

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

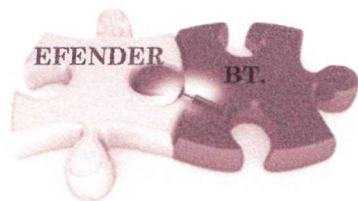
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Készítette: EFENDER Számviteli
Tanácsadó és könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170.
(Nysz:004231)

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Tagszám: 0006535

2017.május 09.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Taksony Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Taksony Nagyközség Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztem Taksony Nagyközség Önkormányzat mellékelt 2016. évi összevont beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített összevont mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 6 768 064 080 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2016. költségvetési évre vonatkozó összevont költségvetési jelentésből – melyben a teljesített **költségvetési bevételek összege 693 613 278 Ft**, a teljesített **költségvetési kiadások összege 709 071 813 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó összevont eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény 6 875 245 Ft** (nyereség) – áll.

Véleményem szerint a mellékelt összevont beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2016. 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

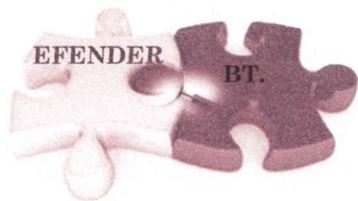
Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló összevont beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az összevont beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az összevont beszámolóért

A vezetés felelős az összevont 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 beszámoló elkészítése.

Az összevont beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont beszámolóban való alkalmazásáért.

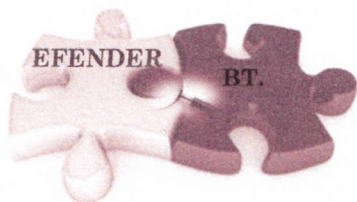
[Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolósi folyamatának felügyeletéért.]

A könyvvizsgáló összevont beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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 beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az összevont beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. 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.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összevont beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.


- Értékelem az összevont beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

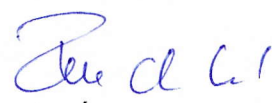
Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait 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.

Budapest, 2017. május 9.

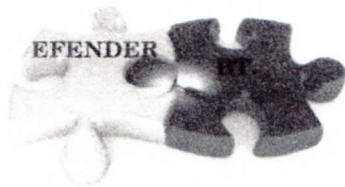

Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Betéti Társaság
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
MKVK ny.: 004261


Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
tagsági száma: 006535



Mellékletek:

1. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat
2. számú melléklet: Egyezőségi nyilatkozat
3. számú melléklet: Költségvetési jelentés
4. számú melléklet: Mérleg
5. számú melléklet: Eredménykimutatás
6. számú melléklet: Kiegészítés



1. számú melléklet

Teljességi nyilatkozat

Taksony Nagyközség Önkormányzat 2016. évi költségvetése végrehajtásáról szóló beszámolójának, és kapcsolódó dokumentumainak felülvizsgálatával összefüggésben, annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokról a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek való megfeleléséről véleményt alkosson igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük és megerősítjük az auditálás során az alábbiakban foglaltakat:

- I. Felelősek vagyunk az éves beszámolónak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő valós összeállításáért és könyveléséért, az éves beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel, továbbá a vonatkozó beszámoló készítési elvekkel és tényekkel való megfeleléséért, azért, hogy az éves beszámoló megbízható és az Önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat, a 2016. december 31-i állapotnak megfelelően.
- II. Minden pénzügyi nyilvántartást és az ehhez kapcsolódó adatokat az Önök rendelkezésére bocsátottuk és minden tranzakcióról informáltuk Önöket, melyeknek a jelentésre hatása lehet.
- III. A pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat és minden információ bemutatásra került.
- IV. Nem történt szándékos mulasztás Önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a számviteli és a belső ellenőrzési rendszerben, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítésében. Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi információkat.
- V. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna az Önök tudomására és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását, vagy könyv szerinti értékét.
- VI. Nincs tudomásunk a törvények, rendelkezések megszegéséről, melyek hatása lényeges, illetve amelyeknek a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról, vagy követelésről, mely a 2016. évi mérlegben foglaltakon kívül jelentősen befolyásolná Önkormányzat pénzügyi helyzetét.
- VII. Nincsenek, illetőleg nem tudunk olyan nem érvényesített igényeinkről, melyek jogi képviselőnk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

