

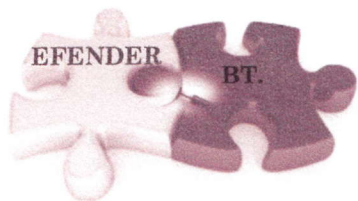
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Taksony Nagyközség Önkormányzata

2017. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

2018. május 4.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Taksony Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztem Taksony Nagyközség Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **7.934.993.734 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2017. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **1.532.094.286 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **657.744.660 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **266.897.457 Ft** (nyereség) – áll.

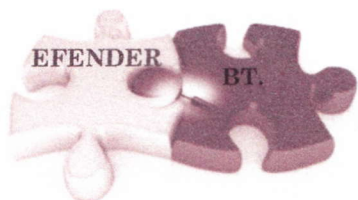
Véleményem szerint a mellékelt összevont beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2017. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Önkormányzat 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

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



A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

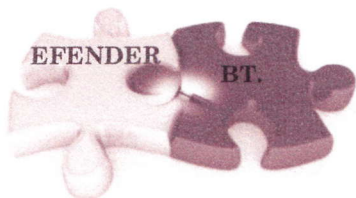
A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a 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 (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az összevont (konszolidált) beszámoló 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 eredő, 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 tervezzek 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 (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összevont (konszolidált) 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 (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- 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.

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, 2018. május 4.

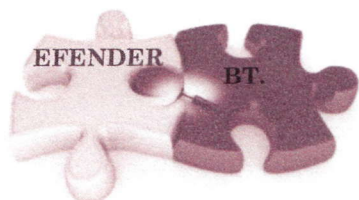
Flender Éva

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

Flender Éva

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 00653

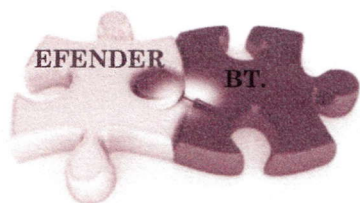




EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

Mellékletek:

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



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.

Cégjegyzékszám: 01 06 751999

1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

1. számú melléklet

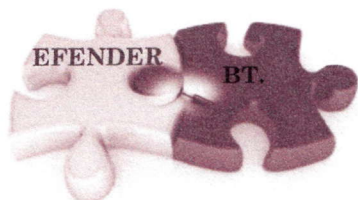
Teljességi nyilatkozat

1. számú melléklet

Teljességi nyilatkozat

Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. 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 beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő valós összeállításért és könyveléséért, az éves beszámolóban 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 2017. december 31-i állapotnak megfelelően.
- II. Minden pénzügyi nyilvántartást és az ehhez kapcsolódó adatokat az Ön rendelkezésére bocsátottuk és minden tranzakcióról informáltuk Önt, 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 Ön 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 2017. 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.



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

2. számú melléklet

Egyezőségi nyilatkozat

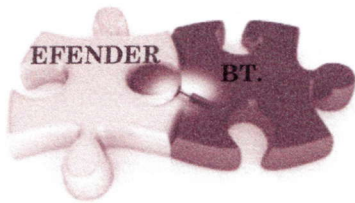
2. számú melléklet

Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai leltárral, analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2018. május 4.

