

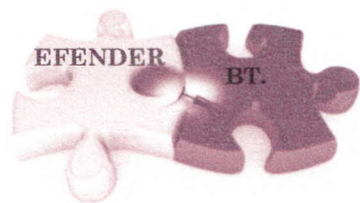
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

2018. május 9.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Taksony Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Vélemény

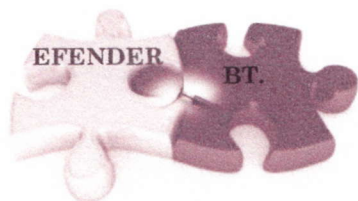
Elvégeztem, Taksony Nagyközség Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2107. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2107. május 9-én keltezéssel előterjesztett – rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített **bevételek** összege **1.741.730.116 Ft**, a teljesített **kiadások** összege **804.434.576 Ft** –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményem szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

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 zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége”* szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.



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

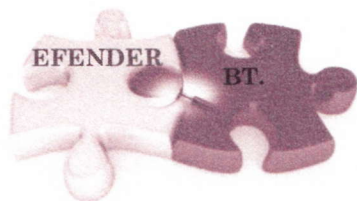
Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Taksony Nagyközség Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésem „Vélemény” szakaszában adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem 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 ismereteim alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalóm.

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

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és 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.

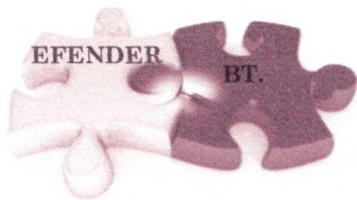
A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet(ünket) 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 zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

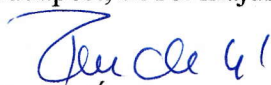
Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:


- Azonosítom és felmérem a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- 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 a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.



- Következtetést vonok le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet a zárszámadási rendeletervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgálom a zárszámadási rendeletervezetbe 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 hozom - 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.

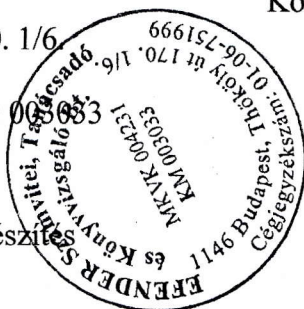
Budapest, 2018. május 9.

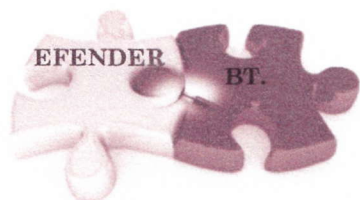

Flender Éva
EFENDER Számviteli Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
Nyilvántartási szám: 004231
Költségvetési minősítés száma: 006535


Flender Éva
Nyilvántartási szám: 006535
Költségvetési minősítési sz.: KM 001725

Melléklet:

1. számú melléklet: Kiegészítő





KIEGÉSZÍTÉS
TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZETHEZ ADOTT
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban megvizsgálta az Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendelettervezetét, mely alapján kibocsátott jelentését az alábbiakkal egészíti ki:

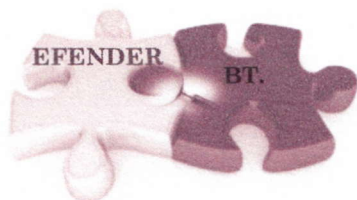
1. A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 91. §-ban foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő 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/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a vonatkozó határidő betartásával történt.

A Magyar Államkincstár a 2017. évi beszámolóval kapcsolatos – az Áht. 68/A §-a szerinti - ellenőrzést nem végezett, mely szerint ilyen jellegű jelentés nem készült.

2. A könyvvizsgáló elvégezte a költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet egyezőségének vizsgálatát, mely alapján megállapítja, hogy a költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelet-tervezet összhangja az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint biztosított.
3. A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült, magában foglalva az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat.
4. A Zárszámadási rendelettervezetben szereplő adatok (eredeti, módosított előirányzatok, teljesítés), valamint a 2017. évi költségvetési összesített beszámoló adatainak egyezősége biztosított.



5. A 2017. év során eredetileg tervezett költségvetési **előirányzat** összességében 1.130.114.625 Ft-tal nőtt, mely a működési bevételek tekintetében 68.416.746 Ft, a felhalmozási bevételek 853.348.605 Ft, illetve a finanszírozási bevételek (intézményfinanszírozás nélkül) 208.349.274 Ft összegű növekedését tartalmazza. A bevételi előirányzat változását legnagyobb súllyal az elnyert pályázatok, államháztartáson belüli támogatások, az előző évi maradvány költségvetésbe történő beemelése jelentette.