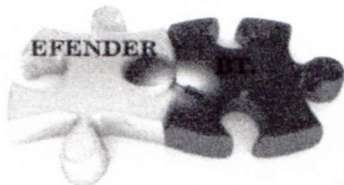
- VIII. A számviteli nyilvántartás, mely a pénzügyi információk alapja, pontosan és megbízhatóan a kellő részletességgel tükrözi Önkormányzat ügyleteit.
- IX. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat. Nem szegtük meg a jogszabályi és hatósági előírásokat, amelyek lényeges hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.
- X. Megerősítjük a költségvetési szervekkel összefüggően szolgáltatott információk teljességét.
- XI. Helyesen számoltuk el az alábbiakat, és ahol szükséges, megfelelően mutatjuk be a pénzügyi kimutatásokban a pénzmaradványok, vagyongyarapodás értékeit.
- XII. Az Önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi eszköze felett és semmilyen egyéb zálogjog vagy terhelés nincs Önkormányzat eszközein, kivéve azokat, amelyek a pénzügyi kimutatásokban szerepelnek.
- XIII. Elszámoltuk, vagy ahol szükséges, bemutattuk az összes tényleges és esetlegesen felmerülő kötelezettségünket, valamint beszámoltunk harmadik felek javára vállalt összes garanciáról.
- XIV. Minden olyan eseményről megadtuk a szükséges információkat, amelyek a fordulónapot követően történtek és a pénzügyi kimutatások helyesbítését vagy a hozzá tartozó kiegészítő mellékletekben történő bemutatást tenné szükségessé.
- XV. Semmilyen formális vagy informális kompenzációs megállapodásunk nincs, bankszámláinkkal és befektetési számláinkkal kapcsolatosan minden hitelkeret megállapodást a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk.
- XVI. Elismerjük felelősségünket a pénzügyi kimutatások valós bemutatásáért (a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban).
- XVII. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően az év végi értékelésére vonatkozó kötelezettségeinknek eleget tettünk.

Ezt a teljességi nyilatkozatot Önkormányzat 2016. december 31-i pénzügyi kimutatásainak vizsgálatával kapcsolatban adjuk Önöknek. A vizsgálat célja véleményt nyilvánítani arról, hogy a pénzügyi kimutatások valóságnak megfelelő és korrekt képet adnak-e Önkormányzat 2016. december 31-i vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban.

Budapest, 2017. május 9.

.....
Polgármester





EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

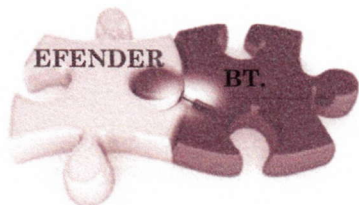
2. számú melléklet

Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy Taksony Nagyközség Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai leltárral, analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2017. május 9.

.....
Pénzügyi Irodavezető



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

3. számú melléklet

Költségvetési jelentés

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	140 319 819	0	140 319 819
02	Normatív jutalmak (K1102)	2 849 194	0	2 849 194
03	Céltuttatás, projektprémium (K1103)	775 671	0	775 671
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	2 015 818	0	2 015 818
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	7 875 587	0	7 875 587
09	Közlekedési költségértékesítés (K1109)	708 279	0	708 279
10	Egyéb költségértékesítések (K1110)	345 000	0	345 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	3 718 994	0	3 718 994
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	158 608 362	0	158 608 362
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	10 420 643	0	10 420 643
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	5 956 337	0	5 956 337
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	2 868 912	0	2 868 912
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	19 245 892	0	19 245 892
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	177 854 254	0	177 854 254
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	47 232 953	0	47 232 953
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	43 157 760	0	43 157 760
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	1 855 864	0	1 855 864
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	545 241	0	545 241
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	1 674 088	0	1 674 088
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 872 240	0	1 872 240
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	57 257 548	0	57 257 548
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	59 129 788	0	59 129 788
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	6 294 271	0	6 294 271
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	2 860 419	0	2 860 419
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	9 154 690	0	9 154 690
36	Közüzemi díjak (K331)	19 873 513	0	19 873 513
37	Vásárolt élelmiszer (K332)	5 006 809	0	5 006 809
38	Bérelti és lízing díjak (>=39) (K333)	2 693 919	0	2 693 919
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	7 285 028	0	7 285 028
41	Közvetített szolgáltatások (>=42) (K335)	2 321 283	0	2 321 283
42	ebből: államháztartáson belül (K335)	472 674	0	472 674
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	15 220 532	0	15 220 532
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	60 332 563	0	60 332 563
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	723 602	0	723 602
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	112 733 647	0	112 733 647
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	1 384 358	0	1 384 358
48	Reklám- és propagandakiadások (K342)	4 852 276	0	4 852 276
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	6 236 634	0	6 236 634
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	40 227 786	0	40 227 786
51	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	8 500 000	0	8 500 000
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	56 469	0	56 469
53	ebből: államháztartáson belül (K353)	1 931	0	1 931

