

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

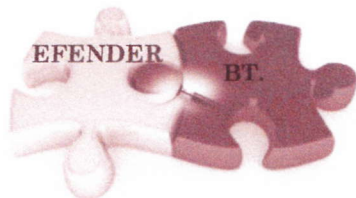
---

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

### **TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

#### **2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

**2018. május 6.**



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Taksony Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére  
a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

### Vélemény

Elvégeztem, Taksony Nagyközség Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített **bevételek** összege **2.117.802.235 Ft**, a teljesített **kiadások** összege **1.587.024.977 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.

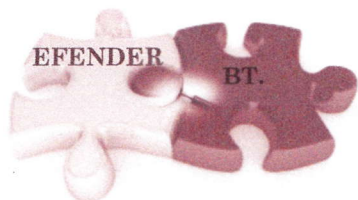
**Véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat 2018. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és 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 rendeletalkotáásra 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.

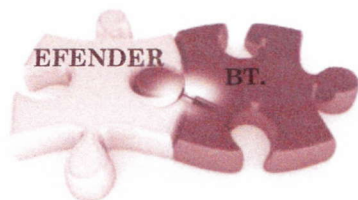
### **Egyéb információk**

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, 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 rendeletervezetben 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 rendeletervezetben, 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 rendeletervezetben, 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 rendeletervezetért**

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek 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 rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet 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 rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége**

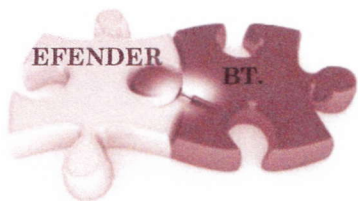
A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe befoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsájtsak 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 rendeletervezetbe befoglalt 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:

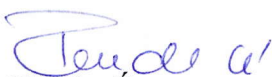
- Azonosítom és felmérem a zárszámadási rendeletervezetbe befoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek 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 rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat 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 rendelettervezetben 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 és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgálom a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására 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 6.



Flender Éva

EFENDER Számviteli Tanácsadó

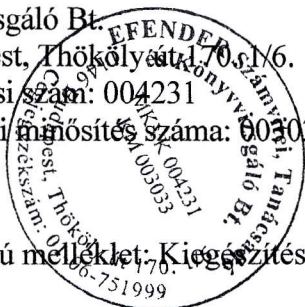
és Könyvvizsgáló Bt.  
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.

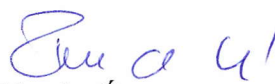
Nyilvántartási szám: 004231

Költségvetési minősítési száma: 003033

Melléklet:

1. számú melléklet: Kiegészítés

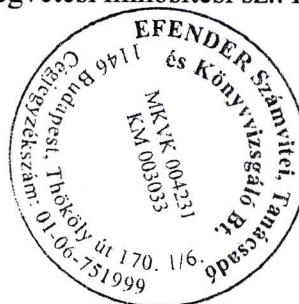


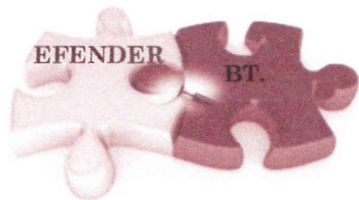


Flender Éva

Nyilvántartási szám: 006535

Költségvetési minősítési sz.: KM 001725





## KIEGÉSZÍTÉS

### TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

### 2018. 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 2018. 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.**

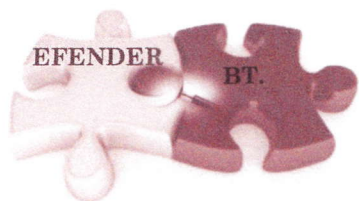
A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a vonatkozó határidő betartásával történt.

A Magyar Államkincstár a 2018. évi beszámolóval kapcsolatos – az Áht. 68/A §-a szerinti - ellenőrzést nem végeztet, 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 2018. évi költségvetési összesített beszámoló adatainak egyezősége biztosított.





5. A 2018. év során eredetileg tervezett költségvetési **előirányzat** összességében 863.129.852 Ft-tal nőtt, mely a működési bevételek tekintetében 36.105.579 Ft, a felhalmozási bevételek 285.300.774 Ft, illetve a finanszírozási bevételek (intézményfinanszírozás nélkül) 541.723.499 Ft összegű növekedését tartalmazza. A bevételi előirányzat változását legnagyobb súllyal a maradvány költségvetésbe történő beemelése jelentette (67 %), mely alapvetően a 2017. évben befolyt, de fel nem használt pályázati forrásoknak köszönhető.

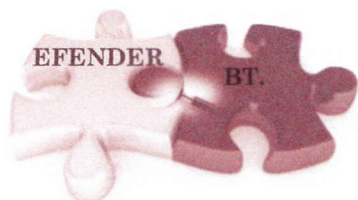
A kiadások vonatkozásában a változás, a működési kiadások előirányzatának tekintetében 672.183 Ft. A felhalmozási előirányzatának növekedése 659.114.700 Ft, mely magában foglalja a 2017. évben befolyt (forrásként a maradvány részeként szereplő) pályázati forrásokhoz által finanszírozott feladatok kiadásait. A finanszírozási kiadások előirányzata (intézményfinanszírozás nélkül) tekintetében pedig 203.342.969 Ft növekedés volt. A finanszírozási kiadások előirányzatának változását elsősorban a befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása rovat 199.450.000 Ft-os emelkedése határozza meg.