.....
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)	159 877 848	0	159 877 848
02	Normatív jutalmak (K1102)	4 925 475	0	4 925 475
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	784 525	0	784 525
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	2 761 279	0	2 761 279
05	Végkielégítés (K1105)	815 000	0	815 000
06	Jubileumi jutalom (K1106)	600 200	0	600 200
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	6 945 904	0	6 945 904
09	Közeledési költségterítés (K1109)	890 039	0	890 039
10	Egyéb költségterítések (K1110)	185 000	0	185 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	3 697 723	0	3 697 723
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	181 482 993	0	181 482 993
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	13 047 539	0	13 047 539
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	9 257 229	0	9 257 229
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	1 337 444	0	1 337 444
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	23 642 212	0	23 642 212
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	205 125 205	0	205 125 205
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	46 080 258	0	46 080 258
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	42 154 526	0	42 154 526
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	1 553 920	0	1 553 920
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	989 278	0	989 278
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	1 382 534	0	1 382 534
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 690 875	0	1 690 875
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	48 948 044	0	48 948 044
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	50 638 919	0	50 638 919
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	9 302 224	0	9 302 224
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	2 649 042	0	2 649 042
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	11 951 266	0	11 951 266
36	Közütemi díjak (K331)	19 074 898	0	19 074 898
37	Vásárolt ételmezés (K332)	3 866 506	0	3 866 506
38	Bérelti és lízing díjak (>=39) (K333)	3 942 572	0	3 942 572
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	10 771 165	0	10 771 165
41	Közvetített szolgáltatások (>=42) (K335)	2 218 017	0	2 218 017
42	ebből: államháztartáson belül (K335)	474 703	0	474 703
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	19 762 280	0	19 762 280
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	61 909 391	0	61 909 391
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	1 620 736	0	1 620 736
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	121 544 829	0	121 544 829
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	1 735 232	0	1 735 232
48	Reklám- és propagandakiadások (K342)	6 640 484	0	6 640 484
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	8 375 716	0	8 375 716
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	41 157 239	0	41 157 239
51	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	8 233 000	0	8 233 000

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	1 562	0	1 562
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	7 926 128	0	7 926 128
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	57 317 929	0	57 317 929
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	249 828 659	0	249 828 659
63	Családi támogatások (=64+...+73) (K42)	844 580	0	844 580
73	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	844 580	0	844 580
101	Egyéb nem intézményi ellátások (>=102+...+120) (K48)	2 891 244	0	2 891 244
117	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48. §] (K48)	378 042	0	378 042
118	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	2 045 599	0	2 045 599
120	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	467 603	0	467 603
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	3 735 824	0	3 735 824
124	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	1 165 378	0	1 165 378
127	Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	1 165 378	0	1 165 378
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=152+...+161) (K506)	20 369 685	0	20 369 685
152	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	300 000	0	300 000
155	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506)	40 600	0	40 600
158	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	1 980 285	0	1 980 285
159	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	18 048 800	0	18 048 800
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=180+...+189) (K512)	37 292 196	0	37 292 196
180	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	1 185 840	0	1 185 840
181	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	3 000 000	0	3 000 000
182	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	8 576 356	0	8 576 356
183	ebből: háztartások (K512)	2 400 000	0	2 400 000
187	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	22 130 000	0	22 130 000
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	58 827 259	0	58 827 259
192	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	2 729 000	0	2 729 000
193	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=194) (K62)	60 139 232	0	60 139 232
194	ebből: termőföld-vásárlás kiadásai (K62)	1 282 105	0	1 282 105
195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	1 453 015	0	1 453 015
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	8 567 271	0	8 567 271
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	9 984 607	0	9 984 607
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	82 873 125	0	82 873 125
201	Ingatlanok felújítása (K71)	924 670	0	924 670
204	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	249 660	0	249 660
205	Felújítások (=201+...+204) (K7)	1 174 330	0	1 174 330
256	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=257+...+266) (K89)	10 100 000	0	10 100 000
257	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	100 000	0	100 000
264	ebből: egyéb vállalkozások (K89)	10 000 000	0	10 000 000
267	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=206+207+218+229+240+242+254+255+256) (K8)	10 100 000	0	10 100 000
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	657 744 660	0	657 744 660