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	54 228 593	0	54 228 593
60	Különléte befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	103 012 848	0	103 012 848
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	290 267 607	0	290 267 607
63	Családi támogatások (=64+...+73) (K42)	1 263 640	0	1 263 640
73	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	1 263 640	0	1 263 640
93	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=94+...+97) (K46)	21 780	0	21 780
96	ebből: lakásfenntartási támogatás [Szocvt. 38. § (1) bek. a) és b) pontok] (K46)	21 780	0	21 780
98	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=99+100) (K47)	420 000	0	420 000
100	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	420 000	0	420 000
101	Egyéb nem intézményi ellátások (>=102+...+120) (K48)	4 034 081	0	4 034 081
116	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	218 433	0	218 433
117	ebből: köztemetés [Szocvt. 48.§] (K48)	102 870	0	102 870
118	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	2 990 714	0	2 990 714
120	ebből: önkormányzat által saját hátsákkörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	712 064	0	712 064
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	5 739 501	0	5 739 501
124	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	12 133 211	0	12 133 211
126	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	641 328	0	641 328
127	Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	12 774 539	0	12 774 539
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)	21 590 967	0	21 590 967
158	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	1 752 461	0	1 752 461
159	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	19 838 506	0	19 838 506
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=180+...+189) (K512)	46 623 243	0	46 623 243
180	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	673 610	0	673 610
181	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	3 000 000	0	3 000 000
182	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	11 679 633	0	11 679 633
183	ebből: háztartások (K512)	4 400 000	0	4 400 000
187	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	26 870 000	0	26 870 000
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	80 988 749	0	80 988 749
192	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	2 795 320	0	2 795 320
193	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=194) (K62)	47 186 849	0	47 186 849
194	ebből: termőföld-vásárlás kiadásai (K62)	9 307 332	0	9 307 332
195	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	1 679 500	0	1 679 500
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	9 326 711	0	9 326 711
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	9 460 724	0	9 460 724
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	70 449 104	0	70 449 104
201	Ingatlanok felújítása (K71)	28 398 854	0	28 398 854
204	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	7 540 791	0	7 540 791
205	Felújítások (=201+...+204) (K7)	35 939 645	0	35 939 645
256	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=257+...+266) (K89)	600 000	0	600 000
257	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	100 000	0	100 000
259	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	500 000	0	500 000

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
267	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=206+207+218+229+240+242+254+255+256) (K8)	600 000	0	600 000
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	709 071 813	0	709 071 813

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	82 055 472	0	82 055 472
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B113)	31 375 595	0	31 375 595
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	7 423 394	0	7 423 394
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	28 581 198	0	28 581 198
06	Elszámolásból származó bevételek (B116)	1 173 116	0	1 173 116
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	150 608 775	0	150 608 775
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	38 002 457	0	38 002 457
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	2 822 710	0	2 822 710
37	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	14 019 600	0	14 019 600
38	ebből: elkülönített államháztartás pénzalapok (B16)	12 777 890	0	12 777 890
40	ebből: társulások és költségvetési szervek (B16)	8 382 257	0	8 382 257
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	188 611 232	0	188 611 232
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	194 000	0	194 000
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	194 000	0	194 000
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+116) (B34)	69 162 853	0	69 162 853
110	ebből: építményadó (B34)	44 304 161	0	44 304 161
112	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	17 678 349	0	17 678 349
113	ebből: telekadó (B34)	7 180 343	0	7 180 343
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	252 431 528	0	252 431 528
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	252 431 528	0	252 431 528
145	Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	23 438 447	0	23 438 447
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	23 438 447	0	23 438 447
150	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=151+...+167) (B355)	95 100	0	95 100
158	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	95 100	0	95 100
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	275 965 075	0	275 965 075
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	3 777 750	0	3 777 750
181	ebből: egyéb bírság (B36)	1 127 602	0	1 127 602
184	ebből: egyéb települési adók (B36)	2 650 148	0	2 650 148
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	348 905 678	0	348 905 678
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	80 557 679	0	80 557 679
188	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	22 000	0	22 000
190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	3 533 578	0	3 533 578
191	ebből: államháztartáson belül (B403)	770 471	0	770 471
192	Tulajdonosi bevételek (>=193+...+198) (B404)	1 835 074	0	1 835 074
195	ebből: önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel (B404)	1 576 765	0	1 576 765
199	Ellátási díjak (B405)	6 409 114	0	6 409 114
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	20 946 681	0	20 946 681
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	669 797	0	669 797
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	669 797	0	669 797
217	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	311 217	0	311 217
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	7 491 620	0	7 491 620