A kiadások vonatkozásában a változás, működési kiadások előirányzatának változása 125.661.492 Ft, mely magában foglalja a 68.137.440 Ft összegű tartalék növekedését is. A felhalmozási előirányzatának növekedése 862.249.762 Ft, a finanszírozási kiadások előirányzata (intézményfinanszírozás nélkül) tekintetében pedig 142.203.371 Ft növekedés volt. A finanszírozási bevételek és kiadások előirányzata tartalmazza az átmenetileg szabad pénzeszközök Kincstárjegy vásárlás és beváltás formájában történő befektetését 140.000.000 Ft összegben.

6. A 2017. évi gazdálkodás során a költségvetés bevételeinek és kiadásainak teljesítését az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Összeg Ft
Működési költségvetési bevételek	706 383 466
Működési költségvetési kiadások	563 597 205
Működési költségvetési egyenleg	142 786 261
Felhalmozási költségvetési bevételek	825 710 820
Felhalmozási költségvetési kiadások	94 147 455
Felhalmozási költségvetési egyenleg	731 563 365
Költségvetési bevételek összesen	1 532 094 286
Költségvetési kiadások összesen	657 744 660
Költségvetési egyenleg	874 349 626
Finanszírozási bevételek (intézményfinanszírozás nélkül)	209 635 830
Finanszírozási kiadások (intézményfinanszírozás nélkül)	146 689 916
Finanszírozási egyenleg	62 945 914

Az intézmények működésének és fejlesztésének támogatása (intézményfinanszírozás) 244.149.629 Ft összegben történt.

A működési költségvetés egyenlege pozitív, mely szerint a tárgyévi működési bevételek fedezetet biztosítottak a tárgyévben vállalt kötelezettségek teljesítésére.

7. A zárszámadáshoz elkészült az Önkormányzat **Vagyonkimutatása**, mely bemutatja a 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30.§-ban foglaltakat. A könyvvizsgálat kiterjedt a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan vagyonszármazéki nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezőségének vizsgálatára.

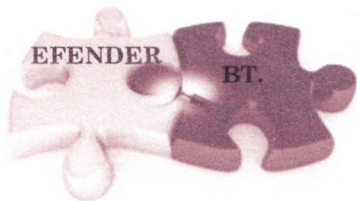
A vagyonkimutatás, illetve az ingatlan-vagyon kataszter részletező nyilvántartásainak eltérése összességében 356.403 E Ft, mely az idegen tulajdonon végzett beruházást jelenti (ez nem képezi az ingatlanvagyon kataszter részét).

Az ingatlan-vagyon kataszter összesítő kimutatásaként elkészülő Statisztikai jelentés azonban eltérést mutat a vagyonkimutatás, illetve az előzőekben említett részletező nyilvántartás adataihoz képest, a forgalomképesség, illetve az egyéb besorolás tekintetében az alábbiak szerint.

ezer forint					
Megnevezés	Statisztika	Kataszter	Eltérés 2 - 1 = 3	Vagyonkimutatás	Eltérés 4 - 2 = 5
	1.	2.	3.	4.	5.
Forgalomképes	499 487	326 460	173 027	326 460	-
Forgalomképtelen	3 836 083	2 344 208	1 491 875	2 700 611	356 403
Korlátozottan forgalomképes	2 767 414	855 653	1 911 761	855 653	-
Korlátozottan forgalomképes vagyonszármazék		3 576 663	- 3 576 663	3 576 663	-
Összesen	7 102 984	7 102 984	-	7 459 387	356 403

A könyvvizsgáló szükségesnek tartja a nyilvántartások azonosságának megteremtését annak érdekében, hogy a statisztikai jelentés az Önkormányzat törzsvagyonát és üzleti vagyonát a valóságnak megfelelően mutassa be. Fontos az is, hogy a vagyonkezelésbe adott ingatlanvagyon kimutatásra kerüljön az említett dokumentum esetében is.

8. A zárszámadási rendelettervezethez kapcsolódó előterjesztés részletes tájékoztatást biztosít a 2017. évi költségvetési gazdálkodásról, a feladatok ellátásáról, a vagyon alakulásáról.
9. A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően elkészült az Önkormányzat 2017. évi **maradvány elszámolása**, mely a 2017. évi zárszámadási rendelettervezet része (21. számú melléklet). A maradvány összege 937.295.540 Ft, melynek részletezését az előzőekben bemutatott melléklet tartalmazza.



A folyamatos auditálás során észrevételezett tételeket és eseményeket az Önkormányzat helyesen kezelte, a végrehajtások során figyelembe vette a könyvvizsgálói megállapításokat, javaslatokat.

Véleményem szerint Taksony 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 véleményem szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2018. május 9.

Flender Éva
EFENDER Számviteli Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Nyilvántartási szám: 004231
Költségvetési minősítés száma: 0030

Flender Éva
Nyilvántartási szám: 006535
Költségvetési minősítési sz.: KM 001725