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)	79 258 303	0	79 258 303
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B113)	36 881 165	0	36 881 165
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	8 008 343	0	8 008 343
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	24 972 782	0	24 972 782
06	Elszámolásból származó bevételek (B116)	859 300	0	859 300
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	149 979 893	0	149 979 893
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	33 965 068	0	33 965 068
33	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	55 000	0	55 000
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	848 140	0	848 140
37	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	14 120 200	0	14 120 200
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	13 451 728	0	13 451 728
40	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B16)	5 490 000	0	5 490 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	183 944 961	0	183 944 961
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	246 000	0	246 000
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	820 405 844	0	820 405 844
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	793 009 083	0	793 009 083
72	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	27 396 761	0	27 396 761
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	820 651 844	0	820 651 844
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+116) (B34)	68 012 743	0	68 012 743
110	ebből: építményadó (B34)	45 734 704	0	45 734 704
112	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	17 144 174	0	17 144 174
113	ebből: telekadó (B34)	5 133 865	0	5 133 865
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	319 890 133	0	319 890 133
124	ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	319 890 133	0	319 890 133
145	Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	21 748 854	0	21 748 854
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	21 748 854	0	21 748 854
150	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=151+...+167) (B355)	114 000	0	114 000
158	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	114 000	0	114 000
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	341 752 987	0	341 752 987
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	4 555 109	0	4 555 109
181	ebből: egyéb bírság (B36)	2 015 977	0	2 015 977
184	ebből: egyéb települési adók (B36)	2 539 132	0	2 539 132
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	414 320 839	0	414 320 839
186	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	82 500	0	82 500
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	65 208 647	0	65 208 647
190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	2 067 085	0	2 067 085
191	ebből: államháztartáson belül (B403)	587 711	0	587 711
192	Tulajdonosi bevételek (>=193+...+198) (B404)	3 462 947	0	3 462 947
195	ebből: önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel (B404)	3 169 564	0	3 169 564

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek

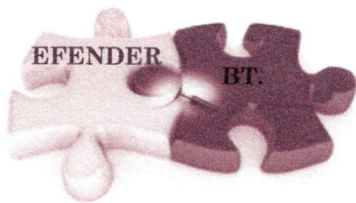
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
199	Ellátási díjak (B405)	8 694 841	0	8 694 841
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	17 889 842	0	17 889 842
202	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek ($\geq 203+204$) (B4081)	94 932	0	94 932
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 206+207$) (B4082)	2 055	0	2 055
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($=202+205$) (B408)	96 987	0	96 987
217	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	251 963	0	251 963
218	Egyéb működési bevételek ($\geq 219+220$) (B411)	9 506 754	0	9 506 754
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)	7 222 000	0	7 222 000
220	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	1 812 682	0	1 812 682
221	Működési bevételek ($=186+187+190+192+199+\dots+201+208+216+217+218$) (B4)	107 261 566	0	107 261 566
224	Ingatlanok értékesítése (≥ 225) (B52)	56 076	0	56 076
230	Felhalmozási bevételek ($=222+224+226+227+229$) (B5)	56 076	0	56 076
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök ($=244+\dots+255$) (B65)	856 100	0	856 100
252	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	856 100	0	856 100
256	Működési célú átvett pénzeszközök ($=231+\dots+234+244$) (B6)	856 100	0	856 100
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök ($=271+\dots+281$) (B75)	5 002 900	0	5 002 900
274	ebből: háztartások (B75)	2 900	0	2 900
278	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	5 000 000	0	5 000 000
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ($=257+\dots+260+270$) (B7)	5 002 900	0	5 002 900
283	Költségvetési bevételek ($=43+79+185+221+230+256+282$) (B1-B7)	1 532 094 286	0	1 532 094 286

K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
10	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása (K9122)	140 000 000	0	140 000 000
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17) (K912)	140 000 000	0	140 000 000
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	6 689 916	0	6 689 916
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	244 149 629	-244 149 629	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	390 839 545	-244 149 629	146 689 916
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	390 839 545	-244 149 629	146 689 916

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	93 135 607	0	93 135 607
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	93 135 607	0	93 135 607
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	6 500 223	0	6 500 223
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	244 149 629	-244 149 629	0
18	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	110 000 000	0	110 000 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	453 785 459	-244 149 629	209 635 830
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	453 785 459	-244 149 629	209 635 830