PIR: 730952

Összevont (konszolidált) beszámoló
TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Megye: 13 Pénzügyi körzet: 1105

Szakág: B41 105 Szektor: 1254 Időszak: 2016.KONSZ

Készült: 2017.05.08 12:17

Értéktípus: Forint

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
219	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	7 387 027	0	7 387 027
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	121 754 760	0	121 754 760
224	Ingatlanok értékesítése (>=225) (B52)	1 404 108	0	1 404 108
227	Részesedések értékesítése (>=228) (B54)	540 000	0	540 000
230	Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	1 944 108	0	1 944 108
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244+...+255) (B65)	12 189 800	0	12 189 800
251	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	12 099 800	0	12 099 800
252	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	90 000	0	90 000
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	12 189 800	0	12 189 800
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	20 013 700	0	20 013 700
274	ebből: háztartások (B75)	13 700	0	13 700
278	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	20 000 000	0	20 000 000
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	20 013 700	0	20 013 700
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	693 613 278	0	693 613 278

PIR: 730952

Összevont (konszolidált) beszámoló
TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 1105
Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2016.KONSZ

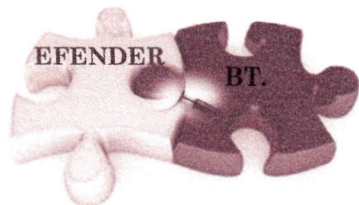
Készült: 2017.05.08 12:17
Értéktípus: Forint

K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	4 631 403	0	4 631 403
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	210 136 133	-210 136 133	0
23	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	110 000 000	0	110 000 000
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	324 767 536	-210 136 133	114 631 403
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	324 767 536	-210 136 133	114 631 403

PIR: 730952
 Összevont (konszolidált) beszámoló
 TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
 Megye: 13 Pénzügyi körzet: 1105
 Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2016. KONSZ.

Készült: 2017.05.08 12:17
 Értéktípus: Forint

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Konszolidált előző összeg		Konszolidált	
		3	4	5	6
2	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B813)	68 739 000		0	68 739 000
12	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	68 739 000		0	68 739 000
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	4 486 545		0	4 486 545
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	210 136 133		-210 136 133	0
17	Kétfajta, irányító szervi támogatás (B816)	150 000 000		0	150 000 000
18	Lelkiellátó bevételek megnevezése (B817)	433 361 678		-210 136 133	223 225 545
23	Lelkiellátó finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)			-210 136 133	
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)		433 361 678		223 225 545



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

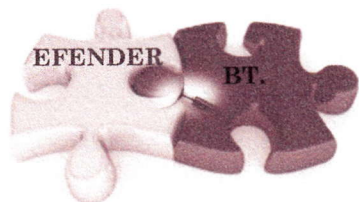
4. számú melléklet

Mérleg

PIR: 730952
 Összevont (konszolidált) beszámoló
 TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
 Megye: 13 Pénzügyi körzet: 1105
 Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2016. KONSZ.

