimutatás**  
**a konsolidált eredménykimutatásról**  
**2017. év**

Ft

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
01 Közhatalmi eredményszámléletű bevételek	496 986 642		496 986 642
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	68 206 245		68 206 245
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei	0		0
<b>I Tevékenység nettó eredményszámléletű bevételei (=01+02+03)</b>	<b>565 192 887</b>		<b>565 192 887</b>
04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
<b>II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
06 Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	1 127 403 550		1 127 403 550
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	33 125 024		33 125 024
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	124 058 069		124 058 069
09 Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	89 526 572		89 526 572
<b>III Egyéb eredményszámléletű bevételek (=06+07+08+09)</b>	<b>1 374 113 215</b>		<b>1 374 113 215</b>
10 Anyagköltség	20 758 330		20 758 330
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	320 572 011		320 572 011
12 Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 132 555		11 132 555
<b>IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)</b>	<b>352 462 896</b>		<b>352 462 896</b>
14 Bérköltség	350 933 735		350 933 735
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	74 789 485		74 789 485
16 Bérjárulékok	99 667 042		99 667 042
<b>V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)</b>	<b>525 390 262</b>		<b>525 390 262</b>
<b>VI Értékesítési leírás</b>	<b>209 898 241</b>		<b>209 898 241</b>
<b>VII Egyéb ráfordítások</b>	<b>884 475 650</b>		<b>884 475 650</b>
<b>A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-32 920 947</b>		<b>-32 920 947</b>
17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
18 Részesedésekből származó eredményszámléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek	413 957		413 957
21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléletű 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
<b>VIII Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (=17+18+19+20+21)</b>	<b>413 957</b>		<b>413 957</b>
22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	2 384 451		2 384 481
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	231 006		231 006
25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése (>=25a+25b)	0		0
25a - ebből: lekötött bankbetétek értékesítése	0		0
25b - ebből: Kínésztáron kívüli forint- és devizaszámlák értékesítése	0		0
26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	581		581
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
<b>IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)</b>	<b>2 616 068</b>		<b>2 616 068</b>
<b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)</b>	<b>-2 202 111</b>		<b>-2 202 111</b>
<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)</b>	<b>-35 123 058</b>		<b>-35 123 058</b>

**Kimutatás**  
**a konszolidált költségvetési jelentésről**  
**2017. év**

Megnevezés	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált beszámoló záró adatai
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	384 706 683		384 706 683
Külső személyi juttatások	41 237 301		41 237 301
<b>Személyi juttatások összesen</b>	<b>425 943 984</b>		<b>425 943 984</b>
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	99 667 042		99 667 042
Készletbeszerzés	18 694 235		18 694 235
Kommunikációs szolgáltatások	9 021 763		9 021 763
Szolgáltatási kiadások	306 883 714		306 883 714
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	13 360 827		13 360 827
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	116 355 451		116 355 451
Dologi kiadások	464 315 990		464 315 990
Ellátottak pénzbeli juttatásai	35 361 739		35 361 739
Egyéb működési célú kiadások	128 516 890		128 516 890
Beruházások	35 959 773		35 959 773
Felújítások	1 562 100		1 562 100
Egyéb felhalmozási célú kiadások	14 300 000		14 300 000
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>1 205 627 518</b>		<b>1 205 627 518</b>
Önkormányzatok működési támogatásai	507 276 275		507 276 275
Működési célú támogatások áht-n belülről	540 401 299		540 401 299
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	129 037 762		129 037 762
Jövedelemadók	0		0
Termékek és szolgáltatások adói	201 417 822		201 417 822
Közhatalmi bevételek	518 104 292		518 104 292
Működési bevételek	115 553 019		115 553 019
Felhalmozási bevételek	0		0
Működési célú átvett pénzeszközök	0		0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	711 263		711 263
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>1 303 807 635</b>		<b>1 303 807 635</b>
Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre	0		0
Belföldi értékpapírok kiadásai	0		0
Belföldi finanszírozás kiadásai	16 119 394		16 119 394
Külföldi finanszírozás kiadásai	0		0
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>16 119 394</b>		<b>16 119 394</b>
Hitel-, kölcsönfelvétel áht-n kívülről	0		0
Belföldi értékpapírok bevételei	0		0
Maradvány igénybevétele	40 928 378		40 928 378
Belföldi finanszírozás bevételei	58 557 816		58 557 816
Külföldi finanszírozás bevételei	0		0
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>58 557 816</b>		<b>58 557 816</b>