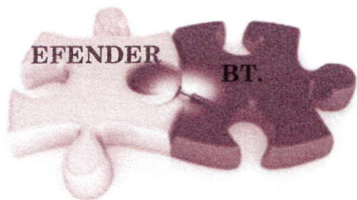


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

4. számú melléklet

Maradványkimutatás

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 532 094 286
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	657 744 660
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	874 349 626
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	453 785 459
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	390 839 545
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	62 945 914
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	937 295 540
15	C) Összes maradvány (=A+B)	937 295 540
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	921 396 946
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	15 898 594



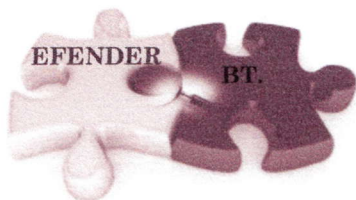
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

5. számú melléklet

Mérleg

K12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	6 130 247	0	6 130 247
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	3 208 049 225	0	3 208 049 225
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	39 989 000	0	39 989 000
04	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	3 364 549 514	0	3 364 549 514
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	6 618 717 986	0	6 618 717 986
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	1 474 220	0	1 474 220
07	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	140 000 000	0	140 000 000
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	141 474 220	0	141 474 220
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	133 445	0	133 445
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	357 430 160	0	357 430 160
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	357 563 605	0	357 563 605
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	164 555 804	0	164 555 804
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	83 213	0	83 213
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	660 559 103	0	660 559 103
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	825 198 120	0	825 198 120
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	-10 068 826	0	-10 068 826
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	2 108 629	0	2 108 629
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	7 934 993 734	0	7 934 993 734
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	7 169 708 763	0	7 169 708 763
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-413 852 151	0	-413 852 151
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	266 897 457	0	266 897 457
24	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 022 754 069	0	7 022 754 069
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	56 372 719	0	56 372 719
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	9 712 577	0	9 712 577
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	16 498 384	0	16 498 384
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	82 583 680	0	82 583 680
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	829 655 985	0	829 655 985
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	7 934 993 734	0	7 934 993 734

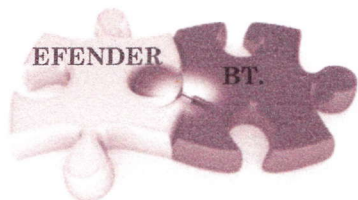


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

6. számú melléklet

Eredménykimutatás

K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás					
#	Megnevezés	Konszolidált előző összeg	Konszolidált	Konszolidált összeg	
1	2	3	4	5	
01	Közhatalmi eredményszámláiú bevételek	402 797 892			402 797 892
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámláiú bevételei	73 634 994	0		73 634 994
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszámláiú bevételei	3 447 551	0		3 447 551
04	I Tevékenység nettó eredményszámláiú bevételei (=01+02+03)	479 880 437	0		479 880 437
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 014 695	0		4 014 695
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	4 014 695	0		4 014 695
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámláiú bevételei	394 129 522	-244 149 629		149 979 893
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámláiú bevételei	34 821 168	0		34 821 168
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámláiú bevételei	15 257 958	0		15 257 958
11	09 Kifizetés egyéb eredményszámláiú bevételek	381 229 044	0		381 229 044
12	III Egyéb eredményszámláiú bevételek (=06+07+08+09)	825 437 692	-244 149 629		581 288 063
13	10 Anyagköltség	50 849 434	0		50 849 434
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	139 244 489	0		139 244 489
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 396 901	0		2 396 901
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	192 490 824	0		192 490 824
18	14 Bérköltség	168 607 317	0		168 607 317
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	37 753 094	0		37 753 094
20	16 Bérjárulékok	45 813 478	0		45 813 478
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	252 173 889	0		252 173 889
22	VI Értéksökkenési leírás	189 127 143	0		189 127 143
23	VII Egyéb ráfordítások	402 988 076	-244 149 629		158 838 447
24	A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+II+IV-V-VI-VII)	272 552 892	0		272 552 892
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű eredményszámláiú bevételek	96 987	0		96 987
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámláiú bevételei (=17+18+19+20+21)	96 987	0		96 987
35	24 Fizetendő kamatok és kamattellegű ráfordítások	1 422	0		1 422
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése (>=25a+25b)	5 751 000	0		5 751 000
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	5 752 422	0		5 752 422
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-5 655 435	0		-5 655 435
44	C) MÉRLÉK SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	266 897 457	0		266 897 457



7. számú melléklet

Kiegészítés

Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. 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 2017. 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, továbbá a kiegészítő mellékletet -, az azt alátámasztó leltári és analitikus nyilvántartásokat tételesen ellenőrizte.