Készült: 2017.05.08 12:17
 Formátus: Fortint

K12 - Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg				
#	Megnevezés	Konszolidált előző összeg	Konszolidált	Konszolidált összeg
		3	4	5
1		5 783 164	0	5 783 164
01	A/1 Immateriális javak (=A/II1+A/II2+A/II3)	3 188 833 281	0	3 188 833 281
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II1+...+A/II5)	45 740 000	0	45 740 000
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III1+A/III2+A/III3)	3 082 537 422	0	3 082 537 422
04	A/IV Koncessziók, vagyontárgyak nem eszközök (=A/IV1+A/IV2)	6 322 893 867	0	6 322 893 867
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/1+A/II+A/III+A/IV)	1 251 919	0	1 251 919
06	B/1 Készletek (=B/11+...+B/15)	1 251 919	0	1 251 919
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/1+B/II)	110 000 000	0	110 000 000
09	C/1 Lakóingatlanok (=C/II1+...+C/II2)	762 310	0	762 310
10	C/II Beruházások, eszközök, befektetések (=C/II1+C/II2+C/II3)	80 725 399	0	80 725 399
11	C/III-IV Forrásszámlák és Devizaszámlák (=C/III1+C/III2+C/IV1+C/IV2)	191 487 709	0	191 487 709
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/IV)	181 873 045	0	181 873 045
13	D/1 Készletek és követelések (=D/11+...+D/18)	133 889	0	133 889
14	D/II Követelési éven követően esedékes követelések (=D/II1+...+D/II8)	68 487 747	0	68 487 747
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III1+...+D/III9)	250 494 881	0	250 494 881
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/1+D/II+D/III)	-337 152	0	-337 152
17	E) EGYEB SALÁTOS EL SZÁMOLÁSOK (=E/1+...+E/II)	2 273 056	0	2 273 056
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	6 768 064 080	0	6 768 064 080
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	7 117 337 608	0	7 117 337 608
20	G/1-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök, hitelek és kölcsönök	-420 718 276	0	-420 718 276
21	G/IV Felhalmozott eszközök	6 875 245	0	6 875 245
23	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	6 703 494 577	0	6 703 494 577
24	H/1 Kötelezettségek (=H/11+...+H/19)	9 134 457	0	9 134 457
25	H/II Kötelezettségek (=H/II1+...+H/II9)	11 039 976	0	11 039 976
26	H/III Kötelezettségek (=H/III1+...+H/III10)	25 948 104	0	25 948 104
27	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	46 122 537	0	46 122 537
28	I) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+I/2+I/3)	18 446 966	0	18 446 966
30	J) FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	6 768 064 080	0	6 768 064 080
31				

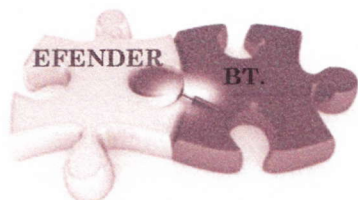


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

5. számú melléklet

Eredménykimutatás

K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	373 452 362	0	373 452 362
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	83 582 685	0	83 582 685
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	3 443 339	0	3 443 339
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	460 478 386	0	460 478 386
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 710 730	0	2 710 730
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	2 710 730	0	2 710 730
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	369 124 543	-210 136 133	158 988 410
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	50 192 257	0	50 192 257
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	40 805 076	0	40 805 076
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	32 555 031	0	32 555 031
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	492 676 907	-210 136 133	282 540 774
13	10 Anyagköltség	56 765 318	0	56 765 318
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	118 340 642	0	118 340 642
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 391 409	0	2 391 409
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	177 497 369	0	177 497 369
18	14 Bérköltség	147 141 125	0	147 141 125
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	29 948 516	0	29 948 516
20	16 Bérjárulékok	47 188 175	0	47 188 175
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	224 277 816	0	224 277 816
22	VI Értékcsökkenési leírás	148 106 249	0	148 106 249
23	VII Egyéb ráfordítások	390 771 532	-210 136 133	180 635 399
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	15 213 057	0	15 213 057
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	669 797	0	669 797
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	669 797	0	669 797
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	56 609	0	56 609
36	25 Részeselek, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése (>=25a+25b)	8 951 000	0	8 951 000
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	9 007 609	0	9 007 609
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-8 337 812	0	-8 337 812
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	6 875 245	0	6 875 245



6. számú melléklet

Kiegészítés

Taksony Nagyközség Önkormányzat 2016. éves költségvetési beszámolójához adott független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján az EFENDER Számviteli Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt., annak természetes személy tagja Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló, megvizsgálta Taksony Nagyközség Önkormányzatának 2016. éves költségvetési beszámolóját.

Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során a könyvvizsgáló az Önkormányzat és a költségvetési intézmények adatait tartalmazó, költségvetési beszámolókat - mérleget, költségvetési jelentést, eredmény-kimutatást, maradvány kimutatást, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, továbbá a kiegészítő mellékletet -, az azt alátámasztó leltári és analitikus nyilvántartásokat tételesen ellenőrizte.

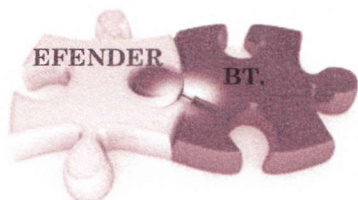
A könyvvizsgálat során figyelembe vételre kerültek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatok, módszerek és a könyvvizsgáló véleményét ennek figyelembe vételével adta meg.

Az Önkormányzat 2016. éves költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (II. 11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint készítette el.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint a gazdasági események számviteli nyilvántartásban történő rögzítése pénzügyi és költségvetési rendszerben történik.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit a Magyar Államkincstár Költségvetési Gazdálkodási Rendszerbe (KGR) feladásra került.

A helyi önkormányzatok összevont (konszolidált) beszámolóját az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11) 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a Magyar Államkincstár készíti el. A konszolidált beszámoló részei: konszolidált költségvetési jelentés, a konszolidált mérleg és a konszolidált eredménykimutatás. A konszolidált beszámoló elkészítése a Zárszámadási rendelettervezet betérjesztéséig nem történt meg.



A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat **célja** annak megállapítása, hogy, az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület és más felhasználók számára az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról, vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint összeállítása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint történt-e.

A könyvvizsgálati cél elérése érdekében sor került:

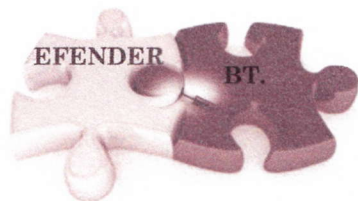
- ✓ Taksony Nagyközség Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények beszámolóinak felülvizsgálatára,
- ✓ az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények gazdálkodásának szabályozottságának, a pénzgazdálkodással kapcsolatos döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer áttekintésére,
- ✓ az önkormányzat és irányítása alá tartozó intézmények beszámolójának és az azt alátámasztó leltári és analitikus nyilvántartásának egyeztetésére,
- ✓ a pénzeszköz változás levezetésének ellenőrzésére
- ✓ az ingatlan vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások egyeztetésére a könyv szerinti bruttó érték tekintetében;
- ✓ a pénzügyi, vagyoni helyzet elemzésére.

A könyvvizsgáló

- ✓ előzetes, majd végleges helyszíni vizsgálatokat, dokumentum egyeztetéseket végzett, mely az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetés intézmények beszámolóinak alátámasztottságára irányult (leltári, analitikus);
- ✓ ellenőrizte az előzetes vizsgálatok során feltárt hiányosságok, eltérések javítását;
- ✓ vizsgálta az Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámoló készítésére tett intézkedéseket.

A könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok:

- ✓ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény;
- ✓ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény;
- ✓ az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet,
- ✓ az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- ✓ a Magyar Köztársaság 2016. évi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény
- ✓ az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 29.) NGM rendelet.



A könyvvizsgálat megállapításai, észrevételek

A megállapítások, észrevételek olyan információkat és javaslatokat tartalmaznak, melyek nem vezettek a záradék (vélemény) korlátozásához, vagy elutasításához, nincsenek jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra, de a következő időszakokban elvárható ezek figyelembe vétele, szükség esetén, korrekciója.

1. Szabályozottság

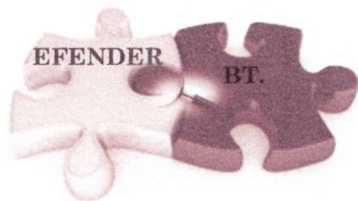
A könyvvizsgáló megállapítja, hogy az Önkormányzat a kötelező számviteli és gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezik, a szabályzatok teljeskörű aktualizálására azonban nem került sor.