6. A 2018. évi gazdálkodás során a költségvetés bevételeinek és kiadásainak teljesítését az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Teljesítés Ft
Működési költségvetési bevételek	607 346 745
Működési költségvetési kiadások	605 105 265
<b>Működési költségvetési egyenleg</b>	<b>2 241 480</b>
Felhalmozási költségvetési bevételek	326 487 173
Felhalmozási költségvetési kiadások	634 279 891
<b>Felhalmozási költségvetési egyenleg</b>	<b>- 307 792 718</b>
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>933 833 918</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>1 239 385 156</b>
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>- 305 551 238</b>
Finanszírozási bevételek	1 183 968 317
Finanszírozási kiadások	347 639 821
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>836 328 496</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>2 117 802 235</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 587 024 977</b>

Az intézmények működésének és fejlesztésének támogatása (felügyeleti szervi támogatás) 268.333.155 Ft összegben történt.

A működési költségvetés egyenlege pozitív, mely szerint a tárgyévben pénzügyileg teljesített működési bevételek fedezetet biztosítottak a tárgyévben pénzügyileg teljesített kifizetésekre.



7. A felhalmozási költségvetés negatív egyenlegét az előző évben befolyt (maradvány részeként szereplő) támogatások finanszírozzák (belső finanszírozás).
8. A finanszírozási bevételek és kiadások körében szereplő értékpapír vásárlás és eladás eredményeként a befektetési célú értékpapírok állománya 169.450.000 Ft összegű Államkötvény, illetve a forgatási célú értékpapírok állomány 69.990.000 Ft összegű Kincstárjegy.
9. 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-vagyonszármazéki részletező nyilvántartásainak eltérése összességében 356.403 E Ft, mely az idegen tulajdonon végzett beruházást jelenti (ez nem képezi az ingatlanvagyonszármazéki részét). Ezen kívül eltérés tapasztalható a forgalomképesség szerinti besorolás, valamint a vagyonszármazéki szerinti besorolás tekintetében is.

Az ingatlan-vagyonszármazéki kimutatás, valamint a vagyonkimutatás eltérést mutat a forgalomképesség szerinti besorolásban az alábbiak szerint:

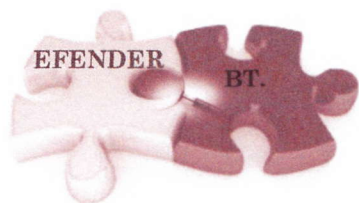
<i>Megnevezés</i>	<i>Kataszter E Ft</i>	<i>Vagyonkimutatás E Ft</i>	<i>Eltérés E Ft</i>
Forgalomképes	500 371	327 861	- 172 510
Forgalomképtelen	3 433 409	2 839 413	- 593 996
Korlátozottan forgalomképes	3 588 892	4 711 801	1 122 909
<b>Összesen</b>	<b>7 522 672</b>	<b>7 879 075</b>	<b>356 403</b>

Továbbá az Ingatlanvagyonszármazéki nyilvántartásban nem kerülnek elkülönítésre a vagyonszármazéki adottságok.

<i>Megnevezés</i>	<i>Kataszter E Ft</i>	<i>Vagyonkimutatás E Ft</i>	<i>Eltérés E Ft</i>
Vagyonkezelte ingatlanok		3 682 481	3 682 481
Nem vagyonkezelte ingatlanok	7 522 672	4 196 594	- 3 326 078
<b>Összesen</b>	<b>7 522 672</b>	<b>7 879 075</b>	<b>356 403</b>

A könyvvizsgáló szükségesnek tartja a nyilvántartások azonosságának megteremtését annak érdekében, hogy az ingatlanvagyonszármazéki nyilvántartásból készülő statisztikai jelentés az Önkormányzat törzsvagyonát és üzleti vagyonát a valóságnak megfelelően mutassa be.





10. A zárszámadási rendelettervezethez kapcsolódó előterjesztés részletes tájékoztatást biztosít a 2018. évi költségvetési gazdálkodásról, a feladatok ellátásáról, a vagyon alakulásáról.
11. A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően elkészült az Önkormányzat 2018. évi **maradvány elszámolása**, mely a 2018. évi zárszámadási rendelettervezet része (22. számú melléklet). A maradvány összege **530.777.258 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 2018. 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.**

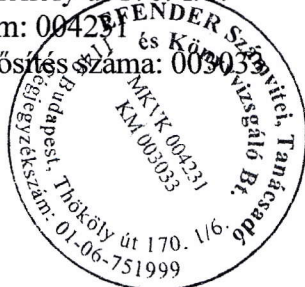
Budapest, 2019. május 6.

Flender Éva  
EFENDER Számviteli Tanácsadó  
és Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.

Nyilvántartási szám: 004231

Költségvetési minősítés száma: 003033



Flender Éva

Nyilvántartási szám: 006535

Költségvetési minősítés száma: 001725