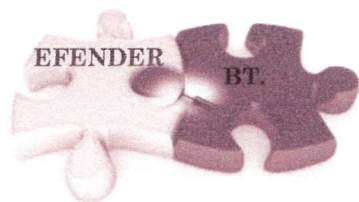
A könyvvizsgálat során figyelembe vételre kerültek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatok, módszerek és a könyvvizsgáló véleményét ennek figyelembe vételével adta meg.

Az Önkormányzat 2017. 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 történt.

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 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:

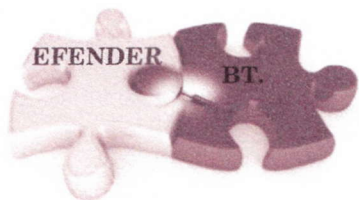
- ✓ Taksony Nagyközség Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények beszámolóinak felülvizsgálatára,
- ✓ az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények gazdálkodásának szabályozottságának, a pénzgazdálkodással kapcsolatos döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer áttekintésére,
- ✓ az önkormányzat és irányítása alá tartozó intézmények beszámolójának és az azt alátámasztó leltári és analitikus nyilvántartásának egyeztetésére,
- ✓ a 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 2017. 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 2017. évi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény
- ✓ az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) 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.

Javaslat

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

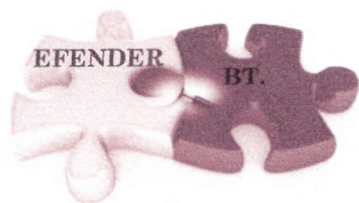
2. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

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 alapján készült el, alkalmasan a mérlegben szereplő adatok alátámasztására.

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

Az önkormányzat 2017. évi mérleg szerinti vagyona **7.934.993.734 Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része 88,5 %.

A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak változása 6 %-os növekedés, összegében 347.083 Ft. A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének változása 1 %, azaz 19.215.944 Ft összegű növekedés. 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.

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke a nyitó tételhez képest 12,6 %-os (5.751.000 Ft) csökkenés. Az önkormányzat tulajdonában lévő részesedések értékelése az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 18. § (2) bekezdésében foglaltak alapján megtörtént, az elmúlt évit kiegészítve további értékvesztés elszámolására került sor.

A **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** állományának növekedése 282 012 092 Ft, mely a vagyonértékelésből származó változást, valamint az RSD-nek átadott vagyonelemek értékét foglalja magában.

A **készletállomány** mérlegértékének változása 17,8 % (222.301 Ft) csökkenés, nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

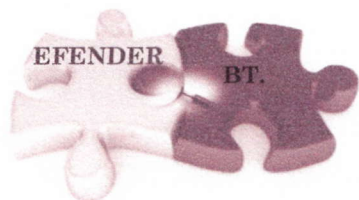
A **forgatási célú értékpapírok**, ezen belül az államilag garantált **Kincstárjegyek** 140.000.000 Ft összegben szerepelnek a mérlegben, mely alapvetően az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötését jelenti.

A **pénzeszközök** állományi értékének alakulása 166.075.896 Ft növekedés. A pénzeszközök záró állománya magában foglalja a még fel nem használt pályázati forrásokat is.

A költségvetési évben esedékes **követelések** változása 9,5 %-os (17.317.241 Ft), költségvetési évet követően esedékes **követelések** 37,8 %-os (50.676 Ft) csökkenés. A költségvetési évben esedékes követelések közül a közhatalmi bevételek változása a legjelentősebb.