A számviteli szabályzatok hatálya a jogszabályi előírások értelmében nem terjedhet ki a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre, azok saját szabályzatokkal kell, hogy rendelkezzenek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért. Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 50. § (1) bekezdése szerint a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll, amelynek elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdés szerinti személyek felelősek, azaz a beszámolót készítő szerv vezetője, a helyi önkormányzat, nemzetiség önkormányzat esetén pedig az Áht. 6/C. §-a alapján a beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője, vagyis a jegyző, mint az önkormányzati hivatal vezetője.

Javaslat

A szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata és a jogszabályi változások beépítése, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények gazdálkodási sajátosságait magában foglaló önálló szabályzatok kialakítása.



2. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

A könyvvizsgálat magában foglalta az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, illetve a költségvetési intézmények tekintetében a gazdasági események, folyamatok számviteli elszámolását és rögzítését.

Az éves beszámolót a 38/2013.(IX. 19.) NGM rendeletben meghatározott könyvvezetés, a folyamatosan vezetett részletező nyilvántartások, illetve a zárlati tevékenységhez kapcsolódó leltár támasztja alá.

A valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében elkészített leltár a vonatkozó jogszabályok, illetve a belső szabályzatban megfogalmazottak alapján készült el, alkalmasan a mérlegben szereplő adatokat alátámasztására.

A zárlati tevékenység vizsgálata alapján megállapítható, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 17. §-ban foglaltak szerint elszámolásra került.

Az önkormányzat tulajdonában lévő részesedések értékelése az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 18. § (2) bekezdésében foglaltak alapján megtörtént, értékvesztés elszámolására került sor.

A követeléseik tekintetében elvégezték a minősítést, és az értékelési szabályzatában meghatározott értékelési elvek alapján elszámolták az értékvesztést, legjelentősebb mértékben a közhatalmi bevételek körében.

A kötelezettségek az év végi zárlati folyamatok során felülvizsgálatra kerültek, a szükséges átsorolások (tárgyévi, következő évi) megtörténtek.

A költségvetési beszámoló elkészítése a jogszabályok által meghatározott előírások mentén zajlott, a vizsgálatok, egyeztetések során szükségessé vált módosítások mind az Önkormányzat, mind a költségvetési szervek tekintetében beépítésre kerültek.

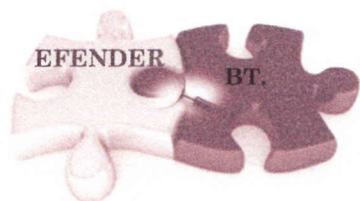
3. Az éves beszámoló felülvizsgálata

3.1.A mérleg felülvizsgálata

A mérlegben a tárgyévi nyitó adatok módosítására került sor, mely hibák javítása a 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 9. § (2) bekezdésében foglaltak szerint történt.

Az eltérések a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során keletkezett különbözetek számviteli nyilvántartásba vételének korrekcióját foglalják magukban.

Az önkormányzat 2016. évi mérleg szerinti vagyona **6 768 064 080 E Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része 99 %.



A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak változása 7 %-os csökkenés, összegében 419.473 Ft. A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének változása – figyelembe véve a nyitó tételek korrekcióját – 5 271 142 Ft csökkenés. Az immateriális javakhoz és tárgyi eszközökhöz kapcsolódó év végi értékelés (terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés) elszámolása a jogszabályi előírások szerint megtörtént.

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke a nyitó tételhez képest 17 %-os (9 491 000 Ft) csökkenés, melyet a részesedések jogszabályi előírásoknak megfelelő értékvesztés elszámolása indokol.

Vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegérték változását a bevezetőben megfogalmazott vagyonértékelési különbözet, illetve az elszámolt értékcsökkenés határozza meg.

A **készletállomány nyilvántartására** intézményi körben (Forrás Intézményüzemeltetési Központ) került sor, 1 251 919 Ft összegben. A készletek eszközökön belüli aránya igen alacsony, változása nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

A **pénzeszközök** állományi értékének alakulása összességében 2 %-os (4 644 022 Ft) növekedés.