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

A **követelés jellegű sajátos elszámolások** az adott előlegeket, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követeléseket tartalmazza. Az adott előlegek növekedése 559.083.748 Ft, mely változást elsősorban a KEHOP-2.2.2-15-2015-00039 azonosítási számú „Dunavarsány Szennyvíztisztító Telep Technológiájának korszerűsítése” tárgyú szállítói finanszírozású pályázatra kifizetett előleg okozza.



Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** mérlegsor a 2017. év januárban esedékes ÁFA bevallásban szereplő előzetes és fizetendő ÁFA összegét, valamint a személyi jellegű kifizetéseket, utalványok, bérletek adatait tartalmazza. A 2018. januárban esedékes fizetendő ÁFA miatt az összevont mérlegsor kötelezettséget mutat ki összességében 10.068.826 Ft összegben.

Az **aktív időbeli elhatárolások** összege 2.108.629 Ft, azon bevételek, költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik nem a 2017. költségvetési évet illetik, illetve terhelik.

Az eszközök megoszlási mutatói alapvetően az elmúlt időszakhoz képest nem változtak. Továbbra is a befektetett eszközök súlya a legjelentősebb (83,4 %).

A Források között a **saját tőke** változása 4,8 %-os, azaz 319.259.492 Ft összevont értékű növekedés, melyen belül a tárgyévi mérleg szerinti eredmény emelkedése a legjelentősebb.

A tárgyévi **kötelezettségek** változása 47.238.262 Ft növekedés, melyen belül a pályázati forrásokból felújításokra vállalt kötelezettség szerepel a legnagyobb súllyal (97 %).

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

A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** változása 36 %-os csökkenés, melyen belül a kapott előlegek mérséklődése a legjelentősebb. Ezen kapott előleg jellegű tételek pénzeszköz változást jelenthetnek, költségvetési bevételek elszámolása nélkül.

A **passzív időbeli elhatárolások** összege 829.655.985 Ft, mely jelentősen meghaladja az előző évi mérlegértéket. Ennek oka a felhalmozási célú támogatások jogszabályi előírásnak megfelelő elszámolása.

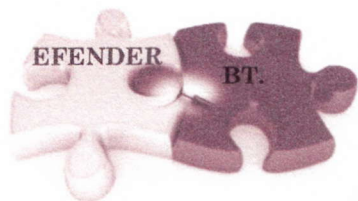
3.2. Az eredménykimutatás felülvizsgálata

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 bevételek, valamint a költségek és ráfordítások meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A 2017. évben számított **mérleg szerinti eredmény 266.897.457 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.



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.

Cégjegyzékszám: 01 06 751999

1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

3.4.A maradványkimutatás

A maradványkimutatás - a fentiekben már említett új számviteli kormányrendelet előírásai alapján - a költségvetési számvitelben (pénzforgalmi szemlélet, maradvány igénybevétele) teljesült bevételeket és kiadásokat foglalja magába, költségvetési és finanszírozási megbontásban. A 2017. évi maradvány összege **937.295.540 Ft.** A maradvány nem tartalmazza azon pénzforgalmat érintő kiadásokat és bevételeket (adott és kapott előleg jellegű kiadások, bevételek), melynek költségvetésben történő elszámolása a 2018. évben jelenik meg.


3.5.A költségvetési beszámoló egyéb részei

A költségvetési beszámoló további részeinek átvizsgálása tekintetében megállapítható, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását bemutató táblázatban (15/A űrlap) az immateriális javak, valamint a gépek, berendezések bruttó értéke, valamint az elszámolt értékcsökkenés a számviteli nyilvántartásokban szereplő ugyanezen eszközök bruttó értékétől és elszámolt értékcsökkenésétől 515.770 Ft összeggel eltér. A mérleg fő-összegéhez képest az eltérés nem jelentős (0,014 %), illetve a könyv szerinti értéket nem befolyásolja. Javasolt az eltérések rendezése.


4. Összegzés

A könyvvizsgáló véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2017. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2018. május 4.


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




Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 00653