A költségvetési évben esedékes **követelések** változása 18 %-os (27 938 291 Ft) növekedés, költségvetési évet követően esedékes **követelések** 53 %-os (121 130 Ft) csökkenése mellett. Ez utóbbit elsősorban a vagyonkezelésbe adott eszközök visszapótlási kötelezettségének meghatározása okozza.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** mérleg sor a 2017. év januárban esedékes ÁFA bevallásban szereplő előzetes és fizetendő ÁFA összegét, valamint a személyi jellegű kifizetéseket, utalványok, bérletek adatait tartalmazza összességében – 337 152 Ft összegben. (A fizetendő ÁFA a 2017. évi nyitást követően kötelezettséget jelent.)

Az **aktív időbeli elhatárolások** (2 273 056 Ft) azon bevételek, költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik nem a 2016. költségvetési évet illetik, illetve terhelik.

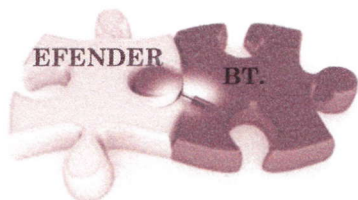
Az eszközök megoszlási mutatói alapvetően az elmúlt időszakhoz képest nem változtak. Továbbra is a befektetett eszközök súlya a legjelentősebb.

A Források között a **saját tőke** változása 3 %-os összevont értékű csökkenés.

A **kötelezettségek** változása 25 %-os csökkenés (15 736 933 Ft), mely alapján a kötelezettségek mérlegben szereplő értéke 46 122 537 Ft. Ezen belül a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások aránya 56 %. Ezen kapott előleg jellegű tételek pénzeszköz változást jelenthetnek, költségvetési bevételek elszámolása nélkül.

Legnagyobb tételként a helyi adók körében megjelenő túlfizetés jelenik meg, melynek egy része a következő évben számolható el költségvetési bevételként.

A **passzív időbeli elhatárolások** 18 446 966 Ft, melynek legjelentősebb része a 2016. decemberi bér jogszabályi előírás szerinti elhatárolása.



3.2. Az eredménykimutatás felülvizsgálata

Az eredménykimutatás a nettó és az egyéb eredményszemléletű bevételekből, a pénzügyi műveletek és a rendkívüli bevételekből származik, mely csökkentésre kerül anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenés és egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai, illetve rendkívüli ráfordítások összegével.

Az eredményszemléletű és egyéb bevétel, valamint a költségek és ráfordítások meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A 2016. évben számított **mérleg szerinti eredmény 6 875 245 Ft.**

3.3. A költségvetési jelentés

A költségvetési jelentés jogszabályi előírásokban meghatározott tartalommal és részletezettséggel készült el. A költségvetési jelentés és a mérleg adatai között előírt kötelező egyezőségek biztosítottak.

3.4. A maradványkimutatás

A maradványkimutatás - a fentiekben már említett új számviteli kormányrendelet előírási alapján - a költségvetési számvitelben (pénzforgalmi szemlélet, maradvány igénybevétele) teljesült bevételeket és kiadásokat foglalja magába, költségvetési és finanszírozási megbontásban. A 2016. évi maradvány összege: **93 135 607 Ft.** A maradvány nem tartalmazza azon pénzforgalmat érintő kiadásokat és bevételeket (adott és kapott előleg jellegű kiadások, bevételek), melynek költségvetésben történő elszámolása a 2017. évben jelenik meg.

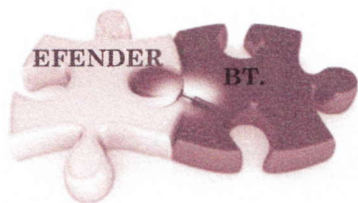
3.5. A költségvetési beszámoló egyéb részei

A költségvetési beszámoló további részeinek átvizsgálása tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását bemutató táblázatban az immateriális javak, valamint a gépek, berendezések bruttó értéke és a számviteli nyilvántartásokban szereplő ugyanezen eszközök bruttó értéke eltér, melynek mértéke azonban nem jelentős (0,03%).

Javasolt a bruttó értékek eltérésének felülvizsgálata, valamint azok megszüntetése.

3.6. A pénzeszköz változás

A 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 17. §-ban foglaltak szerint a pénzeszköz változásának levezetése megtörtént, a záró pénzkészlettel való azonosság igazolható.



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

4. Összegzés

A könyvvizsgáló véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló Taksony Nagyközség Önkormányzat 2016. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2016. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2017. május 9.

EFENDER Számviteli, Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Betéti Társaság
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
MKVK nyt.:004231

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 00653

